



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

FACULTAD DE INGENIERIA, CIENCIAS Y ADMINISTRACION

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

TESIS

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL  
ESTADO IGUALES O MENORES A 8 UIT EN EL  
HOSPITAL REGIONAL DE MOQUEGUA, 2023

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CULTURA Y ORGANIZACION

PRESENTADO POR:

ROMULO RODOLFO SOSA CUAYLA

CÓDIGO ORCID N° 0009-0008-4629-6317

TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PUBLICO

DOCENTE ASESOR

Dr. JULIO CESAR ANGELES MORALES

CÓDIGO ORCID N° 0000-0002-7470-8154

CHINCHA, 2023

# CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Chincha, 20 de Enero del 2024

Dra. MARIANA ALEJANDRA CAMPOS SOBRINO  
DECANA DE LA FACULTAD DE INGENIERIA, CIENCIAS Y  
ADMINISTRACION

**Presente.** -

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que el bachiller ROMULO RODOLFO SOSA CUAYLA, con DNI N°04432741 de la Facultad Ingeniería, Ciencias y Administración del programa Académico de CONTABILIDAD, ha cumplido con presentar su tesis titulada: **“Control Interno y Contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UIT en el Hospital Regional de Moquegua, 2023”** con mención

APROBADO(A):



Por lo tanto, queda expedito para la revisión por parte de los Jurados para su sustentación.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,

---

Asesor: Dr. Julio César Angeles Morales  
Código ORCID N.º 00000-0002-7470-8154

## DECLARATORIA DE AUTENCIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

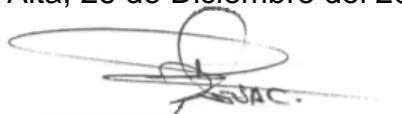
Yo, ROMULO RODOLFO SOSA CUAYLA identificado(a) con DNI N°04432741, en nuestra condición de estudiante del programa de estudios de CONTABILIDAD de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: **“Control Interno y Contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 uit en el Hospital Regional de Moquegua, 2023”**, declaro bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de nuestra autoría
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni auto plagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- d. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el(la) investigador(a) no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- e. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del:

25%

Autorizamos a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Chincha Alta, 26 de Diciembre del 2023



ROMULO RODOLFO SOSA CUAYLA

DNI: 04432741

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por su apoyo incondicional,  
a mis hijas Claudia, Nataly y Vanessa  
por ser mi impulso a seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser la luz en mi vida.

A mi familia por el apoyo moral,  
por darme el aliento a seguir creciendo profesionalmente.

## RESUMEN

### **Objetivo general.**

Determinar la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

### **Metodología.**

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno y Contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023”, tuvo como objetivo analizar la relación del control interno y las contrataciones con el estado, verificando el cumplimiento de las variables y sus dimensiones, además se tuvo la participación de 40 servidores públicos que laboran en la parte administrativa del hospital. El diseño de estudio fue no experimental de nivel correlacional y de enfoque cuantitativo, así mismo la aplicación de encuestas al personal con el fin de evaluar sus efectos. El procesamiento de datos se realiza de forma automatizada utilizando el soporte técnico informático SPSS versión 26 en español y Excel, para un análisis descriptivo de las variables y elaboración de tablas según sus figuras, análisis e interpretación de los resultados en forma clara.

### **Resultados descriptivos.**

En los resultados descriptivos se determinó un nivel de correlación directa positiva alta ( $r = 0,868$ ), teniendo como recomendación la implementación de las dimensiones del control interno planteadas en el presente trabajo de investigación.

### **Conclusiones.**

Existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital

regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,868 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

**Palabras claves:** Control interno, contrataciones

## **ABSTRACT**

### **General objective.**

Determine the relationship between internal control and the contracting of goods and services equal to or less than 8 UIT in the Moquegua regional hospital, 2023.

### **Methodology.**

The present research work entitled "Internal Control and Contracting with the State equal to or less than 8 UIT in the Moquegua regional hospital, 2023", aimed to analyze the relationship of internal control and contracting with the state, verifying compliance with the variables and their dimensions, in addition, 40 public servants who work in the administrative part of the hospital participated. The study design was non-experimental with a correlational level and a quantitative approach, as well as the application of surveys to personnel in order to evaluate their effects. Data processing is carried out in an automated manner using the computer technical support SPSS version 26 in Spanish and Excel, for a descriptive analysis of the variables and preparation of tables according to their figures, analysis and interpretation of the results in a clear manner.

### **Descriptive results.**

In the descriptive results, a level of high positive direct correlation was determined ( $r = 0.868$ ), with the implementation of the internal control dimensions proposed in this research work as a recommendation.

### **Conclusions**

There is a significant influence relationship between internal control and the contracting of goods and services equal to or less than 8 UIT in the regional

hospital of Moquegua, 2023, therefore, the level of correlation is 0.868 with p-value = 0.000, less than  $\alpha = 0.05$ , requires a high level of direct positive correlation, this allows us to reject the  $H_0$  hypothesis and accept the  $H_a$ .

**Keywords:** Internal control, hiring

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Caratula	i
Constancia de aprobación de investigación	ii
Declaratoria de autenticidad de la investigación	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Abstract	viii
Índice general /Índice de tablas académicas y de figuras	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>15</b>
<b>II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>18</b>
2.1 Descripción del Problema	18
2.2. Pregunta de investigación general	18
2.3 Preguntas de investigación específicas	19
2.4 Objetivo general	20
2.5 Objetivos específicos	20
2.6 Justificación e importancia	21
2.7 Alcances y limitaciones	21
<b>III. MARCO TEÓRICO</b>	<b>22</b>
3.1 Antecedentes	22
3.2 Bases Teóricas	28
3.3 Marco conceptual	38
<b>IV. METODOLOGÍA</b>	<b>43</b>

4.1	Tipo y Nivel de la investigación	43
4.2	Diseño de la investigación	43
4.3	Hipótesis general y específicas	43
4.4	Identificación de las variables	44
4.5	Matriz de operacionalización de variables	46
4.6	Población-muestra	48
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
4.8	Técnicas de análisis y procesamiento de datos	48
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS</b>	49
5.1	Presentación de Resultados	49
5.2	Interpretación de los Resultados	49
<b>VI.</b>	<b>ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b>	62
6.1	Análisis inferencial	62
<b>VII.</b>	<b>DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	72
7.1	Comparación de los resultados	72
	<b>CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES</b>	74
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	77
	<b>ANEXOS</b>	81
	Anexo 1: Matriz de consistencia	82
	Anexo 2: Instrumento de recolección de datos	84
	Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición	87
	Anexo 4: Base de datos	90
	Anexo 5: Evidencia fotografica	91
	Anexo 6: Informe de turnitin al 28% de similitud	94

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control interno .....	49
Tabla 2 Ambiente de control .....	50
Tabla 3 Evaluación de riesgos .....	51
Tabla 4 Actividades de control .....	52
Tabla 5 Comunicación .....	53
Tabla 6 Supervisión .....	54
Tabla 7 Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT ..	55
Tabla 8 Formulación de requerimiento .....	56
Tabla 9 Estudio de mercado .....	57
Tabla 10 Disponibilidad presupuestal .....	58
Tabla 11 Perfeccionamiento de la orden y/o contrato .....	59
Tabla 12 Ejecución de la prestación .....	60
Tabla 13 Prueba de normalidad .....	63
Tabla 14 Correlación entre control interno y contrataciones de bienes y servicios .....	64
Tabla 15 Correlación entre ambiente de control y contrataciones de bienes y servicios .....	65
Tabla 16 Correlación entre evaluación de riesgos y contrataciones de bienes y servicios .....	67
Tabla 17 Correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes y servicios .....	68

Tabla 18 Correlación entre comunicación y contrataciones de bienes y servicios .....	70
Tabla 19 Correlación entre supervisión y contrataciones de bienes y servicios .....	71

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno .....	50
Figura 2 Ambiente de control .....	51
Figura 3 Evaluación de riesgos .....	52
Figura 4 Actividades de control .....	53
Figura 5 Comunicación .....	54
Figura 6 Supervisión .....	55
Figura 7 Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT..	56
Figura 8 Formulación de requerimiento .....	57
Figura 9 Estudio de mercado .....	58
Figura 10 Disponibilidad presupuestal .....	59
Figura 11 Perfeccionamiento de la orden y/o contrato .....	60
Figura 12 Ejecución de la prestación .....	61

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial el soborno tiene implicancia de niveles negativos en el crecimiento continuo de las economías de los países que buscan mantener su sostenibilidad en el tiempo, no pudiendo cubrir sus necesidades urgentes y buscar alternativas de solución inmediatas, promoviendo una comunidad más honrada, tranquila e integradora. El soborno acumula billones de dólares en gastos a instituciones públicas en el mundo, ocupando una cuarta parte de este a consecuencia de los sobornos. (Lachezara Stoeva, 2023).

A nivel nacional, el soborno en el país viene creciendo sistemáticamente creando inseguridad, inestabilidad en todos los sectores del país, siendo de mayor notoriedad durante la pandemia, notándose un descontrol en el manejo de presupuesto en la compra de material e insumos para hacerle frente a la pandemia del COVID 19. (PROETICA, 2020).

En las entidades públicas del estado cada periodo fiscal el nivel central (MEF) realiza transferencias financieras en las diferentes fuentes de financiamiento, para brindar atención en servicios de salud a la población, de allí la necesidad de considerar las contrataciones de bienes y servicios, asegurando el gasto presupuestal transferido de forma oportuna y transparente durante el periodo fiscal.

El presente proyecto está enfocado en la Unidad de Logística, con requerimientos erróneos por parte del área usuaria, requerimientos deficientes que no están debidamente formuladas, según las especificaciones técnicas y/o términos de referencia.

Existen tramites de documentos con conformidades que son rechazados y devueltos por no cumplir con la documentación exacta, ordenada, falta de

documentos (como ficha registro único de contribuyente - RUC, registro nacional de proveedores - RNP, guía de remisión y comprobante de pago).

Ello genera un retraso en la ejecución presupuestal, perjuicio económico a la entidad y el estado, sumado a ello la insuficiencia de personal, escaso conocimiento en compra de material e insumos y todo tipo de servicios, por consiguiente; el órgano de control debiera realizar esta función de control previo, simultaneo y posterior.

Finalmente, el propósito de la investigación es contar con personal debidamente capacitado e instruido con la finalidad de mejorar la gestión y alcanzar las metas y objetivos, el control interno nos permite realizar actividades dentro de la institución con un adecuado seguimiento, monitoreo y supervisión, haciendo frente a actos de fraude y corrupción.

La presente investigación pretende encontrar soluciones e implementar el control institucional, específicamente en las compras de material e insumos y todo tipo de servicios, indispensable para toda entidad en cumplimiento a los fines públicos e institucionales.

Con la finalidad de cumplir los objetivos planteados el presente trabajo, se encuentra estructurado en capítulos a manera de síntesis, se desarrolla de la siguiente forma:

En el capítulo I, contempla la introducción del presente trabajo.

En el capítulo II, contempla el planteamiento del problema, interrogantes de la investigación general, así como específicos, los objetivos generales como específicos y por ende la justificación e importancia del trabajo de investigación dentro del contexto de control interno.

En el capítulo III, contiene el marco teórico, incluye contenidos relevantes que sustentan la investigación, antecedentes de la investigación, bases

teóricas y marco conceptual.

En el capítulo IV, contiene la metodología, tipo de investigación, hipótesis general como específica, identificación de variables, técnicas e instrumentos de recolección de información, técnicas de análisis y procesamiento de datos.

En el capítulo V, contiene los resultados del trabajo de investigación.

En el capítulo VI, contiene el análisis de los resultados de la investigación.

En el capítulo VII, contiene la discusión de los resultados del trabajo de investigación.

*Rómulo Rodolfo Sosa Cuayla.*

## **II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1. Descripción del problema**

Las instituciones públicas del estado constituyen parte fundamental en el crecimiento de una economía de un país, para ello debemos implantar un control antes, durante y después, donde los titulares de las instituciones y sus trabajadores asuman su responsabilidad y a su vez respondan según sus funciones asignadas, ya que existe una diversidad de caracteres sociales y niveles estructurales distintos. (Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785, 2002)

El hospital regional de Moquegua, recibe mediante transferencias financieras de fondos públicos entre pliegos presupuestarios, para la compra de bienes y/o servicios, permitiendo garantizar una atención de los servicios de salud a la población, es por ello el propósito de garantizar y promover la realización de contrataciones inferiores a 8 UIT que está debidamente permitido por Ley, debiendo cumplir los objetivos y metas oportunamente como institución. Estas contrataciones deben ser evaluadas exhaustivamente el antes, durante y después evitando presuntas irregularidades en el proceso de contratación. Además, observar inadecuados procedimientos de operatividad como desconocimiento del flujo de documentos fuentes, falta física de documentos, escaso conocimiento en las compras de material e insumos como servicios, tramites de expedientes que son devueltos para su corrección y ordenamiento en la fase de devengado con documentación incompleta, y no ordenada en el expediente. Es importante la necesidad de evaluar para conocer las debilidades existentes que impidan cumplir las metas y objetivos institucionales.

