

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI**

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
COMPRAS ESTATALES DE LA UGEL DE CARHUAZ ÁNCASH 2023**

**Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR (ES)

Br. Guzmán Chacalcaje, Félix Antonio
<https://orcid.org/0009-0006-4795-5391>

Br. Morales Huaraz, Humberto Jhomers
<https://orcid.org/0000-0001-5202-2760>

ASESOR (A)

Dr. Mejía Pinedo, Davis Alberto
<https://orcid.org/0000-0002-8790-1682>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Administración y operación de las instituciones públicas

TRUJILLO - PERÚ
2025

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Dr. Mejía Pinedo, Davis Alberto con DNI N° 41490146 como asesor del trabajo de investigación titulado: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE COMPRAS ESTATALES DE LA UGEL DE CARHUAZ ÁNCASH 2023” desarrollada por el egresado Félix Antonio Guzmán Chacalcaje con DNI N° 41482352 y el egresado Humberto Jhomers Morales Huaraz con DNI N° 41899506, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Firma del asesor(a)

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO MONS. HÉCTOR MIGUEL CABREJOS VIDARTE, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. ROMY DÍAZ FERNÁNDEZ

Vicerrectora Académica

DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA

Vicerrectora de Investigación

DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis principalmente a Dios, por darnos la fuerza necesaria para culminar esta meta.

*A nuestros seres queridos, por todo su amor y por motivarme a seguir hacia adelante.
Y, finalmente, a los que no creyeron en nosotros, con su actitud lograron que tome más impulso.*

AGRADECIMIENTO


Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todos nuestros compañeros de investigación por su invaluable apoyo y colaboración a lo largo de la maestría. Trabajar codo a codo con ustedes ha sido no solo una experiencia de aprendizaje enriquecedora, sino también una fuente de inspiración constante.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

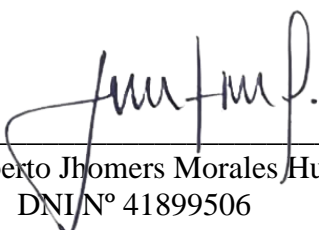
Nosotros, Félix Antonio Guzmán Chacalcaje con DNI N° 41482352 y Humberto Jhomers Morales Huaraz con DNI N° 41899506, egresados del Programa de Estudios de Posgrado de la Maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que se siguió rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado, para la elaboración y sustentación de la tesis titulado: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE COMPRAS ESTATALES DE LA UGEL DE CARHUAZ ÁNCASH 2023” en el cuál consta de un total de 106 páginas, en las que incluye 32 tablas y 32 figuras, más un total de páginas en anexos.

Se deja constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, se garantiza que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Los autores.



