

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS

CARRERA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS
INTERNACIONALES



TESIS

“CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO
IGUALES O MENORES A 8 UITS EN LA GERENCIA SUB
REGIONAL DE CHURCAMPÁ, PERIODO 2020”

PRESENTADO POR:

Bach. ORE PEREZ, YAQUI NAIN

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADO EN ADMINISTRACION Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

ASESOR:

MG. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE

ORCID: [0000-0003-2452-1524](https://orcid.org/0000-0003-2452-1524)

DNI: 28237618

LIMA PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mis progenitores, por inculcarme sus sabios consejos.

AGRADECIMIENTO

Al señor divino y mi familia por su dedicación.

A mis amigos y docentes por su valioso aporte en el desarrollo del trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	V
ÍNDICE DE FIGURAS	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VIII
I. INTRODUCCIÓN	9
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	9
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
1.5 VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	15
1.6 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	16
1.7 TRABAJOS PREVIOS.....	17
1.1. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	19
1.8 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	33
II. MÉTODO.....	36
2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	36
2.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.....	37
2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	38
2.4 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS.....	39
2.5 ASPECTOS ÉTICOS	40
III. RESULTADOS	41
3.1 RESULTADOS DESCRIPTIVOS.....	41
3.2 FIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.....	45
3.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	46
IV. DISCUSIÓN	51
V. CONCLUSIONES	56
VI. RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS	59
ANEXOS	62
ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA	63
ANEXO 2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	65
ANEXO 3. BASE DE DATOS.....	69
ANEXO 4. EVIDENCIAS DE SIMILITUD	70
ANEXO 5. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN REPOSITORIO	73
ANEXO 6. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS.....	74

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 DIMENSIONES E INDICADORES DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	15
TABLA 2 DIMENSIONES E INDICADORES DE LA VARIABLE CONTRATACIONES CON EL ESTADO IGUALES O MENORES A 8 UITs	15
TABLA 3 TRABAJADORES DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPa.....	37
TABLA 4 PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPa ACERCA DEL CONTROL INTERNO	41
TABLA 5 PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPa ACERCA DE LAS DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO	42
TABLA 6 PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPa ACERCA DE LAS CONTRATACIONES CON EL ESTADO MENORES O IGUALES A 8 UITs.	43
TABLA 7 PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPa ACERCA DE LAS DIMENSIONES DE LA CONTRATACIONES CON EL ESTADO MENORES O IGUALES A 8 UITs.....	44
TABLA 8 FIABILIDAD DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	45
TABLA 9 FIABILIDAD DEL CUESTIONARIO CONTRATACIONES CON EL ESTADO IGUALES O MENORES A 8 UITs.....	46
TABLA 10 PRUEBA DE NORMALIDAD DE LAS PUNTUACIONES DE LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO IGUALES O MENORES A 8 UITs	46

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPACERCA DEL CONTROL INTERNO.	42
FIGURA 2: PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPACERCA DE LAS DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO.....	43
FIGURA 3: PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPACERCA DE LAS CONTRATACIONES CON EL ESTADO MENORES O IGUALES A 8 UIT.	44
FIGURA 3: PERCEPCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPACERCA DE LAS DIMENSIONES DE LA CONTRATACIONES CON EL ESTADO MENORES O IGUALES A 8 UIT.	45

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue analizar la relación del control interno en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. Los participantes en el estudio fueron los 37 servidores públicos que laboran en la Gerencia Sub Regional de Churcampa. El diseño del estudio fue no experimental correlacional con enfoque cuantitativo. Asimismo, el instrumento utilizado para el acopio de datos fueron los cuestionarios de control interno y Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs validados por juicio de expertos. Para el procesamiento de datos se empleó el Software estadístico SPSS 23. Las hipótesis se han contrastado haciendo uso de los coeficientes de correlación de Pearson. Los resultados obtenidos indican que el control interno se relaciona en forma positiva y significativa con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. En los objetivos específicos se encontró que todas las dimensiones del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs, ya que los p-valores asociados a dichas relaciones fueron significativos el nivel del 5%.

Palabras claves: control interno/ Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze the relationship of internal control in contracting for amounts equal to or less than 8 UITs in the Sub Regional Management of Churcampa, period 2020. The participants in the study were the 37 public servants working in the Sub Regional Management of Churcampa. The study design was non-experimental correlational with a quantitative approach. The instrument used for data collection was the questionnaires on internal control and Contracting with the state equal to or less than 8 UITs validated by expert judgment. SPSS 23 statistical software was used for data processing. The hypotheses were tested using Pearson's correlation coefficients. The results obtained indicate that internal control is positively and significantly related to contracting for amounts less than or equal to 8 UITs in the Sub Regional Management of Churcampa, period 2020. In the specific objectives, it was found that all the dimensions of internal control are related to contracting for amounts less than or equal to 8 UITs, since the p-values associated with these relationships were significant at the 5% level.

Key words: internal control/ Contracting with the state equal to or less than 8 UITs.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel mundial, las diversas instancias regionales, nacionales e internacionales vienen consiguiendo obras, bienes y servicios para estipular compras, con designio de cooperar la reserva estatal, debido a que se gestiona utilidades estatales e íntimos, que exhiben de muchas compras a un conjunto de inseguridades.

Así mismo las entidades públicas cada periodo fiscal se les hace una transferencia de carácter económico por parte de la autoridad competente que este ha transferido efectivo de diferentes fuentes de financiamiento, para ofrecer una buena atención a la ciudadanía que involucra prestar servicios de calidad de atención, con tales elementos las instituciones pueden comprar, bienes, servicios y obras. De allí la necesidad de que las contrataciones de menor cuantía se debe asegurar la ejecución del gasto presupuestal de una manera transparente y eficiente dentro del año fiscal.

En América latina, el control interno es percibida de manera indudable como una táctica necesaria para realizar los exámenes en las entidades pública, respecto a los procesos de

contratación. En el caso del Perú Gonzales (2020) sostiene que el atrevimiento del egreso público es obligación y la responsabilidad la tienen quienes se encuentran a cargo de dichos procesos, aparte de tener en consideración disposiciones de ley, los últimos periodos han desarrollado, hasta que pueda acrecentar su presupuesto para administrar un egreso público. Así mismo, una vez recibido el visto bueno de esta modalidad de contratos, las mismas vienen excluidas de los procesos de compra. Esto genera descortés en el gasto público.

En la entidad donde se realiza el estudio, la problemática descubierta es en la Oficina de Logística al momento de ingresar los documentos se encuentran erróneos por parte del área usuaria en la formulación de los requerimientos no están debidamente controladas y/o revisadas los aspectos técnicos y/o términos de referencia.

Así mismo durante el trámite de la conformidad para la fase del devengado y girado de los expedientes las áreas encargadas realizan la devolución de los expedientes de compromiso con múltiples cuestionamientos, porque quienes suministran no forman parte de contratación, ficha Ruc, registro nacional de proveedores, comprobantes de pago, los proveedores son los mismos, no hay algunos productos en el mercado a efecto del brote de la emergencia global. En ese sentido genera perjuicio económico a la institución y el estado, esto sucede porque se tiene una debilidad en la insuficiencia del personal en las oficinas y la falta de capacitación en temas de contrataciones de bienes, servicios y obras, lo cual el área de control interno en las compras de menor cuantía no se está realizando de una manera óptima.

Finalmente, el propósito de la Gerencia Sub Regional de Churcampa es tener al personal para poder adquirir materiales que le permiten realizar las actividades diarias dentro de la institución y se maneje el cumplimiento de metas, el seguimiento, monitoreo y

supervisión, con la finalidad de mejorar la gestión, con indicadores que son de suma importancia en la administración de la institución; así encontrar mecanismos para hacer frente a los actos vinculados a la corrupción, el control interno nos otorga una indagación prudente, para poder cumplir las metas, objetivos y de tal forma que se tramite mejor los pagos en la institución.

Se recomienda implementar directivas internas actualizadas, en cuanto el área de Tesorería, Oficina de Contabilidad, Dirección de Planeamiento y Presupuesto, Compras y áreas usuarias, con el propósito de que procuren cumplir a las cláusulas, los incumplimientos revelados precedentemente en las compras menores, ya que está afectan en el cumplimiento de fines establecidos por la Gerencia y de manera positiva en dichos contratos, debe tener en cuenta mecanismos tácticos que ayude a contribuir el logro de los fines manifestadas en sus políticas y la forma como se desarrolla, no genera la unidad de los propósitos trazados.

La presente investigación pretende encontrar alternativas de solución y tratar de valorar el nivel de implementación del control interno en el área de compras de la Gerencia Sub Regional de Churcampa.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?
- c) ¿De qué manera las actividades de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?
- d) ¿De qué manera la comunicación como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?
- e) ¿De qué manera la supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?

1.3 Hipótesis de la investigación

1.3.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

1.3.2 Hipótesis específicos

- a) El ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- b) La evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- c) Las actividades de control como dimensión del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- d) La comunicación como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- e) La supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

1.4 Objetivos de la investigación.

1.4.1 Objetivo general

Analizar la relación del control interno en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación del ambiente de control como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- b) Determinar la relación de evaluación de riesgos como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- c) Determinar la relación de actividades de control como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- d) Determinar la relación de la comunicación como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.
- e) Determinar la relación de la supervisión como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

1.5 Variables, dimensiones e indicadores

1.5.1 Variable independiente

Tabla 1

Dimensiones e indicadores de la variable control interno

Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Mejía (2006) es un proceso, realizado por entes, áreas e individuos con cualidades y competencias, elaborado para generar confianza razonable en relación con el logro de los fines de la empresa.	Ambiente de control	Valores éticos Aspectos filosóficos
	Evaluación de riesgos	Riesgos Manejo de cambios
	Actividades de control	Sistema de trabajo Procedimientos
	Comunicación	Información Sistemas integrados
	Supervisión	Metodología informe

1.5.2 Variable dependiente

Tabla 2

Dimensiones e indicadores de la variable contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs

Variable 2	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs	Según la Directiva N° 001 - 2019- GOB.REG.HVCA/GS RCH/G "normas y procedimientos para la contratación de bienes y servicios, cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa" da a conocer dentro de su normativa los diferentes aspectos referente a las	Formulación del requerimiento	Cuadro de necesidades Especificaciones técnicas Términos de referencia Listado de bienes y servicios
		Estudio de mercado	Solicitud de cotización Cotizaciones de proveedores Determinación del valor de la cotización Cuadro comparativo
		Disponibilidad presupuestal	Certificación de crédito presupuestario Previsión presupuestal

adquisiciones hasta 8 UITS	Perfeccionamiento de la orden de compra, orden de servicio y/o contrato	Emisión de la orden o contrato Notificación de la orden o firma del contrato Fiscalización Nulidad de la orden o contrato
	Ejecución de la prestación	Ampliación de plazo Modificaciones convencionales Penalidades Resolución contractual Conformidad

1.6 Justificación del estudio

1.6.1 Justificación teórica

Se motiva porque se desarrolla mediante las teorías y definiciones, con el fin de contribuir y engrandecer la indagación existente de las compras directas, para corregir las actividades que se efectúa sin incidir en ninguna falla y caídas de acuerdo a las leyes actuales. Para ello delinear un avance adecuado, que pueden ser apreciadas por el personal que trabaja en la Gerencia, fundamentalmente los servidores públicos de la oficina de logística y de la oficina de control interno de la Gerencia Sub Regional de Churcampa, para el cumplimiento de objetivos. El producto genera un espacio para mejorar en beneficio de la gestión de la entidad; reflexionando sobre la forma de entender cada variable.