### **2.2. Pregunta de investigación general**

¿Cuál es la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?

### **2.3. Preguntas de investigación específicas**

#### **P.E.1:**

¿Cuál es la relación del ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?

#### **P.E.2:**

¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?

#### **P.E.3:**

¿Cuál es la relación de las actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?

#### **P.E.4:**

¿Cuál es la relación de la comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?

#### **P.E.5:**

¿Cuál es la relación de la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?

## **2.4. Objetivo General**

Determinar la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

## **2.5. Objetivos específicos.**

### **O.E.1:**

Determinar la relación del ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

### **O.E.2:**

Determinar la relación de la evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

### **O.E.3:**

Determinar la relación de las actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

### **O.E.4:**

Determinar la relación de la comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

### **O.E.5:**

Determinar la relación de la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

## **2.6. Justificación e Importancia**

La única finalidad es mejorar las actividades inherentes al proceso logístico, brindando la seguridad y satisfacción de las necesidades del área usuaria y dar cumplimiento en el logro de metas y objetivos institucionales.

Se utilizó la técnica de la encuesta como herramienta de medición y recolección de datos, permitiéndonos encontrar deficiencias, irregularidades en el proceso de contratación de bienes y servicios.

### **Importancia**

Es importante el control interno en una entidad, permite difundir el correcto desenvolvimiento y la adaptación de la norma vigente e identificar riesgos en las compras de material e insumos y/o servicios, las mismas a llevarse con transparencia, economía, eficiencia y eficacia, siendo el principal beneficiario la entidad pública prestadora de servicios de salud y una correcta atención de servicios de salud. Gamboa, & Puente, & Vera, (2016).

## **2.7. Alcances y limitaciones**

### **Alcances**

La presente investigación es de alcance al hospital regional de Moquegua, evitando contrataciones que por falta de control corran riesgos de incumplimientos en los procedimientos de contrataciones según normativa, la falta de implementación y fortalecimiento en las tecnologías de información, buscando mejores mecanismos de solución a problemas futuros.

### **Limitaciones**

La limitante está dada por la aplicación de una Directiva en lineamientos y procedimientos para la contratación de bienes y servicios que son de aplicación para el hospital regional de Moquegua.

### **III. MARCO TEÓRICO**

#### **3.1. Antecedentes**

El presente trabajo de investigación implica un análisis de la información recopilada, siendo de vital importancia para nuestra investigación.

##### **Internacionales**

Morales (2019) Determina la coherencia del órgano de control y la diligencia administrativa en el municipio de Campamento, Colombia, 2018, se verifico el correcto uso del componente de control interno en la gestión municipal y la relación existente con la gestión administrativa en el municipio de Campamento. Se obtuvo los datos a través de dos encuestas tipo Likert. Investigación relacional de dos o más variables. Diseño no experimental. Se obtuvo como conclusión una relación natural y notable del 85,3% entre el control interno y la diligencia administrativa en el Municipio de Campamento.

Gómez & Lazarte (2019) El Control Interno es un proceso de alcance a todos los niveles de una organización. Este procedimiento es importante para probar la realidad de los datos recopilados, la misma que permite la eficacia de las operaciones realizadas, el ahorro de recursos financieros y conseguir en cumplir los objetivos institucionales. Una acción nula de control en una empresa ocasiona significativamente pérdidas económicas, y eficacia en el análisis contable, perjudica en las decisiones de la empresa. El análisis del control interno del rubro caja y bancos, de la empresa Automotores S.A., debe establecer la operatividad de documentos contable financiera. La información mide la seguridad contable financiera al cierre del ejercicio económico, quedando demostrado de las buenas acciones tomadas.

Revista Faeco Sapiens (2019) Vol. 2 Núm. 2. Proporcionar a pequeños

y medianos negocios, un sistema de control para no cometer equivocaciones posteriores. Refuerza con información adicional para una buena toma de decisiones dentro del manejo administrativo, económico - financiero, con un plan y procedimiento de corto, mediano y mayor plazo. Para el cumplimiento del objetivo, se recopilará información del nivel bajo como alto. La data irrelevante será recopilada por los propios empresarios de las Empresas de la Ciudad de Panamá, mientras que la data relevante se considerará de libros, artículos, revistas, etc. Se llevará a cabo entrevistas personalizadas a los encargados de diferentes instituciones, por ejemplo: PYMES, Contraloría General de la República de Panamá, Panamá Emprende, Dirección General de Ingresos entre otros. Los resultados deberán ser alcanzados con una visión venidera de la realidad empresarial de las PYMES y el sacrificio permita lograr el interés de las personas y lograr el conocimiento académico en el círculo y la Universidad de Panamá.

Figuroa & Morejón (2022) El análisis del órgano de control y su influencia en el accionar administrativo y financiero de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chantilín (Saquisilí), tiene la variable independiente la gestión del control interno y la variable dependiente a las acciones financieras y administrativas. El método de la recopilación de datos cualitativos y cuantitativos. La finalidad es obtener información de la aplicación de cuestionario al GAD Parroquial de Chantilín (Saquisilí). Basado a directivas de control interno dictadas por la Contraloría General del Estado. Del resultado un 73% existe una confianza y 21% de riesgo, reflejando positivismo en el control interno. A través de la estadística correlación de Pearson con un coeficiente de 0,69 del análisis se puede indicar un enlace positivo entre las variables de investigación considerando el nivel de riesgo y la poca ejecución presupuestaria de los proyectos. En conclusión, el órgano de control cuenta con un plan integral, respaldado por el responsable de la entidad, proporciona confianza para el logro de objetivos institucionales y protección de los recursos públicos.

Robinson (2018) Destaca la prioridad de las compras públicas actuales, profundizándose este trabajo dentro del territorio español y basado según el marco legal vigente, diferencias y retos, fundamentados como parte principal de la investigación, imperativo medir y controlar esta temática, investigando los “mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico” actual, finalmente concluir que esta materia de contratos en el país no podrá mejorar y avanzar sin la implementación de mediciones y visiones multidisciplinares. Estableciendo una metodología de trabajo, como las limitantes o temas que enmarcan lo investigado. La aplicación de cuestionantes esclarecen la finalidad del estudio.

### **Nacionales**

Peña (2018) El control interno y la relación de las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017, plantea la hipótesis Hi: Existe relación de la Gestión del Control Interno en las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017. El método aplicado es correlacional con una muestra de 24 empleados, se utiliza la encuesta. Los resultados son: el control interno es regular, siendo los valores promedio de los indicadores evaluados son Nunca 13.5%, A Veces 61.5% y Siempre 25.0% y la calidad de las contrataciones públicas también regular, donde los valores promedios de los indicadores evaluados son Nunca 14.6%, A Veces 54.1% y Siempre 31.3%. La conclusión final, existe relación entre la gestión del Control Interno y las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017.

Miraval (2019) El objetivo principal es cuantificar la relación entre estas variables, analizar la conducta del control interno en el proceso de

compras y contrataciones en la municipalidad distrital de Monzón, obteniendo como resultado la correlación de Pearson, relación directa entre las variables enunciadas, en relación que el control interno se cumpla eficazmente en la etapa de compras y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Monzón, logrando los objetivos de la organización con resultados positivos y beneficiosos. Siendo el estudio descriptivo - correlacional, con enfoque cuantitativo y diseño transversal. El método utilizado el cuestionario como instrumento. Con una población de 88 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Monzón, se utilizó métodos estadísticos en la investigación. Se concluye en la implementación del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Monzón, logrando los objetivos propuestos.

Gamboa & Sánchez (2022) Evalúa la conexión del control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la UGEL 04, Comas de Lima. Con diseño no experimental, descriptiva y correlacional. Cuenta la colaboración de 40 trabajadores de la UGEL 04 de Comas, como técnica esta la encuesta y como instrumento el cuestionario, luego de su aplicación y análisis, se tuvo que el 57.5% el control interno se encuentra en proceso regular el nivel de contrataciones iguales o menores a 8 UIT, tiene una significancia de  $p=0.000$  que muestra el nexo importante entre las variables y un  $\rho=0.786$ , la similitud es alta y positiva. Conclusión un enlace del control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la UGEL 04 de Comas, Lima.

Ochoa (2019) Establece relación entre Control interno y contrataciones en el Ministerio de Educación, Lima 2019. Con 106 trabajadores, siendo sus variables el control Interno y contrataciones públicas, de investigación básica con una metodología cuantitativa, método científico no experimental, de nivel descriptivo - correlacional, obteniendo como resultado elevado de grado de confianza y autenticidad de instrumentos de recolección de datos, se cuenta con el soporte estadístico del SPSS

v. 25 con opinión favorable. Se concluye que el valor se ajusta a la prueba de 0.000 inferior al valor, podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que las variables formuladas presentan un enlace directo y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman llega al 0.778, entonces existe un enlace directo y elevado.

Arias (2022) Establece como determinar la relación entre las dimensiones de control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en una institución pública de salud, 2022, De investigación cuantitativa, diseño no experimental descriptivo, muestra poblacional fue de tipo no probabilístico intencionada, integrada por 80 trabajadores, pertenecientes a la institución pública, se elaboró dos cuestionarios debidamente validados por expertos, considerando como un nivel alto de confiabilidad, el resultado es un Alfa de Cronbach de 0,845 para los ambos instrumentos. Se concluye, una relación importante del órgano de control y las contrataciones igual o inferiores a 8 UIT de una institución pública de salud, 2022.

### **Locales o regionales**

Ureta (2019) Establece una importante influencia de control interno en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019. Estudio básico, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental. La muestra es por 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial del Cusco; se utilizó como instrumento el cuestionario permitiendo la recolección información, con una confianza de 0.83 y 0.84. Los resultados el 55% de personal administrativo de nivel regular respecto a la variable control interno, 25% nivel óptimo y 20% nivel deficiente. Además, el 50% de nivel regular de la variable contrataciones públicas, 35% nivel óptimo y 15% nivel deficiente. Se concluye la influencia del control interno en las contrataciones públicas en la municipalidad provincial del Cusco, 2019, según la correlación de

Spearman de 0.641 definido los resultados como moderado con significado estadístico de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01.

Caira (2022) Determina el enlace entre control interno y las contrataciones de bienes y/o servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021. La investigación de tipo básico, diseño no experimental. Cuenta con una población de estudio por 61 servidores que laboran en la municipalidad. La técnica utilizada mediante la indagación y recolección de datos, se utilizó el cuestionario como instrumento. La información recabada corresponde a la variable control interno de 37 ítems y la variable contrataciones de bienes y/o servicios de 22 ítems. Como apoyo tecnológico se tiene al software estadístico SPSS V25 para el procesamiento de información. Se concluye una relación directa y significativa\* en la primera variable y un coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0.860^{**}$ , con un  $p\_valor$  calculado de 0.000 en la segunda variable, no pudiéndose comprobar la hipótesis planteada, pero se demostró relación entre estas variables, siendo positivas.

Carrión & Paz (2018) Señala la eficacia del control interno en el proceso de contrataciones y adquisiciones del área de abastecimiento de la municipalidad provincial del Cusco periodo 2016, para determinar una situación de riesgo que pudiera revelar el control interno, en los servidores que laboran en esta institución. Proponer mejoras e implementar mecanismos de control en los sistemas administrativos con acompañamiento de diagramas de flujo en operaciones establecidas como control y decisión, lo cual ayudara al mejoramiento la gestión, favorecer la mejora de las contrataciones y adquisiciones de la entidad, estableciendo controles puntuales y prácticos en el área de abastecimientos, para fortalecer la gestión de recursos, bienes y operaciones eficientes.

