



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en
un hospital de la región de Apurímac, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Pumapillo Valenzuela, Liz Eliana (orcid.org/0000-0001-5960-4149)

ASESORA:

Mg. Moron Valenzuela, Julia Cecilia (orcid.org/0000-0002-1977-3383)

CO - ASESOR:

Mg. Ramos Serrano, Shelby Hubert (orcid.org/0000-0001-6377-0203)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi madre, quien con su amor y gran ejemplo me enseñó el valor de vida, quien me dio esas palabras de aliento para nunca rendirme y siempre perseverar a alcanzar sueños.

Agradecimiento

Mi agradecimiento es con Dios, por su bendición día a día con buena salud, amor y fortaleza para continuar con el logro de mis sueños.

A los docentes quienes me brindaron sus conocimientos para guiarme con la elaboración de esta investigación.

Índice de contenidos

	Pág.
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Índice de contenidos	4
Índice de tablas	5
Resumen	6
Abstract	7
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO TEÓRICO	13
III. METODOLOGÍA	28
3.1 Tipo y diseño de la investigación	28
3.2 Variables y operacionalización	29
3.3 Población, muestra y muestreo	31
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos	32
3.5 Método de análisis de datos	33
3.6 Aspectos éticos	34
IV. RESULTADOS	35
V. DISCUSIÓN	47
VI. CONCLUSIONES	52
VII. RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS	57
ANEXOS	64

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Componentes de los tres modelos Coso	20
Tabla 2 Frecuencia de la variable Control interno	35
Tabla 3 Frecuencia de la variable Ambiente de control	35
Tabla 4 Frecuencia de la variable Evaluación de riesgo	36
Tabla 5 Frecuencia de la variable Actividades de control	36
Tabla 6 Frecuencia de la variable Supervisión	37
Tabla 7 Frecuencia de la variable Información y comunicación	37
Tabla 8 Frecuencia de la variable Contrataciones menores o iguales a 8UIT	38
Tabla 9 Cruce entre las variables control interno y contrataciones menores o iguales a 8 UIT	39
Tabla 10 Cruce entre la dimensión ambiente de control y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT	40
Tabla 11 Cruce entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT	40
Tabla 12 Cruce entre la dimensión actividades de control y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT	41
Tabla 13 Cruce entre la dimensión información y comunicación y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT	42
Tabla 14 Cruce entre la dimensión supervisión y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT	42
Tabla 15 Prueba de hipótesis general	43
Tabla 16 Prueba de hipótesis específica 1	44
Tabla 17 Prueba de hipótesis específica 2	44
Tabla 18 Prueba de hipótesis específica 3	45
Tabla 19 Prueba de hipótesis específica 4	46
Tabla 20 Prueba de hipótesis específica 5	46

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022, este estudio es de enfoque cuantitativa, de tipo aplicada de investigación es aplicada, con un diseño de investigación correlacional no experimental y transversal. La población de esta investigación estuvo conformada por los trabajadores del hospital entre administrativos y asistenciales y una muestra de 83, en el que se aplicó el cuestionario como instrumento para la recolección de datos. Los resultados $Rho = 0,318$; concluyendo que existe una relación positiva media entre las variables estudiadas y una Sig. (Bilateral) $=0.03 < 0,05$, demostrando que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, aseverando que existe una relación significativa entre las variables, deduciendo que mientras el control interno sea adecuado, el desarrollo de las contrataciones menores o iguales a 8UIT serán adecuadas en un hospital.

Palabras clave: Control interno, contrataciones menores o iguales a 8 UIT, gestión pública, reforma y modernización del Estado.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and hiring less than or equal to 8 UIT in a hospital in the Apurímac region, 2022, this study is of a quantitative approach, of an applied type of research is applied, with a design of non-experimental and cross-sectional correlational research. The population of this research was made up of hospital workers between administrative and care and a sample of 83, in which the questionnaire was applied as an instrument for data collection. The results $Rho = 0.318$; concluding that there is a positive relationship between the variables studied and a $Sig. (Bilateral) = 0.03 < 0.05$, demonstrating that the null hypothesis is rejected and the alternate hypothesis is accepted, asserting that there is a significant relationship between the variables, deducing that as long as internal control is adequate, the development of contracts less than or equal to 8 UIT will be adequate in a hospital.

Keywords: Internal control, hiring less than or equal to 8 UIT, public management, reform and modernization of the State.

I. INTRODUCCIÓN

El monitoreo interno es un mecanismo esencial cuyo fin es el funcionamiento adecuado y el correcto manejo del presupuesto y recursos dentro de las entidades públicas que tiene el estado, los cuales permiten la ejecución de proyectos, programas y políticas en sector salud, educación, agricultura e infraestructura y otros, siendo estas inmiscuidas en actos de corrupción, malversación de fondos y gastos innecesarios que afectan e interrumpen en el desarrollo del país, con un énfasis hacia el crecimiento de la pobreza y subdesarrollo. Primastuti & Arif (2020) manifiestan que el gobierno debe desempeñar todas sus funciones como reguladores, facilitadores, planificadores, receptores, ejecutores y evaluadores adecuadamente para optimizar las limitaciones de todos los recursos económicos disponibles, crear una gobernanza efectiva y eficiente y conducir a la realización de un bienestar público equitativo. El problema principal nace en el mal manejo presupuestal por parte del personal que labora además de la falta de ética y carencia de valores esenciales en muchas de las actividades públicas.

A nivel mundial en el territorio europeo el control interno es de carácter riguroso, pues depende de ello garantizar la rendición de cuentas y una supervisión eficaz del gasto público, existe una baja importancia en la intervención por parte de las entidades fiscalizadoras superiores externos (Tribunal de Cuentas Europeo, 2019). En Ghana, la administración pública se caracteriza constantemente por las irregularidades financieras en el reporte anual de obtención y uso de fondos públicos, siendo un incumplimiento a las practicas éticas preocupado a la nación (Lartey & Maci, 2017). La falta del control interno a largo o corto plazo, genera problemas de liquidez, incremento en los costos de financiamiento, problemas en la producción o ejecución, además de retrasos en los pagos y su cumplimiento, considerando que se deja de lado la incorporación de una política de prevención dentro del ambiente político y además de recuperar la fe y confianza de la ciudadanía, donde el fraude y la corrupción son mecanismos a erradicar dentro de los funcionarios públicos, señalando que hoy en día los controles internos solo proporcionan una garantía razonable, pero no absoluta, teniendo como resultado que no se logran los objetivos de una

organización (Attah Botchwey, 2018).. Particularmente en el sector de la salud pública, las preocupaciones sobre la sostenibilidad financiera y operativa, son una prioridad en el cual es necesario la adopción de estrategias que puedan anticipar estos riesgos o minimizar sus efectos, a fin de mantener un servicio de calidad (Antunes Ribeiro, 2020).

Con relación al territorio nacional, la carencia de un fortalecimiento de un monitoreo interno, da como resultado una crisis de incapacidad para controlar y prevenir la malversación de recursos en la adquisición de bienes o ya sean de servicios que da como fin último, limitaciones en el crecimiento económico. En el año 2019 se implementó las directivas de compras en bienes y/o servicios que sean inferiores o iguales a 8UIT, cuales corresponden al sector público, donde se instauran lineamientos con plazos entregables dentro de periodos determinados, ya que durante los últimos años por un estudio realizado por el portal de la contraloría general, se brindó informes revelando incumplimientos por parte del personal funcionario y servidores, generando así responsabilidades de carácter civil y penal, viéndose afectado la correcta administración pública y calidad de servicios prestados por parte del estado, al no implementar controles internos en las diferentes áreas de abastecimiento de las entidades públicas, que permita identificar, evaluar, y proponer soluciones para evitar riesgos además tomar medidas preventivas y correctivas (Contraloría General de la República, 2021)

En la región de Apurímac se identifica que en los hospitales no se realiza las actividades en relación al control interno, considerando que no son abiertas las adquisiciones inferiores o similares a 8 UIT, desde un punto de observación crucial que se realizó en la página web institucional, existe la ausencia de la publicación de cotizaciones de bienes y servicios, en el cual se tiene como resultado a esta observación la ausencia del principio de transparencia en este procedimiento, así mismo existe un inadecuado proceso de contrataciones por falta de conocimiento de las áreas usuarias, ya que al realizar su requerimiento, se observa que no cumplen con los términos de referencia o especiaciones técnicas correctas y existe un bajo número de proveedores a nivel local que cumplan con el stock de bienes, el cual hace que existan demoras en el proceso de las adquisiciones.

En ese entender se puede formular el problema general de la siguiente manera: ¿Cómo se relaciona el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022?, los problemas específicos son: ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022? ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022? ¿De qué manera se relaciona las actividades de control y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región, Apurímac, 2022? ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022? ¿De qué manera se relaciona la supervisión y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022?

Según Fernandez (2020) la justificación social busca ser significativa e importante para la sociedad con el mismo objetivo de resolver aquellos problemas sociales, este tipo de justificación, permitirá generar conocimientos y propuestas a la solución de problemas que existen y se vienen generando respecto al control interno y las problemáticas en las contrataciones, con la finalidad de mejorar la calidad del servicio hacia los usuarios del hospital, y la población general, satisfaciendo sus necesidades como ciudadano ya que se ven involucradas con las actividades brindadas por la entidad.

Según Fernandez (2020) justificación teórica se basa en la extensión de conocimientos el cual ayuda a profundizar las teorías o enfoques para explicar un problema, la investigación presente, busca analizar las teorías y enfoques en relación a los problemas o deficiencias que involucra los controles internos institucionales que conllevan a una contratación, los cuales serán realizados de acuerdo a resultados que se obtengan, a las conclusiones y, así mismo, será de gran importancia para discusión donde se realicen los debates académicos.

Para Fernandez (2020) justificación práctica, genera aporte práctico relacionados a resolver las problemáticas; proponiendo estrategias a su solución. Esta investigación de acuerdo a los resultados permitirá informar sobre la problemática a actores académicos, a los personales que laboran en un hospital

de la región de Apurímac y a los usuarios que hacen uso del servicio de esta entidad, así mismo se ayudara a que se tomen las decisiones coherentes y claros para mejorar el control interno institucional en todo aquello que abarque las adquisiciones.

Para Fernandez (2020) justificación metodológica, esta basada en la aplicación de instrumentos válidos y que estén fundados en métodos científicos; en este trabajo de investigación se realizó la validación de expertos en el instrumento de recolección de datos.

La investigación presente tiene objetivo general: Determinar cómo se relaciona el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022. Y como objetivos específicos: Determinar la relación entre el ambiente de control y la contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022. Determinar la relación entre las actividades de control y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022. Determinar la relación entre la información y comunicación con la contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022. Determinar la relación entre la supervisión y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022.

Considerando la Hipótesis: la investigación tiene la siguiente hipótesis general que busca contrastar la relación de 2 variables de la manera significativa, que viene hacer; el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac 2022. Así mismo, se tiene las hipótesis específicas, que son las siguientes: El ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac 2022. La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac 2022. Las actividades de control se relacionan significativamente con las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac 2022. La

información y comunicación se relaciona significativamente con las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac 2022. La supervisión se relaciona significativamente con las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Esta investigación es sustentada bajo antecedentes internacionales como:

Soledispa & Rodríguez (2021) en su investigación, tienen el objetivo de indagar como el control interno pueden incidir en la gestión administrativa del GAD de Pedro Carbo, Ecuador. Esta investigación está basada en el método inductivo-deductivo de tipo descriptivo correlacional mediante el cual se usó como técnica e instrumento: la observación, encuesta y entrevista. La población está basada en 225 trabajadores del gobierno de Pedro Carbo y como muestra se obtuvo 87. Como resultado se obtuvo que el 92% de los trabajadores conocen la importancia de las 2 variables y el 8% carece de información, el 100% de los trabajadores desean que se le dé a conocer la importancia de cómo funciona proceso que abarca el control interno, considerando que solo el 77% tienen conocimientos del proceso de ambas variables que existe en la institución y un 23% carece de información, el 92% manifiesta que las características de un buen control interno tienen el resultado eficiente hacia la administración en las adquisiciones. Concluyendo que existe una correlación positiva moderada ($R_o = 0.42$) en la que resulta que un control interno eficiente y competente permitirá mejorar el funcionamiento de los procesos en las contrataciones.

Asimismo, Vera Burba (2017) en su investigación tiene el objetivo de analizar como el control previo viene repercutiendo en los procesos de contratación del estado en el GAD de Esmeraldas. El desarrollo de esta investigación es básica, el cual permite generar conocimientos del contenido del control interno, presenta un diseño descriptivo-exploratorio donde se describe las variables, se realiza un análisis. La población de la investigación son los funcionarios del GAD de Esmeralda entre varones y mujeres, tomando como muestra de tipo no probabilístico, se considera 81 funcionarios, entre los 28-50 años, usando como técnica e instrumentos de investigación: la entrevista, encuesta y la observación. Como resultado se obtuvo que el 53% desconoce de las normas de control interno a diferencia del 41%, sobre la aplicación del control en las contrataciones el 82% da a conocer que se presenta con regularidad y el 18 % menciona que no, con relación a los tramites de pagos el 89% tiene conocimiento sobre la documentación que contiene y 11% desconoce, sobre la

comunicación de las actualizaciones de sistema de contrataciones, 18% menciona que les comunica oportunamente y 79% casi nunca se les comunica, finalmente sobre el conocimiento de la existencia de un manual de control en las contrataciones, el 85% tienen conocimiento y 15 % desconoce. Concluyendo que, si existe un manual de procedimientos, lineamientos y normas basadas en el control interno y por desconocimiento y falta de interés, se refleja deficiencias en el control interno, así mismo se recomienda socializar el manual de procesos y procedimientos a los funcionarios que ingresen a la laborar y a los que ya vienen laborando en la institución con dichas actualizaciones para un mejor control interno.

