



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES  
DIRECTAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE  
PUNO, AÑO 2020”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

Bach. Vasquez Flores, Arleth Annelly (ORCID: 0000-0001-5322-2182)

**ASESOR:**

MG. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LINEA DE INVESTIGACION:**

Auditoria

LIMA - PERÚ

2021

## **DEDICATORIA**

A nuestro señor todo poderoso por la fortaleza y seguridad que me da diariamente para seguir saliendo adelante

A mis padres Amelia Flores Bermejo y Nestor Vasquez Mansilla y mi hermano Mirko Stiven Vasquez Flores porque son el pilar en mi vida, mi inspiran y guían para que siga logrando cada meta y sueño, la motivación y comprensión que me brindan es la base de todos mis logros.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme sabiduría, inteligencia para que cada etapa de mi vida culmine con éxito

A toda mi familia por su incondicional apoyo en todo mi proceso educativo y haberme dado su ejemplo la entrega y por supuesto su pasión.

Por ultimo a las personas que han sido parte de mi vida mi vida universitaria por el apoyo, compañía, lealtad y sobre todo su amistad.

Muchas gracias a todos

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras .....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA.....	25
3.1. Tipo y Diseño de investigación .....	25
3.2. Variables, Operacionalización.....	26
3.3. Población y muestra.....	27
3.4. Técnicas e instrumentos. de recolección de datos, validez y confiabilidad. ....	29
3.4.1. Técnicas de recolección de datos .....	29
3.4.2. Instrumentos.....	29
3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento .....	30
3.5. Método de análisis de datos.....	31
3.6. Aspectos Éticos.....	31
IV. RESULTADOS .....	32
V. DISCUSIÓN.....	70
VI. CONCLUSIONES .....	77
VII. RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS.....	81
ANEXOS .....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Alpha de Cronbach variable Control Interno.....	32
TABLA 2: Validez Items por Items variable Control Interno .....	33
TABLA 3: Alpha de Cronbach variable Adquisiciones Directas .....	35
TABLA 4: Validez Item por Items variable de Adquisiciones Directas.....	36
TABLA 5: Alpha de Cronbach de las 2 variables Control Interno y Adquisiciones Directas.....	37
TABLA 6: Validez Items por Items variable Control Interno y Adquisiciones Directas.....	38
TABLA 7: Ítem 01.....	41
TABLA 8: Ítem 02.....	42
TABLA 9: Ítem 03.....	43
TABLA 10: Ítem 04.....	44
TABLA 11: Ítem 05.....	45
TABLA 12: Ítem 06.....	46
TABLA 13: Ítem 07.....	47
TABLA 14: Ítem 08.....	48
TABLA 15: Ítem 09.....	49
TABLA 16: Ítem 10.....	50
TABLA 17: Ítem 11.....	51
TABLA 18: Ítem 12.....	52
TABLA 19: Ítem 13.....	53
TABLA 20: Ítem 14.....	54
TABLA 21: Ítem 15.....	55
TABLA 22: Ítem 16.....	56
TABLA 23: Ítem 17.....	57
TABLA 24: Ítem 18.....	58
TABLA 25: Ítem 19.....	59
TABLA 26: Ítem 20.....	60
TABLA 27: Ítem 21.....	61
TABLA 28: Ítem 22.....	62
TABLA 29: Ítem 23.....	63
TABLA 30: Prueba de normalidad del Control Interno .....	64

Anexo 6.TABLA 31: Prueba de normalidad de Ambiente de Control .....	64
Anexo 7.TABLA 32: Prueba de normalidad Evaluación de Riesgos .....	64
Anexo 8.TABLA 33: Prueba de normalidad de Actividades de Control.....	64
Anexo 9.TABLA 34: Prueba de normalidad de información y comunicación.....	64
Anexo 10.TABLA 35: Prueba de normalidad de Actividades de Supervisión .....	64
Anexo 11.TABLA 36: Prueba de normalidad de Adquisiciones Directas .....	64
Anexo 12.TABLA 37: Prueba de normalidad Actuaciones Preparatorias.....	64
Anexo 13.TABLA 38: Prueba de normalidad Selección de proveedor .....	64
Anexo 14.TABLA 39: Prueba de normalidad Recepción y conformidad .....	64
TABLA 40: Correlación de Control interno y Adquisiciones directas.....	65
(Anexo 16) TABLA 41 Correlación de Spearman Ambiente de control - Adquisiciones directas.....	66
(Anexo 17) TABLA 42 Correlación de Spearman Evaluación de riesgo y adquisiciones directas .....	67
(Anexo 18) TABLA 43: Correlación de Spearman Actividades de Control - Adquisiciones directas.....	67
(Anexo 19) TABLA 44: Correlación de Spearman Información y comunicación - Adquisiciones Directas .....	68
(Anexo 20)TABLA 45: Correlacion de Spearman Actividades de Supervisión - Adquisiciones directas.....	69
TABLA 46: Cuadro de estratificación de la muestra .....	85
TABLA 47: Validación de especialistas (Expertos) .....	85
TABLA 48: Validez del contenido del instrumento bajo el juicio de expertos .....	86
TABLA 49: Coeficiente de Alfa (Interpretación) .....	86
TABLA 31: Prueba de normalidad de Ambiente de Control.....	87
TABLA 32: Prueba de normalidad Evaluación de Riesgos .....	87
TABLA 33: Prueba de normalidad de Actividades de Control.....	87
TABLA 34: Prueba de normalidad de información y comunicación .....	88
TABLA 35: Prueba de normalidad de Actividades de Supervisión.....	88
TABLA 36: Prueba de normalidad de Adquisiciones Directas .....	88
TABLA 37: Prueba de normalidad Actuaciones Preparatorias.....	89
TABLA 38: Prueba de normalidad Selección de proveedor .....	89
TABLA 39: Prueba de normalidad Recepción y conformidad .....	90

<i>TABLA 50: Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman .....</i>	<i>90</i>
<i>TABLA 41 Correlación de Spearman Ambiente de control - Adquisiciones directas .....</i>	<i>90</i>
<i>TABLA 42 Correlación de Spearman Evaluación de riesgo y adquisiciones directas .....</i>	<i>91</i>
<i>TABLA 43: Correlación de Spearman Actividades de Control - Adquisiciones directas .....</i>	<i>91</i>
<i>TABLA 44: Correlación de Spearman Información y comunicación - Adquisiciones Directas.....</i>	<i>92</i>
<i>TABLA 45: Correlacion de Spearman Actividades de Supervisión - Adquisiciones directas .....</i>	<i>92</i>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Gráfico 1: Ítem 01.....	41
Gráfico 2: Ítem 02.....	42
Gráfico 3: Ítem 03.....	43
Gráfico 4: Ítem 04.....	44
Gráfico 5: Ítem 05.....	45
Gráfico 6: Ítem 06.....	46
Gráfico 7: Ítem 07.....	47
Gráfico 8: Ítem 08.....	48
Gráfico 9: Ítem 09.....	49
Gráfico 10: Ítem 10.....	50
Gráfico 11: Ítem 11.....	51
Gráfico 12: Ítem 12.....	52
Gráfico 13: Ítem 13.....	53
Gráfico 14: Ítem 14.....	54
Gráfico 15: Ítem 15.....	55
Gráfico 16: Ítem 16.....	56
Gráfico 17: Ítem 17.....	57
Gráfico 18: Ítem 18.....	58
Gráfico 19: Ítem 19.....	59
Gráfico 20: Ítem 20.....	60
Gráfico 21: Ítem 21.....	61
Gráfico 22: Ítem 22.....	62
Gráfico 23: Ítem 23.....	63

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación que titula “CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DIRECTAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, AÑO 2020” tuvo como objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020.

Esta investigación fue de estudio descriptivo - correlacional con diseño No experimental, transversal, como muestra se tuvo a 28 servidores y funcionarios públicos de la dirección regional de educación de las oficinas de Abastecimiento, tesorería contabilidad, almacén, control interno permitiéndonos determinar el nivel de relacion entre Control interno y Adquisiciones Directas, se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario el cual se encontró compuesto por 15 Ítems para la variable “control interno” y 8 para la variable “adquisiciones Directas”, asimismo como alternativa de respuestas se usó la escala de Likert, el cual dio una confiabilidad de coeficiente positivo considerable y una opinión favorable por parte de los expertos.

Para el análisis e interpretación de resultados se utilizó gráficos de barras y tablas de porcentajes, también, para la hipótesis se trabajó con el coeficiente de Rho de Spearman, determinando que existe correlación entre Control interno y las Adquisiciones Directas, ya como se afirma mediante un nivel de confianza de 95%.

Llegando a concluir según los resultados obtenidos, se determinó que el control interno si se relaciona con las adquisiciones directas de la dirección regional de educación, año 2020 esto debido pues esta aduce que el proceso de adquisiciones depende de las normas del control interno y en las normativas correspondientes de la institución aunque no sea en su totalidad el cumplimiento , el Rho que se obtuvo fue 0.764 teniendo una correlación positiva muy fuerte y el nivel de significancia de ( Sig = 0,000).

**Palabras Clave:** Auditoria, evaluación, supervisión, proveedores, recepción.

## ABSTRACT

The present research work entitled "INTERNAL CONTROL AND DIRECT ACQUISITION PROCESSES OF THE REGIONAL DIRECTORATE OF EDUCATION OF PUNO, YEAR 2020" had the general objective of determining the relationship between internal control and direct procurement processes of the Directorate Regional Education of Puno, Year 2020.

This research was a descriptive-correlational study with a non-experimental, cross-sectional design, as a sample there were 28 servants and public officials from the regional education department of the offices of Supply, treasury, accounting, warehouse, internal control, allowing us to determine the level of relationship Between Internal Control and Direct Procurement, the survey technique was applied and as an instrument the questionnaire was found to be composed of 15 Items for the variable "internal control" and 8 for the variable "Direct Procurement", also as an alternative of answers I use the Likert scale, which gave a considerable positive coefficient reliability and a favorable opinion from the experts.

For the analysis and interpretation of results, bar graphs and tables of percentages were used, also, for the hypothesis we worked with the Spearman Rho coefficient, determining that there is a correlation between Internal Control and Direct Acquisitions, as stated by a 95% confidence level.

Concluding according to the results obtained, it was determined that internal control is related to direct acquisitions of the regional education department, in 2020 this is due to the fact that it argues that the acquisition process depends on the internal control standards and the corresponding regulations of the institution, even if it is not fully compliance, the Rho obtained was 0.764, having a very strong positive correlation and the level of significance of (Sig = 0.000).

**Keywords:** audit, evaluation, supervision, suppliers, reception.

## I. INTRODUCCIÓN

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Al transcurrir los años con la descentralización y el desempeño fundamental que empezaron los gobiernos a nivel local y regional con respecto a los planes de desarrollo del país, en este caso el sector educación que es un indicador poderoso y por ende un organismo intermediario del gasto público.

Las adquisiciones por parte del Estado a través de sus entidades públicas constituyen claramente el continuo crecimiento económico del Perú, y sin duda es necesario realizar una gestión pública de alta calidad y con buen respaldo. Y la gestión de contrataciones del estado públicas de cualquier índole, A nivel regional, hay diversas irregularidades en las contrataciones directas como son las de bienes, servicios o consultorías y son denunciados a través de algunos medios de comunicación, debido a que la población está insatisfecha e inconforme con el personal que trabajan en las diferentes instituciones públicas sobre las adquisiciones ya que no demuestran transparencia, eficacia y eficiencia, a lo que denota que no hay un buen control en los procesos de adquisiciones de cualquier bien o servicio pues estas están fuera del ámbito para la determinada aplicación y no están sujetas a la supervisión de la OSCE.

La Drep es el principal encargado de toda la gestión educativa, así mismo este es dependiente de la oficina de gerencia de desarrollo social y realiza las contrataciones bajo la ley del D.L. N° 30225 y reglamento, pero las adquisiciones directas iguales o menores a 8 UIT son las que se realizan de manera directa al no encontrarse adscritas a la ley de contrataciones muchas veces quedan en vacíos, lo que ocasiona o genera que la oficina de abastecimiento tenga irregularidades y deficiencias durante el proceso de adquisiciones directas puesto que es una institución que tiene un control a nivel regional y solo está basada en la Directiva N° 0003-2019-GR.PUNO-GRDS-DREP-OAD/ABAST. (2019), El sistema de abastecimiento tiene un rol importante de decisión de la gestión y adquisición de servicios, bienes o consultorías al mejor precio bajo un estudio del mercado, que oportunamente da lugar y permite que haya el cumplimiento de determinadas

actividades, metas, proyectos objetivos institucionales que estén bajo los planes estratégicos y el presupuesto.

Asimismo en los últimos años de gestión que se realizó en la DREP por los constantes cambios del titular de la dirección y cabe señalar que el titular responsable es cargo de confianza de gobernador regional y por polémicas en la institución pues en un periodo de 2 años se vio 4 cambios en la dirección, lo que da una inestabilidad porque las directivas van actualizándose en cada cambio y el desconocimiento o proceso varia muchas veces y no se realiza una supervisión adecuada por parte del titular de la institución y menos en compras que no están regulas en el proceso de contrataciones por la misma cantidad en la que se efectúa se considera montos no trascendentes a la vez muchas de estas compras o adquisiciones no son registradas en la OSCE pese a superar el monto establecido para un control, como también es notable las contrataciones de personal y el no cumplimiento en tu totalidad de los requisitos en la convocatoria.

Si vemos el enfoque del control interno que es dar una razonable seguridad para que las instituciones y/o entidades puedan cumplir con su visión, misión, tener relevancia de control y organizar la administración publica para obtener las metas, objetivos, la concretización del propósito básico del país y dar el mayor gusto a los ciudadanos ante una prestación de bienes y servicios ante los objetivos propuestos a cumplir ante una implementación del control interno según lo especificado en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019)

Y estas evalúan las actividades a fin de incitar la transparente y correcta ejecución del presupuesto, mantener la legitimidad y eficiencia de acciones y operaciones, y lograr resultados, para que así se logre los distintos objetivos de la institución y mejorar la capacidad del personal responsable y habilidades para optimizar la calidad del servicio, agilizar y dinamizar sus funciones, asimismo se dé un servicios de calidad y que cumpla con todas los pedidos requeridos por el área usuaria, para así superar el alcance de la ejecución presupuestaria para que los gastos y el capital de inversión se ejecuten en un 100% según lo programado, para que sean dispuestos los recursos e invertidos de manera eficiente y oportunamente

y de esta manera evitar que los recursos reingresen al estado. Y resaltando la responsabilidad de la institución por el servicio educativo en el ámbito Regional de Puno y al tener como finalidad promover educación, la cultura, tecnología y deporte, los programas tienen diferentes funciones a nivel regional donde tienen que velar por las necesidades que cada una carece su aplicación es amplia y la administración muchas veces compleja por la coordinación que se necesita hacer con las 14 unidades de Gestión Educativa Local (Ugels), 33 institutos, escuelas de Educación Superior (IES), (EES), y al estar ubicadas en los diferentes distritos es difícil, ver la asignación o direccionamiento del presupuesto, y si este llega a su destino en el momento solicitado y requerido.

Por lo que tomamos como problema de investigación ¿De qué manera se relaciona el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020?, el objetivo general que se formuló es Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020 y los objetivos específicos son: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno Año 2020, Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020, Determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación año 2020, Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación año 2020 y por último Determinar la relación que existe entre las actividades de Supervisión y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación año 2020

La presente investigación tiene importancia porque permitirá ver la intervención idónea, específica, y clara del control interno ante los procesos en la entidad que son frecuentes, e intervenir necesariamente en los que se tiene deficiencias de la misma manera ampliará los conocimientos sobre el área y fortalecerá nuevas investigaciones de carácter semejante.

## II. MARCO TEÓRICO

Previo al estudio a ejecutar con respecto a nuestras dos variables a trabajar, tengo que destacar algunos temas, estudios y/o investigaciones de otros autores Locales y Nacionales.

### 2.1 ANTECEDENTES

Vila Espinoza (2019) En su investigación titulada *“El control interno y su incidencia en las contrataciones directas cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias de la dirección regional de educación de Ayacucho, 2018”*. Se propuso de objetivo determinar el impacto del control interno en contratos directos, y si el monto es igual o menor a las 8UIT, es cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, documental, no experimental, se tiene la población de estudio constituida por 48 personas de 55 servidores y funcionarios. Donde concluye que la primera variable es fundamental en la segunda variable, y que las contrataciones menores a 8UIT son transparentes y de calidad, por tanto los usuarios, mantienen la seguridad requerida en sus requerimientos de bienes o servicios solicitados así como también la implementación del “C.I” aumenta el valor de todas las contrataciones puesto a que da un gran valor a la gestión, y los resultados que se obtienen demuestran que el 83% de la población afirman que las verificaciones que se realiza a las contrataciones directas son apropiadas, como también el 81% de la población determina que las adquisiciones por el área de suministro o abastecimiento se relaciona con la economía, el 92% menciona que el CI da oportunidad y confiabilidad de la información dada por la institución.

Gonzales Ccasa (2017) En su investigación titulada *“El control interno y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017”*, Se propuso como objetivo determinar la relacion entre las dos variables, es descriptivo, correlacional de corte transversal, 30 personas constituyen su población, la muestra se determinó mediante selección de personal administrativo. Se concluye en que no se realiza ninguna evaluación presupuestaria, ni uso de indicadores, por lo que el presupuesto no se conoce con precisión ni la eficacia, efectividad y eficiencia de su asignación de recursos, lo que dificulto en la toma de

decisiones, como también que no hay capacitación a los empleados sobre el plan operativo anual, de acuerdo al propósito y el objetivo de los recursos, la asignación y la gestión correcta están estructuradas y dirigidas, no hay un plan o estimación correcta en varias partidas presupuestarias, en donde existe positivamente la relación entre evaluación presupuestaria y el control interno

Paitan Quispe & Mítma Quinto (2018) En su investigación titulada *“El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016”*. Se propuso como objetivo la determinación de la relación entre las variables 1 y la 2, es descriptivo correlacional, y su diseño es no experimental, 49 colaboradores de la municipalidad son la población y la muestra se determinó censalmente a 33 trabajadores administrativos, concluye que la variable 1 se relaciona de forma negativa con la segunda y se asocia que la relación es negativa débil y en caso de la segunda variable se determinó que es medio, los resultados obtenidos demuestran que la evidencia estadística de una débil correlación negativa, entre las dos variables.

Flores Sanchez (2018) En su investigación titulada *“Auditoria de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018”*. Tuvo como objetivo la determinación del nivel de relación la variable 1 y la variable 2, es cuantitativo, no experimental transversa, 44 trabajadores conforman la población y la muestra se determinó de las oficinas de OCI y oficinas como abastecimiento de 6 instituciones adscritas. Se concluye que según el estudio estadístico hay una relación entre las variables con una correlación positiva y considerable de 0,827 así mismo la ejecución de auditorías de cumplimiento que ayudan a mejorar la gestión y el servicio de control posterior y adquisiciones directas con una positiva correlación de 0.739 donde el “C.P” identificó los sistemas de “C.I” débiles, las deficiencias como también aspectos relevantes.

Leon Flores (2017), En su investigación titulada *“Control interno y procesos de Adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”*. Tuvo como objeto la determinación de relación entre la variable 1 y 2, es descriptivo correlacional de corte transversal, es no experimental, 50 trabajadores conforman la población, mediante todos directivos profesionales

técnicos auxiliares, CAS en si un total de la población de la institución. Se concluye que se confirma el coeficiente de la relación que existe entre las variables con la estadística de Pearson donde se señaló que para las dos variables es de nivel regular y que las variables 1 y 2, existe o se dan en el estado de  $R^2=0,597$  y los procesos de adquisición dependen de un 59,7% del control interno de la Municipalidad

Rojas Carbajal (2017) En su investigación titulada *“El proceso de Adquisiciones y contrataciones y su influencia en la gestión municipal del distrito de Chavín de Parí – Huamaliaes – Huánuco – 2016”*. Se propuso determinar que la variable 1 tiene relación con la variable dos y ver la influencia, el método de estudio es descriptivo, no experimental de tipo transeccional o transversal, 14 servidores en totalidad de las unidades orgánicas son la población. Y se concluye en que los procedimientos de adquisiciones se realizaron sin necesidad o sin que estuvieran programadas como también que el cuadro de necesidades sin duda influye en la gestión pero que muchas veces al no ser formulado el cuadro de necesidades no son considerados varios de los requerimientos en el plan operativo institucional, los resultados demostraron que los procesos de adquisiciones se realizan de manera deficiente, se destaca que es por la falta de voluntad y de información por parte de los servidores o funcionarios.