1.6.2 Justificación práctica

Se busca favorecer el beneficio de los procesos de compras de cuantías menores y profundizar los conocimientos con ello extender el grado de uso correcto en el trabajador participe en la gestión de logística, en la emisión pertinente de las necesidades presentados por las áreas usuarias y así mismo ejecutar el presupuesto correspondiente de acuerdo a sus

necesidades y el POI programado de manera eficaz y eficiente en la entidad en estudio, para el cumplimiento de los fines de la entidad. Alrededor del control interno se pretende difundir la aplicación de actividades que identifiquen riesgos en este tipo de contratos, para así comprimir riesgos que se presenten.

1.6.3 Justificación metodológica

Para el cumplimiento y logro de objetivos trazados en el presente trabajo se emplearon las estrategias metodológicas de investigación, para ello se realizará una encuesta, para la recolección de datos.

1.7 Trabajos previos

1.7.1 Antecedentes nacionales

Sarmiento (2018) en su trabajo de tesis: *“Incidencia del Control Interno en procesos de contrataciones de Bienes y Servicios iguales o inferiores a 8 UITs, en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Julio, periodo 2016”*. El objetivo fue determinar la incidencia del Control Interno. La población se constituyó en expedientes de adquisiciones menores, empleando el cuestionario y la muestra la conformaron los trabajadores del área logística. La metodología fue de enfoque mixto, tipo descriptivo-explicativo. Se deduce que el Control Interno incide directamente en los procesos de las contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 UITs,

Rios (2018) En su investigación titulado *“Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo mayo 2017”*. El objetivo fue establecer la incidencia entre el control interno y las adquisiciones. La muestra estuvo conformada por 39 trabajadores; empleando para ello el cuestionario; la investigación

fue de tipo no experimental y de diseño correlacional causal. Para la prueba se utilizó el Rho Spearman, arrojando un valor de 0,764, es decir existe incidencia positiva considerable.

Pari (2019) En su trabajo de tesis tuvo como objetivo determinar cómo incide la aplicación de Sistema del Control Interno en las Contrataciones. Se empleó los métodos: descriptivo, deductivo, analítico y explicativo, los instrumentos fueron el cuestionario y entrevista. La aplicación del control interno incide directamente en las contrataciones.

Garcia (2020) Precisa en su trabajo de tesis que su objetivo fue determinar la relación entre ambas variables. El enfoque fue cuantitativo, de tipo básica, diseño correlacional, corte transversal con muestra de 78 trabajadores, se utilizó los cuestionarios. Los resultados determinaron que el control interno se relaciona directa ($Rho=0,542$) y significativamente ($p=0.000$) con las compras públicas, se acepta la hipótesis alterna y la relación es moderada.

1.7.2 Antecedentes internacionales

Lopez & Cañizares (2018) en un estudio “*El Control interno en el Sector Público Ecuatoriano. Caso de estudio Gobiernos Autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago*”, determina: El control interno en las entidades públicas suele ser diferente, en vista que cada entidad gubernamental se direcciona con relación a sus operaciones y los objetivos que persiguen.

Marrasquin (2019) en su trabajo de tesis menciona que la presente investigación fue realizada con el propósito de evaluar el control interno aplicado a los expedientes presentados previo al pago de los procesos de contratación pública efectuados en CELEC EP Termo esmeraldas durante el año 2018.

El propósito fue evaluar los procesos de control. Se concluye estableciendo que la institución posee un nivel de riesgo medio, que no brinda una seguridad total y que debe ser mejorado para proveer de eficiencia, eficacia y seguridad razonable en la realización de los procesos de contratación realizados por la entidad.

Zapata (2016) define en la tesis “*Evaluación, diseño e implementación del sistema de control interno en el municipio de Mapire*”. Concluyo que los entes locales deben cumplir con las normas establecidas, porque permitirá que el control interno establezca un plan. La investigación fue descriptiva y deductivo. El estudio concluyó la implantación del Sistema de Control Interno en la municipalidad de Mapire, tiene un control adecuado sobre sus Recursos. Se determinó que el control interno es realizado por todos los trabajadores.

1.1. Teorías relacionadas al tema

Para poder desplegar un buen tema de investigación, se considera los conceptos de las variables, los mismos que han sido desarrolladas por diversos autores, cuyos planteamientos se tomarán para engrandecer la presente investigación y obtener una correcta evaluación de las variables.

1.7.3 Control interno

Argandoña (2012) puntualiza:

El control interno ha sido reconocido como una parte significativa de una entidad constituida, para proteger los bienes, servicios y resultados de la contabilidad para el buen desarrollo de una administración y así conseguir el desempeño en cuanto al propósito institucional y comunicar del mandato edil a la ciudadanía que lo requiera. (p. 206).

Para que sea seguro el control interno. Son los servidores públicos de una institución quienes lo ejecutan a través de lo ejecutan y adaptan en marcha las actividades para lograrlo.

Indicar, que; el control interno adiciona merito a una gestión cuando salvaguardan las admisibles incertidumbres de los capitales y patrimonio, además se proporciona la estimación en una organización, lo cual se afirma una ventaja, leal de la comunicación para pronosticar amenaza y engaño, de igual forma el método acomode un dispositivo.

Un completo sistema de control interno posee prohibiciones inseparables, una pauta profesional durante las decisiones inexactas, los errores de un individuo, la cabida de una trayectoria y otros integrantes de una agrupación así eliminar el control interno.

El control interno es una labor de los servidores públicos para obtener metas y alcanzar una competencia, produciendo una señal dentro de la institución y áreas competentes, y aquellos que operan dentro de unidad ejecutora GSR-CHPA.

Mejía (2006) precisa el control interno es una evaluación, por los encargados de la administración pública y publico de una entidad, trazado para abastecer fiabilidad lógica al éxito de los objetivos de una sociedad.

Chiavenato (2004) puntualiza el sistema de control interno como una habilidad de proceso acogido por la administración, en el cual sea viable la organizada e infalible dirección del negocio, incluyendo el gobierno de la gestión protege los documentos, la precaución y descubrimiento de estafa y fallos, la precisión y virtud de nóminas contables y adecuada planificación del anuncio financiera transparente.

Chacon (2002) concreta que es la credibilidad de un procedimiento contable, un nivel de fuerza aclara si existe una certidumbre oportuna en las tareas que se visualizan dentro

estados financieros. Una decaimiento elemental del control interno insuficientemente transparente, simboliza una característica perjudicial en el interior del sistema contable, se logra asegurar que una dependencia que no tiene inspecciones personales e idóneo, consigue tener un peligro y cruce de información en los procedimientos, por otro lado la disposición acordada no serán convenientes en un gobierno y puede acarrear a una dificultad y así hacerse cargo de una progresión de consecuencias que desmerecen el logro del labor institucional.

Además, el control interno, pesquisa fomentar la efectividad, operatividad, claridad y capital en los procedimientos de la institución, la particularidad de los servicios públicos donde concede velar y preservar el capital de compras del estado.

Objetivos de control interno

Para Estrado (2010) estos son los objetivos que persigue el control interno.

- Perfeccionar y originar la virtud, lucidez, patrimonio y poder, en la ejecución de una institución, justamente la índole de los servicios públicos.
- Proteger y conservar los capitales del estado, frente a algún daño, extravió uso injusto que consiguiera impresionar.
- Efectuar con normativa vigente dentro de la institución.
- Garantizar seguridad de indagación y oportunidad
- Promover que los servidores públicos la práctica de valores
- Fomentar a los servidores públicos de llegar a rendir cuenta de los fondos públicos.

Importancia de control interno

Según Aguirre & Armenta (2012) menciona la importancia de control interno de la siguiente manera:

- El control interno coopera y consigue un mandato estupendo, justamente suscita rentabilidad en la conducción de una entidad.
- El control interno ayuda a combatir la corrupción, disminuir la multitud de riesgos en el deficiente manejo de una institución.
- Estimula a la institución a alcanzar la ambición y advertir el extravió de dinero.
- Facilitar indagación, librando pérdida de prestigio y justamente cumplir con la normativa.
- En conclusión, el control interno ayuda satisfacer un final, obviando inseguridad durante un mandato.

Componentes de control interno

a) Ambiente de control

De acuerdo a Serrano, Señalín, Vega & Neptali (2018) define que el ambiente de control es el principal elemento que se encuentra establecido en una institución al que están arriesgados los trabajadores, es decir la calidad ambiental. Incorporando los valores éticos, el reto y sector donde ejecuta. Los integrantes son los que realizan el control de sus actividades de la entidad y lleva un control interno a través de una estructura.

Serrano, Señalin, Vega & Neptali (2018) el ambiente de control “crea el acento de la formación al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento de la pieza de los componentes”.

Tenemos los siguientes elementos:

La integridad y la ética

- La evolución y extinción de códigos de conducta.
- La exigencia para cumplir metas y objetivos institucionales.
- Solución eficaz y comportamientos de no ser acorde al estatuto concertado.

Competencia profesional

Aquel ambiente de control involucra avances de significados de empleos y oficio, de elección de empleados, de una conformación, de prueba y mejora. Aquellos individuos que efectúan la función concerniente de cada área de un empleo son capacitados y calificados. La contienda representa la responsabilidad institución con aquel empleo bien elaborado, efectivo e infalible.

