

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de
abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para
actividades de Trabaja Perú – 2021**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Guido Yasmani Puma Puma

Mari Luz Puma Yucra

Nilda Marleni Cahuana Ccahuana

Asesor:

Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari

Juliaca, julio de 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE COMPRAS EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARABAYA, PARA ACTIVIDADES DE TRABAJO PERÚ – 2021”** constituye la memoria que presenta los Bachilleres **Guido Yasmani Puma Puma, Mari Luz Puma Yucra y Nilda Marleni Cahuana Ccahuana** para obtener el título de 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 del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 27 días del mes de julio del año 2022.



Asesor. Mg. Julieta Brisaida
Rafael Pari

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 27 día(s) del mes de Julio del año 2022, siendo las 09:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mg. Yasmany Said Lupaca Chata el (la) secretario(a): CPC. Magali Apaza Pachauri y los demás miembros: CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco y el (la) asesor(a) Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021 del(los) bachiller(es): a) Puma Puma Guido Yasmani

b) Puma Yucra Mari Luz

c) Cahuana Cahuana Nilda Marleni

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

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 pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

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

Bachiller (a): Puma Puma Guido Yasmani

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B-</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (b): Puma Yucra Mari Luz

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>D-</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (c): Cahuana Cahuana Nilda Marleni

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B-</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (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/a

Miembro

Miembro

Bachiller (a)

Bachiller (b)

Bachiller (c)

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación con mucho cariño y amor a la memoria de mi abuelita Victoria Quispe Vásquez, a quien llevo siempre en mi corazón; y también a mi madre Vilma Paulina Puma Quispe por darme lo mejor siempre y a mis amigos a quienes considero como mis hermanos.

Por Guido Yasmani Puma Puma

A Dios por su guía, cuidado, fortaleza y entendimiento en el desarrollo de la investigación. A mis compañeros por su perseverancia en lograr esta meta. A mis padres y hermanos por su sacrificio y apoyo moral, por sus sabias palabras de aliento a lo largo de esta etapa de nuestra vida.

Por Mari Luz Puma Yucra

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, quien me ha dado salud y fuerza durante el trabajo de investigación, A mi familia y amigos por alentarme a culminar con éxito. A la Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari por su asesoramiento.

Por Nilda Marleni Cahuana Ccahuana

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana Unión, por formarnos recibirnos en su casa de estudios y darnos la formación para mejor personas y buenos profesionales con valores y principios.

A la Facultad de Contabilidad y sus distinguidos docentes, así como también a todos los administrativos, quienes fueron parte de nuestra formación y sin su apoyo no sería posible este logro.

A los honorables miembros de jurado: Mg. Yasmany Said Lupaca Chata, CPC. Magali Apaza Pchauri, y CP. Rodolfo Agustin Calli Sonco; por ser parte de la sustentación de tesis y darnos orientaciones y recomendaciones; y principalmente por su contribución en el trabajo de investigación.

Así también un agradecimiento especial a nuestro director/asesor Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari, quien nos dedicó un asesoramiento personalizado y gracias al cual es posible este logro.

ÍNDICE DE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	ix
RESUMEN.....	10
ABSTRACT.....	11
1. INTRODUCCIÓN.....	12
2. METODOLOGÍA.....	15
2.1 Muestra/ participantes.....	15
2.1.1. Población.....	15
2.1.2. Muestra.....	15
2.2 Materiales e insumos.....	16
2.3 Pasos de la investigación.....	16
2.4 Tipo o nivel de la investigación.....	17
3. RESULTADOS.....	18
3.1 Resultados 1.....	18
3.2 Resultados 2.....	20
3.3 Resultados 3.....	21
3.4 Resultados 4.....	22
4. CONCLUSIONES.....	23
4.1 Conclusiones.....	23
5. DISCUSIONES.....	24
6. Agradecimientos.....	25
7. Referencias.....	25
ANEXOS.....	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Resultados obtenidos de los niveles para la Vi = Control interno</i>	18
Tabla 2 <i>Resultados obtenidos de los niveles para la Vd = Gestión de compras</i>	19
Tabla 3 <i>Correlación entre las variables Vi Control Interno vs. Vd = Adquisiciones directas de bienes y servicios</i>	19

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Fases y actividades para el procesamiento de datos (Elaborado por el equipo de investigación).....	16
<i>Figura 2.</i> Comportamiento de los datos de dispersión para la variable independiente de control interno vs la variable dependiente de adquisición directas de bienes y servicios (Elaborado por el equipo de investigación).....	20
<i>Figura 3.</i> Clasificación del control interno de acuerdo a sus 05 componentes.	21
<i>Figura 4.</i> Clasificación de la Adquisición directa de bienes y servicios de acuerdo a sus 03 componentes.	21
<i>Figura 5.</i> Comportamiento, datos de dispersión de los datos recolectados variable independiente x5: Supervisión vs variable dependiente y3: Recepción y conformidad. (Elaborado por el equipo de trabajo).....	22

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Instrumentos de Recolección de Datos	27
Anexo B. Matriz de operacionalización de variables.....	29
Anexo C. Matriz Instrumental.....	31
Anexo D. Matriz de Consistencia	33
Anexo E. Documento de solicitud y autorización.....	34
Anexo F. Resultados obtenidos de las encuestas para el procesamiento de datos	37
Anexo G. Validación de instrumento	39
Anexo H. Evidencia – Registro fotográfico	51

Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabaja Perú – 2021

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue describir el control interno en el proceso de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, tomando como ejemplo las actividades de Trabaja Perú del año 2021, las mismas que se desarrollaron en convenio con el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE). La investigación se realizó con un diseño no experimental de alcance transversal, midiéndose las variables “Control Interno” y “Gestión de compras”, correspondiendo al tipo de investigación aplicada, nivel descriptivo-correlacional, aplicándose como instrumento de investigación el cuestionario de “Control Interno” y “Gestión de compras” para lo cual se realizó una encuesta a la muestra de estudio constituida por 30 profesionales que laboran en las oficinas de abastecimiento, logística, tesorería e infraestructura. Producto del cual se obtuvo como resultado una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000), lo que evidencio que las variables de “Control Interno” y “Gestión de compras” guardan una correlación positiva alta, por otra parte, se encontró también que existe un mayor grado de relación entre los factores x_5 : Supervisión con y_3 : Recepción y conformidad guardando entre si una relación Rho Spearman= 0.859 (sig.0.000), catalogándose en una la relación positiva alta. De esta manera se pudo concluir que si mejoran los “factores supervisión” también se obtendrá mejoras en la “recepción y conformidad de bienes y servicios”, concluyéndose también que la aplicación de un control interno mejorará significativamente el proceso de gestión de compras de la Municipalidad Provincial de Carabaya.

Palabras clave: Control interno, gestión, compras y abastecimiento.

Internal control to improve purchasing management in the supply area of the Provincial Municipality of Carabaya, for the activities of Trabajo Perú – 2021

ABSTRACT

The objective of this research work was to describe the internal control in the purchasing management process in the supply area of the Provincial Municipality of Carabaya - Macusani, taking as an example the activities of Work Peru of the year 2021, the same ones that were developed in agreement with the Ministry of Labor and Employment Promotion (MTPE). The research was carried out with a non-experimental cross-sectional design, measuring the variables "Internal Control" and "Purchasing Management", corresponding to the type of applied research, descriptive-correlational level, applying the "Internal Control" questionnaire as a research instrument.” and “Purchase management” for which a survey was conducted on the study sample made up of 30 professionals who work in the supply, logistics, treasury and infrastructure offices. Product from which a correlation of Rho Spearman=0.807 (sig.0.000) was obtained, which showed that the variables of "Internal Control" and "Purchasing Management" have a high positive correlation, on the other hand, it was also found that there is a greater degree of relationship between the factors x_5 : Supervision with y_3 : Reception and conformity, keeping between them a Rho Spearman relationship= 0.859 (sig.0.000), cataloging a high positive relationship. In this way, it was possible to conclude that if the "supervision factors" improve, improvements will also be obtained in the "reception and compliance of goods and services", concluding that the application of an internal control will significantly improve the purchasing management process of the Municipality. Provincial of Carabaya.

Keywords: Internal control, management, purchasing and supply.

1. INTRODUCCIÓN

En el estudio de Sangama y Villanueva (2019) fue realizado en la Municipalidad de Chasuta, de nivel descriptivo, mencionó que en dicha institución no se cuenta con el área de control interno porque no es obligatorio contar con ella, y llegó a la conclusión que la implementación del área de control interno mejora el nivel de gestión de la municipalidad. De forma similar Pezo y Mendoza (2019), en su investigación de nivel descriptivo indicó que es necesario contar con el área de control interno para garantizar que las adquisiciones sean oportunas y de calidad. El autor concluye indicando que dicha institución tiene falencias en el área de abastecimientos, producto del inadecuado manejo de sus inventarios.

Así mismo Guevara y Cano (2021) habla sobre el control interno utilizando para su trabajo una metodología cualitativa, en el cual menciona que hoy en día el control interno tiene gran relevancia, considerándola como una herramienta de gestión que contribuye a tener un mejor plan organizacional y administrativo en la entidad. Por otro lado Mendoza (2018) realiza un estudio similar aplicando una metodología inductivo-deductivo, refiriendo que el control interno reduce las falencias de las entidades y contribuye a la gestión de compras, generando ahorros de recursos y optimización en los procesos administrativos. Concluye diciendo que el control interno genera un aumento en el desempeño administrativo de los recursos públicos.

De otro modo Leyton y Gil (2017), en su estudio diseño un cuadro de mando integral que ayuda a las municipalidades a perfeccionar las relaciones para mejorar la transparencia de una buena gestión municipal proyectada al sector público. Además, menciona que el control interno, planificación, optimización y modernización de herramientas son los aspectos fundamentales para una buena toma de decisiones en la gestión municipal. El autor concluyo que las herramientas de CMI son fundamentales para llevar un buen control. Marin y Paucar (2019) utilizo una investigación descriptiva de diseño no experimental y corte transversal, mencionó que el control interno es fundamental para contrarrestar las deficiencias y mal manejo de los gobiernos locales, regionales y nacionales. Concluye indicando que fuera de que exista un óptimo manejo en el área de gerencia municipal y otras áreas administrativas es necesario que se implemente el área de control interno.

