

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y**  
**SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis:**

**Control Interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de  
Agricultura Cusco, 2021**

**Asesor:**

**Mg. Peralta Perez, Luisa del Carmen**

**Autor:**

**Candia Ramírez, Ronald**

**Para optar al Título Profesional de:**

**Contador Público**

**Cusco - Cusco - Perú**

**2025**



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL**

Acta N°: 023

En la ciudad de Cusco, a los 16 días del mes de junio del 2025, siendo las 11.05 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 0266-2025-UTEA-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mg. Molero Castro, Fanny
Dictaminante :	Mg. Cusihuaman Andrade, Rodolfo Jesus
Replicante :	Mg. Palma Mora, Ricardo

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis       Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control Interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco, 2021.

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Candia Ramirez, Ronald  
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público  
(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **APROBADO (S)**:

Por: Unanimidad  
(Unanimidad o Mayoría) (\*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Candia Ramirez, Ronald	Aprobado

Siendo las 12.15 pm horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mg. Molero Castro, Fanny  
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mg. Cusihuaman Andrade, Rodolfo Jesus  
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mg. Palma Mora, Ricardo  
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(\*): **Mayoría:** Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad:** Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art.18 RGGAT.

(\*\*): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.




## 24% Similitud general

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

### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

### Fuentes principales

- 23%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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

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

## Metadatos

<b>Datos del Autor</b>		
Apellidos y nombres	:	Ronald Candia Ramírez
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Numero de Documento de Identidad	:	41777903
URL ORCID	:	
<b>Datos del Asesor</b>		
Apellidos y nombres	:	Mg. Peralta Pérez, Luisa del Carmen
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Numero de Documento de Identidad	:	23956915
URL ORCID	:	<a href="https://orcid.org/0000-0001-8222-243X">https://orcid.org/0000-0001-8222-243X</a>
<b>Datos de la Investigación</b>		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables Y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de investigación	:	Contabilidad Pública
Rango de los años en que se realizó la investigación	:	Noviembre 2022 – Abril 2025
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	24%
URL de OCDE	:	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02</a>

## **Dedicatoria**

Este trabajo académico está dedicado a mis hijos cuyo amor e inspiración son la fuerza que me impulsa a seguir adelante. También a mis padres que con su esfuerzo y ejemplo plantaron las raíces que hoy rinden fruto. A mis hermanos por su apoyo incondicional y los amigos que impulsaron de distintas maneras este trabajo. Y finalmente y más importante a mi esposa Elizabet, que sin su enorme apoyo, esto no se hubiese concretado, y finalmente a Dios, por darme las fuerzas para sembrar para el futuro.

**Ronald Candia Ramírez**

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradecer a Dios por ser el faro que ha guiado mi camino, a mi familia por su invaluable apoyo material y moral y a la Universidad Tecnológica de los Andes por haber sido cuna de esta meta que hoy se vuelve concreta.

**Ronald Candia Ramírez**

## **Resumen**

El estudio presenta como objetivo “Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021”, en lo referente al enfoque metodológico, se utilizó una perspectiva cuantitativa mediante la aplicación del método deductivo, adoptando un diseño de investigación no experimental de tipo básica y nivel descriptivo correlacional. La población analizada estuvo integrada por los empleados del sector público de la Gerencia Regional de Agricultura del Cusco, mientras que la muestra seleccionada estuvo integrada por 30 participantes. Para la recopilación de datos, se emplearon como técnicas e instrumentos la encuesta y el cuestionario.

Según los hallazgos obtenidos, se establece una correlación positiva moderada de 0.686 entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios. Este resultado subraya la importancia fundamental de contar con un entorno de control eficiente, que permita el progreso adecuado de las labores. Se destaca la necesidad de que la entidad realice evaluaciones continuas de riesgos y aplique medidas de control que aseguren una supervisión efectiva del desempeño. Además, se resalta la relevancia de mantener una comunicación fluida y un intercambio constante de información entre los empleados y las áreas involucradas en el proceso de adquisición de bienes y servicios.

### **Palabras clave:**

Control interno, adquisición de bienes, adquisición de servicios, dirección, control y supervisión.

## **Abstract**

The objective of the study is “Determine the relationship between internal control and the acquisition process of goods and services in the Cusco Regional Agriculture Management, 2021”, Regarding the methodological framework, a quantitative approach with a deductive method was used, adopting a non-experimental research design of a basic type and correlational descriptive level. The population under study included public servants from the Cusco Regional Agriculture Management, and the selected sample consisted of 30 participants. To collect data, survey and questionnaire were used as techniques and instruments.

Based on its findings, it is established that there is a moderate positive assessment, specifically 0.686, between internal control and the process of acquiring goods and services. This result highlights the crucial importance of maintaining an efficient control environment to facilitate the optimal development of activities. Emphasis is placed on the need for the entity to conduct ongoing risk assessments and apply control activities that effectively monitor adequate performance. In addition, the relevance of maintaining fluid communication and exchange of information between workers and areas related to the acquisition of goods and services is highlighted.

### **Keywords:**

Internal control, acquisition of goods, acquisition of services, management, control and supervision.

## Índice

Portada .....	i
Acta de sustentación .....	ii
Reporte de similitud .....	iii
Metadatos .....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Índice .....	ix
Índice de tablas .....	xi
Índice de figuras .....	xii
Índice de anexos .....	xiii
<b>I. Introducción .....</b>	<b>14</b>
<b>II. Planteamiento del problema.....</b>	<b>16</b>
2.1. Descripción y formulación del problema .....	16
2.2. Objetivos .....	21
2.2.1. Objetivo general.....	21
2.2.2. Objetivos específicos.....	21
2.3. Justificación e importancia .....	22
2.4. Hipótesis .....	23
2.5. Variables.....	23
<b>III. Marco teórico .....</b>	<b>29</b>
3.1. Antecedentes de investigación .....	29
3.2 Bases teóricas .....	37

3.3 Definición de términos .....	44
<b>IV. Metodología .....</b>	<b>46</b>
4.1. Tipo y nivel de investigación .....	46
4.2. Ámbito temporal y espacial.....	48
4.3. Población y muestra .....	48
4.4. Técnicas e instrumentos .....	49
4.5. Procedimientos estadísticos.....	51
4.6. Análisis de datos.....	52
4.7. Consideraciones éticas.....	52
<b>V. Resultados y discusión.....</b>	<b>54</b>
5.1. Análisis e interpretación de los resultados .....	54
5.2. Prueba de hipótesis .....	69
5.3. Discusión de resultados .....	69
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>74</b>
<b>VII. Recomendaciones.....</b>	<b>76</b>
<b>VIII. Referencias.....</b>	<b>78</b>
<b>IX. Anexos .....</b>	<b>82</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Operacionalización de la variable 1 .....	27
<b>Tabla 2.</b> Operacionalización de la variable 2.....	28
<b>Tabla 3.</b> Trabajadores de la gerencia regional de agricultura Cusco .....	49
<b>Tabla 4.</b> Confiabilidad del instrumento representado en cada variable.....	51
<b>Tabla 5.</b> Pruebas de normalidad.....	52
<b>Tabla 6.</b> Control Interno.....	54
<b>Tabla 7.</b> Ambiente de control.....	56
<b>Tabla 8.</b> Actividades de control .....	57
<b>Tabla 9.</b> Evaluación de riesgos .....	58
<b>Tabla 10.</b> Información y comunicación .....	59
<b>Tabla 11.</b> Supervisión o monitoreo .....	61
<b>Tabla 12.</b> Adquisición de bienes y servicios.....	62
<b>Tabla 13.</b> Adquisición de bienes.....	63
<b>Tabla 14.</b> Adquisición de servicios .....	65
<b>Tabla 15.</b> Coeficiente de rho de spearman específica 03 .....	66
<b>Tabla 16.</b> Coeficiente de rho de spearman específica 04 .....	67
<b>Tabla 17.</b> Coeficiente de rho de spearman General .....	68
<b>Tabla 18.</b> Prueba de hipótesis .....	69

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Componentes del control interno .....	39
<b>Figura 2.</b> Control interno .....	55
<b>Figura 3.</b> Ambiente de control.....	56
<b>Figura 4.</b> Actividades de control .....	57
<b>Figura 5.</b> Evaluación de riesgos.....	58
<b>Figura 6.</b> Información y comunicación .....	60
<b>Figura 7.</b> Supervisión o monitoreo .....	61
<b>Figura 8.</b> Adquisición de bienes y servicios .....	62
<b>Figura 9.</b> Adquisición de bienes .....	64
<b>Figura 10.</b> Adquisición de servicios .....	65

## Índice de anexos

<b>Anexo 1.</b> Matriz de consistencia .....	83
<b>Anexo 2.</b> Validación del instrumento.....	84
<b>Anexo 3.</b> Instrumento de recolección de datos tipo encuesta.....	87
<b>Anexo 4.</b> Base de datos .....	89
<b>Anexo 5.</b> Registro fotográfico del spss .....	90
<b>Anexo 6.</b> Operacionalización de la variable 1.....	93
<b>Anexo 7.</b> Matriz instrumental – control interno .....	95

## I. Introducción

El presente estudio de investigación presento como objetivo “Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021”, para lo cual se hará uso de distintas fuentes bibliográficas esto con la finalidad que le den sustento teórico al estudio de investigación.

El esquema de la investigación se organiza en cuatro apartados, descritos de la siguiente forma:

- Planteamiento del problema: En este apartado se establecerá y formulará la problemática de investigación, especificando las metas que orientarán el desarrollo del análisis. Asimismo, se expondrá la justificación que fundamenta la relevancia de llevar a cabo esta investigación, junto con la hipótesis propuesta y las variables que serán analizadas en profundidad.
- Marco teórico: En esta sección se presentarán los antecedentes más relevantes vinculados a la investigación, junto con las bases teóricas que sustentan el análisis. Asimismo, se establecerán las definiciones de los términos clave que contribuirán a una mejor comprensión del tema abordado.
- Metodología: Esta sección describirá en detalle el enfoque metodológico adoptado en el estudio, brindando datos precisos acerca de la clase y alcance de la investigación, así como del entorno temporal y geográfico donde se desarrollará. Asimismo, abordará aspectos relacionados con la población y la muestra seleccionada, los instrumentos utilizados para la recolección de datos, los

procedimientos implementados, el análisis de los datos recopilados y las consideraciones éticas que guiaron todo el proceso de investigación.

- Resultados y discusión: En esta sección se expondrán los hallazgos del estudio y se realizarán comparaciones con los resultados de investigaciones previas, con el propósito de contextualizar los datos obtenidos y llevar a cabo un análisis más completo y fundamentado.
- Conclusiones: En esta sección se expondrán las conclusiones generales de la investigación, resaltando los descubrimientos más importantes y representativos.
- Recomendaciones: En esta sección se presentarán recomendaciones prácticas para enfrentar la problemática detectada y optimizar la distribución y el cumplimiento del presupuesto en adelante.

Finalmente, se añadirán las fuentes bibliográficas empleadas en la investigación, junto con los anexos correspondientes que amplíen y respalden la información expuesta. Esta estructura permitirá un entendimiento claro y ordenado de la conexión entre la supervisión interna y el procedimiento de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco.

## **II. Planteamiento del problema**

### **2.1. Descripción y formulación del problema**

#### **2.1.1. Descripción de la realidad problemática**

En varias entidades del Estado, se observa una dificultad considerable en relación con el "control interno" y el proceso de adquisición de bienes y servicios, donde se manifiesta la ausencia de claridad, eficacia y cumplimiento legal en la gestión de los fondos estatales. No obstante, en numerosas instituciones gubernamentales, como la Gerencia Regional de Agricultura Cusco, este reto continúa vigente y demanda una administración más apropiada para asegurar el manejo adecuado y eficaz de los recursos públicos. Existen fallas en los procesos de control interno, lo que implica posibles riesgos de corrupción, gastos excesivos, demoras en la realización de proyectos y una deficiente entrega de bienes y servicios.

Es esencial destacar que, para que las organizaciones desempeñen sus actividades de forma eficaz, es fundamental disponer de un sistema de control interno adecuado. Este sistema, dentro de una entidad, comprende una serie de procedimientos diseñados para resguardar los activos y prevenir posibles fraudes. Además, el autor analiza las conexiones entre el control interno y los niveles de endeudamiento. Park et al (2017, p. 37)

A escala global, la administración eficaz del control interno en los organismos públicos, particularmente en lo referente a la compra de bienes y servicios, ha sido un tema de interés prioritario en numerosas naciones. La malversación, la gestión inadecuada de los fondos públicos y la ausencia de claridad en los procedimientos de adquisición son

dificultades recurrentes en distintos países. De acuerdo con el Informe Global sobre la Gobernanza del Banco Mundial, numerosos gobiernos se enfrentan a dificultades semejantes al aplicar mecanismos de control interno que aseguren la transparencia y la eficacia en la gestión de los recursos públicos (Grupo Banco Mundial, 2020). Las buenas prácticas de control interno, como las establecidas por la Organización Internacional de Normalización (ISO) y la Cooperación Internacional de la Auditoría Superior (INTOSAI), son fundamentales para optimizar la obtención de bienes y servicios, evitando el malgasto de los recursos del Estado. Angulo y Villanueva (2024).

A nivel nacional, la supervisión interna en las instituciones públicas, particularmente en los procesos de compra de bienes y contratación de servicios, continúa siendo un tema de gran relevancia en el Perú. A pesar de los esfuerzos realizados por el gobierno peruano, como la implementación de la Ley N° 30.347 (Ley General de Control Interno), los informes de la Contraloría General de la República siguen evidenciando problemas en la correcta ejecución de los procesos de adquisición, lo que puede dar lugar a irregularidades y a la mala gestión de los recursos del Estado. La deficiencia en los controles internos puede generar desconfianza en la ciudadanía y afectar la calidad de los servicios públicos, especialmente en sectores clave como la agricultura, que es esencial para el desarrollo económico y social del país (Contraloría General de la República, 2021).

A nivel local, el estudio se enfocará en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco autoridad encargada de la administración, responsable de emitir reglamentos y otros documentos que fomenten el crecimiento y desarrollo de la región. Esta entidad ofrece programas de apoyo a los ministerios según las necesidades identificadas, brindando a los ciudadanos herramientas adecuadas para fortalecer el desarrollo regional. Su principal objetivo es mejorar la calidad de vida y el bienestar de la población, así como asegurar la ejecución eficiente del presupuesto asignado.