La responsabilidad del consejo

Es primordialmente un dispositivo de vigilancia y monitoreo, explicada de estrategias, proyectada en el breve y extensión de un plazo, las finalidades de una agrupación, vigila un mandato para el desarrollo y acatamiento del proyecto. Ajusta aquel peligro, toma de disposiciones y controla las inspecciones internas.

Estructura organizativa

Una constitución de una entidad es elemental ya que el control interno consigue tener lugar de forma idónea, lo cual aclara la obligación y potestad, de tal modo que en una frecuencia circula un comunicado.

b) Evaluación de riesgos

Marin (2014) indica que es la acción primordial en el tiempo que se verifiquen precisa variación, así descubrir peligros que pueden ser real en cada individuo en los cargos de ocupación de una institución.

Esta evaluación es compromiso de la institución, lo cual se debe de analizar a los servidores públicos en relación con el procedimiento empleado para llevar a la práctica; darse cuenta que debe ceñirse a inseguridades memorable y a la magnitud de formación necesitado.

Una evaluación de riesgos es una tarea que se debe terminar por un equipo como corresponde y la acción debe ser preguntado a los trabajadores de la entidad y estar instruido hacia lo posterior (p. 11).

c) Actividades de control

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (2018) conceptualiza: comprende acciones dadas por la institución, mediante procedimientos y políticas para responder a los riesgos que pudieran darse en cada uno de los procesos que ejecutan, incluyendo los riesgos de corrupción, que pudieran afectar al cumplimiento y logro de los fines de la entidad y responder a los riesgos.

En ese sentido, la administración tiene el deber de que en las áreas de la entidad se encuentren todas las actividades evidenciadas con documentos acciones de

control, las mismas que deben ser correctas, para enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus procesos y son:

Segregación de funciones

Es aquella herramienta de control interno positivamente práctico, una carencia puede ser un problema de control, el riesgo de que pueda ocurrir errores o irregularidades.

Análisis realizados por la dirección

La autoridad indaga los hechos encontrados comparándolos con años pasados, con los presupuestos y productos pues esta información si es correcta y efectiva y se configura la base para la correcta toma decisiones.

Indicadores de rendimiento

Es realizar las acciones correctas, este indicador se utiliza para la toma de decisiones, para realizar un proceso cuyas acciones conducen a mejorar permanentemente la realización de la estrategia, conduciendo a la institución a lograr dichos fines.

d) Comunicación:

Actualmente en cualquier entidad es relevante y fundamental la comunicación para que la institución desarrolle sus funciones de control interno en apoyo del logro de sus fines, la comunicación se desarrolla a nivel interno como externo y otorga a la entidad para llevar diariamente los controles.

e) Supervisión

Permite inspeccionar por medio de exámenes permanentes y evaluaciones separadas, para el acatamiento y la manera efectiva de funcionar de los componentes y principios de este tipo de administración. El producto debe ser evaluado y las deficiencias informadas de manera oportuna al responsable.

1.7.4 Sistema de control interno

De acuerdo a Serrano (2016) todo procedimiento de control interno es simultaneo de participaciones, tareas, propósitos, normativa, registro, organización, procedimiento y formulas, en la cual evolucionan los servidores públicos concurrente en un cargo, con aquel propósito y así advertir unas probables inseguridades donde afecten a la institución.

Responsable de control interno

Titular de la entidad

Representa la máxima autoridad de la institución, en quien recae el deber de la implementar los tópicos del control interno y tiene las siguientes fases: planificación, ejecución y evaluación.

1.7.5 Contrataciones menores a 8 UITs

Conceptos de Contrataciones directas

Según el “Reglamento de la Ley de Contrataciones del estado N° 30225 referente a las contrataciones menores a 8 UITs, las entidades están facultadas para

contratar directamente con un determinado proveedor, según indica en el art. 27 de la Ley de Contrataciones del Estado”.

Arana (2019) menciona que existen contrataciones menores a 8 UITs que no son publicados a través del SEACE y que son de gran interés para micro y pequeñas empresas que cuentan con escasa experiencia en ventas, así mismo menciona que de acuerdo a la UIT aprobada durante el gobierno 2020, aquellas contrataciones que ascienden hasta el monto de s/ 34, 300.00 no requieren de la convocatoria de un procedimiento de selección.

Objetivos:

- Establecer una manera estandarizada de las acciones para desarrollar el contrato refrenté, con el fin de saber de los trabajos que se realizan en cada desarrollo.
- Es complacer un requisito institucional.
- Es adquirir rentabilidad de habitantes.
- Afecto en la adquisición para elogiar y que está vinculada para trabajar dentro de la institución.

Requisitos para participar en una contratación menor a 8 UITs

- Conservar el RNP
- No permanecer interrumpido, obstaculizado, con el estado.
- Señalar los requerimientos mínimos para la compra de un bien y servicio

Etapas de desarrollo de compras menores a 8 UITs

De acuerdo a la “Directiva N° 001-2019-GOB/REG.HVCA/GSRCH/G Normas para la contratación de bienes y servicios, cuyos montos sean iguales o inferiores a (8) Unidades Impositivas Tributarias en la Gerencia Sub Regional de churcampa – Huancavelica” (2019), define los procedimientos siguientes de la siguiente manera:

a) Formulación del requerimiento

Es la primera fase clave para el negocio de todo proveedor, precisamente se manifiesta a raíz de un pedido de la institución.

Funciones del área usuaria

Los encargados de cada centro de costo proyectan su petición, teniendo que realizar la documentación correspondiente, para la operación de servicios, obras y bienes.

La petición de pedido de servicios y pedido de bienes son expedidos al área de logística derivados a la coordinación de adquisiciones para la exploración del estudio de mercado y al fin contemplar la adquisición del producto o servicio.

Las atenciones de los pedidos de los centros de costo lo realizan juntamente con su requisitoria, respectivamente con firma y pos firma del área usuaria y la Dirección de Administración, de esta forma será remitido a la oficina de logística.

En el momento de enunciar los requerimientos de servicio y/o bienes se añade documentos que corresponden de acuerdo a ley.

Requisitos de calificación

El requerimiento solicita formalidad de idoneidad que los responsables de centros de costo tienen en cuenta dentro del documento adjunto de un bien y/o servicio.

b) Estudio de mercado:

En referencia al requerimiento el encargado de contrataciones, desarrolla y averigua y así acordar un monto considerado en la adquisición de las contrataciones, así mismo identificar la pluralidad de marcas y postores. también el proveedor emitido la cotización mediante correo electrónico de la institución, mesa de partes de la oficina de logística, o cualquier otro medio posteriormente la oficina de abastecimiento y/o adquisiciones consulta su RUC de cada uno de los proveedores verificar su objeto de la contratación de los proveedores y verificar el Registro nacional de proveedores, verificar que las cotizaciones cumplan las especificaciones técnicas o términos de referencia.

Selección del proveedor

Se emite empleando un cuadro comparativo de acuerdo al estudio de mercado, en el cual se determina una realización de las EE.TT y TDR, donde originan el importe, forma de pago, caducidad del adjudicado, de igual forma concurrirá la estimación por el responsable de compras y el área de logística.

En relación con la apreciación de los precios, se realiza la selección al proveedor adjudicado con el encargado de compras y el área de logística.

Seleccionado al distribuidor el área de abastecimiento, solicita a la Dirección de Planeamiento y Presupuesto la certificación a través del Plan anual de operaciones.

Cuadro comparativo

- Importe lo cual propone un distribuidor
- Ejecución de los documentos correspondientes.
- Firma del responsable de logística y adquisiciones.
- Precisar la razón social del adjudicado.
- Las estipulaciones de servicios y bienes mayor a (03) hasta ocho (08) UITs, contar como mínimo con tres (03) cotizaciones o (02) propuestas, que satisfagan las especificaciones técnicas o términos de referencia solicitadas por las áreas usuarias y para montos menor o igual a tres (03) UITs debe contar como mínimo (02) cotizaciones o una (01) cotización.

c) Disponibilidad presupuestal

El área de logística solicita a través de un consolidado de pedidos a la Dirección de Planeamiento y Presupuesto la Disponibilidad Presupuestal, mediante el cual se respalda la realidad del importe presupuestal.

- Presupuesto emite Certificación presupuestario correspondiente a la oficina de Logística y formula el compromiso de la orden de compra u orden de servicio.
- Dicha certificación es viable para realizar los compromisos correspondientes a través del sistema en operación por la totalidad de la certificación, rebajar y anular.
- Si en caso no existe disponibilidad presupuestal, logística comunica al área usuaria.

Emisión de la orden de compra o servicio

La oficina de abastecimiento en coordinación con adquisiciones formaliza la compra de servicios y bienes para la realización del contrato, se agrega los siguientes materiales:

- Petición de un servicio y una compra.
 - Documentación correspondiente de capitales y productos.
 - Cotizaciones.
 - Carta de invitación.
 - Comercio financiero.
 - Obligaciones en acatamiento para determinar el proveedor ganador.
 - Disponibilidad Presupuestal.
 - Registro único del contribuyente.
 - Cuenta de código interbancaria.
 - Registro nacional de proveedores de ser el caso.
- d) Perfeccionamiento de la orden de compra, orden de servicio y/o contrato**
- Logística anuncia al empresario, almacén y área usuaria, mediante correo electrónico, físico y otros medios electrónicos.
 - Los plazos se computan en días calendarios y/o hábiles, según corresponda y será definido por el área usuaria.
 - El plazo será desde el día siguiente o desde el mismo día de la notificación de la orden de compra y/o servicio, según condiciones en la cotización sin exceder el plazo según requerimiento y documentos adjuntos.

Ampliación de plazo

- Cuestiones casuales justamente verdadera donde impiden a los empresarios otorgar una adquisición y/o proporcionar el servicio.
- Causas atribuibles en una institución.
- Un empresario requerirá al área de logística el acrecentamiento de periodo entre el vencimiento pronosticado.
- El área de logística con una anticipación comunica al área interesado para su respectivo levantamiento al cabo de un periodo previsto.

Penalidad por mora

El área usuaria o la oficina de logística manifiestan en los documentos adjuntos el modo de penalidad en caso de incumplimiento de acuerdo a la ley de contrataciones 30225 art 161 de acuerdo a ley.

e) Ejecución de la prestación

- Si el empresario no cumple con las obligaciones y no puede levantar las informaciones dentro del tiempo establecido.
- El área de logística advertirá a los proveedores con un escrito notarial donde mencione efectuar la responsabilidad dentro del conveniente.
- Ganado la prórroga de desobediencia continuo, se debe transmitir con un instrumento la disposición de solucionar la contratación.

