



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA

**Modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de  
adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL –  
Ayabaca**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Jaramillo Valle, Yadira (ORCID: 0000-0002-3102-2996)

**ASESOR:**

Dr. Carrión Barco, Gilberto (ORCID: 0000-0002-1104-6229)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**PIURA — PERÚ**

2021

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios por darme la vida y ser el inspirador dándome fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados

A mis padres y mis hermanos que sin ellos no hubiese logrado una meta más en mi vida profesional, y estar a mi lado en esta etapa de mi postgrado su apoyo moral y entusiasmo que me brindaron para seguir adelante en mis propósitos

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron

Agradezco a mi asesor de tesis Dr. Carrión barco Gilberto. Quien con su experiencia conocimiento, motivación me oriento en la investigación

Así mismo todos los docentes que con sabiduría conocimientos y apoyo motivaron a desarrollarme como persona y profesional en la universidad cesar vallejo

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLÓGICA .....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra y muestreo .....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5. Procedimientos.....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos éticos .....	20
IV. RESULTADOS .....	21
V. DISCUSIÓN .....	30
VI. CONCLUSIONES.....	34
VII. RECOMENDACIONES .....	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS .....	44

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Distribución del personal de la UGEL Ayabaca.....	17
<b>Tabla 2</b> Conformación de la muestra .....	18
<b>Tabla 3</b> Estadística de fiabilidad de los instrumentos .....	19
<b>Tabla 4</b> Estado actual del control interno en su dimensión ambiente de control..	21
<b>Tabla 5</b> Estado actual del control interno en su dimensión evaluación del riesgo	22
<b>Tabla 6</b> Estado actual del control interno en su dimensión actividades de control gerencial.....	23
<b>Tabla 7</b> Estado actual del control interno en su dimensión información y comunicación .....	24
<b>Tabla 8</b> Nivel del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios .....	25
<b>Tabla 9</b> Nivel de calificación del cuadro de necesidades de la entidad .....	26
<b>Tabla 10</b> Nivel de calificación del plan anual de contrataciones de la entidad.....	27
<b>Tabla 11</b> Nivel de percepción del modelo de control interno para la UGEL-Ayabaca .....	28

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Componentes del Modelo Estándar de Control Interno y Gestión de Calidad .....	10
<b>Figura 2</b> Adquisición de bienes.....	13
<b>Figura 3</b> Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión ambiente de control.....	21
<b>Figura 4</b> Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión evaluación del riesgo.....	22
<b>Figura 5</b> Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión actividades de control gerencial .....	23
<b>Figura 6</b> Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión información y comunicación.....	24
<b>Figura 7</b> Gráfico del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios .....	25
<b>Figura 8</b> Gráfico de calificación del cuadro de necesidades de la entidad .....	26
<b>Figura 9</b> Gráfico de calificación del plan anual de contrataciones de la entidad..	27
<b>Figura 10</b> Gráfico de la percepción del modelo de control interno para la UGEL- Ayabaca .....	28
<b>Figura 11</b> Propuesta de modelo de control interno efectivo para la UGEL Ayabaca .....	29

## RESUMEN

El control interno en las entidades del estado está constituido por el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. En ese sentido, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo proponer un modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021, el cual se basó en una investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo y con alcance descriptivo propositivo, por su parte el diseño de este estudio se encuadra en un diseño no experimental, transversal descriptivo. La muestra estuvo conformada por 35 colaboradores de la institución, para recolectar la información se empleó la técnica de la encuesta y como instrumentos se utilizaron dos cuestionarios, uno para la para cada variable. A partir de los resultados de la encuesta e instrumentos aplicados se procedió a elaborar un modelo de control interno efectivo, el cual tiene como propósito mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios en la UGEL – Ayabaca. Finalmente, se concluye que a partir del modelo propuesto se podrá mejorar la toma de decisiones, que permita proteger los recursos y bienes del estado adquiridos por la entidad en beneficio de la ciudadanía.

**Palabras clave:** Control interno, adquisición de bienes, contratación de servicios, toma de decisiones

## ABSTRACT

Internal control in state entities is made up of the set of actions, activities, plans, policies, standards, records, procedures and methods, including the environment and attitudes developed by authorities and their staff in charge, with the aim of preventing possible risks affecting a public entity. In this sense, the present research work aimed to propose an effective internal control model to improve the process of procurement of goods and contracting of services of UGEL-Ayabaca, 2021, which was based on an applied research, with a quantitative approach with a purposeful descriptive scope, for its part the design of this study is framed in a non-experimental, cross-sectional descriptive design. The sample consisted of 35 collaborators of the institution, to collect the information the survey technique was used and two questionnaires were used as instruments, one for each variable. Based on the results of the survey and applied instruments, an effective internal control model was developed, which aims to improve the process of purchasing goods and contracting services at UGEL - Ayabaca. Finally, it is concluded that, based on the proposed model, decision-making can be improved, which allows the protection of state resources and assets acquired by the entity for the benefit of the citizenry.

**Keywords:** Internal control, acquisition of goods, contracting of services, decision-making.



## **I. INTRODUCCIÓN**

Hoy en día las organizaciones del estado requieren contar con mecanismos de gestión de las operaciones relacionadas con los procesos internos de la entidad, con la finalidad de salvaguardar el patrimonio de estas, para ello es necesario contar con políticas métodos, procedimientos y formas de prevención para asegurar una clara función administrativa en el continuo mejoramiento de la entidad pública.

En la Habana, Cuba se manifestó el desarrollo de 70 actos de inspección en 13 Municipios de la capital y reconocimiento en sedes de diferentes ministerios, esto debido a que existen rebeldías en su capacidad para brindar al sistema empresarial, en la gestión de la planificación, la falta de desarrollo de planificación económica e inconsistencia en el seguimiento, control y estudio de realización; lo cual demuestra la poca integridad de los Sistema de Control Interno (González, 2019).

Desde otro punto de vista, en Europa según la Sindicatura de Comptes ha revelado que sobre los costos de personal; el 9,4% de los órganos interventores afirma no haber hecho uso de esta herramienta, otra cifra revela que un 14,1 % de entidades locales confirma que no estudiaron la nómina, por lo tanto, se presentan debilidades significativas ya que depende de los formularios difundidos en un 49,2% de ellas no determina en una persona su ocupación de la plaza de intervención que tenga habilitación de carácter nacional (Europa Press, 2019).

Asimismo, en México, un punto de vista regional con respecto a contratos públicos de la mano con El Vance Center, un programa sin fines de lucro de la Asociación de Abogados de la ciudad de Nueva York, en siquiera 12 de los 14 países estudiados, existen acusaciones por corrupción vinculadas de manera directa con la contratación pública en relación a una respuesta por la epidemia (Perez, 2020).