Ccahuana & Torres (2021) Estudia la relación entre la Gestión de Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT- de la

Municipalidad Distrital de Cayma. La investigación de tipo aplicado, con diseño no experimental – correlacional. La población constituida por 45 trabajadores que laboran en diferentes oficinas de la institución. La técnica es la encuesta y como instrumento se optó por un cuestionario siendo de tipo escala de Likert con interrogantes según las variables de estudio, que a lo posterior permite procesar los datos por el programa de procesamiento de datos. Se concluye en el enlace directo y positivo de las dimensiones del control interno y la percepción de actos preparatorios, establecer la mejor propuesta económica, la respectiva asignación de presupuestario, actos contractuales y posteriormente el pago correspondiente de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Díaz & Givera (2022) La investigación permitió corroborar el estado del órgano de control en los procedimientos de contrataciones menores o iguales a 8 UIT's en la Zona Registral según la Directiva aprobada por la entidad. La visión de la institución es mostrar el grado de intervención del órgano de control en el procedimiento de las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Zona Registral N° XII Sede - Arequipa, 2021. El método aplicado, es no experimental descriptivo; siendo una muestra de 238 carpetas para su análisis detallado de documentos y siete entrevistas a los trabajadores que laboran en el área de abastecimientos. El resultado en contrataciones de adquisición de bienes 98% cumple y 2% no cumple, sin embargo, para el proceso de contrataciones de prestación de servicios, la variable de control cumple satisfactoriamente un 84% y un 16% no tiene conocimiento de quien realiza dicho control. En conclusión, el control interno es apropiado y oportuno el procedimiento a tomar en cuenta en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT según directiva aprobada por la institución.

### **3.2. Bases Teóricas**

#### **3.2.1. Variable 1: Control Interno**

**Definición:**

Constituido por procesos, normas, directivas que tienen por objeto brindar la seguridad y la eficacia administrativa, monitoreando las acciones que desarrolla la entidad, también están incluidos todo el personal de funcionarios y trabajadores otorgando la seguridad razonable para conseguir y lograr los objetivos propuestos, siendo de entera responsabilidad por el titular de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad de las funciones, competencias y atribuciones encomendadas. (Álvarez, 2007).

Teorías relacionadas a la investigación tomando en consideración los conceptos de las variables planteadas, las mismas que fueron reforzadas con las definiciones de los autores tomados en cuenta para esta investigación y poder obtener un verdadero análisis y correcta evaluación de las variables de estudio.

### **Dimensiones.**

#### **a) Ambiente de control**

Implantar una cultura de Autocontrol en las organizaciones se entiende cómo eliminar las barreras que impiden su establecimiento. Además, se presentan algunas directrices que permiten crear un clima organizacional y unas condiciones ideales para el autocontrol, tanto en el ámbito organizacional como en el grupal y personal (Mejía, 2003).

#### **b) Evaluación de riesgos**

Consiste en identificar, analizar los eventos adversos que influyan directamente con los objetivos institucionales, además del buen manejo de la información y corregir con la debida anticipación y oportunidad, bajo las circunstancias que se presenta (Marín, 2014).

#### **c) Actividades de Control**

Consiste en verificar las actividades inherentes al control a todos los niveles de una organización teniendo como resultado la reducción

de riesgos e incurrir en omisiones, errores y/o fraudes que afecten la información financiera. (Álvarez 2010).

**d) Información y comunicación,** consiste en el procesamiento de información que desarrolla el responsable del control interno, los resultados permitirán la toma de decisiones de una organización.

**e) Supervisión,** consiste en la inspección permanente mediante evaluaciones a los administrados. Las deficiencias deberán ser comunicadas y promover el reforzamiento de funciones a cumplir de manera responsable.

### **El sistema de control interno y su aplicación a instituciones del estado**

Son actividades en una organización en la planificación, ejecución y posterior evaluación de logros de los objetivos trazados, las aplicaciones de estos factores se encuentran expuestos e influenciados tanto internos como externos en injerencias, perjudicando el comportamiento de la gestión y por ende afecta a la nación. (Chancafe, (2016)

### **Quien implementa el Sistema de Control Interno**

El control interno es implementado por la más alta jerarquía de una entidad, siendo este el encargado de dirigir con procedimientos y medidas para la mejora de errores y corregir toda deficiencia hacia una buena gestión institucional. (Contraloría, 2014).

### **Evaluación de la estructura del control interno**

Conformado por procesos debidamente identificados que tienen influencia en la seguridad razonable de la entidad.

El control interno es un proceso permanente del antes, durante y después de los procesos que promueve la entidad y los trabajadores que

cumplen responsabilidades y funciones asignadas con eficiencia, responsabilidad, preservando los recursos públicos de la entidad, como conseguir lo programado por la institución respetando las normas dictadas para este fin, convirtiéndose en datos confiables que impliquen en el accionar y las decisiones que deberán ser tomadas en cuenta.

Además, permite encontrar deficiencias existentes que se deben considerar para adoptar acciones oportunas. (Contraloría, (2014).

### **Normativas de control interno para el sector público**

La Contraloría General de la República, dicta pautas de como accionar las entidades del estado, deben desarrollar con eficiencia y efectividad del buen manejo de las transferencias de recursos que cuentan las entidades del estado. El titular es responsable de establecer políticas para mantener, actualizar y revisar la naturaleza de actividades, operaciones, controles y procedimientos impuestos. La normativa vigente está dado en base a principios, criterios y fundamentos de la estructura del órgano de control para el sector público. (Contraloría, 1998).

### **Objetivos**

1. Servir de contexto en materia de control interno para las buenas prácticas y procesos de manejo administrativo y financiero;
2. Orienta para la formulación de normas, directivas específicas del buen funcionamiento de los procesos y manejo de información en las entidades públicas.
3. Salvaguardar los recursos de las instituciones, brindando la seguridad de las operaciones y se efectúen adecuadamente.
4. Control efectivo y de forma eficiente toda operación a ser realizada y que este enmarcado dentro de las actividades programadas y presupuestos debidamente autorizados.
5. Acceder a evaluaciones posteriores de las operaciones efectuadas,

en las auditorías internas como externas, ello refuerza el desarrollo de los procedimientos, con respecto a las responsabilidades que asumen las instituciones. y,

6. Difundir y unificar criterios para la aplicación del sistema de control interno en todas las entidades del estado. (Contraloría, 1998).

### **Ámbito de aplicación**

A todas las entidades públicas del estado comprendidas dentro del Sistema Nacional de Control, la que se encuentra bajo la supervisión del titular de la entidad y los encargados de la administración o quien haga sus veces.

Estas normas de control interno no interceden con disposiciones según la legislación y estas normas o limitan los sistemas administrativos, por el contrario, fortalecen la estructura de control interno. (Contraloría, 1998).

### **Características**

1. Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas de presupuesto, tesoro, endeudamiento público y contabilidad gubernamental, así como con otras disposiciones relacionadas al control interno.
2. Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.
3. Simples y claras en su presentación, referidas a un asunto específico.
4. Flexibles, permiten su adaptación y actualización periódica según las circunstancias y los avances en la modernización de la administración gubernamental. (Contraloría, 1998).

### **Limitaciones de la efectividad del control interno**

El control interno opera con personal preparado y competente para la aplicación de procesos adecuados en la selección y entrenamiento,

muchas de estas cualidades del personal pueden ser vulneradas por presiones internas o externas.

Los constantes movimiento, rotaciones al interior de la entidad y en las direcciones repercuten en resultados positivos del control interno, por ello es fundamental la evaluación periódica de los controles internos en las instituciones del estado. (Contraloría, 1998).

### **3.2.2. Variable 2: Contrataciones iguales o menores a 8 UIT**

#### **Definición:**

Según la Ley de contrataciones del estado N° 30225 y su reglamento, todas las entidades se encuentran facultadas para realizar la contratación directamente según lo descrito por la ley aprobada y su reglamento vigente, por razones de oportunidad, costos, calidad en situaciones de emergencia, desastres emergencia sanitaria, situaciones que afecten la defensa o seguridad nacional, en situaciones de desabastecimiento que afecte o impida cumplir con sus actividades, cuando las fuerzas armadas, policía nacional y órganos de Inteligencia soliciten realizar contrataciones con carácter secreto militar o de orden interno, previa opinión favorable de la contraloría general de la república. Ley N° 30225, artículo 27.

Teorías relacionadas a la investigación considerando de acuerdo a la Directiva N° 001-2023-HRM-OA-UL “Lineamientos y procedimientos para la contratación de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a ocho (08) unidades impositivas tributarias (UIT) en el hospital regional de Moquegua” (2023).

#### **Dimensiones.**

##### **a) Requerimiento de contratación de bienes y servicios**

Es la primera etapa de trámite, el requerimiento de un bien o servicio programado y no programado, debidamente sustentado, todo requerimiento responde a las necesidades del área usuaria y acompañado de sus especificaciones técnicas o términos de referencia, esta información es importante para la compra de un bien

o de un servicio óptimo, y cumplir con los fines y expectativas. (Directiva, 2023).

### **Actividades del área usuaria**

El responsable del centro de costos realiza el requerimiento de pedido de compra o servicio según sea el caso. Los pedidos deberán estar firmados por los responsables. El área usuaria remite la documentación a la oficina de administración para su autorización y ejecución por la unidad de logística. (Directiva, 2023).

### **b) Estudio de mercado**

El responsable o encargado de las contrataciones deriva al área de adquisiciones para su desarrollo del formato de cotizaciones y realizar la indagación permitiendo, averiguar con la debida pluralidad de postores, marcas, vía correo electrónico, mesa de partes.

La validación de las cotizaciones se considera aquellas que cumplan con los requisitos mínimos y condiciones señaladas como importe incluye el IGV, forma de pago, garantía, plazo de entrega, tipo de moneda, validez de la cotización, razón social, dirección, teléfono, n° de RUC, y cumplir con las especificaciones técnicas o términos de referencia del requerimiento, validada con rúbrica del cotizador.

Acompañado además con los documentos de registro único de contribuyente – RUC, registro nacional de proveedores – RNP. (Directiva, 2023).

### **Determinación del valor de la contratación**

Determinado por el área de adquisiciones encargada de la elaboración del cuadro comparativo de precios unitarios, determinado ello, se elabora en el aplicativo del Sistema integrado de gestión administrativa - SIGA (formato de estudio de mercado) con las rubricas de los responsables. (Directiva, 2023).

### **Selección del proveedor**

El postor que ha sido adjudicado cumple con los mínimos requerimientos como son las especificaciones técnicas descritas o términos de referencia alcanzados, ofreciendo las mejores condiciones de calidad, precio y oportunidad.

Este expediente es elevado al área de programación para la asignación del presupuesto respectivo. (Directiva, 2023).

### **c) Disponibilidad presupuestal**

El área de programación solicita a la oficina de planeamiento estratégico la certificación de crédito presupuestario acompañado del expediente de contratación. A través del sistema integrado de administración financiera – SIAF se emite el documento presupuestal garantizando la existencia de recursos o presupuesto para contratar un bien o servicio, este puede ser susceptible a certificación, rebajar, anular o modificarse siempre que exista justificación razonable. (Directiva, 2023).

### **d) Perfeccionamiento contractual**

El área de adquisiciones es el responsable de la elaboración de la orden de compra o servicio con las rubricas de los responsables, y deberá notificar al correo proporcionado por el proveedor, además remite al área que solicito, área de almacén general o farmacia según corresponda. La notificación del documento de compra o servicio, se computa al día siguiente de notificado ya sea en días calendarios o hábiles según sea el caso. (Directiva, 2023).

### **Contenido del expediente**

- Documento del requerimiento adjunta (especificaciones técnicas del bien y/o términos de referencia del servicio, el pedido de compra o servicio, con su rúbrica y autorizado).

- Documentos del estudio de mercado (solicitudes de cotizaciones – SIGA), validadas por el responsable de las cotizaciones.
- Ficha RUC del proveedor, verificando la condición vigente del contribuyente activo y habido.
- Formato de registro nacional del proveedor - RNP vigente, de corresponder.
- Formato solicitud de Certificación de crédito presupuestario (SIGA).
- Formato Certificado de crédito presupuestario (SIAF).
- Cuadro comparativo de precios.

**Orden de compra o servicio deberá contener como mínimo**

- Descripción del objeto de la contratación.
- Características técnicas (especificaciones técnicas y/o términos de referencia) del bien o servicio.
- Marca y/o procedencia.
- Plazo para la entrega o plazo para la ejecución del servicio, según sea el caso.
- Cronograma de entrega o entregables, según sea el caso.
- Lugar de la entrega o lugar de la prestación del servicio, según sea el caso.
- Penalidad, según sea el caso.
- Modalidad de pago.
- Formato de certificación de crédito presupuestario.
- Conformidad de un bien o servicio, según sea el caso.

**e) Ejecución contractual**

La ejecución de la contratación de bienes o servicios, se inicia o contabiliza a partir del día siguiente de la notificación de la orden de compra o servicio, en días calendarios o hábiles según sea el caso. (Directiva, 2023).