De forma similar López et al. (2018), realizo un estudio descriptivo-explicativo con un enfoque cuantitativo y cualitativo aplicando entrevistas a los administrativos mediante un cuestionario de control interno llegando a la conclusión la aplicación del control interno

conforme a las normas técnicas dispuestas por la Contraloría General del Estado garantiza la obtención de objetivos eficientes en la institución. Por otro lado Núñez (2019) habla sobre el control interno en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, utilizando la metodología cuantitativo y cualitativo con una muestra de 41 conformada por gerentes, jefes de área y servidores públicos, mediante el uso de encuesta y entrevista. Obteniendo como resultado que el 53.66% opina que hay buen control interno, a pesar de identificarse procedimientos inadecuados incluyendo un bajo nivel de competencias, capacidades y debilidades en las áreas. Viana y Ramos (2019) en su trabajo de investigación describió y obtuvo la correlación entre la gestión y control en gobiernos municipales realizando una investigación descriptiva y cuantitativa, llegando a la conclusión que concluye que hay correlación.

Camacuari y Ore (2017), en su trabajo de investigación aplico el método deductivo, análisis y síntesis, así como también la observación e inductivo aplicando de instrumentos el cuestionario, obteniendo como resultado que la supervisión influye de forma directa en el monitoreo del área de abastecimiento para el cumplimiento de objetivos y metas de las municipalidades, Rho de Spearman resultado 0.728. Por otra parte Quinaluisa (2018) aplicó el método histórica y documental, menciona que realizo el análisis de 17 factores del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y 20 criterios del COCO (Criteria of Control). Enfatizó que ambos informes del COSO y COCO son similares con enfoques diferentes. Concluyendo que la aplicación de ambos informes COSO y COCO contribuyen a obtener objetivos de las entidades con cierta seguridad.

De forma similar Ablan y Mendez (2010) en su trabajo de investigación aplico la metodología cualitativa utilizando para la recolección de datos una muestra intencional y no aleatoria, en los entes descentralizados del municipio Libertador y Gobernación del estado Mérida, definiendo que el control interno se compone por los siguientes componentes: 1) ambiente de control, 2) la valoración de riesgos, 3) las actividades de control, 4) la información y 5) la comunicación, y 6) el monitoreo o supervisión. Y llegando a la conclusión que el control interno es una exigencia legal y no es solo un enfoque integral y proactivo. En su investigación Álvarez y Ramos (2021), trataron el tema la selección de proveedores, factor de clave en la gestión de compras utilizándose el método teórico deductivo e inductivo que conlleva análisis y síntesis, también resalta la importancia de la selección de proveedores para lograr una buena gestión en los procesos de compras, concluyendo que se logró identificar los elementos teóricos conceptuales referente a la

selección de proveedores, además concluyen indicando que son vital importancia los procesos de compras en la selección de proveedores para la calidad de los productos.

También Yupanqui (2017) realizó un estudio para diagnosticar la relación entre el control interno y la gestión de compras, el autor utilizó el método cuantitativo y aplicó una encuesta a 79 colaboradores. El autor llegó a la conclusión que el control interno y la gestión de compras guardan una relación significativa, en tal sentido recomendó que para mejorar los procesos en el área de abastecimientos hay que realizarlo conforme al manual de procedimientos de las normas del control interno. Rivas (2011) indica en su trabajo de investigación que el control interno responde a varias decisiones administrativas de tipo contable y control organizacional principalmente para las actividades operacionales de las empresas y también es clave en las actividades de la auditoría.

La investigación aplicó de instrumento un cuestionario, con el objetivo de recabar información referente a los componentes más incidentes del control interno, así como también para identificar las falencias que pudieran existir en el proceso tradicional de la gestión de compras, esta encuesta se aplicó a 30 profesionales de distintas áreas de la Municipalidad Provincial de Carabaya. La investigación tuvo como objetivo general: “Describir la influencia del Control Interno en la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, para las actividades de Trabajo Perú en el año 2021”; y como objetivos específicos: 1) Identificar la aplicación del control interno en los procesos de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabajo Perú durante el año 2021. 2) Identificar los componentes del control interno que permitan mejorar la eficiencia en el proceso de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabajo Perú durante el año 2021. 3) Plantear lineamientos de control interno que permitan mejorar la eficiencia en el proceso de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabajo Perú durante el año 2021.

2. METODOLOGÍA

2.1 Muestra/ participantes

2.1.1. Población

La población está constituida por los profesionales que intervinieron en el proceso de adquisición de materiales durante la ejecución de las actividades de intervención inmediata (AII) ejecutadas por la Municipalidad Provincial de Carabaya. Siendo estos 67 profesionales que laboran en las oficinas de abastecimiento, logística, tesorería e infraestructura.

2.1.2. Muestra

La muestra se obtuvo con la fórmula estadística:

$$n = \frac{NZ^2p(1-p)}{(N-1)e^2 + Z^2p(1-p)} = \frac{67 * 1.88^2 * 0.5(1-0.5)}{(67-1)0.06^2 + 1.88^2 * 0.5(1-0.5)} = 53$$

Para el reajuste de la muestra se aplicó la fórmula de (Carrasco, 2007, p. 253); donde n es tamaño de muestra inicial, n_o es la muestra reajustada, y N es tamaño de población, aplicándose en caso $n/N > e$:

Dándose el caso de $\frac{53}{67} > 0.06$, entonces se reajusta:

$$n_o = \frac{n}{1 + \frac{n-1}{N}} = \frac{53}{1 + \frac{53-1}{67}} = 30$$

Para la población de estudio conformada por 67 profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya, con un nivel de confianza de 94%, margen de error o nivel de precisión de 6%, probabilidad de éxito de 50% y una probabilidad de fracaso de 50%; y aplicando el ajuste de muestra se obtiene una muestra se obtuvo 30 colaboradores.

Referente a las actividades de Trabaja Perú se está aplicando el muestreo intencional o de conveniencia, considerando la última actividad de trabaja Perú ejecutada en el año 2021, al ser la más representativa.

2.2 Materiales e insumos

El instrumento utilizado para el trabajo de investigación es el cuestionario sobre el control interno de Paitan y Mitma (2018) mencionado en su trabajo de investigación denominado “El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016” (Ver. Anexo A).

2.3 Pasos de la investigación

El proceso inicia con la recolección de datos mediante cuestionarios luego se realizará el procesamiento y sistematización mediante la estadística descriptiva y estadística inferencial para obtener el nivel de variables y la correlación entre las mismas de estudio aplicando el coeficiente de correlación Rho Spearman (S). Así mismo para el procesamiento de datos se realizará haciendo uso de los softwares electrónicos del Ms. Excel 2019 y IBM SPSS Statistics V.23; estos resultados finalmente pasaran hacer interpretadas en el capítulo de resultados y conclusiones (Ver. Fig. 1)

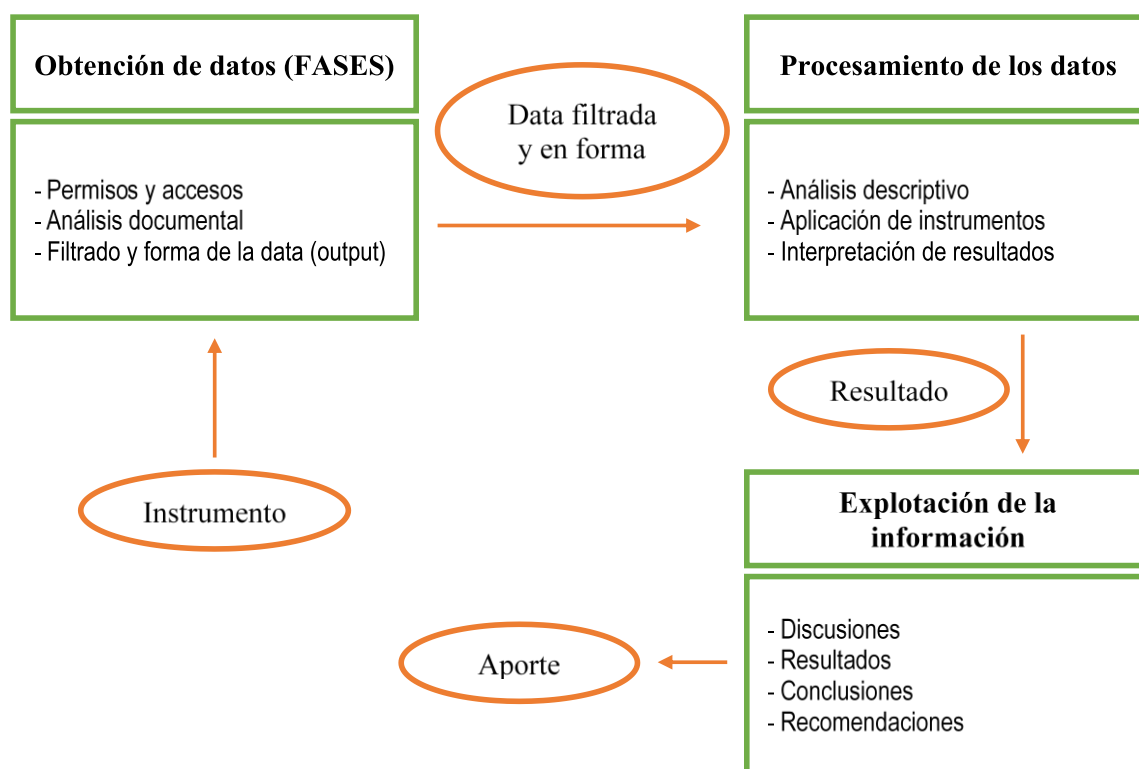


Figura 1. Fases y actividades para el procesamiento de datos (Elaborado por el equipo de investigación)

2.4 Tipo o nivel de la investigación

El tipo investigación es aplicada, puesto que la investigación aplicada busca resolver los problemas de naturaleza práctica, aplicando los resultados obtenidos de la investigación teórica.

Se sitúa en el nivel descriptivo-correlacional. Es descriptiva porque se describirá las variables “Control Interno” y “Gestión de compras”. Es correlacional porque se establecerá el grado de relación entre las mismas.

El diseño de investigación es no experimental, puesto que no se manipularon las variables, limitándose a la observación en su contexto natural.