De igual manera, en Colombia, el Gobierno al dar carta libre al proceso de adjudicaciones, está causando el empleo y exceso de los derechos directos como procedimiento de contrato del gobierno siendo una de las dificultades que brinda mayores potencias para el desecho de bienes, el tráfico de

influencias y la corrupción; 65,156 han sido brindados por vía de la adjudicación directa, equivalentes al 77.2% del total, mientras que la licitación pública ha sido utilizada 10,786 veces, es decir, el 12.8% de las ocasiones (Caballero, 2020).

En el Perú, se realizaron un total de 07 auditorías de control posterior realizado por el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Puno y en promedio de 16 servicios de control simultaneo, esto se debe a la gran cantidad de denuncias existentes en las instituciones de control institucional de presuntas irregularidades (Radio Onda Azul, 2019).

Incluso, en Lima, la contraloría a organizado un equipo de profesionales para asumir funciones del Órgano de Control Institucional (OCI) en 116 municipalidades provinciales de todo el país que se encargará del necesario control y visión del uso de recursos y bienes públicos de manera descentralizada, previniendo la legitimidad junto con actividad de sus acciones y cálculos (Andina, 2018).

Nuestro país, mantiene obligaciones de negociaciones en las zonas en los cuales la población espera un servicio mejor, en el acopio de servicios público, tales como: electricidad, agua, telefonía, transporte, salud y educación; hay ocasiones que ayudan a encaminar amplias negociaciones sociales, que podrían organizarse como autosostenibles y autofinanciadas, el descalce en el subvencionar que se presenta en las empresas públicas, debido a que solo pueden endeudarse a corto plazo, ocasiona que los recursos para invertir sean insuficientes, en otras palabras, se caerá en una trampa de escasez (Bravo, 2019).

En Lima, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) señaló que durante el período 2016, el Estado peruano ejecutó contrataciones por la suma de S/. 31,947.7 millones a través de 46,576 procedimientos de selección, 94,757 órdenes de compra, 1,604 contrataciones directas y 39 exoneraciones. El 81.8% del valor adjudicado total de las contrataciones fueron realizados bajo el ámbito de la Ley N° 30225, el 5.7% de las contrataciones fueron ejecutadas en el marco del Decreto Legislativo N° 1017 y el 12.5% de las contrataciones se efectuaron mediante la normativa de

Petroperú y otros regímenes, por lo que ha ejecutado un instrumento en línea que impulsa el control efectivo del gasto público en los contratos realizados efectuadas por diversas entidades (El Peruano, 2020).

Localmente, en la ciudad de Piura las áreas devastadas por el fenómeno del niño, partió con una reconstrucción de dichas zonas que la contraloría ha venido supervisando y vigilando conjuntamente con la remuneración de los docentes, procesos por el cual se hallaron que en el caso de la UGEL no ha estado descontando, en Piura obtuvieron licitaciones por la intervención de la contraloría (de Althaus, 2017).

Por su parte, el secretario de la Comisión Regional Anticorrupción, Jaime Távara, dio a conocer que no solo las deudas han sido con el sistema privado de pensiones sino también con el sistema del estado de la Oficina de Normalización Previsional (ONP). Estimó que las Oficinas de Control Interno de las entidades públicas son encargadas al ver cuál fue el destino de esos aportes que no se pagaron (Comisión Regional Anticorrupción, 2018).

También, entre los años 2015 y 2018, cuatro contratistas fueron favorecidas con adjudicaciones directas por bienes y servicios otorgados por las UGEL y la Dirección Regional de Educación de Piura (DREP) por más de seis millones y medio de soles, pese a que no contaban con experiencia en contrataciones con el Estado y de acuerdo al Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE), la empresa A&M Contratistas y Servicios Generales obtuvo ocho acusaciones entre el 2015 y el 2018 adjuntando un valor de S/ 4,622,120 en contratos de adjudicación simplificada y contrato directo por bienes y servicios que suscribió con las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huanca bamba, Talara, Chulucanas y la DREP (Diario Correo, 2019).

Contemplando esta situación presentada, es pertinente la interrogante de investigación ¿Cómo sería un modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL– Ayabaca, 2021?

La justificación de la investigación pretende realizar un diagnóstico que permita establecer un patrón de control interno efectivo y procedimientos de

implementación, supervisión y monitoreo continua con una estructura que permita la comunicación eficaz.

Asimismo, a través de la investigación realizada se obtendrá información a mediante cuestionarios a los servidores públicos involucrados.

Como objetivo general se sostiene: Proponer un modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021 y como objetivos específicos se propone: (a) Diagnosticar el estado actual del control interno en la UGEL–Ayabaca, 2021. (b) Determinar el nivel del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021. (c) Diseñar un modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de adquisición de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021.

Para finalizar, se traza como hipótesis: El modelo de control interno efectivo podría mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Dentro de los antecedentes internacionales contamos con: Setyaningsih et al. (2021), manifestaron que la influencia del sistema de control interno del gobierno se ha transformado en un desarrollo integral entre gerencia y personal de la compañía teniendo como objetivo la capacidad de vencer riesgos y dar seguridad al seguir la misión de lograr el objetivo de llevar a cabo intervenciones cuidadosas, éticas, económicas, competente y positivo. En esta investigación, se hace uso del método de la encuesta, teniendo como muestra la Unidad de Trabajo Consolidado en la Oficina Financiera o el Centro Financiero en los Ministerios e Instituciones Estatales de Indonesia; el método de análisis de datos hace uso del enfoque de Modelado de ecuaciones estructurales (SEM) asistido por el programa LISREL. Sin duda, la influencia del sistema de control interno del gobierno maximizará la credibilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Alawaqleh (2021), explicó que en su estudio tuvo como objetivo investigar el papel del Sistema de Información Contable en la intervención entre el control interno y el rendimiento de los empleados en pequeñas y medianas empresas de Jordania. Haciendo uso del método de muestreo aleatorio para aplicar las encuestas, se distribuyó un total de 270 cuestionarios. Finalmente se pudo concluir que este estudio halló evidencia de que el control interno elaboró una ajustada y acertada relación con el desempeño de los empleados y una relación positiva con el sistema de información contable.

Lizcano et al. (2020) mencionaron que el objetivo de su investigación fue proponer un modelo que permita determinar la alternativa más viable para disminuir el tiempo relacionado con la adquisición de bienes y servicios de la Jefatura de Compras de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, utilizando un modelo de colas. Como metodología usaron una visión o enfoque sistemático. Concluyeron que el proceso actual no cumple con el tiempo de procesamiento especificado en los procedimientos de la agencia.

