



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN

“CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES
CON EL ESTADO EN LA UGEL 04, LIMA 2022”

Tesis para optar el título profesional de:

Licenciado en Administración

Autor:

Carlos Ivan Flores Juarez

Asesor:

Dr. Alex Miguel Hernández Torres
<https://orcid.org/0000-0002-5682-2500>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Daniel Amadeo Robles Fabián	20724956
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	César Augusto Acosta Ashú	07580806
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Raúl Santiago Bacigalupo Fernández	07785331
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

“CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA UGEL 04, LIMA 2022”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	2%
2	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%
3	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
9	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	

DEDICATORIA

A mi esposa Zaida e hijos Uriel y Mateo, por todo el tiempo que no estuve con ellos, durante la preparación de este logro, que me demandó muchas horas; a mis padres Miguel y María por su apoyo infinito.

AGRADECIMIENTO

A mis maestros.

Quienes, con sus enseñanzas y consejos, me impulsaron a continuar de manera perseverante hasta el cumplimiento de este logro.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad problemática	11
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS	30
3.2 Análisis Descriptivo de las Variables	30
3.2.1 Variable Control Interno	30
3.1.2 Variable Contrataciones	36
3.1 Estadística Inferencial	40
3.1.1 Hipótesis general	40
3.1.2 Hipótesis específicas	41
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
CONCLUSIONES	53
REFERENCIAS	54
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Casos válidos para la confiabilidad	27
Tabla 2 Confiabilidad del instrumento – Alfa de Cronbach	28
Tabla 3 Nivel Control Interno.....	30
Tabla 4 Nivel Ambiente de control.....	31
Tabla 5 Nivel Evaluación de riesgo	32
Tabla 6 Nivel Actividades de control	33
Tabla 7 Nivel Información y comunicación	34
Tabla 8 Nivel Supervisión	35
Tabla 9 Nivel Contrataciones.....	36
Tabla 10 Nivel Fase de planeación y desempeños preparatorios	37
Tabla 11 Nivel Fase de selección.....	38
Tabla 12 Nivel Fase de ejecución contractual	39
Tabla 13 Prueba de Normalidad Shapiro – Wilk.....	40
Tabla 14 Análisis de nivel de Control interno con las contrataciones.....	41
Tabla 15 Correlación de la variable contrataciones y la dimensión ambiente de control.....	42
Tabla 16 Correlación de la variable contrataciones y la dimensión evaluación de riesgos.....	43
Tabla 17 Correlación de la variable contrataciones y la dimensión actividades de control	44
Tabla 18 Correlación de la variable contrataciones y la dimensión información y comunicación	45
Tabla 19 Correlación de la variable contrataciones y la dimensión supervisión.....	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel Control Interno	30
Figura 2 Nivel Ambiente de control	31
Figura 3 Nivel Evaluación de riesgo.....	32
Figura 4 Nivel Actividades de control	33
Figura 5 Nivel Información y comunicación	34
Figura 6 Nivel Supervisión	35
Figura 7 Nivel Contrataciones	36
Figura 8 Nivel Fase de planeación y desempeños preparatorios	37
Figura 9 Nivel Fase de selección	38
Figura 10 Nivel Fase de ejecución contractual	39

RESUMEN

El objetivo de este estudio es conocer la relación entre el control interno y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. Un enfoque cuantitativo, un tipo básico, un diseño no experimental y un nivel correlacional fueron las características de la metodología de investigación. 50 personas conformaron la población, mientras que 44 personas conformaron la muestra. Se empleó el método de la encuesta y el cuestionario como instrumento para la recolección de los datos. Los hallazgos arrojaron que, en cuanto al control interno, el 50,0% de la plantilla se encuentra en un nivel bajo, seguido de un 47,73% en un nivel medio y, por último, un 2,27% en un nivel alto. Al igual que en las contrataciones, el 75,0% de los empleados se clasifican como de nivel bajo, seguido del 22,73% de nivel medio y el 2,27% de nivel alto. Dado que la contratación tiene un $\text{sig} = 0.000 < 0.05$ y un grado de correlación ($r = 485$) con el ambiente de control con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, se infiere que esta relación es significativa.

Palabras clave: Control interno, Contrataciones, Ambiente de control

ABSTRACT

The purpose of this present investigation is to determine the relationship between internal control and contracting with the State in UGEL 04, Lima 2022. The research methodology had a quantitative approach, basic type, non-experimental design and correlational level. The population consisted of 50 people and in terms of the sample there were 44 people. The technique that was used for the collection of information was the survey and its instrument was the questionnaire. In the results it was observed that in internal control one (50.00%) are at a low level of internal control, 47.73% of them at a medium level and finally 2.27% of workers at a high level. Likewise, there was a (75.00%) who are at a low level of hiring, 22.73% of them at a medium level and finally 2.27% of workers at a high level. It is concluded that hiring is significantly related to the control environment with the State in UGEL 04, Lima 2022, since it has a $\text{sig} = 0.000 < 0.05$ and a degree of correlation ($r = 485$).

Keywords: Internal control, Hiring, Control environment

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel mundial, la Organización Mundial del Comercio (2019) indico que el control interno garantiza que cada uno de los procedimientos, políticas o metas se efectúen conforme con lo determinado; generando el mejor beneficio en cumplimiento de su misión. Asimismo, las contrataciones con el Estado son el enlace que se forma entre las instituciones públicas y una persona natural o jurídica para el abastecimiento de servicios, bienes y obras. Naser et al. (2020) afirman que el marco del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Comercio (COSO) define el control interno como un procedimiento usado por la asamblea directiva con las operaciones de una organización para facilitar una afirmación prudente con respecto al logro de los objetivos operativos y cumplimiento e informes.

A escala internacional, Calle et al. (2020) refieren que, en Ecuador, el control interno necesita tomar disposiciones y un diseño apropiado para lograr el objetivo de proveer un nivel de seguridad prudente que referente a la obtención de sus metas como la eficacia y la eficiencia de los ordenamientos, información confiable, cumplir leyes y normas actuales. Además, Paz (2020) plantea que en Honduras las contrataciones son procesos que a través del Estado y sus entes logran contratar eficazmente bajo los asuntos advertidos en la ley; aunque, dicha figura propicie la corrupción pues algunos entes carecen de un control que supervise dichas contrataciones.

Ruiz et al. (2020) señalan que a nivel nacional , Perú cuenta con un Organismo de Supervisión de Contrataciones con el Estado, el cual posee un plan para examinar los procedimientos de contratación, asegurar que se lleven a cabo de manera clara y evitar problemas de corrupción; sin embargo, los procedimientos de control parase debe fortalecer la contratación considerando que actualmente existe corrupción en los distintos niveles de gobierno; por lo tanto, es necesario utilizar herramientas de control interno para proteger los

recursos gubernamentales. Asimismo, Apaza et al. (2022) menciona que, el control interno incentiva a realizar labores a favor de las compañías, brindando eficiencia de servicio público para proteger los recursos del gobierno y prevenir movimientos ilícitos que pudieran presentarse. El control interno en las Unidades de Gestión Educativa Locales busca promover que la gestión pública sea más eficiente y clara por medio del acatamiento de los objetivos planificados por las instituciones públicas.

A nivel local, de acuerdo a la Unidad de Gestión Educativa Local 04 (IUGEL) (2020) El control interno se describe como una herramienta de gestión permanente que auxilia en el logro de los objetivos institucionales, articulando políticas y procedimientos que permitan el cumplimiento del SCI (sistema de control interno) en la gestión de sistematizaciones en la institución. Realizándose suscitando y procediendo con eficacia, con ética y transparencia, fortaleciendo y contribuyendo con su objetivo.

Mediante los estudios Internacionales según, Macías et al. (2021) su artículo destacaba el objetivo básico de estudiar y establecer las características que inciden en las compras públicas en situaciones de emergencia. Se utilizó una investigación cuantitativa, exploratoria con un nivel descriptivo y diseño pre experimental. 27 hospitales públicos conformaron la población, sin embargo, solo 9 hospitales suministraron datos sobre sus contrataciones, conformando la muestra. El formulario de registro sirvió como instrumento para el enfoque de recolección de datos, que fue la observación. Como resultado, los hallazgos revelaron que se establecieron los factores negativos que incurren en las contrataciones públicas en un acto de urgencia, como pueden ser los peligros que conllevan las compras por urgencias, al suministrar los procedimientos de compra de recursos.

Cevallos (2020) El objetivo del estudio era evaluar al control interno, como al externo de los contratos de construcción. Se utilizaron metodología de enfoque cuantitativo, cuasi

experimentales y descriptivo. Unas muestras de trabajos de investigación documental conformaron la población. El formulario de registro sirvió como herramienta para la técnica de revisión documental. Concluyendo, que se evidencia que lo hablado quebranta el inicio de legalidad ya que no es visible lo que se estableció en las leyes de contratación pública, así como en las ordenes que exigen la necesidad de que los planos tengan una responsabilidad establecida. De los acuerdos investigados al 100% se empieza los procesos de esta manera. Lo expuesto es un riesgo para la importancia en general perjudicando la normativa de poseer una óptima administración.

En su estudio, Jiménez y Mendoza (2022) trataron de evaluar el valor del sistema de control interno en las instituciones educativas privadas. Su enfoque metodológico fue cuantitativo, tipo básico y descriptivo. Su universo de estudio estuvo conformado por la administración del Colegio de Bachillerato Particular Dr. José María Vivar Castro. Emplearon el método de encuesta y un cuestionario como herramienta de recogida de datos. En los resultados se pudo evidenciar que un 42.9% del área administrativa del colegio desconoce un sistema de control interno en la institución mientras que un 28,6% reflejo un conocimiento neutral. El sistema de control interno se utilizará como herramienta de gestión en las unidades educativas, por lo que se concluye que es necesario revisar algunas partes del mismo y su funcionamiento en el mismo.

Mendoza et al. (2018) El objetivo de su estudio fue determinar cómo afectaba el control interno a la gestión administrativa del sector público. El estudio utilizó una metodología cuantitativa, descriptiva y explicativa. Una evaluación documental sirvió como muestra y universo poblacional. De igual manera, la ficha de registro fue la herramienta y la evaluación documental fue la técnica. En conclusión, para que influya las organizaciones del Estado se requiere la realización de normas, de lo cual el control interno deberá estar trazado no por

encima de las acciones sino desde la propia gestión y los sistemas administrativos conectados al ciclo del gasto público forman parte del ciclo de procesamiento para maximizar el desarrollo de la realización de los recursos públicos.

Esclarecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Vicepresidencia de la República del Ecuador fue el objetivo principal de la tesis de Rubio (2019). Además, en la técnica de investigación se utilizó una estrategia cuantitativa y un diseño no experimental básico con niveles correlacionales y transversales. La población y muestra está conformada con 72 colaboradores. La encuesta utilizó como instrumento un cuestionario tipo Likert de 20 preguntas. Los resultados revelaron que el 22 % de los encuestados tiene un control interno a nivel bajo, el 57 % tiene un control interno moderado y el 21 % tiene un control interno alto. Con valores de Spearman Rho de 0.669 se determinó que el control interno y la gestión administrativa se correlacionan positivamente en la Vicepresidencia de la República del Ecuador.

En los antecedentes Nacionales, el objetivo primordial de la tesis, según Quispe (2018), fue cuantificar la influencia del control interno en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa en el año 2017. El enfoque de estudio utilizado fue una estrategia cuantitativa con un diseño descriptivo. Asimismo, el universo y la muestra fue de 38 trabajadores. Se utilizó una encuesta para recolectar los datos, y el instrumento fue un cuestionario tipo Likert. Los resultados mostraron que el 60,53 por ciento de los empleados sienten que el control interno tiene un impacto en la gestión del área de abastecimiento, en comparación con el 7,89 por ciento que está absolutamente en desacuerdo. Se descubrió que el control interno y el abastecimiento tienen una relación positiva a partir de la correlación de $r = 0,768$, que es extremadamente cercana a uno, y el coeficiente de determinación de $r^2 = 0,589$.

Oseda et al. (2020) El principal objetivo de su artículo era comprender las relaciones entre la cultura organizativa y el control interno en el equipo directivo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli. Se utilizó técnica cuantitativa, correlacional, de tipo básico. Tanto la población como la muestra estaban compuestas por 35 empleados de la UGEL. La información se recopiló utilizando un cuestionario como instrumento de la técnica de la encuesta. Según sus resultados, la cultura organizativa se encuentra actualmente en un buen nivel (56%), mientras que el control interno está actualmente en un buen nivel (72%). Se encontró que la asociación entre cultura organizacional y control interno es directa (ρ : 0.784) y altamente significativa (p -valor: 0.000-0.010) para los administradores de las unidades de gestión educativa Local de Aguacate.

El objetivo principal de la investigación de Quispe (2020) fue conocer cómo se relacionaba el control interno con la contratación de adquisición de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca. La metodología utilizada fue el diseño transaccional cuantitativo, descriptivo, correlacional y no experimental. Así pues, el cuestionario sirvió de instrumento y el instrumento de recolección de datos la encuesta. 50 empleados de la UGEL de Jaén constituyeron la población y la muestra. Según los resultados, el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzado fue de 0,870, y el nivel de significancia inferior a 0,05. Los resultados del estudio apoyan la conclusión de que existe una fuerte correlación positiva entre el control interno y la adquisición de bienes menores a 8 UIT, lo que demuestra que la adquisición de bienes será eficaz siempre que el control interno se lleve a cabo correctamente y de conformidad con la legislación vigente en nuestro país.

García y Prado (2022) El objetivo principal de su artículo era conocer más sobre la realidad de contratar menos de 8 UIT en la UGEL y profundizar en nuestra comprensión de la misma. De manera similar, la metodología de investigación utiliza una estrategia

fundamentalmente cuantitativa con nivel correlacional. 48 empleados conformaron su población, mientras que 43 empleados conformaron su muestra. A continuación, se empleó una encuesta como método para recopilar datos y un cuestionario sirvió como herramienta. Los resultados revelaron un fuerte vínculo positivo del 99 por ciento ($r=0,565$) entre el control interno y los contratos menores de ocho UIT. En consecuencia, se encontró que el control interno se correlaciona positivamente con la contratación de menos de ocho UIT en la UGEL, destacando su importancia significativa.

Gamboa y Sánchez (2022) El objetivo principal de su estudio fue evaluar cómo se relacionan el control interno y la contratación por montos iguales o menores a 8 UIT en la UGEL 04. La metodología de investigación es también cuantitativa, aplicada, transversal, descriptiva y correlacional con un diseño no experimental. 40 empleados conformaron su población y muestra. El método utilizado fue la encuesta, y la herramienta de recogida de datos, un cuestionario. Los resultados mostraron que el 63 por ciento de los encuestados creía que el control interno ya estaba implementado, el 68 por ciento dijo que la contratación estaba en un nivel regular y solo el 18 por ciento creía que el control interno apenas estaba comenzando. En la UGEL 04 de Comas, Lima con contrataciones iguales o menores a 8 UIT, se descubrió que control interno y contrataciones tenían un vínculo sustancial.

Aquí se describe la **teoría** de la variable de control interno de Holmes, la cual menciona que es un funcionamiento de gestión que tiene el propósito proteger y preservar los activos de la compañía, obviar gastos inapropiados y brindar seguridad contra responsabilidades no autorizadas. Da confianza a la gerencia de que los estados financieros en los que se basan sus decisiones son confiables en el mejor interés de la empresa. (Holmes, 1994)

El control interno, según Zamora et al. (2018), ha crecido significativamente en importancia para las empresas en los últimos años debido a su capacidad para observar con

calidez la eficacia y eficiencia de las actividades organizacionales, así como la veracidad de los registros, la observancia de las leyes, normas y reglamentos pertinentes y la forma en que se llevan a cabo durante el proceso productivo.

Palomo (2019) menciona que, sin control interno una organización no podrá crecer, las grandes compañías de hoy alguna vez fueron pequeñas, pero para progresar asumieron que tenían que organizarse administrativamente y poner en marcha el proceso administrativo. Si bien esto no garantiza el éxito, ha sido el divisor común de todas las enormes compañías actualmente que deben tener planificación, organización, dirección y control empresarial.

Quinaluisa et al. (2018) Un comité administrativo, directivos y los colaboradores, todos participan en el control interno. Fue desarrollado con el objetivo de ofrecer niveles aceptables de protección, estando referenciada la eficacia y eficiencia de las actividades como el cumplimiento de propósitos dentro de las próximas clasificaciones. Indican que un control interno adecuado promueve una adecuada gestión, crea ventajas y ganancias en el área de gestión de la industria en todos los niveles y en todas las operaciones a partir de su aplicación y lucha contra la corrupción, logro de objetivos y entregables, promueve la seguridad de los estados financieros de consentimiento con las leyes y reglamentos aplicables. Por otro lado, Chacón (2018) precisa que el control interno, posee enfoques, normativas y procesos, cuya finalidad es alcanzar los objetivos institucionales, pues este funciona como un instrumento importante para dirigir, mantener y preservar la realización del propósito; por otro lado, evita estafas, desviaciones y protege los recursos.

Por otra parte, Calle et al. (2020) Afirman que, un sistema que reacciona dinámicamente frente a los cambios internos y externos en curso es posible gracias a la vinculación secuencial de los componentes de control interno. Los autores dimensionan la variable en los siguientes mecanismos:

Ambiente de control: Representa el pilar para el modelo del proceso del control interno, es aquí donde se incorpora la relevancia de la administración del CI y cómo afecta la forma en que la organización opera y produce resultados.

- ✓ **Evaluación de riesgos:** Para identificar riesgos se comienza conjuntamente con la elaboración del ambiente de control y de los modelos de cadenas de información necesarias a lo largo de la empresa.
- ✓ **Actividad de Control:** Son los procesos, normas y acciones efectuadas por la población con la finalidad de llevar a cabo las pautas requeridas para manejar los riesgos.
- ✓ **Información y comunicación:** Es crucial especificar, recopilar y reportar los datos pertinentes de una manera y en un plazo que satisfaga los deberes del personal. Para que la institución entregue información útil tanto interna como externamente, las cadenas de comunicación flexibles que fluyen entre los grados son un requisito.

Supervisión: Es una herramienta que genera un enfoque de mejora continua y está a cargo de monitorear el funcionamiento eficaz y eficiente del CI; Mientras que el monitoreo involucra operaciones de supervisión empleadas en los diversos mecanismos de gestión para prevenir eventos deficitarios, la supervisión examina si las operaciones realizadas en un nivel conducen a otros niveles.

Vega y Marreno (2019) mencionaron que debido a que el control interno siempre ha estado evolucionando y buscando formas de mejorar, es tan antiguo como la contabilidad. Se cree que pasó por cuatro etapas, entre ellas:

- La primera etapa, denominada "génesis", en la que aparecen los primeros registros comerciales, que datan de 1280, para regular las operaciones

comerciales. El Papa Nicolás II luego levantó copias de estos registros para confirmar la precisión del trabajo de los administradores.

- La segunda etapa, donde se emprende a conversar del control interno, es un grupo de medidas o programaciones establecidas por las organizaciones con el objetivo de advertir el fraude y no tener faltas del personal, se analiza en la segunda etapa, conocida como cambios.
- La tercera etapa, de desarrollo, es donde los objetivos de control interno se amplían en respuesta al entorno competitivo y hostil al que deben enfrentarse las organizaciones para mantener el progreso hacia sus objetivos financieros y relacionados con la misión, así como para reducir los efectos negativos.
- En la cuarta etapa o integración con la publicación de los informes COSO (COSO 1992), el desarrollo del control interno alcanzó un punto de inflexión, que fueron utilizados por muchos países para integrar y formar la estructura organizacional.

De manera similar, **la teoría** del contrato, a menudo conocida como economía de la información, examina cómo la asimetría de conocimiento entre varios agentes económicos (principal-agente) afecta la eficacia de la relación que establecen (Holmstrom, 1986).

De acuerdo con, El peruano (2019) para la contratación, Es denominada por el Estado como Ley N° 30225, que regula los procedimientos de contratación del Estado con las organizaciones proveedoras en suelo nacional y extranjero que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de Proveedores. Dicha normativa posee 8 títulos y 62 artículos que sistematizan lo que está a continuación: disposiciones introductorias, procedimientos de contratación, soluciones de polémicas, registro nacional de vendedores, procesamiento digital de contrataciones del Estado, régimen de desobediencias.

Por su parte, Chacón (2018) explica que uno de los temas clave que cubre el TLC es la contratación pública, que es la herramienta por excelencia de la administración pública y donde se destina la mayor parte del gasto público. Además, Zambrano (2018) afirma que la Contratación Pública se encuentra considerablemente interrelacionada con la aplicación adecuada de los recursos públicos, pues se debe efectuar un análisis completo de las ofertas empleadas en la comercialización y optar por la más favorable en terminaciones de costos, calidades y oportunidades.