El principal método aplicado para el proceso de investigación es el descriptivo-correlacional, pues se observan los datos en primera instancia para posteriormente obtener su relación entre variables, y también se determina el grado en que una de ellas afecta hacia la otra variable.

3. RESULTADOS

3.1 Resultados 1

Según los datos de la tabla 1, para la variable del control interno, se observa que de los 30 encuestados el 13.30% considera que hay un inadecuado control interno, el 70% considera un regular control interno y solo el 16.70% considera que hay un adecuado control interno, lo que evidencia una situación crítica referente a la aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de Carabaya.

Tabla 1

Resultados obtenidos de los niveles para la Vi = Control interno

Resultados obtenidos	<i>f</i>	%
Inadecuado control interno	04	13.3%
Regular control interno	21	70.0%
Adecuado control interno	05	16.7%
	30	100%

Fuente: Trabajado por el equipo de investigación.

Según los datos de la tabla 2, para la variable de gestión de compras, de los 30 encuestados se observa que el 10% considera que hay una gestión baja para la adquisición de bienes y servicios, el 83.30% considera que existe una gestión regular y tan solo el 6.70% considera que existe una gestión alta para la adquisición de bienes y servicios. Por lo cual se puede afirmar que la mayoría de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Carabaya consideran que no se tienen un buen sistema de adquisición de bienes servicios, catalogándola en el nivel regular.

Tabla 2*Resultados obtenidos de los niveles para la Vd = Gestión de compras*

Resultados obtenidos	f	%
Baja adquisición de directa de bienes y servicios	03	10.0%
Regular adquisición de directa de bienes y servicios	25	83.3%
Alto adquisición de directa de bienes y servicios	02	6.7%
	30	100%

Fuente: Trabajado por el equipo de investigación.

De la tabla 3, se observa la correlación entre las variables de Control interno y Gestión de compras, donde se ilustra una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000) de esta manera se puede afirmar que las variables de Control Interno y Gestión de compras guardan una correlación positiva alta.

Tabla 3*Correlación entre las variables Vi Control Interno vs. Vd = Adquisiciones directas de bienes y servicios*

		Vd = Adquisiciones Vi:Control interno directas de bienes y servicios	
	Coefficiente de correlación	1.000	,807**
Vi = Control interno	Sig. (unilateral)		.000
Rho de	N	30	30
Spearman	Coefficiente de correlación	,807**	1.000
Vd = Adquisiciones directas de bienes y servicios	Sig. (unilateral)	.000	
	N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (1 cola).

3.2 Resultados 2

Tal y como se ilustra en la tabla 3, donde se aprecia que existe una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000) entre las variables de Control interno y Gestión de compras catalogándose en una correlación positiva alta. De las mismas se puede afirmar que la aplicación del control interno permitirá mejorar significativamente el proceso tradicional de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, Ver figura N° 02.

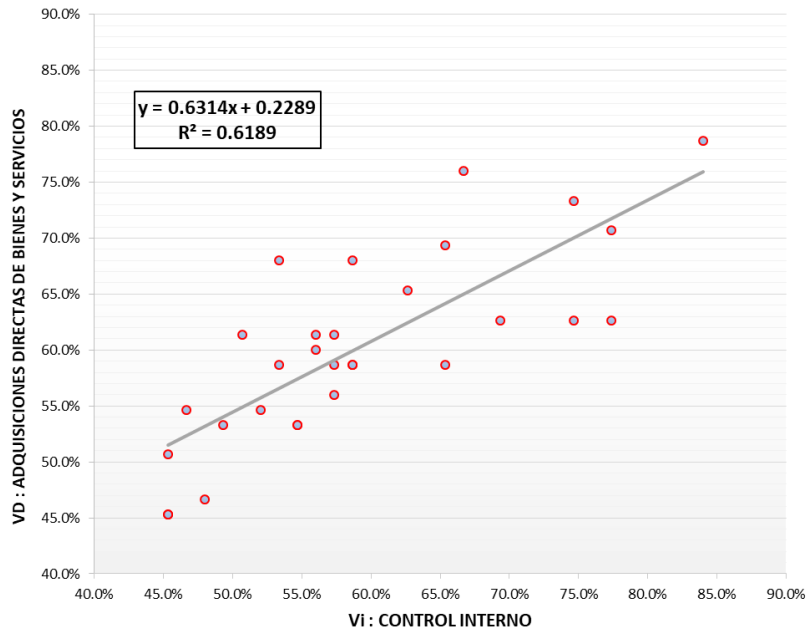


Figura 2. Comportamiento de los datos de dispersión para la variable independiente de control interno vs la variable dependiente de adquisición directas de bienes y servicios (Elaborado por el equipo de investigación)

3.3 Resultados 3

De los datos recolectados, se procedió a la agrupación y clasificación para la variable de control interno clasificándolos dentro de sus 5 niveles de trabajo respecto a la clase 1 (inadecuado), clase 2 (regular) y clase 3 (adecuado); ver figura 3.

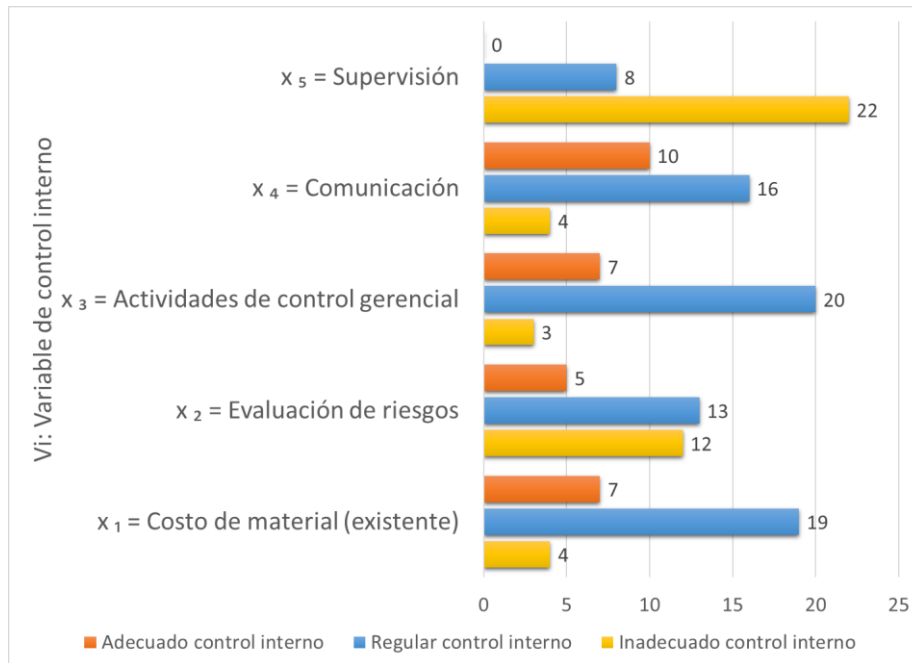


Figura 3. Clasificación del control interno de acuerdo a sus 05 componentes.

De forma similar de los datos recolectados, se procedió a la agrupación y clasificación para la variable de gestión de compras clasificándolos dentro de sus 3 niveles de trabajo respecto a la clase 1 (baja), clase 2 (regular) y clase 3 (alta); ver figura 4.

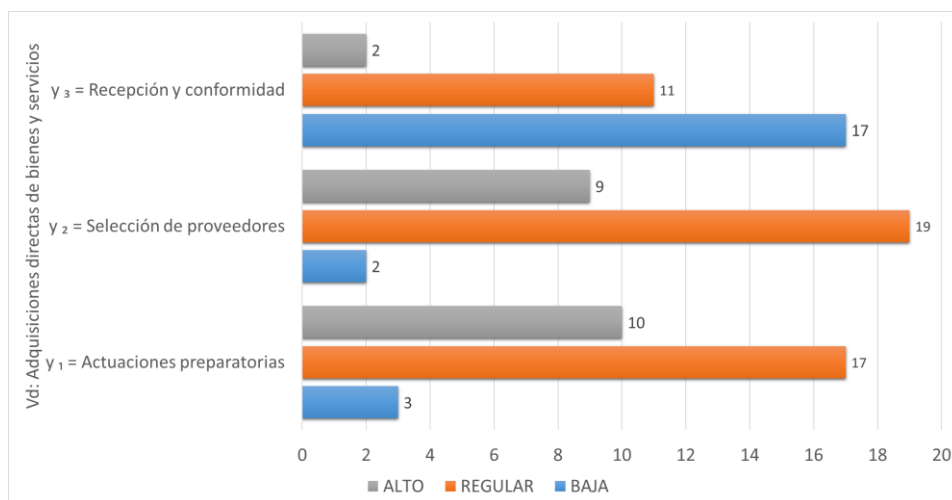


Figura 4. Clasificación de la Adquisición directa de bienes y servicios de acuerdo a sus 03 componentes.

De los resultados obtenidos, ver figura 3 y 4, se pudo corroborar que en la variable de control interno el componente más crítico es x5 supervisión y en la variable de gestión de compras el componente más crítico es y3 recepción y conformidad.

3.4 Resultados 4

En la figura 5 se puede apreciar que existe una correlación de Rho Spearman=0.859 (sig.0.000) entre las variables x5: supervisión vs. y3: recepción y conformidad. De las cuales se puede afirmar en síntesis que los principales lineamientos que requieren fortalecerse para mejorar el proceso de compras radican en la implementación de una supervisión exclusivamente para el proceso de compras aplicándose principalmente a la fase del proceso de recepción y conformidad de los bienes y servicios en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Carabaya.