Sunday Ajao & Olayemi Oluwadamilola (2020), mencionaron que en Nigeria diversas organizaciones incluyen la importancia del papel de los directores y auditores internos y externos en el desarrollo y explicación de informes

financieros, por lo cual su objetivo fue estudiar el impacto de los sistemas de control interno y la calidad de la información financiera en la industria de seguros en su país, empleando un diseño de investigación de encuesta con una muestra de 100 cuestionarios, examinaron los datos recopilados mediante estadística descriptiva e inferencial. Los autores finalizaron su estudio alegando que un sistema de control interno vigoroso y fuerte puede afectar la calidad de los informes financieros de la industria de seguros de forma positiva.

Teniendo en cuenta a Piedra (2019), el propósito de su investigación fue analizar los mecanismos y acciones que se deben seguir en los trámites precontractuales de la adquisición de bienes en las distintas agencias con el fin de gestionar de forma eficiente y clara los recursos públicos de acuerdo con la normativa vigente. Llegando a la conclusión que la contratación pública se basa en llevar una gestión eficiente para el bien social e institucional en cada uno de los procesos, las acciones aplicadas a seguir especificadas son eficaces para llevar un control en la adquisición de bienes.

Citando a Ibarra Miranda et al. (2019), explicaron que actualmente en Cuba existen más organizaciones que operan en entornos inestables, por lo tanto atribuyeron como objetivo reconocer las preferencias fundamentales en el área nacional e internacional sobre la intercomunicación entre control interno y auditoría con la ayuda de un estudio bibliométrico, se hizo uso como método el análisis de 30 investigaciones realizadas entre los años 2000 al 2017 mediante una matriz de relaciones, resolviendo que en su mayoría se distinguen etapas de planificación, ejecución, informe y seguimiento en la realización de una auditoría. Finalmente se concluyó reconociendo que este concepto se encuentra entre los más estudiados y se sugiere el empleo del enfoque por ser el más conveniente al estudiar los Sistemas de Control Interno para una entidad.

Teniendo en cuenta a Serrano et al. (2018), destacaron como objetivo de su investigación, establecer cómo el control sirve como un instrumento importante para la gestión financiera y contable eficaz en las compañías bananeras del cantón Machala, Ecuador. Serrano et al. (2018) efectuaron un

estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo, con base en los resultados y datos recibidos concluyeron que estas entidades han cumplido con la diversidad de control interno y pueden convertirse en garantes de la equidad y razonabilidad en la información que generan.

De acuerdo con Ángeles (2017), el objetivo principal de su investigación fue proporcionar al comprador un conjunto de recomendaciones y a la vez evidencia de respaldo para organizar la subasta a fin de ayudar a reducir los costos esperados en los que se debe incurrir en ciertas situaciones. En su metodología contaron con 4,645 eventos de subastas inversas registrados, concluyendo así que los resultados evidencian que las subastas inversas se realizan a primer precio del sobre cerrado, donde implican que el promedio del costo es menor al del comprador en la adquisición de bienes y servicios.

Citando a Vega (2016), en su estudio investigativo tuvo como objetivo utilizar los fondos de redención como método de financiamiento autónomo para la adquisición de bienes de capital y fondo de ahorro. El método utilizado permitió incluir diferentes maniobras que conducen al incremento y desarrollo de la compañía debido a que tienen una base de financiamiento autónomo. Concluyendo que a la amortización de fondos será una forma de permitir a las empresas reservar dinero y adquirir beneficios durante un lapso de tiempo.

Considerando antecedentes nacionales, tenemos a: Valle (2021) quien en su investigación da a conocer que tuvo como objetivo la determinación del vínculo entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020. Constituyendo una población de 120 trabajadores administrativos del INS, Lima y una muestra de tipo censal aplicando el método hipotético- deductivo, de tipo descriptivo correlacional de corte transaccional, diseño no experimental, enfoque cuantitativo. Esta investigación concluye afirmando que existe un vínculo directo entre el control interno y la gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima.

De acuerdo con Ruiz (2021), el objetivo principal de su investigación fue establecer un modelo de control interno para realizar mejoras en los contratos del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín, 2020.

Fue un tipo de estudio aplicado, con diseño descriptivo propositivo en el cual, la población estuvo conformada por empleados administrativos de la UGEL San Martín asociados a la gestión logística, empleando la encuesta como técnica a 60 colaboradores y de instrumento el cuestionario. Esta propuesta fue ratificada por cinco expertos obteniendo como resultado verdadero concluyendo así que el modelo de gestión en control interno perfecciona los contratos en la UGEL San Martín Tarapoto, dependiendo del problema reconocido, siendo un modelo adecuado para dar solución a dicho problema.

López (2020) planteó como objetivo el análisis de la relación del proceso logístico con el control interno de la Oficina Logística del Gobierno Regional de Tumbes, 2019. Se sujetó como población a 180 trabajadores y una muestra de 123 personas manejando una metodología tipo cuantitativo, nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal reconociendo al proceso logístico en vínculo positivo con el control interno. Se finalizó este análisis atinando positivamente la relación moderada entre el Proceso Logístico y Control Interno, lo cual permite el sentido de satisfacción en las áreas involucradas.

Bejarano (2019) en su investigación cuyo objetivo fue establecer un vínculo entre la claridad de gestión administrativa con adquisición de bienes y servicios en la institución pública militar Trujillo, 2018. En esta investigación se aplicó un método hipotético deductivo de tipo no experimental y su diseño fue correlacional causal de corte transeccional o transversal. El autor concluyó que la Transparencia de gestión administrativa se relaciona relevantemente con la adquisición de bienes y servicios en la institución pública militar Trujillo, 2018.

Citando a Marcelo (2019), su investigación tuvo como objetivo determinar si la Ley de Contrataciones del Estado afecta la adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Barranca. La metodología aplicada fue de tipo descriptivo – explicativo. Marcelo (2019) concluyó que de los resultados obtenidos muestran que existe una correlación positiva moderadamente significativa de 0,789 entre la Ley de Contrataciones del Estado y las



adquisiciones de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Barranca.

De acuerdo con Cámara (2018), sostuvo como principal objetivo especificar el nivel actual de adquisición de bienes, servicios y obras con base en las opiniones del personal de suministro y patrimonio en AgroRural en el 2017. Su metodología fue hipotética deductiva de tipo sustantiva con un diseño no experimental transversal, aplicando la encuesta como técnica. Llegó a la conclusión que, en cuanto al acceso a bienes, servicios y obras, desde la perspectiva de los trabajadores AgroRural, el 70% de las personas percibe un nivel admisible; tanto como la dimensión de transparencia, el 84% percibe un mismo nivel admisible; en la dimensión de gestión administrativa, el 46% percibe un nivel bueno y por último la dimensión de la eficacia, el 60% percibe un mismo nivel admisible.

Conceptuando las bases teóricas de la presente investigación, comprendemos el control interno como el desarrollo desarrollado por la administración y el personal que forma la empresa o entidad y tiene como objetivo generar cierto grado de seguridad comprensible sosteniendo en cuenta la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la situación financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El control interno es un instrumento que apareció en la necesidad de accionar atentamente en consecuencia de disminuir riesgos expuestos en diversas organizaciones sean con o sin fines de lucro asimismo privadas o públicas (Quinaluisa et al., 2018).