Conformidad de los bienes y servicios

Caso de bienes

El encargado de la recepción de los bienes es el área de almacén de la entidad, posteriormente son derivados al área usuaria para su respectiva conformidad.

Caso de servicios

El encargado del seguimiento y verificación del cumplimiento del servicio es encargado el área de logística, posteriormente son emitidos la conformidad adjuntando una carta y/o informe indicando el cumplimiento de la prestación.

Expediente de pago

- Requerimiento.
- Solicitud de cotizaciones y declaraciones juradas.
- Consulta RUC y RNP.
- Documento del precio que brinda el contratista.
- Cuidado de los recursos y certificación.
- Contratos que se llegaron a oficializar.
- Notificación de documentaciones de acuerdo.
- Conformidad de prestación.
- Procesamiento de datos por retraso.
- Documento de una cancelación y otras documentaciones establecidas en la directiva interna.

1.8 Definición de términos básicos

Área usuaria

Según Rivera & Perez (2020) es el responsable de las distintas oficinas encargadas de formular el requerimiento, que se realiza un compromiso de servicios, obras y bienes a través del “SIGA” precisamente en cuanto al desempeño de cumplimiento de ambiciones y objetivos.

Certificación de crédito presupuestario

Es comprometerse en contar con un presupuesto vacante, y así ejecutar aquel desembolso, de una partida institucional dentro del año fiscal, la autenticación compromete el crédito presupuestario, para llegar al perfeccionamiento del compromiso y es autorizado por el encargado de la dirección de Planeamiento y Presupuesto.

Cotización

Es un documento en donde se establece el precio de uno o varios bienes y/o servicios, para el proceso de compra del bien y este documento es utilizado por la oficina de logística para comenzar una negociación.

Especificaciones técnicas y términos de referencia

son aplicables para aquella negociación, indicando aquella razón de un requisito. Al presentar debe cumplir con firma del solicitante y área competente.

Gestión pública

Es guiar adecuadamente la economía de un gobierno público estatal en este territorio, y así empujar el adelanto y conseguir que; aquellos habitantes complazcan a través de una obligación.

Igualdad de trato

Íntegramente son aquellos distribuidores válidos y merecen el mismo respeto la misma coincidencia y proponer ofertas, encontrando excluir de circunstancias agradablemente amplio.

Oficina de logística

Es la ejecutora 001300 de la GSR-CHPA quien, está encargado de contratar bienes y servicios a la vez es el responsable de programar, dirigir, ejecutar y supervisar; ya que otra dependencia no está acreditada para las contrataciones verdaderas con las empresas.

Orden de compra

Es aquel formato para que un cliente despache su producto, dentro se visualiza el número del producto a recibir, y más contenidos esenciales.

Orden de servicio

Es un documento en el que se formaliza un trabajo a realizar para un cliente específico, dentro de ello se designa la información necesaria, lo que se hará como la fecha y lugar de la prestación del servicio y también los datos del cliente.

Pedido de compra o pedido de servicio

Se genera dentro del “Sistema Integrado de Gestión Administrativa” con cada diligente de oficina y centro de costo en coordinación con el encargado de soporte, lo cual cada pedido deberá tener el sello y firma por el personal competente, según directiva interna de una institución.

Plan anual de operaciones

Es el consolidado de los pedidos en el sistema Integral de Administración Financiera de acuerdo al estudio de mercado.

Proveedor

Es aquel ser humano o empresa que proporciona a un negocio de todos los artículos necesarios para desarrollar un producto que están directamente relacionados con su fabricación.

Requerimiento

Es el pedido de un bien o servicio u obra que realiza una dependencia usuaria, para satisfacer las necesidades identificadas y alcanzar las metas instituciones, lo cual son formuladas de forma objetiva y precisa.

II. MÉTODO

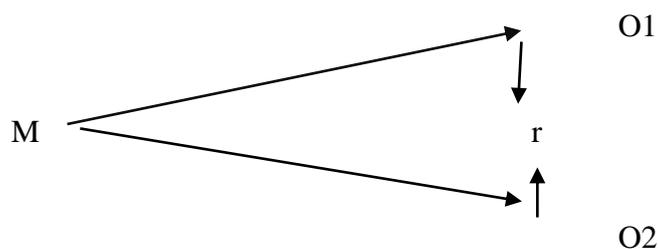
2.1 Tipo y diseño de investigación

Será de tipo básica ya que está basado en la realidad de la entidad. Constituirá conocimientos y se centra en la búsqueda de la verdad y el desarrollo de la teoría en favor de la entidad partiendo de la observación donde se llegará a determinar la conducta y las particularidades dentro de su habita natural y obtener resultados fiables Sanchez , Reyes & Mejia (2018 p. 28).

El nivel de investigación será correlacional, porque a través de ello se busca describir la asociación entre ambas variables. Marroquin (2012) señala que en este nivel comprende describir relaciones, empleando herramientas matemáticas.

Por su naturaleza y enfoque corresponderá a una investigación cuantitativa, porque se trabajará con datos numéricos, cantidades y porcentajes, para la contratación de la hipótesis. La investigación demostrará un diseño de investigación no experimental porque no se desarrolla experimentos sino únicamente las observa, describe y busca determinar su correlación. Muñoz (2011) es aquella que se realiza sin manipular las variables (P.97).

Según el siguiente esquema:



Donde:

- M : 37 Trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Churcampa
- O1 : Control interno
- O2 : Contrataciones menores a 8 UITs
- R : Relación

2.2 Población, muestra y muestreo

2.2.1 Población

Como lo señala Gallardo (2017) es un conjunto de total de elementos que tienen características en común finito o infinito a través de la cual obtendremos el objeto de estudio que cumplan los estándares de elección para poder hacer el estudio. (p.63).

Estuvo conformada por 37 servidores públicos que laboran en la entidad, así como la cantidad de sumarios quienes aportarán información muy importante para la investigación.

Tabla 3

Trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Churcampa

N°	Descripción de la muestra	Total	Porcentaje
1	Alta Dirección	2	5%
2	Oficina de Economía	3	8%
3	Oficina de Logística	3	8%

4	Área de Control Patrimonial	2	5%
5	Área de Almacén	2	5%
6	Oficina de Desarrollo Humano	3	8%
7	Área de Tesorería	2	5%
8	Oficina de Planeamiento y Presupuesto	4	11%
9	Oficina de Administración	4	11%
10	Oficina de Infraestructura	2	5%
11	Oficina de Asesoría Jurídica	3	8%
12	Oficina de Supervisión y Liquidación	5	14%
13	Oficina de Comunidades Campesinas e Inclusión Social	2	5%
Total		37	100%

Fuente: elaboración propia, en base a información teórica, 2019.

2.2.2 Muestra

Como lo señala Gallardo (2017) la muestra es una parte de la población, donde permite realizar conclusiones y generalizarlos los resultados al resto del universo con un margen de error previamente dado (Pág. 64).

Debido a que la población de estudio es pequeña, Por lo tanto, se tomó como muestra a los 37 servidores públicos.

2.2.3 Muestreo

Fue intencional y se tomó a todos los elementos, tal como lo define Muñoz (2011) es una herramienta para calcular que parte representativa de la población es sujeta a examinarse con finalidad de hacer inferencias sobre dicha población. (P. 117).

2.3 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

2.3.1 Técnicas

Será a través de la encuesta, comprendida por un conjunto de preguntas a proporcionar a los elementos determinados en la muestra.

2.3.2 Instrumentos

Con respecto al instrumento se utilizará el cuestionario. Hernández y Mendoza (2019) es un conjunto de preguntas aplicadas a las unidades de estudio a fin de obtener datos estadísticos.

2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos

2.4.1 Validez

Se realizará en base la evaluación de tres especialistas con conocimiento y experiencia en el tema. Corral (2008) define como la cualidad del instrumento de medir lo que debe medir, hechos que se visualizan en los aspectos que interesan estudiar al universo de conocimientos asociados al tema (P. 230).

El grupo de expertos estará integrado por dos contadoras y una administradora las cuales emitirán su opinión y calificación cada uno de los ítems con respecto a diversos criterios que, son: redacción, pertinencia, claridad conceptual y codificación las cuales serán validados en su totalidad la encuesta elaborada.

2.4.2 Confiabilidad

Se determinó mediante la prueba de alfa de Cronbach, Corral (2008) define como el grado en que un instrumento de recolección de los datos produce resultados en óptimas condiciones consistentes, ya que las mediciones en diferentes aplicaciones nos dan los mismos resultados (p. 81).

2.5 Aspectos éticos

Cumple con el código de ética empleadas en las instituciones públicas, el cual coadyuva a llevar toda forma de investigación conducidas a mejorar las condiciones de equidad y justicia social. Así mismo se respeta la autonomía intelectual de todos aquellos de las cuales se tomaron sus ideas, opiniones, entre otros.

Finalmente se cumplió con los valores éticos, el reglamento de la universidad y las buenas costumbres.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1 Variable 1: Control interno

Tabla 4

Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	9	24%
Regular	24	65%
Deficiente	4	11%
Total	37	100%

De acuerdo a la tabla 4 y figura 1, La apreciación de los colaboradores de la Gerencia Sub Regional de Churcampa sobre la variable Control interno fue como sigue: para el 65% fue regular, para el 24% fue bueno y para el 11% fue deficiente.

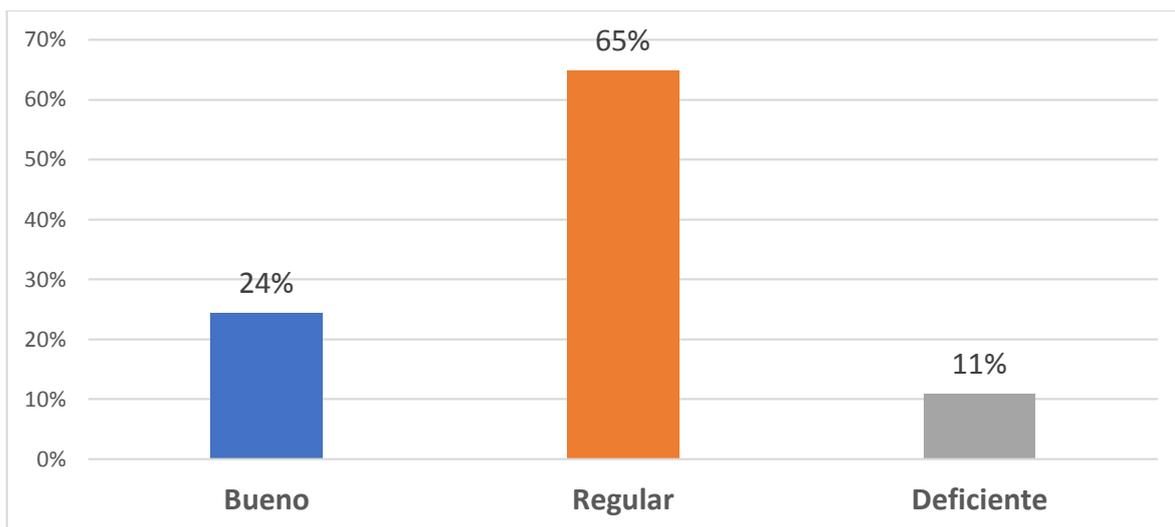


Figura 1: Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca del control interno.