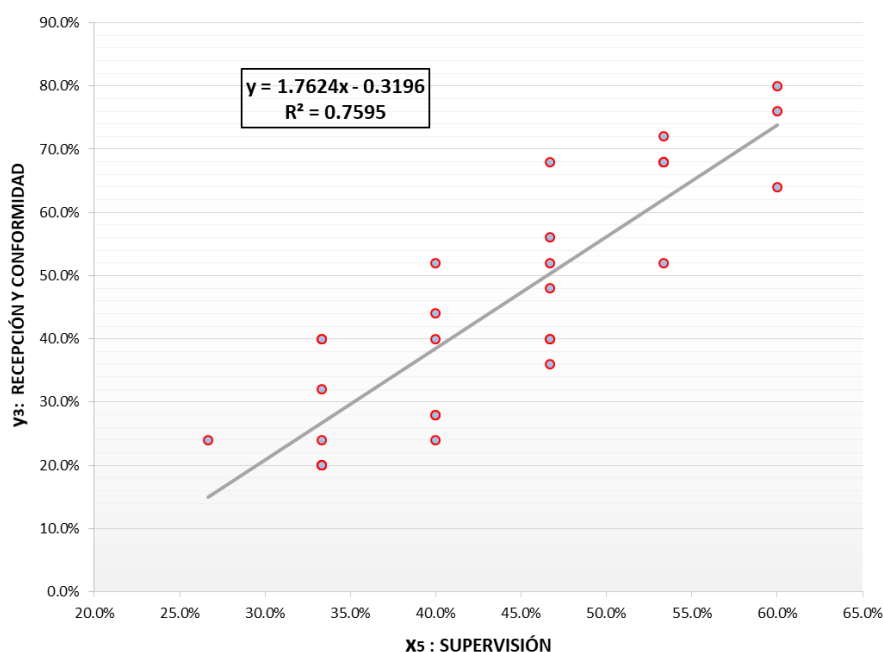


Figura 5. Comportamiento, datos de dispersión de los datos recolectados variable independiente x5: Supervisión vs variable dependiente y3: Recepción y conformidad. (Elaborado por el equipo de trabajo).

4. CONCLUSIONES

4.1 Conclusiones

Se concluye que el control interno influye de forma significativa en los procesos de gestión de compras para el área de abastecimiento de la municipalidad Provincial de Carabaya, determinándose un grado de correlación alta positiva de $Rho\ Spearman=0.807$ (sig.0.000).

Así mismo se concluye que la aplicación del control interno mejora significativamente el proceso de gestión de compras tradicional del área de abastecimiento. Según la revisión del análisis documental estas pueden ser corroboradas y contrastadas durante la ejecución de las Actividades de Intervención Inmediata (AII) ejecutadas por la Municipalidad Provincial de Carabaya en convenio con el programa Trabaja Perú del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE); donde se evidencia la adquisición de bienes y servicios en tiempos óptimos, estas producto de que estas fueron realizadas bajo una supervisión externa y exclusiva para la ejecución de la actividad.

Referente a los principales componentes que permiten mejorar la gestión de compras se logró identificar al ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión; permiten al área de logística de la Municipalidad Provincial de Carabaya, se concluye que estas permiten mejorar los procesos de gestión de compras.

Respecto a los lineamientos de control interno, se establece que son los factores x_5 : Supervisión y y_3 , Recepción y conformidad, además que estas mismas guardan una correlación $Rho\ Spearman= 0.859$. En tal sentido se concluye que los principales lineamientos que permiten mejorar el proceso de compras radican en la aplicación de una supervisión exclusiva para los procesos de compras aplicado principalmente en la fase de recepción y fase de conformidad de los bienes y servicios. Considerando que el retraso en los pagos al proveedor genera una mala reputación a la entidad pudiendo ocasionar órdenes de compra y/o servicio desierto, repercutiendo de forma perjudicial en el proceso de compras.

5. DISCUSIONES

En la investigación desarrollada por Camacuari y Ore (2019) donde su principal objetivo fue “determinar si existió influencia del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento sobre la gestión de las ya mencionadas municipalidades. Así mismo los resultados de la aplicación del instrumento de investigación y el exhaustivo análisis permitió concluir de que: Existe una influencia moderada del S.C.I. del área en estudio sobre la gestión de los municipios de la provincia de Huancayo, ya que el coeficiente de correlación, el cual es Rho Spearman resultó 0.593 ($r_s > 0.364$)” (p.86). Sin embargo, en la presente investigación que tuvo como objetivo general “Describir la influencia del control interno en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, para las actividades de Trabaja Perú en el año 2021”, se obtuvo como resultados una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000) entre las variables de Control Interno y Gestión de compras guardando una correlación positiva alta. En tal sentido se observa una pequeña discrepancia con los resultados obtenidos por Camacuari y Ore (2019), pudiéndose deber a la población puesto que el estudio se realizó en diferentes lugares y con distintas poblaciones, considerando que los niveles de buen manejo así como de corrupción no son iguales en todas las zonas o regiones.

Del objetivo específico 1 que era “Describir la aplicación del control interno en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú en el año 2021”; se obtuvo como resultado para la variable de gestión de compras que el 10% considera que existe una gestión baja, el 83.30% considera que existe una gestión regular y tan solo el 6.70% considera que existe una gestión alta para la adquisición de bienes y servicios. Siendo estos resultados similares al de Yupanqui (2017), quien determinó que “el 1,3% de los encuestados opina que la gestión de compras tiene un nivel muy bajo, el 10,1% opina que existe un nivel bajo, para el 25,3% existe un nivel regular, el 45,6% opina que hay un nivel bueno de gestión de compras, y para el 17,7 existe una muy buena gestión de compras. Se determinó que el Control Interno se relaciona con la eficacia, economía y calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao” (p. 100). Donde se puede observar en nuestra investigación solo el 6.70% considera una gestión de compra alta y en la de Yupanqui (2017) se obtiene que el 6% opina que hay una buena gestión de compras, lo cual corrobora los resultados obtenidos reflejando la poca aplicación del control interno en las municipalidades.

6. Agradecimientos

A Dios por habernos dado fortaleza y salud para llegar hasta este momento de nuestras vidas. A la Universidad Peruana Unión por sus principios y valores inculcados durante los 5 años de estudios. A la Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari por el asesoramiento y dirección de nuestra investigación, de la misma forma a los distinguidos miembros dictaminadores de tesis asignados. Y a la vez a la Municipalidad Provincial de Carabaya por habernos dado la facilidad y acceso a su institución.

7. Referencias

- Ablan Bortone, N. C., & Mendez Rojas, Z. E. (2010). Los sistemas de control Interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Revista Redalyc*, 1(1), 5–17. <https://doi.org/10.15332/dt.inv.2021.02307>
- Álvarez Ojeda, V., & Ramos Alfonso, Y. (2021). Selección de proveedores, factor de éxito en la gestión de compras del producto restauración. *Revista Científica Reicomunicar*, 4(7), 15–27. <https://reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/25>
- Camacuari Rojas, D. A., & Ore Osore, Y. M. (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. In *Universidad Nacional del Centro del Peru*. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5324/T010_71742550_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guevara Arteaga, M., & Cano Tapullima, M. L. (2021). Control interno en la gestión administrativa a colegios de la AEAOP 2020. *Repositorio de La Universidad Peruana Unión*, 1(1), 1–13. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4600>
- Leyton Pavez, C., & Gil Martin, J. C. (2017). Cuadro de mando integral aplicado a la gestión pública en municipios. *Revista Académica de Universidad de Concepción*, 3(2), 1–12. <http://ran.udec.cl/ojs/index.php/ran/article/view/50>
- López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Revista Redalyc*, 19(47), 80–93. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383665243004>
- Marín Tapia, A. P., & Paucará Tinuco, F. (2019). El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019. *Artículo Alicia Concytec*, 1(1), 5–31.

<http://hdl.handle.net/20.500.12840/2746%0A>

- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dialnet*, 4(4), 206–240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Núñez Cerrate, F. F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi – Ancash, 2018. *Revista Gobierno y Gestión Pública*, 6(2), 1–15. <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/123>
- Pezo Hernandez, L., & Mendoza Tello, D. (2019). Evaluación del sistema de Control Interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad distrital de Yorongos, San Martín, Perú - 2018. *Repositorio Alicia*, 1(1), 1–12. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2296>
- Quinaluisa Morán, N., Álava, V. P., Muñoz, V. A., Macías, S. C., Ortega Haro, X., Salazar, F. P., & Alexandra, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Scielo*, 12(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Revista Redalyc*, 4(8), 115–136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Sangama Pisco, F. K., & Villanueva Huamán, E. (2019). Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta 2019. *Universidad Peruana Unión*, 1(1), 1–19. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2343>
- Viana Teixeira, J., & Ramos Lamemha, A. A. (2019). Índices de transparencia y gestión en las entidades públicas como herramienta de control y desempeño: una comparación entre indicadores municipales en Alagoas – Brasil. *Revista Redalyc*, 23(1), 1–17. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357959548005/html/>
- Yupanqui Torres, E. M. (2019). *Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017* [Repositorio Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37086/Yupanqui_TEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo A. Instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento que se utilizara en el trabajo de investigación es el cuestionario sobre el control interno de (Paitan, 2018), de su tesis “El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016”

“EL CONTROL INTERNO Y LAS ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN – HUANCAMELICA, PRIMER SEMESTRE 2016”

CUESTIONARIO

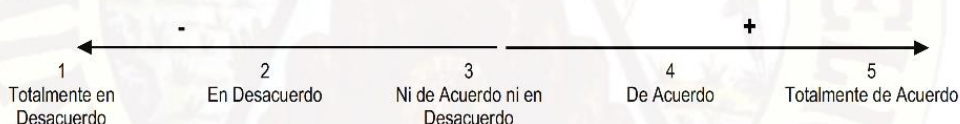
Estimado Trabajador, estamos realizando un trabajo de investigación, cuyo objetivo es determinar de qué manera el control interno interviene en las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión - Huancavelica, primer semestre 2016, por lo que recurrimos a su persona a fin de conocer su opinión referente al tema.

Garantizamos la confidencialidad de sus respuestas, las cuales serán utilizadas sólo con fines de académicos.

INFORMACIÓN GENERAL	
Sexo: Masculino (<input type="checkbox"/>) Femenino (<input type="checkbox"/>)	Cargo: Directivo (<input type="checkbox"/>) Trabajador (<input type="checkbox"/>)
Condición laboral: Permanente (<input type="checkbox"/>) contratado (<input type="checkbox"/>)	
Años de servicio: Menos de un año (<input type="checkbox"/>) Entre dos y diez años (<input type="checkbox"/>) Más de diez años (<input type="checkbox"/>)	

INSTRUCCIONES: Para el desarrollo de la presente encuesta marque con una “X” la opción que se adapte mejor a su persona de acuerdo a su criterio y experiencia profesional. No existen respuestas buenas ni malas. Todas las respuestas son válidas.