### **Conformidad de adquisición de un bien**

Deberá ser otorgada por el área solicitante, previa recepción del responsable de almacén general o almacén de farmacia según corresponda, verificando la cantidad, calidad, condiciones contractuales y cumplir estrictamente con las especificaciones técnicas requeridas. (Directiva, 2023).

### **Conformidad de prestación de un servicio**

Deberá ser otorgada por el área solicitante, previa recepción del documento (carta) de las actividades desarrolladas del producto o entregables, comprobante de pago, verificando el cumplimiento de las condiciones contractuales y estricto cumplimiento de los términos de referencia. (Directiva, 2023).

### **Penalidades en la ejecución de la contratación**

Se aplicará penalidad, por atrasos injustificados ya sea un bien o servicio, determinando el incumplimiento de lo establecido en las especificaciones técnicas y/o términos de referencia según sea el caso. El órgano encargado de las contrataciones será el encargado de determinar el monto de la penalidad de acuerdo a la Ley de contrataciones del estado, según el artículo 161 de la Ley. (Directiva, 2023).

### **Ampliaciones de plazo**

Los proveedores emitirán un documento vía correo electrónico a mesa de partes de la entidad, antes de su vencimiento de plazo y anticipación para su aceptación o desestimación del documento. Indicando las causales que justifiquen el retraso, demora o inconvenientes que tenga para el cumplimiento de plazos. (Directiva, 2023).

### **Pago de la contratación**

El expediente completo para el pago de bienes o servicios, será tramitado a la unidad de economía por la contraprestación realizada o ejecutada.

- Documento de orden de compra o servicio.
- Informe de conformidad del área usuaria.
- Carta de culminación del servicio de parte del proveedor.
- Adjuntar productos o entregables, según corresponda.
- Guía de remisión electrónica, según corresponda.
- Comprobante de pago electrónica, según corresponda.
- Documento del área de adquisiciones por penalidad, según corresponda.
- Certificación de crédito presupuestario (SIAF-SP).
- Cuadro comparativo.
- Indagación de mercado.
- Suspensión de cuarta categoría, según corresponda.
- Carta de autorización de abono electrónico.
- Ficha o consulta de registro único de contribuyente – RUC.
- Constancia de registro nacional de proveedores – RNP.

### **3.3. Marco conceptual**

#### **Área usuaria**

Es el responsable de formular el requerimiento precisando características, condiciones, cantidad y calidad de los bienes o servicios a contratar, descritas en las especificaciones técnicas o términos de referencia.

#### **Bienes**

Son los materiales, objetos en mejor condición de precio y calidad, busca cumplir con la satisfacción de una finalidad pública, que el área usuaria requiere.

### **Certificación de crédito presupuestario**

Es un formato autorizado mediante el cual se garantiza el gasto, para la ejecución de un compromiso, siendo autorizado por la oficina respectiva del manejo del presupuesto de una institución.

### **Conformidad de la prestación**

Documento expedido por el área solicitante certificando el cumplimiento a cabalidad, según las especificaciones técnicas y/o términos de referencia.

### **Contratación**

Es la acción de proveerse de bienes o servicios, asumidos el pago o retribución económica con fondos públicos y demás obligaciones derivadas de la condición del contratante.

### **Cotización**

Es un documento logístico de alcance a uno o varios proveedores según la naturaleza de lo solicitado, consignando el importe y otros requisitos solicitados.

### **Directiva**

Las directivas son documentos que establecen aspectos técnicos y operativos en materias específicas en aplicación de disposiciones legales vigentes o necesidades de la entidad, establecen procedimientos a seguir.

### **Entregables**

Es el trabajo realizado parcial o total según los términos de referencia debiendo ser verificables.

**Especificaciones técnicas**

Contenido de las características técnicas, requisitos del bien a ser contratado, incluyendo la cantidad, calidad, y las condiciones bajo las que deben ejecutarse las obligaciones.

**Indagación de mercado**

Es la identificación y búsqueda de precios unitarios que ofrece el mercado de bienes o servicios.

**Orden de Compra**

Documento logístico que determina formalmente el contrato de bienes requerido por el área usuaria de acuerdo con las especificaciones técnicas.

**Orden de Servicio**

Documento logístico que determina formalmente el contrato de servicio requerido por el área usuaria de acuerdo con los términos de referencia.

**Órgano encargado de las contrataciones**

Es el área orgánica que realiza las actividades relacionadas al abastecimiento de bienes y servicios para la entidad.

**Pedido SIGA**

Formulario elaborado en el sistema integrado de gestión administrativa – SIGA, siendo pedido de compra para bienes o pedido de servicio para servicios.

**Plan anual de contrataciones**

Es el consolidado general de necesidades de una institución, que

requiere para su funcionamiento y operatividad, debidamente analizado y programado para un periodo fiscal.

**Postor**

Que participa de un proceso determinado, hace llegar oferta.

**Proveedor**

Vende bienes o presta servicios a una institución, debidamente registrado e inscrito.

**Requerimiento**

Es la necesidad solicitada por el área usuaria, con especificaciones técnicas o términos de referencia.

**Servicio**

Actividad o labor desarrollada de forma oportuna con mejor condición de precio y calidad, busca cumplir con los términos de referencia del área usuaria.

**SIGA**

Sistema integrado de gestión administrativa - SIGA.

Herramienta fundamental para la gestión y control de los recursos públicos.

**SIAF**

Sistema integrado de administración financiera - SIAF.

Herramienta fundamental para la gestión y control de los recursos públicos.

**Términos de Referencia**

Es la descripción de un determinado servicio, donde se describe la característica técnica y la condición del servicio solicitado, está a cargo del área usuaria realizar el alcance específico.

**UIT**

Unidad impositiva tributaria, corresponde a un valor de referencia que puede ser utilizado en las normas tributarias.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Tipo y nivel de la investigación.**

#### **Enfoque.**

Esta investigación fue de enfoque cuantitativo con el fin de recopilar y analizar el conjunto de información recabada a través de la aplicación del instrumento y así poder llegar a conocer la relación entre las variables planteadas en el estudio.

#### **Tipo.**

La investigación es de tipo básica porque se realizará una búsqueda y recopilación de información para conocer, comparar y determinar en base a los estudios ya realizados y los que la investigación logrará aportar.

#### **Nivel.**

La investigación es correlacional ya que pretende establecer si existe relación entre las variables planteadas, para describir la relación entre ellas y mencionar si la relación es significativa.

### **4.2. Diseño de Investigación**

La presente investigación es no experimental, ya que el estudio se realizará sin modificar o manipular las variables que se estudiarán, que serán analizadas posteriormente obtenido los resultados.

### **4.3. Hipótesis general y específicas.**

#### **4.3.1. Hipótesis general**

Existe una relación de influencia significativa entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

#### **4.3.2. Hipótesis específicas.**

##### **H.E.1:**

Existe una relación de influencia significativa entre ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

##### **H.E.2:**

Existe una relación de influencia significativa entre evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

##### **H.E.3:**

Existe una relación de influencia significativa entre actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

##### **H.E.4:**

Existe una relación de influencia significativa entre la comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

##### **H.E.5:**

Existe una relación de influencia significativa entre la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

#### **4.4. Identificación de las variables.**

##### **Variable 1:**

- Control Interno

**Dimensiones:**

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Supervisión

**Variable 2:**

- Contrataciones iguales o menores a 8 UIT

**Dimensiones:**

- Requerimiento contratación de bienes y servicios
- Indagación de mercado
- Disponibilidad presupuestal
- Perfeccionamiento contractual
- Ejecución contractual

#### 4.5. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
<b>Control interno</b>	Ambiente de control	Compromiso en el control eficaz Conocimiento de la misión Conocimiento de la visión	1,2,3,4,5,6			
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos potenciales en las contrataciones Identifica riesgos oportunamente Observa desabastecimiento	7,8,9,10,11			
	Actividades de control	Control interno en el hospital Verificaciones antes y después Responsabilidad asignada	12,13,14,15	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	<b>Bajo (25-58)</b> <b>Medio (59-92)</b> <b>Alto (93-125)</b>	
	Información y comunicación	Comunicación con otras entidades Informa de objetivos y responsabilidades Procedimientos de compras estandarizados Comunica inconvenientes de gestión	16,17,18,19,20			
	Supervisión	Implementa actividades de autocontrol Evaluaciones continuas	21,22,23,24,25			

<b>Contrataciones iguales o menores a 8 UIT</b>	Requerimiento de contratación de bienes y servicios	Cuadro de necesidades Especificaciones técnicas y términos de referencia Listado de proveedores	26,27,28,29			
	Estudio de mercado	Cuadro comparativo Cumplimiento con la directiva Identificación del proveedor	30,31,32,33,34	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces	<b>Bajo (25-58)</b>	
	Disponibilidad presupuestal	Certificación crédito presupuestario Previsión presupuestal	35,36,37,38	4. Casi siempre 5. Siempre	<b>Medio (59-92)</b> <b>Alto (93-125)</b>	
	Perfeccionamiento contractual	Emisión en tiempos establecidos Notificación a proveedores Anulación según la normativa	39,40,41,42,43			
	Ejecución contractual	Ampliación de plazo Modificaciones de orden Aplicación de penalidades Resolución de contrato Conformidades de las áreas usuarias	44,45,46,47,48,49,50			

#### **4.6. Población – Muestra**

##### **Población.**

La población del estudio está conformada por 40 servidores públicos que laboran en la parte administrativa del hospital regional de Moquegua.

##### **Muestra.**

Se toma como muestra de 40 servidores públicos del hospital regional de Moquegua.

##### **Muestreo.**

Es una herramienta que representa a la población, la misma que está sujeta a examinar los resultados.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información.**

##### **Técnica**

Siendo por el método descriptivo, con la técnica de encuesta y como instrumento, desarrollado por un conjunto de 50 interrogantes, que deberá ser resuelto por los trabajadores que laboran en la parte administrativa del hospital regional de Moquegua.

##### **Instrumento.**

Se utiliza el cuestionario para la recolección de información y obtener datos estadísticos.

#### **4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos.**

El procesamiento de datos se realiza de forma automatizada empleando un software como soporte técnico informático SPSS versión 26 en español (statistical package for the social sciences) y Microsoft Excel, contiene una variedad de recursos de análisis estadísticos descriptivos, de factores y de las representaciones gráficas de los datos recopilados en el estudio.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Presentación de Resultados

Para cumplir con el propósito de trabajo de investigación, se desarrollo el análisis de la data obtenida por los trabajadores administrativos del hospital regional de Moquegua. Para la presentación de resultados de la investigación se obtiene luego del procesamiento del software estadístico SPSS versión 26 en español, realizando el análisis de las variables y sus dimensiones de estudio, con sus respectivas representaciones e interpretaciones en tablas y figuras.

### 5.2. Interpretación de resultados

#### 5.2.1 Sobre Control interno

##### Análisis global

**Tabla 1**

*Variable 1 Control interno*

Categorías	f	%
Alta	7	18%
Media	31	78%
Baja	2	5%
Total	40	100%

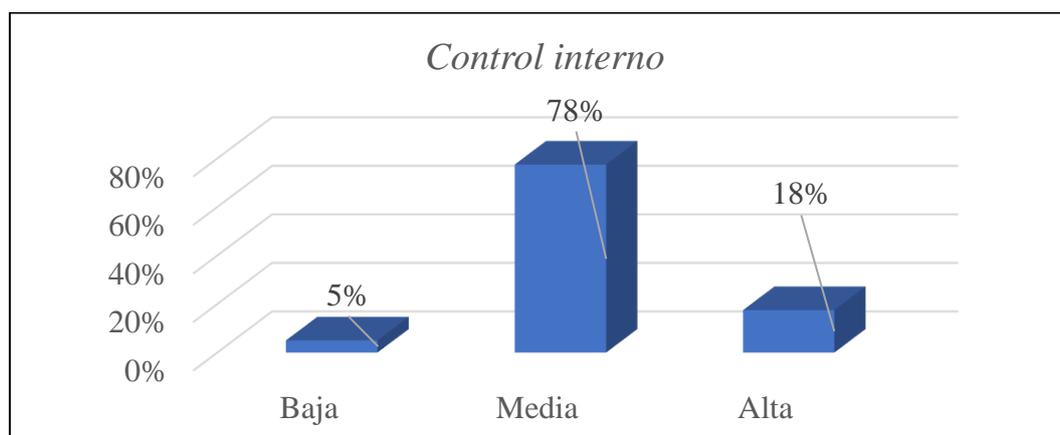
*Nota: Elaboración propia*

##### Interpretación

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría media del control interno, son 31 participantes y representan el 78% del grupo, también se percibe 7 participantes y representan el 18% se ubican en la categoría alta, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como moderado el control interno en su institución.