Tabla 5

Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca de las dimensiones del control interno

	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividad de control		Comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bueno	23	62%	13	35%	13	35%	17	46%	10	27%
Regular	10	27%	21	57%	20	54%	16	43%	16	43%
Deficiente	4	11%	3	8%	4	11%	4	11%	11	30%
Total	37	100%	37	100%	37	100%	37	100%	37	100%

Acerca de las dimensiones de la variable Control interno, como se visualiza en la tabla 5 y figura 2, los colaboradores tuvieron las siguientes percepciones: la dimensión Ambiente de control fue bueno para el 62%; la dimensión evaluación de riesgos fue Regular para el 57%; la actividad de control fue regular para el 54%; la comunicación fue bueno para el 46%; y la supervisión fue regular para el 43%.

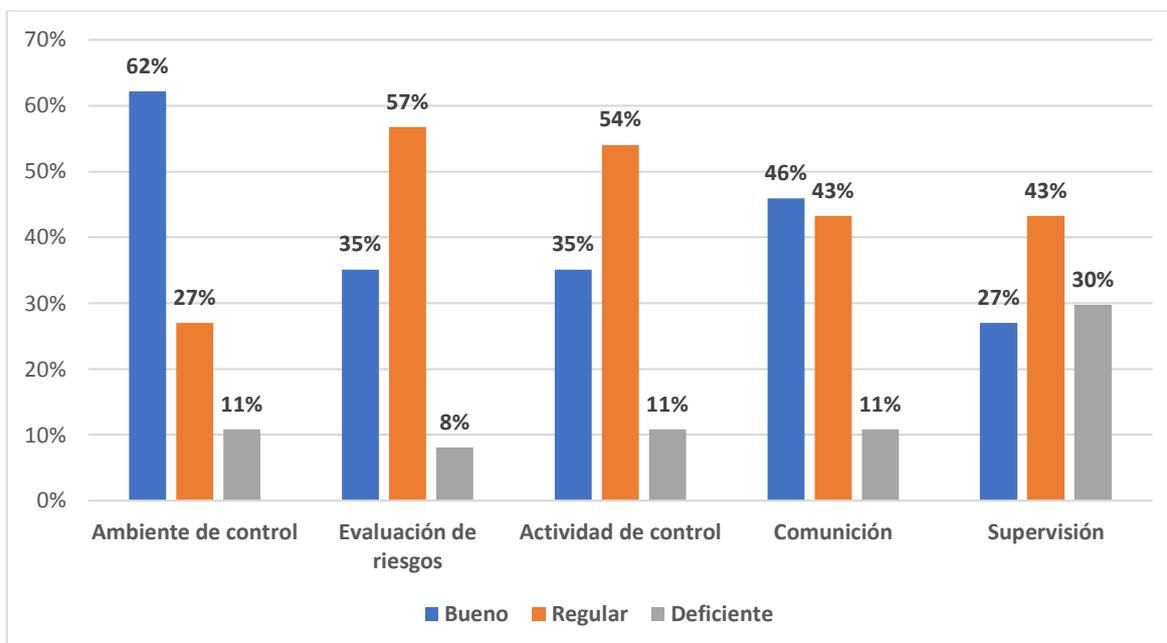


Figura 2: Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca de las dimensiones del control interno.

3.1.2 Variable 2: Contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs

Tabla 6

Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca de las contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs.

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	17	46%
Regular	17	46%
Deficiente	3	8%
Total	37	100%

De acuerdo a la tabla 6 y figura 3, La apreciación de los colaboradores sobre la variable contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs fue como sigue: para el 46% fue bueno, para el 46% fue regular y para el 8% fue deficiente.

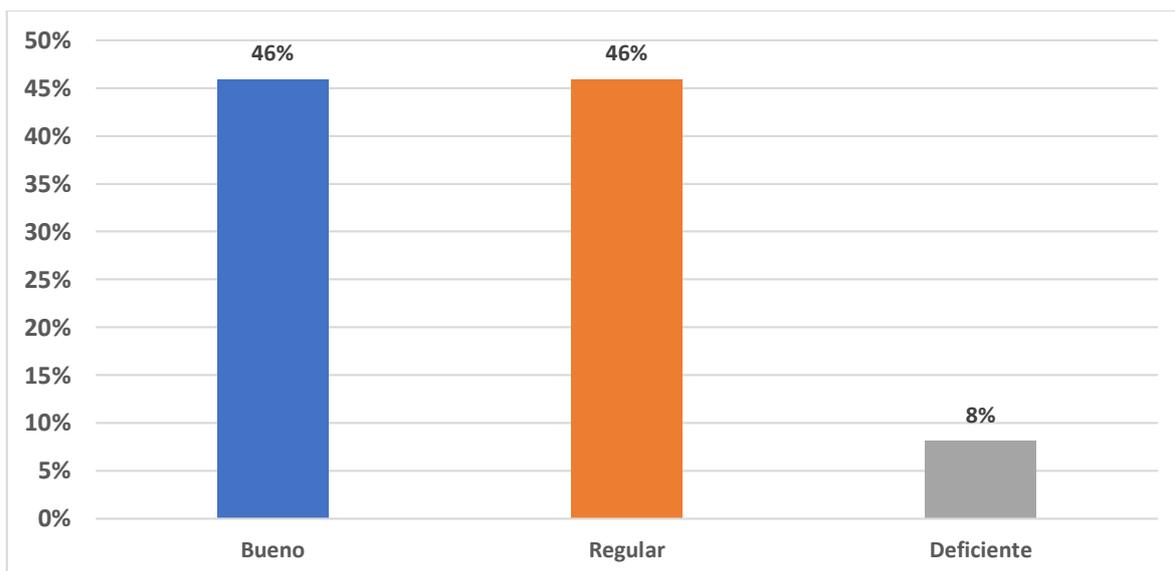


Figura 3: Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca de las contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs.

Tabla 7

Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca de las dimensiones de la contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs.

	Formulación del requerimiento		Estudio de mercado		Disponibilidad presupuestal		Perfeccionamiento de la orden y/o contrato		Ejecución de la prestación	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bueno	16	43%	24	65%	24	65%	20	54%	19	51%
Regular	17	46%	5	14%	9	24%	13	35%	15	41%
Deficiente	4	11%	8	22%	4	11%	4	11%	3	8%
Total	37	100%	37	100%	37	100%	37	100%	37	100%

Acerca de las dimensiones de la variable Contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs, como se aprecia en la tabla 7 y figura 4, La apreciación de los colaboradores tuvieron las siguientes percepciones: la dimensión Formulación del requerimiento fue regular para el 46%; la dimensión estudio de mercado fue Bueno para el 65%; la disponibilidad presupuestal también fue regular para el 65%; el Perfeccionamiento de la orden y/o contrato fue bueno para el 54%; y la ejecución de la prestación fue bueno para el 41%.

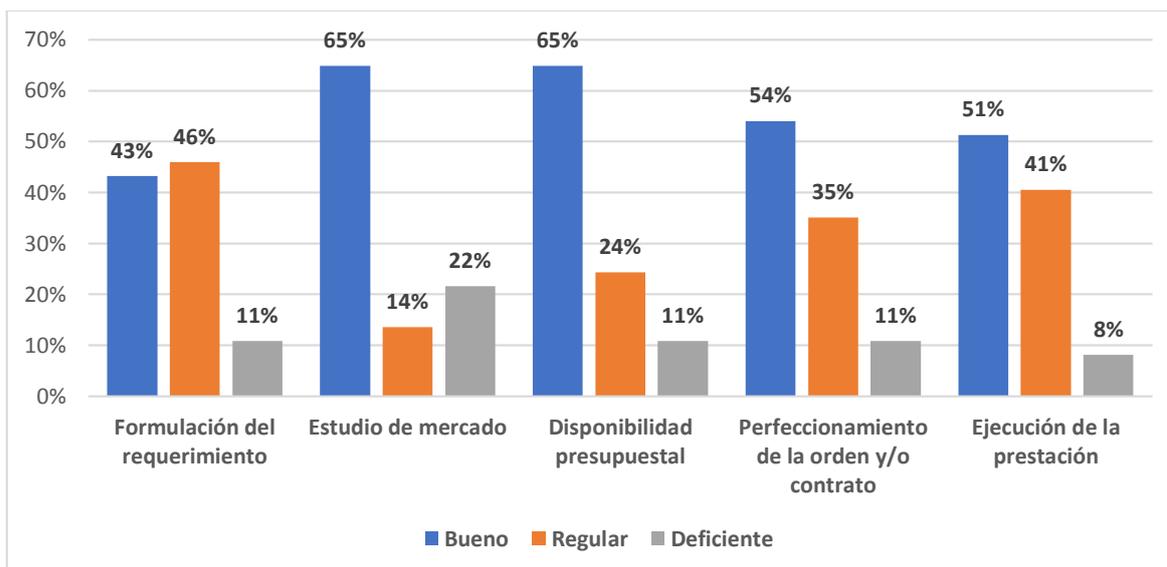


Figura 4: Percepción de los servidores públicos de la gerencia sub regional de Churcampa acerca de las dimensiones de la contrataciones con el estado menores o iguales a 8 UITs.

3.2 Fiabilidad del instrumento

Tabla 8

Fiabilidad del cuestionario de Control Interno.

Control Interno	N° de ítems	Alfa de Cronbach
Ambiente de control	6	0.886
Evaluación de riesgos	6	0.602
Actividades de control	5	0.737
Comunicación	6	0.868
Supervisión	6	0.918
Escala total	29	0.937

La tabla 8 se aprecia la fiabilidad del instrumento Control Interno, que arroja un valor de 0.900 y se concluye que es muy buena; asimismo, para las cinco sub-escalas o dimensiones la fiabilidad está por encima de 0.600, resultando buena.