Félix Antonio Guzmán Chacalcaje
DNI N° 41482352



Humberto Jhomers Morales Huaraz
DNI N° 41899506

ÍNDICE

Declaratoria de Originalidad.....	iii
Autoridades universitarias	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Declaratoria de autenticidad	vii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN	14
II. METODOLOGÍA	26
2.1. Enfoque, tipo.....	26
2.2. Diseño de investigación:.....	26
2.3. Población, muestra y muestreo:	26
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos.....	27
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....	27
2.6. Aspectos éticos en investigación:	27
III. RESULTADOS.....	61
IV. DISCUSIÓN.....	61
V. CONCLUSIONES	67
VI. RECOMENDACIONES	68
VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
ANEXOS	77
Anexo 1. Instrumentos de recolección de la información.....	77
Anexo 2: Ficha técnica.....	79
Anexo 3: Operacionalización de variables	80
Anexo 4: Carta de presentación	82
Anexo 5: Carta de autorización.....	83
Anexo 6: Consentimiento informado.....	84
Anexo 7: Matriz de consistencia.....	89
Anexo 8: Validación de instrumentos.....	91
Anexo 9: Reporte Turnitin.....	108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Se elabora un plan de trabajo de control interno para mejorar la eficiencia en las compras públicas.	29
Tabla 2.	Se planifica para el cumplimiento del control interno sea el adecuado en los procedimientos de su área respecto a los requerimientos para adquirir un bien o servicio.	30
Tabla 3.	Es necesario se le capacite para realizar mejor sus funciones que le asigna su jefe inmediato.	31
Tabla 4.	Actualización del MOF para cumplir con el perfil profesional y objetivos.	32
Tabla 5.	Respeto de las políticas internas para mantener niveles jerárquicos.	33
Tabla 6.	Alineación del manual de funciones con las responsabilidades del puesto.	34
Tabla 7.	Ejecución adecuada del control interno para cerrar brechas existentes.	35
Tabla 8.	Planteamiento de objetivos y metas de la entidad.	36
Tabla 9.	Medición de objetivos y metas a través del control interno.	37
Tabla 10.	Revisión constante de los procedimientos de planificación.	38
Tabla 11.	Empleo de resolución de conflictos ante riesgos.	39
Tabla 12.	Evaluación de riesgos ante ocurrencias potenciales en el control interno.	40
Tabla 13.	Consideración del propósito de cada control para la ejecución del control interno.	41
Tabla 14.	Evaluaciones periódicas de los componentes del control interno.	42
Tabla 15.	Supervisión de deficiencias que limitan el control interno.	43
Tabla 16.	Uso de Resultados del Control Interno para Mejorar el Plan de Trabajo.	44
Tabla 17.	La programación establecida es la correcta a fin que la programación de logística permita gestionar la compra según las necesidades que se presenten. ...	45
Tabla 18.	El presupuesto asignado a la institución es suficiente a fin que se pueda cubrir las compras que requiere la institución.	46
Tabla 19.	Se encuentra conforme en al área y las funciones que realiza.	47
Tabla 20.	Se verifica la calidad de la compra.	48
Tabla 21.	Se respeta el presupuesto asignado para comprar lo que se requiere.	49
Tabla 22.	Las normas establecidas para realizar la gestión de compras son las adecuadas. .	50
Tabla 23.	Se identifica las deficiencias durante el proceso de gestión de compras.	51
Tabla 24.	Se tiene el conocimiento sobre la existencia de una directiva en la institución	52

Tabla 25. El área de abastecimiento se encuentra implementada de personal idóneo y suficiente.	53
Tabla 26. Se emplea estrategias de adquisición negociando un precio más cómodo	54
Tabla 27. Se realiza una búsqueda de varias alternativas para poder decidir su compra	55
Tabla 28. Los lineamientos establecidos por la institución al momento de revisar los contratos para gestionar la compra de bienes o servicios.	56
Tabla 29. Las actividades de control interno permiten mejorar el control de calidad en la recepción de los bienes y servicios.	57
Tabla 30. Se realiza los pagos del convenio con el vendedor de acuerdo a las programaciones realizadas	58
Tabla 31. Se efectúan los contratos con transparencia tanto para el postor como para la entidad.....	59
Tabla 32. Se efectúan monitoreos y seguimiento administrativo en el proceso de ejecución de contratación de un bien o servicio para evitar la aplicación de penalidades....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Se elabora el plan de trabajo de control interno para mejorar la eficiencia en las compras públicas en la UGEL Carhuaz.	29
Figura 2.	Se planifica a fin que el cumplimiento del control interno sea el adecuado en los procedimientos de su área respecto a los requerimientos para adquirir un bien o servicio en la UGEL Carhuaz.	30
Figura 3.	Se le capacite para realizar mejor sus funciones que le asigna su jefe inmediato.	31
Figura 4.	Se actualiza el MOF a fin que responde al perfil profesional de cada área para cumplimiento de objetivos.	32
Figura 5.	Se respeta las políticas internas a fin que se respete los niveles jerárquicos.....	33
Figura 6.	El manual de funciones se encuentra acorde a las funciones de cada puesto laboral.....	34
Figura 7.	Se ejecuta un control interno de manera adecuada a fin de permitir cerrar las brechas existentes en la actualidad.....	35
Figura 8.	Se plantearon los objetivos y metas planteadas a fin de la entidad.	36
Figura 9.	El control Interno permite medir los objetivos y metas de la institución.....	37
Figura 10.	Se revisa los procedimientos de la planificación de manera constante.	38
Figura 11.	Se emplea una resolución de conflicto si se presenta un riesgo.	39
Figura 12.	Se realiza una evaluación de riesgo ante la probabilidad de ocurrencias o posibles daños del evento del control interno.	40
Figura 13.	Se tiene en cuenta el propósito de cada control para poder analizar y llevar a cabo el control interno.....	41
Figura 14.	La institución municipal efectúa evaluaciones periódicas para identificar si los diferentes componentes del control interno se están poniendo en marcha.	42
Figura 15.	La institución realiza supervisiones a las deficiencias que se presentan y limitan el control interno de manera oportuna.	43
Figura 16.	Los resultados obtenidos mediante el control interno permiten elaborar un nuevo plan de trabajo para ayuda a cerrar las brechas en las compras.....	44
Figura 17.	La programación establecida es la correcta a fin que la programación de logística permita gestionar la compra según las necesidades que se presenten. ...	45
Figura 18.	El presupuesto asignado a la institución es suficiente a fin que se pueda cubrir las compras que requiere la institución.	46