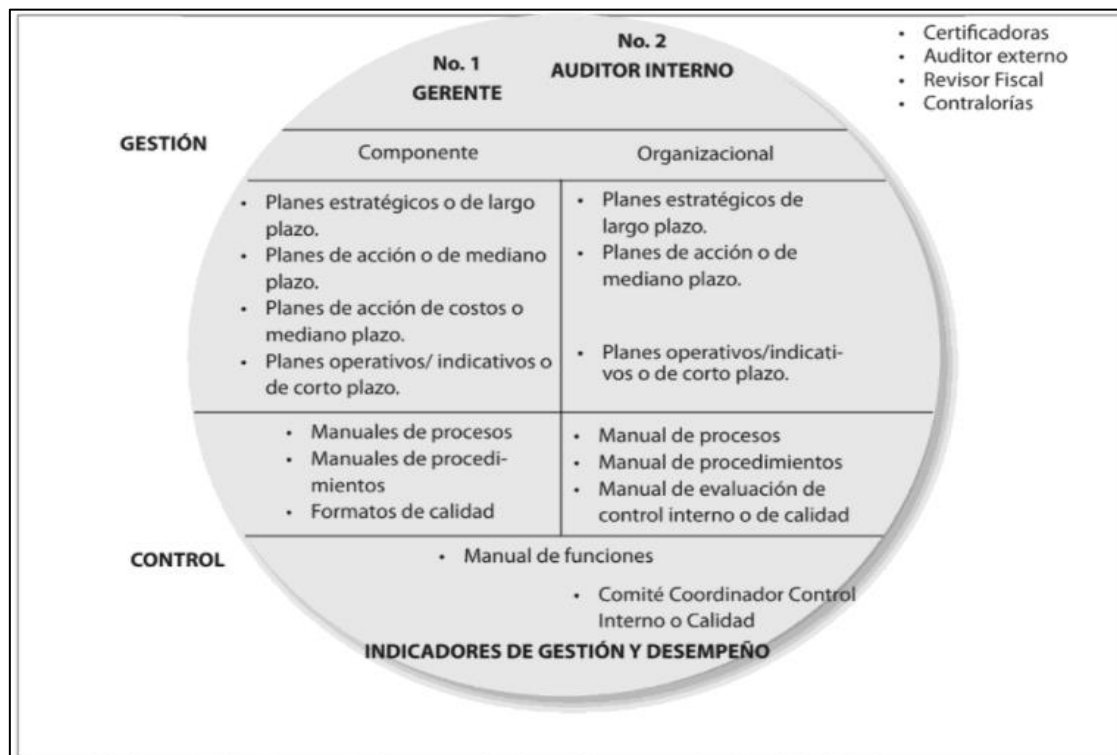
La función de un Sistema de Control Interno instruye a cada jefe de un área junto a su equipo debe establecer los estándares de todos los procesos que deben realizar su área en la competencia usual de la empresa en la cual laboran.

Este sistema está conformado por 4 niveles. El nivel 1 está conformado por las áreas de la compañía sin considerar el área de Auditoría Interna. En este nivel cada área está integrado por procesos normalizados por el jefe junto a su equipo; el nivel 2 está conformado por el área de Auditoría Interna dedicado en auditar el nivel 1 para conocer si instaurados los estándares requeridos

para desenvolverse en sociedad; el nivel de Gestión está modelado por los planes de cada proceso de la empresa uniformado y evaluado; finalmente el nivel de control está modelado por los instructivos junto con la evaluación de Control Interno de cada área.

**Figura 1**

*Componentes del Modelo Estándar de Control Interno y Gestión de Calidad*



Fuente: (Isaza, 2018)

La función del Auditor Externo es evaluar el nivel 2 para asegurar que estén preparados con los estándares necesarios para realizar una Auditoría Interna en otras áreas de una empresa.

Entre las áreas mencionadas en el nivel 1, podemos considerar áreas / procesos estratégicos que son el establecimiento de políticas y estrategias, áreas / procesos prioritarios que son los encargados de proporcionar los resultados de la entidad, áreas / procesos de apoyo que involucran los recursos necesarios para el desarrollo de estrategias y las áreas / procesos de evaluación que miden y evalúan el desempeño y mejora de estos procesos.

A la vez en los Niveles 1 y 2, existen estándares como un parámetro de medición en el crecimiento de una empresa, los estándares son de tipo procedimentales: representando los manuales de procesos, procedimientos y funciones de una empresa, de gestión: significando los planes de proceso para una empresa y legales: simbolizando lo que se debe hacer según la constitución y política de un país (Isaza, 2018).

Presidencia de la República del Perú (2019) nos menciona que, en el Perú, existe la Ley N.º 28716 y la normativa técnica que difunde la contraloría, siendo su principal objetivo la regulación del patrón junto a periodos para el desarrollo del Sistema de Control Interno. Las fases que lo conforman son:

- Planificación, accede que el titular de la entidad y sus funcionarios enfatizan la ejecución del Sistema de Control Interno como también obtener información importante sobre su situación actual.
- Ejecución, permite brindar el desarrollo del plan de trabajo formulado por la entidad.
- Evaluación, significa la constante revisión del desarrollo de las etapas de planificación y ejecución, para que así mejore de manera constante el sistema de control interno.

Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716 (2016), siendo la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, en el Título II Sistema de Control Interno, Capítulo I, especifica los siguientes elementos del Sistema de Control Interno:

- Entorno de control
- Valoración de peligros
- Acción de control gerencial
- Acciones de precaución y supervisión
- Sistemas de investigación y correspondencia
- Rastreo de resultados
- Empeño de progreso

En el Título III Control Interno, Capítulo I, informa su cumplimiento cumpliendo los siguientes objetivos:

- Incentiva la eficacia, claridad y economía en acciones de la entidad, a la vez la calidad de los servicios públicos brindados.
- Protege y ampara la capital y bienes del Estado ante cualquier manera de daño o mal uso y actos ilícitos.
- Efectúa el regulamiento adjudicable a la entidad y sus operaciones.
- Asegura la credibilidad y disposición de la indagación.
- Incentiva y fomenta el desarrollo de valores institucionales.
- Fomenta la obediencia de los funcionarios o servidores públicos de especificar cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo.

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización formada por entidades privadas, estipulado en los Estados Unidos que se dedica a brindar un modelo general de guía a las entidades sobre la presencia de administración ejecutiva y de gobierno, gestión de riesgo empresarial y ética, control de fraude e interno y exposición de informes financieros.