Entre estos ministerios se encuentra el de Agricultura, que fomenta la participación de los pequeños y medianos agricultores en la creación y ejecución de planes de negocio. Para ello, ofrece información, asesoría tecnológica y promueve la implementación de buenas prácticas agrícolas, que abarcan desde la conservación de los productos hasta su comercialización. Además, se enfoca en la gestión responsable de los recursos naturales, sin perder de vista la importancia de proteger el medio ambiente, con el objetivo de alcanzar un desarrollo sostenible. Este enfoque contribuirá de manera significativa al bienestar de la población, combatiendo el hambre, mejorando la nutrición, elevando la calidad de vida y reduciendo la pobreza de manera continua.

La agricultura es una actividad económica que involucra la aplicación de técnicas para el manejo del suelo y el cultivo de la tierra con el fin de producir alimentos. Este proceso requiere el uso de mano de obra, herramientas y maquinaria que faciliten su desarrollo. Se considera una de las actividades más importantes desde una perspectiva económica, social y ambiental, ya que es fundamental para la producción de alimentos básicos para la población, promoviendo al mismo tiempo el empleo y la preservación del entorno. Por esta razón, el Ministerio de Agricultura tiene la responsabilidad de impulsar y mejorar el desarrollo y la sostenibilidad del sector, empleando recursos y servicios que permitan cumplir con sus objetivos.

Según Salcedo y Rivas (2020), en la región de Cusco se cultivan más de 500 variedades de productos básicos destinados a la alimentación, y alrededor de 126,000 familias están directamente involucradas en la producción y procesamiento agrícola. (P. 24)

Para que el Ministerio de Agricultura pueda apoyar eficazmente a este conjunto de familias, es fundamental que la adquisición de bienes y servicios destinados a la población sea adecuada, de alta calidad, precisa y con un amplio alcance, todo ello gestionado por una organización transparente y al servicio del pueblo. En este sentido, el Estado optó por

establecer el Sistema de Control Interno (SCI) con el propósito de asegurar la eficacia y la transparencia en la administración de estos fondos, conforme a lo dispuesto en el Artículo 3 de la Ley N°27785 (2018), que permitirá implementar acciones relacionadas con actividades, planes, procesos y técnicas que faciliten el logro de las metas en favor de la ciudadanía, impulsando una administración íntegra y clara, guiada por líderes y profesionales calificados. Los resultados de estas acciones serán reflejados en el portal de transparencia, conforme a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobada por el D.S. N° 021-2019-JU.

En diversas ocasiones, la insuficiencia en la obtención de bienes y servicios fundamentales para el progreso y evolución de esta labor importante se ve perjudicada por la ausencia de una supervisión adecuada, lo que provoca descontento en la población y desvía las metas y propósitos planteados por la Gerencia General de Agricultura de Cusco. Esto pone en desventaja el desempeño y fortalecimiento de esta actividad económica. Este problema se origina en que el control interno implementado por la entidad no se está llevando a cabo de manera eficiente, lo que incluye la falta de una adecuada aplicación del Manual de Organización y Funciones (MOF), el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), el análisis de riesgos inherentes, la verificación, la supervisión, así como la gestión de la información tanto virtual como verbal, y el control del proceso de adquisición de bienes y servicios.

Se estima que la implementación de medidas de control interno más rigurosas en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco mejorará significativamente el procedimiento de adquisición de bienes y la contratación de servicios. Se espera que, al fortalecer el sistema de control, se optimicen los recursos destinados a la compra de insumos y equipos agrícolas, reduciendo los riesgos de corrupción y de compras ineficientes. Esto, a su vez, favorecerá el

logro de los proyectos agrícolas, impulsando el crecimiento del sector y elevando la calidad de vida de los agricultores rurales.

El diagnóstico inicial de la Gerencia Regional de Agricultura Cusco en cuanto a sus prácticas de control interno revela ciertas debilidades en la implementación y supervisión de los procesos de adquisición. Entre los problemas identificados se incluyen la falta de una evaluación constante de los procesos, la ausencia de auditorías internas periódicas y la deficiencia en la capacitación del personal encargado de gestionar las adquisiciones. Esta situación genera un entorno propenso a irregularidades, que afecta la eficiencia de las adquisiciones y el uso de los recursos públicos.

Para controlar el pronóstico, se sugiere implementar una serie de correctivas, tales como fortalecer la capacitación del personal encargado de las adquisiciones, asegurando que estén familiarizados con las normativas vigentes y las mejores prácticas en control interno; establecer auditorías internas periódicas que revisen la eficacia de los controles existentes y propongan mejoras continuas; implementar un sistema de monitoreo que permita evaluar en tiempo real los procesos de adquisición y detectar posibles irregularidades de manera temprana; y fomentar la transparencia mediante la publicación de los procesos de adquisición, permitiendo que la ciudadanía y otros actores interesados puedan verificar la correcta utilización de los recursos.

### **2.1.2. Formulación de problemas**

#### ***a. Problema general***

¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco, 2021?

#### ***b. Problemas específicos***

– ¿Cómo es el control interno en la Gerencia regional de agricultura Cusco,

2021?

- ¿Cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021?

## **2.2. Objetivos**

### ***2.2.1. Objetivo general***

Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.

### ***2.2.2. Objetivos específicos***

- Describir el control interno en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021
- Describir el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021
- Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.
- Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.

### **2.3. Justificación e importancia**

#### ***2.3.1. Justificación teórica***

El estudio se destacó por una fundamentación teórica consistente, cuyo propósito principal fue expandir y enriquecer el entendimiento en el campo de la contabilidad, con un enfoque particular en la supervisión interna y los procesos de compra de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura.

#### ***2.3.2. Justificación práctica***

El estudio tuvo un enfoque aplicado, dado que fue elaborado como una herramienta de consulta para los empleados públicos responsables de supervisar el acatamiento de las normativas de control interno durante el proceso de adquisición de bienes y servicios en las distintas entidades gubernamentales.

#### ***2.3.3. Justificación metodológica***

La base metodológica de la investigación se sustentó en la aplicación rigurosa de las estrategias y procedimientos establecidos por la universidad para la ejecución de proyectos de indagación. Estos procedimientos, definidos como pautas oficiales para los proyectos académicos, fueron aplicados de manera estricta a lo largo del desarrollo del estudio.

#### ***2.3.4. Justificación social***

La investigación se fundamentó en una razón social, ya que la información expuesta en este análisis influyó de manera considerable en el grado de comprensión de quienes participan en el procedimiento de compra de bienes y servicios en las instituciones públicas.

## **2.4. Hipótesis**

### ***2.4.1 Hipótesis general***

Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.

### ***2.4.2 Hipótesis específicas***

- El control interno en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021, es regular
- El proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021 es regular.
- Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.
- Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de Adquisición de servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.

## **2.5. Variables**

### ***2.5.1. Variable 01: Control interno***

#### **a. Definición conceptual**

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014), el Control Interno es un proceso integral implementado por la gestión de una entidad con el fin de monitorear y minimizar los riesgos. En consecuencia, se puede señalar que este mecanismo se basa en cinco elementos esenciales del sistema de Control Interno.

#### **b. Definición operacional**

El Control Interno consiste en un conjunto de medidas implementadas por los responsables de una organización para gestionar los riesgos de manera eficaz. Este sistema se fundamenta en cinco componentes principales: el entorno de control, la evaluación de

riesgos, las acciones de control, los canales de información y comunicación, y los procedimientos de supervisión y monitoreo. Dichos elementos garantizan el adecuado funcionamiento del control interno dentro de la entidad.

#### **Variable 01-Dimensión 01**

Ambiente de control

##### **Indicadores**

–MOF

–ROF

#### **Variable 01-Dimensión 02**

Evaluación de riesgos

##### **Indicadores**

–Riesgo Inherente

#### **Variable 01-Dimensión 03**

Actividades de control

##### **Indicadores**

– Verificación

– Supervisión

#### **Variable 01-Dimensión 04**

Información y comunicación

##### **Indicadores**

–Información virtual

–Información verbal

### **Variable 01-Dimensión 05**

Supervisión o monitoreo

#### **Indicadores**

- Dirección
- Control

### **2.5.2. Variable 02: Adquisición de bienes y servicios**

#### **a. Definición conceptual**

Consumoteca (2021) La compra de productos y la contratación de servicios constituyen algunas de las prácticas más habituales que llevan a cabo los consumidores y usuarios en el entorno de una economía de mercado. Al comprar o obtener productos o servicios que generalmente requieren un pago, los consumidores se relacionan con comerciantes y profesionales que los proporcionan a cambio de un precio previamente establecido.

#### **b. Definición operacional**

Toda contratación, acuerdo, licencia o suministro de bienes y/o servicios esenciales para el funcionamiento de la entidad se realizará mediante procesos de licitación pública, las cuales serán convocadas por la entidad conforme a sus necesidades y a las actividades previamente programadas.

**Variable 01-Dimensión 01**

Adquisición de bienes

**Indicadores**

- Requerimiento
- Certificación
- Presupuesto
- Calendarización
- Termino de referencia

**Variable 01-Dimensión 02**

Costos de producción

**Indicadores**

- Requerimiento
- Certificación
- Presupuesto
- Calendarización
- Termino de referencia

### 2.5.3 Cuadro de operacionalización de variables

**Tabla 1** Operacionalización de la variable 1

Variable: control interno		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
<b>Definición conceptual</b>  Según la Contraloría General de la República (2014) El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular de una entidad para enfrentar los riesgos, diremos entonces que el control interno se basa en los 5 componentes del control Interno.	<b>Definición operacional</b>  El Control Interno es un proceso integral implementado por la persona encargada de una entidad para gestionar los riesgos de manera efectiva. Se basa en cinco componentes esenciales: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y las actividades de monitoreo y supervisión. Estos elementos trabajan en conjunto para asegurar que el control interno dentro de la entidad se lleve a cabo de forma adecuada y eficiente.	<b>Ambiente de control:</b> Contraloría (2020) indica que el entorno de control hace referencia al conjunto de políticas, procedimientos y estructuras que constituyen la base para implementar un control interno efectivo en la entidad, teniendo un alcance que abarca toda la organización.	-MOF -ROF	<b>10</b>	<b>Escala ordinal</b> 1 = Muy malo 2 = Malo 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Muy bueno
		<b>Evaluación de riesgos:</b> Contraloría (2020) Indica que el análisis de riesgo consiste en un procedimiento continuo con el propósito de que la organización esté lista para afrontar estos acontecimientos. El riesgo se define como la probabilidad de que un suceso ocurra o impacte de manera negativa los objetivos de la entidad.	-Riesgo inherente		
		<b>Actividades de control:</b> Contraloría (2020) Indica que las acciones de supervisión corresponden a las directrices y procesos implementados por la organización para mitigar los riesgos que podrían interferir en el alcance de sus metas.	-Verificación -Supervisión		
		<b>Información y comunicación:</b> Contraloría (2020) Indica que la información y la comunicación abarcan los datos (tanto internos como externos) que la organización necesita para ejecutar las funciones de control interno, facilitando así el cumplimiento de sus metas.	-Información virtual -Información verbal		
		<b>Supervisión o monitoreo:</b> Contraloría (2020) Indica que el seguimiento o monitoreo corresponde al conjunto de acciones de control integradas en los procedimientos y operaciones de fiscalización de la entidad, con el propósito de evaluar y promover la mejora continua.	-Dirección -Control		

Nota: Control interno - Contraloría General de la República (2014)

**Tabla 2** Operacionalización de la variable 2

Variable Y		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>		<b>Adquisición de bienes</b>	-Requerimiento -Certificación -Presupuesto -Calendarización -Termino de referencia	<b>10</b>	<b>Escala ordinal</b> 1 = Muy malo 2 = Malo 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Muy bueno
<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	Kiziryan (2019), se definen como bienes a los productos tangibles creados con el propósito de ser ofrecidos en el mercado, con el objetivo de satisfacer las necesidades o intereses de los consumidores.	-Requerimiento -Certificación -Presupuesto -Calendarización		
Gov. Co (2021) Cualquier tipo de acuerdo, contrato, convenio o provisión de bienes y/o servicios requeridos para el cumplimiento de las funciones de la entidad.	Cualquier modalidad de contratación, acuerdo, concesión o suministro de bienes y/o servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad se llevará a cabo mediante licitaciones públicas convocadas por la entidad, las cuales se realizan de acuerdo con los requisitos establecidos para las actividades previamente planificadas.	<b>Adquisición de servicios</b> “Concepto Definición (2021) “Los servicios son una materia más selecta en acciones, pues, a pesar que estos son ofrecidos para cualquiera que esté en la disponibilidad de cancelar un pago por estos, no todos lo necesitan”.	-Termino de referencia		

**Nota:** Adquisición de bienes y servicios Gov. Co (2021)

### **III. Marco teórico**

#### **3.1. Antecedentes de investigación**

##### ***3.1.1. A nivel internacional***

Ullón (2021) “Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal SA periodo 2019” , La Universidad Técnica de Quevedo, en el año 2021, planteó como propósito principal "Analizar el control interno operativo financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. durante el periodo 2019".

La investigación empleó un enfoque explicativo y descriptivo, utilizando los métodos deductivo, analítico y estadístico. La muestra se compuso de cinco empleados de la entidad, y para recopilar la información se utilizaron distintas metodologías, como la entrevista y el sondeo, empleándose el cuestionario como el recurso principal de recolección de datos. Los hallazgos revelaron que la entidad tenía normativas y procedimientos definidos para administrar sus recursos financieros y documentos relevantes, abarcando actividades como el pago a proveedores, la emisión de comprobantes por servicios, la elaboración de reportes financieros, la recepción de ingresos, el registro contable y el resguardo de documentación. Además, se determinó que el sistema de control interno funcionaba de manera eficiente, presentando un 83% de confiabilidad en sus controles y un 17% de exposición al riesgo. Esto evidencia que el control interno contribuyó significativamente a la mejora de las operaciones diarias de la empresa, reflejándose en un incremento en su rentabilidad.