Tubay & Loor (2022), en su investigación tiene el objetivo de analizar cómo se va generando el control interno en los contratos en el Ala de Combate N°23, de tipo de investigación es descriptivo, usando como técnica de investigación el cuestionario basados en 3 indicadores: la primera fue los errores de documentación, la segunda es el cumplimiento de plazos de entrega y la tercera fue la eficiencia del proceso en las contrataciones, así mismo se realizó la indagación bibliográfica en artículos científicos basados en temas relacionados con la variables. La población en la que se desarrolla la investigación es el personal administrativo del Ala de Combate No 23 en el cual revelo los resultados enmarcados a los problemas relacionados con errores de documentación que suelen ser frecuentemente. Concluyendo que las principales deficiencias en el Ala de Combate No 23 son los errores de una constante rotación del personal que viene trabajando en relación a las contrataciones, el cual conlleva nueva enseñanza y metodología de trabajo, del mismo modo Kalenchyan (2019) señala que el bajo nivel de remuneración en el sector público limita seriamente la contratación de personal calificado, para abordar el problema el Gobierno actual está tomando medidas en esta dirección, otro error es que no se brinda la información de normas, procedimientos, lineamientos del control interno coherente a los colaboradores ni mucho menos al personal administrativo nuevo que ingresa a laborar en la entidad, así mismo se identifica que la institución incumple con los procedimientos establecido en el reglamento de compras.

Peralta & Salgado (2022) en su investigación tienen el objetivo de examinar

como el control interno repercute en los Procesos de la Contratación Pública en la Municipal de Milagro, con el objetivo de hacer eficiente los procesos por parte de los funcionarios, en el que Eugene (2019) afirma que un control interno eficaz garantiza la rendición de cuentas eficiente para brindar un mejor mecanismo de la presentación de informes financieros. La metodología que se utilizó es hipotético-deductivo, de tipo descriptivo-correlacional, basado en el diseño experimental de tipo transversal, así mismo, para obtener los datos requeridos se utilizó la encuesta. La población es de 100 trabajadores de la Municipal de Milagro, con una muestra de 80 funcionarios. Según los resultados da a conocer la importancia de los procedimientos estructurados de las contrataciones, dando como resultado, que el 29% de los trabajadores tienen deficientes conocimientos en herramientas informáticas, 42% carece del conocimiento en la normativa de la institución, 60% dan a conocer la importancia de la aplicación de nuevas herramientas para una eficiente gestión y 38% no está de acuerdo el cual influye a un procedimiento eficiente y labor óptima por parte de los funcionarios. Se concluye la inexistencia de flujogramas en los procesos de contratación pública, considerando ser de importancia y utilidad en los funcionarios. Finalmente se determina que el control interno incurre positivamente en los procesos de contratación.

Rubio Cabezas (2019) en su investigación tiene la finalidad de establecer la relación del control interno y la gestión administrativa en la Vicepresidencia de la República del Ecuador. La metodología tiene el siguiente desarrollo; es hipotético-deductivo, de diseño no experimental- transaccional, el tipo de investigación es descriptivo-correlacional y abarca el enfoque cuantitativo. Tiene una población de 123 trabajadores y como muestra fue de tipo probabilístico que da como resultado 72, en el que se aplicó el cuestionario. Se dio como resultado que el 57% de los encuestados aplican normas del control interno en la gestión administrativa y 53% desconoce, así mismo 60% da a conocer que existe un ambiente de control moderado y 43% desconoce del proceso del control, 57% da a conocer que las actividades que se realizan llevan un control moderado, 35% mencionan que solo a veces se comunican las irregularidades que se pudieran presentar en la gestión administrativa y el 47% casi siempre, deduciendo que no se cuenta con procedimientos escritos sobre estas irregularidades, el 29% menciona que muy pocas veces se realizan una supervisión a la aplicación de normas, y 47% dan a

conocer casi siempre. Concluyendo que existe una relación positiva entre ambas variables, con un grado de correlación positiva moderada de $Rho=0,669$, considerando que esta institución debe realizar sus funciones en base Normas de Control Interno para brindar un mejor servicio basado en el Modelo COSO.

Así mismo esta investigación es sustentada bajo antecedentes nacionales como:

Huerta (2020) tiene el objetivo de establecer la relación que existe entre el control interno y las contrataciones, aquellas que sean iguales o inferiores a 8 UIT de una municipalidad de la provincia de Lima, siendo su estudio de tipo básica, se identifica el diseño descriptivo correlacional y de nivel exploratorio. La población lo conforma 3 especialistas y 20 funcionarios administrativos de la municipalidad, con una muestra de investigación de tipo censal, en el que se aplicó la entrevista que fue realizada a 3 especialistas de la entidad y 20 encuestas a funcionarios, así mismo se aplicó el cuestionario como instrumento de investigación, conformado por 7 ítems para la aplicación de entrevista y a los funcionarios un cuestionario. Según los datos arrojados de las encuestas realizadas, da a conocer que el procedimiento de compras menores a 8 UIT a través de un eficiente control interno es más competente y beneficioso para la entidad, considerando la importancia del control interno en la entidad, ya que, si se repercutiría una deficiencia de uso del control interno, sería para brindar un servicio deficiente por parte de la entidad. Concluyendo que existe la relación positiva entre ambas variables, con un valor $p = 0.000$ y el valor de Rho de Spearman = 0.788.

Tello Huaco (2021) tiene la finalidad de investigar cuál es la incidencia del impacto que genera el Sistema de Control Interno sobre las contrataciones para aquellos montos menores a 8UIT. La metodología que se aplicó en la investigación está basada en un enfoque cuantitativo, no experimental-transversal, y tiene un nivel descriptivo-correlacional. Tiene una población que lo conforman 100 servidores públicos de la Biblioteca Nacional como muestra probabilística, 80 servidores. La aplicación de la técnica es encuesta. Por otro lado los resultados que se obtuvieron son; el sistema del Control Interno impacta en las contrataciones menores e iguales a 8 UIT ($R^2 = 24.9\%$, P -valor >0.05), Así

mismo el sistema del Control Interno incide positivamente en el procedimientos de las preparaciones de los requerimientos ($R^2 = 6.7\%$, $P\text{-valor} > 0.05$), además, el sistema del Control Interno incide en las actividades que se requieren para realizar los actos preparatorios ($R^2 = 12.7\%$, $P\text{-valor} > 0.05$), finalmente se identifica que el sistema del Control Interno incide positivamente en la fase de las actividades que se relacionan con la ejecución contractual de la contratación ($R^2 = 26.8\%$, $P\text{-valor} > 0.05$). Concluyendo que entre ambas variables existe relación.

Para Sarmiento Ancalle (2018) la finalidad es establecer que relación se genera entre control interno y las actividades que se relacionan con la gestión administrativa que se trabaja en un hospital de Lima. El desarrollo de la investigación está basado en un enfoque cuantitativo, a su vez se contempla del diseño no experimenta-transversal, y un nivel correlacional, en el que tomó como población a 81 funcionarios que laboran en el hospital, considerando la muestra censal, en el cual se aplicó el cuestionario a toda la población. Así mismo, se observó que existe una confiabilidad de 0.948 como resultado siendo muy fuerte para la variable 1 y 0.966 para la variable 2. Concluyendo que el coeficiente rho = -0,105, $p\text{ valor} = 0,353 > 0,05$, el cual demuestra que las variables no tienen una correlación, por tanto, se acepta la hipótesis nula, manifestando que no existe relación directa entre ambas variables en un hospital de Essalud de Lima, lo cual significa que mientras mayor sean las acciones y los procedimientos en el control interno menor será la eficiencia y eficacia en las actividades que realiza para brindar una en la gestión administrativa de calidad en un hospital.

Cerquin (2020) en su investigación, tiene el objetivo de establecer como el control interno se relaciona con las contrataciones en el Gobierno Regional de Cajamarca. La metodología de la investigación es de enfoque cuantitativo y cualitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo. Su población es de 10 funcionarios de la OCI y 50 expedientes relacionados con los procesos de contrataciones, del primer semestre del 2020, considerando como muestra censal. Como técnicas se utilizó la encuesta y la revisión de expedientes del primer trimestre en relación a las contrataciones y como instrumento se utilizó los cuestionarios y la guía de cotejo. El análisis de resultados se basó en la escala de frecuencia de Likert, concluyendo que si existe una influencia entre el control

interno en las contrataciones, identificando el cumplimiento de la ejecución de 8 de las contrataciones públicas, donde fueron planificadas.

Para Ureta (2021) el objetivo de su investigación es examinar como el Control Interno influye en las contrataciones que realizan en la Municipalidad Cusco. La metodología está contemplada por: el método deductivo, de la misma manera está basado en el nivel descriptivo-correlacional y presenta un diseño no experimental. La población son los administrativos de la Municipalidad Provincial de Cusco, de los cuales 15 son colaboradores y los otros 5 funcionarios del área de logística, considerando como muestra de tipo no probabilística censal, en el cual se considera a toda la población, en el cual se aplicó un cuestionario, basados en la escala de Likert y como análisis por medio de Alfa de cronbach con una confiabilidad del 0.833 y 0.840. Concluyendo que existe la influencia de ambas variables, de acuerdo con la significancia estadística de Separan de 0.641.

Respecto a la base teórica que respalda las variables de esta investigación; como variable 1 es el control interno, el cual es definido y fundamentado por autores de la siguiente manera:

Según la Contraloría General de la República (2014) define de la siguiente manera al control; procedimiento de fiscalización integrado por el titular, de la misma recalcar que también los integran aquellos los funcionarios y servidores públicos, el cual busca enfrentar los riesgos suscitados y poder otorgar de la mejor manera una seguridad hacia el cumplimiento de la misión a través de las actividades que lo conforman para su logro de objetivos que tiene la entidad.

Para Quinaluisa et al. (2018) el control interno viene hacer una acción que es ejecutado por la parte administrativa, la dirección y todo aquel personal que labora en una entidad, con el objetivo de brindar seguridad, eficiencia y eficacia en todas las operaciones que se manejan, brindando una información veraz, actuando conforme a la legalidad en cumplimientos a las políticas y normas de la entidad.

Mendoza et al. (2018) es la sucesión que busca fomentar la eficiencia, la eficacia, evidenciando la transparencia en las actividades relacionadas en la economía a través de las operaciones que viene realizando la entidad. Son aquellos aspectos de importancia que ayudaran a dirigir de manera eficiente los

recursos y bienes del estado para brindar una calidad de servicio, contrarrestando pérdidas en la economía, usos indebidos de los recursos y los actos ilegales que pudieran perjudicar la identidad.

Además, Grajales et al. (2022) manifiesta que el fin de los enfoques del control interno se basa en el cumplimiento de objetivos organizacionales, considerando su relevancia para disminuir riesgos en los distintos procedimientos administrativos que se realizan en instituciones, siendo un elemento esencial para el logro de metas.

Gamboa et al. (2016) la importancia del control interno se basa en proteger los recursos físicos y financieros que tiene la entidad, así mismo, se ampara información oportuna, de una manera segura y adecuada con una eficiencia y efectividad de gasto buscando un mejoramiento continuo en cumplimiento de las políticas que tiene la entidad.

Según Quinaluisa et al. (2018) el modelo COSO hace mención 3 modelos del COSO, los cuales están conformados por componentes y principios de la siguiente manera:

Tabla 1*Componentes de los tres modelos Coso*

COSO 1	COSO 2	COSO 3
Basados en:	Basados en:	Basados en principios:
a) En el ambiente de control b) Evaluación de riesgos c) Actividades de control d) Información y comunicación e) Supervisión	a) Ambiente de control: filosofía de la organización. b) Establecimiento de objetivos: selección de estrategias encaminadas hacia el logro de objetivos. c) Identificación de eventos: Aquellos que impacten en el cumplimiento de objetivos. d) Evaluación a riesgos: identificar los riesgos previos al análisis para el logro de objetivos. e) Respuesta a los riesgos: Selección de acciones para combatir los riesgos. f) Actividades de control: Procedimientos y políticas que aseguren el control bajo los riesgos. g) Información y comunicación: Información eficaz para los trabajadores. h) Supervisión: Monitoreo de actividades.	1. Compromiso con valores éticos e integridad 2. Responsabilidad de supervisión 3. Estructura, responsabilidad frente a una autoridad 4. Compromiso para la competencia 5. Cumplimiento ante la responsabilidad 6. Realza importancia en los objetivos importantes 7. Determinar y examinar los riesgos 8. Evaluar el riesgo de fraude 9. Determinar y examinar riesgos importantes 10. Selección y desarrollo de control 11. Controles sobre tecnología 12. Control procedimientos y políticas 13. Uso de información fundamental 14. Comunicación estrena 15. Comunicación interna 16. Evaluaciones continuas 17. Comunicación y evaluación de deficiencias

Teniendo en cuenta los 3 modelos COSO, la investigación presente tomará para su estudio el modelo COSO 1, el cual abarca el estudio de manera general, compuesto por 5 componentes y estos son tomados como las dimensiones.