Escala de consideración:



Variable 1: CONTROL INTERNO						
N°	AMBIENTE DE CONTROL	Escala				
		-	2	3	4	+
1	Considera Ud. que su entidad reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde a sus funciones y responsabilidades	1	2	3	4	5
2	Considera Ud. que la experiencia del personal es determinante para generar iniciativas o medidas que contribuyan a un adecuado ambiente de control	1	2	3	4	5
3	Considera Ud. que su Entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad del personal y valores éticos	1	2	3	4	5
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Escala				
4	Su Entidad establece mecanismos para evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su impacto en la consecución de objetivos	1	2	3	4	5

5	Su Entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos	1	2	3	4	5	5
6	Su Entidad considera cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos, valorando sus consecuencias	1	2	3	4	5	5
N° ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		Escala - +					
7	Las políticas de control establecidas en su Entidad que guían la ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario competente	1	2	3	4	5	5
8	El sistema de control establecido en su Entidad brinda la información y el apoyo pertinente para el óptimo uso de recursos del estado	1	2	3	4	5	5
9	Los procedimientos de control establecidos son beneficios (costo-beneficio) considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos	1	2	3	4	5	5
N° COMUNICACIÓN		Escala - +					
10	El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas	1	2	3	4	5	5
11	Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna	1	2	3	4	5	5
12	En la Entidad se cuenta con mecanismos que aseguran las características con las que debe contar toda información útil, asegurando la suficiencia de la información	1	2	3	4	5	5
N° SUPERVISIÓN		Escala - +					
13	Los lineamientos de control de su Entidad contienen todos los aspectos considerados como oportunidades de mejora	1	2	3	4	5	5
14	Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación	1	2	3	4	5	5
15	Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional	1	2	3	4	5	5
Variable 2: ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS							
N° ACTUACIONES PREPARATORIAS		Escala - +					
16	La programación efectuada por su Entidad en el Plan Operativo Institucional para la adquisición de bienes y servicios es oportuna	1	2	3	4	5	5
17	Generalmente el costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia	1	2	3	4	5	5
18	El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimiento de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia	1	2	3	4	5	5
19	Los mecanismos de difusión del requerimiento empleados por su Entidad aseguran la participación de potenciales proveedores	1	2	3	4	5	5
20	Se efectúa ajustes frecuentemente al requerimiento producto de la deficiente determinación de las especificaciones técnicas y/o términos de referencia	1	2	3	4	5	5
N° SELECCIÓN DE PROVEEDORES		Escala - +					
21	Considera optima la cantidad de cotizaciones empleadas por su Entidad para determinar la selección de proveedores	1	2	3	4	5	5
22	Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertadas por los proveedores a las condiciones previstas	1	2	3	4	5	5
23	Considera optima la metodología empleada por su Entidad para seleccionar a un proveedor	1	2	3	4	5	5

Anexo B. Matriz de operacionalización de variables

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Unidad de medida	Métodos y técnicas de investigación	
Vi = Control Interno	1. Ambiente de control	1.1 Competencia profesional del personal				
		1.2 Experiencia del personal			<u>Métodos</u>	
		1.3 Integridad y valores éticos			- Comparativo - Analógico - Análisis inferencial	
	2. Evaluación del riesgo	2.1 Probabilidad de ocurrencia				<u>Técnicas de muestreo:</u>
		2.2 Identificación del riesgo				Estadística
	3. Actividades de control	2.3 Valoración del riesgo		Encuesta:		<u>Técnicas de recolección de datos:</u>
		3.1 Política de control		- Entrevista estructurada mediante cuestionarios predefinidos, con respuestas indirectas.	Cualitativa ordinal politómicas, mediante preguntas.	- Encuesta por cuestionario de respuesta indirecta, predefinidos. - Análisis documental
		3.2 Sistema de control				
	4. Información y comunicación	3.3 Procedimientos de control				<u>Instrumentos:</u>
		4.1 Sistema de información		Escala de Likert: 1, 2, 3, 4 y 5		- Cuestionario predefinido para entrevista.
		4.2 Comunicación oportuna				<u>Técnicas de procesamiento:</u>
	5. Actividades de supervisión	4.3 Suficiencia de la información				- Medios electrónicos (programa estadístico SPSS V23 & Excel). - Razones. - Porcentajes. - Correlación Spearman
		5.1 Lineamientos de control				
		5.2 Seguimiento de resultado				
			5.3 Compromiso de mejoramiento			

Variable dependiente	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Unidad de medida	Métodos y técnicas de investigación	
Vd = Gestión de compras	6. Actuaciones preparatorias	6.1 Programación del plan operativo instucional				
		6.2 Determinación de costo			<u>Métodos</u>	
		6.3 Cuadro de necesidades			- Comparativo - Analógico	
		6.4 Difusión del requerimiento			- Análisis inferencial	
		6.5 Ajuste al requerimiento			<u>Técnicas de muestreo:</u> Estadística	
	7. Selección de proveedores	7.1 cotizaciones		Encuesta:		<u>Técnicas de recolección de datos:</u>
		7.2 Mejoras a las condiciones		- Entrevista estructurada mediante cuestionarios precategorizados, con respuestas indirectas.	Cualitativa ordinal politómicas, mediante preguntas.	- Encuesta por cuestionario de respuesta indirecta, precategorizados. - Análisis documental
		7.3 Metodología de selección				
		7.4 Publicación de resultados				<u>Instrumentos:</u>
		7.5 Recusación de resultado		Escala de Likert: 1, 2, 3, 4 y 5		- Cuestionario precategorizado para entrevista.
	8. Recepción y conformidad	8.1 Entrega oportuna				<u>Técnicas de procesamiento:</u>
		8.2 Verificación de cumplimiento				
		8.3 Aplicación de penalidades				- Medios electrónicos (programa estadístico SPSS V23 & Excel).
		8.4 Satisfacción del area usuaria				- Razones. - Porcentajes.
		8.5 Anulación/resolucion de orden de compra y/o servicio				- Correlación Sperman

Anexo C. Matriz Instrumental

Variables independent	Dimensiones	Indicadores	Operación instrumental	Definición operacional
Vi = Control Interno	1. Ambiente de control	1.1 Competencia profesional del personal	Considera Ud. que su entidad reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde a sus funciones y responsabilidades.	ESCALA . LIKERT 1.2.3.4.5
		1.2 Experiencia del personal	Considera Ud. que la experiencia del personal es determinante para generar iniciativas o medidas que contribuyan a un adecuado ambiente de control.	
		1.3 Integridad y valores éticos	Considera Ud. que su Entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad del personal y valores éticos.	
	2. Evaluación del riesgo	2.1 Probabilidad de ocurrencia	Su Entidad establece mecanismos para evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su impacto en la consecución de objetivos.	
		2.2 Identificación del riesgo	Su Entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos	
		2.3 Valoración del riesgo	Su Entidad considera cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos valorando sus consecuencias.	
	3. Actividades de control	3.1 Política de control	Las políticas de control establecidas en su Entidad que guían la ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario competente	
		3.2 Sistema de control	Las políticas de control establecidas en su Entidad que guían la ejecución de procesos, actividades o tareas control con la autorización del funcionario competente.	
		3.3 Procedimientos de control	El sistema de control establecido en su Entidad brinda la información y el apoyo pertinente para el óptimo uso de recursos del estado.	
	4. Información y comunicación	4.1 Sistema de información	El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas	
		4.2 Comunicación oportuna	Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna	
		4.3 Suficiencia de la información	En la Entidad se cuenta con mecanismos que aseguran las características con las que debe contar toda información útil, asegurando la suficiencia de la información	
	5. Actividades de supervisión	5.1 Lineamientos de control	Los lineamientos de control de su Entidad contienen todos los aspectos considerados como oportunidades de mejora.	
		5.2 Seguimiento de resultado	Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación.	
		5.3 Compromiso de mejoramiento	Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional	

Variables independient	Dimensiones	Indicadores	Operación instrumental	Definición operacional
Vd = Gestión de compras	6. Actuaciones preparatorias	6.1 Programación del plan operativo instucional	La programación efectuada por su Entidad en el Plan Operativo Institucional para la adquisición de bienes y servicios es oportuna.	ESCALA . LIKERT 1.2.3.4.5
		6.2 Determinación de costo	Generalmente el costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia.	
		6.3 Cuadro de necesidades	El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimiento de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia.	
		6.4 Difusión del requerimiento	Los mecanismos de difusión del requerimiento empleados por su Entidad aseguran la participación de potenciales proveedores.	
		6.5 Ajuste al requerimiento	Se efectúa ajustes frecuentemente al requerimiento producto de la deficiente determinación de las especificaciones técnicas y/o términos de referencia.	
	7. Selección de proveedores	7.1 cotizaciones	Considera óptima la cantidad de cotizaciones empleadas por su Entidad para determinar la selección de proveedores.	
		7.2 Mejoras a las condiciones	Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertadas por los proveedores a las condiciones previstas.	
		7.3 Metodología de selección	Considera óptima la metodología empleada por su Entidad para seleccionar a un proveedor	
		7.4 Publicación de resultados	Considera adecuados los mecanismos optados por su Entidad para publicar y/o dar a conocer los resultados de la selección de proveedores.	
		7.5 Recusación de resultado	Se establecen mecanismos para considerar, atender y resolver la recusación de resultados	
	8. Recepción y conformidad	8.1 Entrega oportuna	Su Entidad establece procedimientos para verificar físicamente la entrega oportuna del bien servicio independientemente de las funciones del área de almacén.	
		8.2 Verificación de cumplimiento	Generalmente el área solicitante verifica el cumplimiento de las características requeridas antes de otorgar la respectiva conformidad.	
		8.3 Aplicación de penalidades	Su Entidad establece supuestos, procedimientos y fórmulas para la aplicación de penalidades.	
		8.4 Satisfacción del area usuaria	Generalmente me siento satisfecho con el bien o servicio obtenido	
		8.5 Anulación/resolucion de orden de compra y/ o servicio	Su Entidad establece supuestos y procedimientos para la anulación o resolución de orden de compra y/o servicios.	