Cáceres (2020) en su investigación titulada “Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para la Constructora Metalred & RJ Cometared SA” , expuesta en la Universidad de Guayaquil, tuvo como propósito principal "Elaborar un manual de procedimientos de control interno para el área contable de la Constructora Metalred & RJ Cometared S.A. y mejorar la eficiencia de los procesos contables". La investigación adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño basado en el trabajo de campo. Se empleó un método descriptivo e inductivo, y el grupo de estudio estuvo integrado por el personal del área contable. Para la recolección de datos, se empleó la entrevista como método y el cuestionario como instrumento principal. Los resultados evidenciaron la importancia de diseñar un manual de procedimientos para el control interno contable, siguiendo la metodología del informe COSO I, debido a las deficiencias detectadas en las operaciones de la empresa. En respuesta a esta situación, se elaboró dicho manual con el objetivo de mejorar la eficacia, reforzar la supervisión y optimizar el registro de las actividades corporativas. Su aplicación asegurará la entrega de información clara y precisa a los organismos reguladores del país. Asimismo, se pretende que este documento ayude a mejorar la precisión de la información financiera, permitiendo alcanzar las metas institucionales y promoviendo la estabilidad y el progreso sostenido de la entidad.

Parrales (2018) en su investigación titulada “Diseño de procesos de control interno para mejorar la gestión de inventarios en Moreno Comercio y Construcción SA” su propósito principal fue “Diseñar un proceso de control interno para mejorar la gestión del inventario en la empresa Moreno Comercio y Construcción SA de la ciudad de Guayaquil”. El estudio presentó un diseño no experimental, de tipo descriptivo, con un enfoque mixto, combinando elementos cuantitativos y cualitativos. Para la recolección de datos, se emplearon técnicas como la entrevista, la encuesta y la observación. Los resultados indicaron que la empresa enfrentaba deficiencias en sus procesos y políticas, lo que generaba la ejecución de

actividades sin una supervisión adecuada, afectando la precisión de sus estados financieros. A pesar de contar con una visión y misión claramente establecidas, no disponía de métodos eficientes para supervisar la distribución de productos y existía una falta de interacción adecuada entre las áreas de contabilidad e inventario. Asimismo, la carencia de procedimientos contables apropiados para la administración del inventario provocaba decisiones inexactas, impactando negativamente en el desempeño operativo de la organización.

Beltrán (2019), en su investigación titulada “Control de inventarios y la rentabilidad en la Constructora Pinrove SA, del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018” , presentada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, tuvo como objetivo general “Evaluar el control de inventarios mediante la aplicación de procedimientos, técnicas e indicadores financieros para la medición de la rentabilidad en la Constructora Pinrove SA”. El estudio se desarrolló con un alcance descriptivo, utilizando un enfoque inductivo y analítico. El grupo de estudio estuvo integrado por el equipo administrativo, operativo y de soporte. Para recopilar la información, se aplicó la técnica de la entrevista y se utilizó un cuestionario como herramienta principal. Los hallazgos del estudio evidenciaron que el área de inventarios de materiales de construcción carecía de políticas y procedimientos claramente definidos en cuanto a compras, abastecimiento y logística. Es decir, no existían normas necesarias ni procesos estructurados para gestionar adecuadamente la adquisición, el suministro y la distribución de los materiales dentro de la empresa. Esta deficiencia generaba una gestión ineficiente de los inventarios, dificultando la planificación y el control de las operaciones relacionadas con los materiales. Asimismo, se identificó la ausencia de un método de valoración de inventarios, lo que impedía conocer los costos reales y afectaba negativamente la rentabilidad de la empresa. La ausencia de un manejo contable apropiado en la administración de inventarios afectaba de manera directa los indicadores económicos,

evidenciando un rendimiento financiero negativo. Esto no solo obstaculizaba el cumplimiento de obligaciones con terceros, sino que también evidenciaba una gestión deficiente de los recursos de la empresa.

Torres (2019) , en su investigación titulada “Gestión de inventarios y rentabilidad de la empresa constructora Meizer SA Cantón Salinas, año 2018” , presentada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, tuvo como objetivo general “Evaluar la gestión de inventarios a través de procedimientos contables y financieros para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa constructora Meizer SA”. El estudio se desarrolló con un enfoque descriptivo y documental, empleando el método de análisis inductivo. El grupo de estudio estuvo integrado por 15 trabajadores de la compañía, mientras que la selección muestral abarcó al gerente, al responsable de contabilidad y al encargado del almacén. Los hallazgos del estudio evidenciaron que la empresa no realizaba evaluaciones periódicas de sus estados financieros anuales, esto evidenciaba una ausencia de control minucioso sobre las cuentas con mayor impacto financiero, como el inventario. En cambio, la organización priorizaba la evaluación de la rentabilidad por cada dólar destinado a la inversión, priorizando la rentabilidad global de las inversiones sobre la gestión específica de los riesgos asociados al inventario y otras áreas clave. Esta falta de monitoreo detallado podía derivar en un control deficiente de los riesgos económicos significativos y en la toma de decisiones menos fundamentadas. La situación respondía a la percepción de los propietarios de que las ganancias se mantenían en constante crecimiento dentro del mercado, lo que reducía la prioridad de implementar mecanismos más rigurosos de control y supervisión financiera.

### **3.1.2. A nivel nacional**

Crespo y Torres (2019) en su investigación titulada “Deficiencias de control interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017” , presentada en la Universidad Privada del Norte, tuvo como objetivo general “Determinar la incidencia de las deficiencias del control interno del área de compras y almacén en la rentabilidad de la empresa Constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017”. El estudio implementó un diseño no experimental y descriptivo. Las técnicas utilizadas incluyen la observación, la entrevista, la encuesta y el análisis documental, con instrumentos como fichas de observación, guías de entrevista, cuestionarios y fichas de análisis documental. Los hallazgos demostraron que las debilidades en la supervisión interna del área de adquisiciones y almacén impactaban de forma negativa en la rentabilidad de la organización. Durante los meses de enero, febrero y marzo, se registraron pérdidas financieras ocasionadas por la acumulación de insumos vencidos o en mal estado, adquisiciones de emergencia a costos elevados y gastos extras por reparaciones debido al uso de materiales inapropiados. Esta situación destacó la importancia de fortalecer los procedimientos de control interno para mejorar la administración de los recursos y minimizar las pérdidas económicas.

Ortiz y Lozano (2019), en su investigación titulada “Evaluación del control interno según el modelo COSO 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Maquinaria y Construcción Los Andes EIRL en el periodo 2018” , presentada en la Universidad Privada del Norte, tuvo como objetivo general “Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción Los Andes EIRL en el periodo 2018”. La investigación adoptó un enfoque no experimental, de tipo transversal, con un alcance tanto explicativo como descriptivo. El grupo de estudio estuvo integrado por 10 empleados de la empresa, y la muestra coincidió con el total de este personal. Para analizar la

información, se utilizó el software estadístico IBM SPSS, aplicando cuestionarios y la prueba no paramétrica de Chi-cuadrado. Los resultados evidenciaron que el control interno impacta de forma directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción Los Andes EIRL, subrayando la importancia de implementar y mantener un sistema de control interno efectivo para mejorar el rendimiento y la rentabilidad de las operaciones empresariales.

Pecho (2020), en su investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las microempresas, rubro construcción: caso Lube Gerencia e Ingeniería SAC – Amarilis, 2019” , presentada por la Universidad Católica Los Ángeles, tuvo como objetivo general “Determinar la incidencia del control interno en la mejora de la rentabilidad de las microempresas, rubro construcción: caso Lube Gerencia e Ingeniería SAC – Amarilis, 2019”. La metodología empleada en la investigación fue de carácter cuantitativo, con un alcance descriptivo, utilizando un diseño no experimental, particularmente de tipo correlacional y descriptivo. La investigación determinó que en la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería SAC, la aplicación del control interno no tiene un impacto relevante, lo que afecta tanto a los objetivos como a los componentes y tipos de control necesarios. Esta deficiencia en la gestión de los recursos y activos impide que se logre una mejora en la rentabilidad de la empresa, dado que la supervisión interna no genera un efecto favorable en el rendimiento. La ausencia de una correcta aplicación de los componentes y objetivos del control interno en distintas áreas de la microempresa dificulta que este sistema aporte sustancialmente al rendimiento empresarial. Como resultado, los propietarios se enfrentan a bajos niveles de rentabilidad. La investigación resalta que la correcta aplicación de los controles internos es fundamental para optimizar la eficiencia, disminuir la posibilidad de equivocaciones y prevenir irregularidades en los datos financieros, y fomentar una mayor transparencia en la gestión,

lo que, en última instancia, contribuirá a una mejora en la rentabilidad y sostenibilidad de la microempresa.

Inca y Huamán (2021) , en su investigación titulada “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Fesergen SAC. Ica, 2020” , presentado por la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo general “Determinar la incidencia del control interno de almacén en la rentabilidad de la ferretería Fesergen SAC. Ica, 2020”. El enfoque metodológico de la investigación fue de naturaleza fundamental, no experimental, de corte transversal y explicativo, empleando herramientas como la entrevista, la observación y el examen de documentos para la recopilación de información. El estudio concluyó que la supervisión interna impacta favorablemente en la rentabilidad de la entidad. Su aplicación permite llevar a cabo un inventario más eficaz, optimizando los procesos y mejorando la gestión de los recursos, lo que permite una gestión detallada y precisa de los productos. Sin embargo, el desafío principal identificado es el aumento de los gastos, lo cual afecta negativamente los márgenes de beneficio, especialmente en lo que respecta a las operaciones de entrada y salida en el área de almacén. Esto indica que, aunque el control interno mejora la eficiencia operativa, se deben tomar adicionales para gestionar los costos asociados con las operaciones de almacén y optimizar así la rentabilidad

Quispe (2020) en su trabajo de investigación “Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción - Ayacucho 2020”, presentado por la Universidad Católica los Ángeles en el año 2020, con el objetivo general “Identificar las oportunidades de financiamiento, control interno, y rentabilidad que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector construcción, Ayacucho 2020”, en este trabajo se expone un esquema metodológico de naturaleza aplicada, con un enfoque numérico, un alcance descriptivo y un diseño no experimental. Se determina que es esencial poner en marcha un sistema de control interno que se ajuste a las metas estratégicas

de la organización, además de instaurar un mecanismo de supervisión permanente tanto de las tareas como del equipo de trabajo.

### **3.1.3. A nivel local**

Huamán y Choque (2018), en su investigación titulada “Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción - Ayacucho 2020” , presentada por la Universidad Católica los Ángeles, tuvo como objetivo general “Identificar las oportunidades de financiamiento, control interno y rentabilidad que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector construcción, Ayacucho 2020”. La estructura metodológica de la investigación correspondió a un tipo aplicado, con un enfoque numérico, de carácter descriptivo y un diseño no experimental. La conclusión más relevante del estudio resaltó la importancia de establecer un sistema de control interno acorde con las metas estratégicas de la organización. Además, se destacó la necesidad de implementar un sistema de supervisión permanente tanto de las tareas operativas como del equipo de trabajo, con el fin de garantizar que las acciones se lleven a cabo conforme a las regulaciones vigentes y optimizar la eficiencia y el rendimiento global de las micro y pequeñas empresas dedicadas a la construcción en la región de Ayacucho.

Cahuana (2019), en su trabajo de investigación titulado “El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani-Cusco, periodo 2017” , presentado a la Universidad Andina del Cusco, tuvo como objetivo “Determinar el control interno en la gestión administrativa en el área administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani-Cusco, periodo 2017”. La metodología empleada en la investigación tuvo un carácter aplicado, con un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y un alcance descriptivo. Para la recopilación de información, se utilizó la encuesta como técnica de análisis, empleando un cuestionario como herramienta principal para obtener los datos requeridos. El estudio identificó

deficiencias en los componentes del control interno, atribuidas a la ausencia de un sistema integral de mecanismos, procedimientos, estrategias y lineamientos que aseguren el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión administrativa de los servicios de salud de la Policía Nacional del Perú en Sicuani-Cusco.

## **3.2 Bases teóricas**

### **3.2.1. Control interno**

Meléndez. (2016) El control interno abarca los métodos, reglamentos y lineamientos implementados por los administradores y responsables de una entidad o institución. Su propósito es guiar el desarrollo de las operaciones y contribuir al cumplimiento de las metas establecidas. La aplicación del control interno se lleva a cabo mediante diversos niveles, cada uno con tareas y obligaciones específicas clave para el buen funcionamiento de la empresa. Además, Park et al. (2017) Señalan que el “El control interno dentro de una entidad hace referencia a los mecanismos implementados para proteger los recursos y evitar eventuales fraudes. Asimismo, el investigador analiza la conexión entre el control interno y los niveles de deuda, con el propósito de comprender de qué manera estos factores se vinculan”. (p.37)

Paredes (2018) el enfoque actual del control interno, según el informe COSO, establece que se trata de un procedimiento aplicado por el directorio, la administración y demás trabajadores de la organización. Su objetivo principal es garantizar un nivel adecuado de seguridad para el logro efectivo de los objetivos planteados. Por otra parte Axsäter (2015) sostiene que el objetivo principal del control se centra en el uso de técnicas de pronóstico, subrayando la importancia de anticiparse a los hechos, lo cual permitirá una mayor aproximación a la realidad en los distintos niveles de control de inventarios. Estos controles se llevan a cabo en plazos relativamente cercanos, lo que hace improbable realizar predicciones a largo plazo (más de un año). Además, se indica que los resultados del control

se fundamentan en experiencias previas, a partir de las cuales se efectúan análisis estadísticos a lo largo del tiempo.

Mantilla (2014) el control interno de una organización consiste en un conjunto de procesos gestionados por los directivos, quienes son responsables de administrar y supervisar el funcionamiento de la empresa. Su finalidad es asegurar que la entidad funcione de forma eficiente y eficaz, garantizando también el logro de las metas fijadas. De igual forma Meléndez (2016) sostiene que la supervisión interna abarca los métodos, normativas y directrices definidas por los responsables y gestores de una organización o entidad con el fin de guiar la ejecución de las tareas y fomentar el acatamiento de las responsabilidades asignadas, con la finalidad de lograr los objetivos previstos. En este contexto, la supervisión interna se conforma por los siguientes elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, medidas de control, administración de la información y comunicación, así como monitoreo o inspección.

En base a los autores antes señalado y consideran a establecido por la Contraloría General de la Republica (2018) El Control Interno es un procedimiento integral llevado a cabo por el encargado de una institución para administrar los riesgos. En este contexto, se puede señalar que dicho control se basa en cinco elementos esenciales que lo constituyen.