La primera dimensión es el ambiente de control, en el que Quinaluisa et al. (2018) da a conocer que este componente se basa en el conjunto de valores éticos en la ejecución de actividades que reflejan aquellas actitudes enmarcadas en las conductas, acciones y políticas hacia una mirada de buenas acciones, aquellos que se rigen en el procedimiento del desarrollo personal y la filosofía para gestionar y delegar la autoridad en un ambiente de acuerdo a los niveles estructurales, que nace en los altos niveles de jerarquía hacia el personal de

trabajo, en cual enmarca Calle et al. (2020) que la finalidad es dar a conocer reglamentos, normas, políticas y leyes estipuladas; cuales están ligadas a ser cumplidas por el personal de manera íntegra con compromisos responsables generando un clima organizacional eficiente y eficaz, que examina y/o fortalece los sistemas de control interno de las organizaciones del sector público (Olaoye et al. 2021). Esta dimensión está compuesta por los indicadores: Cooperación, coordinación e integridad.

Respecto a la siguiente dimensión; la evaluación de riesgos. Quinaluisa (2018) manifiesta que esta dimensión busca identificar, administrar y analizar los riesgos, previo un análisis de los factores que interrumpen al logro de los objetivos ya sean operacionales, de información y de cumplimiento, es un procedimiento que ayuda a prevenir riesgos futuros que afectarían negativamente a la institución, considerando que existen riesgos de todos los niveles como internos y externos, además influye que se realice un análisis al empleador consignando que forma parte de un control interno eficiente (Henk, 2020). Esta dimensión está compuesta por los indicadores: Tiempo, deficiencia y procedimiento.

Por otro lado, Quinaluisa (2018) referente a la tercera dimensión, actividades de control, da a conocer que esta dimensión se basa en las acciones o procedimientos establecidos por funcionarios de una entidad, son aquellos que dan a conocer las acciones que deben de realizarse considerando las políticas y normas que permitan conducir al logro de objetivos, estableciendo las medidas de control y responsabilidad; estas actividades pueden ser preventivas o de detección que ayuden a garantizar a logro de los objetivos. Por otro lado, Research (2018) manifiesta que toda actividad de control trae consigo un desarrollo y supervivencia de una organización. Esta dimensión está compuesta por los indicadores: Transparencia, eficacia y responsabilidad.

La cuarta dimensión es la información y comunicación, Quinaluisa (2018) afirma que se refiere a la obtención de información, el cual debe de intercambiarse entre los empleadores que conforman la organización, con responsabilidad, considerando que la información que se brinda es a través de sistemas, las cuales pueden obtener información operativa, financiera, que según Grima et al. (2021) esta información debe basarse en una rendición de cuentas

minimizando las diferencias en los sistemas contables con otros estados y proporcionando información oportuna y precisa a los usuarios de los estados financieros y el tipo de información es la de cumplimiento, que ayudaran a conducir, administrar y controlar operaciones realizadas en la institución, así mismo se precisa que información sea clara, precisa y de calidad la cual ayudara a tener comunicación eficaz en el ambiente de una organización, considerando la importancia en el control interno. Esta dimensión está compuesta por los indicadores: Sistema integrado y intercambio de información.

Y como quinta dimensión es la supervisión, en el que Quinaluisa (2018) hace mención, a aquella actividad enmarca a una vigilancia del proceso hacia el control interno; herramienta de mejora continua en el que se evalúa y monitorea las actividades realizadas en la organización, ya sea periódicamente o evaluación continua, advirtiendo riesgos que pueden ser originados por las nuevas circunstancias, la supervisión tiene la finalidad de realizar un control interno con eficacia y eficiencia en toda la organización. Por otro lado, Crime and Corruption Commission (2018) menciona que una supervisión adecuada garantizará que la política, el plan y las políticas y procedimientos de apoyo comuniquen el compromiso de la organización con las mejores prácticas y creen un marco holístico que minimice los riesgos de fraude y corrupción y refuerce la integridad organizativa. Esta dimensión está compuesta por los indicadores: frecuencia, verificación, monitoreo y evaluación.

Como variable 2, es las contrataciones menores o iguales a 8UITs, en el que el OSCE (2019) define las contrataciones públicas como un procedimiento donde parte de una necesidad del ciudadano, en el cual la entidad satisface dicha necesidad abasteciéndose de bienes, servicio u obras a un mejor precio y calidad, con una finalidad publica de brindar las condiciones óptimas de vida al ciudadano. Según la Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado (2019) las contrataciones de estado se basan en 8 principios: a) libertad de concurrencia; el cual se basa en una accesibilidad libre a participar como proveedor, existe una búsqueda de la mayor participación, sin requisitos engorrosos, evitando formalidades que sean costosas o exigencias innecesarias que desincentive la participación de un proveedor, b) Igualdad de trato ; busca

que todos los participantes como proveedores tengas las mismas oportunidades, sin preferencias, ni ventajas o privilegios considerando que es aceptable una justificación razonable y objetiva, c) Transparencia; busca que las bases sean totalmente objetivas, solidas, claras y coherente, de la misma manera se busca que todas las etapas de las contrataciones públicas sean entendidas por los proveedores, en cumplimiento de las normas que da a conocer la ley, d) Publicidad; se precisa todos los actos que realiza la entidad durante el proceso de contrataciones, coadyuva a que todos estén informados de todo lo que hace lo que hace la administración y tengan conocimiento de todos el proceso en el cual el proveedor está participando, e) competencia; permite buscar la mayor participación de proveedores con los requisitos necesarios, no desproporcionados, seleccionando la mejor oferta adoptada al requerimiento del área usuaria, f) eficacia y eficiencia; subyace al logro de fines u objetivos institucionales, priorizando las formalidades en dicho procedimiento, así mismo se busca garantizar la satisfacción de la manera más efectiva en mejoras a las condiciones de vida de los ciudadanos, brindando una calidad y realización de buen uso de los recursos públicos que requiere el estado g) vigencia tecnológica; subyace la importancia en la garantía de los bienes, servicios u obras, considerando los requisitos necesarios que se requiere para su proceso, h) Sostenibilidad ambiental y social; busca que mediante las actividades del desarrollo de la contratación, se considere criterios sostenible que contribuyan a la protección del medioambiental, aquellos bienes que no afecten al medio ambiente, traduciendo en una calidad de vida a los ciudadanos, i) equidad; busca mantener la relación jurídica en el tiempo, buscando mantener equilibrio, proporcionalidad entre la entidad y los proveedores, evitando el quebrantamiento con el contratista, j) integridad, se basa en la honestidad, evitando cualquier caso indebido durante el proceso de las contrataciones, como son los casos de corrupción, las cuales deben de ser comunicadas oportunamente a la entidad, considerando que estos casos tienen efectos legales.

Del mismo modo, el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) manifiesta que las contrataciones menores o inferiores a 8 UIT, de acuerdo a sus normativas son aquellas que están considerados como un supuesto excluido de la ley, considerando que este tipo de contrataciones no toma en cuenta el procedimiento

de selección, en el que se le aplica reglas más flexibles, así mismo estas contrataciones están sujetos a supervisión, fiscalización o proceso de sanción por el OSCE, mas no la regula. Cabe mencionar que la normativa de la ley de contrataciones N° 30225 no rige este tipo de contrataciones, pero si existe una directiva para este tipo de contratación, enfocado al cumplimiento del proceso de compra de manera eficaz, el cual tenga las estrategias necesarias para su logro y eficiente, dando un uso adecuado de los recursos de la entidad.

González Salinas (2020) afirma que las contrataciones inferiores a 8 UIT, deben ser reguladas y fiscalizadas rigurosamente, para evitar un gasto desmedido de los recursos públicos.

Cabe mencionar, que una fiscalización en las contrataciones del estado, es de suma importancia hoy en día, considerando que las adquisiciones son constantes y la ausencia de estas acciones generaría problemas desmedidos, como la aplicación del fraccionamiento, cual está prohibido según la norma de la Ley de contrataciones, otro de los problemas es que exista TDRs o Especificaciones técnicas con errores y a causa de ello las adquisiciones de servicios o compras ineficientes que generarían posteriormente problemas legales.

A las contrataciones menores o iguales a 8 UIT se le conoce como adjudicaciones sin procedimiento, el cual se realiza de una manera más rápida, buscando que el proveedor no se vea afectado por una decisión arbitraria de la entidad, evaluando que el proveedor no este impedido a contratar con el estado, que cuente con el registro nacional del proveedor y vigente, de la misma manera la entidad evalúa al proveedor de acuerdo a los requisitos que se dan en mención en los TDR o EE. TT. que realiza el área usuaria, aquellos aspectos necesarios para poder llevar a cabo una prestación.

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2022) en su guía para las contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8UIT, da a conocer la prohibición de fraccionamiento ya sean aplicadas en bienes, servicios u obras para eludir la división en las contrataciones ya que trae consigo el no aplicar la ley de contrataciones, no obstante, su incumplimiento de la prohibición genera vulneración a una serie de principios, y una falta de formalización al cumplimiento

de los convenios y alianzas internacionales sobre las disposiciones de contrataciones.

Las dimensiones de las contrataciones menores o iguales a 8 UIT están basadas en la Resolución Directoral N° 104-2020-EF/43.1, que son los siguientes: el requerimiento; una solicitud que nace en el área usuaria, que busca contratar un bien o servicio, aquello que es necesario en una entidad ligado al logro de un objetivo que requiere cubrir las necesidades de una que se encuentran enmarcadas en el Plan Operativo Institucional POI, así mismo el requerimiento que se emita debe de contemplar especificaciones técnicas en caso sea un bien, y si es un servicio debe de realizarse los términos de referencias, con las condiciones y objeto de contratación necesarias, finalidad pública, siendo una descripción objetiva y precisa sin exigencias desproporcionadas. No obstante, el área usuaria es el encargado de realizar los TDRs o EE. TT., en el cual no hay mención de proveedores, marcas, nombre comercial o patentes, así mismo, el área usuaria puede solicitar apoyar como parte técnica al área de abastecimiento, para la formulación del requerimiento, siempre y cuando exista desconocimiento por parte de dicha área. Es función del especialista en contrataciones, evaluar si el requerimiento cuenta con las firmas, el buen visto y los formatos de los anexos correspondientes a dicho requerimiento. Esta dimensión está conformada por los siguientes indicadores: necesidad, especificaciones técnicas, términos de referencia y finalidad.

La siguiente dimensión es la indagación de mercado, en esta etapa se puede recurrir y revisar expedientes que contienen información sobre contrataciones anteriores respecto a los bienes, con características similares del requerimiento y obtener precios históricos. Por otro lado, también se realiza envío de cotizaciones a los proveedores a través de correos, publicaciones en páginas web institucional u otro medio favorable, considerando que debe de existir como mínimo 2 cotizaciones. Para dicho fin se verifica los documentos necesarios que debe contar un proveedor; como evaluar si un requerimiento supera la UIT, es obligatorio para el proveedor cuente con un Registro Nacional de Proveedores, vigente y habilitado, y en caso no supera una UIT, no es una obligación del proveedor contar con un RNP, así mismo, se evalúa que los proveedores cumplan

con los requisitos del requerimiento y la presentación de los formatos y documentos correspondientes, seguidamente después de la obtención de las cotizaciones, se realiza el cuadro comparativo, en el cual se evalúa el cumplimiento de las especificaciones técnicas en caso sea un bien o términos de referencia si viene hacer un servicio, plazos de entrega, precios, las garantías y otras características necesarias, el cual debe de estar visado por el jefe o jefe inmediato del área usuaria, firmado por el analista encargado de la indagación de mercado y por el jefe de la Unidad de Abastecimiento. Esta dimensión está conformada por los siguientes indicadores: Pagina web, precio y predisposición.

De igual importancia se tiene la dimensión de la solicitud de certificación del crédito presupuestario, aquella aprobación que solicita el área de Abastecimiento, inmediatamente es emitida hacia la oficina de presupuesto, que tiene como objeto la ejecución del gasto público, en el cual la solicitud consigna un monto en base a la indagación de mercado para la adquisición del bien o contratación del servicio, de igual modo, si el valor del monto supera o no cuenta con la disposición presupuestal, la Unidad de Abastecimiento coordina con el área usuaria para que este solicite a la oficina de presupuesto, la modificación presupuestal, ya que no se puede comprometer y/o devengar los gastos de cuantías superiores, así mismo una vez que aprueben y atiendan en plazo máximo de 2 días, el documento de la solicitud es devuelto para que prosiga son su trámite. Esta dimensión está conformada por los siguientes indicadores: aprobación y previsión

La siguiente dimensión es el perfeccionamiento de la relación contractual, que viene a darse una vez emitida la certificación presupuestal, prosiguiendo con la generación de una orden de compra o ya sea una orden de servicio, el cual es notificado al proveedor a quien se le otorgo la buena pro, mediante un correo, poniendo en conocimiento al área usuaria para llevar a cabo la supervisión y cumplimiento del requerimiento solicitado. Esta dimensión está conformada por los siguientes indicadores: emisión de orden de compra y notificación.

Y finalmente tenemos la dimensión de la ejecución contractual, es el inicio de vigencia de la orden de compra o servicio, aquí pueden haber casos donde el proveedor solicita ampliación de plazo de entrega siempre y cuando exista una

fuerza mayor o caso fortuito y aquellas causas no imputables al contratista que deben de ser sustentadas y se autorizadas por el área usuaria, así mismo, puede existir la aplicación de penalidades cuando hay incumplimientos o retrasos en la entrega del bien o servicio y termina en la conformidad que lo emite el área usuaria, encargado de revisar si se cumplió con la entrega de acuerdo a las especificaciones técnicas , para proseguir con pago al proveedor (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020). Esta dimensión está conformada por los siguientes indicadores: recepción del bien, conformidad y ejecución del servicio.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

La presente investigación se basa en el tipo de investigación básica, de acuerdo a Esteban Nieto (2018) este tipo de investigación dirigen a las respuestas probables, orientan a responder interrogantes, cuales son relacionadas a generar nuevos conocimientos, hacia un mejor modo de vida y en búsqueda del bienestar social. Así mismo Vara (2012) menciona que este tipo de investigación se caracteriza porque prueba y se adapta a teorías científicas, de la misma forma, investiga la relación entre variables o constructos que se adaptan hacia instrumentos de medición.