Anexo D. Matriz de Consistencia

Matriz de consistencia de la investigación										
Título	Problema general	Objetivo General	Hipótesis General	Variables independientes	Dimensiones	Instrumento	Unidad de medida	Diseño de investigación	Métodos y técnicas de investigación	Población y muestra de estudio
" Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Provincial de Carabaya, para actividades de Trabaja Perú-2021 "	¿De qué forma influye el Control Interno en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, para las actividades de Trabaja Perú en el año 2021?	Describir la influencia del control interno en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, para las actividades de Trabaja Perú en el año 2021	El Control Interno influye en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.	Vi = Control Interno (Variable cualitativa - ordinal)	Control Interno	Encuesta: - Entrevista estructurada mediante cuestionarios precategorizados, con respuestas indirectas. - Escala de Likert: 1, 2, 3, 4 y 5	Cualitativa ordinal, mediante preguntas.		Métodos - Comparativo - Analógico - Análisis inferencial Técnicas de muestreo: Estadística Técnicas de recolección de datos: - Encuesta por entrevista estructurada. - Encuesta por cuestionario de respuesta indirecta, precategorizados. - Análisis documental Instrumentos: - Ficha de encuesta. - Cuestionario precategorizado para entrevista. Técnicas de procesamiento: - Medios electrónicos (programa estadístico SPSS V23 & Excel). - Razones. - Porcentajes. - Correlación Sperman	Universo: - Obras de la Municipalidad Provincial de Carabaya, en el periodo 2020-2021. Población: - 8 actividades de Trabaja Perú. - 67 profesionales pertenecientes a la Sub Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Rural entre contadores, administradores, ingenieros, asistentes y otros Muestra: - 1 Actividades de Trabaja Perú - 30 profesionales a ser entrevistados y/o encuestados. Tipo de muestra: Muestreo probabilístico, por conglomerados.
	Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos							
	¿De qué forma el control interno se aplica en el proceso de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021?	Describir la aplicación del control interno en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.	La aplicación del control interno permite mejorar el proceso tradicional de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.	Vd = Gestión de compras (Variable cualitativa - ordinal)	Gestión de compras	Encuesta: - Entrevista estructurada mediante cuestionarios precategorizados, con respuestas indirectas. - Escala de Likert: 1, 2, 3, 4 y 5	Cualitativa a ordinal, mediante preguntas	Diseño NO experimental Transeccional Correlacional		
	¿Qué componentes del control interno permiten mejorar el proceso tradicional de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021?	Identificar los componentes del control interno que permitan mejorar el proceso tradicional de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.	La identificación de los componentes del control interno permite mejorar el proceso tradicional de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.							
¿La definición de los lineamientos de control interno permiten mejorar el proceso tradicional de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021?	Definir los lineamientos de control interno que permitan mejorar el proceso de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.	Los lineamientos de control interno permite mejorar el proceso tradicional de gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, para las actividades de Trabaja Perú durante el año periodo 2020-2021.								

Anexo E. Documento de solicitud y autorización

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

SOLICITO: Autorización para ejecución de proyecto de artículo de investigación.

SEÑOR SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO – RURAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARABAYA

ING. JUSTO PORTO HUASCO



Yo, **Bach. Guido Yasmani Puma Puma**, identificado con DNI N° 70859266, domiciliado en el Jr. Los libertadores Mz. F Lt. 15B Urb. Las Gardenias de la ciudad de Juliaca, tesista con código de matrícula **201612881** de la **Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión tributaria de la Universidad Peruana Unión**. Con el debido respeto me presento y expongo lo siguiente:

Que deseando ejecutar mi proyecto de tesis, requisito para optar el grado académico el TITULO PROFESIONAL como CONTADOR; deseando presentar el perfil del proyecto denominado “Optimización de la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Provincial de Carabaya, 2020”, solicito la autorización para elaboración del artículo de investigación referente a las programas de Trabaja Perú de los periodos 2020-2021. Con fines netamente de investigación se solicita acceder a la información de los informes de rendición de cuentas presentado por las actividades de Trabaja Perú de los periodos 2020-2021, de la parte financiera.

Es por esta razón que recurro a su despacho.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a Ud. Señor jefe de Sub Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano pueda acceder a mi petición.

Macusani, C.U. viernes 01 de octubre del 2021.


Guido Yasmani Puma Puma
DNI° 70859266
Tesista



PASE: SECRETARÍO
S.G. INFRAESTRUCTURAS

PAES: facilitar la
información
solicitada

Fecha: 05/10/21





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARABAYA
SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO
RURAL

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de independencia"

Macusani, 05 de octubre del 2021.

CARTA N° 45 – 2021-MPC-M/SGIDUR.

Señor (es).

GUIDO YASMANI PUMA PUMA
TESISTA DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA
UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

Presente.-

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigir la presente para saludarlo y a la vez con la finalidad de dar a conocer respecto a SOLICITUD DE AUTORIZACION PARA EJECUCION DE PROYECTO DE INVESTIGACION, al respecto en calidad de Sub Gerente de Infraestructura y Desarrollo Urbano – Rural, de la Municipalidad Provincial de Carabaya, comunico lo siguiente:

1. Autorización para uso de análisis documental: se le facilitara la información necesaria para el análisis documental de su de proyecto de tesis y/o artículo de investigación, así como otros documentos anexos que pueda requerir de la parte financiera, los mismos que se deberán utilizar netamente con fines académicos y de investigación.
2. Autorización para realizar encuestas, entrevistas y otras técnicas de recolección de datos: Referente a la realización de encuestas, entrevistas y otras técnicas de recolección de datos se le autoriza sin embargo esta se podrá realizarse solo fuera del horario de trabajo con previa coordinación y aprobación del solicitado. La misma que debe realizarse de forma anónima y objetiva, únicamente de los temas relacionados a su proyecto de tesis y/o artículo investigación.

Sin otro particular, agradeciendo la atención a la presente, quedo de usted.

Atentamente,



Ing. JUSTO PORTO HUASCO
SUB GERENTE DE INFRAESTRUCTURA Y
DESARROLLO URBANO RURAL


C. C. Arch.
JPH/MFM.

Anexo F. Resultados obtenidos de las encuestas para el procesamiento de datos


Nº de encuesta	Preguntas realizadas en la encuesta para: Vi = CONTROL INTERNO														
	x ₁ = Costo de material (existente)			x ₂ = Evaluación de riesgos			x ₃ = Actividades de control gerencial			x ₄ = Comunicación			x ₅ = Supervisión		
	P. 01	P. 02	P. 03	P. 04	P. 05	P. 06	P. 07	P. 08	P. 09	P. 10	P. 11	P. 12	P. 13	P. 14	P. 15
Encuest. 01	2	2	1	3	2	3	2	3	3	2	3	3	1	1	3
Encuest. 02	4	3	4	4	3	4	4	2	4	5	5	2	1	3	1
Encuest. 03	3	2	4	4	2	4	2	3	3	3	4	4	1	1	3
Encuest. 04	2	2	3	4	1	4	2	4	2	3	5	5	1	3	1
Encuest. 05	3	2	3	3	2	1	3	2	3	4	3	2	1	2	1
Encuest. 06	4	2	4	2	2	2	4	3	4	5	2	2	1	2	2
Encuest. 07	3	2	3	1	2	4	2	2	4	5	4	2	2	3	1
Encuest. 08	3	5	4	5	5	4	3	4	5	5	5	2	2	1	3
Encuest. 09	3	2	3	1	2	2	3	4	3	3	4	4	2	1	3
Encuest. 10	2	2	4	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	1	2
Encuest. 11	4	2	4	1	4	1	3	2	2	2	5	5	2	2	3
Encuest. 12	4	2	3	4	1	1	4	4	4	2	5	2	2	3	2
Encuest. 13	3	2	3	3	2	3	3	2	1	2	2	1	2	3	2
Encuest. 14	5	3	4	3	4	3	5	4	5	4	3	3	2	3	1
Encuest. 15	4	2	4	3	2	3	3	3	3	4	4	4	2	1	2
Encuest. 16	3	2	3	4	3	2	2	3	3	4	4	2	2	3	1
Encuest. 17	2	2	3	1	3	4	3	4	2	4	3	3	2	1	2
Encuest. 18	4	4	4	3	1	3	2	2	4	3	4	3	2	3	1
Encuest. 19	5	4	5	5	4	4	3	4	5	3	5	3	3	3	2
Encuest. 20	5	4	5	3	5	4	5	4	2	5	4	5	2	3	2
Encuest. 21	2	3	4	2	3	1	3	3	3	2	2	2	2	2	3
Encuest. 22	3	3	4	2	4	3	2	3	3	5	5	4	3	3	3
Encuest. 23	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	2	2	3	3	2
Encuest. 24	2	2	3	2	2	1	2	3	4	3	2	2	3	3	2
Encuest. 25	3	4	3	2	3	4	3	2	4	3	4	2	2	3	2
Encuest. 26	2	3	3	1	1	3	3	3	3	5	2	2	3	2	2
Encuest. 27	3	3	2	2	4	1	4	4	4	5	3	4	3	3	2
Encuest. 28	2	4	3	2	3	4	3	4	2	4	3	2	3	3	2
Encuest. 29	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	3	3	3
Encuest. 30	3	2	4	2	2	4	4	2	4	4	4	5	3	3	3