Ashnati Rosales (2018), En su investigación titulada *“Influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017”*, Se propuso de objetivo la determinación de la influencia de la primera variable en los procesos de abastecimientos en la beneficencia pública de Huaraz, el diseño es no experimental transversal correlacional - causal, 0 trabajadores son la población y la muestra de 15 personas. Se concluye que el “C.I” es óptimo en un proceso de abastecimiento puesto que se tornan eficientes sin embargo hay variaciones con respecto a los componentes que estas tienen y la eficiencia y deficiencia que cada uno tiene con los procesos de abastecimientos, los resultados demuestran que la primera variable en la segunda si influye ya que el valor de la ETA independientes es superior a la variable dependiente

Miraval Rentera (2019), En su investigación titulada *“Control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad distrital de Monzón*

– 2019”, Su objetivo es lograr ver la relación que tienen las variables entre la variable uno y la variable 2 y el comportamiento del CI en el proceso de adquisiciones, es descriptivo, el diseño de estudio es cuantitativo-transversal, 88 trabajadores conforman su población y la muestra es la totalidad de los 88 trabajadores. Se concluye con la aceptación de la hipótesis que se planteó y como recomendación dan una propuesta de fortalecer la primera variable en el proceso de la segunda, y sus resultados obtenidos dan como resultado que el análisis de la investigación con la aplicación del instrumento el grado de relación es positiva y se acepta la hipótesis planteada inicialmente.

Condori Ayamamani (2016) En su investigación titulada “*Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015*”. Tuvo como objetivo la evaluación del control interno y el impacto en los procesos de adquisiciones directa, es descriptivo y el estudio es no experimental su población es la totalidad de trabajadores del Gobierno Regional y también los expedientes de contrataciones de compras directas la muestra la muestra es de 18 trabajadores de las oficinas de programación, almacén, y también abastecimientos, se concluye en base a la estructura del “C.I.”; se determina una calificación de 8.95 en donde determina que no existe una efectividad de aplicación y hay riesgo más del 50% dando así una afirmación que los controles son no idóneas e influyen negativamente en la gestión de las adquisiciones y se determinó seis deficiencias en los procesos de adquisiciones como también las deficiencias por incumplimiento de la normativas de control y se da la propuesta de nuevas medidas correctivas para la intervención adecuada del C.I en las A.D y los resultados demuestran que es indispensable la implementación de políticas y manual de procedimientos para una mejor eficiencia en la gestión de adquisiciones.

Moroco Flores (2019) En su investigación titulada “*El control interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, Periodo 2017*”. Se puso como objetivo evaluar el impacto de las variables 1 y 2, El estudio es analítico descriptivo-deductivo, no experimental, todos los servidores o funcionarios de la UNA son la población y la muestra se dio de la oficina de abastecimientos un total de 17

trabajadores entre adquisiciones almacén central y la única de programación. Se obtiene como conclusión que el "C.I" no es óptimo en la variable 2 de adquisiciones, la oficina de abastecimientos analizando los componentes determino que es bajo el nivel de cumplimiento de cada uno de ellos ya que no existe profesionalismo ni compromiso en las responsabilidades y funciones del titular y servidores.

## **2.2. TEORÍAS**

### **Sistema Nacional de Control**

Según La Ley N° 27785, (2002), de la CGR al ser un conglomerado de organos de control de normativas y estructura de integración de procedimientos que conducen el desarrollo y la aplicabilidad del control gubernamental de manera descentralizada, estas incluyen acciones y actividades en diferentes ámbitos como el presupuestario operacional, administrativo y financiero, el sistema tiene diversas atribuciones las cuales se centran en: La supervisión, fiscalización y verificación correcta de la gestión, para ver el destino de los recursos nacionales y la legalidad en los procedimientos, recomendaciones para la mejora de capacidades y toma de decisiones, asimismo la exigencia a los funcionarios para que tengan responsabilidad plena en el desempeño de sus funciones y determinar la responsabilidad ya sea civil, penal o administrativa funcional, mediante la emisión de informes con el sustento legal y técnico que muestran o conforman la prueba pre constituida que da apertura a las acciones.

### **Sistema Nacional De Presupuesto Público (SNPP)**

Según D.L. N° 1440, (2018). del S.N.P.P Siendo una agrupación de procesos, norma, procedimientos, técnicas, instrumentos y en principal de principios que dan lugar o guían el proceso presupuestario de las instituciones públicas y está dado a nivel central bajo la dirección del presupuesto público a cargo del MEF el cual ejerce la rectoría descentralizadamente mediante las entidades, titulares o responsables de los programas de presupuesto o unidades ejecutoras

## **Gobierno Regional De Puno**

Según Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF) MODIFICATORIA POR ORDENANZA REGIONAL N° 014-20132GRP-CRP (2013). Es autónoma económica, política y administrativamente al ser una persona jurídica esta tiene como aplicación y competencia en la administración económica y financiera, es persona jurídica de derecho público, dentro de su ámbito de competencias y constituye su estado presupuestario, su jurisdicción es Puno

## **Gerencia Regional de Desarrollo Social**

Es un órgano del GORE-Puno, responsable para dar seguimiento, conducción y evaluaciones de los proyectos y planes sectoriales en su ámbito o aplicación, ejerce funciones específicas de la región como educación, cultura, ciencia, recreación, deportes, y tecnologías, salud, vivienda, trabajo. Mypes, población, saneamiento, desarrollo social, el funcionario a cargo es designado por el gobernador y asume la categoría de Gerente Regional.

## **Dirección Regional de Educación**

Según (PORTAL DRE - PUNO, s.f.), la institución, fue creada el 11 de diciembre de 1963 con el nombre de Séptima Región de Educación de Puno bajo la Ley N° 14754, la DREP es un órgano especializado, su responsabilidad es verificar y brindar el servicio a la educación a nivel regional, tiene relación con MINEDU en la función normativa y técnica, y el objetivo es promover cultura, deporte, tecnología y por supuesto la educación y asegurar el servicio y programas de atención integral por ende tiene coordinación con la UGEL's entre sus funciones esta, otorga autorizaciones y supervisar el funcionamiento de las oficinas de gestión, así también ejecuta el presupuesto educativo, hace convenios para mejorar la calidad educativa regional y promueve un mejor aprendizaje en las instituciones educativas.

## **Organigrama Institucional**

De acuerdo con la R.S. N° 203-2002-ED y el DS. N° 015-2002-ED, se aprobó la jurisdicción, organización interna y gestión educativa del CAP de cada dirección regional y las unidades de gestión, tiene la estructura especificada en **el (anexo 1)**

## **Control interno**

Tiene integración en los procesos de la institución y tiene un rol fundamental en las actividades de planeamiento, monitoreo, ejecución y representa una útil herramienta por lo tanto no sustituye las acciones que debe optar la gerencia para dar cumplimiento a sus obligaciones, los componentes del COSO son criterios generales que aseguran la liberación de errores o fallos materiales o fraude, en sus niveles de riesgo los primeros tienen inclinación o referencia a la operación o diseño del "C.I" y el ultimo asegura que el "C.I" opera con efectividad. Fonseca Luna (2011)

El COSO esta establecido en la Ley N° 28716 , donde sus componente se reacionan unos a otros y tiene distintos elementos integansoe asi en el proceso de gestion y estan conformados de la siguiente manera

Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión, y este ultimo engloba a las actividades de prevencion, seguimiento de resultados, compromisos de mejoramiento y monitoreo.

Estan reconocidos a nivel internacional por organizaciones, y facilita establecer la estructura del "C.I" y contribuye y una evauacion integral e uniforme por los organos de su competencia.

### **Ambiente De Control**

Leonarte Vargas (2015), da lugar aun organización idónea y favorable para el ejercicio de las buenas conductas, valores, sensibiliza a los integrantes de la entidad y genera cultura, estas prácticas ayudan y establecen los procedimientos y políticas internas que conducen a la cultura institucional de control y al logro de objetivos.

Los integrantes de toda la institución tienen que considerar fundamentalmente la actitud frente al control interno, de naturaleza observa el clima laboral e institucional, los comportamientos, disciplinas en conjunto, conteniendo la Filosofía de la Dirección, valores éticos y en los RRHH, Asignación de autoridad, Estructura organizacional, Integridad, Competencia profesional, y responsabilidad. (pág. 620)

## **Evaluación De Riesgos**

El componente abarca el análisis de todos los riesgos e identificación está expuesta para que la institución tenga logros de los diferentes objetivos propuestos. Estas son parte del proceso de administración e incluyen los planeamientos de la administración, identificación, análisis o valoración, y el monitoreo. (pág. 625)

## **Actividades De Control**

Incluye los procedimientos y políticas para velar que se esté tomando las medidas que son necesarias para una buena gestión de riesgos lo cuales pueden afectar los objetivos institucionales. Estas actividades ocurren en distintos procesos operacionales, y dan lugar a distintas actividades de control de prevención, detección de autorización y aprobación de procedimiento, verificación, documentos, separación de funciones, revisión del desempeño, revisión y supervisión de procesos, y cada una idónea, actuar bajo un plan y tener en cuenta un análisis de costo beneficio y este tiene que razonable y entendible y por su puesto tener relacion con los objetivos de la institución para lo cual se debe tener un proceso de aprobación, autorización, evaluación costo-beneficio, evaluación de desempeño, documentación, tareas, actividades y controles para las TIC's. (pág. 630)

## **Información y Comunicación**

Este componente ante los canales, procedimientos, medios acciones o métodos que tiene enfoque regular, aseguran que la información llegue oportunamente y con la calidad el cual permitirá que se cumplan con las responsabilidades a nivel grupal o individual.

La información se relaciona en sucesos, actividades, y condiciones externas como también internamente y son indispensables para una idónea toma de decisiones y es necesario una comunicación asertiva, a través de las distintas jerarquías de la institución.

La comunicación es indispensable y su adecuada transmisión a los diferentes funcionarios o servidores tienen que ser con calidad y suficiencia para que así puedan cumplir sus responsabilidades con efectividad, las características de la información son la responsabilidad de información, comunicación interna y comunicación externa, canales de comunicación, flexibilidad al cambio (pág. 636).

## **Actividades de Supervisión**

El sistema del "C.I" tiene como objeto la supervisión para verificar y dar valor a la calidad, eficacia de su funcionamiento en el tiempo el cual permite retroalimentación esta identifica como seguimiento un conjunto de actividades como el autocontrol, Actividades para la evaluación y mejora de la institución, estas se realizan prevención seguimiento, monitoreo de resultados y claro el compromiso de mejora. (pág. 642)

## **Adquisiciones Directas**

Cabrera Bravo (2011), (Ley N° 30225), menciona que este tipo de contrataciones no tienen la aplicación de la normativa, esta solo depende de su reglamentación y la voluntad de la institución o instituciones del estado. Estas establecen normativas o disposiciones para los procesos de adquisiciones de servicios, bienes o consultorías por montos inferiores o iguales a 8UIT mediante las directivas internas esta muestra interés de parte de las instituciones para reglamentar tales adquisiciones, y se dan bajo las fases de programación, selección, ejecución contractual y actos preparatorios, estas se desarrollan también como actuaciones preparatorias, selección de proveedores, y recepción y conformidad.

## **Actuaciones Preparatorias**

Zambrano Olivera (2009), las actuaciones que empiezan desde la oportunidad y la decisión de adquirir y define con claridad la finalidad de la contratación, para ello se destina un dinero ya planificado para tal efecto se tiene claro las características. y se manifiesta porque las entidades efectúan sus adquisiciones teniendo en consideración la programación del POI, la determinación de costo, cuadro de necesidades, difusión del requerimiento y los ajustes al requerimiento.

## **Selección de Proveedores**

R&C Consulting (2016), define a la fase de selección de proveedores, como "la fase en la que se da un comunicado público en la que menciona que la entidad pública requiere contratar un bien, servicio u consultoría con el fin de satisfacer un requerimiento planteado por el "área usuaria". considerando lo manifestado, la

revisión de las directivas señaladas precedentemente deducimos que las entidades internamente efectúan cotizaciones, mejoras a las condiciones iniciales, establecen metodologías de selección, la publicación de resultados

### **Recepción y Conformidad**

Acosta Olivo (2015), análisis de la Ley 30225 menciona “el área usuaria es el nombre genérico bajo el cual se designa” las necesidades pretenden ser atendidas con una contratación bajo la oficina da lugar o auné según las dependencias lo requerimientos que se solicitan para que haya una buena planificación de las contrataciones, previas a su conformidad, si la entidad recibe un bien, este debe ser entregado y recepcionado por el área de almacén respectiva, y el encargado de dar la conformidad luego de la verificación técnica.

Sánchez Manzanares (2012) determinan que “la conformidad de la prestación es el acto por el cual el órgano de administración o el órgano establecido, como puede ser el área usuaria, el área técnica u otro, o alguno que no genere perjuicio alguno”. Para otorgar la conformidad necesita que el cumplimiento de la prestación que está bajo contrato sea bajo las características técnicas y condiciones establecidas, se comprueba que los suministros tienen que ser bajo los términos y condiciones del requerimiento”

## 2.3. ENFOQUES CONCEPTUALES

**Según.** Leonarte Vargas, (2015):

**Integridad:** Se determina la conducta de los individuos para ver el cumplimiento de los reglamentos y leyes u otras normativas para un buen control interno. (pág. 620)

**Estructura organizacional:** Es la formalización de manuales establecidos de procesos de organización, funciones y organigramas para un adecuado control interno. (pág. 641)

**Competencia profesional:** Da reconocimiento de habilidades y capacidades para asegurar una buena actuación ética, que sea ordenada, eficaz, eficiente y económica. (pág. 623)

**Administración de riesgos:** Ve el desarrollo y documenta organizadamente estrategias para identificar los riesgos que impacten en la institución para un buen control interno. (pág. 625)

**Identificación del riesgo:** La identificación del riesgo permite un análisis determinado de riesgos que la entidad tiene como amenaza por situaciones internos y externos los cuales afectan el tipo de desempeño como también el cumplimiento de objetivos del control interno (pág. 626)

**Valoración del riesgo:** Obtiene la suficiente y adecuada información acerca de situaciones de riesgo que se podrían presentar ante un control interno (pág. 627)

**Autorización** Da lugar a la ejecución a los procesos, estos tienen el visto bueno del máximo funcionario de la entidad para un determinado control interno. (pág. 629)

**Evaluación costo-beneficio:** Da lugar al diseño para la implementación de actividades permite una evaluación de costo-beneficio velando por la relación para con el cumplimiento de los objetivos establecidos. (pág. 630)

**Evaluación de desempeño:** Previene y corrige cualquier deficiencia o irregularidad para un buen control interno. (pág. 631)

**Calidad y suficiencia de la información:** Permite evaluar e implementar mecanismos seguros para toda información sea necesaria e útil o sea parte del sistema (pág. 637)

**Sistemas de información:** Establece estrategias y provee información para que la toma de decisiones garantice transparencia ante un control interno. (pág. 637)

**Canales de comunicación:** Permite que la comunicación o la transmisión de información sea efectiva en la cantidad requerida, así como en la calidad para ejecutar procesos y actividades. (pág. 640)

**Monitoreo oportuno:** Provee seguridad razonable sobre los objetivos, los diversos criterios de eficacia y eficiencia como el cumplimiento de políticas y estándares de calidad como parte de las actividades de supervisión. (pág. 642)

**Seguimiento de resultados:** Da lugar a una verificación y revisión actualizada sobre el seguimiento de logros. (pág. 643)

**Compromiso de mejoramiento:** Efectúan conducentes autoevaluaciones y dan información sobre cualquier deficiencia o desviación susceptible de corrección como parte de las actividades de supervisión. (pág. 645)

**Plan Operativo Institucional:** Es anual y permite alcanzar metas, objetivos y la ejecución de los recursos presupuestarios como las adquisiciones directas.

**Cuadro de necesidades:** Consolida detalladamente bienes, servicios o consultorías requeridas por las áreas usuarias para realizar las adquisiciones directas necesarias. (pág. 637)

**Requerimiento:** El requerimiento formulado por el área usuaria, permite que los términos y especificaciones del bien necesario se cumplan para la adquisición directa. (pág. 291)

**Cotizaciones:** Las cotizaciones permite que la propuesta económica y/o técnica sea enviada por el proveedor dando respuesta a la solicitud para una adquisición directa.

**Metodología de selección:** La metodología de selección permite el censo entre los miembros, velando las necesidades y criterios de decisión para optar por una adecuada adquisición directa.

**Entrega Oportuna:** La entrega oportuna permite cumplir el propósito, ayudando a la satisfacción del área usuaria en la adquisición requerida. (pág. 307)

**Verificación de Cumplimiento:** La verificación de cumplimiento permite la evaluación de criterios establecidos para adquirir los bienes, servicios requeridos del área usuaria. (pág. 329)

**Satisfacción del área usuaria:** La satisfacción del área usuaria permite ver la respuesta entre las expectativas y el rendimiento final percibido del producto tras su adquisición.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y Diseño de investigación

##### a) Tipo de investigación

Con nuestro propósito el tipo de investigación es Básica, la finalidad fue tener información diferente y así construir un conjunto de conocimientos que se adjuntaran al que ya existe, en donde se busca profundizar conocimientos ya existentes.

##### b) Nivel de investigación

Nuestra investigación será descriptivo-correlacional ya que en él, se define o se ve una realidad luego de saber la relación que existe entre las variables planteadas.

Sampieri, Collado, & Lucia Baptista, (2010) indican que “Los estudios descriptivos especifican las propiedades, características y los perfiles de las comunidades, personas, grupos, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (pág. 80)

Asimismo, para Hernández (2010) indica que la finalidad de la investigación correlacional da la relación o nivel de asociación que existe entre los conceptos o variables en un contexto (pág. 98)

##### c) Diseño de investigación

Nuestro estudio es no experimental, ninguna variable se manipula (Control Interno ni Adquisiciones Directas)

Para afirmar, Hernández Arturo; Ramos Marco; Placencia Barbara; Indacochea Blanca; Quimis Alex; Moreno Luis (2018), indica así al diseño No experimental: “No se manipulan deliberadamente las variables, se estudian los fenómenos tal como se desarrollan en su contexto natural, describiendo o analizando las variables y la relación que pueden existir entre ellas” (pág. 87)

Es decir, que en la utilización de este tipo de diseño se observará fenómenos en la forma natural y/o original para que posteriormente tenga su

respectivo análisis y descripción sin alguna manipulación ni poder influir sobre ella. Del mismo modo el diseño no experimental adopta dos formas generales, nos centraremos en el diseño transversal conforme a Sampieri (2010) en este diseño “se recolectan datos en un tiempo único y determinado” (pág. 154)

### **3.2. Variables, Operacionalización**

#### **Variable 1**

#### **Variable 1**

Al desarrollar la tesis, veremos la variable 1 que es “Control Interno”, ya que es la causa por la que se investigara.

#### **Dimensiones**

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

#### **Indicadores**

- Integridad
- Estructura organizacional
- Competencia profesional
- Administracion de riesgos
- Identificacion de riesgos
- Valoracion de riesgos
- Autorizacion y aprobacion
- Evaluacion costo – beneficio
- Evaluacion de desempeño
- Calidad y suficiencia de la informacion
- Sistemas de información
- Canales de comunicación
- Monitoreo oportuno
- Seguimiento de resultados

- Compromiso de mejoramiento

## **Variable 2**

La variable 2 es “Adquisiciones directas”, en donde se asiente que es la consecuencia de la primera variable “Control Interno”.

### **Dimensiones**

- Actuaciones preparatoria
- Selección de proveedores
- Recepción y conformidad

### **Indicadores**

- Plan operativo institucional
- Cuadro de necesidades
- Requerimiento
- Cotizaciones
- Mejoras de las condiciones
- Metodología de selección
- Entrega oportuna
- Verificación de cumplimiento
- Satisfacción del área usuaria

## **3.3. Población y muestra**

### **3.3.1. Población**

30 servidores y funcionarios de diferentes oficinas de la Dirección Regional es nuestra población y debo señalar que la población es limitada porque se puede llegar a contar a todos los integrantes que serán participantes en el desarrollo de la investigación.

### **3.3.2. Muestra**

Tomamos como muestra al personal de la oficina de Control Institucional, abastecimiento, contabilidad, tesorería, almacén para aplicar nuestro cuestionario los que en su conjunto asciende a un total de 30 servidores y funcionarios públicos. (Anexo 2 – Tabla N°1)

Los trabajadores o servidores públicos de las oficinas ya mencionadas conformados antes mencionados han sido seleccionados por ser de acceso directo y se estima que responderán adecuadamente al instrumento por la experiencia y conocimiento que tienen a lo largo de su experiencia laboral en la institución.