La investigación básica profundiza conocimientos que ayudaran a probar las teorías en la realidad. Este presente estudio tiene la finalidad de demostrar la relación existente del control interno y las contrataciones.

Esta investigación toma como modelo el diseño no experimental, donde no existe manipulación de las variables, basado en el análisis de contextos o sucesos ocurridos, este tipo de diseño se divide en: transaccionales y longitudinales por lo cual este estudio abarcara tomara el diseño no experimental de tipo transaccional en el que se recolectaron datos durante un espacio y tiempo específico, para ser analizadas posteriormente (Hernández et al. 2018).

Nivel es descriptivo-correlacional, que tiene como propósito de determinar la relación existente entre ambas variables; en esta investigación la variable 1 es el control interno y la segunda variable que es las contrataciones menores o iguales a 8 UIT (Hernández et al. 2018).

No obstante, el enfoque cuantitativo que tiene la finalidad de describir, predecir y explicar todo lo que se observa a través del procedimiento hipotético deductivo analizando conceptos operativos y una medición objetiva de las hipótesis de la investigación (Escudero Sánchez & Cortez Suárez, 2018).

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno Definición conceptual:

Para Quinaluisa et al. (2018) es una acción que es ejecutado por la parte administrativa, la dirección y todo aquel personal que labora en una entidad, con el objetivo de brindar seguridad, eficiencia y eficacia a las operaciones que se manejan, actuando conforme a la legalidad en cumplimientos a las políticas y normas de la entidad.

Definición operacional

La operacionalización es el procedimiento en el cual la variable tiende a ser medible a través de la descomposición o desagregación de los elementos, el cual es conocido como dimensiones de cambia a otros términos para ser medibles, en dimensiones e indicadores (Hernández et al. 2018).

Indicadores

Cada dimensión está compuesta por los siguientes indicadores: en la dimensión ambiente de control se tiene los indicadores: cooperación, coordinación e integridad, la dimensión de evaluación de riesgo está compuesta por los indicadores: tiempo, deficiencia y procedimiento, la tercera dimensión es actividades de control que conforman los indicadores: transparencia, eficacia y responsabilidad, la cuarta dimensión es la información y comunicación que conforman los indicadores: sistema integrado e intercambio de información y como quinta dimensión es la supervisión que conforman como indicadores: la frecuencia, verificación, monitoreo y evaluación.

Escala de medición

Hernández et al. (2018) manifiesta que, la escala de medición es un instrumento formado por un grupo de valores, y pueden ser ordinal, nominal, intervalo y proporcional, que tiene la finalidad de la obtención de datos con exactitud, a través de graficas como resultado.

Esta investigación utilizará la escala Likert de frecuencia, el cual se

basa en una escala de calificación en 5 niveles, desde el nivel nunca, que tiene como valor (1) hasta el nivel siempre, que tiene como valor (5). Esta escala ayuda a medir y conocer la opinión del encuestado.

Variable 2 Contrataciones menores o iguales a 8UIT Definición conceptual

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) Son aquellas contrataciones, considerados como un supuesto excluido de la aplicación normativa de la ley de contrataciones, en el cual este tipo de contrataciones no toma en cuenta el procedimiento de selección, en el que se le aplica reglas más flexibles, así mismo estas contrataciones están sujetos a supervisión, fiscalización o proceso de sanción por el OSCE, mas no la regula.

Definición operacional

La operacionalización es el procedimiento en el cual la variable tiende a ser medible a través de la descomposición o desagregación de los elementos, el cual es conocido como dimensiones de cambia a otros términos para ser medibles, en dimensiones e indicadores (Hernández et al. 2018).

La variable Contrataciones menores o iguales a 8UIT será medida a través de las siguientes dimensiones: El requerimiento, indagación de mercado, certificación del crédito presupuestario, perfeccionamiento de la relación contractual y la ejecución contractual

Indicadores

Cada dimensión está compuesta por los siguientes indicadores: en la dimensión requerimiento, se tiene los indicadores: especificaciones técnicas, términos de referencia y finalidad, la segunda dimensión la indagación de mercado conformado por los indicadores: página web, precio y predisposición, la tercera dimensión es la certificación del crédito presupuestario que tiene como indicadores: aprobación y previsión, la cuarta dimensión es el perfeccionamiento de la relación contractual conformado por los indicadores: emisión de la orden de compra y notificación, finalmente la dimensión ejecución contractual que conforman como indicadores: la recepción del bien, conformidad y ejecución del servicio.

Escala de medición

Hernández et al. (2018) manifiesta que, la escala de medición es un instrumento formado por un grupo de valores, y pueden ser ordinal, nominal, intervalo y proporcional, que tiene la finalidad de la obtención de datos con exactitud, a través de graficas como resultado.

Esta investigación utilizará la escala Likert de frecuencia, el cual se basa en una escala de calificación en 5 niveles, desde el nivel nunca, que tiene como valor (1) hasta el nivel siempre, que tiene como valor (5). Esta escala ayuda a medir y conocer la opinión del encuestado.

3.3 Población, muestra y muestreo

Según Vara (2012) para el logro de información y a su vez para el alcance del objetivo de investigación, es fundamental la fuente primaria, esta fuente primaria está compuesto por aquellos individuos que se caracterizan por tener aspectos similares, necesario para brindar información de datos relevantes, así como respecto al lugar y tiempo, conociéndose a esta como la población (N).

Población

En estudio presente está compuesta por una población el cual es de, 106 trabajadores que laboran en un hospital de la región de Apurímac entre administrativos y asistenciales.

Criterios de inclusión: Considerando este criterio, se ha considerado encuestar a los servidores que están implicados con el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT, considerados a tener la misma posibilidad de ser encuestados.

Criterios de exclusión: Considerando este criterio, no se ha considerado encuestar a los servidores que no están implicados con el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT.

Muestra

La muestra es considerada el subconjunto existente de la población, ya sea aquellos que lo conforman, importantes para obtener los resultados necesarios para el desarrollo de investigación, la muestra del presente estudio es de 83

personales que laboran en un hospital de Apurímac a quienes se les aplicará los instrumentos de investigación, en el cual se estimará lo criterios de valor de 10% de error y por otra parte, 90% de intervalo confianza.

Muestreo

Para la investigación el muestreo es no probabilístico, de tipo aleatorio simple, dado que, en el que los elementos de la población tienen las mismas oportunidades de ser seleccionado para la aplicación del cuestionario.

La unidad de análisis según Picón (2014) define como “una estructura categórica en el cual se puede responder a las preguntas investigación”. Por lo cual, la unidad de análisis para la realización de investigación fueron los trabajadores de un hospital de Apurímac, quienes nos facilitarán de opiniones frente a sus repuestas y resultados que se obtendrán después de un análisis estadístico.

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

Para Hernández et al. (2020) la técnica es método que permite al investigador obtener información precisa y de importancia, que permitirán dar una objeción a la pregunta de la investigación. Por lo tanto, la técnica ayuda a proporcionar estrategias en el proceso de investigación.

De la misma manera, Casas et al. (2003) hace mencion a la encuesta, el cual se hace de su uso como una técnica para investigaciones que utiliza un proceso estandarizado que recolecta una serie de datos para su investigación, a su vez facilita al investigador para su indagación, descripción, predicción y de la misma manera explicar una serie de características. Cabe mencionar, la técnica que se utilizó fue la encuesta.

Los instrumentos son una herramienta que sirven al investigador para obtención de datos. Para Cisneros et al. (2022) los instrumentos se emplean de manera distinta de acuerdo tipo de investigación, objetivo y técnica seleccionada, considerando que uno de los instrumentos más utilizado es el cuestionario, basado en preguntas relacionadas a los hechos de interés de la investigación con características de gran versatilidad.

Lopez et al. (2019) afirma que las “validaciones del instrumento son

repercusiones que abarcan de una rigurosidad científica, que se desarrolla de a través de procedimientos que embarcan principios y características científicas”. Es decir, la validez del instrumento de esta investigación, es aquel procedimiento realizado por personas expertas con un grado de posgrado que tengan conocimiento en la línea investigación, de la misma manera, es aquel que evalúa las preguntas que conforman el cuestionario, determinando la confiabilidad del mismo y haciendo valido para su aplicación. El cuestionario tuvo 30 preguntas en base a las dimensiones de cada variable con una escala de Likert.

Según Santos (2017) manifiesta que la confiabilidad determina las mediciones del instrumento, que es utilizado o aplicado hacia un conjunto de individuos, es decir aquel grado de medición que define cuan confiable es el instrumento que se utilizara en una investigación, el cual es aplicado en una prueba piloto, el cual en esta investigación se realizó a 15 trabajadores de un hospital de la región de Apurímac considerando las características comunes de la población, el resultado que se obtuvo fue; 0.941 del Coeficiente de Cronbach, mayor a 0,9 lo que significa excelente el instrumento, resultados obtenidos a través del Procedimiento del Alpha de Cron Bach que se desarrollaron con el sistema SPSS.

3.5 Método de análisis de datos

En relación a los métodos que se aplicó en la investigación, se destaca la aplicación de la estadística descriptiva, análisis aplicable que describe los datos que fueron recolectados, ordenados, seguidamente se prosigue con el análisis cuantitativo mediante el reporte de los datos que son organizados en la tabla de frecuencia.

El proceso para un análisis descriptivo, inicio en la obtención de información a través de las encuestas, posteriormente se ordenó los datos para la realización de su interpretación a través de la tabla de frecuencia, el cual se basa en grupo de puntuaciones o intervalos.

El siguiente análisis es la estadística inferencial, que tiene la finalidad de comprender el comportamiento de las variables a través de métodos y procedimientos con el que se realiza la prueba de hipótesis y estima parámetros en base a los resultados de los reportes de la normalidad.

Para dar inicio a un análisis inferencial, se realiza la prueba de normalidad el cual tiene la finalidad de verificar si los datos obtenidos, define si se tienen un comportamiento tanto paramétrico o no paramétrico.

El proceso del análisis inferencial, se dio con un inicio a la realización de la contrastación de la hipótesis general y las específicas, en el programa SPSS, en el cual se determinó la significancia 0.5%, aceptando la hipótesis alterna, y rechazando la hipótesis nula.

3.6 Aspectos éticos

La presente investigación consta de aspecto ético bajo el cumplimiento de principios, uno de ellos es el respeto, la libertad y justicia hacia las personas a quienes se les aplica el cuestionario, respetando la opinión, con la libertad de expresión que pueda tener cada persona sin distinción alguna, brindándoles un trato justo, garantizando confidencialidad de su identificación.

Por otro lado, esta investigación está enmarcado al derecho de la propiedad intelectual que corresponde a autores, en el cual la investigación consta con sus respectivas fuentes, citado mediante las normas APA 7ma edición, y otros aspectos a considerar, por lo tanto, afirmamos que la investigación, está basada en información de investigaciones, libros, revistas y otros que sean de importancia en el cual cada uno de ellos consta de la autoría personal del investigador. No obstante, a la obtención de los resultados, son respetados sin ninguna alteración por parte del investigador, utilizando dichos resultados para cuestiones de estudio.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo univariado

De acuerdo con la tabla 2, de los resultados obtenidos en cuanto a la percepción del control interno; 72,3% de los trabajadores encuestados en un hospital, señala que el control interno se localiza un nivel regular, el 19,3% señala que el control interno se localiza en un nivel adecuado y el 8,4% señala que el control interno presenta un nivel inadecuado.

Tabla 2

Frecuencia de la variable Control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	7	8,4
REGULAR	60	72,3
ADECUADO	16	19,3
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla 3, los resultados obtenidos respecto a la dimensión del ambiente de control; 50,6% de los trabajadores señalan que el ambiente de control se localiza en un nivel adecuado. El 43,4% señala que el ambiente de control se localiza en un nivel regular, mientras que el 6% de los encuestados considera que el ambiente de control se localiza en un nivel inadecuado en un hospital.

Tabla 3

Frecuencia de la variable Ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	5	6,0
REGULAR	36	43,4
ADECUADO	42	50,6
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla 4, los resultados obtenidos en cuanto a la percepción de la dimensión de la evaluación de riesgo; 65,1% de los trabajadores encuestados considera que la evaluación de riesgo impacta en un nivel regular en un hospital.

El 24,1% indican a la evaluación de riesgo adecuado, mientras que el 10,8% indica que es inadecuado.

Tabla 4

Frecuencia de la variable Evaluación de riesgo

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	9	10,8
REGULAR	54	65,1
ADECUADO	20	24,1
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla 5, de los resultados obtenidos se observa respecto a la dimensión de actividades de control; que el 65,1% de los encuestados indican que las actividades de control se localizan en un nivel regular en un hospital, el 24,1% en nivel adecuado y el 10,8% manifiesta que las actividades de control impactan en un nivel inadecuado.

Tabla 5

Frecuencia de la variable Actividades de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	9	10,8
REGULAR	54	65,1
ADECUADO	20	24,1
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla 6, los resultados obtenidos en cuanto a la percepción de la dimensión de la supervisión; 84,3% de los trabajadores encuestados considera que la supervisión impacta en un nivel inadecuado en un hospital y el 15,7% considera que la supervisión impacta en un nivel adecuado en un hospital.

Tabla 6*Frecuencia de la variable Supervisión*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	70	84,3
REGULAR	0	0,0
ADECUADO	13	15,7
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla 7, los resultados obtenidos indican sobre la percepción de la dimensión información y comunicación; 63,9% señalan que es inadecuado. El 32,5% señalan que se encuentran en un nivel regular. Finalmente, el 3,6% manifiestan que la información y comunicación adecuado.