**Figura 1** Componentes del control interno

Nota: la figura representa los Componentes del control interno

#### **a. Ambiente de control**

Contraloría (2020) El ambiente de control se refiere a un conjunto de normas, procedimientos y estructuras que constituyen la base para establecer mecanismos internos efectivos dentro de la entidad, aplicándose de manera holística en toda la comunidad.

Romero (2016) El entorno de control hace referencia al establecimiento de un ambiente que fomente e impulse las conductas del personal en la administración de las actividades. Constituye la base sobre la cual se desarrollan otros elementos de control, al proporcionar la disciplina y estructura necesarias para una gestión efectiva.

González (2019) Indica que el entorno de control es el contexto en el que se llevan a cabo todas las actividades de la entidad bajo la dirección de la administración. Asimismo, este entorno está condicionado por aspectos internos y externos, como la trayectoria de la organización, principios, mercados y nivel de competencia. La situación y el entorno se refiere a las normativas y leyes establecidas por entidades gubernamentales o autoridades competentes que regulan el funcionamiento de las organizaciones. En este contexto, el control interno regulatorio abarca las reglas, procedimientos y sistemas que se implementan

para acatar estas normativas y asegurar que la entidad funcione en conformidad con las leyes y disposiciones vigentes.

### **b. Evaluación de riesgos**

Contraloría (2020) El análisis de riesgos se define como un procedimiento continuo mediante el cual la empresa prevé posibles contratiempos. El riesgo se entiende como la posibilidad de que un acontecimiento suceda o impacte de manera negativa en las metas de la organización.

Romero (2016) subraya que la evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos importantes para el logro de los objetivos y la base para determinar formas de mejorar estos riesgos.

González (2019) Señala que, durante la evaluación de riesgos, se identifican las posibles amenazas relacionadas con el cumplimiento de las metas institucionales. Cada organización se enfrenta a distintos riesgos, tanto internos como externos, que requieren un análisis minucioso, ya que influyen de manera distinta en las áreas operativas, en su habilidad para competir eficazmente, garantizar un equilibrio financiero sólido y conservar una imagen positiva. En este sentido, el riesgo se define como cualquier elemento potencial que pueda obstaculizar el alcance de los objetivos de la entidad.

### **c. Actividades de control**

Contraloría (2020) hace alusión a que las responsabilidades del control engloban las políticas y métodos que la organización ha implementado con el propósito de mitigar los riesgos que podrían incidir en el cumplimiento de sus metas.

Romero (2016) Señala que las labores de control son aquellas que llevan a cabo diariamente la gestión y el equipo restante dentro de una institución para asumir las funciones asignadas. Estas acciones se reflejan en normas, métodos y procesos, y su aplicación es relevante no solo porque aseguran la correcta realización de las labores, sino también porque

constituyen un medio eficaz para asegurar el logro de metas adicionales.

González (2019) Indica que las labores de supervisión se describen como acciones establecidas mediante normas y métodos que contribuyen a garantizar la ejecución de las directrices administrativas, con el fin de minimizar los peligros que podrían interferir con el logro de las metas. Estos controles se aplican en todos los niveles de la organización, a lo largo de las distintas fases de los procedimientos operativos, y funcionan como herramientas para asegurar el cumplimiento de los propósitos establecidos.

#### **d. Información y comunicación**

Contraloría (2020) indica que el conocimiento y la transmisión de datos, tanto internos como externos, están vinculados a la información que la entidad requiere para ejecutar sus procesos de control interno y favorecer el logro de sus objetivos. Estos elementos permiten el flujo adecuado de conocimientos dentro de la entidad, lo que favorece la toma de decisiones y la supervisión eficiente de los procesos para alcanzar los propósitos institucionales.

Romero (2016) Se señala que la divulgación de datos y la interacción se extienden a toda la entidad, y cada uno de estos aspectos cumple con uno o varios objetivos y métodos de control. En términos generales, se considera que existen controles globales relacionados con la gestión y el funcionamiento de los sistemas de información. Estos sistemas y las herramientas tecnológicas constituyen, y seguirán representando, un recurso fundamental para potenciar la eficiencia y la competitividad. Diversos estudios indican que la integración entre la planificación, la configuración organizacional y las tecnologías de la información es un factor fundamental para el progreso en la actualidad.

González (2019) Indica que la transmisión y difusión de información en el área de Recursos Humanos no solo debe limitarse a reunir datos, sino también a compartirlos para facilitar la planificación, administración y supervisión de las tareas. Este aspecto alude a la

manera en que los procedimientos operativos, administrativos y financieros de la entidad recopilan, organizan y difunden información, lo que resulta esencial para que la organización desempeñe sus funciones de control interno. Del mismo modo, este mecanismo favorece el cumplimiento de los propósitos de gestión y el progreso hacia las metas establecidas, siendo indispensable en todos los niveles de la empresa.

#### **e. Supervisión o monitoreo**

Contraloría (2020) Esto señala que la inspección o seguimiento abarca una serie de medidas de comprobación integradas en los procesos y mecanismos de control de una organización económica, con la finalidad de analizar y mejorar continuamente su rendimiento.

Romero (2016) Señala que la supervisión o monitoreo, en términos generales, los sistemas de control están diseñados para operar en contextos particulares. Por supuesto, se consideraron las metas, los riesgos y las restricciones propias del control, pero las condiciones se modifican debido a la influencia de elementos internos y externos, por lo que los controles pierden su eficacia, como consecuencia de lo anterior, la administración tendrá que efectuar una revisión y análisis metódico de los factores y elementos que integran los mecanismos de supervisión.

González (2019) Señala que el monitoreo o supervisión comprende todo el proceso y debe ser atendido con el fin de incorporar la perspectiva de optimización constante. Asimismo, el mecanismo de control interno debe ser flexible para reaccionar con prontitud y ajustarse a las circunstancias variables. En las tareas de supervisión y fiscalización, resulta imprescindible analizar la existencia y operatividad de los elementos y principios dentro de la entidad. Es esencial detectar, monitorear y valorar la eficiencia del desempeño de la estructura de control interno.

### **3.2.2 Adquisición de bienes y servicios**

Consumoteca (2021) La compra de bienes (y la prestación de servicios) es una de las acciones que los consumidores y usuarios repiten con más frecuencia en una economía de mercado durante el día, se realiza comprando u obteniendo bienes o servicios para los que normalmente hay que fijar un precio pagado, que los consumidores se pongan en contacto con comerciantes y profesionales que nos entreguen el bien o servicio por un precio acordado.

Gov. Co (2021) Esto se refiere a cualquier acuerdo, contrato o convenio que una entidad pueda realizar para adquirir bienes o servicios necesarios para llevar a cabo sus funciones.

#### **a. Adquisición de bienes**

Kiziryan (2019), define bienes como elementos físicos que se producen para ser comercializados de alguna manera en beneficio del consumidor.

Donoso (2019) Afirma que las acciones son materias primas o productos fabricados o comprados por la empresa para su reventa, cuya venta es la actividad principal de la empresa. Los inventarios son bienes que pueden ser explotados, la mayoría de las empresas venden estos bienes.

#### **b. Adquisición de servicios**

Concepto Definición (2021) Los servicios son más una cosa opcional en el trabajo, porque si bien se ofrecen a cualquiera que esté dispuesto a pagar por ellos, no todos los necesitan.

González (2021) Los servicios es un acto o grupo de actividades que su finalidad es satisfacer a los clientes dando un artículo intangible y personalizado en el área económica.

### 3.3 Definición de términos

- **MOF:** PLAN 14203 2015 MOF (2015) Este documento es una herramienta técnica normativa que facilita la gestión de las unidades, ya que describe la estructura organizativa, las metas y responsabilidades del personal público, junto con la relación entre los niveles jerárquicos, las tareas internas y externas, y la subordinación dentro de la unidad.
- **ROF:** PCM (2017) El reglamento de organización y operatividad se establece como una herramienta de gestión formalmente regulada para la dirección de las entidades, abarcando la adecuada asignación dentro de los entornos públicos. Puede ser conceptualizado como la estructura organizativa con sus niveles jerárquicos correspondientes, detallando las funciones de la institución y las tarifas aplicadas en las entidades.
- **Directivas:** MEF (2019) El objetivo de la directiva es fijar lineamientos y detallar los procesos o acciones que deben cumplirse en concordancia con la normativa vigente.
- **Supervisión:** Ucha (2012) La vigilancia abarca toda acción de verificación y seguimiento llevada a cabo de forma eficiente por un especialista capacitado, con el propósito de optimizar el desempeño en una labor o función determinada.
- **Revisión:** Ucha (2013) Define a revisar como el examen detallado y el análisis de cosas o cosas seleccionadas para entender más sobre este término, se utiliza para indicar que un análisis exhaustivo de algo implica rectificarlo o mejorarlo. y hacer que funcione de manera efectiva y realice su función correctamente.
- **Certificación:** El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) La acreditación es esencial cada vez que se planea realizar un gasto, formalizar un acuerdo o asumir una obligación, debiendo incorporarse al documento pertinente.

- **Compromiso:** El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) El compromiso constituye un acto administrativo que se asume dentro de los márgenes de los fondos presupuestarios autorizados en el presupuesto de las entidades para la determinación del ejercicio fiscal, en función del importe del PCA y de acuerdo con la proporción del monto anual total del compromiso.
- **Devengo:** El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) El devengo es un acto administrativo, mediante el cual se puede identificar obligaciones de pago derivadas de gastos aprobados y prometidos, a saber, una vez certificado el documento, será emitido por la autoridad competente.
- **Pago:** El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) El desembolso se entiende como el procedimiento administrativo por el cual se salda, en su totalidad o en parte, el importe de una deuda reconocida, debiendo oficializarse mediante el documento pertinente.
- **Programación:** MEF (2013) Es el procedimiento por el cual se determina de manera legal el importe total del crédito presupuestario, que comprende el tope máximo de los recursos a utilizar durante el ejercicio fiscal.
- **Calendarización:** MEF (2013) Los cronogramas son las acciones administrativas de programación mensual para dar cumplimiento efectivo a los compromisos contraídos y acumulados, dependiendo de cómo los ingresos constituyan su financiamiento.
- **Evaluación:** MEF (2013) El análisis forma parte de la etapa del ciclo presupuestario, en la cual se revisan los resultados alcanzados y se examinan las diferencias tanto físicas como financieras detectadas en relación con lo estipulado en los presupuestos del ámbito público.

## IV. Metodología

### 4.1. Tipo y nivel de investigación

#### 4.1.1. Tipo de investigación

Carrasco (2019) “el tipo de investigación aplicada busca ampliar y profundizar el conocimiento científico existente sobre la realidad. Se enfoca en las teorías científicas y las analiza para mejorar su contenido”. (p.43). El estudio se enfocó en una investigación de carácter fundamental, con la finalidad principal de explorar y evaluar los datos existentes acerca de la relación entre el control interno y el procedimiento de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco.

#### 4.1.2. Nivel o alcance correlacional

Hernández et al. (2014) “Las investigaciones correlacionales se enfocan en determinar el vínculo o nivel de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables dentro de un entorno determinado. Además, estos análisis pueden ofrecer proyecciones y medir la intensidad de las relaciones entre las variables examinadas”. (p.90). Esta investigación adoptó un enfoque correlacional con la finalidad de analizar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco. A través de este nivel, se evaluó el nivel de asociación entre ambas variables, permitiendo identificar cómo las prácticas de control interno pueden influir o estar relacionado con la eficiencia y efectividad del proceso de adquisiciones dentro de la entidad, lo cual contribuye a una gestión más adecuada y responsable.

#### **4.1.3. Método deductivo**

Hernández et al (2014) Indican que el enfoque deductivo es una forma de razonamiento que implica partir de premisas generales para llegar a conclusiones particulares. (Pág. 90). En esta investigación se utilizó el enfoque deductivo, basado en el razonamiento lógico para alcanzar conclusiones generales sobre la relación entre la supervisión interna y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco. Este enfoque permitió partir de principios y teorías previas sobre el control interno, para aplicar estos conocimientos al caso específico de la Gerencia Regional de Agricultura, buscando identificar cómo estos principios influyen en la gestión de las adquisiciones dentro de la entidad.

#### **4.1.4. Enfoque cuantitativo**

Hernández et al (2014) señalan que “El método cuantitativo se aplica cuando el investigador emplea sus esquemas para evaluar la veracidad de las hipótesis planteadas en un entorno determinado o para brindar dirección”. (p.128). La investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cuantitativo, utilizando técnicas estadísticas para analizar y validar las hipótesis formuladas dentro de un contexto específico. Este enfoque permitió obtener datos numéricos que proporcionaron evidencia sólida y objetiva, respaldando las conclusiones del trabajo y facilitando una comprensión más precisa de la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco.

#### **4.1.5. Diseño no experimental**

Hernández et al. (2014) “Este enfoque de investigación se distingue por no alterar intencionalmente las variables, es decir, no se aplican modificaciones controladas a las variables independientes para analizar su impacto en otras”. (p.154). A lo largo de esta investigación, se eligió un enfoque no experimental, lo que implica que no se modificaron las variables examinadas, como el control interno y el proceso de adquisición de bienes y

servicios. En lugar de intervenir directamente, se centró en describir y analizar la realidad tal como se presentaba en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco, observando y recopilando información sin alterar las condiciones naturales del entorno investigado.

#### ***4.1.6. Diseño transversal***

Hernández et al. (2014) “Indican que los enfoques de investigación transversal reúnen información en una única ocasión, dentro de un mismo periodo temporal”. La investigación adoptó un diseño de tipo transversal, lo que facilitó la recopilación de datos en un momento determinado, centrándose específicamente en el período correspondiente al año 2021.

### **4.2. Ámbito temporal y espacial**

#### ***4.2.1. Ámbito espacial***

La investigación se desarrolló en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco, ubicada en la Av. Micaela Bastidas N° 310 - 314, Wánchaq, Cusco.

#### ***4.2.2. Ámbito temporal***

La investigación se llevó a cabo en el año 2021.

### **4.3. Población y muestra**

#### ***4.3.1. Población***

Hernández et al. (2014) “La comunidad se describe como un conjunto de individuos que poseen atributos en común. Esta idea se menciona al establecer la unidad de análisis. Asimismo, se considera que la población estudiada contribuye a la extrapolación de los hallazgos”. (p.174). La muestra seleccionada para el estudio incluyó a todos los trabajadores que forman parte de la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco, donde el sector administrativo estaba integrado por 30 colaboradores.