Valdiviezo et al. (2021) manifiestan que el procedimiento de contrataciones públicas de servicios y bienes en el Perú, son dirigidos por los entes que tienen asignado una presupuesta para la realización de los contratos.

Paita et al. (2020) señalaron que la contratación está íntimamente relacionada con el uso adecuado de los recursos públicos, ya que se deben analizar cuidadosamente las ofertas utilizadas en la comercialización y seleccionar la oferta más ventajosa en términos de costo, calidad y oportunidades. Asimismo, cuenta con tres dimensiones:

Fase de planeación y desempeños preparatorios: consiste en las tareas necesarias para identificar, secuenciar y organizar objetos de construcción y desglosa todo el proceso en pasos simples y manejables.

Fase de selección: se refiere a es hallar al alma apta que efectúe las peculiaridades y obligaciones del lugar de trabajo.

Fase de ejecución contractual: se refiere cuando los fragmentos desempeñen las prestaciones a las que se han obligado.

Proceso de Contrataciones con el Estado

Ruiz y Delgado (2020) indican que el proceso de adquirir bienes y servicios por medio de adquisiciones, reconociéndose como actos al interior de la economía del mercado; equivalente a sujetar procedimientos de normativa, donde posee pagos de por medio.

Por otro lado, Castillo y Sabroso (2019) refieren que las leyes de contrataciones son normativas en las que desarrolla directivas de las contrataciones y las adquisiciones, así como en compras o el cumplimiento de obras dentro de los distintos grados del Estado. Asimismo, es fundamental tomar en consideración las terminaciones de referencias en las licitaciones, pues son importantes para emplear una efectiva contratación con el Gobierno. Estos estarán conceptuados de manera evidente y necesaria en cuanto a las funciones que se requieran emplear, con los periodos y condiciones mínimas de los proveedores con los colaboradores, y otros elementos a reflexionar.

Además, Rivas et al. (2019) afirman que poseen instrumentos electrónicos que aceleran y que contribuyen a ser eficientes en la creación de contratos de forma inmediata y automática, contribuyendo el procedimiento de contrataciones con el Gobierno y las ganancias de servicios y bienes por las organizaciones del Estado.

Asimismo, Ruiz et al. (2020) menciona que los términos de referencia, son esenciales, ya que es el primer paso para un contrato adecuado, seguido de factores de valoración, términos del contrato, etc. Además, se debe definir de manera específica los aspectos principales del servicio por el cual se realizará un contrato si es necesario, donde debe especificarse, la duración prevista, la forma, el método de pago y lo que se requiere, los requisitos mínimos para proveedores o empleados, las áreas en las que se garantizará el cumplimiento, etc.

De acuerdo a Morante (2018) Menciona que la elaboración de estrategias es un paso en el procedimiento de contratación, por lo que el elemento elige a las personas comunes o legítimas que presentan la oferta más adecuada a sus necesidades. Para hacer esto, siga el procedimiento a continuación:

- Licitación pública: Es un procedimiento administrativo para la preparación de voluntades contractuales, en el cual las personas públicas, en ejercicio

de sus funciones administrativas, invitan a los interesados a formular proposiciones, con base en las bases establecidas en las normas, entre las que resulte más conveniente.

- Selección de consultores individuales: En este proceso de selección, las personas naturales que presten servicios de consultoría que no requieran de equipo o personal, deberán certificar sus presentaciones de hoja de vida (CV) de acuerdo a la competencia del gerente deseado.
- Comparación de precios: este procedimiento de selección tiene por objeto reducir los procedimientos de adjudicación de contratos de bienes y/o servicios fácilmente disponibles.

Formulación del problema

¿Existe relación entre el control interno y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?

Problemas específicos

- ¿Existe relación entre el ambiente de control con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?
- ¿Existe relación entre la evaluación de riesgos con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?
- ¿Existe relación entre las actividades de control con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?
- ¿Existe relación entre la información con la comunicación y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?
- ¿Existe relación entre la supervisión con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?

Objetivos

Determinar cuál es la relación entre el control interno y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Objetivos específicos

- Establecer la relación entre el ambiente de control y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- Determinar cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- Determinar cuál es la relación entre las actividades de control y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- Determinar cuál es la relación entre la información comunicación y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- Determinar cuál es la relación entre la supervisión y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Hipótesis

El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- La evaluación de riesgos se relaciona con en las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- Las actividades de control se relacionan con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

- La información y comunicación se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.
- La supervisión se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Dado que el objetivo de esta investigación es determinar cómo se relacionan el control interno y la contratación y dado que se utilizan metodologías, estrategias y herramientas de investigación para comprender la realidad del campo de investigación actual, esta investigación es metodológicamente justificable.

Además, se justifica de manera práctica ya que, facilita el aprendizaje del investigador, así como permite explicar en detalle el trabajo en la organización, que tiene como objetivo establecer relaciones y vínculos de comunicación, tratando de influir en los propios colaboradores desde el control interno.

Finalmente, es teóricamente sólido, ya que este estudio proporciona a los investigadores interesados en este tema un consejo y una fuente de información para trabajos futuros sobre qué medidas se toman en relación con el control interno y la contratación.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Dado que se tiene como objetivo hacer el procesamiento de datos y el análisis estadístico para contrastar las hipótesis del estudio, se tomó un enfoque cuantitativo. De acuerdo con Hernández y Duarte (2018) Según su afirmación, el enfoque cuantitativo se enfoca en recopilar, procesar y analizar datos numéricos sobre las variables previamente identificadas. El tipo de estudio es básico se busca estudiar a profundidad de conocimiento sobre las variables control interno y las contrataciones. De acuerdo con Castro et al. (2020) señalan respecto a la metodología de tipo básica que está caracterizada, ya que una parte de un contexto teórico están permanecidos en ello. Asimismo, no posee un propósito rápido aplicado sino enfrentado del conocer ya existente.

Dado que el diseño tiene como objetivo investigar las variables en el contexto en el que se presentan, no es experimental. Lechuga-Cardozo (2020) señala respecto al diseño no experimental que se aplicará evitando conducir a propósito las variables y en los que solamente se ve los elementos en su área para luego ser estudiados. Además, el estudio es de corte transversal pues se ejecutará en UGEL 04, Lima, Cvetkovic (2021) explica que la evaluación de un cierto momento en tiempo y lugar constituye el corte transversal.

Dado que su objetivo es medir qué tan estrechamente están relacionadas las variables control interno y las contrataciones, el estudio actual es correlacional. Castro et al. (2020) explica que busca entender la vinculación entre dos o más definiciones, denominaciones o elementos de una determinada definición en concreto.

Según Duran et al. (2019) determina respecto a la **población** del estudio, el cual está pretendido incorporar los resultados, está conformado por elementos que contribuyan a diferenciar los sujetos, entre varios. 50 funcionarios del Área de Administración de la UGEL 04, que comprende el Equipo de Logística, Oficinas de Contabilidad, Tesorería, Patrimonio,

Tramitación de Documentación y la propia Administración, son la población de la presente investigación.

De acuerdo con Pino (2019) explica que la **muestra** es una parte de la población de la que se cree que es representativa. Entonces, si este corresponde a un rango de población, aceptará el nombre del censo y en el paso 2 realizará el propósito final del conteo. Si no está satisfecho, pase al número 3 con el apoyo de los cálculos de probabilidad. 44 empleados del área de administración de la UGEL 04 integraron la muestra del presente estudio.

El muestreo según Castro et al. (2020) señalan que se trata de un proceso de extraer muestras por medio del universo de población. La clase de **muestreo** se puede dividir en dos grupos bastante grandes, llamados muestras: probabilístico y no probable.

Asimismo, el muestreo que se está utilizando es probabilístico aleatorio simple, de acuerdo con Hernández y Mendoza (2019 se refirió a la técnica de muestreo probabilístico conocida como muestreo aleatorio simple, que asegura que todos los miembros de la población objetivo y cada muestra prospectiva de un tamaño determinado tengan la misma posibilidad de ser elegidos.

$$n = \frac{NZ^2(1-p)}{(N-1)^2 + Z^2(1-p)}$$

N= (tamaño poblacional)

Z= Nivel de confianza

p= proporción =

e= Error estándar =

Técnica: se empleó la encuesta de acuerdo con, Hernández y Duarte (2018) refieren a las encuestas como un proceso de investigación utilizado para determinar las perspectivas y

opiniones de las personas sobre los problemas. En investigación, las encuestas se utilizan para recopilar datos relacionados con indicadores, dimensiones y variables de estudio.

Instrumentos: Hernández y Duarte (2018) menciona que los **cuestionarios**, es un informe expresado en un conjunto cerrado de ítems, el cual debe estar redactado con claridad y debe estar vinculado al tema. En el estudio se empleará un cuestionario de control interno dividido en 5 secciones con 29 preguntas y un cuestionario de contrataciones dividido en 3 secciones con 20 interrogantes de escala Likert para la medición de las variables de estudio.

Villasís et al. (2018) referencia que la **validez** en la indagación de afirmaciones se entiende que es verdadero o lo que es más próximo a ello. En general, se acepta que los hallazgos de la investigación son válidos cuando no hay errores en la investigación. Para determinar la validez se utilizaron las opiniones de tres expertos, mientras que para analizar la fiabilidad se empleó el alfa de Cronbach.

Castro et al. (2020) Señalan que a través del paso a paso que emplea una fórmula cuyo resultado se evalúa entre 0 y 1 según la naturaleza de la variable ordinal y la escala de Likert logra la confiabilidad del instrumento. La **confiabilidad** del instrumento se evalúa mediante el estadístico alfa de Cronbach.

Tabla 1

Casos válidos para la confiabilidad

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	44	100,0

En la tabla 1, se observa que los casos analizados son 44 (muestra) y todos ellos son válidos, no se presentan casos excluidos.

Tabla 2

Confiabilidad del instrumento – Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,975	49

El procedimiento de recolección de datos

El cuestionario ha sido utilizado para las variables de control interno y contrataciones, para lo cual se dirigió una carta a la UGEL 04, solicitando su consentimiento para aplicarse con los empleados involucrados en la contratación de productos y servicios de la UGEL 04. Este consentimiento fue otorgado mediante firma. Se realizó una entrevista en persona y, a continuación, se procesaron y analizaron los datos recogidos.