### 3.3.3. Muestreo:

Para el cálculo del muestreo probabilístico será en base de nuestra muestra y se determinará con la fórmula siguiente:

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Donde:

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, Z= 1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (30)}{(30-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 27.89 = 28 \rightarrow \text{Muestra}$$

### **3.4. Técnicas e instrumentos. de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

#### **3.4.1. Técnicas de recolección de datos**

##### **a) La encuesta**

Al aplicar la técnica de la encuesta, buscamos información de la conducta y experiencia propia y/o del individuo, así como valores actitudes o circunstancias sociales; tanto igual la información que va más allá del individuo, extendiendo relaciones, interacciones y/o actividades, Cea D'Ancona (1996)

Con ello podremos obtener información y opiniones sobre la problemática de las personas que tienen conocimiento de las actividades realizadas en la institución y tengan acceso a información fehaciente para que se realice óptimamente la investigación y de esa manera determinar ver si hay relacion entre control interno y los procesos de adquisiciones directas en la Dirección Regional de Educación, Año 2020.

##### **b) El Análisis estadístico**

Posterior a la recolección de los distintos datos con la ayuda de la técnica de las encuestas se analizó mediante el uso de datos estadísticos, se continuará con la evaluación de confiabilidad y efectividad, la validez de los instrumentos de medición, para así analizar las variables, aplicando la estadística descriptiva.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Nuestra herramienta es el cuestionario nos ayudó a recopilar datos fehacientes sobre las variables a investigar, para resolver el problema que hemos planteado y se ha elaborado 23 items los que fueron formulados en frases afirmativas, cada uno tiene 5 alternativas que se basaron en la escala de Likert relacionadas con nuestras variables (Control Interno y Adquisiciones Directas).

Al respecto Hernández (2014), da lugar a la escala de Likert en donde se menciona que es “Un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios en los que se espera la reacción de los encuestado, cada uno de estos tendrá que elegir una de las cinco alternativas o categorías de la escala” (pág. 238)

Por supuesto, a través de la escala Likert, no solo podemos comprender actitudes y opiniones de los entrevistados si no también ver el grado y desacuerdo o acuerdo para llegar a analizar cada afirmación.

### **3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **a) Validez**

Según Hernández (2014) indica que la validez de expertos es el: “grado en que aparentemente un instrumento mide la variable en cuestión, de acuerdo con “voces calificadas” (pág. 204)

La validez de nuestra herramienta de medición y comprobar si de verdad se puede medir las variables el instrumento fue enviado a tres expertos los cuales tiene trayectoria en la institución y opinan sobre nuestro cuestionario, así dando viabilidad y certeza de que es adecuado para nuestra investigación.

Nuestro cuestionario fue enviado y validado por expertos en el área los cuales son dos especialistas con doctorado y un especialista con Maestría. (**anexo 3 y 4** - Tabla 2: Validación de especialistas, tabla 3: Validez del contenido del instrumento)

#### **b) Confiabilidad**

Según Hernandez (2014), referencia que la confiabilidad: “es el grado en que el instrumento obtiene resultados de forma consistente y coherente” (pág. 200)

Su finalidad del instrumento de medición es la confiabilidad y es el que da paso a que continúe el estudio y en esta intervendrá la técnica de Alpha de Cronbach, dando el resultado con la formula siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

(anexo 5- Tabla 4: Coeficiente de Alfa para la interpretación)

### 3.5. Método de análisis de datos

La información o datos que se obtuvieron a través de encuestas realizadas a los funcionarios y servidores en las oficinas identificadas, por lo que la información estadística se puede utilizar para crear tablas de frecuencia y se utilizara el programa de SPSS.

Se aplicación de procesamiento y recolección de análisis de datos se dara bajo:

- Confiabilidad
- Distribución de frecuencias (Graf. Tabl.)

Y se aplicara para la muestra de resultados la:

- Prueba de normalidad
- Correlacional de Spearman

Las valoraciones y conclusiones del análisis fundamentaran las respuestas de nuestro problema planteado al inicio del estudio.

### 3.6. Aspectos Éticos

Las principales características éticas del trabajo de investigación son la confidencialidad, discreción y la objetividad, de igual forma, se cumple con los lineamientos de investigación establecidos por las Facultad de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo y la idónea aplicación de las normas APA. De igual forma, respeto la identidad de los autores y de referencia en donde se dispone la autoría de su información bibliográfica en la que nos basamos.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento

#### CONTROL INTERNO

Para el proceso de validación del instrumento se utilizará la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 26.

El instrumento a validar está conformado por 15 ítems con un tamaño de muestra de 28 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados de la Variable 1:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	28	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	28	100,0

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

**TABLA 1: Alpha de Cronbach variable Control Interno**

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,910	,911	15

Discusión:

Para nuestra investigación consideramos que para que la fiabilidad de la escala sea garantizada, el valor del Alpha de Cronbach debería ser mayor o igual a 0.900 lo cual significa que es total o perfecta y en este caso al realizar nuestro cálculo para nuestro instrumento, se obtuvo un valor de 0.910, por lo que concluimos que es un instrumento perfecto y por ende aceptable.

**TABLA 2: Validez Items por Items variable Control Interno**

Estadísticas de total de elemento	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La integridad determina la conducta de los individuos para cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas para un buen control interno.	51,50	112,630	,461	,778	,991
La estructura organizacional permite la formalización de manuales de procesos de organización, funciones y organigramas para un adecuado control interno.	51,39	119,284	,337	,658	,913
La competencia profesional permite el reconocimiento del conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionada con el control interno.	51,39	109,507	,658	,862	,903
La administración de riesgos permite desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar los riesgos que puedan impactar en la entidad para un buen control interno.	51,39	108,173	,695	,864	,901
La identificación del riesgo permite un análisis determinado de riesgos que la entidad tiene como amenaza por factores internos y externos que afectan el desempeño o cumplimiento de objetivos del control interno.	51,18	116,004	,490	,553	,908
La valoración del riesgo permite obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo ante un control interno	51,36	114,460	,504	,846	,908
La autorización y aprobación permite la ejecución de los procesos, estos tienen el visto	51,18	116,745	,421	,868	,911

bueno del máximo funcionario de la entidad para un determinado control interno.

El diseño e implementación de actividades permite una evaluación de costo-beneficio dando factibilidad y conveniencia en relación con el logro de los objetivos ante un control interno.	51,46	113,813	,548	,759	,906
La evaluación de desempeño permite prevenir y corregir cualquier deficiencia o irregularidad para un buen control interno	51,36	109,646	,695	,772	,901
La calidad y suficiencia de la información permite evaluar e implementar mecanismos seguros para que toda información útil cuente como parte del sistema de control interno.	51,14	110,053	,758	,826	,900
Los sistemas de información permite establecer estrategias y provee información para la toma de decisiones garantizando la transparencia ante un control interno.	51,00	108,000	,789	,858	,898
Los canales de comunicación permite que la información sea efectiva en la cantidad y calidad requerida para la ejecución de los procesos y actividades para el control interno.	51,18	111,189	,722	,889	,901
El monitoreo oportuno del control interno permite proveer seguridad razonable sobre el logro de objetivos, criterios de eficacia y eficiencia y el cumplimiento de políticas y estándares de calidad como parte de las actividades de supervisión.	51,25	109,380	,768	,889	,899
El seguimiento de resultados permite la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno	51,07	114,810	,526	,599	,907
Los compromisos de mejoramiento permite efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia	51,64	109,053	,752	,945	,899

susceptible de corrección como parte de las actividades de supervisión.

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 26.*

## ADQUISICIONES DIRECTAS

De igual manera, para el proceso de validación del segundo instrumento se utilizará la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 26.

El instrumento a validar está conformado por 8 ítems con un tamaño de muestra de 28 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados de la Variable 2

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	28	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	28	100,0

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

**TABLA 3: Alpha de Cronbach variable Adquisiciones Directas**

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,886	,884	8

Discusión:

Para nuestra investigación consideramos que para que la fiabilidad de la escala sea garantizada, el valor del Alpha de Cronbach debería ser mayor o igual a 0.800 lo cual significa que es elevada y en este caso al realizar nuestro cálculo para nuestro instrumento, se obtuvo un valor de 0.886, por lo que concluimos que es un instrumento tiene un porcentaje elevado y por ende aceptable.

**TABLA 4: Validez Item por Items variable de Adquisiciones Directas**

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El plan operativo institucional es anual y permite alcanzar metas, objetivos y la ejecución de los recursos presupuestarios como las adquisiciones directas.	25,82	38,819	,571	,568	,880
El cuadro de necesidades permite la consolidación detallada de bienes, servicios o consultorías requeridas por el áreas usuarias para realizar las adquisiciones directas necesarias.	25,89	37,877	,627	,471	,875
El requerimiento formulado por el área usuaria, permite que los términos de referencia y/o especificaciones técnicas se cumplan para la adquisición directa.	26,39	41,433	,349	,556	,900
Las cotizaciones permite que la propuesta técnica y económica sea enviada por el proveedor en respuesta de la solicitud para una adquisición directa	26,21	33,508	,832	,802	,853
La metodología de selección permite el censo entre los miembros, velando las necesidades y criterios de decisión para optar por una adecuada adquisición directa.	26,25	38,120	,604	,631	,877
La entrega oportuna permite cumplir el propósito, ayudando a la satisfacción del área usuaria en la adquisición requerida.	25,71	34,852	,806	,781	,856
La verificación de cumplimiento permite la evaluación de criterios establecidos en el cuadro de necesidades para la adquisición de bienes o servicios requeridos por el área usuaria	26,11	36,099	,730	,818	,856
La satisfacción del área usuaria permite ver la respuesta entre las expectativas y el rendimiento final percibido del producto tras su adquisición.	26,11	35,729	,735	,785	,864

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 26.

## CONTROL INTERNO Y ADQUISICIONES DIRECTAS

Por último, para el proceso de validación del primer y segundo instrumento se utilizó la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de las dos variables, mediante el software estadístico del SPSS versión 26.

Los instrumentos a validar conforman 23 ítems en total, con un tamaño de muestra de 28 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2

Resumen de procesamiento de caso			
		N	%
Casos	Válido	28	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	28	100,0

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

**TABLA 5: Alpha de Cronbach de las 2 variables Control Interno y Adquisiciones Directas**

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,945	,945	23

Discusión:

Para nuestra investigación consideramos que para que la fiabilidad de la escala sea garantizada, el valor del Alpha de Cronbach debería ser mayor o igual a 0.900 lo cual significa que es total o perfecta y en este caso al realizar nuestro cálculo para nuestro instrumento, se obtuvo un valor de 0.945, por lo que concluimos que es un instrumento perfecto y por ende aceptable.

**TABLA 6: Validez Items por Items variable Control Interno y Adquisiciones Directas**

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlació n total de elementos corregida	Correlació n múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La integridad determina la conducta de los individuos para cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas para un buen control interno.	81,29	290,138	,439		,946
La estructura organizacional permite la formalización de manuales de procesos de organización, funciones y organigramas para un adecuado control interno.	81,18	299,189	,344		,947
La competencia profesional permite el reconocimiento del conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionada con el control interno.	81,18	283,041	,677		,942
La administración de riesgos permite desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar los riesgos que puedan impactar en la entidad para un buen control interno.	81,18	281,337	,701		,942
La identificación del riesgo permite un análisis determinado de riesgos que la entidad tiene como amenaza por factores internos y externos que afectan el desempeño o cumplimiento de objetivos del control interno	80,96	294,184	,490		,945
La valoración del riesgo permite obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo ante un control interno..	81,14	290,571	,536		,944
La autorización y aprobación permite la ejecución de los procesos, estos tienen el visto bueno del máximo funcionario de la entidad para un determinado control interno	80,96	295,369	,422		,946
El diseño e implementación de actividades permite una evaluación	81,25	289,009	,594		,944

de costo-beneficio dando factibilidad y conveniencia en relación con el logro de los objetivos ante un control interno.

La evaluación de desempeño permite prevenir y corregir cualquier deficiencia o irregularidad para un buen control interno	81,14	283,460	,707	,942
La calidad y suficiencia de la información permite evaluar e implementar mecanismos seguros para que toda información útil cuente como parte del sistema de control interno	80,93	283,772	,778	,941
Los sistemas de información permite establecer estrategias y provee información para la toma de decisiones garantizando la transparencia ante un control interno..	80,79	279,360	,839	,940
Los canales de comunicación permite que la información sea efectiva en la cantidad y calidad requerida para la ejecución de los procesos y actividades para el control interno	80,96	285,962	,732	,942
El monitoreo oportuno del control interno permite proveer seguridad razonable sobre el logro de objetivos, criterios de eficacia y eficiencia y el cumplimiento de políticas y estándares de calidad como parte de las actividades de supervisión	81,04	282,851	,783	,941
El seguimiento de resultados permite la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno.	80,86	293,238	,498	,945
Los compromisos de mejoramiento permite efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección como parte de las actividades de supervisión	81,43	283,291	,740	,942
El plan operativo institucional es anual y permite alcanzar metas, objetivos y la ejecución de los	80,79	288,323	,635	,943

recursos presupuestarios como las adquisiciones directas..				
El cuadro de necesidades permite la consolidación detallada de bienes, servicios o consultorías requeridas por el áreas usuarias para realizar las adquisiciones directas necesarias.	80,86	286,868	,657	,943
El requerimiento formulado por el área usuaria, permite que los términos de referencia y/o especificaciones técnicas se cumplan para la adquisición directa.	81,36	300,979	,272	,948
Las cotizaciones permite que la propuesta técnica y económica sea enviada por el proveedor en respuesta de la solicitud para una adquisición directa.	81,18	274,448	,854	,940
La metodología de selección permite el censo entre los miembros, velando las necesidades y criterios de decisión para optar por una adecuada adquisición directa.	81,21	290,026	,566	,944
La entrega oportuna permite cumplir el propósito, ayudando a la satisfacción del área usuaria en la adquisición requerida.	80,68	278,893	,793	,941
La verificación de cumplimiento permite la evaluación de criterios establecidos en el cuadro de necesidades para la adquisición de bienes o servicios requeridos por el área usuaria	81,07	279,254	,827	,940
La satisfacción del área usuaria permite ver la respuesta entre las expectativas y el rendimiento final percibido del producto tras su adquisición.	81,07	280,217	,778	,941

---

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 26.*

## 4.2. Tablas de Frecuencia

### ÍTEM 01

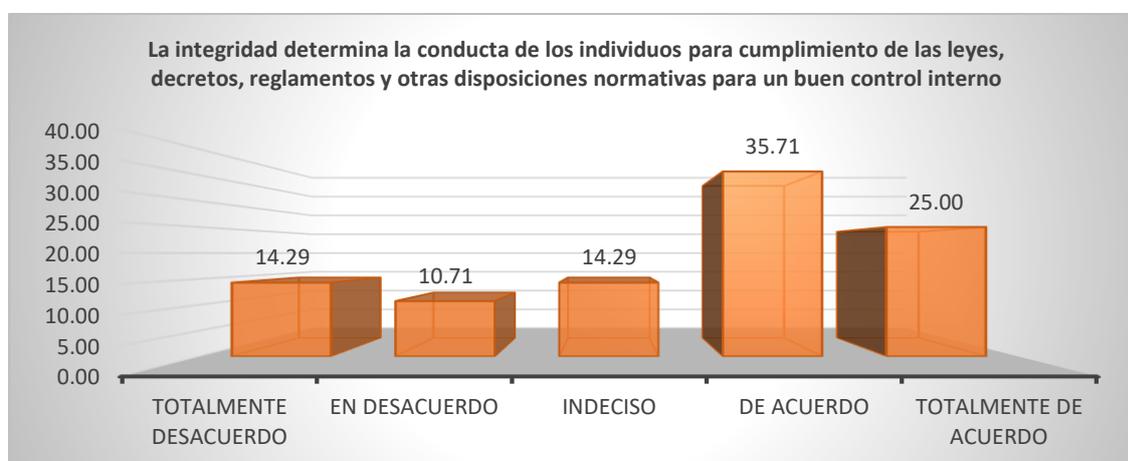
TABLA 7: Ítem 01

La integridad determina la conducta de los individuos para cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas para un buen control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	4	14,3	14,3	14,3
	EN DESACUERDO	3	10,7	10,7	25,0
	INDECISO	4	14,3	14,3	39,3
	DE ACUERDO	10	35,7	35,7	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	25	25	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: Ítem 01



Fuente: Tabla N°11

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 25% está totalmente de acuerdo al considerar que la integridad determina a conducta de los individuos para el cumplimiento de las leyes, decretos y otras disposiciones normativas así como el 35.71% está de acuerdo, sin embargo un 14.29% está totalmente desacuerdo en asegurar que la integridad determina la conducta de los individuos, y un 10.71% y el 14.29% se encuentra desacuerdo y indeciso respectivamente.

## ÍTEM 02

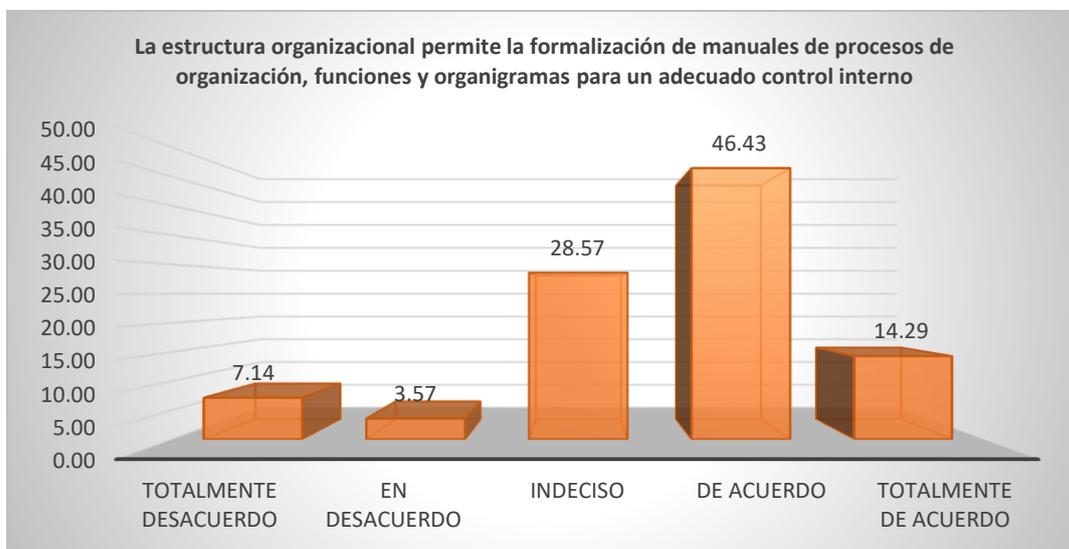
**TABLA 8: Ítem 02**

La estructura organizacional permite la formalización de manuales de procesos de organización, funciones y organigramas para un adecuado control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	10.7
	INDECISO	8	28.6	28.6	39.3
	DE ACUERDO	13	46.4	46.4	85.7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	14.3	14.3	100.0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 2: Ítem 02**



*Fuente: Tabla N°12*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 46.43% casi la mitad de los encuestados están de acuerdo en que la estructura organizacional permite la formalización de manuales de procesos de organización un 14.29% totalmente de acuerdo y un 28.7% está indeciso en que la estructura permita la formalización de manuales, un 3.57%, 7.14% están en desacuerdo y totalmente desacuerdo respectivamente

### ÍTEM 03

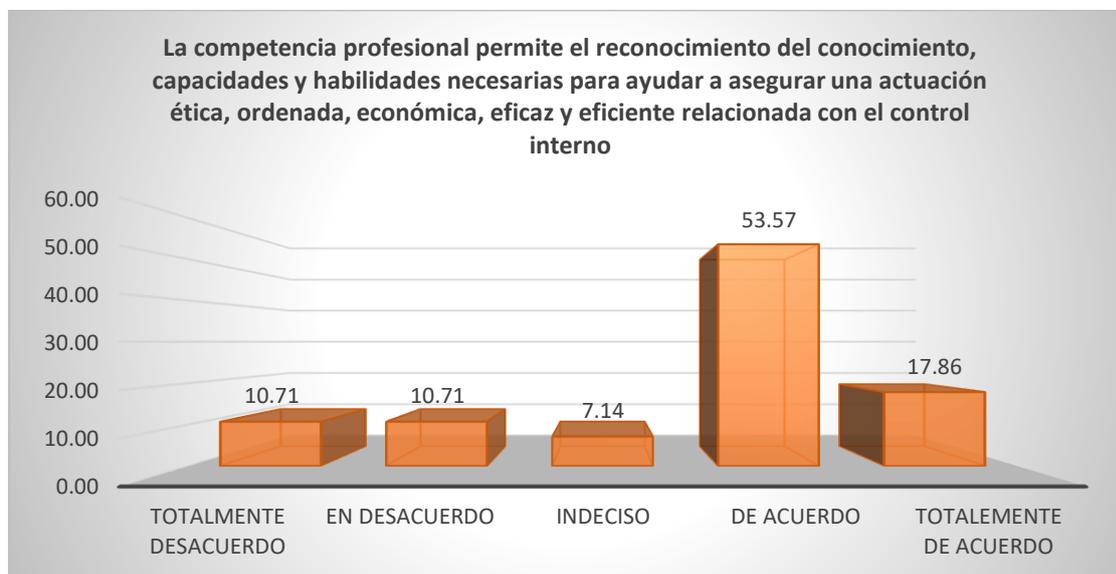
**TABLA 9: Ítem 03**

La competencia profesional permite el reconocimiento del conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionada con el control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	10.7
	EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	21.4
	INDECISO	2	7.1	7.1	28.6
	DE ACUERDO	15	53.6	53.6	82.1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	17.9	17.9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 3: Ítem 03**