Tabla 9*Fiabilidad del cuestionario Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs*

Contrataciones con el estado	Nº de ítems	Alfa de Cronbach
Formulación del requerimiento	3	0.649
Estudio de mercado	2	0.813
Disponibilidad presupuestal	2	0.555
Perfeccionamiento de la orden y/o contrato	4	0.788
Ejecución de la prestación	5	0.810
Escala total	16	0.922

La tabla 9 muestra la confiabilidad del cuestionario Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs, el que arroja un valor 0.900 para la escala total, que manifiesta que el instrumento es muy buena; asimismo, para las cinco sub-escalas o dimensiones la fiabilidad estuvo por encima de 0.600 y es aceptable.

3.3 Verificación de hipótesis

3.3.1 Prueba de normalidad

Tabla 10

Prueba de normalidad de las puntuaciones de las variables Control Interno y Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	.949	37	.087
Evaluaciones de riesgo	.950	37	.098
Actividades de control	.970	37	.413
Comunicación	.960	37	.206
Supervisión	.967	37	.344
Control interno	.948	37	.083
Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs	.975	37	.565

La tabla 10 se visualiza la normalidad y se determina que al nivel de significancia estadística 5% las puntuaciones de las variables Control Interno y Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs; tanto en la puntuación total y por dimensión si cumplen

con el supuesto, pues sus p-valores > 0.05 ; esto, valorado a través del test de Shapiro-Wilk. Por lo tanto, para contrastar las hipótesis se empleó el coeficiente de correlación de Pearson.

3.3.2 *Contrastación de las hipótesis*

HIPÓTESIS GENERAL

Hipótesis nula (H₀)

El control interno no se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Hipótesis nula (H_a)

El control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Tabla 11

Correlación entre la variable control interno y contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs

	Control interno	Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs
Control interno	1	
Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs	,860**	1

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

Resultado: Producto de los resultados se tiene un Pearson fue 0.860, teniendo una correlación directa considerable (Hernández Sampieri et al., 2014); con un p-valor fue menor que 0.05. De esa manera, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: El control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Hipótesis específica 1

H₀: El ambiente de control como dimensión del control interno no se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

H_a: El ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

Hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgos como dimensión del control interno no se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

H_a: La evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

Hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control como dimensión del control interno no se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

H_a: Las actividades de control como dimensión del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

Hipótesis específica 4

H₀: La comunicación como dimensión de control interno no se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

H_a: La comunicación como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

Hipótesis específica 5

H₀: La supervisión como dimensión del control interno no se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

H_a: La supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

Tabla 12

Correlación entre las variables de control interno y contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs

	Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs	Ambiente de control	Evaluaciones de riesgo	Actividades de control	Comunicación	Supervisión
Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs	1					
Ambiente de control	,501**	1				
Evaluaciones de riesgo	,577**	,609**	1			
Actividades de control	,755**	,449**	,395*	1		
Comunicación	,863**	,635**	,653**	,631**	1	
Supervisión	,749**	,334*	,540**	,617**	,752**	1

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

* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

De acuerdo a los resultados de la tabla 12

Primera hipótesis: Producto de los resultados se tiene un Pearson fue 0.501, indica una correlación directa media (Hernández Sampieri et al., 2014); para p-valor asociado fue menor que 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: El ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Segunda hipótesis: Producto de los resultados se tiene un Pearson fue 0.577, indica una correlación directa media (Hernández Sampieri et al., 2014); para p-valor asociado fue menor que 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: La evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Tercera hipótesis: Producto de los resultados se tiene un Pearson fue 0.755, indica una correlación directa considerable (Hernández Sampieri et al., 2014); para p-valor asociado fue menor que 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: Las actividades de control como dimensión del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Cuarta hipótesis: Producto de los resultados se tiene un Pearson fue 0.863, indica una correlación directa considerable (Hernández Sampieri et al., 2014); para p-valor asociado fue menor que 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: La comunicación como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Quinta hipótesis: Producto de los resultados se tiene un Pearson fue 0.749, indica una correlación directa considerable (Hernández Sampieri et al., 2014); para p-valor asociado fue menor que 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis y se concluye que: La supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

IV. DISCUSIÓN

El sistema de control interno se define como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimiento y métodos que desarrollan las autoridades y servidores públicos con el propósito de advertir posibles inseguridades que afecten a una entidad pública (Serrani,2016), mientras que las contrataciones directas se refiere a que las micro y pequeñas empresas que cuentan con escasa experiencia en ventas, normal pueden realizar contratos con el estado sin ninguna convocatoria, pero siempre y cuando el monto de la contrata ascienda a lo más a 8 UITs. En otras palabras, en el Perú, cualquier empresa que quiera hacer contrato con el estado debe ser contratado por concurso (procedimiento de selección de acuerdo a la ley de contrataciones con el estado); sin embargo, cuando el monto es menor o igual a 8 UITs no es necesario hacer el contrato cumpliendo esa ley. Pero este tipo de contratos públicas ha presentado altos índices de corrupción. Por ejemplo, según Gestión (2019) la contraloría ha podido evidenciar un perjuicio económico muy alto, dejando en evidencia irregularidades respecto a las variables. Es decir, el deficiente control interno dentro de las entidades, propicia acciones irregulares y por consiguiente favorece la mala gestión administrativa de los recursos financieros.

Debido a estos problemas; en todas las instancias del estado se ha incorporado el control interno, para fomentar una confianza integral sobre los recursos usados en los procedimientos de compras, especialmente en esta modalidad. Los trabajadores que laboran para ente público deben ser partícipes con el control interno.

En ese sentido, se ha propuesto como objetivo Analizar la relación del control interno en las contrataciones directas en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.

Concerniente a este objetivo, se encontró que la variable uno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. Esto corroborado con el coeficiente de correlación de Pearson ($r=0.860$, $p<0.05$). Este resultado significa que la buena ejecución del control interno por parte de los servidores de la Gerencia Sub Regional de Churcampa está relacionado con un buen gestión en la contratación con el estado por montos menores a iguales a 8 UITs. En otras palabras, una buena gestión del control interno, logra que la Municipalidad contrate los servicios de ciertas empresas, pero que estas empresas cumplan con ciertos requisitos establecidos por el área de logística de la Municipalidad de Churcampa. Este resultado es consistente con los hallazgos de Sarmiento (2018), Rios (2018), Pari (2019) y Garcia (2020). Por ejemplo, Sarmiento (2018) encontró que el Control Interno incide positivamente en los procesos de las contrataciones. Según el autor, en la medida que el funcionamiento del control interno es ineficiente, las contrataciones de bienes y servicios no son óptimas. Por su parte, Rios (2018) encontró que el control interno incide de manera directa y considerable sobre las adquisiciones. De igual manera, Pari (2019) en la Municipalidad Provincial de El Callao encontró que la aplicación del control interno incide directamente en las contrataciones. Y finalmente, Garcia (2020) determinó que el control interno se relaciona directa y significativamente con las compras menores.

Estos hallazgos permiten confirmar que el control interno es crucial dentro de las instituciones públicas para poder realizar las auditorías; por el contrario, un deficiente control interno dentro de las entidades estaría propiciando irregularidades y por consiguiente estaría favoreciendo la mala gestión administrativa de los recursos públicos.

La primera dimensión del control interno es el ambiente de control; que es el primer componente que está establecido en el interior de una entidad y sus integrantes deben practicar la integridad, los valores éticos y ser competentes en el puesto que fue designado. Un buen ambiente de control puede arrimar al hombre a disminuir la probabilidad de irregularidades; por el contrario, un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de los otros componentes del control interno (Argandoña, 2012). En ese sentido, concerniente al primer objetivo se encontró que el ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. Esto corroborado con el coeficiente de correlación de Pearson ($r=0.501$, $p<0.05$). Lo que significa que a medida el control interno funciona eficientemente, las contrataciones de bienes y servicios por montos menores o iguales a 8 UITs también son óptimas; por el contrario, si el control interno fuese ineficiente tampoco se daría contrataciones de calidad y transparencia. Este resultado es consistente con los hallazgos de Cuyubamba (2020) y García (2020).

Cuyubamba (2020) encontró que existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y las contrataciones. En esa misma línea García (2020) en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019 encontró una relación positiva y significativa entre el ambiente de control y compras públicas menores a 8 UITs.

La segunda dimensión del control interno es la evaluación de riesgos. Por lo que para evitar los riesgos y salir airosos de ellos se debe analizar los riesgos por el personal debidamente calificado.

Bajo esa aclaración, concerniente al segundo objetivo, se encontró que la evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r=0.577$, $p<0.05$). Lo que significa que, si en la evaluación de riesgos se identifican las posibles amenazas, su probabilidad de ocurrencia de forma adecuada, entonces las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs se desarrollarían en forma adecuada. Resultado que es respaldado por Cuyubamba (2020) y Garcia (2020), quienes concluyen que se debe realizar una adecuada aplicación de evaluación de riesgos para ser objetivos en la contratación con el estado por montos menores a 8UITs.

Referente al tercer objetivo, se encontró que las actividades de control como dimensión del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. ($r=0.755$, $p<0.05$). Esto significa que si las actividades realizadas por la gerencia, así como de las personas involucradas en las actividades programadas cumplieren cada uno sus funciones, entonces las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs se desarrollaría con total transparencia. Este resultado es consistente con los hallazgos de por Cuyubamba (2020) y Garcia (2020), quienes también encontraron una relación positiva y significativa entre la actividad de control y contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs.

En cuanto al cuarto objetivo se encontró que la comunicación como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs

en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. ($r=0.863$, $p<0.05$). Resultado que es consistente con los estudios realizados por Cuyubamba (2020) y Garcia (2020). Lo que significa que si toda actividad es comunicada mediante sistemas que brindan información, entonces las contrataciones con el estado por montos menorea a 8 UITs se realizan con transparencia.

Finalmente en el quinto objetivo se encontró que la supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r=0.749$, $p<0.05$). Resultado que concuerda con los hallazgos de Cuyubamba (2020) y Garcia (2020).

V. CONCLUSIONES

Primero: Con respecto al objetivo general se encontró que el control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r = 0.860$, $p < 0.05$)

Segundo: Con respecto al primer objetivo específico se encontró que el ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. ($r=0.501$, $p < 0.05$).