**Figura 1**

*Control interno*



*Nota: Elaboración propia*

### **Análisis por dimensiones**

**Tabla 2**

*Ambiente de control*

<b>Categorías</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Alta	24	60%
Media	14	35%
Baja	2	5%
Total	40	100%

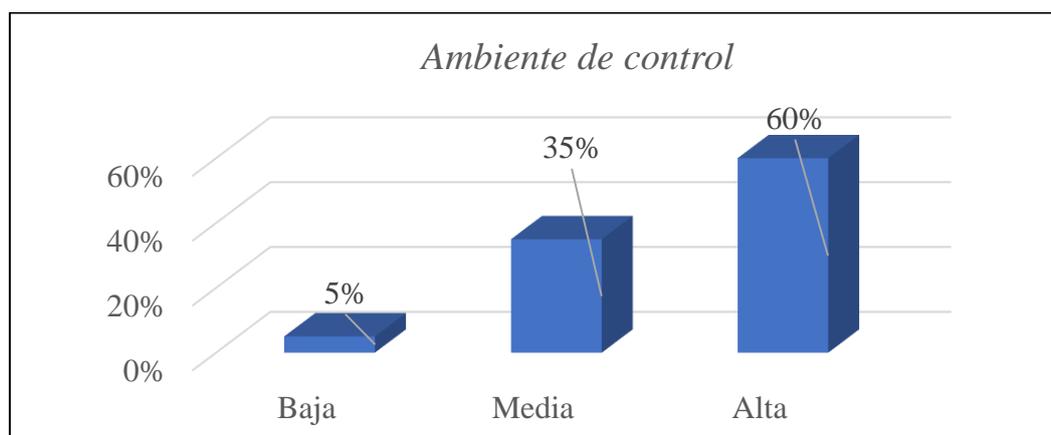
*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación**

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría alta del ambiente de control interno, son 24 participantes y representan el 60% del grupo, también se percibe 14 participantes y representan el 35% se ubican en la categoría media, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como alto el ambiente de control interno en su institución.

**Figura 2**

*Ambiente de control*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 3**

*Evaluación de riesgos*

Categorías	f	%
Alta	3	8%
Media	35	88%
Baja	2	5%
Total	40	100%

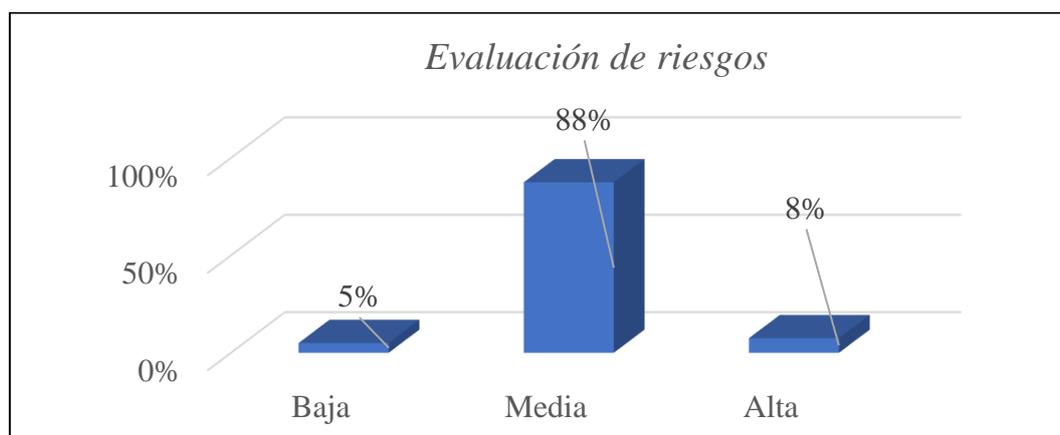
*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación**

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría media de la evaluación de riesgos de control interno, son 35 participantes y representan el 88% del grupo, también se percibe 3 participantes y representan el 8% se ubican en la categoría alta, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como moderado la evaluación de riesgos de control interno en su institución.

**Figura 3**

*Evaluación de riesgos*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 4**

*Actividades de control*

Categorías	f	%
Alta	11	28%
Media	24	60%
Baja	5	13%
Total	40	100%

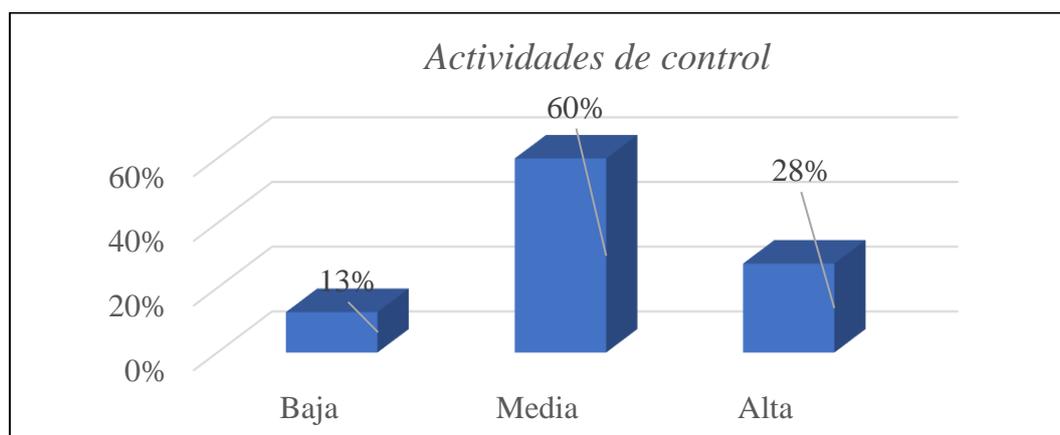
*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación**

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría media de las actividades de control interno, son 24 participantes y representan el 60% del grupo, también se percibe 11 participantes y representan el 28% se ubican en la categoría alta, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como moderado las actividades de control interno en su institución.

**Figura 4**

*Actividades de control*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 5**

*Comunicación*

Categorías	f	%
Alta	12	30%
Media	24	60%
Baja	4	10%
Total	40	100%

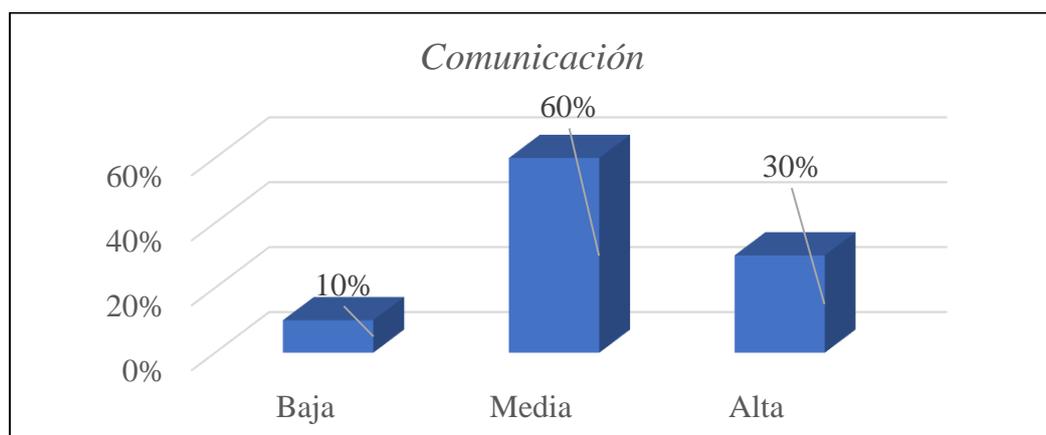
*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación**

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría media de la comunicación de control interno, son 24 participantes y representan el 60% del grupo, también se percibe 12 participantes y representan el 30% se ubican en la categoría alta, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como moderado la comunicación de control interno en su institución.

**Figura 5**

*Comunicación*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 6**

*Supervisión*

Categorías	f	%
Alta	8	20%
Media	23	58%
Baja	9	23%
Total	40	100%

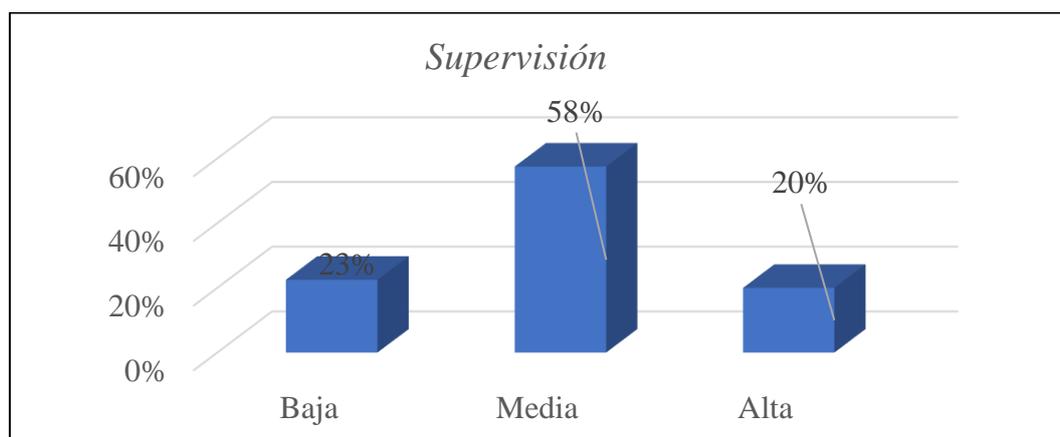
*Nota: Elaboración propia*

**Interpretación**

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría media de la supervisión de control interno, son 23 participantes y representan el 58% del grupo, también se percibe 8 participantes y representan el 20% se ubican en la categoría alta, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como moderado la supervisión de control interno en su institución.

## Figura 6

supervisión



Nota: Elaboración propia

### 5.2.2. Sobre Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT

Análisis global

Tabla 7

Variable 2 Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT

Categorías	f	%
Alta	19	48%
Media	21	53%
Baja	0	0%
Total	40	100%

Nota: Elaboración propia

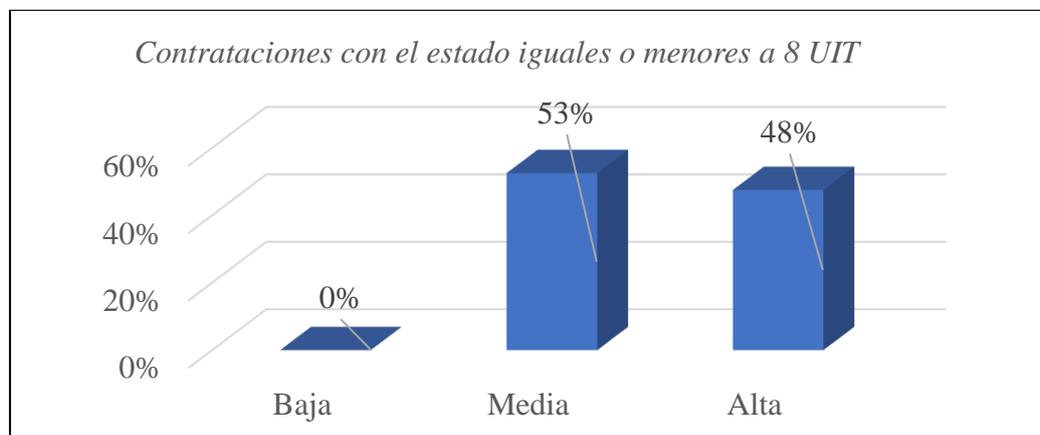
#### Interpretación

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría moderada de las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT son 21 participantes y representan el 53% del grupo, también se percibe 19 participantes y representan el 48% se ubican en la categoría alta, esto significa que en gran mayoría los participantes dan su juicio de valor

como moderado las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

### Figura 7

*Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT*



*Nota: Elaboración propia*

### Análisis por dimensiones

#### Tabla 8

*Formulación de requerimiento*

Categorías	f	%
Alta	27	68%
Media	13	33%
Baja	0	0%
Total	40	100%

*Nota: Elaboración propia*

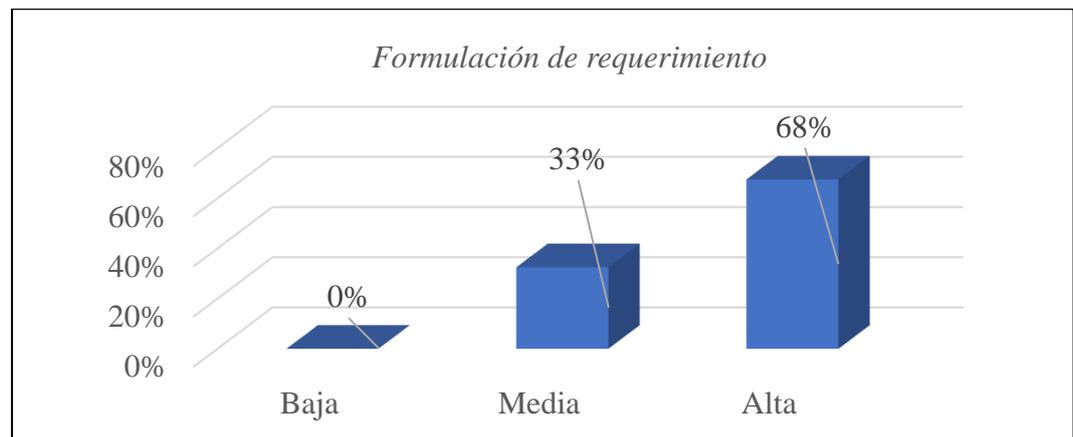
### Interpretación

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría alta de la formulación de requerimiento son 27 participantes y representan el 68% del grupo, también se percibe 13 participantes y representan el 33% se ubican en la categoría media, esto significa que en gran mayoría los

participantes dan su juicio de valor como alta la formulación de requerimiento en las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