Fuente: *Tabla N°13*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que más del 50% están de acuerdo a que la competencia profesional permite el reconocimiento de capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente

## ÍTEM 04

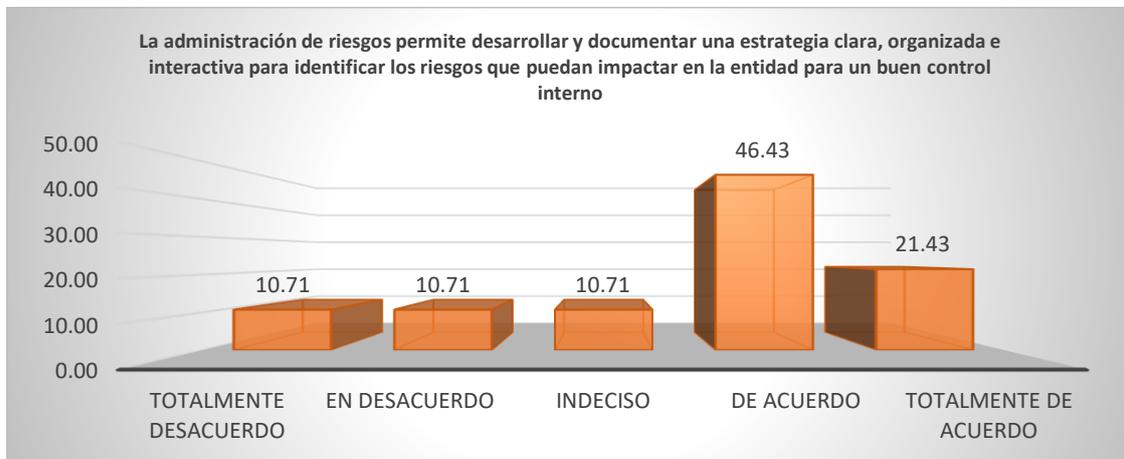
**TABLA 10: Ítem 04**

La administración de riesgos permite desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar los riesgos que puedan impactar en la entidad para un buen control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	10.7
	EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	21.4
	INDECISO	3	10.7	10.7	32.1
	DE ACUERDO	13	46.4	46.4	78.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	21.4	21.4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 4: Ítem 04**



Fuente: *Tabla N°14*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que más del 46.43% están de acuerdo a que la administración de riesgos permite desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar los riesgos que pueden impactar la entidad y un 10.71% están indecisos en desacuerdo y también totalmente desacuerdo independientemente ya que puede que la administración de riesgos muchas veces no es idónea y no se puede identificar los riesgos que pueden afectar a la institución por diversos factores que intervienen.

## ÍTEM 05

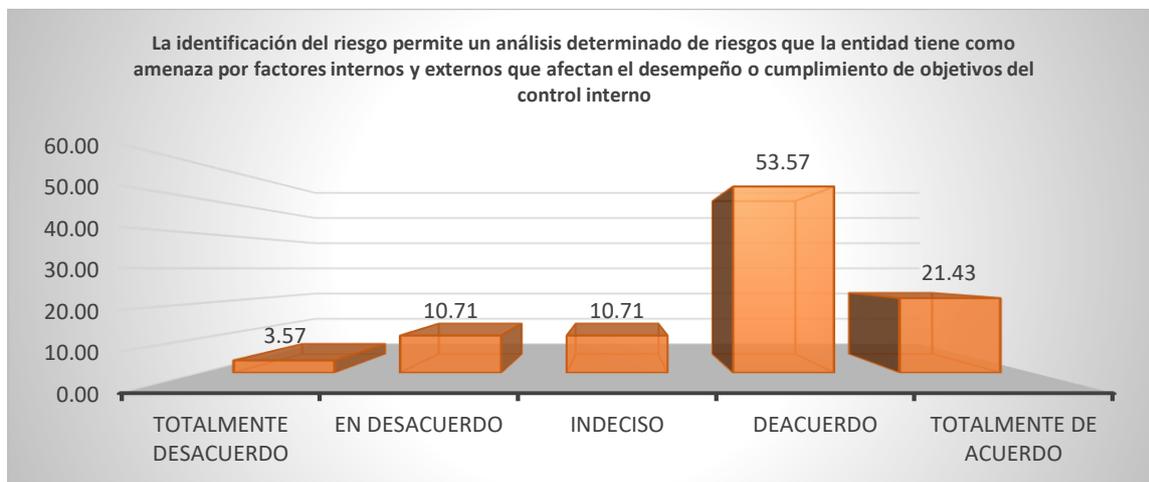
**TABLA 11: Ítem 05**

La identificación del riesgo permite un análisis determinado de riesgos que la entidad tiene como amenaza por factores internos y externos que afectan el desempeño o cumplimiento de objetivos del control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	14.3
	INDECISO	3	10.7	10.7	25.0
	DE ACUERDO	15	53.6	53.6	78.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	21.4	21.4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 5: Ítem 05**



*Fuente: Tabla N°15*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 53.57% está de acuerdo en que la identificación del riesgo permite un análisis determinado de riesgos que la entidad tiene como amenaza por factores interno y externo que afectan el desempeño de objetivos una cierta parte esta indecisa y otra desacuerdo en que la identificación de riesgos pueda hacer que los riesgos internos y externos no sean detectados bajo análisis si no como algo posterior a lo ya ocurrido

## ÍTEM 06

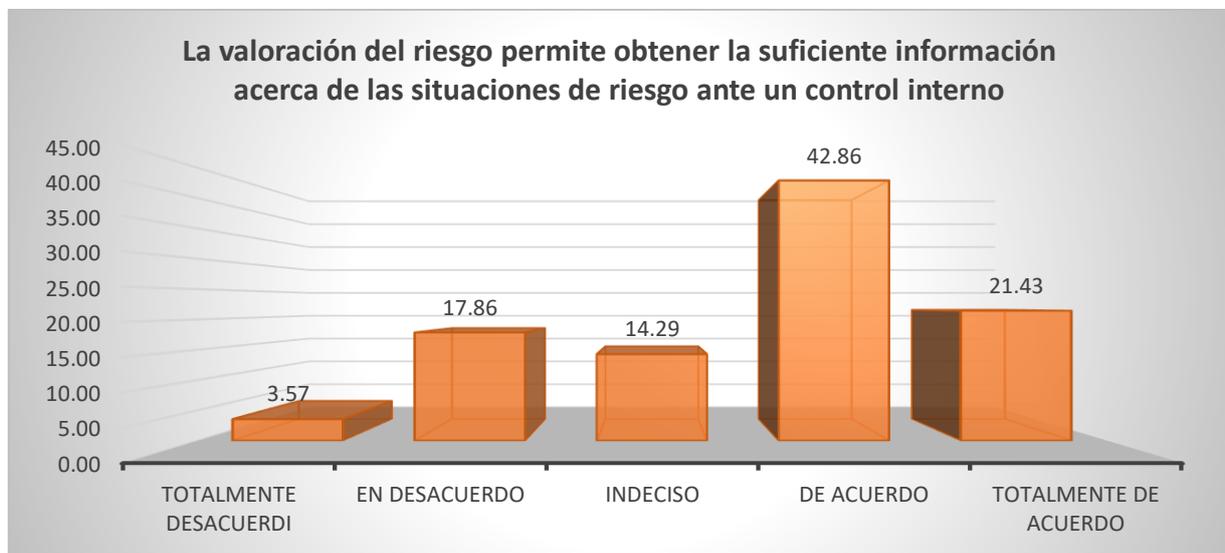
**TABLA 12: Ítem 06**

La valoración del riesgo permite obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo ante un control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO	5	17.9	17.9	21.4
	INDECISO	4	14.3	14.3	35.7
	DE ACUERDO	12	42.9	42.9	78.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	21.4	21.4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 6: Ítem 06**



*Fuente: Tabla N°16*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 42.86% considera que la valoración del riesgo permite obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo pero un 17.86% está en desacuerdo ya que en la valoración no hay transparencia y hay información que no es fehaciente para no tratar de exponer a la institución o es manejo interno.

## ÍTEM 07

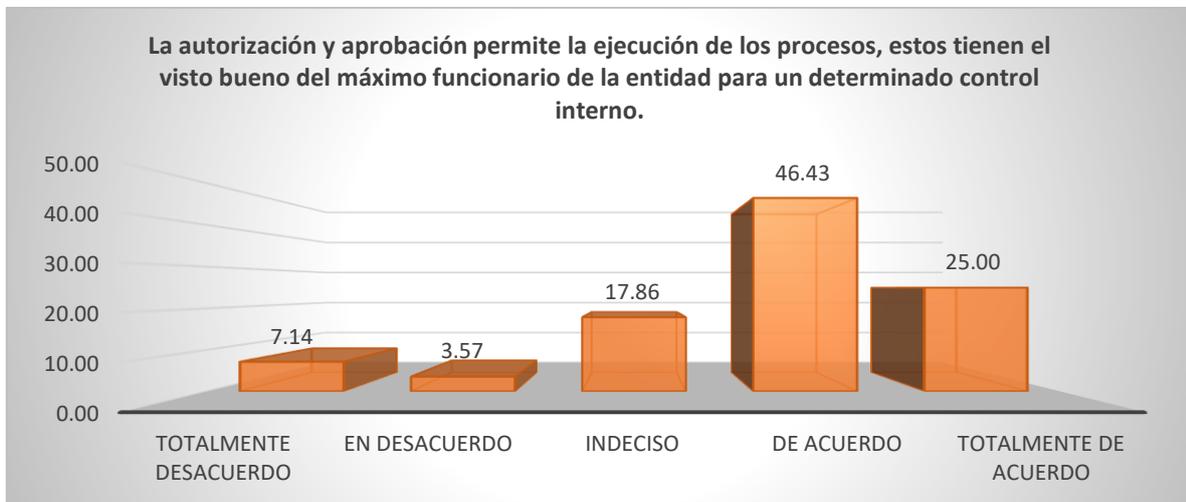
**TABLA 13: Ítem 07**

La autorización y aprobación permite la ejecución de los procesos, estos tienen el visto bueno del máximo funcionario de la entidad para un determinado control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	10.7
	INDECISO	5	17.9	17.9	28.6
	DE ACUERDO	13	46.4	46.4	75.0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	25.0	25.0	100.0
	Total		28	100,0	100,0

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 7: Ítem 07**



*Fuente: Tabla N°17*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 46.43% considera que la autorización y aprobación permite la ejecución de los procesos, estos tienen el visto bueno del máximo funcionario de la entidad, como también un 25% está totalmente de acuerdo pero un 17.86% está indeciso ya que muchas veces no solo depende de la autorización del titular o máximo funcionario si no intervienen otros factores que están relacionados y un 7.14 está totalmente desacuerdo.

## ÍTEM 08

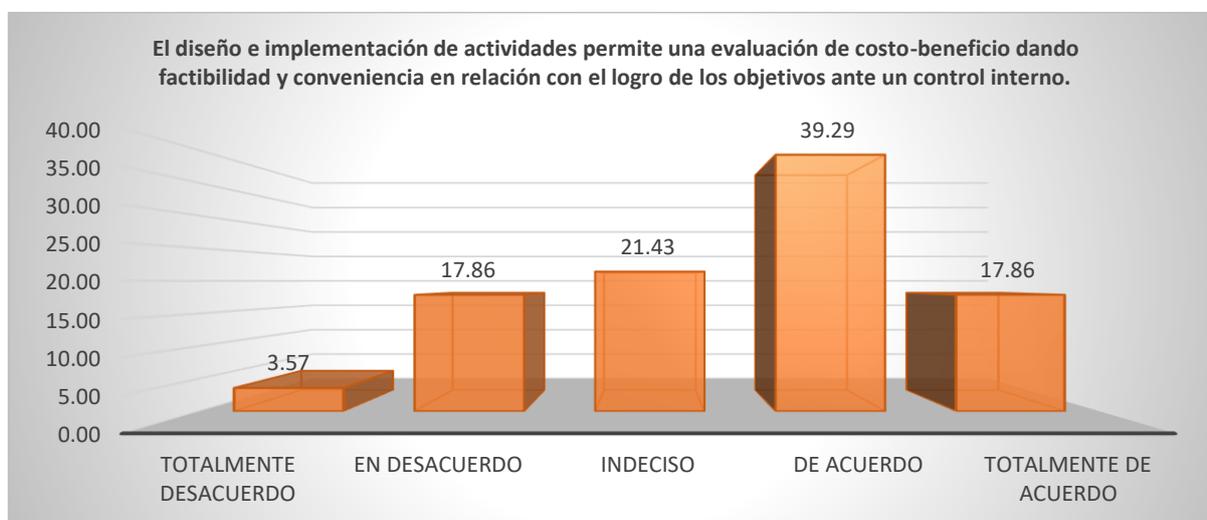
**TABLA 14: Ítem 08**

El diseño e implementación de actividades permite una evaluación de costo-beneficio dando factibilidad y conveniencia en relación con el logro de los objetivos ante un control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO	5	17.9	17.9	21.4
	INDECISO	6	21.4	21.4	42.9
	DE ACUERDO	11	39.3	39.3	82.1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	17.9	17.9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia.*

**Gráfico 8: Ítem 08**



*Fuente: Tabla N°18*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado en este ítem que es bastante variando puesto que un 39.29% y un 17...86% está de acuerdo y totalmente de acuerdo a que el diseño e implementación de actividades permite una evaluación de costo-beneficio dando factibilidad y conveniencia en relación con el logro de actividades pero un 21.43 está indeciso de que la implementación de actividades de factibilidad para el logro de actividades y un 17.86% y 3.57% está en desacuerdo y el otro totalmente desacuerdo respectivamente

## ÍTEM 09

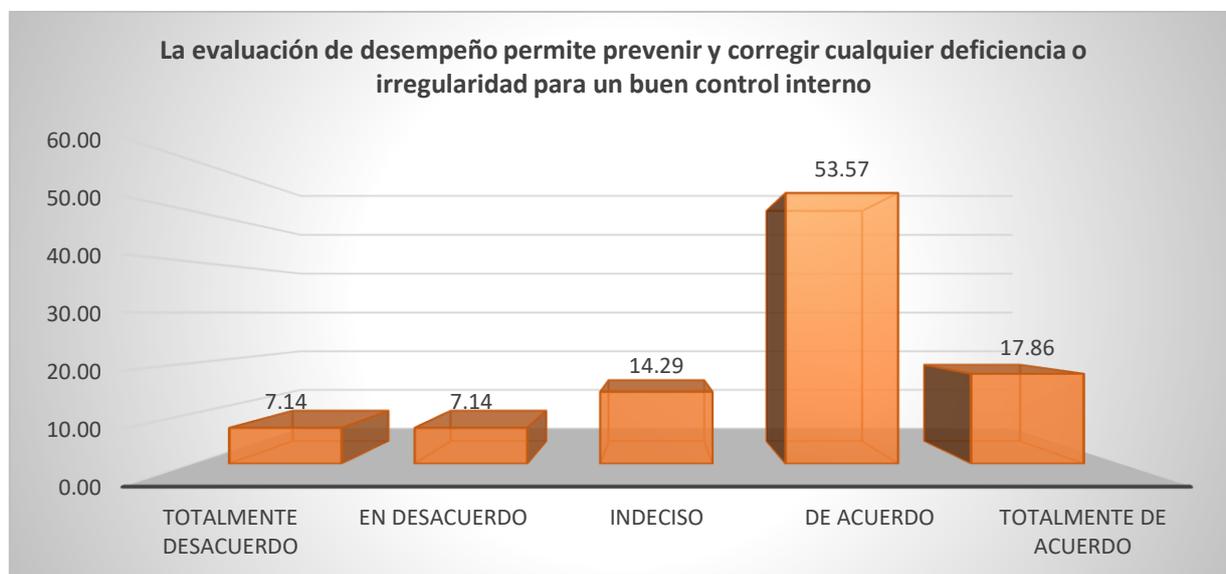
**TABLA 15: Ítem 09**

La evaluación de desempeño permite prevenir y corregir cualquier deficiencia o irregularidad para un buen control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	14.3
	INDECISO	4	14.3	14.3	28.6
	DE ACUERDO	15	53.6	3.6	82.1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	17.9	17.9	100,0
	Total		28	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 9: Ítem 09**



Fuente: *Tabla N°19*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado fueron que el 53.57% está de acuerdo que la evaluación de desempeño permite prevenir y corregir cualquier deficiencia o irregularidad un 14.29% está indeciso pero un 7.14% esta desacuerdo y totalmente desacuerdo y puede ser porque la evaluación de desempeño no se realiza estrictamente y las acciones no son de inmediato

## ÍTEM 10

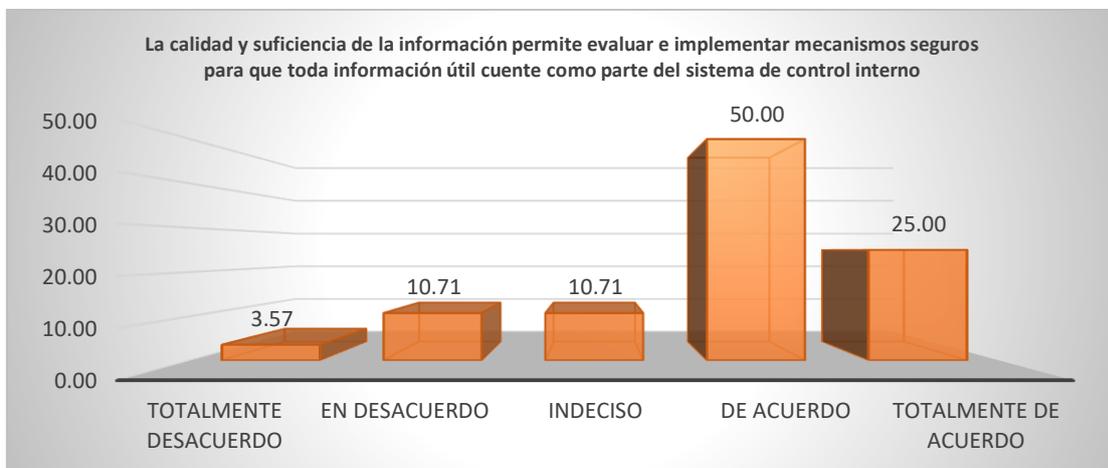
**TABLA 16: Ítem 10**

La calidad y suficiencia de la información permite evaluar e implementar mecanismos seguros para que toda información útil cuente como parte del sistema de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	14.3
	INDECISO	3	10.7	10.7	25.0
	DE ACUERDO	14	50.0	50.0	75.0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	25.0	25.0	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 10: Ítem 10**



*Fuente: Tabla N°20*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 50% y 25% está de acuerdo y totalmente de acuerdo a que la calidad y suficiencia de la información permite evaluar e implementar mecanismos seguros para que toda información útil cuente como parte del sistema, Un 10.71% indeciso y un 10.71% y 3.57% desacuerdo y totalmente desacuerdo respectivamente ya que no necesariamente la calidad y suficiencia permite que se pueda evaluar o implementar mecanismos para que la información sea útil muchas de ellas son inventadas y no se presentan como tal y con ello no se puede tomar buenas decisiones o los objetivos son distorsionados