Tercero: Referente el segundo objetivo se encontró que la evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r=0.577$, $p < 0.05$)

Cuarto: En cuanto al tercer objetivo se encontró que las actividades de control como dimensión del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o

iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r=0.755$, $p<0.05$).

Quinto: En el cuarto objetivo se encontró que la comunicación como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r=0.863$, $p<0.05$).

Sexto: En el quinto objetivo específico se encontró que la supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020 ($r=0.749$, $p<0.05$).

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la Gerencia Sub Regional de Churcampa debe realizar capacitaciones a los trabajadores sobre la variable uno para perfeccionar las contrataciones con el estado por montos menores a 8 UITs.
- Los colaboradores de la Gerencia Sub Regional de Churcampa debe capacitar para el conocimiento de las leyes y disposiciones sobre la variable uno; del mismo modo, debe haber compromiso todos los actores involucrados para tener clara las acciones que se debe realizar y evitar errores que pudieran llevar demoras y retrasos en los procesos de compras.

REFERENCIAS

- Arana, J. (04 de Junio de 2019). Contrataciones con el estado menores a 8 uits. *Empresarios comprometidos con el desarrollo del Peru*. Obtenido de <https://perucamaras.org.pe/nt197.html>
- Argandoña. (05 de Octubre de 2012). Control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Dominio de las ciencias*, 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>
- AUGUSTO., B. T. (2000). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN PARA ADMINISTRACIÓN Y ECONOMÍA*. . EDIT, NOMOS S.A. 2000, P. 159.
- Chacon. (2018). Control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Dominio de las ciencias*, 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>
- Chiavenato. (2018). Control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Dominio de las ciencias*, 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>
- Contraloria General. (2014). Marco conceptual de control interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno
- Corral , Y. (18 de octubre de 2008). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigacion para la recoleccion de datos. *Revista ciencias de la educacion*, 230. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve>
- Corral, Y. (18 de Octubre de 2008). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigacion para la recoleccion de datos. *Revista ciencias de la educacion*, 003. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve>
- Cuyubamba Zacarías, C. A. (2020). *Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Corte Superior de Justicia de Lima Norte, 2019*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62408/Cuyubamba_ZCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Directiva N° 001-2019-GOB/REG.HVCA/GSRCH/G . (2019). *Normas para la contratacion de bienes y servicios, cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UIT en la Gerencia Sub Regional de Churcampa - Huancavelica 2019*. Gerencia Sub Regional de Churcampa, Churcampa.
- Estrado. (2010). Control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Dominios de las ciencias*, 240. Obtenido de Estrada (2010) estos son los objetivos que persigue
- Gallardo, E. (2017). *Metodologia de la investigacion*. Universidad continental 2017 , Junin, Huancayo.
- Gallardo, E. (2017). *Metodologia de la investigacion*. Universidad Continental 2017, Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/>

- García, B. (2020). *Control interno y compras Públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Paria Huanca*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/44703>
- Gestión. (2019). *Descubren pagos irregulares y servicios no efectuados por más de S/ 664 mil en el CNM*. Obtenido de <https://gestion.pe/peru/politica/descubren-pagos-irregulares-servicios-efectuados-s-664-mil-cnm-264259-noticia/?ref=gesr>
- Hernández, S., & Mendoza, C. (31 de Enero de 2019). Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *Revista Universitaria Digital de Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, & Fernández, B. (2012). *Tesis de Investigación*. Obtenido de <http://tesisdeinvestigadores.blogspot.com/>
- López, A., & Cañizares, M. (2018). *"El control interno en el sector público Ecuatoriano. Caso de estudio Gobiernos Autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago"*. Universidad Católica de Cuenca Ecuador & Universidad de la Habana Cuba, Ecuador - Cuba. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- Marín, S. (2014). *El control interno basado en modelo COSO*. Perú. Obtenido de <https://revistas.upeu.edu.pe>
- Marrasquín, M. (2019). *Evaluación del Sistema de Control Interno aplicado a los expedientes de contratación previo al apgo en la corporación Eléctrica del Ecuador CELECEP Procesos de Contratación Pública efectuados en CELECEP EP, Unidad de Negocio Termoesmeraldas*. Universidad Tecnológica Israel, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2278>
- Marroquín, R. (2012). *metodología de la Investigación*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle programa de Titulación 2012, Lima. Obtenido de http://www.une.edu.pe/Sesion02-Marco_teorico.pdf
- Mejía. (05 de Octubre de 2006). Control interno interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 206 - 240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>
- Mendoza, W., García, T., Delgado María, & Barreiro, I. (2018). Ciudad de las ciencias. *Control interno y su influencia en la Gestión administrativa del sector público*.
- Muñoz, C. (2011). *Como elaborar y asesorar una investigación de tesis* (Segunda edición 2011 ed.). (L. G. Figueroa, Ed.) México. Obtenido de <http://www.indesgua.org.gt/>
- Muñoz, C. (2011). *Como elaborar y asesorar una investigación de tesis* (Segunda Edición 2011 ed.). (L. G. Figueroa, Ed.) México. Obtenido de <http://www.indesgua.org.gt/>
- Pari, S. (2019). *Sistema del Control Interno y su Incidencia en las Adquisiciones de Bienes y Servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial del Callao, en el año 2017*. Universidad Nacional de Antiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10911>

- Reglamento de la Ley de Contrataciones del estado . (13 de Marzo de 20189). Decreto Supremo. Obtenido de <https://portal.osce.gob.pe/>
- republica, C. d. (28 de marzo de 2018). Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Rios, J. (2018). *"Incidencia de control interno en las adquisiciones hasta 8 UITS del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo mayo 2017"*. Universidad de Cesar Vallejo, Tarapoto. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26055>
- Rivera, C., & Perez , N. (2020). *Organo encargado de las Contrataciones y comite especial*. Organo encargado de las Contrataciones y comite especial, Lima. Obtenido de http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/cap3_m2.pdf
- Sanchez , H., Reyes , C., & Mejia , k. (2018). *Manual de terminos en investigacion, Cientifica, Tecnologica y Humanistica*. Lima, Peru. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sarmiento, S. (2018). *Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 Unidades Impositivas Tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli,2016*. Universidad Nacional de Antiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7811>
- Serrano, J. (2016). *Control interno de la Administracion Publica*. mexico. Obtenido de http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods
- Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Neptali , J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestion financiera y contable eficiente en las empresas. 30. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Zapata, L. (2016). *"Evaluacion, diseño e implementacion del Sistema de Control Interno en el Municipio de Mapiri"*. Universidad Mayor de San Andres, Bolivia. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/8467>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título "Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020"

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODO
<p>Problema general ¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?</p> <p>Problemas específicos ¿De qué manera el ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?</p>	<p>Objetivo general Analizar la relación del control interno en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>Objetivos específicos Determinar la relación del ambiente de control como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020</p> <p>Determinar la relación de evaluación de riesgos como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020</p> <p>Determinar la relación de actividades de control como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>Determinar la relación de la información como dimensión del</p>	<p>Hipótesis general El control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>Hipótesis específicos El ambiente de control como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>La evaluación de riesgos como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>Las actividades de control como dimensión del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>La información y comunicación como dimensión de control interno se</p>	<p>Variable 1 Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Comunicación • Supervisión <p>Variable 2 Contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formulación del requerimiento • Estudio de mercado • Disponibilidad presupuestal • Perfeccionamiento de la orden de compra, orden de servicio y/o contrato • Ejecución de la prestación 	<p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Tipo de Investigación Básica</p> <p>Nivel de Investigación correlacional</p> <p>Diseño de Investigación No experimental</p> <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p> <p>Población 37 servidores Públicos</p> <p>Muestra 34 servidores Públicos</p>

<p>¿De qué manera la información como dimensión de control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera la supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020?</p>	<p>control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>Determinar la relación de la supervisión como dimensión del control interno en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020</p>	<p>relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p> <p>La supervisión como dimensión del control interno se relaciona con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020.</p>		
--	--	--	--	--

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de investigación

El presente cuestionario está dirigido a los trabajadores, mediante el presente cuestionario se desea recopilar información respecto al control interno y contrataciones con el estado menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa 2020, para lo cual se solicita su colaboración, respondiendo a todas las preguntas, las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad.

Marque con una X el número que mejor le identifique, 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

N°	Preguntas	Valoración				
Ambiente de control		Valoración				
1	La responsabilidad es un valor que se practica en la institución	1	2	3	4	5
2	La lealtad es un valor que se practica en la institución	1	2	3	4	5
3	La discreción es un valor que se practica en la organización	1	2	3	4	5
4	Las jefaturas de la institución están comprometidas en efectuar un control eficaz	1	2	3	4	5
5	Los servidores públicos conocen la misión de la institución	1	2	3	4	5
6	Los servidores públicos conocen la visión de la institución	1	2	3	4	5
Evaluación de riesgos		Valoración				
7	La institución cuenta con objetivos claros en la oficina de logística de la GSR-CHPA	1	2	3	4	5
8	La institución conoce los riesgos asociados al área de control	1	2	3	4	5
9	La institución cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados	1	2	3	4	5
10	Se han identificado inconsistencias en el área de logística	1	2	3	4	5
11	Se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los productos	1	2	3	4	5
12	La institución ha implementado acciones para evitar malos manejos en la oficina de logística.	1	2	3	4	5
Actividades de control		valoración				
13	La GSR-CHPA cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la Oficina de Logística	1	2	3	4	5

14	La institución cuenta con un sistema de control de gestión de la adquisición	1	2	3	4	5
15	El sistema de control de gestión de la adquisición es fácil de vulnerar	1	2	3	4	5
16	La institución cuenta con una forma para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas	1	2	3	4	5
17	La institución cuenta con un procedimiento para tratar y enfrentar los malos manejos en la gestión de compras.	1	2	3	4	5
Comunicación		valoración				
18	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área	1	2	3	4	5
19	El área de logística cuenta con formatos de control de las adquisiciones.	1	2	3	4	5
20	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones.	1	2	3	4	5
21	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable	1	2	3	4	5
22	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados.	1	2	3	4	5
23	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe del área	1	2	3	4	5
Supervisión		valoración				
24	El jefe de la Oficina de logística aplica las políticas de control en su área.	1	2	3	4	5
25	El Jefe de la Oficina de logística efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido.	1	2	3	4	5
26	El jefe de la Oficina de logística cuenta con una metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones.	1	2	3	4	5
27	El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.	1	2	3	4	5
28	Existen mecanismos para que el personal de Abastecimiento informe acerca de anomalías en la gestión de compras.	1	2	3	4	5
29	El jefe del área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras.	1	2	3	4	5