Procedimiento de análisis y procesamiento de datos

Se realizó una encuesta para recabar datos, y todos los datos se introdujeron en una hoja de cálculo Excel utilizando una matriz de datos que mostraba las dimensiones e indicaciones de las variables control interno y contrataciones. El objetivo fue determinar utilizando SPSS versión 26 tanto de forma descriptiva como inferencial.

El proceso de datos: se procesó con el software estadístico SPSS v.26. Esto se debe a que se cumplen los tres procesos dependientes. Primero, un análisis de fiabilidad a través del estadístico alfa de Cronbach. Luego, análisis descriptivo con representaciones visuales (tablas y figuras) de dimensiones y variables del estudio. Luego, utilizando el estadístico Rho de Spearman, se utilizó el análisis inferencial para comparar la hipótesis. Esta técnica estadística nos permitirá determinar la relación entre las dos variables ordinales cualitativas.

Aspectos éticos

Los objetivos del estudio, que incluyen mantener la confidencialidad del encuestado, el anonimato con respecto a la identificación de cada encuestado para los fines de este estudio y el control sobre los datos adquiridos, se adhieren a los principios éticos. Para asegurar la exactitud de los datos, los autores analizaron imparcial y objetivamente la información. Todos los datos recopilados deben ser confiables. Originalidad, los autores siguen tratando la información que se les proporciona con el máximo respeto.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.2 Análisis Descriptivo de las Variables

3.2.1 Variable Control Interno

Tabla 3

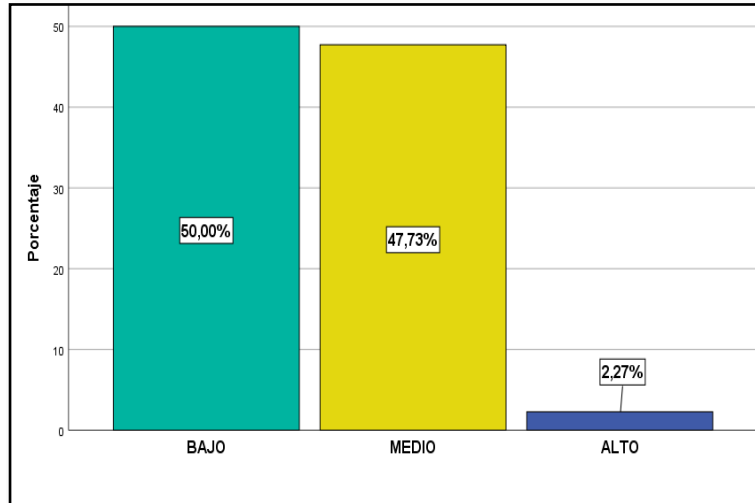
Nivel Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	22	50,0	50,0	50,0
MEDIO	21	47,7	47,7	97,7
ALTO	1	2,3	2,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 1

Nivel Control Interno



Nota: Tabla 3

En la tabla 3, se encuentra que la mayoría de los encuestados (50,00%) tienen un nivel de control interno bajo. Además, el 2,27% de los trabajadores se encuentran en un nivel alto, mientras que el 47,73% de ellos se encuentran en un nivel medio.

Dimensión Ambiente de Control

Tabla 4

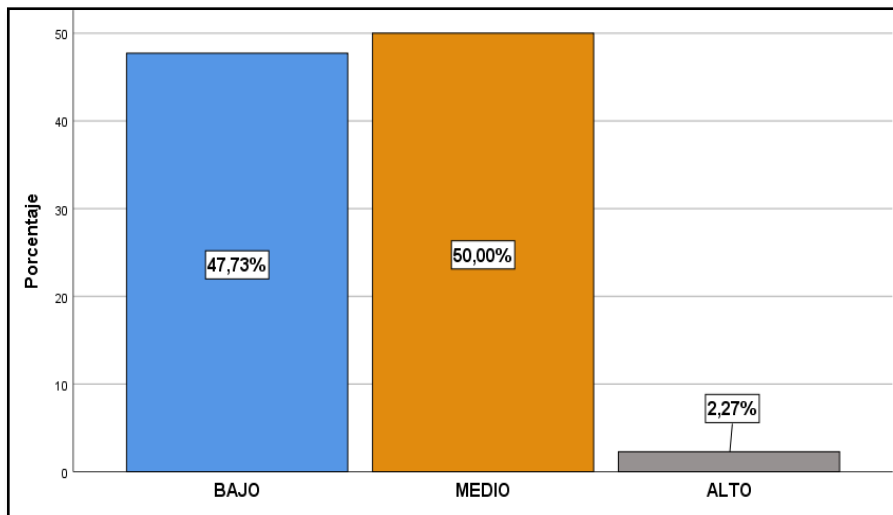
Nivel Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	21	47,7	47,7	47,7
MEDIO	22	50,0	50,0	97,7
ALTO	1	2,3	2,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 2

Nivel Ambiente de control



Nota: Tabla 4

En la tabla 4, La mayoría de los encuestados (50%) se encuentran en un nivel medio de ambiente de control. Asimismo, el 2,27% de los trabajadores se encuentran en un nivel alto, frente a un 47,73% de ellos que se encuentran en un nivel bajo.

Dimensión Evaluación de riesgos

Tabla 5

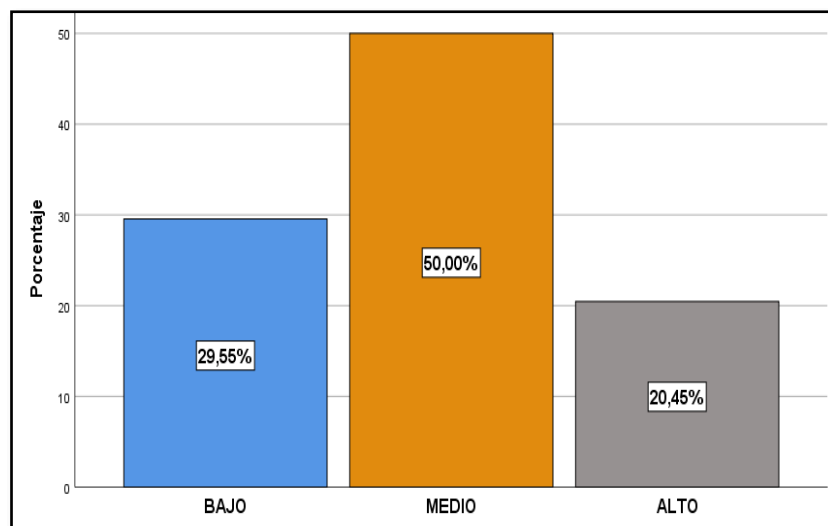
Nivel Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	13	29,5	29,5	29,5
MEDIO	22	50,0	50,0	79,5
ALTO	9	20,5	20,5	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 3

Nivel Evaluación de riesgo



Nota: Tabla 5

En la tabla 5, es notorio que, en su mayoría, los encuestados el (50.00%) se encuentran en nivel medio de la evaluación de riesgo. Asimismo, el 29.55% de ellos en un nivel bajo y por último el 20.45% de trabajadores en un nivel alto.

Dimensión Actividades de control

Tabla 6

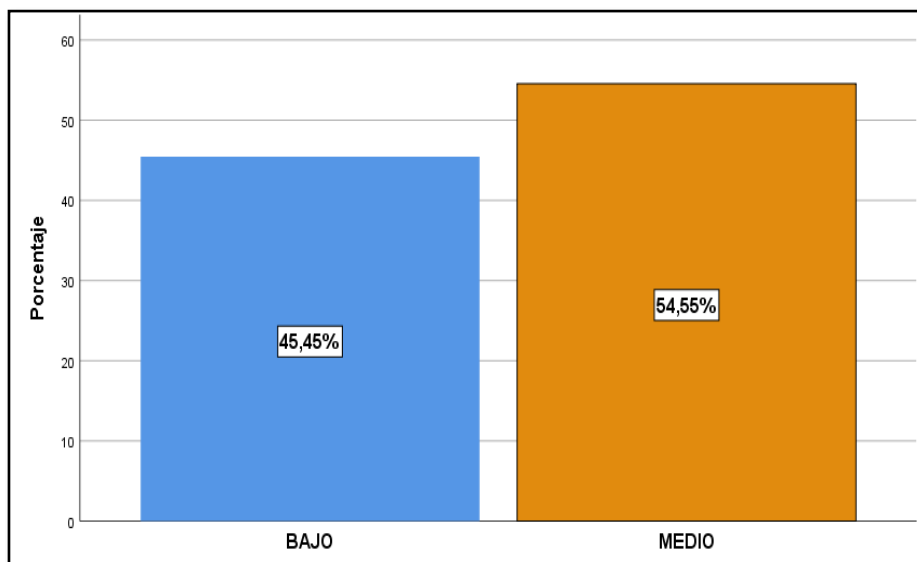
Nivel Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	20	45,5	45,5	45,5
MEDIO	24	54,5	54,5	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 4

Nivel Actividades de control



Nota: Tabla 6

En la tabla 6, se desprende que, en su mayoría los encuestados el (54.55%) se encuentran en un nivel medio de las actividades de control. Asimismo, el 45.45% de ellos en nivel bajo de sus trabajadores.

Dimensión Información y comunicación

Tabla 7

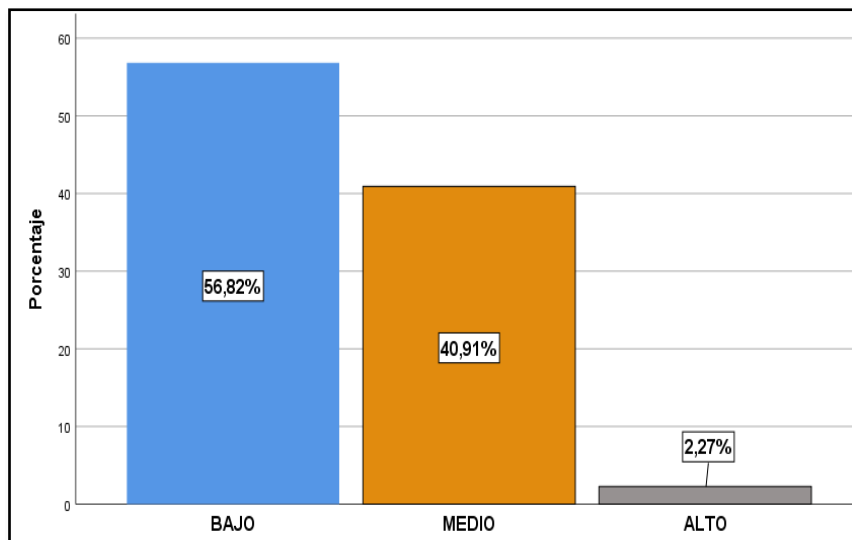
Nivel Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	25	56,8	56,8	56,8
MEDIO	18	40,9	40,9	97,7
ALTO	1	2,3	2,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 5

Nivel Información y comunicación



Nota: Tabla 7

En la tabla 7, En cuanto a la información y comunicación, se observa que la mayoría de los encuestados (56,82%) se encuentran en un nivel bajo. Asimismo, el 40.91% de ellos en nivel medio, además el 2.27% de trabajadores en nivel alto.