## ÍTEM 11

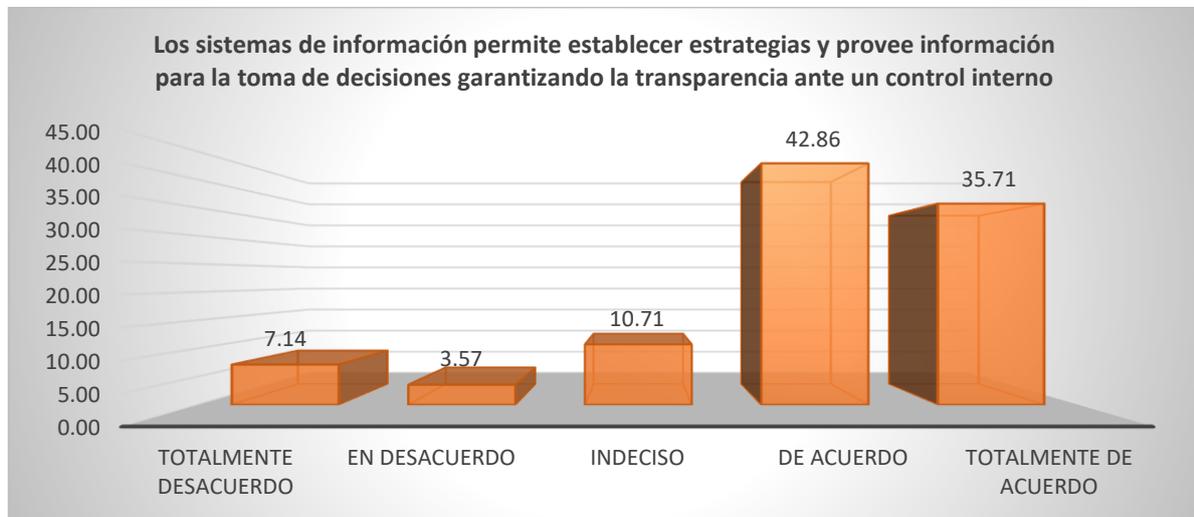
**TABLA 17: Ítem 11**

Los sistemas de información permite establecer estrategias y provee información para la toma de decisiones garantizando la transparencia ante un control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	10.7
	INDECISO	3	10.7	10.7	21.4
	DE ACUERDO	12	42.9	42.9	64.3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	35.7	3.57	100,0
	Total		28	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 11: Ítem 11**



Fuente: Tabla N°21

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado el 42.86% y 3.71% está de acuerdo y totalmente de acuerdo en que los sistemas de información permite establecer estrategias y provee información para la toma de decisiones garantizando la transparencia un 10.71% esta indeciso y un 3.7% y 7.34% esta desacuerdo y totalmente desacuerdo ya que los sistemas de información no siempre proveen de información para una toma de decisiones y muchas de ellas no son transparentes

## ÍTEM 12

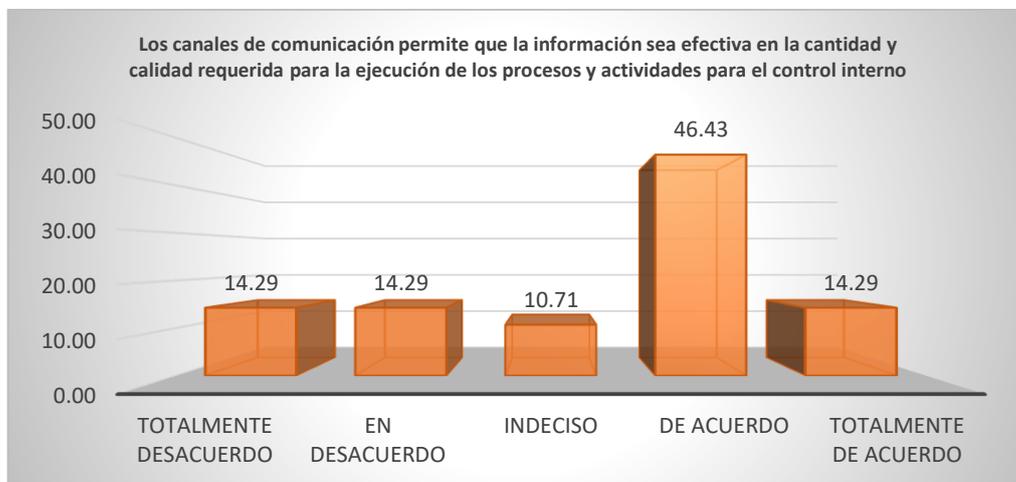
**TABLA 18: Ítem 12**

Los canales de comunicación permite que la información sea efectiva en la cantidad y calidad requerida para la ejecución de los procesos y actividades para el control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	4	14.3	14.3	14.3
	EN DESACUERDO	4	14.3	14.3	28.6
	INDECISO	3	10.7	10.7	39.3
	DE ACUERDO	13	46.4	46.4	85.7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	14.3	14.3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 12: Ítem 12**



*Fuente: Tabla N°22*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 46.43% está de acuerdo que los canales de comunicación permite que la información sea efectiva en la cantidad y calidad requerida pero notablemente podemos ver que en 28.8% no están desacuerdo y totalmente desacuerdo ya que la información es transgiversada y los canales de información no son eficientes por el clima laboral mismo que existe en la entidad

## ÍTEM 13

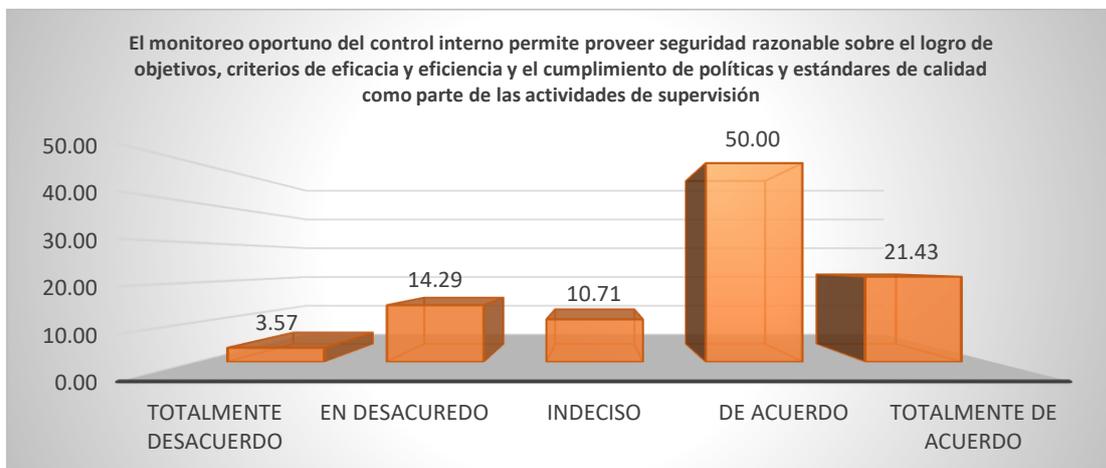
**TABLA 19: Ítem 13**

El monitoreo oportuno del control interno permite proveer seguridad razonable sobre el logro de objetivos, criterios de eficacia y eficiencia y el cumplimiento de políticas y estándares de calidad como parte de las actividades de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO	4	14.3	14.3	17.9
	INDECISO	3	10.7	10.7	28.6
	DE ACUERDO	14	50.0	50.0	78.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	21.4	21.4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 13: Ítem 13**



*Fuente: Tabla N°23*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que la mitad de los encuestados está de acuerdo que el monitoreo oportuno del control interno permite proveer seguridad razonable sobre el logro de objetivos, criterios de eficacia y eficiencia y cumplimiento de políticas y un 14.29% esta descuerdo de que el monitoreo permite proveer seguridad y complementariamente un 10.71 está indeciso y un 3.57 está totalmente desacuerdo

## ÍTEM 14

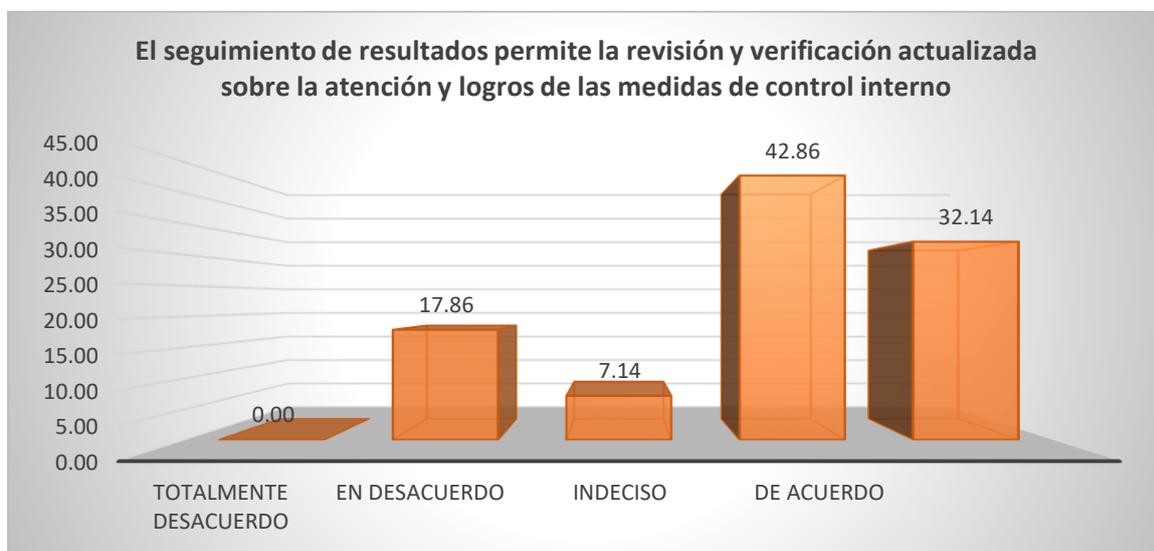
TABLA 20: Ítem 14

El seguimiento de resultados permite la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0.0	0.0	0.0
	EN DESACUERDO	5	17.9	17.9	17.9
	INDECISO	2	7.1	7.1	2.0
	DE ACUERDO	12	42.9	42.9	67.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	32.1	32.1	100.0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: Ítem 14



Fuente: Tabla N°24

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 42.86% está de acuerdo que el seguimiento de resultados permite la revisión y verificación actualizada sobre la atención de logros un 17.86% está en desacuerdo a que el seguimiento permita la revisión y atención de logros y un 7.14% esta indeciso.

## ÍTEM 15

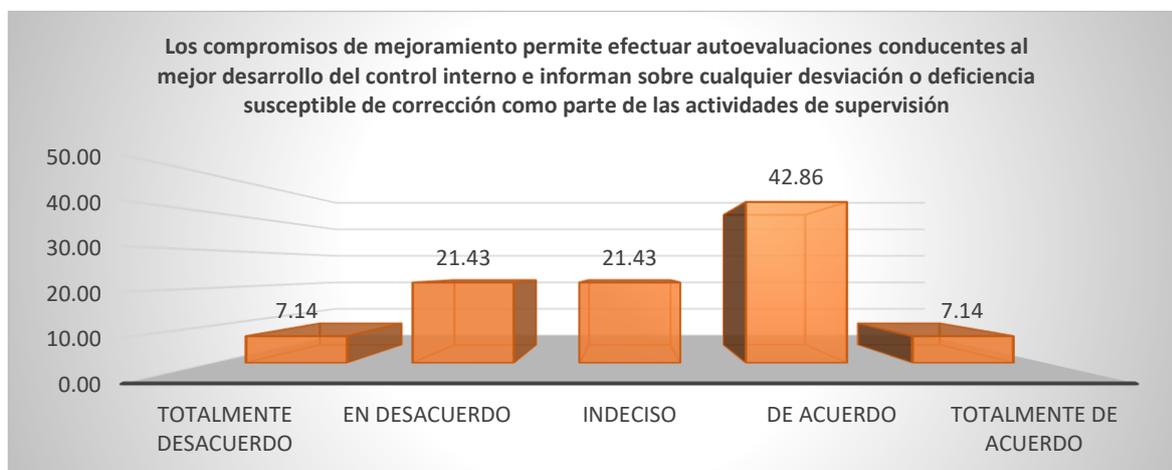
**TABLA 21: Ítem 15**

Los compromisos de mejoramiento permite efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección como parte de las actividades de supervisión.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	6	21.4	21.4	28.6
	INDECISO	6	21.4	21.4	0.0
	DE ACUERDO	12	42.9	42.9	92.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	7.1	7.1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 15: Ítem 15**



*Fuente: Tabla N°25*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que da lugar a que 42.86% está de acuerdo de que los compromisos de mejoramiento permiten efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan de cualquier desviación deficiente pero de la otra parte un 21.43% y 7.14% está desacuerdo y totalmente desacuerdo en que los compromisos de mejoramiento permitan autoevaluaciones y tampoco estas informan de desviaciones que pueda haber en la entidad.

## ÍTEM 16

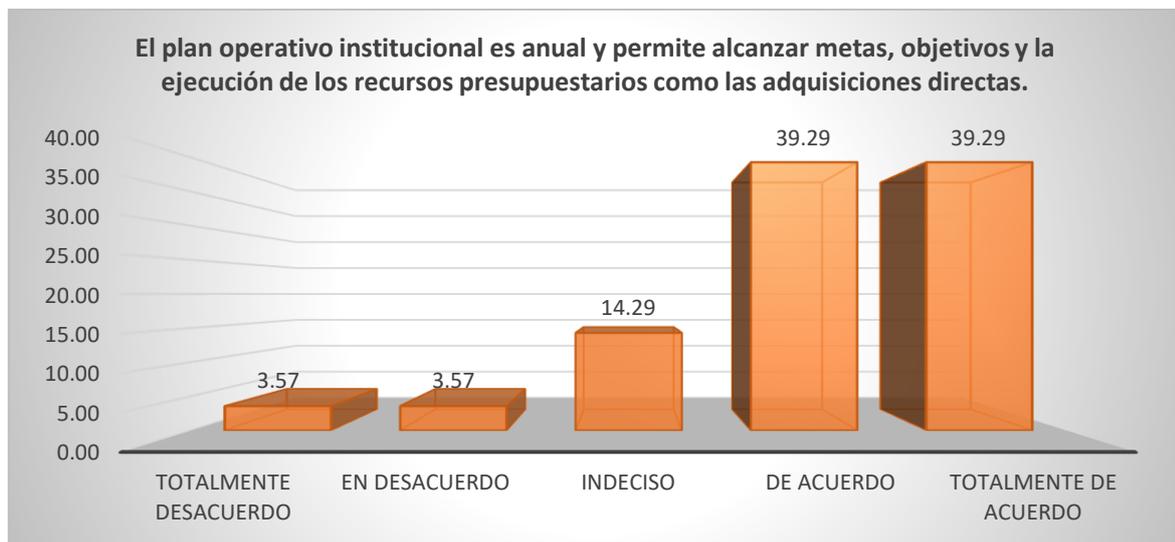
**TABLA 22: Ítem 16**

El plan operativo institucional es anual y permite alcanzar metas, objetivos y la ejecución de los recursos presupuestarios como las adquisiciones directas.

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO		1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO		1	3.6	3.6	7.1
	INDECISO		4	14.3	14.3	21.4
	DE ACUERDO		11	39.3	39.3	60.7
	TOTALMENTE DE ACUERDO		11	39.3	39.3	100,0
	Total		28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 16: Ítem 16**



*Fuente: Tabla N°26*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que en la mayoría más del 70% está de acuerdo y totalmente de acuerdo en su sumatoria de que el plan operativo institucional permite alcanzar metas objetivos y ejecución de los recursos presupuestarios para que se tenga las adquisiciones correspondientes y necesarias

## ÍTEM 17

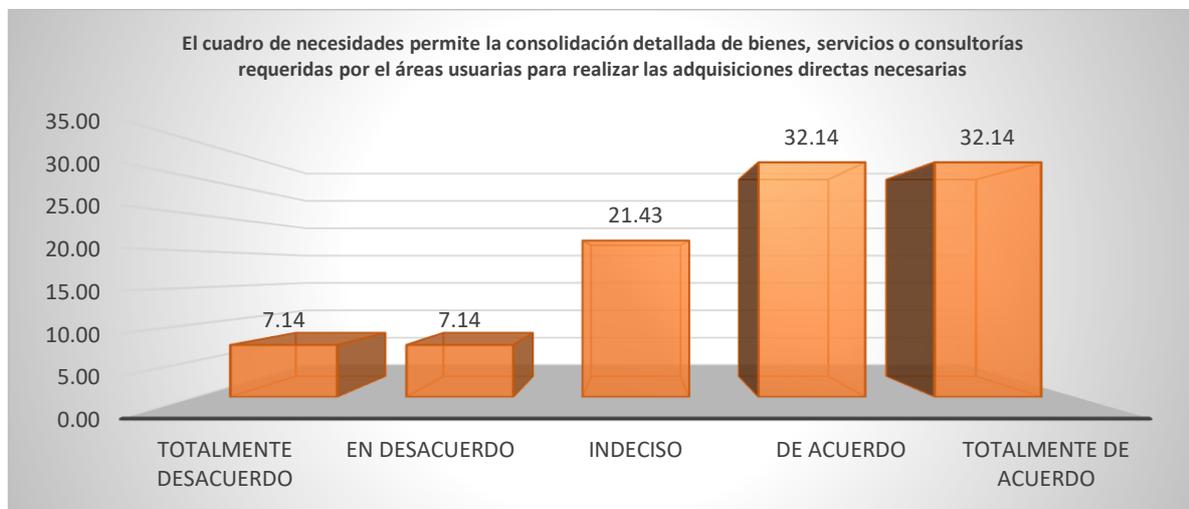
**TABLA 23: Ítem 17**

El cuadro de necesidades permite la consolidación detallada de bienes, servicios o consultorías requeridas por el áreas usuarias para realizar las adquisiciones directas necesarias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	14.3
	INDECISO	6	21.4	21.4	35.7
	DE ACUERDO	9	32.1	32.1	67.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	32.1	32.1	100,0
	Total		28	100,0	100,0

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 17: Ítem 17**



*Fuente: Tabla N°27*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que la mayoría tiene una gran aceptación y están de acuerdo que el cuadro de necesidades permite la consolidación detallada de bienes y servicios o consultorías requeridas por el área usuaria pero hay un buen porcentaje que es el 21.43% que está indeciso y es necesario destacar un 7.14% de desacuerdo y otro 7.14% que está totalmente desacuerdo de que el cuadro de necesidades en si haga la consolidación ya que al ser adquisiciones directas puesto que muchas de las adquisiciones directas no necesitan tener un cuadro de necesidades.

## ÍTEM 18

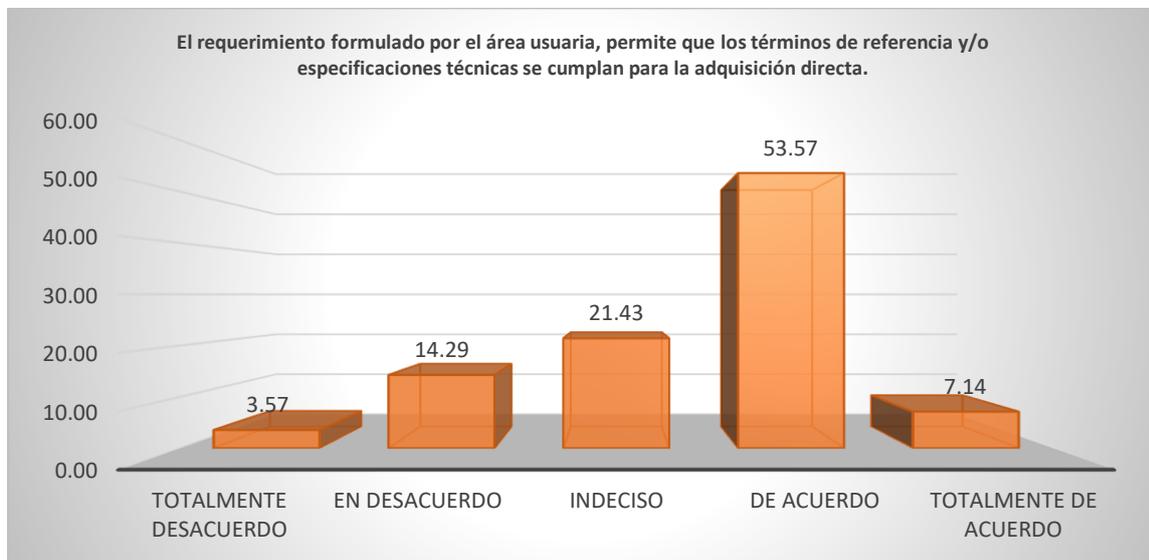
**TABLA 24: Ítem 18**

El requerimiento formulado por el área usuaria, permite que los términos de referencia y/o especificaciones técnicas se cumplan para la adquisición directa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	3.6
	EN DESACUERDO	4	14.3	14.3	17.9
	INDECISO	6	21.4	21.4	39.3
	DE ACUERDO	15	53.6	53.6	92.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	7.1	7.1	100,0
	Total		28	100,0	100,0

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 18: Ítem 18**



*Fuente: Tabla N°28*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 53.57% aprueba que el requerimiento formulado por el área usuaria permite que los términos de referencia y/o especificaciones, pero por otro lado un 21.43% está indeciso y un 14.29% está en desacuerdo en que en el requerimiento se cumpla por el tiempo mismo que se necesita las adquisiciones directas.