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

Preguntas

N°	Formulación del requerimiento	Valoración				
		1	2	3	4	5
30	¿Sabe, si la Oficina de logística de la GSR-CHPA, considera necesario realizar el cuadro de necesidades, para el cumplimiento de los objetivos institucionales de la GSR-CHPA?	1	2	3	4	5
31	¿Sabe, si los responsables de la Oficina de logística de la GSRCH, respetan las especificaciones técnicas y términos de referencia, que presentan las áreas usuarias?	1	2	3	4	5
32	¿Sabe, si en la Oficina de logística de la GSRCH, tiene un listado de proveedores que ofrecen bienes y servicios y están debidamente inscritos?	1	2	3	4	5
Estudio de Mercado		Valoración				
33	¿Conoce, si la Oficina de Logística de la GSR-CHPA, cuando hace un cuadro comparativo, considera los aspectos que solicitan las áreas usuarias	1	2	3	4	5
34	¿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
Disponibilidad presupuestal		Valoración				
35	¿Sabe, si la Oficina de Planificación y Presupuesto de la GSR-CHPA, 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 de la GSR-CHPA?	1	2	3	4	5
Perfeccionamiento de la orden y/o contrato		Valoración				
37	¿Sabe, si la unidad de logística de la GSR-CHPA, emite en los tiempos establecidos las órdenes de compra o contratos con los proveedores?	1	2	3	4	5
38	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 de la GSR-CHPA?	1	2	3	4	5
39	¿Sabe, si la oficina de Control interno, realiza la fiscalización de todas las actividades que realiza esta dependencia administrativa?	1	2	3	4	5

40	¿Conoce, si la Unidad de Logística de la GSR-CHPA, cuando anula una orden o contrato con los proveedores, lo realiza en función a la normativa de la ley de contrataciones del estado?	1	2	3	4	5
Ejecución de la prestación		Valoración				
41	¿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
42	¿Para Ud., las modificaciones que puede tener una orden o un contrato con un proveedor, trae consecuencias en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la GSR-CHPA?	1	2	3	4	5
43	¿Cree, si la unidad de Logística de la GSR-CHPA, al aplicar las penalidades a los proveedores por incumplimiento de una orden o contrato, mejora la calidad de la ejecución presupuestal de la institución?	1	2	3	4	5
44	¿Cree, que al resolver un contrato con los proveedores, se puede considerar como una mejora en la gestión institucional de la GSR-CHPA?	1	2	3	4	5
45	¿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 la GSR-CHPA?	1	2	3	4	5

Anexo 3. Base de datos

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																													Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs																			
AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGOS						ACTIVIDADES DE CONTROL						COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN					FORMULACIÓN DEL REQUERIMIENTO		ESTUDIO DE MERCADO		DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL		PERFECCIONAMIENTO DE LA ORDEN Y/O CONTRATO				Ejecución de la prestación									
ID	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C20	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	C29	C30	C31	C32	C33	C34	C35	C36	C37	C38	C39	C40	C41	C42	C43	C44	C45			
1	1	1	1	3	2	2	1	2	3	3	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	3	1	2	2	1	1	1	1		
2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	5	1	1	3	2	1	1	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1		
3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	2	2	1	5	3	3	1	4	3	1	1	2	1	3	3	2	4	4	3	5	1	1	3	1	1	1	1	2	3	3	1	1	3	1	1	3			
4	1	1	1	1	3	3	1	1	3	3	3	4	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1		
5	3	3	2	2	4	4	3	2	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	2	2	3	1	2	2	3	3	3	3	3	4	2	2	1	2	3	1	3	3	2	3	1	1	1	1	1		
6	1	1	2	3	3	3	2	1	2	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	5	3	2	2	4	3	3	3	2	2	3	4	4	1	2	3	3		
7	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	5	5	1	1	1	4	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	3	3		
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1		
9	2	2	3	1	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	3	3	3	4	2	2	2	1	1	2	3	2	2	2	1	2	3	3	2	2		
10	1	1	3	1	3	3	1	1	3	3	2	4	3	2	1	2	3	1	3	2	2	1	3	3	2	3	3	2	2	2	3	1	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	1	1	1	1		
11	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	5	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	2	2	1	3	4	4		
12	1	1	1	2	1	1	1	2	1	3	4	1	1	1	5	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	
13	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	4	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
14	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	2		
15	1	2	3	1	2	2	1	2	3	4	2	2	1	5	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	3	1	1	1	2	3	1	2	2	2	1	1	3	5	2			
16	1	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	5	3	3	5	5	5	5	5	1	2	1	3	3	2	1	1	3	5	1	2	3	5	2	3	4	4	2	3	4	1	3	4	5	4			
17	1	2	1	2	2	2	3	2	2	3	4	3	4	2	3	4	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
18	1	1	1	1	3	3	2	3	3	1	1	3	4	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	4	4	4	4	3	4	3	4	2	4	3	2	1	3	2	2	2	2	1	1	1	1	2		
19	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	4	4	3	4	3	3	4	3	3	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2	2	3	
20	4	4	5	4	3	3	5	3	4	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	2	2	2	3	3	3	2	1	2	1	2	2	1	4	2	2	2	3	4	1	3	3	2	1			
21	5	4	3	2	2	2	5	3	3	5	5	5	5	5	2	3	3	2	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	1	4	5	3	1	1	2	5	5	5	5	4	5	4				
22	1	2	1	1	1	1	2	3	1	2	3	2	1	2	3	3	3	1	1	1	2	3	3	1	1	2	2	3	1	1	1	2	1	3	2	1	2	2	2	3	2	1	2	1	2	1		
23	1	1	1	1	1	1	4	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	4	3	3	4	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	1	3	3	3		
24	4	4	3	3	2	4	4	3	5	3	3	3	2	2	2	3	2	4	3	2	3	3	4	5	2	2	3	4	2	3	2	4	4	4	2	3	2	2	2	2	3	4	2	3	4	3		
25	1	2	1	2	2	1	4	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	4	3	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	1	3	3	3	
26	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	
27	1	1	1	1	1	1	3	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	5	2	2	2	3	3	4	4	3	4	4	4	5	5	3	3	3	5	3	2	4	3	2	2	4	1	3	2	1		
28	4	4	4	4	4	4	2	2	3	3	3	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5		
29	1	2	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	2	4	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
30	1	3	2	2	3	2	3	1	4	2	3	5	3	2	5	4	3	3	5	1	3	3	4	4	4	4	3	4	3	1	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	2	4	3	3	
31	2	3	3	1	2	1	1	2	3	4	3	4	1	1	2	5	3	3	1	2	3	3	1	5	3	3	3	5	5	4	1	5	2	1	4	1	2	1	2	3	1	2	5	3	3	3		
32	3	2	2	3	1	2	1	1	4	3	3	2	5	2	5	4	3	1	1	1	3	3	1	4	2	3	2	5	5	3	3	4	4	1	4	1	2	1	1	3	1	3	5	4	2	2		
33	2	1	3	3	4	1	2	2	3	2	3	5	2	4	3	5	5	2	2	1	3	3	1	5	3	3	3	4	5	4	1	4	1	1	5	1	1	1	3	4	1	3	4	1	3	4	2	3
34	3	3	2	1	2	2	2	3	1	2	3	3	2	3	3	4	5	3	3	3	3	3	2	3	2	1	3	1	4	5	2	4	1	1	4	2	2	3	3	2	3	2	5	3	2	2		
35	2	2	2	3	2	2	3	3	4	3	2	3	2	3	3	5	2	2	1	2	2	3	4	2	1	2	3	3	5	1	5	2	2	5	3	2	3	2	5	2	2	2	5	3	1	1		
36	3	2	4	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	4	3	3	5	4	3	4	3	2	3	1	3	1	5	2	3	4	5	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	5	2	3		
37	3	4	3	5	1	3	2	4	3	3	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	4	5	5	3	4	5	3	4	5	4	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	4	3	3	

Anexo 4. Evidencias de similitud

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO IGUALES O MENORES A 8 UITs EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPÁ, PERIODO 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

29%	29%	2%	15%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	7%
3	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	4%
4	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	4%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.uisrael.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	es.scribd.com Fuente de Internet	<1%

9	www.regionjunin.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante	<1 %
11	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
12	www11.urbe.edu Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	www.pediatria.org Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.untrm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	novascientia.delasalle.edu.mx	

	Fuente de Internet	<1 %
21	repositorio.ups.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	Repositorio.Ucv.Edu.Pe Fuente de Internet	<1 %
23	portal.inen.sld.pe Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	ikua.iiap.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.unesum.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Oré Pérez Yagui Nain
 DNI: 70300680 Correo electrónico: yaqui_29_92@hotmail.com
 Domicilio: Jr. 02 de mayo 5/7
 Teléfono fijo: — Teléfono celular: 950755890

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de ciencias empresariales y de Negocios

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"Control Interno y contrataciones con el estado
iguales o menores a 8 uits en la Gerencia sub
Regional de Churcampa, periodo 2020"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento
en la ciudad de Lima, a los 17 días del mes de

Junio

de 2022

Huella digital


Firma

Anexo 6. Validación del instrumento por juicio de expertos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO



I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: PORRAS OSCATEGUI, RICHER APOLINARIO

Institución donde labora: Municipalidad Provincial de Chanchamayo

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampá, periodo 2020"

Autor del Instrumento: Bachiller, Yaqui Nain Ore Pérez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

El instrumento mide las dimensiones de la variable de estudio.

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno

Lima, 18 de octubre del 2021



 Firma del Experto Informante
 DNI: 42060122 Telf./Cel.:998000447

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO



I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: MANCILLA YANGALI, JULIO CESAR

Institución donde labora: Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampá, periodo 2020"

Autor del Instrumento: Bachiller, Yaqui Nain Ore Pérez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir					
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

El instrumento mide las dimensiones de la variable de estudio.

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno

Lima, 18 de octubre del 2021

Firma del Experto Informante

DNI: 70227538 Telf./Cel.: 954593422

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO



I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: QUISPE GOYA, KERLY CRIZALIDA

Institución donde labora: Municipalidad Distrital de San Pedro de Coris

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020”

Autor del Instrumento: Bachiller, Yaqui Nain Ore Pérez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

El instrumento mide las dimensiones de la variable de estudio.

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno

Lima, 18 de octubre del 2021

Firma del Experto Informante

DNI: 70756586 Telf./Cel.: 982542502