**Figura 8**

*Formulación de requerimiento*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 9**

*Estudio de mercado*

Categorías	f	%
Alta	21	53%
Media	16	40%
Baja	3	8%
Total	40	100%

*Nota: Elaboración propia*

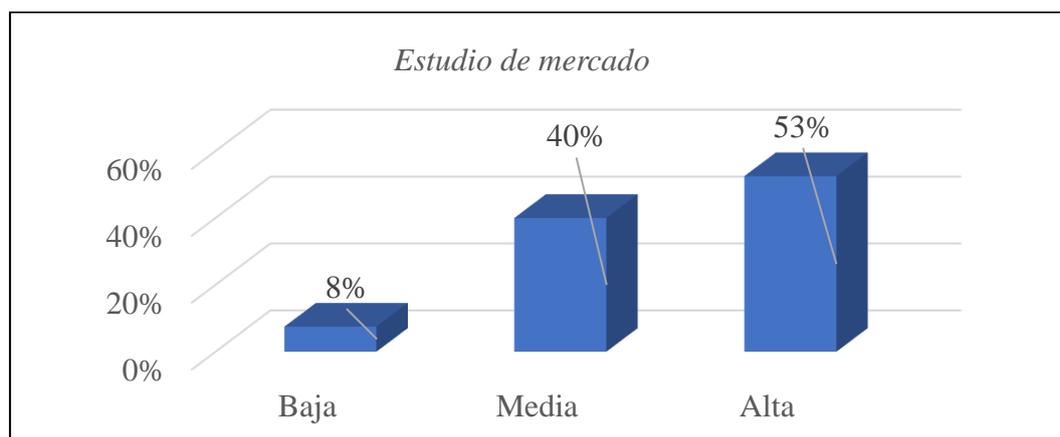
### Interpretación

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría alta del estudio de mercado son 21 participantes y representan el 53% del grupo, también se percibe 16 participantes y representan el 40% se ubican en la categoría media, esto significa que en gran mayoría los participantes

dan su juicio de valor como alta el estudio de mercado en las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

**Figura 9**

*Estudio de mercado*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 10**

*Disponibilidad presupuestal*

Categorías	f	%
Alta	26	65%
Media	12	30%
Baja	2	5%
Total	40	100%

*Nota: Elaboración propia*

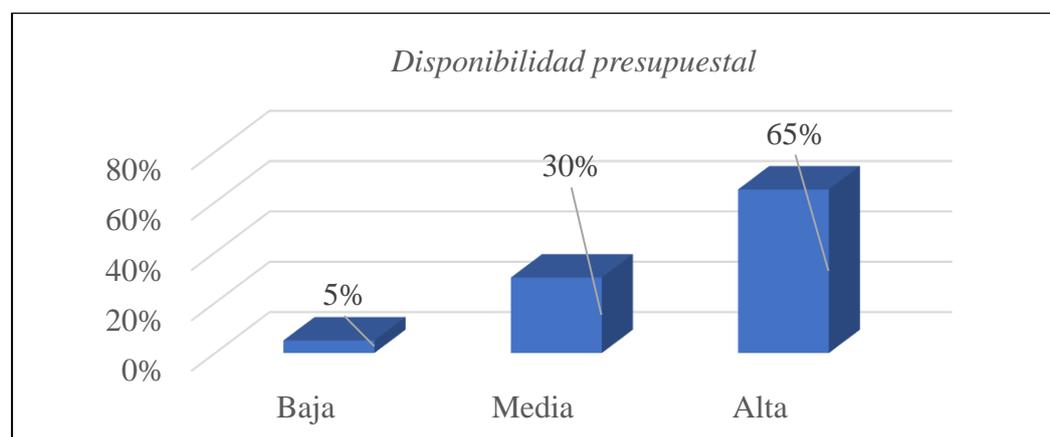
### Interpretación

Los participantes mayoritariamente se ubican en la categoría alta de la disponibilidad presupuestal son 26 participantes y representan el 65% del grupo, también se percibe 12 participantes y representan el 30% se ubican en la categoría media, esto significa que en gran mayoría los

participantes dan su juicio de valor como alta la disponibilidad presupuestal en las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

**Figura 10**

*Disponibilidad presupuestal*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 11**

*Perfeccionamiento de la orden y/o contrato*

Categorías	f	%
Alta	9	23%
Media	26	65%
Baja	5	13%
Total	40	100%

*Nota: Elaboración propia*

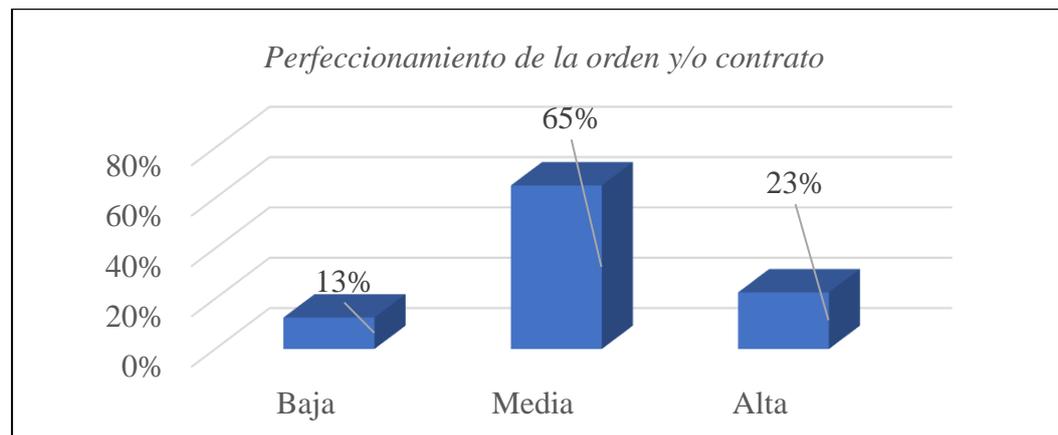
### Interpretación

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría media del perfeccionamiento de la orden y/o contrato son 26 participantes y representan el 65% del grupo, también se percibe 9 participantes y representan el 23% se ubican en la categoría alta, esto significa que en

gran mayoría los participantes dan su juicio de valor como moderada el perfeccionamiento de la orden y/o contrato en las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

**Figura 11**

*Perfeccionamiento de la orden y/o contrato*



*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 12**

*Ejecución de la prestación*

Categorías	f	%
Alta	21	53%
Media	19	48%
Baja	0	0%
Total	40	100%

*Nota: Elaboración propia*

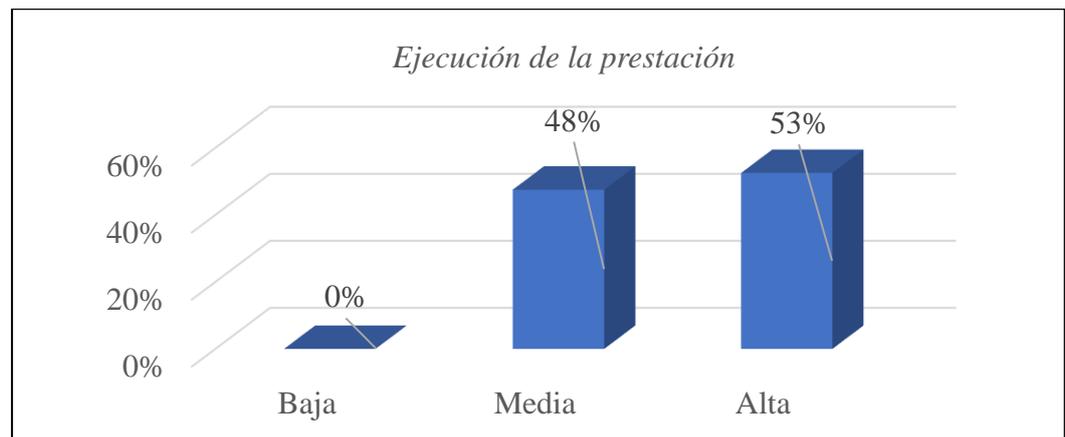
### Interpretación

Los partícipes mayoritariamente se ubican en la categoría alta de la ejecución de la prestación son 21 participantes y representan el 53% del grupo, también se percibe 19 participantes y representan el 48% se ubican en la categoría media, esto significa que en gran mayoría los

participantes dan su juicio de valor como moderada la ejecución de la prestación en las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

**Figura 12**

*Ejecución de la prestación*



*Nota: Elaboración propia*

## VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

### 6.1. Análisis inferencial.

El análisis inferencial es utilizado para comparar las hipótesis planteadas, permitiendo determinar la relación entre las variables definidas entre control interno y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,868 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

#### 6.1.1. Prueba de normalidad

Para la prueba de normalidad, recurrimos a la prueba de Shapiro-Wilk para una sola muestra por tratarse de una muestra mayor a 50 datos. Para el contraste de normalidad de la distribución, utilizamos el criterio del p valor, rechazando la hipótesis nula, al nivel de  $\alpha$  y aceptándola en caso contrario.

$H_0$ : La distribución no difiere de la normalidad

$H_1$ : La distribución no cumple con el supuesto de normalidad.

$H_0$ :  $p > 0.05$

$H_1$ :  $p \leq 0.05$

**Tabla 13***Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,094	40	,200*	,973	40	,443
Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT	,118	40	,170*	,969	40	,346

*Nota: Elaboración propia***Interpretación**

La prueba Shapiro-Wilk que aplicamos a las variables de estudio. muestran que, los niveles de significancia son mayores a  $\alpha = 0,05$ , este valor nos comprueba que los datos corresponden a una distribución normal, en tal sentido, debemos considerar una prueba paramétrica, en nuestro caso aplicaremos la prueba del coeficiente de correlación  $r$  de Pearson.

**6.1.2. Prueba de hipótesis****Hipótesis general**

Ho. No existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Ha. Existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho:  $r = 0$ , si  $p > 0,05$

Ha:  $r \neq 0$ , si  $p \leq 0,05$

**Tabla 14**

*Correlación entre control interno y contrataciones de bienes y servicios*

		Control interno	Contrataciones de bienes y servicios
Control interno	Correlación de Pearson	1	,868
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,868**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación.**

Se expone en la tabla 14 la correlación entre control interno y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,868 con  $p$ -valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis Ho y aceptar la Ha.