Los componentes principales del Modelo, es el gobierno y cultura que ayuda a reforzar la relevancia de la gestión de riesgo, las estrategias y establecimiento de objetivos, el desempeño que permite reconocer y evaluar riesgos que afectan realizar los objetivos empresariales, revisión y monitorización que confirma el manejo de la gestión de riesgos y finalmente la información, comunicación y reporte siendo una ayuda para influir positivamente en el crecimiento de una entidad (GlobalSUITE Solutions, 2021).

A la vez según Consumoteca (2020), la adquisición de bienes es uno de los comportamientos repetitivos por consumidores y usuarios a lo largo del día en una economía de mercado. Al comprar o adquirir bienes o servicios, generalmente es necesario pagar un precio determinado antes de que los consumidores puedan comunicarse con los comerciantes y expertos que ofrecen los bienes o servicios a cambio de un costo acordado.

El mercado es donde tiene lugar la adquisición y venta de bienes. Idealmente, deberíamos ir a donde proporcionar información completa sobre el producto que mejor se adapta a nuestras necesidades. A su vez menciona que el

mercado es una idea que puede comprenderse de manera abstracta, especialmente en el caso de una gran cantidad de contrataciones a distancia generados por Internet, los compradores y vendedores ni siquiera tienen un contacto real. Sin embargo, cuando la oferta de bienes y servicios supera ampliamente su demanda, se crean desviaciones. Además de abrir la competencia entre postores, lo que realmente nos abrió el abanico de opciones, también se abrió la información que teníamos para elegir. Estamos expuestos a la publicidad y diversas técnicas comerciales que dificultan nuestras elecciones racionales, en este momento, el poder público y la sociedad civil parecen convertir a los consumidores en una fuerza compensatoria para las empresas.

## **Figura 2**

*Adquisición de bienes*



Fuente:(Tolentino, 2018)

Citando a RocketLawyer (2020) en donde se hace hincapié que una contratación de servicios es un acuerdo entre un contratante (o cliente) y una persona (o empresa) que presta servicios. Mencionando un ejemplo, un contrato de servicio se puede utilizar para definir un contrato de trabajo entre el contratista y el propietario. En varios casos, el contrato de servicio incluye detalles como plazos y acuerdos de pago. Los contratos a su vez suelen definir el trabajo que se debe realizar y el proceso que se debe realizar si se requieren cambios. Estos son acuerdos legales y se pueden impugnar si es necesario.

Aunque se puede hacer cumplir un acuerdo verbal, es mejor tener un acuerdo de servicio por escrito. La creación de un contrato le brinda la oportunidad de esbozar las expectativas de las partes del acuerdo. El contrato define el alcance del trabajo, el costo del trabajo, el plazo de vencimiento del pago y cómo manejar las disputas. Si no tiene un acuerdo por escrito, pueden surgir desacuerdos o malentendidos.

Por su parte, el Equipo BeeDIGITAL (2018) recomienda que los contratos de servicio deben incluir:

- Información de contacto de ambas partes.
- Descripción del servicio y alcance del trabajo.
- Requisitos de cumplimiento y seguro.
- Términos de pago.
- Acuerdos de confidencialidad.
- Indemnización.
- Garantía.
- Términos predeterminados.
- Remedios y resolución de disputas.

Para los contratos en línea, varios casos en su mayoría, el contrato de servicio es válido una vez firmado en línea. Los clientes pueden firmar el contrato en línea y remitirlo electrónicamente. Esta característica es conveniente para contratos de servicio y otros contratos comunes como arrendamientos. Pueden usar cualquier dispositivo para firmar, incluidas tabletas, teléfonos móviles y computadoras.

En caso se incumpla un contrato, Si alguna de las partes no puede cumplir con parte del acuerdo, primero debe llevar a cabo discusiones amistosas. Su primera opción puede ser simplemente modificar o cambiar el contrato original. Si cambiar el contrato no es una opción, deberá revisar el contrato original para ver las opciones para rescindir el contrato descritas en el acuerdo original. Si ambas partes acuerdan cómo rescindir el contrato, puede rescindir el contrato sin asumir consecuencias legales (RocketLawyer, 2020).

Westreicher (2020) menciona cuatro características principales de la contratación de servicios:

- Dispone dos secciones, quién ofrece el servicio (prestador) y quién lo requiere (cliente).
- El prestamista se desempeña en su labor encomendada preservando su autonomía, determinando por sí mismo cómo llevar a cabo su labor.
- Mayormente el contrato suele ser a largo plazo, efectuándose habitualmente desembolsos periódicos, ya sea de manera mensual o cada tres meses.
- Es un tipo de acuerdo costoso ya que requiere una contrapartida, deduciendo responsabilidades y derechos para ambas partes.

### III. METODOLÓGICA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Zorrilla (1993) expresa que un estudio es tipo aplicada cuando pretende brindar una solución a un problema en especial teniendo como objetivo orientándose en la búsqueda y afianza del conocimiento lo cual ayuda en el desarrollo científico y cultural; de esta manera conocemos que el presente estudio fue de tipo aplicada.

En virtud de que se busca confirmar las causas del problema científico, la presente investigación fue preparada recurriendo en el enfoque cuantitativo con alcance descriptivo propositivo. Este enfoque se figura por un conjunto de procesos ordenados, secuenciales y comprobable donde cada fase tiene un orden y se ejecutan una tras otra. Un estudio tiene alcance descriptivo cuando intenta abarcar las costumbres, posturas y situaciones hegemónicas mediante la representación de las actividades, procesos, objetos y personas (Hernández-Sampieri et al., 2018).

Para finalizar, el presente estudio tuvo un diseño no experimental de tipo transversal descriptivo, pues de esta manera encaja perfectamente a las exigencias del estudio. El diseño no experimental es un estudio de forma práctica y metodológica, en el cual el investigador no realiza algún control o dirección sobre las variables. Significa, las situaciones o acontecimientos que se hayan producido en el estudio no son dominados por parte de su investigador pues son propios (Bernal, 2010).

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### **Variable Independiente: Modelo de control Interno**

**Definición conceptual:** Es todo un desarrollo constituido a las operaciones de la administración y demás trabajadores de una entidad, en la certeza de ganancia de los fines sucesivos, credibilidad la operación, vehemencia y eficiencia de las operaciones, ejecución de las leyes, normas y políticas establecidas y control de los recursos; determinados en el art. 4 de la Ley N°28716. Ley del Control Interno de a las Entidades del estado (Del Toro, 2005).



**Definición operacional:** La variable independiente está plasmada en un cuestionario, constituido por 17 ítems, divididos en 4 dimensiones, bajo un esquema de escala de Likert, este instrumento será empleado en los trabajadores de la UGEL Ayabaca.

**Variable Dependiente: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios**

**Definición conceptual:** Es el trueque de un bien o servicio por un monto económico pre establecido; teniendo como fundamento la organización, desarrollo y la comprobación o seguimiento de todas y cada una de las acciones relacionadas de manera directa o indirecta con las negociaciones (Heredia, 2013).