## ÍTEM 19

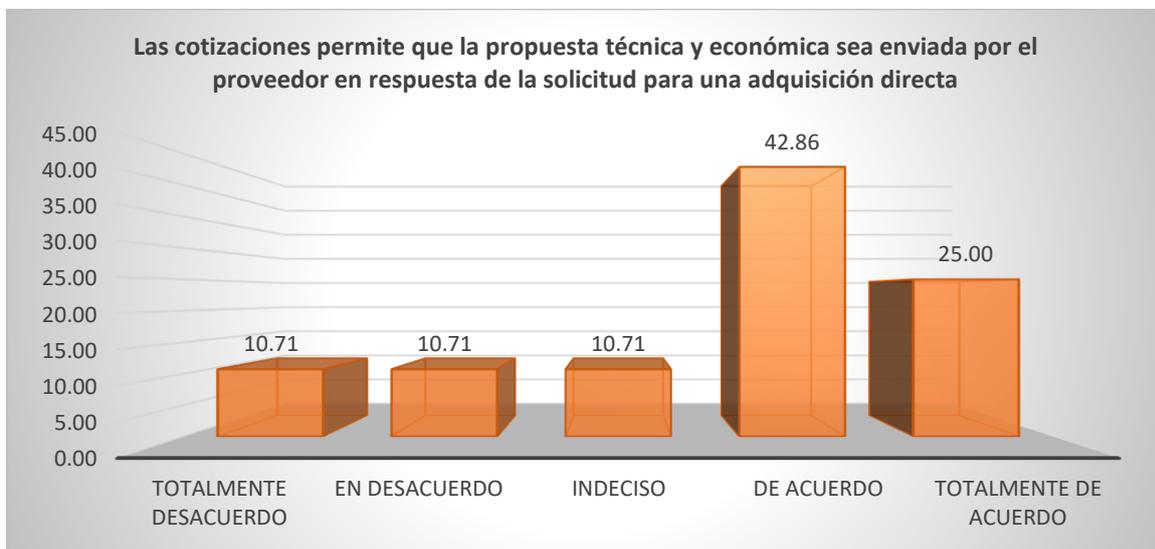
**TABLA 25: Ítem 19**

Las cotizaciones permite que la propuesta técnica y económica sea enviada por el proveedor en respuesta de la solicitud para una adquisición directa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	10.7
	EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	21.4
	INDECISO	3	10.7	10.7	32.1
	DE ACUERDO	12	42.9	42.9	75.0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	25.0	25.0	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 19: Ítem 19**



*Fuente: Tabla N°29*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 42.86% está de acuerdo que las cotizaciones permiten que las propuestas técnicas y económicas sean enviadas por el proveedor en respuesta de la solicitud pero por otra parte en una sumatoria de los que totalmente desacuerdo y en desacuerdo hacen un 21.42% ya que muchas de las propuestas económicas no existen y solo se hace las compras a necesidad inmediata y direccionamiento.

## ÍTEM 20

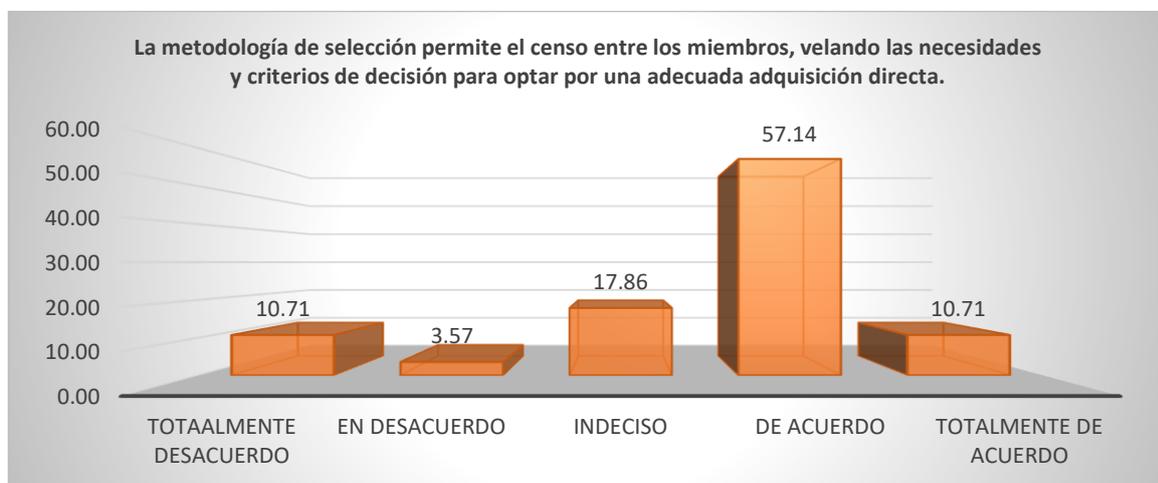
**TABLA 26: Ítem 20**

La metodología de selección permite el censo entre los miembros, velando las necesidades y criterios de decisión para optar por una adecuada adquisición directa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	3	10.7	10.7	10.7
	EN DESACUERDO	1	3.6	3.6	14.3
	INDECISO	5	17.9	17.9	32.1
	DE ACUERDO	16	7.1	7.1	89.3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	3	10.7	10.7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 20: Ítem 20**



*Fuente: Tabla N°30*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 57.14% que aprueba la metodología de selección que aplican los miembros cuando ven las necesidades y criterios de decisión para hacer una buena compra pero hay un porcentaje rescatable que es el 10.71% que no aprueba que la decisión sea adoptada por los miembros para elegir cual si o cual no serán los criterios suficientes para obtener la adquisición

## ÍTEM 21

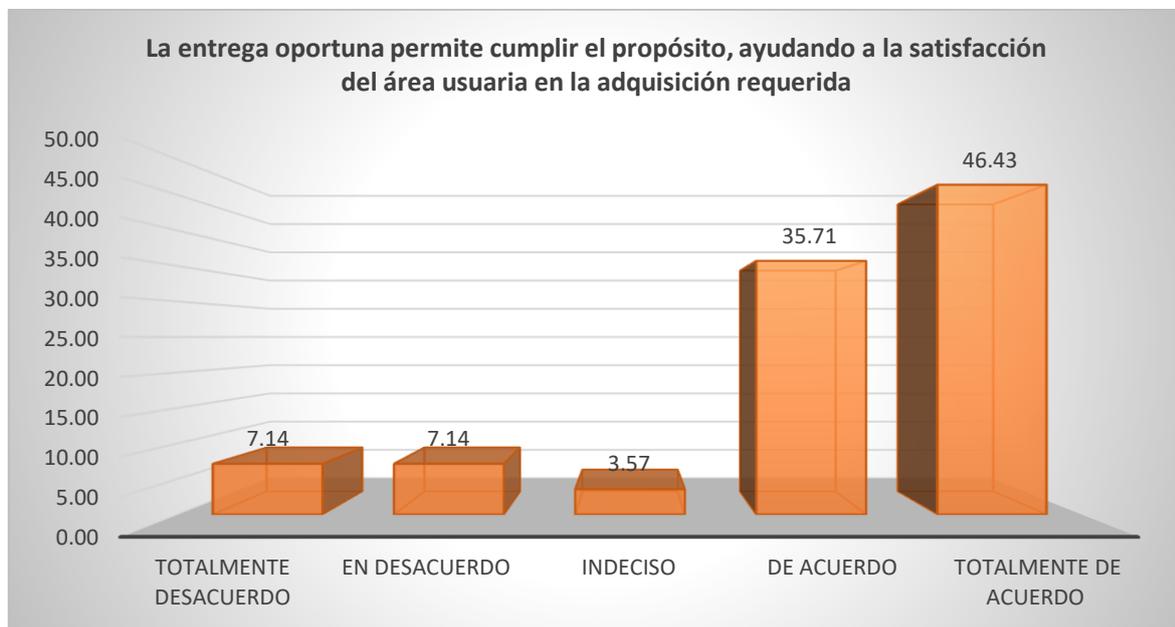
**TABLA 27: Ítem 21**

La entrega oportuna permite cumplir el propósito, ayudando a la satisfacción del área usuaria en la adquisición requerida

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	14.3
	INDECISO	1	3.6	3.6	17.9
	DE ACUERDO	10	3.7	3.7	53.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	46.4	46.4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 21: Ítem 21**



*Fuente: Tabla N°31*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 46.43% y 35.71% está totalmente de acuerdo y de acuerdo respectivamente en la entrega oportuna que permite cumplir con los propósitos ayudando a la satisfacción del área usuaria

## ÍTEM 22

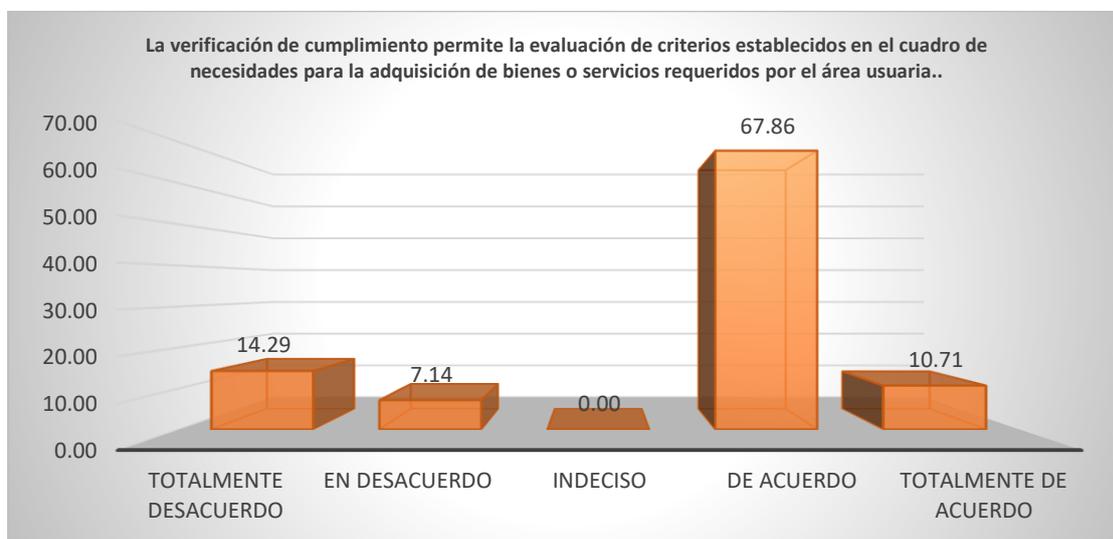
**TABLA 28: Ítem 22**

La verificación de cumplimiento permite la evaluación de criterios establecidos en el cuadro de necesidades para la adquisición de bienes o servicios requeridos por el área usuaria..

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	4	14.3	14.3	14.3
	EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	21.4
	INDECISO	0	0.0	0.0	21.4
	DE ACUERDO	19	67.9	67.9	89.3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	3	10.7	10.7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 22: Ítem 22**



*Fuente: Tabla N°32*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 67.86% está de acuerdo que la verificación del cumplimiento permite la evaluación de criterios establecidos en el cuadro de necesidades para la adquisición de bienes y servicios, pero hay un curioso 14.29% que está totalmente desacuerdo ya que la verificación del cumplimiento no siempre se hace y por ello incurren en errores que hacen perjuicio a la entidad

## ÍTEM 23

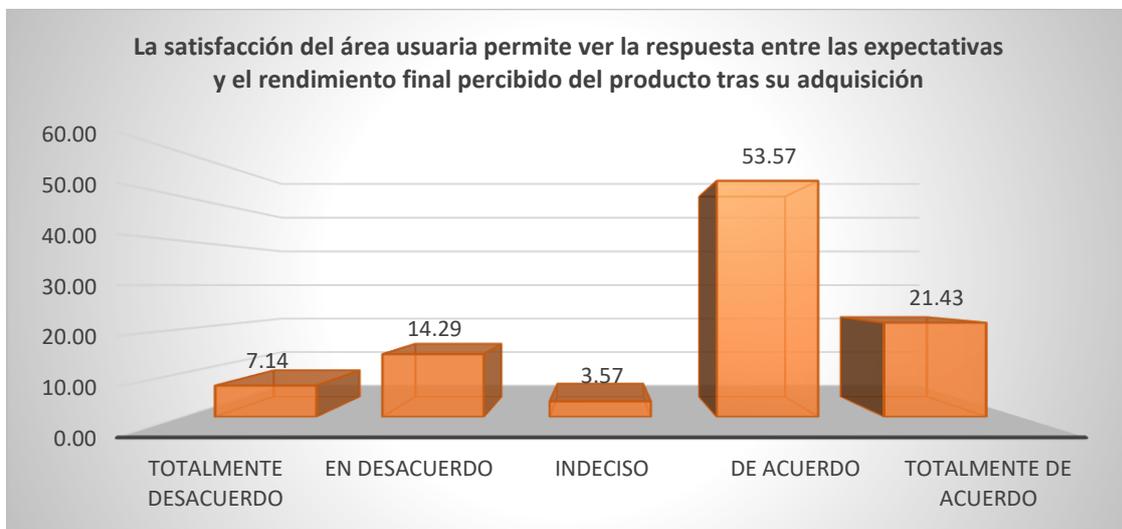
**TABLA 29: Ítem 23**

La satisfacción del área usuaria permite ver la respuesta entre las expectativas y el rendimiento final percibido del producto tras su adquisición..

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	7.1	7.1	7.1
	EN DESACUERDO	4	14.3	14.3	21.4
	INDECISO	1	3.6	3.6	25.0
	DE ACUERDO	15	53.6	53.6	78.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	21.4	21.4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

**Gráfico 23: Ítem 23**



*Fuente: Tabla N°33*

Luego de la encuesta realizada a los servidores y funcionarios de la DREP, se obtuvo como resultado que el 53.7% opina que la satisfacción del área usuaria permite ver la respuesta entre las expectativas y el rendimiento final por lo contrario hay un 14.29% que no está de acuerdo en que el área usuaria permita ver la satisfacción por el estado de necesidad y la urgencia dejan pasar el fallo sin declararlo al titular

### 4.3. Validación de Hipótesis

#### ***Prueba de normalidad***

Es el proceso de validación de hipótesis para hallar <p valor>, por ende nos permite ver el nivel de significancia menos o más bajo por lo que se aceptara la (Ha).

Esta prueba tiene dos partes: Kolmogorov – Smimov y Shapiro – Wilk, se diferencian en su uso, la primera prueba se usa cuando se tiene una muestra mayor a 50 y la segunda cuando la muestra es menor a 50, en nuestro caso la muestra es de 28 por lo que se utilizó la prueba de Shapiro–Wilk.

Si el resultado en esta prueba es menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo que significa que las variables y dimensiones son asimétricas por ende se utilizara las pruebas paramétricas.

**TABLA 30: Prueba de normalidad del Control Interno**

Prueba de normalidad	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno	,188	28	,013	,895	28	,009

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la variable del control interno el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

**Anexo 6. TABLA 31: Prueba de normalidad de Ambiente de Control**

**Anexo 7. TABLA 32: Prueba de normalidad Evaluación de Riesgos**

**Anexo 8. TABLA 33: Prueba de normalidad de Actividades de Control**

**Anexo 9. TABLA 34: Prueba de normalidad de información y comunicación**

**Anexo 10. TABLA 35: Prueba de normalidad de Actividades de Supervisión**

**Anexo 11. TABLA 36: Prueba de normalidad de Adquisiciones Directas**

**Anexo 12. TABLA 37: Prueba de normalidad Actuaciones Preparatorias**

**Anexo 13. TABLA 38: Prueba de normalidad Selección de proveedor**

**Anexo 14. TABLA 39: Prueba de normalidad Recepción y conformidad**

## CORRELACIÓN DE RHO SPEARMAN

Se corrobora la hipótesis realizando la prueba de Rho de Spearman ya que por los resultados que obtuvimos de la prueba de normalidad indican que las dimensiones y variables no tienen una población normal es asimétrica por ende se aplicara la prueba no paramétrica, esta prueba no permite conocer el nivel de relacion que nuestras variables

Se aceptará la hipótesis alterna si está por debajo de 0.05, y se descartará la hipótesis nula.

Los niveles de los resultados de los coeficientes de correlación se determinan según el **(anexo 15 – Tabla 44 interpretacion del coeficiente Rho)**

## PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

**Primero:** Planteamiento de la Hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): No Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020.

**Segundo:** Selección del nivel de significancia  $\alpha=0.05$

El nivel de sig. se hallará con la resta de 1 al 95% de nivel de confianza así se obtiene el margen de error que es 0.05 (Sig.)

**TABLA 40: Correlación de Control interno y Adquisiciones directas**

Correlaciones			Control Interno	Adquisiciones Directas
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,764**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Adquisiciones Directas	Coefficiente de correlación	,764**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

### **Tercero:** Comprobación

Si "P" es mejor al nivel de significancia  $<0.05>$  aceptamos la (Ha) y se rechaza la (Ho), caso contrario si "P" es mayor a  $<0.05>$  aceptamos la (Ho) y se rechaza (Ha), el coeficiente de la Correlación de Rho de Spearman será de correlación positiva si es de  $+0.01$  caso contrario será una relación negativa.

### **Cuarto:** Interpretación

Se rechaza la (Ho) porque da un valor de (Sig.= 0,000  $< 0.05$ ). ósea, existiría relación entre las dos variables y se obtuvo un valor de (Rho = 0.764), al que corresponde la existencia de una correlación positiva muy fuerte

Dando como resultado la aceptación de la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020.

## **PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 1:**

### **Planteamiento de Hipótesis**

Hipótesis Nula (Ho): El ambiente de control no se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno Año 2020

Hipótesis Alterna (Ha): El ambiente de control se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno Año 2020

*(Anexo 16) TABLA 41 Correlación de Spearman Ambiente de control - Adquisiciones directas*

### **Interpretación**

Se rechaza la hipótesis nula porque nos da un valor de (Sig.= 0,001  $< 0.05$ ). ósea, existiría relación entre la dimensión 1 y la variable 2, se obtuvo un valor de (Rho = 0.607), que corresponde la existencia de una correlación positiva considerable.

Dando como resultado la aceptación de la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): El ambiente de control se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno Año 2020

## **PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 2:**

### **Planteamiento de Hipótesis**

Hipótesis Nula (Ho): La evaluación de riesgos no se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

Hipótesis Alterna (Ha): La evaluación de riesgos se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

*(Anexo 17) TABLA 42 Correlación de Spearman Evaluación de riesgo y adquisiciones directas*

### **Interpretación**

Se rechaza la hipótesis nula porque nos da un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05). ósea, existiría relación entre la dimensión 2 y la variable 2, se obtuvo un valor de (Rho = 0.649), corresponde la existencia de una correlación positiva considerable.

Dando como resultado la aceptación de la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): La evaluación de riesgos se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

## **PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3:**

### **Planteamiento de Hipótesis**

Hipótesis Nula (Ho): Las actividades de control no se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

Hipótesis Alterna (Ha): Las actividades de control se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

*(Anexo 18) TABLA 43: Correlación de Spearman Actividades de Control - Adquisiciones directas*

## Interpretación

Se rechaza la hipótesis nula porque nos da un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05). ósea, existiría relación entre la dimensión 3 y la variable 2, se obtuvo un valor de (Rho = 0.758), al que corresponde la existencia de una correlación positiva considerable.

Dando como resultado la aceptación de la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Las actividades de control se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

## PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4

### Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): La información y comunicación no se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

Hipótesis Alterna (Ha): La información y comunicación se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

*(Anexo 19) TABLA 44: Correlación de Spearman Información y comunicación - Adquisiciones Directas*

## Interpretación

Se rechaza la hipótesis nula porque nos da un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05). ósea, existiría relación entre la dimensión 4 y la variable 2, se obtuvo un valor de (Rho = 0.642), corresponde la existencia de una correlación positiva considerable.

Dando como resultado la aceptación de la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): La información y comunicación se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

## PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 5

### Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): Las actividades de supervisión no se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

Hipótesis Alterna (Ha): Las actividades de supervisión se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

*(Anexo 20) TABLA 45: Correlacion de Spearman Actividades de Supervisión - Adquisiciones directas*

### Interpretación

Se rechaza la hipótesis nula porque nos da un valor de (Sig.= 0,002 < 0.05). ósea, existiría relacion entre la dimensión 5 y la variable 2, se obtuvo un valor de (Rho = 0.551), al que corresponde la existencia de una correlación positiva considerable.