Nº de encuesta	Preguntas realizadas en la encuesta para: Vd = ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS														
	y ₁ = Actuaciones preparatorias					y ₂ = Selección de proveedores					y ₃ = Recepción y conformidad				
	P. 16	P. 17	P. 18	P. 19	P. 20	P. 21	P. 22	P. 23	P. 24	P. 25	P. 26	P. 27	P. 28	P. 29	P. 30
Encuest. 01	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	1	1	1	1	1
Encuest. 02	4	5	5	5	4	3	3	4	2	4	1	1	1	1	1
Encuest. 03	2	4	5	5	5	2	3	4	3	4	1	1	1	1	1
Encuest. 04	5	4	5	4	3	4	3	4	5	4	1	1	1	1	1
Encuest. 05	2	2	3	4	5	2	4	5	5	3	1	2	1	1	1
Encuest. 06	4	3	5	5	3	2	4	2	4	2	1	2	1	1	1
Encuest. 07	5	3	2	3	5	4	5	5	2	4	1	2	1	1	1
Encuest. 08	2	3	3	5	5	5	5	4	4	4	1	2	2	1	1
Encuest. 09	4	5	4	5	5	3	5	4	5	4	1	2	2	1	1
Encuest. 10	2	3	2	3	4	4	3	3	4	2	1	2	2	2	1
Encuest. 11	3	3	2	4	5	5	4	4	4	2	2	2	2	2	1
Encuest. 12	3	2	5	5	3	2	3	3	5	3	2	2	2	2	2
Encuest. 13	2	4	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2
Encuest. 14	5	2	5	2	3	5	4	5	2	4	2	2	2	2	2
Encuest. 15	2	5	3	2	5	3	5	4	2	3	2	2	2	2	2
Encuest. 16	2	2	2	2	3	3	4	3	3	5	2	3	2	2	2
Encuest. 17	5	3	3	2	3	5	3	2	3	2	2	3	2	1	2
Encuest. 18	5	2	3	2	3	4	2	4	5	3	2	3	3	2	3
Encuest. 19	4	5	2	5	3	3	5	2	2	3	2	3	3	2	3
Encuest. 20	5	5	3	3	3	3	5	4	4	4	3	3	3	2	3
Encuest. 21	3	2	3	2	4	4	3	2	3	2	3	1	3	2	3
Encuest. 22	5	4	4	5	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3
Encuest. 23	5	5	4	4	3	2	5	4	3	3	3	4	4	3	3
Encuest. 24	3	2	1	3	2	1	2	1	1	2	3	4	4	3	3
Encuest. 25	4	3	4	2	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3
Encuest. 26	2	3	5	5	2	2	5	5	2	2	3	4	2	1	3
Encuest. 27	4	3	3	4	2	3	4	2	4	2	3	4	4	3	4
Encuest. 28	2	3	1	3	2	4	3	4	3	2	3	4	4	2	4
Encuest. 29	3	3	5	4	4	5	4	3	4	5	3	4	4	4	4
Encuest. 30	4	4	2	3	2	3	4	5	3	2	4	4	4	4	4

Anexo G. Validación de instrumento



Control Interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021
 Puma-Puma, Guido Yasmani; Cahuana-Cahuana, Nilda Marleni; Puma-Yucra, Mari Luz



Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunqueni, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú

HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:


Validado por : Virginia Puma Yucra

Grado académico : Contador Público

Institución : Municipalidad Distrital Mazocruz

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:



CPC Virginia Puma Yucra
 MAT. N° 2104
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS-PUNO

Firma y sello :

Fecha (dd/mm/aa) : _____

Ciudad/país : _____

N°	ITEMS
Variable 1: CONTROL INTERNO	
AMBIENTE DE CONTROL	
01.-	¿Considera ud. que su entidad reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde a sus funciones y responsabilidades? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
02.-	¿Considera ud. que la experiencia del personal es determinante para generar iniciativas o medidas que contribuyan a un adecuado ambiente de control? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
03.-	¿Considera ud. que su Entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad del personal y valores éticos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
EVALUACIÓN DE RIESGOS	
04.-	¿Su entidad establece mecanismos para evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su impacto en la consecución de objetivos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
05.-	¿Su entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
06.-	¿Su entidad considera cómo los riesgos potenciales puedan afectar el logro de sus objetivos, valorando sus consecuencias? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	
07.-	¿Las políticas de control establecidas en su Entidad que guían la ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario competente? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
08.-	¿El sistema de control establecido en su Entidad brinda la información y el apoyo pertinente para el óptimo uso de recursos del estado? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
09.-	¿Los procedimientos de control establecidos son beneficios (costo-beneficio) considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
COMUNICACION	
10.-	¿El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
11.-	¿Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
12.-	¿En la Entidad se cuenta con mecanismos que aseguran las características con las que debe contar toda información útil, asegurando la suficiencia de la información? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Virginia Puma Yucra

Firma y sello :

CPC Virginia Puma Yucra
 MAT. N° 2104
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS - PUNO

Grado académico : Contador Público

Fecha (dd/mm/aa) :

Institución : Municipalidad Distrital Mazocruz

Ciudad/país :

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

N°	ITEMS										
SUPERVISIÓN											
13.-	¿Los lineamientos de control de su Entidad contienen todos los aspectos considerados como oportunidades de mejora?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
14.-	¿Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
15.-	¿Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
Variable 2: ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS											
ACTUACIONES PREPARATORIAS											
16.-	¿La programación efectuada por su Entidad en el Plan Operativo Institucional para la adquisición de bienes y servicios es oportuna?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
17.-	¿Generalmente el costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
18.-	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimiento de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
19.-	¿Los mecanismos de difusión del requerimiento empleados por su Entidad aseguran la participación de potenciales proveedores?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
20.-	¿Se efectúa ajustes frecuentemente al requerimiento producto de la deficiente determinación de las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
SELECCIÓN DE PROVEEDORES											
21.-	¿Considera óptima la cantidad de cotizaciones empleadas por su Entidad para determinar la selección de proveedores?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
22.-	¿Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertadas por los proveedores a las condiciones previstas?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
23.-	¿Considera optima la metodología empleada por su Entidad para seleccionar a un proveedor?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
24.-	¿Considera adecuados los mecanismos optados por su Entidad para publicar y/o dar a conocer los resultados de la selección de										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
25.-	¿Se establecen mecanismos para considerar, atender y resolver la recusación de resultados?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Virginia Puma Yucra

Firma y sello : 
CPC. Virginia Puma Yucra
 MAT. N° 2104
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS - PUNO

Grado académico : Contador Público

Fecha (dd/mm/aa) : _____

Institución : Municipalidad Distrital Mazocruz

Ciudad/país : _____

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

N°	ITEMS										
RECEPCIÓN Y CONFORMIDAD											
26.-	¿Su entidad establece procedimientos para verificar físicamente la entrega oportuna del bien o servicio independientemente de las funciones del área de almacén?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
27.-	¿Generalmente el área solicitante verifica el cumplimiento de las características requeridas antes de otorgar la respectiva conformidad?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
28.-	¿Su entidad establece supuestos, procedimientos y fórmulas para la aplicación de penalidades?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
29.-	¿Generalmente me siento satisfecho con el bien o servicio obtenido?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
30.-	¿Su entidad establece supuestos y procedimientos para la anulación o resolución de orden de compra y/o servicios?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)

Observaciones:


CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del experto : Virginia Puma Yucra

Especialidad : _____

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del test sobre: **Control Interno, Gestión de compras y sus respectivas dimensiones aplicado en la Municipalidad Provincial de Carabaya**. Elaborado por los tesisistas Guido Yasmani Puma Puma (DNI N° 70859266), Mari Luz Puma Yucra (DNI N° 46400090) y Nilda Marleni Cahuana Ccahuana (DNI N° 71965293), bachilleres de la EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, quienes están realizando un trabajo de investigación.

Por lo cual mi persona como considera que dicho test es válido para su aplicación, en tal sentido se otorga la presente constancia para para la propia aplicación del instrumento en la presente investigación.


CPC. Virginia Puma Yucra
 MAT. N° 2104
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS - PUNO

FIRMA Y SELLO

Puno, abril del 2022





Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani; Cahuana-Cahuana, Nilda Marieni; Puma-Yucra, Mari Luz

Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquiari, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Daniel Velasquez Mamani
 Grado académico : Contador Publico
 Institución : Mision del Lago Titicaca

Firma y sello : Daniel Velasquez Mamani
 REPRESENTANTE LEGAL
 IGLESIA ADVENTISTA DEL SEPTIMO DIA
 RUC: 20111157058
 Fecha (dd/mm/aa) : 31-05-2022
 Ciudad/pais : Puno - Peru

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Nº	ITEMS										
Variable 1: CONTROL INTERNO											
AMBIENTE DE CONTROL											
01.-	¿Considera ud. que su entidad reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde a sus funciones y responsabilidades?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
02.-	¿Considera ud. que la experiencia del personal es determinante para generar iniciativas o medidas que contribuyan a un adecuado ambiente de control?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
03.-	¿Considera ud. que su Entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad del personal y valores éticos?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
EVALUACIÓN DE RIESGOS											
04.-	¿Su entidad establece mecanismos para evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su impacto en la consecución de objetivos?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
05.-	¿Su entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
06.-	¿Su entidad considera cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos, valorando sus consecuencias?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL											
07.-	¿Las políticas de control establecidas en su Entidad que guían la ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario competente?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
08.-	¿El sistema de control establecido en su Entidad brinda la información y el apoyo pertinente para el óptimo uso de recursos del estado?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
09.-	¿Los procedimientos de control establecidos son beneficios (costo-beneficio) considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
COMUNICACION											
10.-	¿El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
11.-	¿Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
12.-	¿En la Entidad se cuenta con mecanismos que aseguran las características con las que debe contar toda información útil, asegurando la suficiencia de la información?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)



Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad

Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani; Cahuana-Cahuana, Nilda Marieni; Puma-Yucra, Mari Luz

Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquani, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Daniel Velasquez Mamani
Grado académico : Contador Publico
Institución : Mision del Lago Titicaca

Firma y sello : Daniel Velasquez Mamani
RESIDENTANTE LEGAL
ADVENTISTA DEL SEPTIMO DIA
RUC: 20111157058
Fecha (dd/mm/aa) : 31-05-2022
Ciudad/pais : Puno - Peru

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Table with 11 columns (Nº, ITEMS, and 9 percentage options) and 25 rows of questions. Questions cover supervision, preparatory actions, and provider selection. Marked percentages are: 13-90, 14-90, 15-100, 16-100, 17-100, 18-100, 19-90, 20-100, 21-100, 22-100, 23-90, 24-100, 25-100.



Control Interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad

Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani; Cahuana-Cahuana, Nilda Marleni; Puma-Yucra, Mari Luz

Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquiari, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Daniel Velasquez Mamani
Grado académico : Contador Publico
Institución : Misión del Lago Titicaca

Firma y sello : Daniel Velasquez Mamani
REPRESENTANTE LEGAL
IGLESIA ADVENTISTA DEL SEPTIMO DIA
RUC: 2011157058
Fecha (dd/mm/aa) : 31-03-2022
Ciudad/pais : Puno Peru

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Table with 11 columns (0-100) and 5 rows of questions regarding procurement procedures and satisfaction. All '100' options are marked with an 'X'.

Observaciones: (Empty box for notes)

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del experto : Daniel Velasquez Mamani
Especialidad : Contador Publico

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del test sobre: Control Interno, Gestión de compras y sus respectivas dimensiones aplicado en la Municipalidad Provincial de Carabaya. Elaborado por los testistas Guido Yasmani Puma Puma (DNI N° 70859266), Mari Luz Puma Yucra (DNI N° 46400090) y Nilda Marleni Cahuana Cahuana (DNI N° 71965293), bachilleres de la EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, quienes están realizando un trabajo de investigación.