Dimensión supervisión

Tabla 8

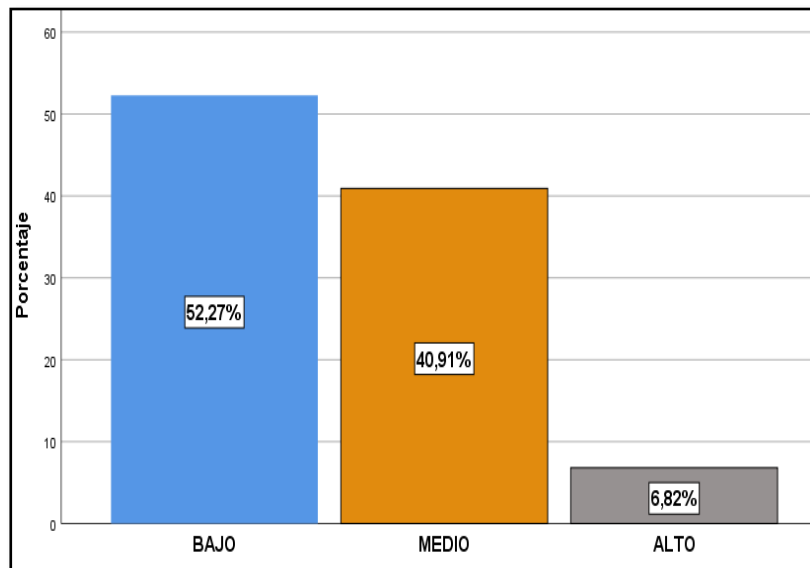
Nivel Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	23	52,3	52,3	52,3
MEDIO	18	40,9	40,9	93,2
ALTO	3	6,8	6,8	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 6

Nivel Supervisión



Nota: Tabla 8

En la tabla 8, la mayoría de los encuestados (52,27%) se encuentran en un nivel bajo en términos de supervisión. Asimismo, el 40,91% de ellos en un nivel medio y por último el 6,82% de trabajadores en un nivel alto.

3.1.2 Variable Contrataciones

Tabla 9

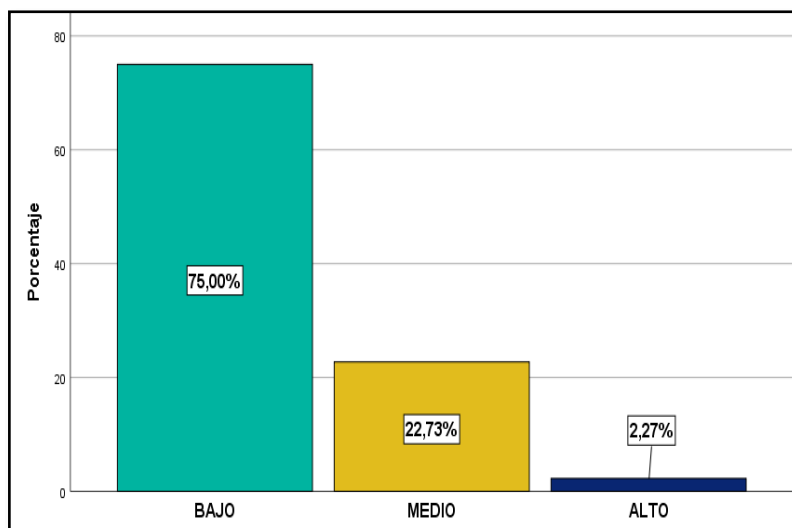
Nivel Contrataciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	33	75,0	75,0	75,0
MEDIO	10	22,7	22,7	97,7
ALTO	1	2,3	2,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 7

Nivel Contrataciones



Nota: Tabla 9

De acuerdo con la Tabla 9, la mayoría de los participantes en las encuestas (75,00%) tienen niveles bajos respecto a contrataciones. Además, el 22,73% de ellos están en un nivel medio, mientras que el 2,27% están trabajando en un nivel alto.

Dimensión Fase de planeación y desempeños preparatorios

Tabla 10

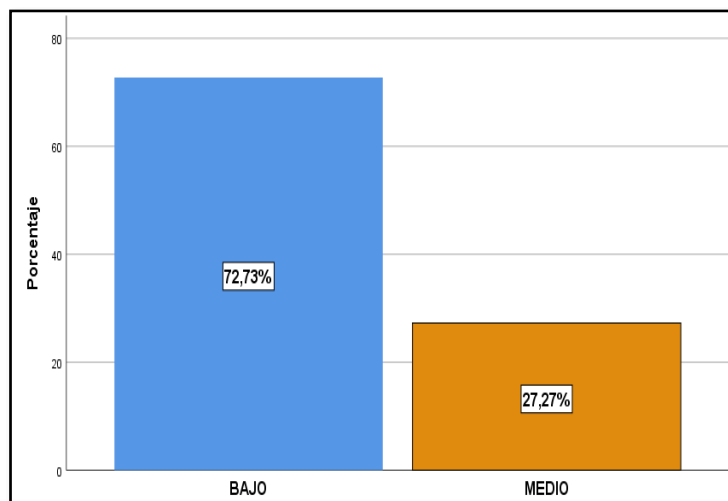
Nivel Fase de planeación y desempeños preparatorios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	32	72,7	72,7	72,7
MEDIO	12	27,3	27,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 8

Nivel Fase de planeación y desempeños preparatorios



Nota: Tabla 10

En la tabla 10, es visible que en su mayoría los encuestados (72.73%) se encuentran en un nivel bajo en cuanto a la fase de planeación y desempeños preparatorios. Asimismo, el 27.27% de ellos en un nivel medio en sus trabajadores.

Dimensión Fase de selección

Tabla 11

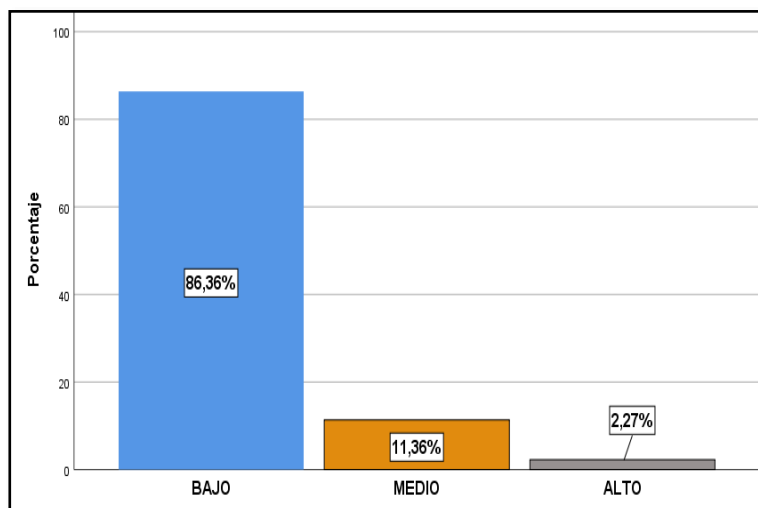
Nivel Fase de selección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	38	86,4	86,4	86,4
MEDIO	5	11,4	11,4	97,7
ALTO	1	2,3	2,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 9

Nivel Fase de selección



Nota: Tabla 11

En la tabla 11, se evidencia que en su mayoría de los encuestados (86.36%) están en con un nivel bajo en cuanto a la fase de selección. Asimismo, el 11.36% de ellos en un nivel medio y por último el 2.27% de trabajadores en un nivel alto.

Dimensión Fase de ejecución contractual

Tabla 12

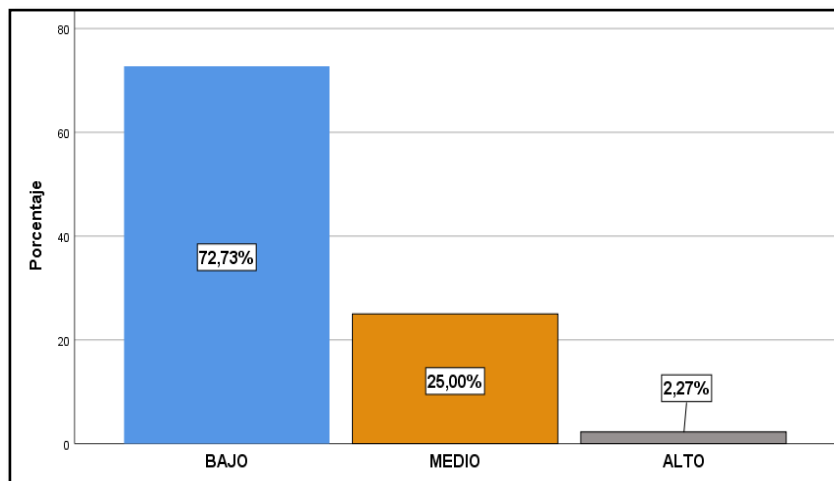
Nivel Fase de ejecución contractual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	32	72,7	72,7	72,7
MEDIO	11	25,0	25,0	97,7
ALTO	1	2,3	2,3	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Nota: Base de datos de la UGEL 04

Figura 10

Nivel Fase de ejecución contractual



Nota: Tabla 12

En la tabla 12, Se encuentra que la mayoría de los encuestados (72,73%) tienen un nivel bajo en términos de la fase de ejecución contractual. Asimismo, el 25,00% de ellos en un nivel medio y por último el 2,27% de trabajadores en un nivel alto.