Tabla 7*Frecuencia de la variable Información y comunicación*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	53	63,9
REGULAR	27	32,5
ADECUADO	3	3,6
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla 8, los resultados obtenidos en cuanto a la percepción de la variable Contrataciones menores o iguales a 8 UIT; 56,6% de los trabajadores encuestados considera que las contrataciones menores o señalan que es adecuado, el 43,4% señala que es adecuado en un hospital.

Tabla 8

Frecuencia de la variable Contrataciones menores o iguales a 8UIT

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	0	0,0
REGULAR	47	56,6
ADECUADO	36	43,4
Total	83	100,0

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

4.2 Análisis descriptivo bivariado

En la tabla 9 se puede apreciar que el 51,8% de los encuestados indican que el control interno es regular, impactando la variable de contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular, asimismo el 37,3% señala que el control interno es regular, impactando la variable de contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado.

Tabla 9

Cruce entre las variables control interno y contrataciones menores o iguales a 8 UIT

Tabla cruzada CONTROL INTERNO*CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
		CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT			
			REGULAR	ADECUADO	TOTAL
CONTROL INTERNO	INADECUADO	% del total	6,0%	2,4%	8,4%
	REGULAR	% del total	39,8%	32,5%	72,3%
	ADECUADO	% del total	10,8%	8,4%	19,3%
Total		% del total	56,6%	43,4%	100,0%

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

En la tabla 10 se puede apreciar que el 26,5% de los trabajadores del hospital que fueron encuestados señalan que el ambiente de control es regular, impactando a las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular; el 25,3% indica es adecuado, impactando en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado. Así mismo el 16,9% señala que es regular, impactando la variable de contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado.

Tabla 10

Cruce entre la dimensión ambiente de control y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT

Tabla cruzada Ambiente de control*CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
			REGULAR	ADECUADO	TOTAL
Ambiente de control	INADECUADO	% del total	4,8%	1,2%	6,0%
	REGULAR	% del total	26,5%	16,9%	43,4%
	ADECUADO	% del total	25,3%	25,3%	50,6%
Total		% del total	56,6%	43,4%	100,0%

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

En la tabla 11 se observa que el 34,9% de los trabajadores que fueron encuestados señalan que la evaluación de riesgo es regular, impactando la a las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular; el 30,1% señala que la evaluación de riesgo es regular, impactando en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado. Así mismo el 13,3% señala que la evaluación de riesgo es adecuada, impactando las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular.

Tabla 11

Cruce entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT

Tabla cruzada Evaluación de riesgo *CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
			REGULAR	ADECUADO	TOTAL
Evaluación de riesgo	INADECUADO	% del total	8,4%	2,4%	10,8%
	REGULAR	% del total	34,9%	30,1%	65,1%
	ADECUADO	% del total	13,3%	10,8%	24,1%
Total		% del total	56,6%	43,4%	100,0%

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

En la tabla 12, se puede apreciar que el 34,9% de los trabajadores que fueron encuestados señalan que las actividades de control son regulares, impactando en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular; el 30,1% señala que las actividades de control son regulares, impactando en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado. Así mismo el 13,3% señala que las actividades de control son adecuadas, impactando a las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular.

Tabla 12

*Cruce entre la dimensión **actividades de control** y la variable **contrataciones menores o iguales a 8 UIT***

Tabla cruzada Actividades de control *CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
			REGULAR	ADECUADO	TOTAL
Actividades de control	INADECUADO	% del total	8,4%	2,4%	10,8%
	REGULAR	% del total	34,9%	30,1%	65,1%
	ADECUADO	% del total	13,3%	10,8%	24,1%
Total		% del total	56,6%	43,4%	100,0%

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

En la tabla 13, se observa que el 38,6% señalan a la información y comunicación como inadecuado, impactando en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT regular; el 25,3% señalan la información y comunicación inadecuada, impactando a las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en como adecuado. Así mismo el 16,9% de los encuestados consideran una información y comunicación regular, impactando las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado.

Tabla 13

*Cruce entre la dimensión **información y comunicación** y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT*

Tabla cruzada Información y comunicación *CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
			REGULAR	ADECUADO	TOTAL
Información y comunicación	INADECUADO	% del total	38,6%	25,3%	63,9%
	REGULAR	% del total	15,7%	16,9%	32,5%
	ADECUADO	% del total	2,4%	1,2%	3,6%
Total		% del total	56,6%	43,4%	100,0%

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

En la tabla 14, se observa que el 49,4% señalan que la supervisión es de manera inadecuada, impactando en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel regular; el 34,9% señalan que la supervisión es inadecuada, impactando las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado. Finalmente, el 8,4%, señala que la supervisión es adecuada, impactando las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un nivel adecuado.

Tabla 14

*Cruce entre la dimensión **supervisión** y la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT*

Tabla cruzada Supervisión *CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT					
			REGULAR	ADECUADO	TOTAL
Supervisión	INADECUADO	% del total	49,4%	34,9%	84,3%
	REGULAR	% del total	0,0%	0,0%	0,0%
	ADECUADO	% del total	7,2%	8,4%	15,7%
Total		% del total	56,6%	43,4%	100,0%

Nota. Datos tomados del SPSS versión 27

4.3 Análisis de correlación

Prueba de hipótesis general

En la tabla 15, se observa el resultado de la correlación de variables $Rho = 0,318$; concluyendo que existe una relación positiva media. Donde se observa la Sig. (Bilateral) $0,03 < 0,05$, deduciendo un rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, en el que se confirma que existe una relación significativa entre las variables, deduciendo que mientras el control interno sea adecuado, el desarrollo de las contrataciones menores o iguales a 8UIT serán adecuadas en un hospital.

Tabla 15

Prueba de hipótesis general

		Contrataciones menores o iguales 8 UIT	
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,318**
		Sig. (bilateral)	,003
		N	83

Prueba de hipótesis específica 1

En la tabla 16, se observa el resultado de la correlación de la dimensión y la variable como $Rho = 0,248$; concluyendo que existe una relación positiva media. Donde se observa la Sig. (Bilateral) = $0,024 < 0,05$, deduciendo un rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, deduciendo que existe una relación significativa, donde a mayor sea el desarrollo del ambiente de control y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de la región.

Tabla 16*Prueba de hipótesis específica 1*

		Contrataciones menores o iguales 8 UIT	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,248**
		Sig. (bilateral)	,024
		N	83

Hipótesis específica 02

En siguiente tabla 17, se observa el resultado de la correlación de la dimensión y la variable Rho = 0,220 en el cual se indica que, si existe una relación positiva media y una Sig. (Bilateral) = 0.045 < 0,05, en el que se confirma el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna, deduciendo que existe una relación significativa, donde a mayor sea el desarrollo de la evaluación de riesgos y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las actividades en las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital.

Tabla 17*Prueba de hipótesis específica 2*

		Contrataciones menores o iguales 8 UIT	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	,220**
		Sig. (bilateral)	,045
		N	83

Hipótesis específica 03

En la tabla 18, se observa el resultado de la correlación entre la dimensión y la variable como $Rho = 0,293$ indicando que si existe una relación positiva media con una Sig. (Bilateral) = $0.007 < 0,05$, indicando un rechazo a la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, en el cual se afirma que existe una relación significativa, donde a mayor sea el desarrollo en las actividades de control y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones en un hospital.

Tabla 18

Prueba de hipótesis específica 3

		Contrataciones menores o iguales 8 UIT	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,293**
		Sig. (bilateral)	,007
		N	83

Hipótesis específica 04

En tabla 19, se observa el resultado de la correlación de la dimensión y la variable como $Rho = 0,249$, aseverando que si existe una relación positiva media y una Sig. (Bilateral) = $0.023 < 0,05$, indicando un rechazo de la hipótesis nula y una aceptación la hipótesis alterna, en el cual se afirma que existe una relación significativa, donde a mayor sea el desarrollo en la información y comunicación y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital.

Tabla 19*Prueba de hipótesis específica 4*

		Contrataciones menores o iguales 8 UIT	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,249**
		Sig. (bilateral)	,023
		N	83

Prueba de hipótesis específica 5

En la tabla 20, se observa el resultado de la correlación de la dimensión y la variable como $Rho = 0,220$ cual indica que si existe una relación positiva media entre la dimensión y la variable estudiada. De acuerdo al Sig. (Bilateral = $0.046 < 0,05$, demostrando que rechaza la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, deduciendo que existe una relación significativa, donde a mayor sea el desarrollo en la supervisión y se realice adecuadamente, mayor será el desarrollo en las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital.

Tabla 20*Prueba de hipótesis específica 5*

		Contrataciones menores o iguales 8 UIT	
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	,220**
		Sig. (bilateral)	,046
		N	83

V. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos permitieron determinar la relación que existe entre el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de Apurímac, los resultados afirman que existe una relación significativa directa entre variables, donde el coeficiente de correlación de 0,318; que indica una correlación positiva media, es decir que mientras el desarrollo de control interno sea adecuado en un hospital de la región Apurímac, el desarrollo de las contrataciones menores o iguales a 8UIT serán adecuadas.

Obtenido los resultados se pudo demostrar que del total de trabajadores encuestados; 72,3% señala que el control interno es de manera regular, el 19,3% afirma que es adecuado y el 8,4% indica que es inadecuado, en tanto para la variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT; 56,6% indica que se realiza de manera regular en un hospital y el 43,4% considera adecuado.

Por su parte Rubio Cabezas (2019) realizó un estudio en lo que respecta la relación del control interno y la gestión administrativa en los servidores públicos de la Vicepresidencia de la República del Ecuador, que dio como resultado el 57% de los trabajadores aplican las normas del control interno en la gestión administrativa y 53% la desconoce, así mismo 60% da a conocer que existe un ambiente de control moderado y 43% desconoce del proceso del control, 57% da a conocer que las actividades que se realizan llevan un control moderado, 35% mencionan que solo a veces se comunican las irregularidades que se pudieran presentar en la gestión administrativa y el 47% casi siempre, deduciendo que no se cuenta con procedimientos escritos sobre estas irregularidades, el 29% menciona que muy pocas veces se realizan una supervisión de la aplicación de las normas de control en la gestión 47% dan a conocer casi siempre. Concluyendo que, si existe relación donde $Rho=0,669$, considerando que esta institución utilizara las Normas de Control Interno para brindar un mejor servicio basado en el Modelo COSO. Por su parte Vera Burba (2017) el objetivo de analizar la situación del control previo en los procesos de contratación pública GAD de Esmeraldas,

concluyendo que, si existe una relación significativa, así mismo se da a conocer que la entidad tiene un manual del procedimientos, lineamientos y normas basadas en el control interno y por desconocimiento y falta de interés, se refleja deficiencias en el control interno.

De acuerdo al primer objetivo específico de la investigación, el cual propone determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022, se señala existe relación, así mismo se señala que es significativa estadísticamente, en el cual dio un resultado que evidencia que la correlación de hipótesis, donde el valor de $Rho = 0,248$; indicando una relación positiva media, donde a mayor sea el desarrollo del ambiente de control y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones en un hospital.

Por otro lado, se señala los resultados de la dimensión ambiente de control, donde; 50,6% de los encuestados señalan adecuado, el 43,4% consideran regular, mientras que el 6% indica que es inadecuado.

En las investigaciones como la de Huerta (2020) se busca establecer la relación del control interno con las contrataciones públicas que sean iguales o menores a 8 UIT de una municipalidad, en el cual da a conocer que el procedimiento de compras menores a 8 UIT a través de un eficiente control interno es más competente y beneficioso para la entidad, considerando que las actividades y procedimientos de control interno son de significación en la entidad, ya que, si se repercutiría una deficiencia de uso del control interno, sería para brindar un servicio deficiente por parte de la entidad, llegando a la conclusión que el control interno tiene una relación positiva con las contrataciones del Estado iguales o menores a 8UITs, con $Rho = 0.788$. , así como el ambiente de control tiene relación positiva considerable con las contrataciones; coadyuvando a la competencia profesional y la estructura organizacional de la entidad.

De acuerdo al segundo objetivo específico de la investigación, el cual propone determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022, los resultados señalan que existe dicha relación, así mismo se señala que es significativa estadísticamente, en el cual dio un resultado que evidencia que la

correlación de hipótesis, donde el valor de $Rho= 0,220$; indicando una relación positiva media, donde a mayor sea el desarrollo de la evaluación de riesgo y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones en un hospital.

Por otro lado, se señala los resultados de la dimensión evaluación de riesgo, donde; 65,1% de los trabajadores consideran que se realiza de manera regular, el 24,1% consideran que es adecuado, mientras que el 10,8% señala que es inadecuado.

En las investigaciones como la de Cerquin (2020) se tiene el objetivo de identificar la influencia del control interno en las contrataciones con el Estado, en el cual se identificó que, si existe una influencia entre ambas variables, haciendo de cumplimiento la supervisión en las contrataciones que se encuentran en ejecución y las que esta planificadas para evitar riesgos para su posterior procedimiento.

De acuerdo al tercer objetivo específico de la investigación, el cual propone determinar la relación que existe entre las actividades de control y la contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022, los resultados afirman una relación existente, así mismo se señala que es significativa estadísticamente, aceptando la hipótesis, donde el valor de $Rho= 0,293$; indicando una relación positiva media, donde a mayor sea el desarrollo de las actividades de control y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones en un hospital.