### 4.3.2. Muestra

Hernández et al. (2014) señalan que “El muestreo consiste en un subconjunto de la población de interés del cual se obtienen datos. Este grupo debe estar claramente delimitado desde el inicio y representar fielmente a la población en estudio”. (p.174). La muestra utilizada en la ejecución de la investigación consistió en los 30 colaboradores de la Gerencia Regional de Agricultura Cusco.

**Tabla 3** *Trabajadores de la Gerencia regional de agricultura Cusco*

Sub gerencia	N° de encuestados	
	Jefes	Trabajadores
Sub gerencia de contabilidad	1	6
Sub gerencia de tesorería	1	6
Sub gerencia de presupuesto	1	7
Abastecimientos	1	7
<b>Total</b>	<b>30 trabajadores</b>	

*Nota* la tabla representa a los trabajadores de la Gerencia regional de agricultura Cusco

### 4.3.3. Muestreo

Hernández et al. (2014) indican que “El muestreo cualitativo es intencional, lo que implica que los primeros pasos para definir la muestra se realizan desde la planificación del proyecto y al determinar el entorno en el que se prevé identificar los casos de interés”. En el marco de este estudio, la muestra fue elegida de manera convencional y basada en la conveniencia, prescindiendo así de la necesidad de emplear alguna fórmula estadística para su determinación.

## 4.4. Técnicas e instrumentos

### 4.4.1. Técnica

Hernández et al. (2014) indica que “Los métodos constituyen los recursos a disposición del investigador en su trabajo, los cuales requieren instrumentos para su

implementación”. En este estudio, la metodología más apropiada consistió en la realización de una encuesta dirigida a los miembros de la Dirección Regional de Agricultura del Cusco.

#### **4.4.2. Instrumentos**

Hernández et al. (2014) El estudio utiliza diversos enfoques para analizar las variables de interés y, en ciertos casos, integra múltiples técnicas de recolección de datos. En este contexto, se implementó un cuestionario como herramienta principal, dirigido al personal de la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco.

##### **4.4.2.1. Validación de instrumentos**

Hernández et al. (2014) señala que la validación de instrumentos “hace referencia al nivel en que un instrumento evalúa con precisión la variable que busca medir”. (p.201). Para validar los instrumentos de investigación, se expuso el cuestionario a especialistas con un amplio dominio en la materia. El propósito era someterlos a evaluación para determinar su aplicabilidad.

##### **4.4.2.2. Confiabilidad del instrumento**

Hernández et al. (2014) “La fiabilidad del instrumento se basa en una ecuación que establece el nivel de coherencia y exactitud de los dispositivos de evaluación” (p.348). Teniendo en cuenta lo mencionado previamente, se puede indicar que, con el propósito de asegurar una evaluación exacta de la coherencia del instrumento aplicado, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach para determinar el nivel de confiabilidad del estudio.

**Tabla 4** *Confiabilidad del instrumento representado en cada variable*

Variables de estudio	Alfa de Cronbach	N° de ítems
<b>V1</b> Control interno	0,886	10
<b>V2</b> Adquisición de bienes y servicios	0,801	10

*Nota:* La tabla muestra la confiabilidad del instrumento representado en cada variable – SPSS-V25

La tabla 5 muestra que el nivel de fiabilidad del instrumento empleado es alto. Esto se explica por los valores obtenidos: 0.886 para la variable de control interno y 0.801 para la variable de adquisición de bienes y servicios. Como estos resultados están próximos a 1, se puede determinar que el estudio es confiable y apto para su aplicación.

#### **4.5. Procedimientos estadísticos**

Después de reunir la información requerida a través de encuestas que emplearon un cuestionario con 20 preguntas (10 orientadas a la primera unidad de análisis y 10 a la segunda), se utilizó la escala de Likert para las opciones de respuesta. Los formularios fueron evaluados a través de un procesamiento estadístico básico, donde se calcularon las frecuencias y los porcentajes respectivos. Estos cálculos se realizaron mediante el programa estadístico SPSS25.

Dentro de estas evaluaciones, se buscó obtener análisis descriptivos e inferenciales en línea con los objetivos del estudio. En este contexto, fue esencial aplicar el test de normalidad para identificar el tipo de análisis inferencial más adecuado que permitiría cumplir con los objetivos establecidos en el estudio.

**Tabla 5 Pruebas de normalidad**

Variables de estudio	Alfa de Cronbach	N° de ítems
<b>V1</b> Control interno	0,886	10
<b>V2</b> Adquisición de bienes y servicios	0,801	10

*Nota:* La tabla muestra la prueba de normalidad – SPSS-V25

De acuerdo con lo expuesto, se llevó a cabo la prueba de normalidad, cuyos hallazgos se presentan en la tabla 5, mostrando que los datos no seguían una distribución normal, ya que el valor de significancia fue inferior a 0.05. Por consiguiente, se decidió emplear el análisis no paramétrico del coeficiente de Spearman para examinar la relación entre las variables, puesto que este método no exige que los datos se ajusten a una distribución normal.

#### **4.6. Análisis de datos**

Para el análisis de la información, se empleó Microsoft Excel como herramienta fundamental para organizar y procesar los datos recolectados. Además, se utilizó el software estadístico SPSS V25 para llevar a cabo un examen detallado de los resultados obtenidos a través del cuestionario. Este programa fue clave para llevar a cabo pruebas estadísticas fundamentales, se emplearon tablas de distribución de frecuencias, la prueba de normalidad y el coeficiente de correlación de Spearman, los cuales fueron esenciales para cumplir con los objetivos de la investigación. Asimismo, SPSS permitió estructurar y organizar una base de datos de manera eficiente, facilitando el análisis mediante diversas técnicas estadísticas. De manera complementaria, se garantizó una presentación clara y sistemática de los resultados obtenidos.

#### **4.7. Consideraciones éticas**

Para llevar a cabo este análisis, se han tenido en cuenta los principios éticos relacionados con la privacidad de los datos obtenidos, en particular las percepciones de los trabajadores de la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco, las cuales se presentarán de

manera global. Se han aplicado con responsabilidad los lineamientos de la investigación científica, garantizando la precisión metodológica, previniendo el plagio y asegurando la autenticidad en la elaboración del estudio.

## V. Resultados y discusión

### 5.1. Análisis e interpretación de los resultados

Después de realizar el tratamiento de la información obtenida a través del instrumento de recolección, se brindaron respuestas a los propósitos establecidos en el estudio. Este proceso se llevó a cabo mediante la comprensión y el análisis de los resultados derivados del examen y evaluación de los datos recopilados. Cabe señalar que esta

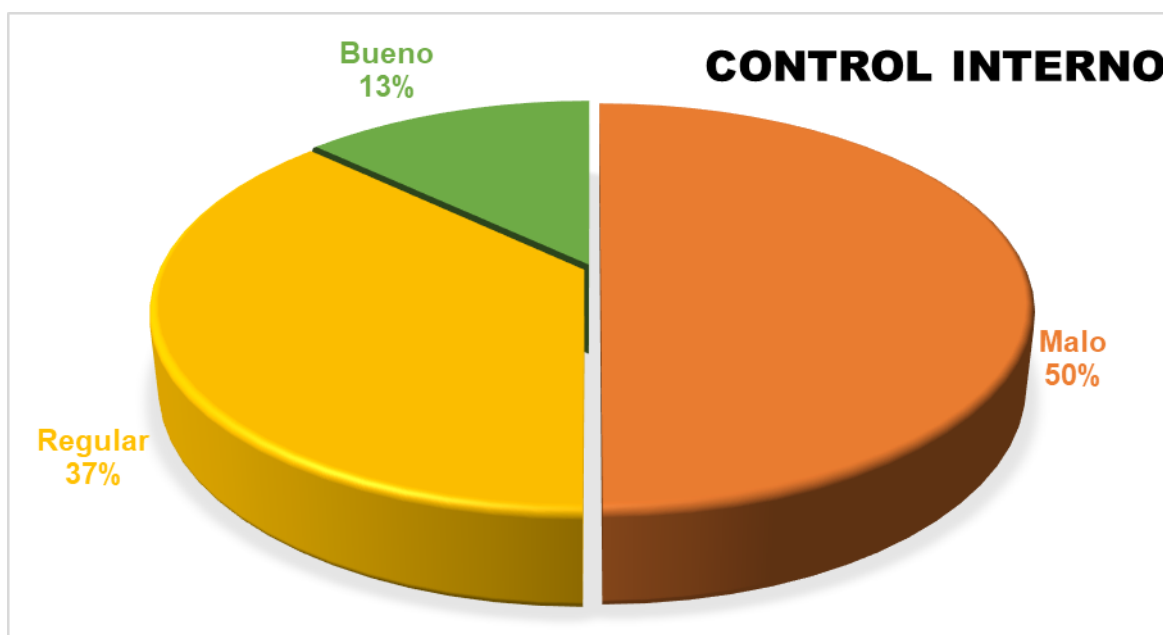
#### Análisis por objetivos

**O.E.1:** Describir el control interno en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021

**Tabla 6** *Control Interno*

Niveles	CONTROL INTERNO	
	Fi	%
Malo	15	50%
Regular	11	37%
Bueno	4	13%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa el control interno.

**Figura 2** Control Interno

Nota: la figura representa el control interno.

### **Interpretación**

A partir de los datos presentados en la tabla 7, se determinó que el control interno fue considerado insuficiente en el 50% de los casos, moderado en el 37% y adecuado únicamente en el 13%. Estos resultados muestran que el nivel de control interno en la institución se caracteriza principalmente por su debilidad. Esta apreciación se explica por la inexistencia de un entorno de control adecuado, así como por una evaluación de riesgos que no se desarrolla de manera eficaz. Asimismo, se identificó que los procedimientos relacionados con las acciones de control interno presentan limitaciones, al igual que los procesos de transmisión e intercambio de información, los cuales resultan poco efectivos. También se evidenció la falta de supervisión y seguimiento oportuno en las actividades ejecutadas. En conjunto, estos hallazgos refuerzan la necesidad de implementar mejoras significativas en el sistema de control interno de la entidad, subrayando la urgencia de adoptar medidas correctivas y fortalecer la eficiencia de los procedimientos internos.

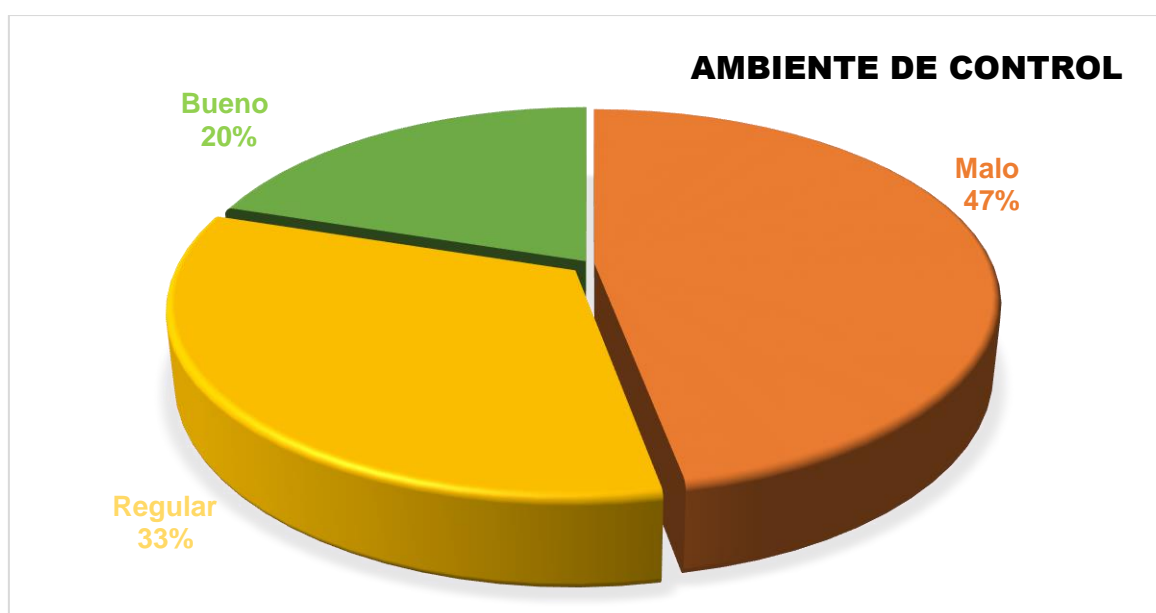
## Dimensión 1: Ambiente de control

**Tabla 7** Ambiente de control

Niveles	Ambiente de Control	
	Fi	%
Malo	14	47%
Regular	10	33%
Bueno	6	20%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa el Ambiente de control

**Figura 3** Ambiente de control



Nota: la figura representa el Ambiente de control

### Interpretación

Al analizar la información presentada en la tabla 8, se identificó que el entorno de control fue valorado como deficiente en el 47% de los casos, moderado en el 33% y adecuado en el 20%. Estos resultados muestran que el entorno de supervisión presenta limitaciones en su funcionamiento. Esta apreciación se sustenta en el incumplimiento del Manual de Organización y Funciones (MOF) y del Reglamento de Organización y Funciones (ROF). Como consecuencia, se evidencia que los servidores públicos de la entidad no cuentan con un conocimiento suficiente sobre los procesos y estructuras esenciales que les permitirían desempeñar sus funciones de manera eficiente. Este resultado subraya la necesidad de aplicar

acciones correctivas y brindar capacitación adecuada para reforzar la comprensión y la correcta aplicación de los lineamientos organizativos dentro de la institución.