Prueba de normalidad

H0: Los datos recolectados de las variables control interno y contrataciones presentan distribución normal

H1: Los datos recolectados de las variables control interno y contrataciones no presentan distribución normal

Tabla 13

Prueba de Normalidad Shapiro – Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Estadístico
SUM_CONTROLINT	,967	44	,245
SUM_CONTRATACION	,943	44	,030

Nota: Base de datos de la UGEL 04

En la tabla 13 se observa un sig < 0.05 entonces rechazo hipótesis nula y acepto alternativa; que establece que los datos recogidos de las variables control interno y contrataciones no presentan distribución normal. En el presente caso, debería aplicarse la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman.

3.1 Estadística Inferencial

3.1.1 Hipótesis general

HG: El control interno se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

H0: El control interno no se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Sig = 0.05

Tabla 14

Análisis de nivel de Control interno con las contrataciones

			VAR_CONT ROLINT	VAR_CONT RACION
Rho de Spearman	VAR_CONTROLIN T	Coeficiente de correlación	1,000	,508**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	VAR_CONTRATACION	Coeficiente de correlación	,508**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

La tabla 14 demuestra que el sig = 0.000 < 0.05 por lo que rechazo la hipótesis nula y acepto la hipótesis alternativa. De ahí que, el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. El grado de correlación (r = 508) también indica que existe una correlación positiva sustancial entre 0,55 y 0,90, según Hernández (2018).

3.1.2 Hipótesis específicas

3.1.2.1 Hipótesis específica 1:

H0: El ambiente de control no se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

H1: El ambiente de control se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Sig = 0.05

Tabla 15

Correlación de la variable contrataciones y la dimensión ambiente de control

			VAR_CONT RATAACION	DIM_AMBIC ONTROL
Rho de Spearman	VAR_CONTRATACION	Coefficiente de correlación	1,000	,485**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	DIM_AMBICONTROL	Coefficiente de correlación	,485**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

La tabla 15 demuestra que $\text{sig} = 0.000 < 0.05$, por lo que adopto la hipótesis alternativa en lugar de la hipótesis nula. En otras palabras, el ambiente de control con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, se relaciona significativamente con las contrataciones. Además, el grado de correlación ($r = 485$). como afirma (Hernández, 2018) que de 0.55 a 0.90 es una Correlación positiva moderada.

3.1.2.2 Hipótesis específica 2:

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

H1: La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Sig=0.05

Tabla 16

Correlación de la variable contrataciones y la dimensión evaluación de riesgos

			VAR_CONT RATAACION	DIM_EVAL URIEG
Rho de Spearman	VAR_CONTRATA CION	Coefficiente de correlación	1,000	,524**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	DIM_EVALURIEG	Coefficiente de correlación	,524**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

El sig = 0.000 < 0.05 en la Tabla 16 indica que se rechaza la hipótesis nula, mientras que se acepta la hipótesis alternativa. Se desprende que las contrataciones tienen una relación significativa con la evaluación de riesgos con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. También, el grado de correlación ($r = 524$). como afirma (Hernández, 2018) que de 0.55 a 0.90 es una Correlación positiva moderada.

3.1.2.3 Hipótesis específica 3:

H0: Las actividades de control no se relacionan con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

H1: Las actividades de control se relacionan con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Sig=0.05

Tabla 17

Correlación de la variable contrataciones y la dimensión actividades de control

			VAR_CONT RATAACION	DIM_ACTIV IDCONTR
Rho de Spearman	VAR_CONTRATA CION	Coefficiente de correlación	1,000	,423**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	DIM_ACTIVIDCO NTR	Coefficiente de correlación	,423**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

La tabla 17 demuestra que $\text{sig} = 0,000 < 0,05$, por lo que acepto la hipótesis alternativa en lugar de la hipótesis nula. De lo cual se desprende, en la UGEL 04, Lima 2022, las contrataciones están relacionadas significativamente con las actividades de control con el Estado. El grado de correlación ($r = 423$) también es correlación positiva alta, oscilando entre 0,55 y 0,90, según Hernández (2018).

3.1.2.3 Hipótesis específica 4:

H0: La información y comunicación no se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

H1: La información y comunicación se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Sig=0.05

Tabla 18

Correlación de la variable contrataciones y la dimensión información y comunicación

			VAR_CONT RATAACION	DIM_INFOR COMUNI
Rho de Spearman	VAR_CONTRATACION	Coeficiente de correlación	1,000	,284
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	DIM_INFORCOMUNI	Coeficiente de correlación	,284	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

La tabla 18 demuestra que $\text{sig} = 0,000 < 0,05$, por lo que acepto la hipótesis alternativa en lugar de la hipótesis nula. Se desprende que, las contrataciones se relacionan significativamente con la información y comunicación con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. El grado de correlación también es positivo ($r = 284$). Según Hernández (2018), existe una correlación positiva baja entre 0,55 y 0,90.

3.1.2.4 Hipótesis específica 5:

H0: La supervisión no se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

H1: La supervisión se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Sig=0.05

Tabla 19

Correlación de la variable contrataciones y la dimensión supervisión

			VAR_CONT RATAACION	DIM_SUPER VI
Rho de Spearman	VAR_CONTRATACION	Coeficiente de correlación	1,000	,291
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	DIM_SUPERVI	Coeficiente de correlación	,291	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

En la tabla 19, se demuestra que el $\text{sig} = 0.000 < 0.05$ por lo tanto rechazo la hipótesis nula y acepto hipótesis alternativa. Se desprende que, en la UGEL 04, Lima 2022, la supervisión con el Estado está relacionada significativamente con las contrataciones. Asimismo, según Hernández (2018), el grado de correlación ($r = 291$) oscila entre 0,55 y 0,90, indicando una correlación positiva baja.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

A partir de los resultados, se logró determinar la relación entre el control interno y las contrataciones con el estado en la UGEL 04, Lima 2022, que era nuestro principal objetivo. La mayoría de los encuestados (50%) se encuentran en un nivel de control interno bajo, seguido por un 47,73% de encuestados en un nivel medio y un 2,27% de encuestados en un nivel alto. Hallazgos similares muestran que la mayoría de los encuestados (75,00%) se encuentran en un nivel bajo a las contrataciones, seguidos por un 22,73% en la categoría de nivel medio y un 2,27% en la categoría de nivel alto.

La hipótesis general de la investigación fue que el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. Se evidencia que el $\text{sig} = 0.000 < 0.05$ en consecuencia rechazo hipótesis nula y acepto hipótesis alternativa. Ello quiere decir, Las contrataciones se relacionan significativamente con el ambiente de control con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

Nuestros hallazgos son consistentes con la investigación de Gamboa y Sánchez (2022), cuyo objetivo principal fue evaluar la relación entre el control interno y la contratación de iguales o menores de 8 UIT en la UGEL 04. La metodología de investigación también es cuantitativa, aplicada, transversal, descriptiva y correlacional no experimental. 40 empleados conformaron la población y muestra. Un cuestionario sirvió como herramienta de recolección de datos y una encuesta como técnica. El 63 por ciento de los encuestados dijo que el control interno ya estaba implementado, el 68 por ciento pensó que la contratación estaba en un nivel regular y solo el 18 por ciento pensó que el control interno apenas estaba comenzando, según los hallazgos. Por contrataciones iguales o menores a 8 UIT, se descubrió que el control interno y las contrataciones tenían un vínculo significativo en la UGEL 04 de Comas, Lima.

El primer objetivo explícito fue desarrollar el vínculo entre el ambiente de control y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

De los resultados del análisis con respecto a la información anterior se puede inferir que la mayoría de los encuestados (50,00%) se sitúan en el nivel medio del ambiente de control. Un nivel bajo lo alcanza el 47,73% de los individuos, mientras que un nivel alto lo alcanza el 2,27% de los trabajadores.

Se planteó como hipótesis específica 1, El ambiente de control se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, Rechazo la hipótesis nula y acepto la hipótesis alternativa al observar que la $sig = 0.000 < 0.05$. Es decir, Las contrataciones se relacionan significativamente con el ambiente de control con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. Además, el grado de correlación ($r = 0.55$). como afirma (Hernández, 2018) que de 0.55 a 0.90 es una Correlación positiva moderada.

Nuestros hallazgos son similares a la investigación realizada por García y Prado (2022) en su artículo, cuyo objetivo principal era conocer más sobre la realidad en las contrataciones inferiores de menos de ocho UIT en la UGEL. Un enfoque cuantitativo de tipo básico con un nivel correlacional también está presente en el proceso de investigación. La población fue de 48 empleados y la muestra la conformaron 43 servidores. El siguiente paso consistió en emplear una encuesta como método para recopilar datos y un cuestionario como herramienta. Los resultados revelaron que hay relación positiva del 99 por ciento ($r=0,565$) entre el control interno y las contrataciones menores a ocho UIT. Se encontró que el control interno se correlacionó positivamente con la contratación de menos de ocho UIT en la UGEL, lo que subraya su importancia significativa.

En la UGEL 04, Lima 2022, el objetivo específico 2 fue conocer la relación entre la evaluación de riesgos y las contrataciones con el estado.

La mayoría de los encuestados (50,00 %) se encuentran en un nivel medio de evaluación del riesgo, se puede inferir de los resultados del análisis en relación con la información antes mencionada. Asimismo, el 29.55% de ellos en un nivel bajo y por último el 20.45% de trabajadores en un nivel alto.

Como la $\text{sig} = 0.000 < 0.05$, rechazo la hipótesis nula y acepto la hipótesis alternativa. La hipótesis específica 2, relaciona la evaluación del riesgo con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. Es decir, en la UGEL 04, Lima 2022, la evaluación de riesgos con el Estado y las contrataciones están relacionadas significativamente. Del mismo modo, la fuerza de la correlación ($r = 0.524$).

Nuestros resultados guardan relación con Cevallos (2020) El objetivo del estudio era evaluar el control tanto interno como externo de los contratos de obra Se utilizaron métodos de diseño cuantitativo, descriptivo y cuasi-experimental. La muestra y la población se constituyeron a partir de artículos de investigación documental. La ficha de registro fue la herramienta y la evaluación documental fue la técnica. Concluyendo, que se evidencia que lo hablado quebranta el inicio de legalidad ya que no es visible lo que se estableció en las leyes de contratación pública, así como en las ordenes que exigen la necesidad de que los planos tengan una responsabilidad establecida. De los acuerdos investigados al 100% se empieza los procesos de esta manera. Lo expuesto es un riesgo para la importancia en general perjudicando la normativa de poseer una óptima administración.

Encontrar la relación entre las actividades de control y las contrataciones con el estado en la UGEL 04, Lima 2022, fue el objetivo específico número tres.