No obstante, se indican los resultados de la dimensión actividades de control, donde; el 65,1% de encuestados señal que es de manera regular. El 24,1% lo considera adecuado, mientras que el 10,8% indica que es inadecuado.

En las investigaciones como la de Ureta (2021), se identificaron que existe relación del control interno en las contrataciones del estado de una municipalidad provincial, en que se da una consideración a los procesos dentro del control, de la misma manera respecta en relación a la dimensión de actividades de control, refiriéndose que las actividades de control siempre deben estar presentes en las contrataciones ya que esta acción conlleva a mejorar los métodos en dichas contrataciones se de servicios. bienes u obras, considerando que tiene como función el de cumplir con una finalidad pública.

De acuerdo al cuarto objetivo específico de la investigación, el cual propone determinar la relación que existe entre la información y comunicación en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022, los resultados indican una relación, así mismo se señala que es significativa estadísticamente, en el cual dio un resultado que evidencia que la correlación de hipótesis, donde el valor de $Rho = 0,249$; indicando una relación positiva media, donde a mayor sea el desarrollo de la información y comunicación y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones en un hospital.

En las investigaciones como la de Peralta & Salgado (2022) tiene la finalidad de hacer eficiente los procesos de contratación pública y la gestión de los funcionarios, en el que Eugene (2019) afirma que un control interno eficaz garantiza la rendición de cuentas eficiente para brindar un mejor mecanismo de la presentación de informes financieros. Según los resultados da a conocer la importancia de los procedimientos estructurados que debe de existir en las contrataciones, brindando como autoridades herramientas informáticas a los trabajadores de la entidad, brindando nuevas herramientas para lograr mejoras en la gestión logrando una labor óptima.

Así mismo, los resultados señalan respecto a la información y comunicación; 63,9% de los que fueron encuestados se ubican en un nivel inadecuado en un hospital. El 32,5% señalan que es regular, mientras que el 3,6% indican que es adecuado.

De acuerdo al quinto objetivo específico de la investigación, el cual propone determinar la relación que existe entre la supervisión y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región Apurímac, 2022, los resultados señalan que existe relación, así mismo se señala que es significativa estadísticamente, en el cual dio un resultado que evidencia que la correlación de hipótesis, donde el valor de $Rho = 0,220$; indicando una relación positiva media, donde a mayor sea el desarrollo de la supervisión y de manera adecuada, mayor será el desarrollo en las contrataciones en un hospital.

Por otro lado, con respecto a los resultados de la dimensión supervisión, que existe 84,3% de los trabajadores señalan que es inadecuado y el 15,7%

consideran adecuado.

En las investigaciones de Soledispa & Rodríguez (2021) en su investigación existe una correlación positiva moderada ($R_o= 0.42$) en la que resulta que un control interno eficiente y competente permitirá mejorar el funcionamiento de los procesos en las contrataciones, así mismo es de importancia las acciones con relación a la supervisión en las acciones del control hacia las contrataciones.

Finalmente, se da a conocer su importancia que tiene control interno en un hospital, no obstante el resultado obtenido, deduce que la entidad necesita de mejoras en las actividades del control interno a través de todos los sistemas correspondientes para lograr procedimientos eficientes que sigue las contrataciones menores o iguales a 8UIT, cual es beneficioso hacia el usuario y de igual manera a la entidad, ya que en muchas ocasiones la falta o ausencia del control interno, trae consecuencias como contrataciones sobrevaloradas, gastos innecesarios, deficiencias en la calidad de un bien o servicio y sobre todo impactos negativos hacia el prestigio de la entidad.

VI. CONCLUSIONES

Primera: De acuerdo al resultado a la hipótesis general, se afirma que existe la relación entre control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de la región de Apurímac, de los 83 trabajadores encuestados en un hospital; 72,3% consideran que el control interno impacta de forma regular en un hospital, el 19,3% consideran que impacta forma adecuada y el 8,4% consideran que inadecuado. Por otra parte, en los en los resultados del análisis inferencial, se demuestra que la correlación entre las 2 variables da un resultado de $Rho = 0,318$; concluyendo que existe una relación positiva media entre las variables estudiadas y una $Sig. (Bilateral) = 0,03 < 0,05$, concluyendo que se deben de realizar las acciones del control con una constancia, considerando que estas acciones permitirán supervisar, de la misma manera fiscalizar el procedimiento que se debe llevar a cabo la entidad sobre las contrataciones públicas, evitando errores con una corrección a tiempo.

Segunda: De la hipótesis específica entre la dimensión ambiente de control y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de la región de Apurímac; el 50,6% impacta en un nivel adecuado en un hospital. El 43,4% control impacta en un nivel regular, mientras que el 6% es inadecuado. Por otra parte, en el resultado del análisis inferencial, se tiene como resultado de $Rho = 0,248$; concluyendo que existe una relación positiva media entre la dimensión y la variable estudiada en una $Sig. (Bilateral) = 0,024 < 0,05$, concluyendo que los valores éticos deben de ser reflejadas en la labor de trabajo, aquellas actitudes enmarcadas en las conductas, acciones y políticas hacia una mirada de buenas acciones, aquellos que se rigen en el procedimiento del desarrollo personal y la filosofía para gestionar y delegar la autoridad en un ambiente de acuerdo a los niveles estructurales.

Tercera: De la hipótesis específica entre la dimensión evaluación de riesgo y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital; 65,1% de los trabajadores encuestados consideran que se impacta en un nivel

regular en un hospital. El 24,1% considera que impacta en un nivel adecuado, mientras que el 10,8% señala que es inadecuado. Por otro se tiene el resultado $Rho = 0,220$ y con una $Sig. (Bilateral) = 0.045 < 0,05$, concluyendo que la evaluación de riesgo servirá para identificar, administrar y analizar los riesgos, previo un análisis de los factores que interrumpen al logro de los objetivos ya sean operacionales, de información y de cumplimiento, es un procedimiento que ayuda a prevenir riesgos futuros que afectarían negativamente a la institución.

Cuarta: Respecto a la hipótesis específica entre la dimensión actividades de control y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital; 65,1% de los encuestados señalan que esta relación impacta adecuadamente, el 24,1% impactan en un nivel regular, 10,8% manifiesta que las actividades de control impactan en un nivel inadecuado en un hospital. Por otra parte, en los en los resultados obtenidos del análisis inferencial, se demuestra que la correlación tiene como resultado $Rho = 0,293$ cual indica que si existe una relación positiva media entre la dimensión y la variable estudiada con una $Sig. (Bilateral) = 0.007 < 0,05$, concluyendo que las acciones o procedimientos de una entidad, se debe realizar en base a políticas y normas que permitan conducir al logro de objetivos.

Quinta: Respecto a la hipótesis específica entre la dimensión información y comunicación en las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital; 63,9% señala que es inadecuado, el 32,5% señala que es regular y el 3,6% considera que es adecuado. Por otra parte, en los en los resultados del análisis inferencial, se tiene como resultado $Rho = 0,249$ cual indica que si existe una relación positiva media entre la dimensión y la variable estudiada con una $Sig. (Bilateral) = 0.023 < 0,05$, concluyendo que una eficiente y eficaz información y comunicación ayudaran a conducir, administrar y controlar operaciones realizadas en la institución.

Sexta: Respecto a hipótesis específica entre la dimensión supervisión y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital; 84,3%

señalan que es inadecuado y el 15,7% considera que la supervisión impacta en un nivel adecuado en un hospital. Por otra parte, en los en los resultados obtenidos del análisis inferencial, tiene como resultado $Rho = 0,220$ cual indica que si existe una relación positiva media entre la dimensión y la variable, con una Sig. (Bilateral) = $0.046 < 0,05$, concluyendo que la supervisión es una herramienta de mejora continua que ayuda a evaluar y monitorea las actividades realizadas en la organización, ya sea periódicamente o evaluación continua, advirtiendo riesgos que pueden ser originados por las nuevas circunstancias.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda al hospital de la región de Apurímac mejorar sus sistemas de control interno respecto a la gestión y procedimiento que se realiza en las contrataciones menores o iguales a 8UIT, dando un énfasis en cumplimiento de los principios de contrataciones y cumplimiento de las directivas para este tipo de contrataciones, evaluando las estructuras de responsabilidades en el área de logística, mejorando los valores éticos en los procesos de contratación, reevaluando de manera constante la información sobre los requerimientos que se tiene, entre las áreas usuarias y logística con comunicación eficiente y constante que ayude a adquirir un bien o servicio de calidad y eficiente, así mismo realizar de manera constante las supervisiones y evaluaciones de riesgos para evitar situaciones perjudiciales a la entidad.

Segunda: Se recomienda al hospital de la región de Apurímac mejorar el ambiente de control para los trabajadores, fomentando en las áreas de trabajo un entorno agradable en base a la ética, valores, integridad y cooperativismo con la finalidad de impulsar en los trabajadores un mejor desempeño en sus funciones y se vean involucrados en el alcance de metas de la entidad.

Tercera: Se recomienda al director del hospital realizar evaluaciones y análisis de riesgos de manera constante, aquellos riesgos relacionados con las contrataciones, con la finalidad de prevenir situaciones negativas que involucren a la entidad y reducir posibilidades de riesgos futuros, de la misma manera se recomienda contratar a especialistas en contrataciones que estén en constante actualización de la ley de contrataciones para poder llevar un correcto procedimiento en cada una de ellas de manera transparente.

Cuarta: Se recomienda al director realizar actividades de control, en cumplimiento la ley y las directivas de las contrataciones menores a 8UIT, para conducir al logro de objetivos de manera transparente, estableciendo las medidas de control y responsabilidad; estas

actividades pueden ser preventivas o de detección que ayuden a garantizar el logro de los objetivos de la entidad.

Quinta: Se recomienda al hospital identificar, recopilar y administrar toda aquella información que haga constatar el manejo institucional y hacerla conocer y comunicarla entre los trabajadores del hospital, de la misma manera se recomienda a la entidad contratar un sistema de cotizaciones en la página web institucional para las contrataciones menores a 8UIT y sea una información accesible para la población.

Sexta: Se recomienda al hospital realizar de manera estricta y con constancia las supervisiones, evaluaciones de las adquisiciones en bienes y servicios para brindar un servicio de calidad al usuario, así mismo se recomienda que se monitoree los procedimientos en las contrataciones en cumplimiento de plazos de entrega. Finalmente supervisar el cumplimiento de los requisitos mínimos que deben de cumplir los proveedores en base a los términos de referencia del requerimiento y especificaciones técnicas.

REFERENCIAS

- Antunes Ribeiro, R. A. (2020). INTERNAL AUDIT AND RISK MANAGEMENT IN PUBLIC HEALTH ORGANIZATIONS IN PORTUGAL. *Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento*, 138-151. Obtenido de <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/business-administration/public-health-organizations>
- Attah Botchwey, E. (2018). Internal Control as a Tool for Efficient Management of Revenue Mobilization at the Metropolitan, Municipal and District Assemblies in Ghana. A Case Study of Accra Metropolitan Assembly. *American International Journal of Contemporary Research*, 8(1), 29-36. Obtenido de http://www.aijcrnet.com/journals/Vol_8_No_1_March_2018/5.pdf
- Baque Sánchez, E., & Pincay Moran, C. D. (Febrero de 2022). Evaluación del control interno al proceso de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural de Puerto Cayo del Cantón Jipijapa del periodo 2019. Jipijapa, Ecuador: Trabajo de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Auditoria En la Universidad Estatal del Sur de Manabí. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3515>
- Barrón Aráoz, R. A. (2014). MARKETING RELACIONAL COMO ESTRATEGIA DE LOS NEGOCIOS DEL PERÚ. *Quipukamayoc*, 19(36), 57-62. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v19i36.6487>
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa. *Dominio de las Ciencias*, 429-465.
- Casas Anguitaa, J., Repullo Labradora, J., & Donado Camposb, J. (Mayo de 2003). Surveys as a research technique. Composition of questionnaires

and statistical processing of data. *Atención Primaria: ELSEIVER*, 31(8), 527-538.

Cerquin Muñoz, N. d. (2020). El control interno y su influencia en las contrataciones con el estado en el gobierno regional de Cajamarca, 2020. Cajamarca, Peru: Tesis para optar el grado de licenciatura de Administración en la Universidad Privada del Norte.

Cisneros Caicedo, A. J., Guevara García, A. F., Urdánigo Cedeño, J. J., & Garcés Bravo, J. E. (Marzo de 2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista científica: Dominio de las Ciencias*, VIII(1), 1165-1185. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i41.2546>

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*

(Primera ed.). Lima, Peru: Biblioteca Nacional del Peru.

Contraloría General de la República. (30 de Marzo de 2021). Obtenido de Sistema del control interno:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/preguntas_frecuentes.pdf

Crime and Corruption Commission. (2018). *Fraud and Corruption Control: Best Practice Guide*. State of Queensland: Crime and Corruption Commission.

Escudero Sánchez, L., & Cortez Suárez, L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Ecuador : Editorial UTMACH.

Esteban Nieto, N. T. (2018). Tipos de investigación. *Concytec*. Obtenido de <http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>

Eugene, E. (2019). Assessment of effectiveness of internal control systems for ensuring accountability in local government authorities in tanzania: a case of moshi district council. Mezumbe: A Dissertation Submitted in Partial

Fulfillment of the Requirements for the Award of the Degree of Master of Public Administration (MPA) of Mzumbe University.

Fernandez Bedoya, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica.

Indexada Latindex Catálogo 2.0, 65-76.

Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016).

Importancia del control interno en el sector público. *Dialnet*, 487-502.