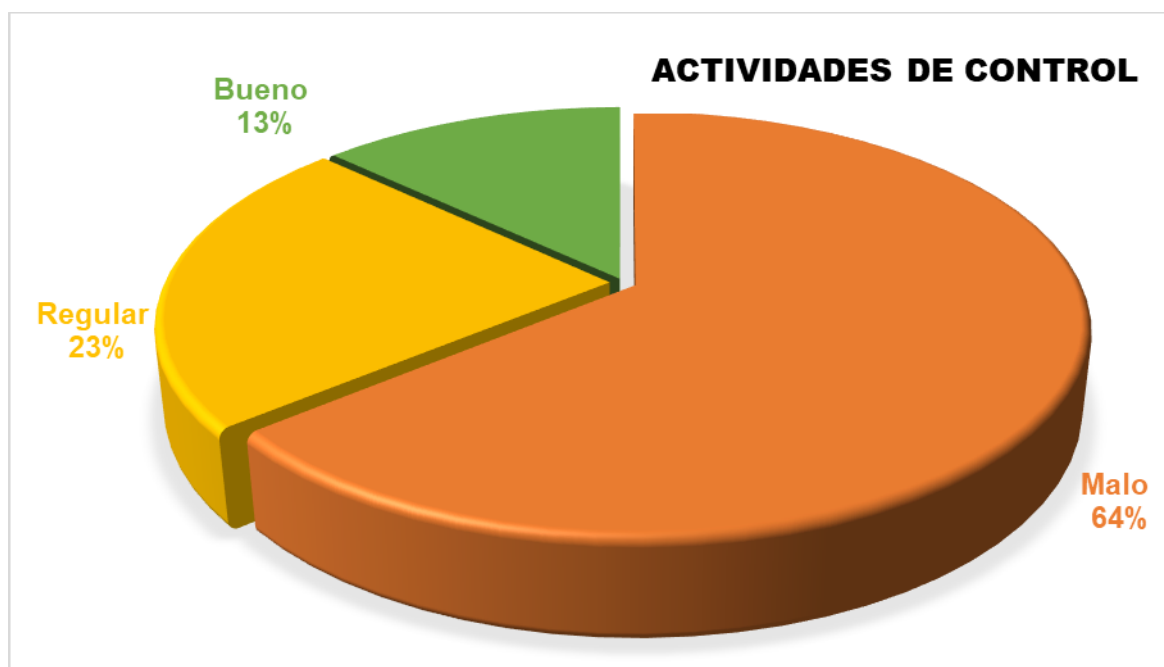
## Dimensión 2: Actividades de control

**Tabla 8** Actividades de control

Niveles	Actividades de control	
	Fi	%
Malo	19	64%
Regular	7	23%
Bueno	4	13%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa las Actividades de control

**Figura 4** Actividades de control



Nota: la figura representa las Actividades de control

### Interpretación

Tras revisar los resultados expuestos en la tabla 8, se determinó que las acciones de supervisión fueron calificadas como deficientes en un 64%, aceptables en un 23% y satisfactorias en apenas un 13%. Estos datos evidencian la presencia de debilidades en las actividades de control. Esta valoración se fundamenta en la ausencia de una verificación adecuada sobre el desarrollo eficiente de las diversas tareas dentro de la entidad. Asimismo,

se reconoce la falta de una supervisión efectiva del desempeño de los funcionarios públicos, lo que contribuye al incumplimiento de los objetivos institucionales. Estos hallazgos resaltan la necesidad de implementar mecanismos de supervisión más sólidos y garantizar la correcta ejecución de las funciones, con el propósito de fortalecer la fiscalización interna y alcanzar los objetivos institucionales de manera más eficiente.

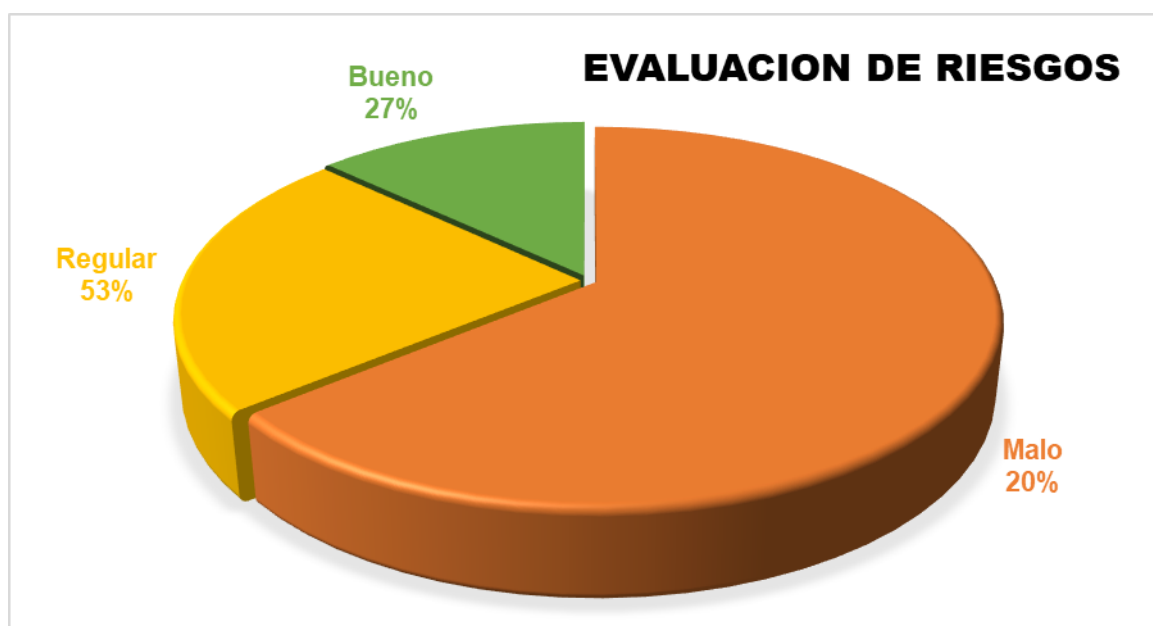
### Dimensión 3: Evaluación de riesgo

**Tabla 9** *Evaluación de riesgos*

Niveles	Evaluación de riesgos	
	Fi	%
Malo	6	20%
Regular	16	53%
Bueno	8	27%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa la Evaluación de riesgo

**Figura 5** *Evaluación de riesgos*



Nota: la figura representa la Evaluación de riesgo

## Interpretación

Tras analizar los resultados presentados en la tabla 9, se identifica que la evaluación de riesgos fue calificada como mala en un 20%, regular en un 53% y buena en un 27%. Estos valores evidencian que dicho proceso aún presenta limitaciones. Esta valoración se explica por la ausencia de una identificación y valoración adecuada de los riesgos vinculados con la ejecución eficiente de las diversas actividades de la institución. Es decir, no se realiza un análisis previo de una actividad o proceso antes de implementar los controles internos destinados a reducir los riesgos, lo que repercute directamente en el logro de los objetivos institucionales. Estos resultados subrayan la necesidad de reforzar los mecanismos de evaluación de riesgos para asegurar una gestión más efectiva y anticipada frente a los posibles desafíos y contingencias del entorno operativo de la entidad.

### Dimensión 4: Información y comunicación

**Tabla 10** *Información y comunicación*

Niveles	Información y comunicación	
	Fi	%
Malo	12	40%
Regular	12	40%
Bueno	6	20%
Total	30	100%

**Nota:** La tabla representa la Información y comunicación

**Figura 6** Información y comunicación

**Nota:** La figura representa la Información y comunicación

### **Interpretación**

Al revisar los resultados presentados en la tabla 10, se observa que la información y comunicación fue valorada como deficiente en un 40%, aceptable en otro 40% y favorable en un 20%. Estos datos revelan que la gestión de la información y los procesos comunicacionales presentan debilidades. Esta valoración se sustenta en la falta de una administración adecuada de la información y de los canales de comunicación, tanto internos como externos, durante el desarrollo de las actividades institucionales. Estas limitaciones inciden directamente en el desempeño de los servidores públicos y en el cumplimiento eficiente de sus funciones. En consecuencia, los resultados subrayan la necesidad de implementar mejoras en la gestión de la información y en los mecanismos de comunicación, con el propósito de optimizar el funcionamiento operativo y asegurar una ejecución más eficaz de las responsabilidades asignadas.

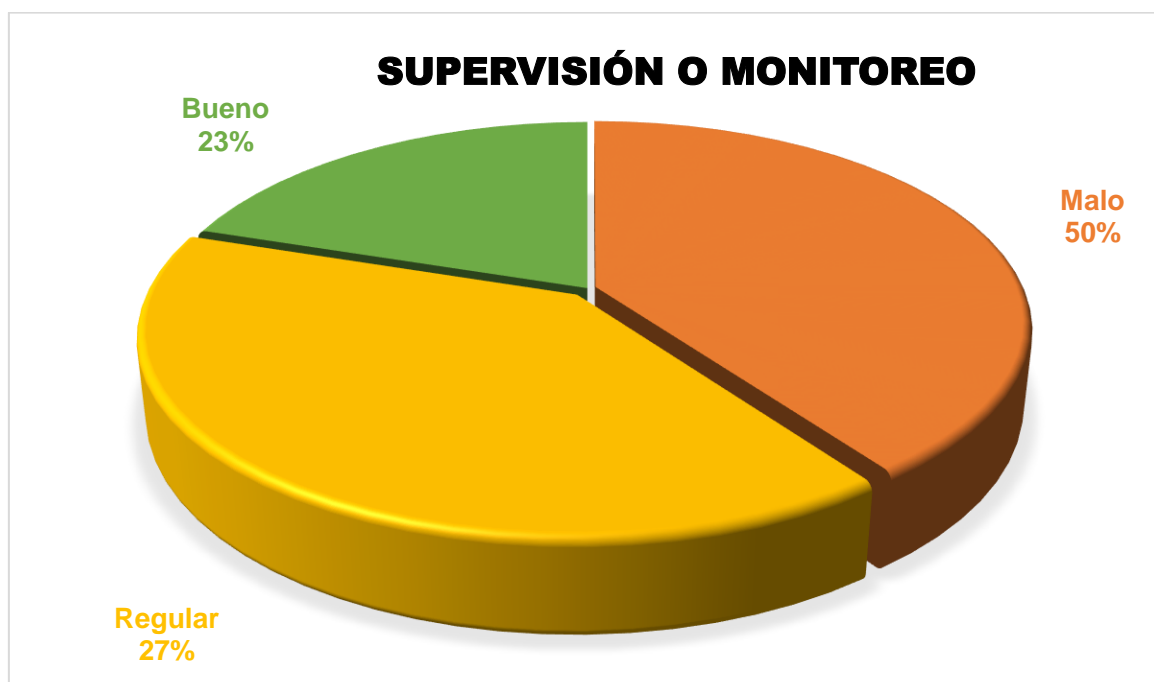
## Dimensión 5: Supervisión o monitoreo

**Tabla 11** Supervisión o monitoreo

Niveles	Supervisión o monitoreo	
	Fi	%
Malo	15	50%
Regular	8	27%
Bueno	7	23%
Total	30	100%

**Nota:** La tabla representa la Supervisión o monitoreo

**Figura 7** Supervisión o monitoreo



**Nota:** La figura representa la Supervisión o monitoreo

### Interpretación

Tras un análisis detallado de la información presentada en la tabla 12, se observa que la supervisión o seguimiento fue calificada como deficiente en un 50%, aceptable en un 27% y favorable en un 23%. Estos resultados confirman que el control de las actividades desarrolladas en la institución es insuficiente. Esta valoración se fundamenta en la ausencia de una dirección adecuada y en la falta de un seguimiento efectivo de las acciones ejecutadas por los servidores públicos. Esta deficiencia impacta directamente en el desempeño laboral de los funcionarios y en el cumplimiento oportuno de sus responsabilidades. En

consecuencia, los hallazgos ponen de manifiesto la necesidad de mejorar los mecanismos de supervisión y monitoreo, con el fin de fortalecer la fiscalización interna, elevar la eficacia operativa y asegurar el adecuado desarrollo de las funciones institucionales.

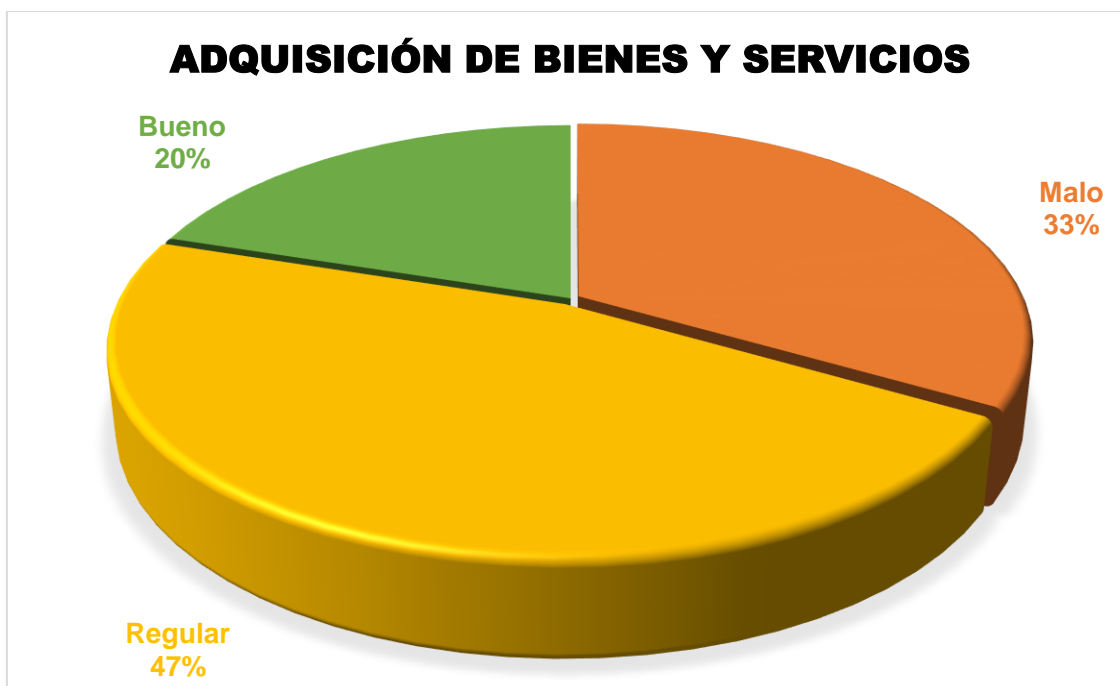
**O.E.2:** Describir el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021.