Por lo cual mi persona como considera que dicho test es válido para su aplicación, en tal sentido se otorga la presente constancia para para la propia aplicación del instrumento en la presente investigación.

Puno, abril del 2022

Daniel Velasquez Mamani
REPRESENTANTE LEGAL
IGLESIA ADVENTISTA DEL SEPTIMO DIA
RUC: 2011157058
FIRMA Y SELLO



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : ROSA ELENA HUANCA MACHACA

Firma y sello

M.Sc. Rosa Elena Huanca Machaca
ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO II
ESTAD. PUNO
C.M. 1001220179

Grado académico : M.Sc. CONTADOR PÚBLICO

Fecha (dd/mm/aa) :

Institución : SUPERIOR

Ciudad/país :

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Nº	ITEMS
Variable 1: CONTROL INTERNO	
AMBIENTE DE CONTROL	
01.-	¿Considera ud. que su entidad reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde a sus funciones y responsabilidades? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
02.-	¿Considera ud. que la experiencia del personal es determinante para generar iniciativas o medidas que contribuyan a un adecuado ambiente de control? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
03.-	¿Considera ud. que su Entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad del personal y valores éticos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
EVALUACIÓN DE RIESGOS	
04.-	¿Su entidad establece mecanismos para evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su impacto en la consecución de objetivos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
05.-	¿Su entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
06.-	¿Su entidad considera cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos, valorando sus consecuencias? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	
07.-	¿Las políticas de control establecidas en su Entidad que guían la ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario competente? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
08.-	¿El sistema de control establecido en su Entidad brinda la información y el apoyo pertinente para el óptimo uso de recursos del estado? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
09.-	¿Los procedimientos de control establecidos son beneficios (costo-beneficio) considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
COMUNICACION	
10.-	¿El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
11.-	¿Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
12.-	¿En la Entidad se cuenta con mecanismos que aseguran las características con las que debe contar toda información útil, asegurando la suficiencia de la información? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : ROSA ELENA HUANKA MACHACA

Firma y sello

Rosa Elena Huanka Machaca
 M.Sc. Rosa Elena Huanka Machaca
 ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO II

Grado académico : MSc. CONTADOR PÚBLICO

Fecha (dd/mm/aa) : 01/02/2021

Institución : SUPERIOR

Ciudad/país : PUNO

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

N°	ITEMS										
SUPERVISIÓN											
13.-	¿Los lineamientos de control de su Entidad contienen todos los aspectos considerados como oportunidades de mejora?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
14.-	¿Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
15.-	¿Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
Variable 2: ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS											
ACTUACIONES PREPARATORIAS											
16.-	¿La programación efectuada por su Entidad en el Plan Operativo Institucional para la adquisición de bienes y servicios es oportuna?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
17.-	¿Generalmente el costo del bien o servicio se encasilla acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
18.-	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimiento de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
19.-	¿Los mecanismos de difusión del requerimiento empleados por su Entidad aseguran la participación de potenciales proveedores?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
20.-	¿Se efectúa ajustes frecuentemente al requerimiento producto de la deficiente determinación de las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
SELECCIÓN DE PROVEEDORES											
21.-	¿Considera óptima la cantidad de cotizaciones empleadas por su Entidad para determinar la selección de proveedores?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
22.-	¿Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertadas por los proveedores a las condiciones previstas?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
23.-	¿Considera optima la metodología empleada por su Entidad para seleccionar a un proveedor?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
24.-	¿Considera adecuados los mecanismos optados por su Entidad para publicar y/o dar a conocer los resultados de la selección de										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
25.-	¿Se establecen mecanismos para considerar, atender y resolver la recusación de resultados?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)



Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad

Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani; Cahuana-Ccahuana, Nilda Marleni; Puma-Yucra, Mari Luz

Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquani, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : ROSA ELENA HUANCA MACHACA

Firma y sello

M.Sc. Rosa Elena Huanca Machaca

ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO II

Grado académico : MSc. CONTADOR PÚBLICO

Fecha (dd/mm/aa) : 2022/04/07

Institución : SUPERIOR

Ciudad/país : PUNO - PERU

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Nº	ITEMS										
RECEPCIÓN Y CONFORMIDAD											
26.-	¿Su entidad establece procedimientos para verificar físicamente la entrega oportuna del bien o servicio independientemente de las funciones del área de almacén?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
27.-	¿Generalmente el área solicitante verifica el cumplimiento de las características requeridas antes de otorgar la respectiva conformidad?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
28.-	¿Su entidad establece supuestos, procedimientos y fórmulas para la aplicación de penalidades?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
29.-	¿Generalmente me siento satisfecho con el bien o servicio obtenido?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)
30.-	¿Su entidad establece supuestos y procedimientos para la anulación o resolución de orden de compra y/o servicios?										
	(0)	(10)	(20)	(30)	(40)	(50)	(60)	(70)	(80)	(90)	(100)

Observaciones:

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del experto : ROSA ELENA, HUANCA MACHACA.

Especialidad : CONTADOR PÚBLICO

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del test sobre: Control Interno, Gestión de compras y sus respectivas dimensiones aplicado en la Municipalidad Provincial de Carabaya. Elaborado por los testistas Guido Yasmani Puma Puma (DNI N° 70859266), Mari Luz Puma Yucra (DNI N° 46400090) y Nilda Marleni Cahuana Ccahuana (DNI N° 71965293), bachilleres de la EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, quienes están realizando un trabajo de investigación.

Por lo cual mi persona como considera que dicho test es válido para su aplicación, en tal sentido se otorga la presente constancia para para la propia aplicación del instrumento en la presente investigación.

Puno, abril del 2022

M.Sc. Rosa Elena Huanca Machaca
ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO II
FIRMA Y SELLO



Control Interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad

Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani¹; Cahuana-Cahuana, Nilda Marleni²; Puma-Yucra, Mari Luz³

Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquiani, Autopieta Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Alfredo ENRIQUEZ TAVERA
Grado académico : Ing. ESTADISTICO
Institución :

Firma y sello: Ing. Alfredo Enriquez Tavera CIP N° 74835
Fecha (dd/mm/aa) :
Ciudad/país : PUNO / PERU

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Table with 12 items and 11 columns for percentages (0-100). Sections include: AMBIENTE DE CONTROL (01-03), EVALUACIÓN DE RIESGOS (04-06), ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL (07-09), and COMUNICACION (10-12). Each item has a description and a row of percentage options with an 'X' mark in the 100% column.



Control Interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú – 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani¹; Cahuana-Ccahuana, Nilda Marleni²; Puma-Yucra, Mari Luz³


Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquiari, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Alfredo ENRIQUEZ TAVERA
 Grado académico : Ingeniería ESTADÍSTICO
 Institución : _____

Firma y sello 
 Fecha (dd/mm/aa) : _____
 Ciudad/país : PUNO/PERÚ

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Nº	ITEMS
SUPERVISIÓN	
13.-	¿Los lineamientos de control de su Entidad contienen todos los aspectos considerados como oportunidades de mejora? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
14.-	¿Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
15.-	¿Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
Variable 2: ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS	
ACTUACIONES PREPARATORIAS	
16.-	¿La programación efectuada por su Entidad en el Plan Operativo Institucional para la adquisición de bienes y servicios es oportuna? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
17.-	¿Generalmente el costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
18.-	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimiento de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
19.-	¿Los mecanismos de difusión del requerimiento empleados por su Entidad aseguran la participación de potenciales proveedores? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
20.-	¿Se efectúa ajustes frecuentemente al requerimiento producto de la deficiente determinación de las especificaciones técnicas y/o términos de referencia? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
SELECCIÓN DE PROVEEDORES	
21.-	¿Considera óptima la cantidad de cotizaciones empleadas por su Entidad para determinar la selección de proveedores? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
22.-	¿Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertadas por los proveedores a las condiciones previstas? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
23.-	¿Considera óptima la metodología empleada por su Entidad para seleccionar a un proveedor? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
24.-	¿Considera adecuados los mecanismos optados por su Entidad para publicar y/o dar a conocer los resultados de la selección de (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)
25.-	¿Se establecen mecanismos para considerar, atender y resolver la recusación de resultados? (0) (10) (20) (30) (40) (50) (60) (70) (80) (90) (100)



Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad

Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú - 2021

Puma-Puma, Guido Yasmani¹; Cahuana-Ccahuana, Nilda Marleni²; Puma-Yucra, Mari Luz³

Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Carretera salida a Arequipa Km. 6 Chullunquiani, Autopista Héroes de la Guerra del Pacífico, Juliaca - Puno - Perú



HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

DATOS:

Validado por : Alfredo ENRIQUEZ TAVERA
Grado académico : Ingo ESTADISTICO
Institución :

Firma y sello : Ing. Alfredo Enriquez Tavera CIP. N° 74835
Fecha (dd/mm/aa) :
Ciudad/pais : PUNO/PERU

INSTRUCCIÓN:

Estimado profesional/experto por favor sírvase a marcar con una aspa (X) dentro del valor porcentual que considere adecuado para la encuesta-cuestionario propuesto el mismo que será aplicado a los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani entre funcionarios y servidores del área de infraestructura, administración y logística:

Table with 11 columns (Nº, ITEMS, and 10 percentage options) and 5 rows of questions regarding procurement procedures and satisfaction.

Observaciones: Ninguna.-

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del experto : Alfredo ENRIQUEZ TAVERA
Especialidad : INGENIERO ESTADISTICO

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del test sobre: Control Interno, Gestión de compras y sus respectivas dimensiones aplicado en la Municipalidad Provincial de Carabaya. Elaborado por los tesisistas Guido Yasmani Puma Puma (DNI N° 70859266), Mari Luz Puma Yucra (DNI N° 46400090) y Nilda Marleni Cahuana Ccahuana (DNI N° 71965293), bachilleres de la EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, quienes están realizando un trabajo de investigación.

Por lo cual mi persona como considera que dicho test es válido para su aplicación, en tal sentido se otorga la presente constancia para para la propia aplicación del instrumento en la presente investigación.

Firma y sello of Alfredo Enriquez Tavera, CIP. N° 74835

Puno, abril del 2022

Anexo H. Evidencia – Registro fotográfico