### **Hipótesis específica 1**

Ho. No existe una relación de influencia significativa entre ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Ha. Existe una relación de influencia significativa entre ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho:  $r = 0$ , si  $p > 0,05$

Ha:  $r \neq 0$ , si  $p \leq 0,05$

**Tabla 15**

*Correlación entre ambiente de control y contrataciones de bienes y servicios*

		Ambiente de control	Contrataciones de bienes y servicios
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,736
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,736**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación.**

Se expone en la tabla 15 la correlación entre ambiente de control y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,736 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación

directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Hipótesis específica 2**

$H_0$ . No existe una relación de influencia significativa entre evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

$H_a$ . Existe una relación de influencia significativa entre evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Planteamiento de la hipótesis estadística

$H_0$ :  $r = 0$ , si  $p > 0,05$

$H_a$ :  $r \neq 0$ , si  $p \leq 0,05$

**Tabla 16**

*Correlación entre evaluación de riesgos y contrataciones de bienes y servicios*

		Evaluación de riesgos	Contrataciones de bienes y servicios
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,713
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,713**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación.**

Se expone en la tabla 16 la correlación entre evaluación de riesgos y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,713 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Hipótesis específica 3**

$H_0$ . No existe una relación de influencia significativa entre actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Ha. Existe una relación de influencia significativa entre actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho:  $r = 0$ , si  $p > 0,05$

Ha:  $r \neq 0$ , si  $p \leq 0,05$

**Tabla 17**

*Correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes y servicios*

		Actividades de control	Contrataciones de bienes y servicios
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,511
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,511**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación.**

Se expone en la tabla 17 la correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,511 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación

directa positiva moderada, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

#### **Hipótesis específica 4**

$H_0$ . No existe una relación de influencia significativa entre la comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

$H_a$ . Existe una relación de influencia significativa entre la comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Planteamiento de la hipótesis estadística

$H_0$ :  $r = 0$ , si  $p > 0,05$

$H_a$ :  $r \neq 0$ , si  $p \leq 0,05$

**Tabla 18***Correlación entre comunicación y contrataciones de bienes y servicios*

		Comunicación	Contrataciones de bienes y servicios
Comunicación	Correlación de Pearson	1	,808
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,808**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

*Nota: Elaboración propia***Interpretación.**

Se expone en la tabla 18 la correlación entre comunicación y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,808 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

**Hipótesis específica 5**

$H_0$ . No existe una relación de influencia significativa entre la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Ha. Existe una relación de influencia significativa entre la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho:  $r = 0$ , si  $p > 0,05$

Ha:  $r \neq 0$ , si  $p \leq 0,05$

**Tabla 19**

*Correlación entre supervisión y contrataciones de bienes y servicios*

		Supervisión	Contrataciones de bienes y servicios
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,679
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,679**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación.**

Se expone en la tabla 19 la correlación entre supervisión y contrataciones de bienes y servicios, el nivel de correlación es, 0,679 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis Ho y aceptar la Ha.

## VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 7.1. Comparación de resultados.

Se expone en la tabla 14 la correlación entre control interno y contrataciones de bienes y servicios con el estado iguales o menores a 8 UIT, el nivel de correlación es, 0,868 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directo positivo alto, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$

Comparando los resultados con los de Gamboa & Sánchez (2022) en su tesis *Control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la UGEL 04, Comas de Lima*. Con diseño no experimental, descriptiva y correlacional. Cuenta la colaboración de 40 trabajadores de la UGEL 04 de Comas, como técnica esta la encuesta y como instrumento el cuestionario, luego de su aplicación y análisis, se tuvo que el 57.5% el control interno se encuentra en proceso regular el nivel de contrataciones iguales o menores a 8 UIT, tiene una significancia de  $p=0.000$  que muestra el nexo importante entre las variables y una  $\rho=0.786$ , la similitud es alta y positiva. Conclusión un enlace del control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la UGEL 04 de Comas, Lima.

Esta afirmación, se relaciona con la teoría encontrada y sustentada por, Álvarez, "Constituido por procesos, normas, directivas que tienen por objeto brindar la seguridad y la eficacia administrativa, monitoreando las acciones que desarrolla la entidad, también están incluidos todo el personal de funcionarios y trabajadores otorgando la seguridad razonable para conseguir y lograr los objetivos propuestos, siendo de entera responsabilidad por el titular de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad de las funciones, competencias y atribuciones encomendadas". (Álvarez, 2007). Según la Ley de contrataciones del estado N° 30225 y su reglamento, todas las entidades se encuentran facultadas para realizar la contratación directamente según lo descrito

por la ley aprobada y su reglamento vigente, por razones de oportunidad, costos, calidad en situaciones de emergencia, desastres emergencia sanitaria, situaciones que afecten la defensa o seguridad nacional, en situaciones de desabastecimiento que afecte o impida cumplir con sus actividades, cuando las fuerzas armadas, policía nacional y órganos de Inteligencia soliciten realizar contrataciones con carácter secreto militar o de orden interno, previa opinión favorable de la contraloría general de la república. Ley N° 30225, artículo 27.

Finalmente, concluimos que, Existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,868 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

## CONCLUSIONES

### **Primera**

Existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,868 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Segunda**

Existe una relación de influencia significativa entre ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,736 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Tercera**

Existe una relación de influencia significativa entre evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,713 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Cuarta**

Existe una relación de influencia significativa entre actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,511 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva moderada, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Quinta**

Existe una relación de influencia significativa entre la comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital

regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,808 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

### **Sexta**

Existe una relación de influencia significativa entre la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023, pues, el nivel de correlación es, 0,679 con p-valor = 0,000, menor que  $\alpha = 0,05$ , precisa un nivel de correlación directa positiva alta, esto nos permite rechazar la hipótesis  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ .

## **RECOMENDACIONES**

### **Primera**

A la Dirección Ejecutiva del hospital regional de Moquegua, recomendamos capacitaciones a los trabajadores del área administrativa sobre control interno para mejorar las contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT.

### **Segunda**

Al órgano de control interno del hospital regional de Moquegua recomendamos, promover un ambiente de control interno, comprometido con la misión y visión de la institución.

### **Tercera**

Al órgano de control interno del hospital regional de Moquegua recomendamos, realizar una evaluación de riesgos oportuna, identificando riesgos potenciales en las contrataciones con el estado.

### **Cuarta**

Al órgano de control interno del hospital regional de Moquegua recomendamos, verificar antes y después las actividades de control asignando responsabilidades al ente de las contrataciones con el estado.

### **Quinta**

Al órgano de control interno del hospital regional de Moquegua recomendamos, practicar información y comunicación pertinente a las áreas correspondientes de la institución en los procedimientos de contrataciones realizadas.

### **Sexta**

Al órgano de control interno del hospital regional de Moquegua recomendamos, implementar una supervisión y monitoreo de las actividades realizadas en las contrataciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, (2007) Control interno municipalidades Chávez Asis Manesa Zoraida. Obtenido de [https://www.academia.edu/41113263/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDADES\\_CHAVEZ\\_ASIS\\_MANESA\\_ZORAIDA\\_tesis\\_820191128\\_100479\\_cu7uu5](https://www.academia.edu/41113263/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_CHAVEZ_ASIS_MANESA_ZORAIDA_tesis_820191128_100479_cu7uu5)
- Álvarez, H. (2010) Control interno, sobre información financiera. Asociación Europea de Abogados y Economistas en Compliance . Obtenido de <https://www.aeaecompliance.com/images/documentos/revista5/i2hipolito.pdf>
- Arias, P. (2022) Control interno y contrataciones iguales o inferiores a 08 UIT en una institución pública de salud, 2022. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/106779>
- Caira, M. (2022) Control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno 2021. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80749>
- Ccahuana, S. & Torres, V. (2021) Gestión de Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT- Municipalidad Distrital de Cayma, 2020. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71983>
- Carrión, C. & Paz, D. (2018) Eficacia del control interno en el desarrollo del proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial del Cusco periodo 2016. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/1625>
- Contraloría, (1998) Aprueban normas técnicas de control interno para el sector público. Contraloría general - Resolución de contraloría N° 072-98-CG (1998). Obtenido de <https://www.midagri.gob.pe/portal/download/pdf/herramientas/organiza>

[ciones/oga/oficina\\_personal/rc07298.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Contraloría, (2002) Ley Orgánica del Sistema nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785, 2002. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Contraloría, (2014) La contraloría general de la república. Base legal: Artículo 4° de la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2014). Obtenido de <https://www.mimp.gob.pe/files/cici/Preguntas-frecuentes-sobre-control-interno.pdf>

Chancafe, (2016) Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería dela gerencia regional de salud Lambayeque. Obtenido de <https://es.studenta.com/content/116611221/tl-chancafe-ucancial-francisco>

Directiva, (2023) Directiva N° 001-2023-HRM-OA-UL “Lineamientos y procedimientos para la contratación de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a ocho (08) unidades impositivas tributarias (UIT) en el hospital regional de Moquegua” (2023). Obtenido de [https://www.hospitalmoquegua.gob.pe/portal/index.php/hospital/mnutran\\_sparencia/mnu-normas/mnu-radm](https://www.hospitalmoquegua.gob.pe/portal/index.php/hospital/mnutran_sparencia/mnu-normas/mnu-radm)

Díaz & Givera (2022) Nivel del control interno en las contrataciones menores o iguales a 8 UITs, Zona Registral N° XII – Arequipa, 2021. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98185>

Figueroa, M. & Morejón, A. (08 de agosto de 2022). Gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras de gobierno autónomo descentralizado parroquial Chantilin (Saquisilí). Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/32944/1/T-ESPEL-CAI-0808.pdf>

Gamboa, M. & Sánchez, H. (2022) Control interno y contrataciones iguales o menores a 8 unidades impositivas tributarias en la unidad gestión educativa local 04, Comas 2022. Obtenido de

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/103340>

- Gamboa, J. & Puente, S & Vera, P. (2016) Importancia del control interno en el sector público. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Gómez, M. & Lazarte, C. (2019) Control Interno. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/29>
- Huallpa, E. (2019) Contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs y el control interno en la municipalidad distrital Colquepata – 2019. Obtenido de <http://revistalajunta.idccpp.org.pe/index.php/revista/article/view/68>
- Lachezara, S. (02 de mayo de 2023). La cuarta parte del gasto mundial se pierde en corrupción. Obtenido de <https://ipsnoticias.net/2023/05>
- Ley, N° 30225. (2019) Ley de contrataciones del Estado. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/298343/DS082\\_2019EF.pdf?v=1552488617](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/298343/DS082_2019EF.pdf?v=1552488617)
- Marín, M. (2014) El control interno basado en el modelo COSO. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)
- Mejía, R. (2003) Como crear un ambiente de control en las organizaciones. Obtenido de <https://repository.eafit.edu.co/handle/10784/17237>
- Mendoza-Zamora, W. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Obtenido de <https://dominodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miraval, A. (2019) El control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad distrital de Monzón – 2019. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2177;jsessionid=FD9B0B0697DB095E6F2AC8A79071B652>
- Morales, Y. (28 de noviembre de 2019). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. Obtenido de [https://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yesn\\_e\\_d\\_Tesis\\_Maestro\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=yes](https://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yesn_e_d_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=yes)

- Ochoa, E. (2019) Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39397>
- Peña, J. (2018). Gestión del control interno y su relación con las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31621>
- Proetica, (2020). Perú mejora dos puntos en evaluación mundial sobre percepción de la corrupción de transparencia internacional. Obtenido de un párrafo de <https://www.proetica.org.pe/contenido/peru-mejora-dos-puntos-en- evaluacion-mundial-sobre-percepcion-de-la-corrupcion-de-transparencia- internacional/>
- Revista Faeco Sapiens (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES, Vol. 2 Núm. 2. Obtenido de [https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/700](https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700)
- Robinson, I. (2018). Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española. Obtenido de <https://documat.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=257881>
- Ureta, L. (2019) El Control Interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4474>

# **ANEXOS**

## Anexo 01: Matriz de consistencia

**Título:** Control interno y contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023.

**Responsables:** Rómulo Rodolfo Sosa Cuayla

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b> <b>P.E.1</b> ¿Cuál es la relación del Ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?</p> <p><b>P.E.2</b> ¿Cuál es la relación de la Evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?</p> <p><b>P.E.3</b></p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> <b>O.E.1</b> Determinar la relación del Ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>O.E.2</b> Determinar la relación de la Evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>O.E.3</b></p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> <b>H.E.1</b> Existe una relación de influencia significativa entre Ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>H.E.2</b> Existe una relación de influencia significativa entre Evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>H.E.3</b></p>	<p><b>Variable 1:</b> Control interno <b>Dimensiones:</b> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión</p> <p><b>Variable 2:</b> Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT <b>Dimensiones:</b> - Requerimiento de contratación de bienes y servicios - Estudio de mercado - Disponibilidad presupuestal - Perfeccionamiento contractual</p>	<p><b>Enfoque: Cuantitativo</b></p> <p><b>Tipo de investigación: Básica</b></p> <p><b>Nivel de Investigación: Correlacional</b></p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Técnica: Encuesta</b></p> <p><b>Instrumento: Cuestionario</b></p> <p><b>Población: 40</b></p> <p><b>Muestra: 40</b></p> <p><b>Métodos de análisis de datos: Descriptivo</b></p>

<p>¿Cuál es la relación de las Actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?</p> <p><b>P.E.4</b></p> <p>¿Cuál es la relación de la Comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?</p> <p><b>P.E.5</b></p> <p>¿Cuál es la relación de la Supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023?</p>	<p>Determinar la relación de las Actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>O.E.4</b></p> <p>Determinar la relación de la Comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>O.E.5</b></p> <p>Determinar la relación de la Supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p>	<p>Existe una relación de influencia significativa entre Actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>H.E.4</b></p> <p>Existe una relación de influencia significativa entre la Comunicación y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p> <p><b>H.E.5</b></p> <p>Existe una relación de influencia significativa entre la Supervisión y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en el hospital regional de Moquegua, 2023</p>	<p>- Ejecución contractual</p>	
--	---	---	--------------------------------	--

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Estimado(a) colaborador(a), el cuestionario que se presenta forma parte del trabajo de investigación “Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en el Hospital Regional de Moquegua, 2023”, para lo cual solicito su colaboración. Marque con una **X** la alternativa que considera pertinente tomando en cuenta la escala valorativa.