**Definición operacional:** La variable dependiente Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios, está reflejada en un cuestionario, constituido por 15 ítems, divididos en 2 dimensiones, bajo un esquema de escala de Likert, al igual que la variable anterior, este instrumento será aplicado a los trabajadores de la UGEL Ayabaca.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

**Población:** Una población incorpora a todos los integrantes de un grupo en especial junto a potenciales resultados y mediciones que sean de interés. La población exacta se precisa mediante el alcance del estudio (Soetewey, 2020). En este estudio, la población se conformó por trabajadores de UGEL de Ayabaca, siendo 35 trabajadores, tal como se puede observar en la tabla 1.

**Tabla 1**

*Distribución del personal de la UGEL Ayabaca.*

Condición laboral	Cantidad
Nombrado	02
Contratado	33
<b>Total</b>	<b>35</b>

Fuente: Elaboración propia

**Muestra:** Una muestra que ha sido elegida de manera correcta, sostendrá la mayor parte de la información sobre un factor de población específica, sin embargo el vínculo entre la población y la muestra debe ser de manera que reciba deducciones positivas en base de una población a partir de esa muestra (TheBmj, 2020). En el presente estudio, la muestra se conformó por el total de la población, es decir por los 35 trabajadores de UGEL de Ayabaca, divididos de la siguiente manera:

**Tabla 2**

*Conformación de la muestra*

Condición laboral	Cantidad
Nombrado	02
Contratado	33
<b>Total</b>	<b>35</b>

Fuente: Elaboración propia

**Muestreo:** La técnica utilizada para el muestreo, fue el no probabilístico por conveniencia, ya que se han elegido unidades muestrales más capaces para el estudio (Fernández, 2004).

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Como técnica para la recolección de datos, se utilizó la encuesta. Esta técnica es utilizada para recolectar datos cuantitativos, siendo el cuestionario como elemento a manejar. La recolección de los datos fue dada por medio de un cuestionario estructurado adecuadamente incluyendo preguntas de tipo Likert (Supo, 2015). Según Vara (2012), un cuestionario es un instrumento de tipo cuantitativo que accede la adquisición y medición de situaciones mediante preguntas con opciones de respuestas múltiples y preestablecida, de forma que el análisis estadístico se efectúe con mayor simplicidad.

Con respecto a la **validación del contenido** del instrumento se acudió a tres expertos especialistas en el tema con la finalidad de que se brinde la validez de este, para el caso de la **validez de criterio**, está fue corroborada mediante la fórmula de Pearson conocida como Ítem Total (ver anexo 4) y para la **validez de constructo**, está fue comprobada teniendo en cuenta el

estadístico de correlación de las variables con sus dimensiones. Para la confiabilidad del instrumento fue comprobada haciendo uso del software estadístico Jamovi versión 1.6.23, con el cual se midió la confiabilidad haciendo uso del estadístico alfa de Cronbach y Omega de McDonalds, consiguiendo un nivel de fiabilidad muy alto para ambas variables.

**Tabla 3**

*Estadística de fiabilidad de los instrumentos*

	<b>Cronbach's <math>\alpha</math></b>	<b>McDonald's <math>\omega</math></b>	<b>N° de elementos</b>
<b>VI:</b> Modelo de control interno	0.940	0.941	17
<b>VD:</b> Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios	0.886	0.892	15

Fuente: Confiabilidad obtenida a través de software estadístico Jamovi 1.6.23

### **3.5. Procedimientos**

Se gestionó la respectiva autorización respectiva a la UGEL de Ayabaca para poder aplicar el instrumento, posteriormente, se aplicó una encuesta al personal administrativo físico de manera virtual. El cuestionario de forma general constó de 32 ítems y 6 dimensiones para las dos variables independiente y dependiente, éstas preguntas tienen 05 opciones de respuesta tipo Likert: 1 = Nunca, 2 = Casi nunca, 3 = A veces, 4 = Casi siempre, 5 = Siempre.

La información obtenida luego de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la UGEL se almacenó en una hoja de cálculo de Microsoft Excel para el estudio e interpretación de resultados descriptivos.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Después de que la data fue tabulada en Microsoft Excel, se llevaron al software SPSS v25 para su procesamiento y obtener los datos distribuidos en las tablas de frecuencias y porcentajes. Luego, los resultados se obtuvieron

en forma de gráficos, que junto con las tablas de frecuencias y porcentajes se utilizaron para interpretar los resultados en el capítulo correspondiente.

### **3.7. Aspectos éticos**

El presente estudio tiene como principios éticos:

- La beneficencia es amabilidad, que significa hacer el bien a los demás, es elemental conservar la integridad y rectitud en un experto, la relación que existe con el cliente es obligación y responsabilidad del experto delegado del bienestar y buenas prácticas aplicadas (Kinsinger, 2009).
- La conducta no maliciosa es un aspecto que todo experto debe poseer, puesto que conoce cuáles son sus habilidades, conocimientos y limitaciones que le permitan distinguir cuando necesita recomendar a su cliente a otro especialista (Zerón, 2019).
- La autonomía es la capacidad de tomar determinaciones de manera independiente, sin ser forzado o persuadido por un tercero. El término se adjudica a la filosofía (ética), psicología (psicología evolutiva) e inclusive al pensamiento jurídico y político (soberano), pero siempre posee un concepto parecido, que conlleva la autogestión e independencia (Raffino, 2020).
- La palabra justicia deriva del latín "Iustitia", y es complicado de definir en términos de la cultura y valores de cada comunidad y la cosmovisión de todas las personas. En términos generales, la justicia reside en ofrecer los beneficios que todos se merecen. Este método puede tomar en cuenta las limitaciones de la justicia como poder, y también puede determinar las condiciones justas de manera razonable (Raffino, 2021).

#### IV. RESULTADOS

##### Objetivo específico 1

Diagnosticar el estado actual de control interno en la UGEL–Ayabaca, 2021.