**Tabla 12** Adquisición de bienes y servicios

Niveles	Adquisición de bienes y servicios	
	Fi	%
Malo	10	33%
Regular	14	47%
Bueno	6	20%
Total	30	100%

**Nota:** La tabla representa la Adquisición de bienes y servicios

**Figura 8** Adquisición de bienes y servicios



**Nota:** La figura representa la Adquisición de bienes y servicios

## Interpretación

Tras realizar un análisis exhaustivo de los resultados expuestos en la tabla 13, se observa que la compra de bienes y la contratación de servicios fue calificada como deficiente en un 33%, aceptable en un 47% y satisfactoria en un 20%. Estos resultados indican que el proceso de adquisiciones en la entidad presenta ciertas limitaciones o irregularidades. Esta valoración se sustenta en la falta de un adecuado seguimiento y en la gestión poco eficiente de las etapas que conforman el proceso de adquisición, lo cual repercute directamente en el desempeño laboral de los funcionarios, en el cumplimiento de sus responsabilidades y en la consecución de los objetivos institucionales. Este análisis evidencia la importancia de introducir mejoras en los procedimientos de compra y contratación, con el fin de asegurar una gestión más eficiente y brindar a los servidores públicos los recursos necesarios para desarrollar sus funciones de manera óptima.

### Dimensión 1: Adquisición de bienes

**Tabla 13** *Adquisición de bienes*

Niveles	Adquisición de bienes	
	Fi	%
Malo	11	37%
Regular	9	30%
Bueno	10	33%
Total	30	100%

**Nota:** La tabla representa la Adquisición de bienes

**Figura 9** *Adquisición de bienes*

**Nota:** La figura representa la Adquisición de bienes

### **Interpretación**

Tras realizar un examen minucioso de los resultados consignados en la tabla 14, se observa que el procedimiento de compra de bienes fue calificado como malo en un 37%, regular en un 30% y bueno en un 33%. Estos datos revelan la presencia de diversas deficiencias en el proceso de adquisición dentro de la entidad. Esta valoración se explica por la ausencia de un seguimiento adecuado y por la gestión poco eficiente de etapas clave del procedimiento, tales como el requerimiento, la certificación, el presupuesto, la calendarización y la elaboración de los términos de referencia. Estas limitaciones afectan directamente la adquisición de bienes, así como la productividad de los trabajadores públicos y la correcta ejecución de sus responsabilidades, impactando finalmente en el cumplimiento de los objetivos institucionales. En este sentido, el análisis subraya la necesidad urgente de mejorar el procedimiento de adquisiciones para asegurar un desempeño más eficiente y proporcionar al personal los recursos indispensables que les permitan desarrollar sus funciones de manera adecuada y efectiva.

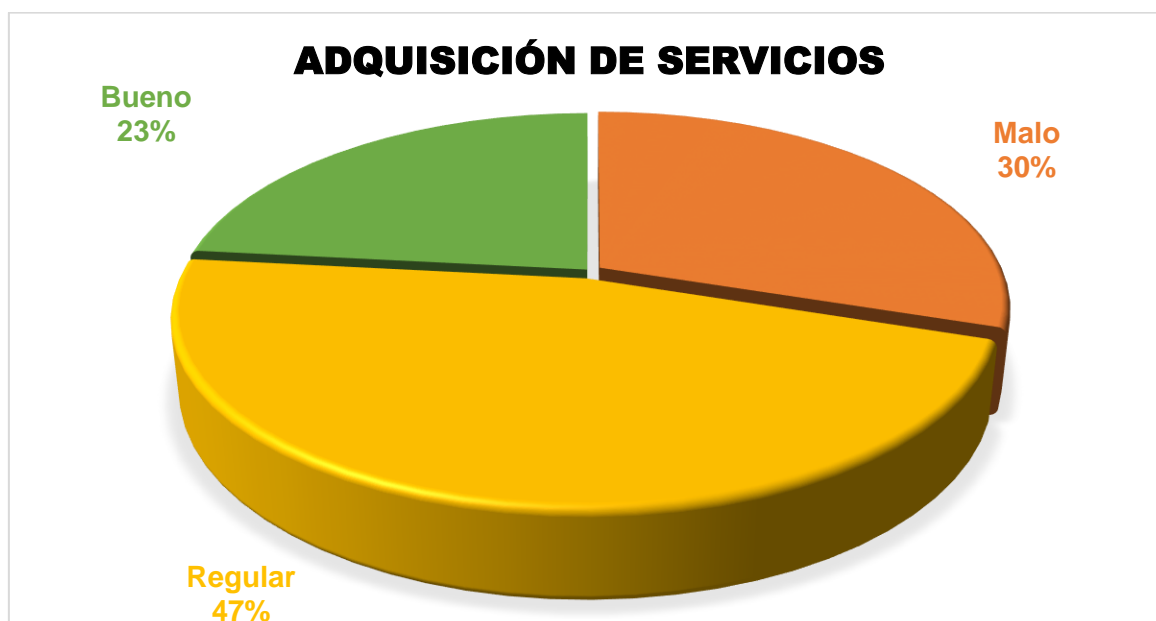
## Dimensión 2: Adquisición de servicios

**Tabla 14** Adquisición de servicios

Niveles	Adquisición de servicios	
	Fi	%
Malo	9	30%
Regular	14	47%
Bueno	7	23%
Total	30	100%

**Nota:** La tabla representa la Adquisición de servicios

**Figura 10** Adquisición de servicios



**Nota:** La figura representa la Adquisición de servicios

### Interpretación

Tras realizar un análisis minucioso de los resultados presentados en la tabla 15, se observa que el proceso de adquisición de servicios fue calificado como malo en un 30%, regular en un 47% y bueno en un 23%. Estos resultados evidencian la existencia de ciertas limitaciones en la gestión de la compra de servicios dentro de la entidad. Esta valoración se fundamenta en la falta de un seguimiento adecuado y en la ejecución poco eficiente de etapas clave del proceso de adquisición, como el requerimiento, la certificación, la formulación del presupuesto, la calendarización y la elaboración de los términos de referencia. Estas deficiencias afectan directamente la contratación de servicios, el desempeño de los

funcionarios y el cumplimiento oportuno de sus responsabilidades, además de repercutir en el logro de los objetivos institucionales. En consecuencia, el análisis subraya la necesidad urgente de optimizar el proceso de adquisiciones, con el fin de garantizar un desempeño más eficiente y proporcionar al personal los recursos necesarios para desarrollar sus funciones de manera efectiva.

**O.E.3:** Determinar la relación entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021

**Tabla 15** *Coefficiente de Rho de Spearman específica 03*

Rho de Spearman	Adquisición de bienes		
	Coefficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N° de casos
<b>Control Interno</b>	0, 721**	0.000	30

*Nota:* La tabla muestra coeficiente de Rho de Spearman general – SPSS-V25

### **Interpretación**

Tras aplicar la prueba Rho de Spearman para analizar el grado de asociación entre las unidades de estudio, se obtuvo un coeficiente de 0.721. Este resultado indica una relación positiva fuerte entre ambas variables. En otras palabras, existe una vinculación significativa entre la gestión interna y el proceso de adquisición de bienes. De ello se desprende que un control interno eficiente dentro de la entidad pública está estrechamente ligado a la correcta ejecución de los procesos de solicitud, certificación, asignación de recursos, programación y elaboración de los términos de referencia. Esta articulación favorece una adquisición adecuada de bienes, lo que a su vez respalda el desempeño de los servidores públicos y contribuye al logro de las metas institucionales. En consecuencia, estos resultados ponen de manifiesto la relevancia de mantener un sistema de control interno sólido para asegurar la eficacia en el proceso de adquisiciones y garantizar el cumplimiento exitoso de los objetivos organizacionales.

**O.E.4:** Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021

**Tabla 16** *Coefficiente de Rho de Spearman específica 04*

Rho de Spearman	Adquisición de servicios		
	Coefficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N° de casos
<b>Control Interno</b>	0, 593**	0.000	30

*Nota:* La tabla muestra coeficiente de Rho de Spearman general – SPSS-V25

### **Interpretación**

Luego de aplicar la prueba Rho de Spearman para analizar la relación entre las unidades evaluadas, se obtuvo un coeficiente de 0.593, lo que revela una asociación positiva de nivel moderado entre ambas variables. Este resultado demuestra una correlación significativa entre la gestión interna y el proceso de contratación de servicios. A partir de ello, se deduce que la eficacia en la ejecución del control interno dentro del organismo público está estrechamente relacionada con la correcta aplicación de los procedimientos de solicitud, verificación, asignación de recursos, programación y elaboración de las especificaciones técnicas, lo cual favorece una contratación eficiente de servicios. Esta adecuada gestión contribuye al desarrollo de las actividades del personal estatal y al cumplimiento de los objetivos institucionales. En conjunto, los hallazgos resaltan la importancia de mantener una supervisión interna continua para asegurar la eficiencia del proceso de contratación y, en consecuencia, fortalecer el logro de las metas organizacionales.

**O.G:** Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura Cusco, 2021

**Tabla 17** *Coefficiente de Rho de Spearman General*

Rho de Spearman	Adquisición de bienes y servicios		
	Coefficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N° de casos
<b>Control Interno</b>	0, 686**	0.000	30

*Nota:* La tabla muestra coeficiente de Rho de Spearman general – SPSS-V25

### **Interpretación**

Tras aplicar la prueba de correlación de Spearman para analizar la relación entre las unidades de estudio, se obtuvo un coeficiente de 0.686, lo que evidencia una asociación positiva de magnitud moderada entre ambas variables. En otras palabras, existe una relación significativa entre la gestión interna y el proceso de adquisición de bienes y servicios. En este sentido, se deduce que la eficiencia en la aplicación del control interno dentro de la entidad pública está directamente vinculada con la adecuada gestión de los procedimientos de solicitud, verificación, planificación financiera, programación y elaboración de los términos de referencia para la adquisición de bienes y servicios. Esta articulación facilita una obtención óptima de los recursos necesarios, lo que a su vez favorece el correcto desarrollo de las funciones de los servidores públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por tanto, estos hallazgos destacan la importancia de mantener un control interno robusto que asegure la eficacia del proceso de adquisiciones y contribuya al logro de los fines organizacionales.

## 5.2. Prueba de hipótesis

**Tabla 18** *Prueba de hipótesis*

	Valor	df	Significancia (bilateral)
Chi-cuadrado	15,499 <sup>a</sup>	4	0.004
N de casos válidos	30		

### Interpretación

A partir del análisis de la tabla 18, se identificó un resultado de 0.000, un valor inferior a 0.05. Este descubrimiento señala que hay una conexión importante entre la gestión interna y el proceso de compra de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco.

## 5.3. Discusión de resultados

Una vez concluido el examen de los hallazgos, se elaborará un resumen centrado en la meta principal: determinar el vínculo entre la supervisión interna y la adquisición de bienes y servicios en la administración regional de Cusco. Se obtuvo que existe una correlación positiva moderada de 0.686 entre las unidades analizadas. Este descubrimiento señala que la efectividad en la aplicación del control interno por parte del organismo público está directamente vinculada con la correcta ejecución de los procesos asociados al requerimiento, certificación, presupuesto, programación y especificaciones técnicas en la adquisición de bienes y servicios. Dicha vinculación garantiza una obtención eficaz de los referidos bienes y servicios, contribuyendo al avance de las tareas de los servidores públicos y al cumplimiento de las metas institucionales. Estos hallazgos subrayan la relevancia esencial de conservar un control interno eficiente para asegurar la efectividad en el procedimiento de adquisición y, en consecuencia, alcanzar con éxito los objetivos establecidos por la entidad.

Estos resultados encuentran respaldados por los estudios de: Beltrán (2019) quien precisa que es esencial que el área de logística de la entidad cuente con políticas y procedimientos que estén fundamentados en las operaciones de compras y abastecimiento

de la entidad. Es decir, que es necesario que la entidad cuente con normas claras, procesos definidos para gestionar la adquisición, abastecimiento y la gestión de los insumos para llevar a cabo sus operaciones. Así mismo Crespo y Torres (2019) indican que las falencias en la supervisión interna de adquisiciones y almacenamiento impactan de manera adversa en el desarrollo de las operaciones de la institución. En esa misma línea Inca y Huamán (2021) Indica que la supervisión interna influye favorablemente en el desempeño de sus funciones, ya que su implementación facilita la gestión efectiva del inventario, registrando con precisión las transacciones de ingreso y egreso en la sección de almacén.

Estas contribuciones de especialistas enfatizan la relevancia de establecer y conservar un sistema consistente de control interno, con el fin de optimizar la eficiencia organizacional y asegurar el cumplimiento de las metas institucionales.

En relación con el primer objetivo específico, que consistía en describir el control interno en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco en 2021, se encontró que este se clasificó como deficiente, alcanzando un índice del 50%. Esta evaluación se sustenta en la falta de un ambiente de control óptimo dentro de la entidad, así como en una evaluación ineficiente de los riesgos asociados. Además, se evidenció que los procedimientos vinculados a las acciones de control interno presentan deficiencias, junto con una carencia en la efectividad de la distribución de la información y la comunicación. También se detectó la falta de una vigilancia o seguimiento apropiado en las actividades. Estos hallazgos resaltan la necesidad imperante de implementar mejoras sustanciales en el sistema de control interno de la entidad, subrayando la importancia de adoptar medidas correctivas y fortalecer la eficacia de los procesos internos para asegurar un desempeño óptimo en el futuro.

Estos resultados encuentran respaldados por los estudios de: Ullón (2021) quien sostiene que la ejecución eficiente de los procedimientos de control interno en las diversas áreas de una entidad tiene un impacto positivo en los procesos operativos transaccionales,

contribuyendo al desarrollo eficaz de las actividades y al aumento de los ingresos. Por otra parte, Cáceres (2020) sostiene que la puesta en marcha del control interno en una organización posibilita reconocer sus requerimientos y falencias, lo que facilita la elaboración de directrices para garantizar la efectividad en la ejecución de sus tareas. Su implementación permite a la entidad suministrar información de manera adecuada, precisa y oportuna a los entes de supervisión, mejorando la calidad de los datos financieros y contribuyendo al logro de sus objetivos de sostenibilidad y expansión a futuro. En esa misma línea Parrales (2018) señala que la ausencia de control en los procesos y políticas conlleva a la realización de actividades sin supervisión ni revisión, afectando significativamente el desempeño de las tareas. Además, la falta de una comunicación fluida y el manejo deficiente de información entre las distintas áreas de la entidad tienen un impacto negativo en el rendimiento general de estas áreas.