Dando como resultado la aceptación de la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Las actividades de supervisión se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020

## V. DISCUSIÓN

La discusión sobre el tema planteado, después de haber obtenido los resultados son que:

Es relevante señalar el objetivo del trabajo de investigación. el cual es determinar la relacion existente entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020

Realice la prueba estadística de Alfa de Cronbach para obtener la validez de mi instrumento, para así determinar el nivel de confiabilidad, dando uso al programa SPSS versión 26. Dando así un resultado de 0,910 y 0,886 para las variables Control Interno y Adquisiciones Directas

Y para las variables en conjunto con los 23 ítems, 15 de la variable 1 y 8 de la variable 2, aplicando el coeficiente del Alpha de Cronbach; nos da un nivel de confiabilidad de 0,945, siendo un valor Total o perfecto, por lo que se consideró confiable para la aplicación.

### **HIPÓTESIS GENERAL**

Posterior al análisis de los resultados, se determinó que existe una relacion entre el control interno y las adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020, el instrumento se aplicó a 28 funcionarios y servidores de la institución para así obtener la validación de la hipótesis, y daré realce los resultados más importantes los que afirmen la relacion existente acorde a la hipótesis general planteada.

En nuestra tabla N°16, da lugar al 42.86% de los participantes están de acuerdo en considerar la Valoración del riesgo lo que permite obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos para así la adquisición directa ante un eventual control interno este dentro de los parámetros y se adecuada; y en la tabla 22, observamos que el 46.43% afirman que los canales de comunicación permiten que la información sea efectiva en cantidad y calidad para la ejecución de actividades como también en los procesos de adquisiciones directas

Mediante la correlación de Spearman se dará la validación de la hipótesis general, el resultado obtenido es el valor ( $Rho = 0.764$ ), y da lugar a afirmar que, si existe una correlación positiva muy fuerte, y el nivel de significancia dio ( $Sig. = 0,000 < 0.05$ ), por lo que se acepta la ( $H_a$ ) y rechazamos la ( $H_o$ ).

Nuestros resultados se confirman con los estudios realizados por Leon Flores, (2017) en donde su investigación sobre la relación significativa del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad de Tambopata concluyen en que al obtener un  $0.773$  de C. de Pearson y un alfa de  $=0.052$  para el CI y un  $0.083$  para procesos de adquisiciones afirman que el control interno es de nivel regular y el proceso de adquisiciones de la misma lo califica a nivel regular y al tener un  $R=0.597$  lo procesos de adquisiciones dependerán del control interno para que haya un mayor control y orden en las adquisiciones venideras

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**

Se determinó que, el ambiente de control se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020, el instrumento se aplicó a 28 funcionarios y servidores de la institución para así obtener la validación de la hipótesis específica N° 1, y daré realce los resultados más importantes los que afirmen la relación existente acorde a la hipótesis específica planteada.

En nuestra tabla N°11, da lugar a  $35.71\%$  de nuestros encuestados que está de acuerdo que la integridad determina la conducta de los individuos para el cumplimiento de determinadas disposiciones normativas y antes un procesos de adquisiciones puedan tener buenas acciones, y en la tabla 12, observamos que el  $46.43\%$  afirma que la estructura organizacional permite la formalización de manuales de procesos de organización y organigramas los cuales serán base para que en los procesos de adquisiciones estos se cumplan y se siga una secuencia un proceso adecuado y se logre tener la adquisición determinada y requerida.

Mediante la correlación de Spearman se dará la validación de la hipótesis específica 1 de esta investigación, el resultado obtenido es el valor ( $Rho =$

0.607), y da lugar a afirmar que, si existe una correlación positiva muy considerable, y el nivel de significancia dio como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), por lo que aceptamos la (Ha) y rechazamos la (Ho).

Los resultados se confirman con los estudios realizados por Flores Sanchez, (2018) en donde su investigación sobre auditoria y adquisiciones directas del ministerio de vivienda concluye que la ejecución óptima del control posterior ante las adquisiciones directas ayuda a identificar los sistemas débiles o desviaciones que se hayan consumado teniendo como finalidad contribuir, aportar el desarrollo y a mejorar los procesos de adquisiciones generando eficacia y eficiencia y disminuyendo los riesgos.

## **HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2**

Posterior al análisis de los resultados, se determinó que, la evaluación de riesgos se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020, el instrumento se aplicó a 28 funcionarios y servidores de la institución para así obtener la validación de la hipótesis específica N° 2, y daré realce los resultados más importantes los que afirmen la relación existente acorde a la hipótesis específica planteada.

En nuestra tabla N°14, da lugar al 46.43% de las encuestas que se encuentra de acuerdo a que la administración de riesgos permite desarrollar una estrategia adecuada e interactiva para detectar o identificar riesgos que podrían impactar la entidad en caso haya una alteración o no se esté cumpliendo con los procedimientos en el proceso de adquisiciones directas; y en la tabla 15, el 53.57% considera que la identificación de riesgos permite un análisis determinado de riesgos que la institución tiene como amenaza como factores internos y externos los cuales afectan el desempeño o cumplimiento de objetivos de la institución

Mediante la correlación de Spearman se dará la validación de la hipótesis específica 2 de esta investigación, el resultado obtenido es el valor (Rho = 0.649), y da lugar a afirmar que, si existe una correlación positiva muy

considerable, el ( $\text{Sig.} = 0,000 < 0.05$ ), por lo que se acepta la (Ha) y rechazamos la (Ho)

Nuestros resultados se confirman con los estudios realizados Vida Colchado, (2017), en su investigación del control interno y las contrataciones concluyo que existe una relación entre evaluación de riesgos y contrataciones y adquisiciones en los olivos, donde el la correlación de spearman resultoto 0.503 por lo que res rechazo la (Ho) y se admite la (Ha) en donde menciona que la aplicación de un sistema de CI en sus etapas de control en sus tres fases es indispensable para la actual gerencia

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3**

Posterior al análisis de los resultados, se determina que las actividades de control se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020, el instrumento se aplicó a 28 funcionarios y servidores de la institución para así tener la validación de la Hip. Espec. N° 3, y da realce a los resultados más importantes los que afirman la relación existente acorde a la hipótesis específica planteada.

En nuestra tabla N°17, 46.43% de los encuestados da lugar a que la autorización y aprobación del máximo funcionario de la entidad de un visto bueno y permita la ejecución de los diversos procesos de adquisiciones y estos sean adecuados idóneos y eficientes; y en la tabla 18, se considera que el 39.29% afirma en considerar que el diseño de implementación de actividades permite una evaluación de costo – beneficio lo que da factibilidad y conveniencia para el logro de objetivos y de la misma manera haya una satisfacción en todas las áreas usuarias .

Mediante la correlación de Spearman se dará la validación de la hipótesis específica 3 de esta investigación, el resultado obtenido es el valor ( $Rho = 0.758$ ), y da lugar a afirmar que, si existe una correlación positiva muy considerable, y el sig. dio como resultado un valor de ( $0,000 < 0.05$ ), por lo que aceptamos la (Ha) y rechazamos la (Ho)

Nuestros resultados se confirman con los estudios realizados por Gonzales Ccasa, (2017) en donde su investigación sobre el CI y la evaluación

presupuestaria en la Drep de Madre de Dios concluye que existe correlación entre la dimensión de actividad de control gerencial y evaluación presupuestaria de la Drep MDD el que indica la existencia del coeficiente de correlación que es de 0.690 lo que da referencia que el nivel de confianza es alta por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna

#### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4**

Posterior al análisis de los resultados, se determina que, la información y comunicación se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020, el instrumento se aplicó a 28 funcionarios y servidores de la institución para así obtener la validación de la hipótesis específica N° 4, y daré realce los resultados más importantes a la hipótesis específica planteada.

En nuestra tabla N°20, da lugar al 50% de los encuestados que está de acuerdo en que la información con calidad ayuda a implementar y evaluar mecanismos seguros para así optar por acciones beneficiosas y coherentes ante cualquier proceso y se pueda lograr los objetivos en la institución; y en la tabla 11 el 42.86% afirma que los sistemas de información permiten establecer estrategias y provee información para que se realice la toma de decisiones y estas sean con transparencia.

Mediante la correlación de Spearman se dará la validación de la hipótesis específica 4 de esta investigación, el resultado obtenido es el valor ( $Rho = 0.642$ ), y da lugar a afirmar que, si existe una correlación positiva muy considerable, y el Sig. dio como resultado un valor de ( $Sig. = 0,000 < 0.05$ ), por lo que aceptamos la ( $H_a$ ) y rechazamos la ( $H_o$ ).

Nuestros resultados se confirman con los estudios realizados por Ashnati Rosales, (2018) en donde su investigación sobre influencia del CI en los procesos de abastecimientos se concluyó que la información y comunicación influye en los procesos de abastecimientos por lo que la prueba de hipótesis arrojó un valor de 0.624 en CI y 0.463 para el proceso de abastecimientos en donde se deduce que la información y comunicación son fundamentales para un desarrollo eficiente y pertinente en la sociedad beneficiaria pública de

huaraz y como destaca en sus resultados el 26.7% muestra una calificación regular al las I y C u un 20% denota que no hay un adecuado manejo de la información que los procesos se están presentando de una manera deficiente y estos deben identificarse y subsanarse para que los resultados mejoren en la institución pública.

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 5**

Posterior al análisis de los resultados, se determina que las actividades de supervisión se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020, el instrumento se aplicó a 28 funcionarios y servidores de la institución para así obtener la validación de la hipótesis específica N° 5, y daré realce los resultados más importantes los que afirmen la relación existente.

En nuestra tabla N°23, La mayoría de los participantes consideran que el monitoreo oportuno del control interno, provee seguridad razonable sobre el logros de objetivos los tienen que tener eficacia eficiencia y cumplimiento de estándares de calidad para que las actividades de supervisión en un proceso de adquisiciones sea idónea; y en la tabla 25 se identificó que el 42.86% de los compromisos de mejoramiento cumplen con las autoevaluaciones que conducen a un desarrollo adecuado del control interno y ante cualquier desviación o caso contrario deficiencia se informa para su corrección.

Mediante la correlación de Spearman se dará la validación de la hipótesis específica 5 de esta investigación, el resultado obtenido es el valor ( $Rho = 0.551$ ), y da lugar a afirmar que, si existe una correlación positiva muy considerable, y el Sig. dio como resultado un valor de ( $0,002 < 0.05$ ), por lo que aceptamos la ( $H_a$ ) y rechazamos la ( $H_o$ ).

Nuestros resultados se confirman con los estudios realizados por Ashnati Rosales, (2018) en donde su investigación sobre influencia del CI en los procesos de abastecimientos, concluyó que la supervisión y monitoreo influye en este proceso dando un valor de 0.851 para supervisión y un 0.275 para P. de abastecimiento, don se deduce que esta relación es fundamental para que el proceso de abastecimiento se desarrolle de manera eficiente en la sociedad

debeneficiencia de huaraz en sus resultados demuestrab que cuando esta supervision no es optima y hay una caligficacion deficiente de un 46.7% para el proceso de abastecimiento por lo que es necesario la incorporacion de mecanismos de evaluacion en los mas criticos procesos de la entitucion y contribuir asi en la mejora de la intitucion.

## VI. CONCLUSIONES

Luego del análisis de la información que recabamos mediante la herramienta de la encuesta que se aplicó a los servidores y funcionarios públicos de la Dirección Regional de Educación, con respecto a mi tema de investigación, el tratamiento del análisis de cada una fue mediante la discusión donde se comparó los resultados frente a otras investigaciones donde tienen el mismo planteamiento de la problemática, estos se encuentran en los antecedentes, y ante esa situación llego a las conclusiones siguientes:

1. Ante los resultados se determino la existencia de la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, esta aduce a que el proceso de adquisiciones depende de las normativas de control interno y las normas correspondientes de la institución, aunque no sea en su totalidad el cumplimiento, el Rho que se obtuvo fue 0.764 teniendo una correlación positiva muy fuerte.
2. Asimismo se determinó la relación entre el ambiente de control y los procesos de adquisiciones directas, se logró con los datos obtenidos a ver que el ambiente de control ante los procesos de adquisiciones directas, tienen debilidades que aún no son evaluados dentro del proceso, por lo que no se realiza una planificación con anticipación para adquirir un bien o servicio o estos no cumplen la normativa y/o especificaciones, el Rho que se obtuvo fue de 0.607 teniendo una correlación positiva considerable y un (Sig =0.00).
3. Como también se determino la relación entre la evaluación de riesgo y los procesos de adquisiciones directas, esta afirma a la administración de riesgos la que desarrolla estrategias adecuadas e identifica si alguno de puede impactar en la entidad en caso que hubiera una alteración o no se cumplan los procedimientos e identifica factores de riesgo interno o externo ante un proceso de adquisiciones lo que ayuda a cumplir los objetivos de la institución, el Rho que se obtuvo fue de 0.649 teniendo una correlación positiva considerable y un (Sig= 0.000).

4. Como también se determino la relación entre las actividades de control y los procesos de adquisiciones directas, estas afirman que necesariamente los procesos tienen la supervisión del máximo funcionario y son inherentes para un adecuado y eficiente proceso, aunque no sea en su totalidad busca la satisfacción de las áreas usuarias, Rho que se obtuvo fue de 0.758 teniendo una correlación positiva considerable y un (Sig= 0.000).
  
5. Se determino la relación entre la información y comunicación y los procesos de adquisiciones directas, la cual es fundamental para que se desarrolle un proceso de adquisiciones pertinentes en la institución y ante unos resultados elevados hace notar que hay un adecuado manejo de información y comunicación los que permiten tener estrategias y promover la toma de decisiones transparentes pero también existen algunas deficiencias que deben ser subsanadas en su totalidad para que haya mejores resultados, el Rho fue de 0.642 teniendo una relacion positiva considerable y un (Sig= 0.000)  
.
  
6. Para culminar se determinó la relacion entre actividades de Supervisión y los procesos de adquisiciones directas, esta afirma que la supervisión o monitoreo provee una seguridad razonable para lograr los estándares de calidad ante el proceso de adquisiciones y sea de manera eficiente en todo su desarrollo, los mecanismos de evaluación son indispensables para identificar oportunidades de mejora y ante cualquier caso de desviación o deficiencia se necesita la información para una adecuada corrección que optimice a la entidad, el Rho fue de 0.551 teniendo una relación positiva considerable y (Sig= 0.002)

## VII. RECOMENDACIONES

Se culmina el trabajo de investigación dando en consignación las siguientes recomendaciones:

1. Al Director de la Dirección Regional se le recomienda efectuar cursos de capacitación ante las normativas y/o actualizaciones que se hagan en el periodo que está al mando o periodos anteriores con respecto a las adquisiciones directas que por desconocimiento y la edad de los trabajadores se ignora y afecta al transparente cumplimiento de los objetivos de la institucionales asi mismo determinar un personal adecuado e idóneo que tenga un control y experiencia para que conlleve estos procesos con eficacia.
2. Al Jefe de la OCI se le recomienda continuar con las actividades de supervisión en los procesos de adquisiciones directas e incrementar la actuación en cada procedimiento para así detectar en el momento adecuado cualquier desviación o deficiencia y así poder intervenir para que se haga la corrección o caso contrario se suspenda el proceso.
3. Al jefe de la oficina de administración se le recomienda realizar con mayor rigidez las actividades de control primero al momento de contratar al personal estos deben cumplir con todos los requisitos que se especifica y revisar detalladamente la hoja de vida para no estancarse o direccionar los diversos procesos, las Adquisiciones necesitan tener el respaldo calificado para que el proceso se lleve con legalidad y que se cumpla realmente con la satisfacción del área usuaria según las necesidades y sin imponer o suprimir requisitos.
4. Al jefe de personal se le recomienda que la información y comunicación con el personal encargado o que interviene en estos procesos sea asertiva, implementar mecanismos y estrategias para la participación, asimismo actualizar su base de datos, de todos los trabajadores y

especificar funciones y/o pertenencia en las oficinas que les corresponda para llegar a una fructífera interacción en la institución y ante cualquier circunstancia.

5. A los encargados de las oficinas de tesorería contabilidad, abastecimiento y almacén, poner énfasis en la evaluación de riesgo de los procesos obteniendo estrategias que identifican alteraciones o factores de riesgo que perjudican a la institución ya sea internos o externos como direccionamientos, asimismo, planificar bajo el PIA los requerimientos para no generar gastos extras, y ante la entrada o salida de los bienes realizar registros por más mínimos que sean para que no se pierda ningún bien y se tenga un control adecuado de la entidad.
  
6. Por ultimo al personal de apoyo se recomienda que aunque no haya un ambiente de control ante un procesos de adquisiciones, no esperen ser evaluados o supervisados trabajen bajo la integridad y profesionalismo que los caracteriza cumpliendo con la normativa ya establecida y con las especificaciones que cada área usuaria tiene para las satisfacción de necesidades requerida

## REFERENCIAS

- Acosta Olivo, C. (2015). *Recepcion, conformidad y constancia de cumplimiento de la prestacion*. Actualidad Gubernamental N° 86. Obtenido de <https://studylib.es/doc/5058437/recepci%C3%B3n--conformidad-y-constancia-de-cumplimiento-de-la>
- Ashnati Rosales, G. W. (2018). *"Influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficiencia publica de Huaraz, periodos 2010-2017"*. TESIS, Huaraz. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28107/Ashnati\\_RGW.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28107/Ashnati_RGW.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernal, C. A. (2010). *Metodologia de la investigacion*. Colombia: Pearson - tercera edicion.
- Cabrera Bravo, J. J. (2011). *Contrataciones menores a 3 UIT*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/juanjosecabrerabravo/2011/07/08/>
- Cea D'Ancona, A. (1996). *Metodologia cuantitativa - estrategias y tecnicas de investigacion social*. España: Sintesis Sociologica.
- Condori Ayamamani, A. (2016). *"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO SEDE CENTRAL PERIODOS 2014-2015"*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2036>
- DECRETO LEGISLATIVO N° 1440. (15 de setiembre de 2018). *DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL*. Lima, Peru.
- (2019). *Directiva N° 0003-2019-GR.PUNO-GRDS-DREP-OAD/ABAST*. Puno. Obtenido de <https://www.drepuno.gob.pe/web/archivos/Directivas/DIRECTIVA%20003-2019-DREP.PDF>
- (2019). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE\\_006-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf)
- Flores Sanchez, G. A. (2018). *"Auditoria de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construccion y Saneamiento, 2018"*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23474>
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability - IICO.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability - IICO.