**Tabla 4**

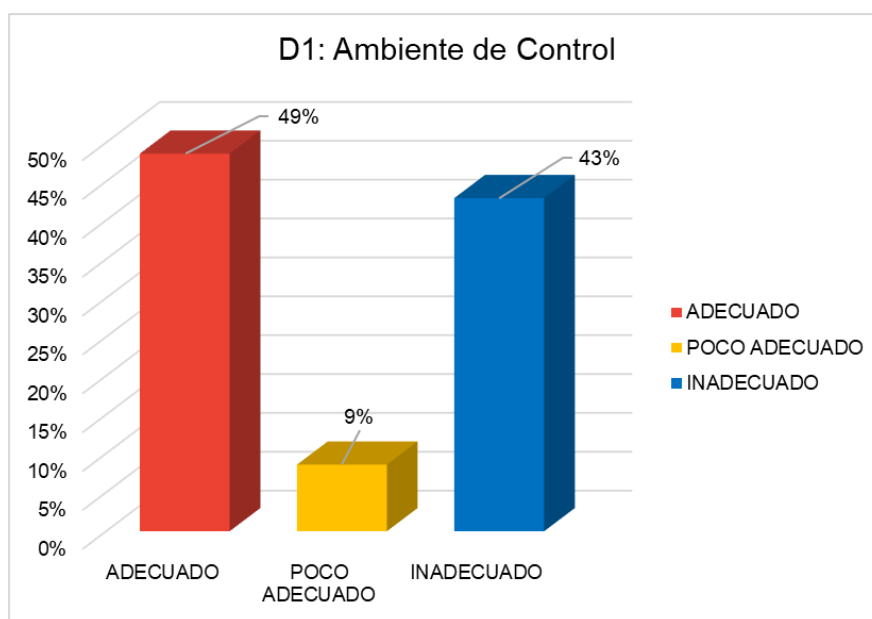
*Estado actual del control interno en su dimensión ambiente de control*

Nivel	D1: Ambiente de Control	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
ADECUADO	17	49%
POCO ADECUADO	3	9%
INADECUADO	15	43%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3**

*Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión ambiente de control*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Al observar la tabla 4 y figura 3, la dimensión ambiente de control en la UGEL Ayabaca se encuentra en un nivel INADECUADO para el 43% de los encuestados y para un 9% indica que se encuentra en un nivel POCO ADECUADO.

**Tabla 5**

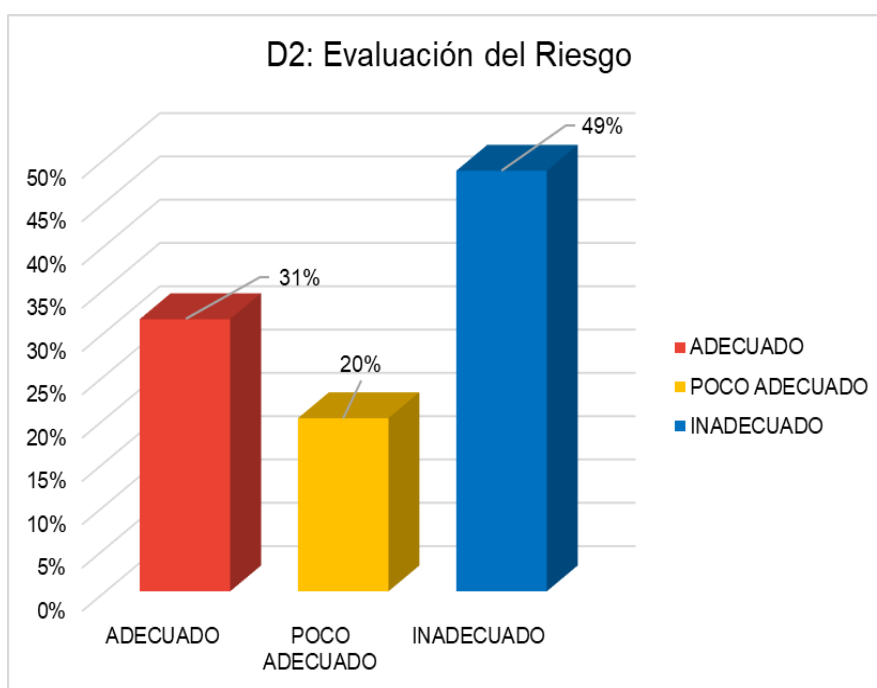
*Estado actual del control interno en su dimensión evaluación del riesgo*

Nivel	D2: Evaluación del Riesgo	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
ADECUADO	11	31%
POCO ADECUADO	7	20%
INADECUADO	17	49%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4**

*Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión evaluación del riesgo*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** La dimensión evaluación del riesgo se encuentra en un nivel INADECUADO para el 49% de los encuestados y el 31% indica que esta dimensión se encuentra en un nivel ADECUADO en la UGEL Ayabaca tal como se observa en la tabla 5 y figura 4.

**Tabla 6**

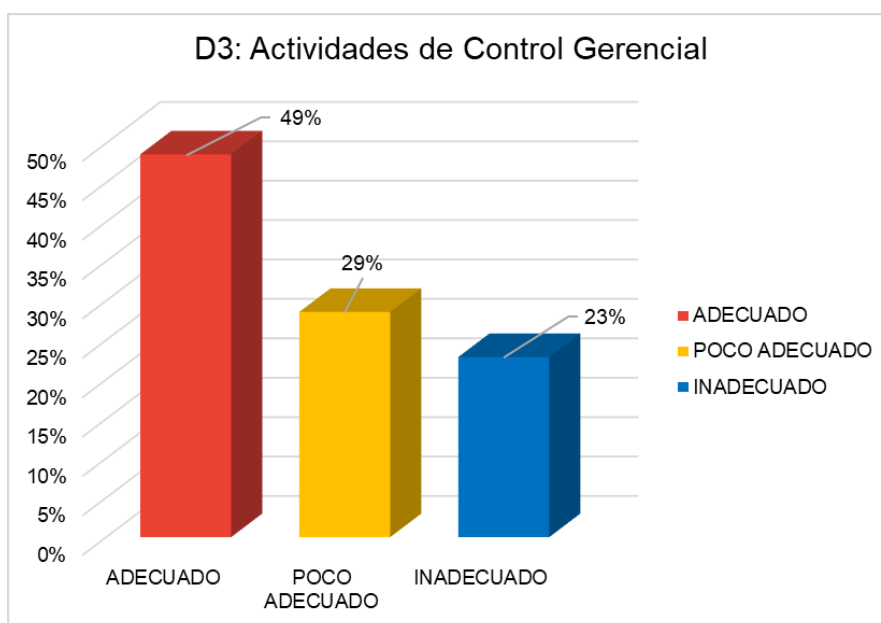
*Estado actual del control interno en su dimensión actividades de control gerencial*

Nivel	D3: Actividades de Control Gerencial	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
ADECUADO	17	49%
POCO ADECUADO	10	29%
INADECUADO	8	23%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5**

*Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión actividades de control gerencial*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** El 49% de los encuestados en la UGEL Ayabaca indica que la dimensión actividades de control gerencial se encuentra en un nivel ADECUADO, mientras que el 23% precisa que éstas actividades son llevadas de forma INADECUADA, tal como se aprecia en la tabla 6 y figura 5.