González Salinas, J. C. (24 de Junio de 2020). *La Ley: El Ángulo Legal de la Noticia* El ángulo legal de la noticia. Obtenido de <https://laley.pe/art/9864/regulacion-de-contrataciones-cuyos-montos-sean-iguales-o-inferiores-a-8-uit-amparadas-en-la-ley-de-contrataciones-del-estado>

Grajales Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del Control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Fundacion universitaria Catolica del norte*, 161-182.

Grima, S., & Boztepe, E. (2021). Contemporary Issues in Public Sector Accounting and Auditing. *Emerald Publishing Limited*, 2-8.

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 239-273. Obtenido de <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>

Hernández Mendoza, S. L., & Duana Avila, D. (2020). Data collection techniques and instruments. *Scientific Bulletin of the Administrative Economic Sciences of the ICEA*, IX(17), 51-53. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/767> 8

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill Education.

Hernandez, S. R. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Grupo infagón.

Huerta Sanchez, H. E. (Junio de 2020). Control interno y contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UIT en una municipalidad de Lima Norte, 2020. Lima, Peru: Tesis para la obtención del título de Licenciado en Administración den la Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54994/Huerta_SHE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Kalenchyan, K., & Galstyan, A. (June de 2019). Challenges of Internal Audit in Public Sector. Armenia: The Institute of Internal Auditors of Armenia. Obtenido de <https://iaa.am/wp-content/uploads/2022/02/Internal-Audit-in-Public-Sector-FINAL-Eng.pdf>

Lartey Yao, P., Yusheng, K., & Maci Bah, F. B. (2017). A Critical Examination of Internal Control Systems in the Public Sector , A Tool for Alleviating Financial Irregularities: Evidence from Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(22), 94-110.

Lopez Fernadez, R., Avello Martínez, R., Palmero Urquiza, D. E., Sánchez Gálvez, S., & Quintana Álvarez, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 441-450.

Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., Cedeño, B., & M, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica: Dominio de las ciencias*, 206-240. Obtenido de Dialnet-
EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-
6656251%20(2).pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (25 de Febrero de 2020). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD104_2020_E_F4301.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (27 de Enero de 2022). *Ministerio de*

Economía y Finanzas. Obtenido
de

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2790067/Guia_contratacion Bs_Ssmenores_iguales8%20UIT.pdf.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2790067/Guia_contratacion_Bs_Ssmenores_iguales8%20UIT.pdf.pdf)

OECD. (18 de Julio de 2021). doi:doi.org/10.1787/a1cc9d47-es.

Olaoye, S. A., Ogbebor, P. I., & Elelu, F. S. (2021). Effects of an Internal Financial Accountability Control in the Nigerian Public Sector. (G. Verlag, Ed.) *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 941-953. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/353173071_Financial_Control_Practices_and_Accountability_in_the_Public_Sector_in_Nigeria

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (30 de Junio de 2019).

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2017). *Internal Control and Risk Management for Public Integrity in the Middle East and North Africa*. Paris: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. Obtenido de <https://www.oecd.org/gov/ethics/corruption-risks-internal-control-mena.pdf>

Peralta Carpio, F., & Salgado Oleas, M. A. (2022). El control interno y su incidencia en los procesos de Contratacion Publica de las area requirientes del GAD Municipal del Milagro, periodo 2017-2019. Milagro, Ecuador: Tesis de grado previo para la obtención del título de Maestría en Administración Pública de la Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/decin.html>

Picón, D., & Melian, Y. A. (2014). La unidad de análisis en la problemática enseñanzaaprendizaje. *Universidad Nacional de la Patagonia Austral, Unidad Académica Caleta Olivia*, 101-117.

Primastuti, A., Nooraini, A., & Arif, A. (2020). Is Government Internal Control System Effective to. *Test Engeneering & Management*, 11780-11787. Obtenido de <http://eprints.ipdn.ac.id/5536/1/5795-Article%20Text-10317-1-10-20200417.pdf>

- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (18 de Junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *SCIELO*, 12.
- Research, A. (2018). Internal Control Systems as a Necessity to The Survival and Growth of the Public Sector . *PROJECTPRO RESEARCH*.
- Rubio Cabezas, W. M. (2019). Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017. Quito: Tesis para optar el grado de Magister en gestion publica en la facultad de ciencias administrativas de la Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO-RUBIO%20WILLIAM.pdf>
- Sarmiento Ancalle, S. E. (2018). Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, 2016. Puno, Peru: Tesis para optar el grado de Contador Publico en la Universidad Nacional del Altiplano.
- Soledispa Cañarte, B. J., & Rodríguez Morán, K. G. (6 de Octubre de 2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro. *Dominio de las ciencias*, 7(6), 162-179.
doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221>
- Tello Huaco, L. A. (2021). El Sistema de Control Interno y su impacto en las Contrataciones iguales o menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) en la Biblioeca Nacional del Peru en el periodo del 2020. Lima, Peru: Tesis para optar el grado de licenciatura de Administración en la Universidad de San Martin de Porres.
- Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. (13 de Marzo de 2019). *El Peruano* , págs. 9-29.
- Tribunal de Cuentas Europeo. (2019). *Auditoría pública en la Unión Europea:*

Manual sobre las entidades fiscalizadoras superiores de la UE y sus estados miembros. Luxemburgo: Oficina de publicaciones de la Union Europea.

Tubay Segovia, C. A., & Loor Colamarco, I. W. (Abril de 2022). El control interno en la contratación pública: el caso del Ala de Combate No 23. *Polo del Conocimiento*, 1441-1450. doi: 10.23857/pc.v7i4.3899

Ureta Luna, L. M. (2021). El control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019. Lima, Peru: Tesis para optar el grado de Maestro en Gestion Pública.

Vara Horna, A. A. (2012). *Siete pasos para hacer una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales.* (Sexta edición ed.). (U. d. Porres., Ed.) Lima, Peru : Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Obtenido de www.aristidesvara.net

Vera Burba, G. R. (2017). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas. Esmeraldas, Ecuador: Tesis de grado previo para la obtención del título de Magíster en Administración de Empresas mención Planeación.

ANEXOS

¿De qué manera se relaciona la supervisión y las contrataciones menores o iguales a ocho UIT en un Hospital de la región Apurímac, 2022?	Determinar la relación entre la supervisión y las contrataciones menores o iguales a ocho UIT en un Hospital de la región Apurímac, 2022.	La supervisión se relaciona significativamente con las contrataciones menores o iguales a ocho UIT en un hospital de la región de, Apurímac, 2022				Adecuado
Diseño de investigación:		Población y Muestra:	Técnicas e instrumentos:		Método de análisis de datos:	
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Método: Hipotético - Deductivo Diseño: No experimental - Transversal		Población y muestra: 83 trabajadores.	Técnica: encuesta Instrumento: Cuestionario		Descriptiva: Tablas y frecuencias Inferencial: Correlacional	

Anexo 2: Tabla de operacionalización

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITM	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	Según la Contraloría General de la República (2014) el control interno es un procedimiento de fiscalización integrado por el titular, los funcionarios y servidores públicos, el cual busca enfrentar los riesgos suscitados y poder otorgar de la mejor manera una seguridad hacia el cumplimiento de la misión y objetivos de la entidad. Para Quinaluisa et al.	AMBIENTE DE CONTROL	COOPERACION	1, 2, 3,	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			COORDINACION		
			INTEGRIDAD		
		EVALUACION DE RIESGO	TIEMPO	4, 5, 6,	
			DEFICIENCIA		
			PROCEDIMIENTO		
		ACTIVIDADES DE CONTROL	TRANSPARENCIA	7, 8, 9,	
			EFICACIA		
			RESPONSABILIDAD		
		INFORMACION Y COMUNICACION	SISTEMA INTEGRADO	10, 11,	
			INTERCAMBIO DE INFORMACION		
		SUPERVISION	FRECUENCIA	12, 13, 14, 15.	
			VERIFICACION		
MONITOREO					
EVALUACION					
VARIABLE 2 CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT	Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) las contrataciones menores o inferiores a 8 UIT que dan el monto igual a S/. 38,800.00 soles, están considerados como un supuesto excluido de la aplicación normativa de la ley de contrataciones, en el cual este tipo de contrataciones no toma en cuenta el procedimiento de selección, en el que se le aplica reglas más flexibles, así mismo estas contrataciones están sujetos a supervisión, fiscalización o proceso de sanción por el OSCE, mas no la regula	EL REQUERIMIENTO	NECESIDAD	1, 2, 3, 4,	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre
			ESPECIFICACIONES TÉCNICAS		
			TÉRMINOS DE REFERENCIA		
			FINALIDAD		
		INDAGACIÓN DE MERCADO	PAGINA WEB	5, 6, 7,	
			PRECIO		
			PREDISPOSICION		
		CERTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTARIO	APROBACION	8, 9,	
			PREVICION		
		PERFECCIONAMIENTO DE LA RELACIÓN CONTRACTUAL	EMISIONDE LA ORDEN DE COMPRA	10, 11,	
			NOTIFICACION		
		EJECUCION CONTRACTUAL	RECEPCIÓN DEL BIEN	12, 13, 14.	
			CONFORMIDAD		
			EJECUCIÓN DEL SERVICIO.		

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de Control Interno

Instrucciones: Estimado trabajador el presente cuestionario constituye un instrumento básico para recoger opiniones sobre la gestión administrativa, por ello solicito su colaboración en contestar todas las preguntas marcando con X la opción que considere es la respuesta, no existen respuestas buenas ni malas.

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

DIMENSIONES /ITEMS		Escala				
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
1	La integridad es un valor fundamental dentro de un ambiente laboral					
2	La cooperación es la herramienta principal para el crecimiento y el desarrollo					
3	La coordinación es un factor principal entre el personal que labora dentro de una institución					
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS		1	2	3	4	5
4	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos en el tiempo optimo					
5	Las deficiencias surgen por falta de una capacidad de gestión					
6	Se garantiza un procedimiento de estrategias frente a riesgos identificados					
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
7	La transparencia dentro de las operaciones asegura un desarrollo óptimo y minimiza actos de corrupción.					
8	Se demuestra eficacia en el procedimiento de las contrataciones menores a 8UIT.					
9	Se realiza con responsabilidad las evaluaciones en el cumplimiento de metas institucionales.					
DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION		1	2	3	4	5
10	El área de logística cuenta con un sistema integrado para la adquisición de bienes o servicios.					
11	El intercambio de información es mutua y oportuna entre todas las áreas de trabajo					
DIMENSIÓN 5: SUPERVISION		1	2	3	4	5
12	La entidad realiza la evaluaciones y auditorias con frecuencia.					
13	Se verifica y se evalúa el estado situacional del bien o servicio periódicamente.					

14	El monitoreo se realiza en los procesos y rendimientos del personal que labora en la entidad.					
15	Se aplican criterios múltiples dentro de las evaluaciones					

Cuestionario de las contrataciones menores o iguales a 8 UIT

Instrucciones: Estimado trabajador el presente cuestionario constituye un instrumento básico para recoger opiniones sobre las contrataciones menores o iguales a 8 UIT, por ello solicito su colaboración en contestar todas las preguntas marcando con X la opción que considere es la respuesta, no existen respuestas buenas ni malas.

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

DIMENSIONES /ITEMS		Escala				
DIMENSIÓN 1: REQUERIMIENTO		1	2	3	4	5
1	Las áreas usuarias tienen facilidad para determinar sus necesidades de bienes y servicios.					
2	Se elabora de manera clara y precisa las especificaciones técnicas y los términos de referencia por las áreas usuarias.					
3	Las áreas usuarias formulan los requerimientos de bienes y servicios de manera oportuna para la contratación.					
4	La compra de un bien o servicio tiene como finalidad satisfacer la demanda para el desarrollo de un área.					
DIMENSIÓN 2: INDAGACION DE MERCADO		1	2	3	4	5
5	La convocatoria para la adquisición de un bien o servicio se realiza mediante la página web de la entidad.					
6	Las cotizaciones de los bienes y servicios que establecen los proveedores están en función a los precios estándar del mercado.					
7	Existe una predisposición por parte de los proveedores de contratar con el estado.					
DIMENSIÓN 3: CERTIFICACION DE CREDITO PRESUPUESTARIO		1	2	3	4	5
8	Existe demora en la aprobación de un crédito presupuestario para la compra de un bien o servicio.					
9	Se realiza la previsión presupuestaria de manera eficiente					
DIMENSIÓN 4: PERFECCIONAMIENTO CONTRACTUAL		1	2	3	4	5
10	Las emisiones de orden de compra o servicio se genera en el plazo determinado según la directiva de compras menores o iguales a 8 UIT.					
11	La orden de compra o servicio contiene información clara y relevante de las condiciones establecidas en el requerimiento.					
12	La orden de compra o servicio se le notifica de manera inmediata a los proveedores.					

DIMENSIÓN 5: EJECUCION CONTRACTUAL		1	2	3	4	5
13	Las adquisiciones de bienes son decepcionadas de acuerdo a las especificaciones técnicas emitidas por el área usuaria.					
14	La emisión de conformidad de un bien o servicio es realizado por el área usuaria en cumplimiento con los plazos determinados en los términos de referencia o especificaciones técnicas.					
15	La ejecución del servicio o uso del bien es viable bajo el control del área usuaria.					