Figura 19. Se encuentra conforme en al área y las funciones que realiza.....	47
Figura 20. Se verifica la calidad de la compra	48
Figura 21. Se respeta el presupuesto asignado para comprar lo que se requiere	49
Figura 22. Las normas establecidas para realizar la gestión de compras son las adecuadas. .	50
Figura 23. Se identifica las deficiencias durante el proceso de gestión de compras.....	51
Figura 24. Se tiene el conocimiento sobre la existencia de una directiva en la institución. ...	52
Figura 25. El área de abastecimiento se encuentra implementada de personal idóneo y suficiente	53
Figura 26. Se emplea estrategias de adquisición negociando un precio más cómodo.....	54
Figura 27. Se realiza una búsqueda de varias alternativas para poder decidir su compra	55
Figura 28. Los lineamientos establecidos por la institución al momento de revisar los contratos para gestionar la compra de bienes o servicios.	56
Figura 29. Las actividades de control interno permiten mejorar el control de calidad en la recepción de los bienes y servicios	57
Figura 30. Se realiza los pagos del convenio con el vendedor de acuerdo a las programaciones realizadas.	58
Figura 31. Se efectúan los contratos con transparencia tanto para el postor como para la entidad.....	59
Figura 32. Se efectúan monitoreo y seguimiento administrativo en el proceso de ejecución de contratación de un bien o servicio para evitar la aplicación de penalidades. ...	60

RESUMEN

La investigación tuvo el objetivo de identificar la incidencia del control interno en la gestión de compras estatales de la UGEL de Carhuaz, región Áncash 2023. Se utilizó un enfoque aplicado con un diseño descriptivo correlacional simple y no experimental. Se administraron encuestas y cuestionarios que constaban de 16 y 16 ítems respectivamente, a una muestra de 20 trabajadores de la UGEL de Carhuaz seleccionados mediante muestreo no probabilístico. Los datos fueron analizados utilizando Microsoft Excel y SPSS v26. Se empleó el coeficiente Rho de Spearman como estadígrafo para evaluar la relación debido a la falta de normalidad en la distribución de los datos. Los resultados revelaron que, en cuanto a la gestión de control interno, el nivel más frecuente fue considerado "casi siempre", especialmente en el área de abastecimientos. En términos de gestión de compras, se observó que la mayoría se ubicaba en el nivel "algunas veces", en las áreas relacionadas con los requerimientos. Los valores más bajos se registraron en el nivel "malo". La investigación concluyó que existe una relación significativa y moderada ($Rho= 0.947$) entre el control interno y la gestión de compras en la UGEL Carhuaz durante el año 2023.

Palabras clave: Control, gestión, compras estatales.

ABSTRACT

The objective of the research was to identify the incidence of internal control in the management of state purchases of the UGEL of Carhuaz, Ancash region 2023. An applied approach was used with a simple descriptive correlational and non-experimental design. Surveys and questionnaires consisting of 16 and 16 items, respectively, were administered to a sample of 20 workers of the UGEL of Carhuaz selected by non-probabilistic sampling. The data were analyzed using Microsoft Excel and SPSS v26. Spearman's Rho coefficient was used as a statistician to evaluate the relationship due to the lack of normality in the distribution of the data. The results revealed that, in terms of internal control management, the most frequent level was considered "almost always", especially in the area of supplies. In terms of purchasing management, it was observed that the majority was at the "sometimes" level, in the areas related to requirements. The lowest values were recorded at the "bad" level. The research concluded that there is a significant and moderate relationship ($Rho= 0.947$) between internal control and purchasing management in the UGEL Carhuaz during the year 2023.

Keyword: Control, management, state purchases.

Anexo 9: Reporte Turnitin

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE COMPRAS ESTATALES DE LA UGEL DE CARHUAZ ÁNCASH 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	latam.redilat.org Fuente de Internet	2%
3	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%