La mayoría de los encuestados (50%) se categorizan con un grado medio de evaluación de riesgo, de acuerdo con los hallazgos del análisis en relación con lo anterior. Similar a como

el 20.45% de los trabajadores se encuentran en un nivel alto y el 29.55% de ellos en un nivel bajo.

Rechazo la hipótesis nula y acepto la hipótesis alternativa ya que se planteó la hipótesis específica 3, “Las acciones de control están relacionadas a las contrataciones con el estado en la UGEL 04, Lima 2022”. El $\text{sig} = 0.000 < 0.05$ apoya esta conclusión. Es decir, Las contrataciones se relacionan significativamente con las actividades de control con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. Del mismo modo, la fuerza de la correlación ($r = 0.423$).

Nuestros hallazgos están conectados con un estudio realizado por Macías et al. (2021), cuyo principal objetivo fue investigar e identificar los elementos que influyen en la contratación pública en situaciones de emergencia. Se utilizaron metodologías cuantitativas, exploratorias, pre experimentales y descriptivas. 27 hospitales públicos conformaron la población, sin embargo, solo 9 hospitales que brindaron información de sus contrataciones conformaron la muestra. La herramienta de recolección de datos fue el formulario de registro y el método de recolección de datos fue la observación. Por consiguiente, la trascendencia evidenció que se establecieron los factores negativos que incurren en las contrataciones públicas en un acto de urgencia, como pueden ser los peligros que conllevan las compras por urgencias, al suministrar los procedimientos de compra de recursos.

Conocer cómo se relaciona la información, la comunicación y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, ese fue el objetivo específico número cuatro.

De acuerdo con los resultados del análisis con respecto a lo antes mencionando se puede deducir que la mayoría de los encuestados el (56.82%) se encuentran en un nivel bajo en cuanto a información y comunicación. Asimismo, el 40.91% de ellos en un nivel medio y por último el 2.27% de trabajadores en un nivel alto.

Rechazo la hipótesis nula y acepto la hipótesis alternativa para la hipótesis específica 4, “La información y comunicación tiene relación con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022”. Esto se debe a que se nota que el $\text{sig} = 0.000 < 0.05$. O, dicho de otra manera, en la UGEL 04, Lima 2022, la comunicación e información con el Estado se relacionan significativamente con las contrataciones. Del mismo modo, la fuerza de la correlación ($r = 0.284$).

Nuestros hallazgos están relacionados con la investigación realizada por Oseda et al. (2020) en su artículo, cuyo artículo tuvo como objetivo principal conocer la conexión entre la cultura organizacional y el control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli. Se utilizó un enfoque metodológico cuantitativo y correlacional. Tanto la muestra como la población fueron 35 empleados de la UGEL. La herramienta fue un cuestionario, y el método de recolección de datos fue una encuesta. Según los hallazgos, la cultura organizacional se encuentra actualmente en un buen nivel (56%), y el control interno se encuentra actualmente en un buen nivel (72 %). La asociación entre cultura organizacional y control interno se encontró directa ($\rho: 0.784$) y altamente significativa ($p\text{-valor}: 0.000-0.010$) para los administradores de las unidades de gestión educativa Local en Aguacate.

Se tuvo como objetivo específico 5, Determinar la relación existente entre la supervisión y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.

La mayoría de los encuestados (52,27%) se encuentran en un nivel bajo en materia de supervisión, se puede inferir de los hallazgos del análisis en relación con la información antes mencionada. Asimismo, el 40.91% de ellos en un nivel medio y por último el 6.82% de trabajadores en un nivel alto.

Se observa que el $\text{sig} = 0.000 < 0.05$ en la UGEL 04, Lima 2022, lo que me lleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa para la Hipótesis específica 5. Dicho

de otra manera, las contrataciones en la UGEL 04, Lima 2022, se relacionan significativamente a la supervisión con el Estado. El grado de correlación es ($r = 291$).

Nuestros hallazgos se conectan con la investigación realizada por Rubio (2019) para su tesis, cuyo objetivo principal fue establecer la conexión entre la gestión administrativa y el control interno en la Vicepresidencia de la República del Ecuador. Además, en la técnica de investigación se utilizó una estrategia cuantitativa y un diseño no experimental básico con niveles correlacionales y transversales. 72 empleados conformaron la población y muestra. Se utilizó como herramienta de encuesta un cuestionario en escala tipo Likert de 20 ítems. Los resultados revelaron que el 22 % de los encuestados tiene un control interno a nivel bajo, el 57 % tiene un control interno moderado y el 21 % tiene un control interno alto. Con valores de Spearman Rho de 0.669 se determinó que el control interno y la gestión administrativa se correlacionan positivamente en la Vicepresidencia de la República del Ecuador.

Limitaciones

Se encontraron algunas limitaciones para el estudio debido a que, como institución pública, a menudo hay cierto resguardo de información y las encuestas se complican por el hecho de que esto puede interferir con el horario de trabajo de los funcionarios.

Es preciso destacar que, la actividad de control interno tiene limitaciones en su implementación y menciona las que inciden más frecuentemente en la institución en relación a la información recogida. Es importante señalar que el proceso de contratación avanzará mejor cuando las actividades de una organización se vuelvan más eficientes como resultado de un sistema de control interno. Es importante señalar que el estudio, se limitó a demostrar relaciones entre variables y dimensiones; sin embargo, se recomienda que futuras investigaciones consideren ofrecer un escenario explicativo que permita observar la influencia de una variable sobre otra.

Conclusiones

1. En el objetivo general se concluyó que las contrataciones se relacionan significativamente con el ambiente de control con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, ya que, tiene una sig = 0.000 < 0.05 y un grado de correlación ($r = 485$).
2. En el primer objetivo específico se concluyó que el ambiente de control está relacionada a las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, ya que tiene una de sig = 0.000 < 0.05 y un grado de correlación de ($r = 485$).
3. Referente al segundo objetivo específico, como conclusión se tiene que, la evaluación de riesgos tiene relación con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, ya que la evaluación de riesgo tiene un sig = 0.000 < 0.05 y un grado de correlación de ($r = 524$).
4. En el tercer objetivo específico se concluyó que, Con un sig = 0.000 < 0.05 y un grado de correlación ($r = 423$), se determinó que las operaciones de control en la UGEL 04, Lima 2022, están vinculadas a contratos con el Estado.
5. En el cuarto objetivo específico se concluyó que la información y comunicación se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, ya que tiene una sig = 0.000 < 0.05 y un grado de correlación de ($r = 284$).
6. En el quinto objetivo específico se concluyó que la supervisión se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022, ya que tiene una sig = 0.000 < 0.05 y un grado de correlación de ($r = 291$).

REFERENCIAS

- Apaza, B., Vela, J., Apaza, I. y Romero, R. (2022). Análisis del control de tesorería del SIAF - SP en la UGEL Nauta – Perú. *Revista Latinoamericana OGMIOS*, 2(4), 135-150.
<https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i4.029>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C. y Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Castillo, M., y Sabroso, M. (2019). Los árbitros y el deber de revelación en la ley de contrataciones del estado y su reglamento. *Revista Derecho & Sociedad*, 44 (2), 245-255.
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/14408/15022>
- Castro, A., Parra, E. y Arango, I. (2020). Glosario para metodología de la investigación. Working Paper ESACE 1(8), 1-41. <http://doi.org/10.17605/OSF.IO/5ANJB>
- Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración* [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio U.A.S.B.
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>
- Chacón, R. (2018). *Implicancia de la auditoría integral y su sostenibilidad procedimental teórica practica en las empresas de servicios de saneamiento para obtener eficacia eficiencia efectividad en la dirección estratégica corporativa, Lima, Perú* [Tesis de

- posgrado, Universidad Nacional Federico Villareal]. Repositorio UNFV.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2421/CHAC%C3%93N%20>
- Cvtkovic-Vega, A., Maguiña, J., Soto, A., Lama-Valdivia, J. y Correa, L. (2021). Estudios transversales. *Revista de la facultad de medicina humana*, 21(1), 179- 185.
<http://dx.doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>
- Duran, A., Robles, C. y Rodríguez, O. (2019). Análisis del modelo de gestión para el desarrollo de innovación tecnológica en las universidades públicas de la Costa Caribe colombiana. *Revista Espacios* 40(01). <https://www.revistaespacios.com/a19v40n01/19400101.html>
- El peruano (2019). Normas legales.
https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf
- Hernández, A. y Duarte, I. (2018). Metodología de la Investigación.
https://issuu.com/cobach/docs/metodologia_investigacion1
- Holmes, A. W. (1994). Auditoria: Principios y procedimientos. Mexico: Limusa
- Holmstrom, O. (1986). The theory of contracts.
<https://dspace.mit.edu/bitstream/handle/1721.1/64265/theoryofcontract00hart.pdf%3Bjs>
- Lechuga-Cardozo, J. (2020). Diplomacia comercial China Estados Unidos: enfoques metodológicos y sistémicos. *Revista Razón crítica*, (9), 21-41.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3664285

- Macías, J., Barcos, I. y Burbano, C. (2021). Análisis de la contratación pública en situación de emergencia. Impacto del COVID-19. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 5(2), 1-17.
<http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00027.pdf>
- Maldonado J. (2018). Metodología de la investigación social Paradigma: cuantitativo, socio crítico, cualitativo y complementario. (1era ed.) Bogotá-Colombia Julio 2018.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica*, 4(4), 206-240.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Naser, R., Hanari, N. & Abdelhakeem, A. (2020). The Correlation between Internal Control Components and the Financial Performance of Iraqi Banks a Literature Review. *Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems*, 12(4), 957-966.
10.5373/JARDCS/V12SP4/20201567
- O.M.C. (2019). Función de la Oficina de Supervisión Interna.
https://www.wto.org/spanish/thewto_s/secre_s/oiopresentation_s.htm
- Paita, O., Reyes, W. y Ramos, A. (2020). Control interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja. *Revista Sciendo*, 23(04), 213-222.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/3190/3906>
- Paita, O., Reyes, W., y Ramos, A. (2020). Control interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja. *SCIENDO*, 23(4), 213-222.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/3190>
- Paz, J. (2020). Vulnerabilidad administrativa del Estado hondureño en situaciones de emergencia con la habilitación de las contrataciones directas durante la pandemia del

COVID-19. *Revista Euro latinoamericana de Derecho Administrativo*, 7(1), 193-205.