FORMULA DE MUESTRA

Formula de la muestra

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 106}{0.05^2 (106 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} \quad n = 83.25$$

Dónde:

N= población N = 106

n = muestra n = 83.25

z = Nivel de confianza z = 1.96

e = Nivel de significancia e = 5 %

P = Probabilidad de éxito P = 0.5

PRUEBA PILOTO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	14	93,3
	Excluido ^a	1	6,7
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	30

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	119,43	329,802	,860	,935
p2	119,50	334,731	,860	,935
p3	119,29	347,451	,787	,937
p4	119,29	325,143	,921	,934
p5	119,50	334,885	,857	,935
p6	119,43	322,264	,941	,934
p7	118,93	335,148	,915	,935
p8	119,21	335,258	,896	,935
p9	119,36	347,016	,846	,936
p10	119,43	319,956	,929	,934
p11	119,14	337,209	,864	,935
p12	119,29	342,835	,805	,936
p13	119,14	337,209	,905	,935
p14	119,36	352,555	,659	,938
p15	119,29	344,220	,925	,935

p16	118,29	380,989	,046	,943
p17	118,36	382,401	-,007	,943
p18	118,64	378,709	,145	,942
p19	118,14	377,670	,283	,942
p20	118,00	378,308	,400	,941
p21	118,21	377,874	,244	,942
p22	118,43	375,187	,230	,942
p23	118,29	379,297	,115	,943
p24	118,43	378,418	,191	,942
p25	118,14	383,516	-,070	,943
p26	118,36	388,401	-,303	,944
p27	118,57	376,571	,226	,942
p28	118,21	386,027	-,202	,944
p29	118,86	392,286	-,356	,946
p30	118,43	364,110	,616	,939

Anexo 4. Validez de los instrumentos

Tabla 21: *Validación de expertos*

Nº	Nombre	apellidos	Especialidad	Opinión
1	Yajaira	Warthon Quintanilla	Maestro en gestión publica	Aplicable
2	Ronald	Lagos Ustua	Maestro en gestión publica	Aplicable
3	Svetlania	Callalli Merino	Maestro en gestión publica	Aplicable

Elaboración propia

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	La integridad es un valor fundamental dentro de un ambiente laboral	X		X		X		
2	La cooperación es la herramienta principal para el crecimiento y el desarrollo	X		X		X		
3	La coordinación es un factor principal entre el personal que labora dentro de una institución	X		X		X		
	EVALUACION DE RIESGO							
4	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos en el tiempo óptimo	X		X		X		
5	Las deficiencias surgen por falta de una capacidad de gestión	X		X		X		
6	Se garantiza un procedimiento de estrategias frente a riesgos identificados	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
7	La transparencia dentro de las operaciones asegura un desarrollo óptimo y minimiza actos de corrupción.	X		X		X		
8	Se demuestra eficacia en el procedimiento de las contrataciones menores a 8UIT.	X		X		X		
9	Se realiza con responsabilidad las evaluaciones en el cumplimiento de metas institucionales.	X		X		X		
	INFORMACION Y COMUNICACION							
		Si	No	Si	No	Si	No	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: YAJAIRA WARTHON QUINTANILLA

DNI: 70803721

Especialidad del validador: Investigadora y catedrática Universitaria

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

07 de octubre del 2022



Mira Yajaira Warthon Quintanilla
DOCENTE

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	REQUERIMIENTO							
1	Las áreas usuarias tienen facilidad para determinar sus necesidades de bienes y servicios.	X		X		X		
2	Se elabora de manera clara y precisa las especificaciones técnicas y los términos de referencia por las áreas usuarias.	X		X		X		
3	Las áreas usuarias formulan los requerimientos de bienes y servicios de manera oportuna para la contratación.	X		X		X		
4	La compra de un bien o servicio tiene como finalidad satisfacer la demanda para el desarrollo de un área.	X		X		X		
	INDAGACION DE MERCADO							
5	La convocatoria para la adquisición de un bien o servicio se realiza mediante la página web de la entidad.	X		X		X		
6	Las cotizaciones de los bienes y servicios que establecen los proveedores están en función a los precios estándar del mercado.	X		X		X		
7	Existe una predisposición por parte de los proveedores de contratar con el estado.	X		X		X		
	CERTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTARIO							
8	Existe demora en la aprobación de un crédito presupuestario para la compra de un bien o servicio.	X		X		X		
9	Se realiza la previsión presupuestaria de manera eficiente	X		X		X		
	PERFECCIONAMIENTO DE LA RELACION CONTRACTUAL							
10	Las emisiones de orden de compra o servicio se genera en el plazo determinado según la directiva de compras menores o iguales a 8 UIT.	X		X		X		
11	La orden de compra o servicio contiene información clara y relevante de las condiciones establecidas en el requerimiento.	X		X		X		

12	La orden de compra o servicio se le notifica de manera inmediata a los proveedores.	X		X		X	
EJECUCIÓN CONTRACTUAL		Si	No	Si	No	Si	No
13	Las adquisiciones de bienes son decepcionadas de acuerdo a las especificaciones técnicas emitidas por el área usuaria.	X		X		X	
14	La emisión de conformidad de un bien o servicio es realizado por el área usuaria en cumplimiento con los plazos determinados en los términos de referencia o especificaciones técnicas.	X		X		X	
15	La ejecución del servicio o uso del bien es viable bajo el control del área usuaria.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: YAJAIRA WARTHON QUINTANILLA

DNI: 70803721

Especialidad del validador: Investigadora y catedrática Universitaria

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

07 de octubre del 2022



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
E.A.P. DE POLÍTICA Y GOBIERNO LOCAL
Mira Yajaira Warthon Quintanilla
DOCENTE

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	La integridad es un valor fundamental dentro de un ambiente laboral	X		X		X		
2	La cooperación es la herramienta principal para el crecimiento y el desarrollo	X		X		X		
3	La coordinación es un factor principal entre el personal que labora dentro de una institución	X		X		X		
	EVALUACION DE RIESGO							
4	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos en el tiempo óptimo	X		X		X		
5	Las deficiencias surgen por falta de una capacidad de gestión	X		X		X		
6	Se garantiza un procedimiento de estrategias frente a riesgos identificados	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
7	La transparencia dentro de las operaciones asegura un desarrollo óptimo y minimiza actos de corrupción.	X		X		X		
8	Se demuestra eficacia en el procedimiento de las contrataciones menores a 8UIT.	X		X		X		
9	Se realiza con responsabilidad las evaluaciones en el cumplimiento de metas institucionales.	X		X		X		
	INFORMACION Y COMUNICACION							
10	El área de logística cuenta con un sistema integrado para la adquisición de bienes o servicios.	X		X		X		
11	El intercambio de información es mutua y oportuna entre todas las áreas de trabajo	X		X		X		
	SUPERVISION							
12	La entidad realiza la evaluaciones y auditorias con frecuencia.	X		X		X		
13	Se verifica y se evalúa el estado situacional del bien o servicio periódicamente.	X		X		X		
14	El monitoreo se realiza en los procesos y rendimientos del personal que labora en la entidad.	X		X		X		
15	Se aplican criterios múltiples dentro de las evaluaciones	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI EXISTE SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SVETLANIA CALLALLI MERINO

DNI: 46111994

Especialidad del validador: Investigadora y catedrática Universitaria

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

aplicable []

08 de octubre del 2022



Firma del Experto Informante
Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	REQUERIMIENTO							
1	Las áreas usuarias tienen facilidad para determinar sus necesidades de bienes y servicios.	X		X		X		
2	Se elabora de manera clara y precisa las especificaciones técnicas y los términos de referencia por las áreas usuarias.	X		X		X		
3	Las áreas usuarias formulan los requerimientos de bienes y servicios de manera oportuna para la contratación.	X		X		X		
4	La compra de un bien o servicio tiene como finalidad satisfacer la demanda para el desarrollo de un área.	X		X		X		
	INDAGACION DE MERCADO	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La convocatoria para la adquisición de un bien o servicio se realiza mediante la página web de la entidad.	X		X		X		
6	Las cotizaciones de los bienes y servicios que establecen los proveedores están en función a los precios estándar del mercado.	X		X		X		
7	Existe una predisposición por parte de los proveedores de contratar con el estado.	X		X		X		
	CERTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTARIO	Si	No	Si	No	Si	No	
8	Existe demora en la aprobación de un crédito presupuestario para la compra de un bien o servicio.	X		X		X		
9	Se realiza la previsión presupuestaria de manera eficiente	X		X		X		
	PERFECCIONAMIENTO DE LA RELACION CONTRACTUAL	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Las emisiones de orden de compra o servicio se genera en el plazo determinado según la directiva de compras menores o iguales a 8 UIT.	X		X		X		
11	La orden de compra o servicio contiene información clara y relevante de las condiciones establecidas en el requerimiento.	X		X		X		

12	La orden de compra o servicio se le notifica de manera inmediata a los proveedores.	X		X		X	
EJECUCIÓN CONTRACTUAL		Si	No	Si	No	Si	No
13	Las adquisiciones de bienes son decepcionadas de acuerdo a las especificaciones técnicas emitidas por el área usuaria.	X		X		X	
14	La emisión de conformidad de un bien o servicio es realizado por el área usuaria en cumplimiento con los plazos determinados en los términos de referencia o especificaciones técnicas.	X		X		X	
15	La ejecución del servicio o uso del bien es viable bajo el control del área usuaria.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SVETLANIA CALLALLI MERINO

DNI: 46111994

Especialidad del validador: Investigadora y catedrática Universitaria

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

08 de octubre del 2022



Firma del Experto Informante
Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	La integridad es un valor fundamental dentro de un ambiente laboral	X		X		X		
2	La cooperación es la herramienta principal para el crecimiento y el desarrollo	X		X		X		
3	La coordinación es un factor principal entre el personal que labora dentro de una institución	X		X		X		
	EVALUACION DE RIESGO							
4	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos en el tiempo óptimo	X		X		X		
5	Las deficiencias surgen por falta de una capacidad de gestión	X		X		X		
6	Se garantiza un procedimiento de estrategias frente a riesgos identificados	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
7	La transparencia dentro de las operaciones asegura un desarrollo óptimo y minimiza actos de corrupción.	X		X		X		
8	Se demuestra eficacia en el procedimiento de las contrataciones menores a 8UIT.	X		X		X		
9	Se realiza con responsabilidad las evaluaciones en el cumplimiento de metas institucionales.	X		X		X		
	INFORMACION Y COMUNICACION							
10	El área de logística cuenta con un sistema integrado para la adquisición de bienes o servicios.	X		X		X		
11	El intercambio de información es mutua y oportuna entre todas las áreas de trabajo	X		X		X		
	SUPERVISION							
12	La entidad realiza la evaluaciones y auditorias con frecuencia.	X		X		X		
13	Se verifica y se evalúa el estado situacional del bien o servicio periódicamente.	X		X		X		
14	El monitoreo se realiza en los procesos y rendimientos del personal que labora en la entidad.	X		X		X		
15	Se aplican criterios múltiples dentro de las evaluaciones	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI EXISTE SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Ronald Lagos Utsua

DNI: 40781050

Especialidad del validador: Investigador y catedrático Universitario

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

08 de octubre del 2022

20 de junio del 2022
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Dirección Regional de Educación Agrarimac
Educativa - Huancayo - Arequipa

Mag. Ronald Lagos Utsua
CIP: 135057

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8UIT

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	REQUERIMIENTO							
1	Las áreas usuarias tienen facilidad para determinar sus necesidades de bienes y servicios.	X		X		X		
2	Se elabora de manera clara y precisa las especificaciones técnicas y los términos de referencia por las áreas usuarias.	X		X		X		
3	Las áreas usuarias formulan los requerimientos de bienes y servicios de manera oportuna para la contratación.	X		X		X		
4	La compra de un bien o servicio tiene como finalidad satisfacer la demanda para el desarrollo de un área.	X		X		X		
	INDAGACION DE MERCADO	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La convocatoria para la adquisición de un bien o servicio se realiza mediante la página web de la entidad.	X		X		X		
6	Las cotizaciones de los bienes y servicios que establecen los proveedores están en función a los precios estándar del mercado.	X		X		X		
7	Existe una predisposición por parte de los proveedores de contratar con el estado.	X		X		X		
	CERTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTARIO	Si	No	Si	No	Si	No	
8	Existe demora en la aprobación de un crédito presupuestario para la compra de un bien o servicio.	X		X		X		
9	Se realiza la previsión presupuestaria de manera eficiente	X		X		X		
	PERFECCIONAMIENTO DE LA RELACION CONTRACTUAL	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Las emisiones de orden de compra o servicio se genera en el plazo determinado según la directiva de compras menores o iguales a 8 UIT.	X		X		X		
11	La orden de compra o servicio contiene información clara y relevante de las condiciones establecidas en el requerimiento.	X		X		X		

12	La orden de compra o servicio se le notifica de manera inmediata a los proveedores.	X		X		X	
EJECUCIÓN CONTRACTUAL		Si	No	Si	No	Si	No
13	Las adquisiciones de bienes son decepcionadas de acuerdo a las especificaciones técnicas emitidas por el área usuaria.	X		X		X	
14	La emisión de conformidad de un bien o servicio es realizado por el área usuaria en cumplimiento con los plazos determinados en los términos de referencia o especificaciones técnicas.	X		X		X	
15	La ejecución del servicio o uso del bien es viable bajo el control del área usuaria.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Ronald Lagos Utsua

DNI: 40781050

Especialidad del validador: Investigador y catedrático Universitario

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

08 de octubre del 2022

20 de junio del 2022

 **MINISTERIO DE EDUCACIÓN**
 Dirección Regional de Educación - Arequipa
 Calle 20 de mayo 1001 - Arequipa

Mag. Ronald Lagos Utsua
 CIP: 135097

Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MORON VALENZUELA JULIA CECILIA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022", cuyo autor es PUMAPILLO VALENZUELA LIZ ELIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MORON VALENZUELA JULIA CECILIA DNI: 21562085 ORCID: 0000-0002-1977-3383	Firmado electrónicamente por: JCMORONM el 21- 01-2023 07:40:38

Código documento Trilce: TRI - 0498896