Escala de valoración	Siempre	5
	Casi siempre	4
	A veces	3
	Casi nunca	2
	Nunca	1

### Cuestionario de control interno

Nº	Preguntas	Valoración				
<b>Ambiente de control</b>		<b>Valoración</b>				
1	¿Las jefaturas de la institución están comprometidas en ejecutar un control eficaz?	1	2	3	4	5
2	¿Los servidores públicos conocen la misión de la institución?	1	2	3	4	5
3	¿Los servidores públicos conocen la visión de la institución?	1	2	3	4	5
4	¿Cree usted, que la responsabilidad se practica en la institución?	1	2	3	4	5
5	¿Cree usted, que la lealtad se practica en la institución?	1	2	3	4	5
6	¿Cree usted, que la discreción se practica en la institución?	1	2	3	4	5
<b>Evaluación de riesgos</b>		<b>Valoración</b>				
7	¿Se han identificado riesgos potenciales en los procesos y actividades, que involucran las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UIT?	1	2	3	4	5
8	¿Se identifica los riesgos oportunamente?	1	2	3	4	5
9	¿La institución cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados?	1	2	3	4	5
10	¿Se ha observado desabastecimiento de bienes o servicios que haya generado algún perjuicio a la institución?	1	2	3	4	5
11	¿Se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los productos?	1	2	3	4	5
<b>Actividades de control</b>		<b>Valoración</b>				
12	¿Existe Órgano de control interno en el hospital regional de Moquegua?	1	2	3	4	5
13	¿Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las adquisiciones de bienes y servicios, siendo registrados y clasificados para su revisión posterior?	1	2	3	4	5
14	¿Está clara la responsabilidad de cada proceso, actividad o tarea asignada y comunicada al funcionario?	1	2	3	4	5
15	¿El sistema de control de gestión de adquisiciones es fácil de vulnerar?	1	2	3	4	5
<b>Comunicación</b>		<b>Valoración</b>				
16	¿Se permite la comunicación con otras entidades del Estado y se cuenta con canales de comunicación?	1	2	3	4	5

17	¿Se comunica información interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades?	1	2	3	4	5
18	¿El área de adquisiciones cuenta con formatos de control en adquisiciones de bienes y prestación de servicios?	1	2	3	4	5
19	¿La información que fluye en la gestión de compras o servicios son confiables?	1	2	3	4	5
20	¿El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de bienes o servicios al jefe de la unidad?	1	2	3	4	5
<b>Supervisión</b>		Valoración				
21	¿Se implementa actividades de autocontrol a los procesos y supervisiones motivadas por el jefe de la unidad?	1	2	3	4	5
22	¿Se establece evaluaciones continuas e independientes en la correcta aplicación a la normativa vigente?	1	2	3	4	5
23	¿Se cuenta con una metodología para identificar falencias en el proceso de las adquisiciones de bienes o servicios?	1	2	3	4	5
24	¿El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias?	1	2	3	4	5
25	¿Se incorpora mecanismos de evaluación que el personal de abastecimiento informe a tiempo de anomalías en la adquisición de bienes o servicios?	1	2	3	4	5

#### **Cuestionario de contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs**

Nº	Preguntas	Valoración				
<b>Formulación del requerimiento</b>		Valoración				
26	¿Sabe, si la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, considera necesario realizar el cuadro de necesidades, para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	1	2	3	4	5
27	¿Sabe, si los responsables de la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, respetan las especificaciones técnicas y términos de referencia, que presentan las áreas usuarias?	1	2	3	4	5
28	¿Sabe, si en la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, tiene un listado de proveedores que ofrecen bienes y servicios y están debidamente inscritos?	1	2	3	4	5
29	¿Las especificaciones técnicas y términos de referencia, se define en forma clara y precisa aspectos sustanciales del bien o servicio?	1	2	3	4	5
<b>Estudio de Mercado</b>		Valoración				
30	¿Conoce, si la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, cuando hace un cuadro comparativo, considera los aspectos que solicitan las áreas usuarias?	1	2	3	4	5
31	¿Sabe, si esos cuadros comparativos de precios, los realizan en función a las cotizaciones de los proveedores y la valorización de valor de la cotización?	1	2	3	4	5
32	¿La cantidad de cotizaciones en cada expediente corresponde a lo que indica en la directiva de contrataciones iguales o menores a 8 UIT?	1	2	3	4	5
33	Las cotizaciones de bienes y servicios ¿contiene todos los datos mínimos de identificación del proveedor?	1	2	3	4	5
34	¿Sabe, si las cotizaciones realizadas tienen una antigüedad menor a 03 meses?	1	2	3	4	5
<b>Disponibilidad presupuestal</b>		Valoración				

35	¿Sabe, si la Oficina de Planeamiento Estratégico del hospital regional de Moquegua, al realizar la certificación de crédito presupuestario, lo hacen en forma anual?	1	2	3	4	5
36	¿Cree, que la previsión presupuestal, es considerada por las oficinas responsables, como una acción importante para el cumplimiento de los objetivos institucionales del hospital regional de Moquegua?	1	2	3	4	5
37	¿Sabe, si la Oficina de Planeamiento Estratégico verifica la disponibilidad presupuestal y emite el certificado presupuestal?	1	2	3	4	5
38	¿Sabe, si la certificación presupuestal se emite verificando que cuente con el expediente para la contratación de bienes o servicios?	1	2	3	4	5
<b>Perfeccionamiento de la orden y/o contrato</b>		Valoración				
39	¿Sabe, si la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, emite en los tiempos establecidos las órdenes de compra o servicios a los proveedores?	1	2	3	4	5
40	¿Sabe, si la unidad de logística notifica a su debido tiempo a los proveedores que son ganadores de la adquisición de bienes y servicios para la institución del hospital regional de Moquegua?	1	2	3	4	5
41	¿Sabe, si la Oficina de control interno, realiza la fiscalización de todas las actividades que realiza esta dependencia administrativa?	1	2	3	4	5
42	¿Conoce, si la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, cuando anula una orden de compra o servicio con los proveedores, lo realiza en función a la normativa de la Ley de contrataciones del estado?	1	2	3	4	5
43	¿Sabe, si la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, cumple con perfeccionar el contrato dentro de los plazos establecidos?	1	2	3	4	5
<b>Ejecución de la prestación</b>		Valoración				
44	¿Cree que la ampliación de plazos, para los proveedores, se realizan en función a lo establecido por la Ley de contrataciones vigente?	1	2	3	4	5
45	¿Para Ud., las modificaciones que puede tener una orden de compra o servicio con un proveedor, traen consecuencias en el cumplimiento de los objetivos institucionales del hospital regional de Moquegua?	1	2	3	4	5
46	¿Cree, si la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, al aplicar las penalidades a los proveedores por incumplimiento de una orden de compra o servicio, mejora la calidad de la ejecución presupuestal de la institución?	1	2	3	4	5
47	¿Cree, que al resolver un contrato con los proveedores, se puede considerar como una mejora en la gestión institucional del hospital regional de Moquegua?	1	2	3	4	5
48	¿Sabe, que las conformidades que dan las áreas usuarias, respecto a alguna prestación que realizan los proveedores, mejoran en la calidad de bienes o servicios que presta el hospital regional de Moquegua?	1	2	3	4	5
49	¿En la orden de compra o servicio, se visualiza el plazo para la entrega del bien o la prestación del servicio?	1	2	3	4	5
50	¿Se encuentra adjuntado el Registro Nacional de Proveedores participantes en la contratación de bienes y/o servicio?	1	2	3	4	5

### Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición

#### INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en el Hospital Regional de Moquegua, 2023

Nombre del Experto: Mercedes Mauro P. Casari Velazco

##### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	

##### III. OBSERVACIONES GENERALES

  
Apellidos y Nombres del validador:  
Grado académico: Magister  
Nº. DNI: 04405472

### Anexo 3: Ficha de validación por juicio de expertos

#### INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en el Hospital Regional de Moquegua, 2023

Nombre del Experto: *Nely Cecilia Sardon Pardon*

##### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	<i>cumple</i>	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	<i>cumple</i>	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	<i>cumple</i>	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	<i>cumple</i>	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	<i>cumple</i>	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	<i>cumple</i>	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	<i>cumple</i>	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	<i>cumple</i>	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	<i>cumple</i>	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	<i>cumple</i>	

##### III. OBSERVACIONES GENERALES

Apellidos y Nombres del validador: *Sardon Pardon Nely Cecilia*  
Grado académico: *Mgr. Gestión Pública y Gobernabilidad*  
N°. DNI: *44803604*

### Anexo 3: Ficha de validación por juicio de expertos

#### INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en el Hospital Regional de Moquegua, 2023

Nombre del Experto: AURORA VILLENA BUROS

##### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	CUMPLE	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	CUMPLE	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	CUMPLE	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	CUMPLE	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	CUMPLE	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	CUMPLE	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	CUMPLE	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	CUMPLE	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	CUMPLE	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	CUMPLE	

##### III. OBSERVACIONES GENERALES

  
Apellidos y Nombres del validador: AURORA VILLENA BUROS  
Grado académico: MAESTRO EN GESTION PUBLICA  
N°. DNI: 04407219



## Anexo 5: Evidencia fotográfica







## Anexo 6: Informe de Turnitin al 28% de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>18. SOSA CUAYLA ROMULO.docx</b>	<b>SOSA</b>
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>15028 Words</b>	<b>84390 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>95 Pages</b>	<b>2.5MB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Sep 9, 2024 3:18 PM GMT-5</b>	<b>Sep 9, 2024 3:19 PM GMT-5</b>
<hr/>	
<b>● 25% de similitud general</b>	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.	
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 16% Base de datos de Internet</li><li>▪ Base de datos de Crossref</li><li>▪ 15% Base de datos de trabajos entregados</li><li>▪ 1% Base de datos de publicaciones</li><li>▪ Base de datos de contenido publicado de Crossref</li></ul>	
<b>● Excluir del Reporte de Similitud</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Material bibliográfico</li><li>▪ Coincidencia baja (menos de 15 palabras)</li></ul>	

## ● 25% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2024-07-08</b> Submitted works	9%
2	<b>repositorio.autonomadeica.edu.pe</b> Internet	4%
3	<b>hdl.handle.net</b> Internet	3%
4	<b>repositorio.autonomadeica.edu.pe</b> Internet	2%
5	<b>repositorio.uap.edu.pe</b> Internet	2%
6	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	1%
7	<b>unhuancavelica on 2024-07-02</b> Submitted works	<1%
8	<b>Universidad Andina del Cusco on 2022-02-18</b> Submitted works	<1%

Descripción general de fuentes

9	Universidad Privada del Norte on 2023-07-10	Submitted works	<1%
10	alicia.concytec.gob.pe	Internet	<1%
11	de Steins, Janet Biaggi Avanto. "La Relevancia Penal de las Infraccione...	Publication	<1%
12	repositorio.unsaac.edu.pe	Internet	<1%
13	repositorio.upp.edu.pe	Internet	<1%
14	repositorio.unap.edu.pe	Internet	<1%
15	cdn.gob.pe	Internet	<1%
16	repositorio.upcl.edu.pe	Internet	<1%
17	CSU, Fullerton on 2024-02-14	Submitted works	<1%
18	Universidad César Vallejo on 2017-12-04	Submitted works	<1%
19	Universidad César Vallejo on 2021-02-01	Submitted works	<1%
20	repositorio.utelesup.edu.pe	Internet	<1%

21	<b>Universidad Continental on 2024-04-05</b> Submitted works	<1%
22	<b>Universidad Nacional del Centro del Peru on 2018-12-06</b> Submitted works	<1%
23	<b>Calcedo Beltran, German Alberto. "Mecanismos De Subastas Para La C..."</b> Publication	<1%
24	<b>Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2024-06-20</b> Submitted works	<1%
25	<b>Universidad Andina del Cusco on 2021-01-11</b> Submitted works	<1%