DOI: 10.14409/redoeda.v7i2.9553

Pino, R. (2019). Metodología de la investigación: elaboración de diseños para contrastar hipótesis. (2da ed.). Editorial San Marcos.

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, H. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO 12. *Scielo*, 12(1), 1-3.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S207360612018000100018&script=sci_arttext&tln_g=en

Rivas, F., Asprino, M., y Sarache, J. (2019). Sistema inteligente para la generación automática de contratos en el marco de la ley de contrataciones públicas. *Revista Politécnica*, 44 (1). <https://doi.org/10.33333/rp.vol44n1.05>

Ruiz, S. y Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333- 1350
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>

Quispe, S. (2021). Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020 [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo].
Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86555/Quispe_SCS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez, A. y Mendoza, V. (2022) El valor del sistema de control interno en unidades educativas particulares. *Revista Polo del Conocimiento*, 7(2), 2281-2297.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8354875.pdf>

U.G.E.L. 04 (2020). Tres datos para conocer más sobre el Control Interno.

<https://www.ugel04.gob.pe/resultados-de-busqueda?searchword=control%20interno&searchphrase=all>

Valdiviezo-López, R., Ruiz-Loayza, G. y Martínez-Quintanilla, R. (2021). El Kaizen como un sistema de gestión de contrataciones para el éxito organizacional en una entidad pública del Perú. *Revista INNOVA Research Journal*, 6(3.1), 60-78.

<https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1874/1923>

Villasís-Keever, M., Márquez-González, H., Zurita-Cruz, J., Miranda-Novales, G. y Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 65(4), 414-421.

<http://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v65n4/2448-9190-ram-65-04-414.pdf>

Zambrano, E. (2018). *Análisis de la contratación de personas con discapacidad como beneficio tributario para el impuesto a la renta, Guayaquil 2018* [Tesis de ingeniería, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de U.G.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/52559>

Oseda, D., Flores, J., Luján, C., y Oseda, A. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S221836202020000500075&script=sci_arttext&tln_g=pt

Yangales, A. (2022). Revisión de las contrataciones en el sector público. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 14967-14981.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1449

Morante, L. (2018) Manual de Contrataciones del Estado. Segunda Edición.
Editorial Pacifico editores SAC

Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M. y Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Palomo, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Primera Edición. Editorial bosques de las Lomas

Vega, L.y Marreno, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista internacional de administración*, 1(10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

Rubio, M. (2019). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017* [Tesis de maestría, Universidad central del Ecuador]. Repositorio UCE <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO-RUBIO%20WILLIAM.pdf>

Quispe, F. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimientos en la unidad de gestión educativa local de Lampa, 2017* [Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio UCAC. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2857/CONTROL_INTE_RNO_ABASTECIMIENTO_UNIDAD_DE_GESTION_EDUCATIVA_LOCAL_QUISPE_ITO_FLOR_NANCY.pdf?sequence=3&isAllowed=y

García, M. y Prado, W. (2022) Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021. *Revista multidisciplinar*,6(1), 1-17. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1766>

Gamboa, M. y Sánchez, H. (2022) *Control interno y contrataciones iguales o menores a 8 unidades impositivas tributarias en la unidad gestión educativa local 04, Comas 2022*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103340/Gamboa_SMG_S%20a1nchez_DH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Cómo se relaciona el control interno con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022?	Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.	El control interno se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022.	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> ● Ambiente de Control. ● Evaluación de riesgos. ● Actividades de control. ● Información y comunicación. ● Supervisión. 	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Nivel de investigación: Correlacional</p>
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022? • ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022? • ¿Cómo se relaciona las actividades de control con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022? 	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer la relación del ambiente de control y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. • Establecer la relación de la evaluación de riesgos y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. • Determinar la relación de las actividades de control y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, 	<ul style="list-style-type: none"> • El ambiente de control se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. • La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. • Las actividades de control se relacionan con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. 	Contrataciones	<ul style="list-style-type: none"> ● Fase de planeación y desempeños preparatorios ● Fase de selección ● Fase de ejecución contractual 	<p>Diseño de la investigación: No experimental Corte transversal</p> <p>Población: 50</p> <p>Muestra: 44</p>

CONTROL INTERNO Y LAS
CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA
UGEL 04, LIMA 2022

<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se relaciona la información con comunicación y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022? • ¿Cómo se relaciona la supervisión con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022? 	<p>Lima 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer la relación de la información y comunicación y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. • Determinar la relación de la supervisión y las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. 	<ul style="list-style-type: none"> • La información y comunicación se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. • La supervisión se relaciona con las contrataciones con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. 			<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>
---	---	---	--	--	---

Anexo 2

Matriz Operacional

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Es un mecanismo que actúa de manera dinámica frente a cambios permanentes tanto internos como externos. (Calle et al., 2020)	El control interno se dimensiona en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección y funciones	Escala tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Integridad y valores éticos	
				Servidor público	
				Integración laboral	
				Unidad de administración de recursos humanos	
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgos	Asignación de autoridad y responsabilidad	
				Control institucional	
				Riesgos	
				Identificar	
				Valoración del riesgo	
				Respuesta	
Actividades de control	Procedimiento de autorización y aprobación				
	Segregación de funciones				
	Evaluación				
	Controles				

CONTROL INTERNO Y LAS
CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA
UGEL 04, LIMA 2022

				Evaluación de desempeño
				Rendición de cuentas
				Elaboración y procesos
				Revisión de procesos
				Controles
			Información y comunicación	Información
				Cumplimiento
				Permitir
				Establecer
				Sistemas de información
			Supervisión	Actividades de prevención
				Seguimiento
				Compromiso
Contrataciones	El peruano (2019) es el control de procesos de contratación del Gobierno y organizaciones proveedoras en territorio nacional y a nivel internacional que están inscritas en el Registro Nacional de	Paita et al. (2020) indicaron que la contratación está íntimamente relacionada con el uso adecuado de los recursos públicos, ya que se deben analizar las ofertas utilizadas en la comercialización y seleccionar la oferta más	Fase de planeación y desempeños preparatorios	Detalles de la compra
				Cualidades
				Valor
				Procedimiento
				Plan anual
				Actuaciones preparatorias
			Fase de selección	Sub etapas
				Información
				Revisión de proveedores
				Observación

CONTROL INTERNO Y LAS
CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA
UGEL 04, LIMA 2022

Proveedores.

ventajosa.

Datos

Integración de bases

Presentación de oferta

Realización contractual

Explicación

Supervisión

Fase de ejecución

Bienes inmuebles

contractual

Periodo de realización

Continuación

Ejecución

Anexo 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ESCALA LIKERT

Indicaciones: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

1	2	3	4	5
NUNCA	ASI NUNCA	VECES	SI SIEMPRE	SIE MPRE

°	DESCRIPCIÓN	VALORACIÓN				
	VARIABLE: CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones de acorde al ROF?					
2	¿La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?					
3	¿El servidor público conoce del plan estratégico institucional?					
4	¿El trabajador participa de actividades de integración laboral?					
5	¿La unidad de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos?					
6	¿Se evalúa la competencia profesional periódicamente?					
7	¿Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido?					
8	¿El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad?					
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
9	¿Se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente?					
0	¿Se identifica el riesgo oportunamente?					
1	¿Se realiza la valoración del riesgo según lo establecido?					
2	¿Se visualiza una respuesta oportuna al riesgo?					
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL						
3	¿Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde?					
4	¿Existe segregación de funciones?					

5	¿Se realiza la evaluación Costo-Beneficio?						
6	¿Se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos?						
7	¿Se cumple con la evaluación de desempeño?						
8	¿Se realiza la rendición de cuentas oportunamente?						
9	¿Se elaboran los documentos de procesos, actividades y tareas?						
0	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas?						
1	¿Cumplen con los controles para las tecnologías de Información y comunicaciones?						
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
2	¿La información es de calidad y suficiente?						
3	¿Cumple con la información según lo acordado?						
4	¿Se permite la comunicación externa y se cuenta con canales de comunicación?						
5	¿Se establecen las funciones características de la información?						
6	¿Se cuenta con sistemas de información y se tiene comunicación interna con otras áreas?						
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN							
7	¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo?						
8	¿Se realiza el seguimiento a los resultados?						
9	¿Se tiene compromiso de mejora?						

Anexo 4

**CUESTIONARIO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS –
ESCALA LIKERT**

Indicaciones: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

1	2	3	4	5
NUNCA	ASI NUNCA	VECES	CA SI SIEMPRE	SIE MPRE

°	DESCRIPCIÓN	VALORACIÓN				
	VARIABLE: CONTRATACIONES	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: FASE DE PLANEACIÓN Y DESEMPEÑOS PREPARATORIOS						
1	¿Define la totalidad de detalles antes de comprar, el objeto de contrato?					
2	¿Define cuáles son las cualidades de lo que comprará, detalles técnicos y vocablos de referencia?					
3	¿Establece el valor de referencia de la adquisición?					
4	¿Define el tipo de procedimiento de selección de la compra?					
5	¿Confecciona su plan anual de contratos de forma eficiente?					
06	¿El comité de selección conoce las actuaciones preparatorias?					
7	¿Explica porque se dividen en dos sub etapas la etapa de planeación y desempeños preparatorios?					
DIMENSIÓN: FASE DE SELECCIÓN						
8	¿Publica las convocatorias donde se incluye la información al mínimo establecida en el artículo 32° de reglamento?					
9	¿Realiza la revisión de proveedores, que tenga registro actual en el RNP y no se halle imposibilitado o no habilitado para hacer la contratación?					
0	¿Diferencia la consulta de la observación planteada por los participantes?					
1	¿Incluye en la base datos las observaciones y las consultas?					
2	¿Explica que es la integración de las bases?					
3	¿Explica en que consiste la presentación de oferta?					

4	¿Comprende cuando nace la Fase de ejecución contractual?						
	DIMENSIÓN: FASE DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL						
5	¿Explica cómo se da el periodo de realización contractual?						
6	¿Comprende que los plazos de la realización de contratos de los contratos de supervisión deben estar vinculados al tiempo de la labor supervisada?						
7	¿Explica cómo se da el alquiler de bienes inmuebles en la fase de realización de contrato?						
8	¿Explica cómo se debe establecer el periodo de realización contractual hasta un máximo de 3 años, excepto que por leyes especiales o por el carácter del ofrecimiento se necesiten periodos superiores?						
9	¿Explica por qué a la firma del contrato le continúa la realización de la oferta?						
0	¿Explica las precisiones que se da en la etapa de ejecución contractual?						