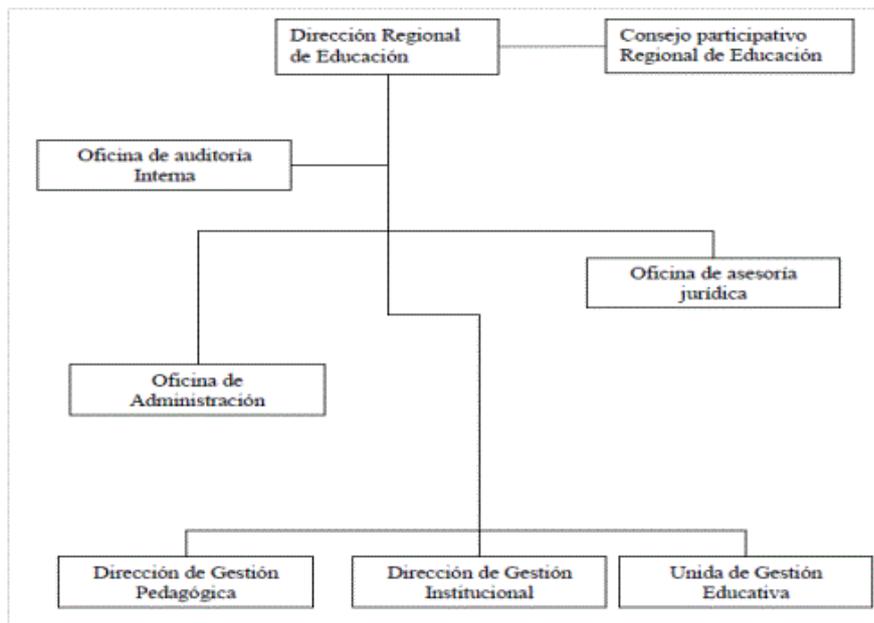
- Gonzales Ccasa, R. L. (2017). "EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION DE MADRE DE DIOS - 2017". TESIS, Universidad Andina del Cusco, Madre de Dios. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/3336>
- Hernandez Arturo; Ramos Marco; Placencia Barbara; Indacochea Blanca; Quimis Alex; Moreno Luis. (2018). *Metodologia de la investigacion cientifica*. Alcoy: Ciencias.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucia, P. (2010). *Metodologia de la investigacion - quinta edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Hernandez, R. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Leon Flores, A. A. (2017). "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, MADRE DE DIOS - 2017". TESIS, Universidad Andina del Cusco, Puerto Maldonado. Obtenido de [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/928/3/Alfredo\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/928/3/Alfredo_Tesis_bachiller_2017.pdf)
- Leonarte Vargas, J. C. (2015). *Control gubernamental*. Lima: Administracion publica & control.
- LEY N° 27785. (22 de julio de 2002). *Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica*. Lima, Peru.
- LEY N° 28044. (29 de Julio de 2003). *LEY GENERAL DE EDUCACION*. Lima, Peru. Obtenido de LEY GENERAL DE EDUCACION.
- (18 de Diciembre de 2007). *LEY N° 29158*. Lima.
- LEY N° 30512. (31 de Octubre de 2016). *LEY DE INSTITUTOS Y ESCUELAS DE EDUCACION SUPERIOR Y DE LA CARRERA PUBLICA DE SUS DOCENTES*. Lima, Peru.
- Miraval Rentera, A. (2019). *El control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Monzon - 2019*. TESIS, Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2177/MIRAVAL%20RENTERA%2c%20Aurelio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- MODIFICATORIA POR ORDENANZA REGIONAL N° 014-20132GRP-CRP. (19 de Agosto de 2013). *REGLAMENTO DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES (ROF)*. Puno, Puno.
- Moroco Flores, Z. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE LA UNIVERSIDAD NAIONAL DEL ALTIPLANO DE PUNO*. TESIS,

- Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11256>
- Paitan Quispe, G., & Mitma Quinto, J. (2018). *"El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascension - Huancavelica, Primer semestre 2016"*. TESIS, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1728>
- PORTAL DRE - PUNO. (s.f.). Obtenido de DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION PUNO: <http://www.drepuno.gob.pe/web/2011-11-17-17-25-11>
- Rojas Carbajal, S. I. (2017). *"EL PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE CHAVIN DE PARIARCA - HUAMALIES - HUANUCO-2016"*. TESIS, Universidad de Huanuco, Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/445>
- Vida Colchado, F. G. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de los olivos, 2016*. Tesis, Lima.
- Vila Espinoza, W. F. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIAS EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS CUYOS MONTOS SEAN IGUALES O INFERIORES A OCHO UNIDADES IMPOSITIVAS TRIBUTARIAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACION DE AYACUCHO, 2018*. TESIS, Universidad Católica los Angeles Chimbote, Ayacucho. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11376>
- Zambrano Olivera, E. (2009). *Algunos apuntes sobre la fase de actos preparatorios en las contrataciones del estado*. Circulo de derecho administrativo. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14018/14640>

## ANEXOS

### Anexo 01

Organigrama Institucional de la Dirección Regional de Educación (DREP)



*fuelle: portal dirección regional de educación*

### Anexo 2

**TABLA 46: Cuadro de estratificación de la muestra**

N	OFICINAS	Nº DE COLABORADORES
1	Abastecimiento	6
2	Tesorería	4
3	Contabilidad	6
4	Almacén	6
5	Control interno	8
TOTAL		30

*Fuente: Elaboración propia*

### Anexo 3

**TABLA 47: Validación de especialistas (Expertos)**

Especialistas	Opinión
Dr. Pedro Constante Costilla Castillo	Aplicable
Dra. Rosario Grijalva	Aplicable
Mg. Donato Díaz Díaz	Aplicable

## Anexo 4

**TABLA 48: Validez del contenido del instrumento bajo el juicio de expertos**

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
I1	Si	Si	Si	3	1	100%
I2	Si	Si	Si	3	1	100%
I3	Si	Si	Si	3	1	100%
I4	Si	Si	Si	3	1	100%
I5	Si	Si	Si	3	1	100%
I6	Si	Si	Si	3	1	100%
I7	Si	Si	Si	3	1	100%
I8	Si	Si	Si	3	1	100%
I9	Si	Si	Si	3	1	100%
I10	Si	Si	Si	3	1	100%
I11	Si	Si	Si	3	1	100%
I12	Si	Si	Si	3	1	100%
I13	Si	Si	Si	3	1	100%
I14	Si	Si	Si	3	1	100%
I15	Si	Si	Si	3	1	100%
I16	Si	Si	Si	3	1	100%
I17	Si	Si	Si	3	1	100%
I18	Si	Si	Si	3	1	100%
I19	Si	Si	Si	3	1	100%
I20	Si	Si	Si	3	1	100%
I21	Si	Si	Si	3	1	100%
I22	Si	Si	Si	3	1	100%
I23	Si	Si	Si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota: J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

*Fuente: Elaboración propia*

## Anexo 5

**TABLA 49: Coeficiente de Alfa (Interpretación)**

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

*Fuente: Propia Elaboración.*

## Anexo 6

**TABLA 50: Prueba de normalidad de Ambiente de Control**

Prueba de normalidad	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Ambiente de Control	,214	28	,002	,894	28	,008

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la dimensión ambiente de control el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 7

**TABLA 51: Prueba de normalidad Evaluación de Riesgos**

Prueba de normalidad	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Evaluación de riesgos	,171	28	,036	,918	28	,031

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26)

En la dimensión Evaluación de riesgos el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 8

**TABLA 52: Prueba de normalidad de Actividades de Control**

Prueba de normalidad	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Actividades de Control	,246	28	,000	,897	28	,010

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la dimensión Actividades de control el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 9

**TABLA 53: Prueba de normalidad de información y comunicación**

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Información y Comunicación	,238	28	,000	,869	28	,002

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboracion (SPSS versión 26).

El valor de <p valor> en la dimensión Información y comunicación es menor a 0.05 por lo que la población no es normal y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 10

**TABLA 54: Prueba de normalidad de Actividades de Supervisión**

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Actividades de Supervisión	,225	28	,001	,907	28	,016

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la dimensión Actividades de supervisión el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 11

**TABLA 55: Prueba de normalidad de Adquisiciones Directas**

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.

Adquisiciones Directas	,191	28	,010	,860	48	,001
------------------------	------	----	------	------	----	------

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la Variable Adquisiciones Directas el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 12

**TABLA 56: Prueba de normalidad Actuaciones Preparatorias**

Prueba de normalidad	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Actuaciones Preparatorias	,266	28	,000	,831	28	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la dimensión Actuaciones preparatorias el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 13

**TABLA 57: Prueba de normalidad Selección de proveedor**

Pruebas de normalidad	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Selección de Proveedor	,271	28	,000	,879	28	,004

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).

En la dimensión Selección de proveedor el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 14

**TABLA 58: Prueba de normalidad Recepción y conformidad**

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Recepcion y conformidad	,283	28	,000	,792	28	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26).*

En la dimensión Recepción y conformidad el <p valor> es menor a 0.05 por lo que no es normal la población y se utilizara la prueba no paramétrica

## Anexo 15

**TABLA 59: Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman**

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación Nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

*Fuente: Elaboración propia*

## Anexo 16

**TABLA 60 Correlación de Spearman Ambiente de control - Adquisiciones directas**

Correlaciones					
			Ambiente de control	Adquisiciones Directas	
Rho de Spearman	de Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000		,607**
		Sig. (bilateral)			,001
		N	28		28
		Coeficiente de correlación	,607**		1,000

Adquisiciones	Sig. (bilateral)	,001	.
Directas	N	28	28

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

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26)

## Anexo 17

**TABLA 61 Correlación de Spearman Evaluación de riesgo y adquisiciones directas**

Correlaciones

			Evaluación de Riesgos	Adquisiciones Directas
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,649**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Adquisiciones Directas	Coeficiente de correlación	,649**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26)

## Anexo 18

**TABLA 62: Correlación de Spearman Actividades de Control - Adquisiciones directas**

Correlaciones

			Actividades de control	Adquisiciones Directas
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,758**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Adquisiciones directas	Coeficiente de correlación	,758**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26)

## Anexo 19

**TABLA 63: Correlación de Spearman Información y comunicación - Adquisiciones Directas**

Correlaciones

			Informacion y Comunicacion	Adquisiciones Directas
Rho de Spearman	Informacion y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,642**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Adquisiciones Directas	Coeficiente de correlación	,642**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Elaboracion (SPSS versión 26)

## Anexo 20

**TABLA 64: Correlacion de Spearman Actividades de Supervisión - Adquisiciones directas**

Correlaciones

			Actividades de supervisión	Adquisiciones Directas
Rho de Spearman	Actividades de Supervision	Coeficiente de correlación	1,000	,551**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	28	28
	Adquisicione s Directas	Coeficiente de correlación	,551**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Elaboración (SPSS versión 26)

## ANEXO. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DIRECTAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, AÑO 2020”			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	<b>1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</b> Analítico, descriptivo y deductivo <b>2. TIPO DE ESTUDIO</b> Básica <b>3. DISEÑO DE ESTUDIO</b> No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal <b>4. POBLACIÓN</b> Está constituida por los servidores y funcionarios de la Dirección Regional de Educación. <b>5. MUESTRA</b> Está constituida por 28 personas de las oficinas de Abastecimientos, contabilidad, tesorería, almacén y de Control interno. <b>6. TÉCNICA</b>
¿De qué manera se relaciona el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020?	Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020	Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020	El ambiente de control se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno Año 2020	
¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de educación de Puno, año 2020?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2020	La evaluación de riesgos se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020	
¿De qué manera se relaciona las actividades de control con los procesos de adquisiciones directas	Determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de adquisiciones directas	Las actividades de control se relacionan con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020	

<p>de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con los procesos de adquisiciones directas de la dirección Regional de Educación de Puno, año 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona las actividades de supervisión con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de educación Puno, año 2020?</p>	<p>de la dirección regional de educación de Puno, año 2020</p> <p>Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020</p> <p>Determinar la relación que existe entre las actividades de Supervisión y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación de Puno año 2020</p>	<p>La información y comunicación se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020</p> <p>Las actividades de supervisión se relaciona con los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación, Año 2020</p>	<p>Encuesta</p> <p><b>7. INSTRUMENTOS</b></p> <p>cuestionario</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

## CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DIRECTAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, Año 2020

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL
Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación de puno, año 2019	V.1: Control interno	El control interno se ha integrado a los procesos de la organización y es parte de las actividades de planificación, ejecución y seguimiento, y es una herramienta útil para la gestión, por lo que no puede reemplazar las acciones que la dirección debe seguir sus obligaciones legales (componentes COSO) como lineamientos generales. sin errores importantes o fraudes dentro de un nivel aceptable de riesgo y se está conformado por el ambiente de control, evaluación, actividades de control, información y comunicación y monitoreo cuatro de ellos, con referencia al diseño y operación del control interno, la quinta tiene como objetivo asegurar que el control interno continúe operando de manera efectiva, Fonseca Luna, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, (2011)	Ambiente de control	Integridad	1	<b>Ordinal. Escala de Likert:</b>  <b>5) Totalmente de acuerdo</b> <b>4) De acuerdo</b> <b>3) Indeciso</b> <b>2) En desacuerdo</b> <b>1) Totalmente en desacuerdo</b>
				Estructura organizacional	2	
				Competencia profesional	3	
			Evaluación de riesgos	Administración de riesgos	4	
				Identificación del riesgo	5	
				Valoración del riesgo	6	
			Actividades de control	Autorización y aprobación	7	
				Evaluación costo-beneficio	8	
				Evaluación de desempeño	9	
			Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	10	
				Sistemas de información	11	
				Canales de comunicación	12	
			Actividades de supervisión	Monitoreo oportuno	13	
				Seguimiento de resultados	14	
				Compromiso de mejoramiento	15	
					Plan operativo Institucional	

	<b>V.2:</b> Adquisiciones directas	Las contrataciones no se encuentran dentro del ámbito aplicación de la normativa (Ley 30225) por lo que su regulación se deja a la voluntad las instituciones que integran el estado peruano. Las entidades establecen disposiciones sobre los procedimientos para la obtención de los bienes y servicios con un monto menor o igual a 8UIT a través de directivas internas lo que muestra un interés por parte de las entidades de reglamentar tales adquisiciones, y se dan bajo la fase de programación, actos preparatorios, fase de selección y ejecución contractual y estas se desarrollan también como actuaciones preparatorias, selección de proveedores, y recepción y conformidad. Bravo (2011)	Actuaciones preparatorias	Cuadro de necesidades	17	
				Requerimiento	18	
			Selección de proveedores	Cotizaciones	19	
				Metodología de selección	20	
			Recepción y conformidad	Entrega oportuna	21	
				Verificación de cumplimiento	22	
				Satisfacción del área usuaria	23	

# CUESTIONARIO

## INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

TESIS "CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DIRECTAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, AÑO 2019"

### Generalidades

- La presente encuesta es anónima.
- Marque o seleccione la respuesta que considere conveniente.
- Se requiere objetividad en las respuestas.

### \*Obligatorio

1. La integridad determina la conducta de los individuos para cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas para un buen control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	<input type="checkbox"/>				

2. La estructura organizacional permite la formalización de manuales de procesos de organización, funciones y organigramas para un adecuado control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
2	<input type="checkbox"/>				

3. La competencia profesional permite el reconocimiento del conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionada con el control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
3	<input type="checkbox"/>				

4. La administración de riesgos permite desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar los riesgos que puedan impactar en la entidad para un buen control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
4	<input type="checkbox"/>				

5. La identificación del riesgo permite un análisis determinado de riesgos que la entidad tiene como amenaza por factores internos y externos que afectan el desempeño o cumplimiento de objetivos del control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
5	<input type="checkbox"/>				

6. La valoración del riesgo permite obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo ante un control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
6	<input type="checkbox"/>				

7. La autorización y aprobación permite la ejecución de los procesos, estos tienen el visto bueno del máximo funcionario de la entidad para un determinado control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
7	<input type="checkbox"/>				

8. El diseño e implementación de actividades permite una evaluación de costo-beneficio dando factibilidad y conveniencia en relación con el logro de los objetivos ante un control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
8	<input type="checkbox"/>				

9. La evaluación de desempeño permite prevenir y corregir cualquier deficiencia o irregularidad para un buen control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
9	<input type="checkbox"/>				

10. La calidad y suficiencia de la información permite evaluar e implementar mecanismos seguros para que toda información útil cuente como parte del sistema de control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
10	<input type="checkbox"/>				

11. Los sistemas de información permite establecer estrategias y provee información para la toma de decisiones garantizando la transparencia ante un control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
11	<input type="checkbox"/>				

12. Los canales de comunicación permite que la información sea efectiva en la cantidad y calidad requerida para la ejecución de los procesos y actividades para el control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
12	<input type="checkbox"/>				

13. El monitoreo oportuno del control interno permite proveer seguridad razonable sobre el logro de objetivos, criterios de eficacia y eficiencia y el cumplimiento de políticas y estándares de calidad como parte de las actividades de supervisión. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
13	<input type="checkbox"/>				

14. El seguimiento de resultados permite la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
14	<input type="checkbox"/>				

15. Los compromisos de mejoramiento permite efectuar autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección como parte de las actividades de supervisión. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
15	<input type="checkbox"/>				

16. El plan operativo institucional es anual y permite alcanzar metas, objetivos y la ejecución de los recursos presupuestarios como las adquisiciones directas. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
16	<input type="checkbox"/>				

17. El cuadro de necesidades permite la consolidación detallada de bienes, servicios o consultorías requeridas por el área usuaria para realizar las adquisiciones directas necesarias. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
17	<input type="checkbox"/>				

18. El requerimiento formulado por el área usuaria, permite que los términos de referencia y/o especificaciones técnicas se cumplan para la adquisición directa. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
18	<input type="checkbox"/>				

19. Las cotizaciones permite que la propuesta técnica y económica sea enviada por el proveedor en respuesta de la solicitud para una adquisición directa. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
19	<input type="checkbox"/>				

20. La metodología de selección permite el censo entre los miembros, velando las necesidades y criterios de decisión para optar por una adecuada adquisición directa. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
20	<input type="checkbox"/>				

21. La entrega oportuna permite cumplir el propósito, ayudando a la satisfacción del área usuaria en la adquisición requerida. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
21	<input type="checkbox"/>				

22. La verificación de cumplimiento permite la evaluación de criterios establecidos en el cuadro de necesidades para la adquisición de bienes o servicios requeridos por el área usuaria. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
22	<input type="checkbox"/>				

23. La satisfacción del área usuaria permite ver la respuesta entre las expectativas y el rendimiento final percibido del producto tras su adquisición. \*

Selecciona todos los que correspondan.

	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
23	<input type="checkbox"/>				

# VALIDACIÓN DE DATOS POR PARTE DE 3 EXPERTOS



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Dr. Pedro Costilla Castillo**

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Vásquez Flores Arleth Annelly  
D.N.I: 70404280

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [ X ]     Aplicable después de corregir [ ]     No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE    DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

26 de 01 del 2021

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

P PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO <pcostilla@ucv.edu.pe>

Mar 26/01/2021 23:02

Para: Usted

 Formato validacion instrume...  
✓ Se ha guardado en Dat...

OK

El mar, 26 ene 2021 a las 12:03, Arleth Annelly Vásquez Flores (<anely\_14\_vf@hotmail.com>) escribió:  
Buen día Doctor Pedro Costilla

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Dra. Rosario Grijalva**  
**Presente**

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

  
Vásquez Flores Arleth Annelly  
D.N.I: 70404260



ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR <rgr  
ijalvas@ucv.edu.pe>  
Mié 10/02/2021 14:12  
Para: Usted



Si hay suficiencia  
Mg.Rosario Grijalva Salazar  
DNI 09629044  
Auditoria

### Saludos Cordiales,



**Rosario Grijalva Salazar** | Investigación  
EP de Contabilidad | **Campus Los Olivos**

T. +51(1)2024342 Anx. 2275

El mar, 26 ene 2021 a las 12:11, Arleth Annelly Vásquez Flores  
(<[anely\\_14\\_vf@hotmail.com](mailto:anely_14_vf@hotmail.com)>) escribió:

Buen día Doctora Rosario Grijalva

Le escribe **Arleth Annelly Vásquez Flores** identificada con el DNI 70404260, Alumna del programa de titulación de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la UCV sede Lima Norte, asesorada del **Doctor Alberto Álvarez**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Mgtr| Donato Díaz Díaz**  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, Año 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Vásquez Flores Arleth Annelly  
D.N.I: 70404260

DD

DONATO DIAZ DIAZ <diazdi29@ucvvirtual.edu.pe>

Mar 26/01/2021 19:36

Para: Usted

Si hay suficiencia  
Mg. Donato Díaz Díaz  
DNI 08467350  
Especialidad tributación

El mar, 26 ene 2021 a las 12:19, Arleth Annelly Vásquez Flores (<[anely\\_14\\_vf@hotmail.com](mailto:anely_14_vf@hotmail.com)>) escribió:

Buen día Mgtr. Donato Díaz Díaz

Le escribe **Arleth Annelly Vásquez Flores** identificada con el DNI 70404260, Alumna del programa de titulación de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la UCV sede Lima Norte, asesorada del **Doctor Alberto Álvarez López**.



# CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACIÓN

## CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo MARIO FERNANDO BENAVENTE UZCUNA  
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 02414130, como  
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

DIRECTOR REGIONAL DE EDUCACIÓN  
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)

del área de DIRECCION  
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN PUNO  
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

con R.U.C. 20232544920  
domiciliada en Jr. BUSTAMANTE DUEÑAS 881 CHANU-CHANU II ETAPA

AUTORIZO el uso de la información siguiente: EL USO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA DREP.

al señor (es) (subrayar según corresponde) ARLETH ANNELLY VÁSQUEZ FLORES  
(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

Identificado(s) con (DNI) N° 70404260, estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponde); considerando que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa (x) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ( ).

Lima, 31 de diciembre del 2020.



M. Benavente  
Firma y sello del Representante legal o directivo de la empresa  
Fecha:  
DNI:

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

[Firma]  
Firma estudiante / Bachiller  
Fecha: 31 diciembre del 2020  
DNI: 70404260



GOBIERNO  
REGIONAL PUNO

Dirección Regional de  
Educación

Oficina de  
Administración

"Año de la Universalización de la Salud"  
"Año Centenario del Nacimiento del Ilustre Artista y Pintor Victor Humareda Gallegos"

Puno, 31 DIC 2020

OFICIO N° 2350 -2020-GRP-GRDS-DREP-OAD-EAP.

PARA : Arleth Annelly VÁSQUEZ FLORES  
Jr. llave N° 848 Barrio Orkapata  
PUNO.-

ASUNTO : DERIVA DOCUMENTO

REFERENCIA : Expediente Administrativo N° 13510-2020-DREP

Es grato dirigirme a usted, con la finalidad de remitir el documento de la referencia en cuatro (04) folios, en relación a la solicitud de permiso para uso de información para trabajo de investigación TESIS, a efectos se AUTORIZA el uso de encuesta a los trabajadores de la DREP.

Sin otro particular aprovecho la ocasión para expresarle mis consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Pro. Fernando Benavente Llerena  
DIRECTOR REGIONAL DE EDUCACIÓN  
PUNO

MFBL/DREP  
JMEV/OAD  
LCHA/EAP  
Kroc/sec.  
C. c/Arch