En relación con el segundo objetivo específico, cuyo fin era describir el proceso de compra de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco durante el año 2021, se determinó que dicho proceso se califica como regular, alcanzando un porcentaje del 47%. Esta evaluación se atribuye a la carencia de un seguimiento y desarrollo eficiente en el proceso de adquisiciones, esto influye de manera directa en la productividad de los trabajadores y en la ejecución eficaz de sus responsabilidades, además de favorecer el cumplimiento de los objetivos institucionales. Este análisis resalta la urgente necesidad de implementar mejoras significativas en el proceso de adquisición para asegurar un desempeño eficiente y brindar a los empleados los recursos adecuados para desempeñar sus funciones de manera eficiente. Este diagnóstico también enfatiza la importancia de adoptar medidas correctivas para optimizar los procedimientos de adquisición y optimizar la efectividad en el logro de las metas institucionales a largo plazo.

Estos resultados encuentran respaldados por el estudio de: Ortiz y Lozano (2019) quien señala la importancia de ejecutar de forma eficaz los procesos de adquisición de bienes, con el fin de garantizar la disponibilidad de los insumos esenciales para el desempeño de sus funciones.

Respecto al tercer objetivo específico, orientado a determinar la relación entre la fiscalización interna y el proceso de adquisición de bienes en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco durante el año 2021, se halló una correlación elevada, con un coeficiente de 0.721 entre las unidades analizadas. Esto indica que la adecuada gestión del control interno por parte de la entidad pública está directamente asociada con la correcta ejecución de los procedimientos de solicitud, certificación, planificación presupuestaria, programación y elaboración de términos de referencia. Esta relación garantiza un proceso eficaz de obtención de bienes, apoyando de este modo el desempeño de las labores de los servidores públicos y el cumplimiento de las metas institucionales. Estos resultados subrayan la relevancia de conservar un control interno firme para asegurar la eficiencia en el procedimiento de adquisición y, en consecuencia, el cumplimiento satisfactorio de los objetivos de la entidad. Esta significativa relación positiva demuestra la importancia de fortalecer y mantener métodos eficientes de supervisión interna para optimizar el procedimiento de adquisición y, en consecuencia, mejorar el desempeño y los resultados institucionales.

Estos resultados encuentran respaldados por el estudio de: Torres (2019) quien destaca la importancia de llevar un control riguroso sobre los riesgos económicos significativos y utilizar esta información para tomar decisiones que impulsen el logro de los objetivos institucionales. Pecho (2020) La implementación de un mecanismo de supervisión interna dentro de una entidad cumple una función esencial en la reducción de errores y fraudes en los reportes financieros, lo que a su vez favorece la veracidad y confiabilidad de

los datos. Asimismo, Quispe (2020) Destaca la importancia de implementar un sistema de supervisión interna que esté en consonancia con las metas de la organización. Asimismo, resalta la conveniencia de diseñar un mecanismo de seguimiento constante de las tareas y del equipo de trabajo.

Con respecto al objetivo específico 4, su propósito es analizar la vinculación entre la supervisión interna y el procedimiento de contratación de servicios en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco durante el año 2021, se ha identificado una relación positiva moderada de 0.593 entre las unidades de estudio. Este hallazgo indica que la eficiencia en la implementación del control interno por parte del organismo público está directamente relacionada con el cumplimiento adecuado de los procesos vinculados a la solicitud, validación, planificación presupuestaria, programación y elaboración de los términos de referencia. Esta conexión asegura una adquisición eficiente de servicios, apoyando de este modo el progreso de las labores de los servidores públicos y el logro de las metas institucionales. Estos hallazgos destacan la importancia de conservar una gestión interna sólida para asegurar la eficacia en el procedimiento de adquisición y, en consecuencia, el logro satisfactorio de las metas institucionales.

Estos resultados encuentran respaldados por el estudio de: Huamán y Choque (2018) quienes afirman que la aplicación de un control interno oportuno, permanente y activo en este ámbito contribuirá significativamente a mejorar la efectividad de los resultados positivos esperados en la gestión municipal. Este enfoque se establece con el firme propósito de incrementar la recaudación de ingresos y optimizar su posterior administración. Asimismo, Cahuana (2019) Se detectaron debilidades en los elementos del control interno, atribuyendo estas falencias a la ausencia de un conjunto de medidas, tareas, procesos, metodologías y directrices que aseguren el cumplimiento de las metas institucionales.

## VI. Conclusiones

Se establece que hay una correlación positiva de nivel moderado, con un coeficiente de 0.686, entre la supervisión interna y el proceso de adquisición de bienes y servicios. Este hallazgo resalta la relevancia de contar con un sistema de control apropiado para optimizar la eficiencia en la ejecución de las operaciones. Es fundamental que la entidad lleve a cabo un análisis constante de los riesgos y adopte medidas de control que monitoreen de manera apropiada el cumplimiento adecuado. Asimismo, se resalta la relevancia de garantizar una comunicación efectiva y un constante flujo de información entre el personal y las dependencias relacionadas con la adquisición de bienes y servicios. De igual manera, se enfatiza la necesidad de contar con un mecanismo de supervisión que asegure el cumplimiento de los plazos establecidos y la implementación de acciones adecuadas y oportunas.

Se determina que la gestión del control interno en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco presenta deficiencias en un 50%. Este veredicto se fundamenta en la ausencia de un entorno de control adecuado dentro de la institución y en una valoración de riesgos deficiente. Además, se evidencian falencias en los procedimientos asociados a las acciones de control interno, además, se presenta una falencia en la eficacia de la difusión de información y en los procesos de comunicación. Asimismo, se identificó la ausencia de una supervisión o monitoreo adecuado en las operaciones. Estos hallazgos resaltan la urgencia de llevar a cabo mejoras significativas en el mecanismo de control interno de la institución, enfatizando la relevancia de adoptar acciones correctivas para optimizar la eficiencia de los procedimientos internos.

Se determina que el proceso de compra de bienes y servicios en la Gerencia Regional de Agricultura Cusco obtuvo una calificación regular, alcanzando el 47%. Esta evaluación se atribuye a la carencia de un monitoreo y desarrollo eficiente en el proceso de

adquisiciones, esto incide de manera directa en el rendimiento laboral de los servidores públicos y en el logro eficiente de sus deberes, además de contribuir al alcance de las metas institucionales. En este contexto, se destaca la imperante necesidad de introducir mejoras en el proceso de adquisición para asegurar un rendimiento eficiente y proporcionar a los funcionarios las herramientas necesarias para cumplir de manera efectiva con sus responsabilidades.

Se determina que hay una relación positiva significativa de 0.721 entre el control interno y el procedimiento de adquisición de bienes. Este hallazgo destaca que la eficiencia en la aplicación del control interno por parte de la entidad pública está directamente asociada con la correcta realización de las etapas relacionadas con el requerimiento, la certificación, el presupuesto, la programación y los términos de referencia. Este enlace asegura un proceso efectivo de compra de bienes, favoreciendo el desempeño de las tareas de los servidores públicos y el alcance de las metas institucionales. Estos hallazgos destacan la importancia de conservar una gestión interna sólida para garantizar la eficiencia en el procedimiento de adquisición y, en consecuencia, el cumplimiento exitoso de los objetivos de la organización.

Se establece que existe una asociación positiva de nivel medio, con un coeficiente de 0.593, entre la fiscalización interna y el proceso de contratación de servicios. Este hallazgo enfatiza que la efectividad en la implementación del control interno por parte de la institución pública guarda una relación directa con la adecuada ejecución de las fases de solicitud, certificación, planificación presupuestaria, programación y elaboración de los términos de referencia. Este vínculo garantiza un proceso eficaz de obtención de servicios, facilitando el desempeño de las funciones de los servidores públicos y el alcance de las metas institucionales. Estos resultados subrayan la importancia de conservar una supervisión interna eficaz para garantizar la efectividad en el proceso de adquisición y, en consecuencia, el logro satisfactorio de los objetivos institucionales.

## **VII. Recomendaciones**

Se sugiere adoptar normas y procesos definidos y actualizados para la gestión del control interno y la compra de bienes y servicios. Esto implica delimitar funciones, establecer autorizaciones y aplicar mecanismos de control adecuados. Asimismo, es fundamental formar al personal en aspectos relacionados con el control interno y las adquisiciones, con el fin de garantizar que comprendan y ejecuten de manera correcta las directrices y procedimientos establecidos.

Se sugiere fortalecer la interacción entre las unidades implicadas en el procedimiento de compra de bienes y servicios, así como con los proveedores externos, con el fin de asegurar una coordinación eficiente y un intercambio ágil de información. Asimismo, es conveniente implementar sistemas de información apropiados para registrar y monitorear las operaciones vinculadas a la adquisición de bienes y servicios, garantizando la precisión y el acceso oportuno a los datos.

Se recomienda establecer mecanismos de supervisión y monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, así como para identificar y corregir de forma oportuna posibles desviaciones.

Se sugiere llevar a cabo revisiones periódicas del control interno y del procedimiento de compra de bienes y servicios, ya que resultan esenciales para asegurar su efectividad y eficiencia en la Gerencia Regional de Agricultura de Cusco. Estas evaluaciones permiten identificar áreas de mejora y riesgos potenciales, así como implementar acciones correctivas de manera oportuna.

Se recomienda la realización de auditorías internas y externas periódicas es fundamental para evaluar la efectividad del control interno y el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Estas auditorías permiten identificar posibles deficiencias en

los controles internos, así como detectar y prevenir fraudes, errores y malas prácticas en el proceso de adquisición de bienes y servicios.

### VIII. Referencias

- Axsäter, S. (2015). *Inventori Control*. Springer.
- Beltran Borbor, M. M. (2019). *Control de inventarios y la rentabilidad en la Constructora Pinroves S.A., del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal de Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5003/1/UPSE-TCA-2019-0070.pdf>
- Cáceres Rosas, D. I. (2020). *Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para constructora Metalred y RJ Cometared S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55112/1/TESIS%20FINAL%2897%29.pdf>
- Cahuana Rimachi, H. (2019). “*El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017*”. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica* (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos.
- Concepto Definición. (30 de 12 de 2021). *conceptodefinition.de*. Obtenido de <https://conceptodefinition.de/servicio/>
- Congreso de la República. (15 de 05 de 2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de [gov.pe: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460)
- Consumoteca. (30 de 12 de 2021). *consumoteca.com*. Obtenido de <https://www.consumoteca.com/economia-familiar/adquisicion-de-bienes/>
- Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Crespo Ortiz, Z. M., & Torres Saldaña, D. F. (2019). *Deficiencias de control interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*

constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Obtenido de  
[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23245/Crespo%20Ortiz%20Zoila\\_Torres%20Salda%c3%b1a%20Diana.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23245/Crespo%20Ortiz%20Zoila_Torres%20Salda%c3%b1a%20Diana.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Donoso Sánchez, A. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia.:  
<https://economipedia.com/definiciones/existencias.html>

Gonzalez , P. (30 de 12 de 2021). *billin.net*. Obtenido de  
<https://www.billin.net/glosario/definicion-servicios/>

González Martínez, R. (2019). Obtenido de  
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Gov. Co. (30 de 12 de 2021). *funcionpublica.gov*. Obtenido de  
<https://www.funcionpublica.gov.co/glosario/-/wiki/Glosario+2/Adquisici%C3%B3n+de+Bienes+y+Servicios>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Huamán Cerón, R. S., & Inca Quispe, M. Á. (2021). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72346/Huam%c3%a1n\\_CRS-Inca\\_QMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72346/Huam%c3%a1n_CRS-Inca_QMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huamán Huacac , G., & Choque Huamani., N. (2018). “*Control interno y su impacto en las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados en la Municipalidad de San Jerónimo – Cusco; periodo 2015*”. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Kiziryan, M. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia.:  
<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-bienes.html>

- Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2014). *Auditoria del control interno*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- MEF. (2013). *MEF*. Obtenido de [http://190.102.131.45/transparencia/pdf/presupuesto/Glosario\\_Terminos\\_Presupuestales\\_2013.pdf](http://190.102.131.45/transparencia/pdf/presupuesto/Glosario_Terminos_Presupuestales_2013.pdf)
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *www.peru.gob.pe*. Obtenido de [https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/88/PLAN\\_88\\_Manual\\_de\\_Procedimientos\\_de\\_Presupuesto\\_2011.pdf](https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/88/PLAN_88_Manual_de_Procedimientos_de_Presupuesto_2011.pdf)
- Ortiz Lozano, E., & Silva Saldaña, J. A. (2019). *Evaluación del control interno según modelo COSO 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa maquinaria y construcción Los Andes E.I.R.L. en el Periodo 2018*. Cajamarca: Universidad Privada Del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15073/Ortiz%20Lozano%20Emelina%20-%20Silva%20Salda%20c3%b1a%20Jos%20c3%a9%20Alcibiades%20%281%29.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). *Internal control deficiencies and municipal borrowing costs*. Public Budgeting & Finance.
- Parrales Choez, C. (2018). *Diseño de Procesos de Control Interno para mejorar la Gestión de inventarios en Moreno Comercio y Construcción S.A*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37549/1/Tesis%20Final%20Para%20Empastado%20Cepeda%20y%20Vallejo.pdf>

- Pecho Caparachin, M. A. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingenieria S.A.C. - Amarilis, 2019*. Huánuco: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17054/CONTROL\\_RENTABILIDAD\\_%20PECHO\\_CAPARACHIN\\_MARCO\\_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17054/CONTROL_RENTABILIDAD_%20PECHO_CAPARACHIN_MARCO_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF*. Peru: Diskcopy.
- Quispe Taipe, M. M. (2020). *Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector Construcción - Ayacucho 2020*. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17993/CONTROL\\_INTERNO\\_FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_QUISPE\\_TAIPE\\_MARLENY\\_MARIZIHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17993/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_TAIPE_MARLENY_MARIZIHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Romero, J. (2016). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salcedo, J. V., & Rivas Medina, A. (24 de Junio de 2020). *ojo-public*. Obtenido de <https://ojo-publico.com/1918/la-pandemia-acorralla-los-agricultores-del-cusco>
- Torres Villón, D. I. (2019). *Gestión de inventarios y rentabilidad de la Empresa Constructora Meizer S.A. Cantón Salinas, Año 2018*. La libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena . Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5157/1/UPSE-TCA-2019-0096.pdf>
- Ucha, F. (2012). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/supervision.php>
- Ucha, F. (01 de 2013). *Definicion ABC* . Obtenido de Definicion ABC : <https://www.definicionabc.com/general/revision.php>
- Ullón Pérez, M. C. (2021). *Control Intenro y la Rentabilidad de la Compañia Consmariscal, 2019*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6267>