**Tabla 7**

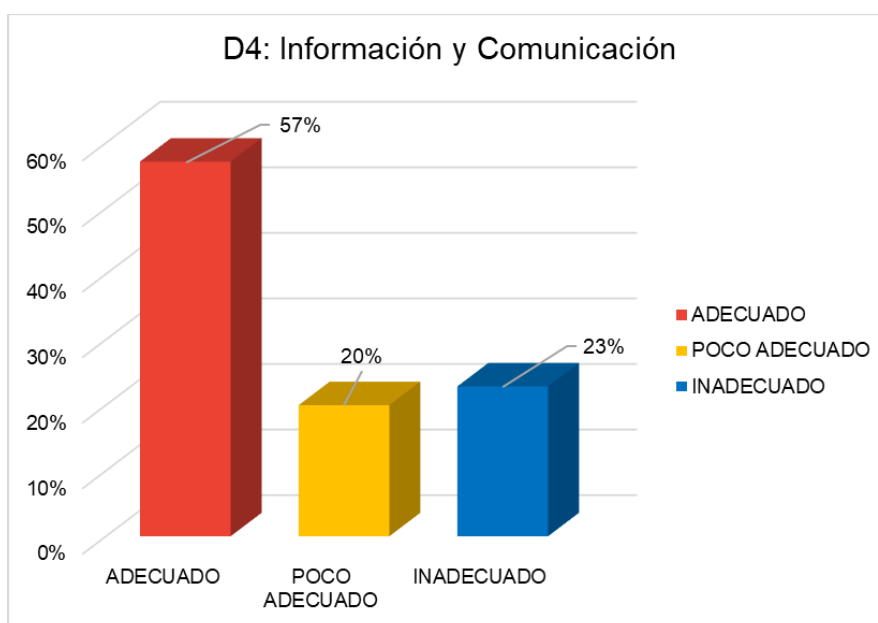
*Estado actual del control interno en su dimensión información y comunicación*

Nivel	D4: Información y Comunicación	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
ADECUADO	20	57%
POCO ADECUADO	7	20%
INADECUADO	8	23%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6**

*Gráfico del estado actual del control interno en su dimensión información y comunicación*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como se logra evidenciar en la tabla 7 y figura 6, el 57% de la población encuestada en la UGEL Ayabaca indica que la información y comunicación es llevada de forma ADECUADA, mientras que el 23% precisa que esta dimensión es INADECUADA para la UGEL Ayabaca.



## Objetivo específico 2

Determinar el nivel del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021.

**Tabla 8**

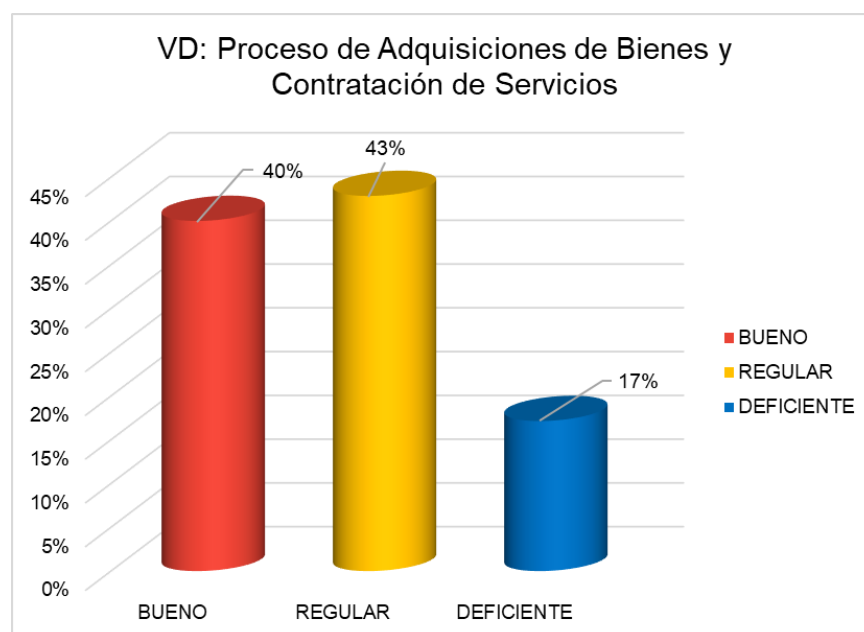
*Nivel del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios*

Nivel	VD: Proceso de Adquisiciones de Bienes y Contratación de Servicios	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
BUENO	14	40%
REGULAR	15	43%
DEFICIENTE	6	17%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7**

*Gráfico del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Tal como se aprecia en la tabla 8 y figura 7, el 43% de la población encuestada en la UGEL Ayabaca, precisa que el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios es REGULAR, por su parte el 17% afirma que este proceso es DEFICIENTE.

**Tabla 9**

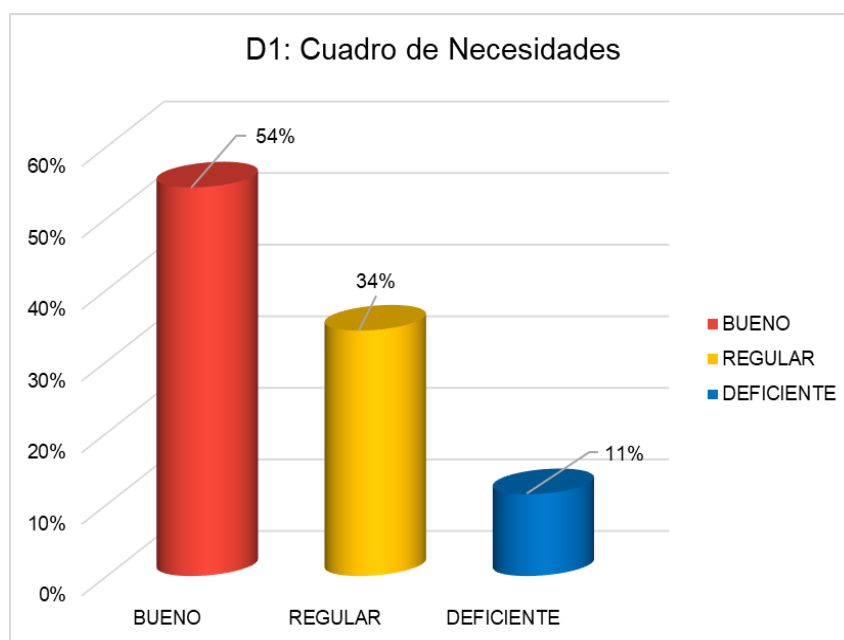
*Nivel de calificación del cuadro de necesidades de la entidad*

Nivel	D1: Cuadro de Necesidades	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
BUENO	19	54%
REGULAR	12	34%
DEFICIENTE	4	11%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 8**

*Gráfico de calificación del cuadro de necesidades de la entidad*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** El 54% califica al Cuadro de necesidades de la entidad en un nivel BUENO, por su parte el 34% califica a esta dimensión como REGULAR. Situación que se evidencia en la tabla 9 y figura 8, información obtenida a partir de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la UGEL – Ayabaca.

**Tabla 10**

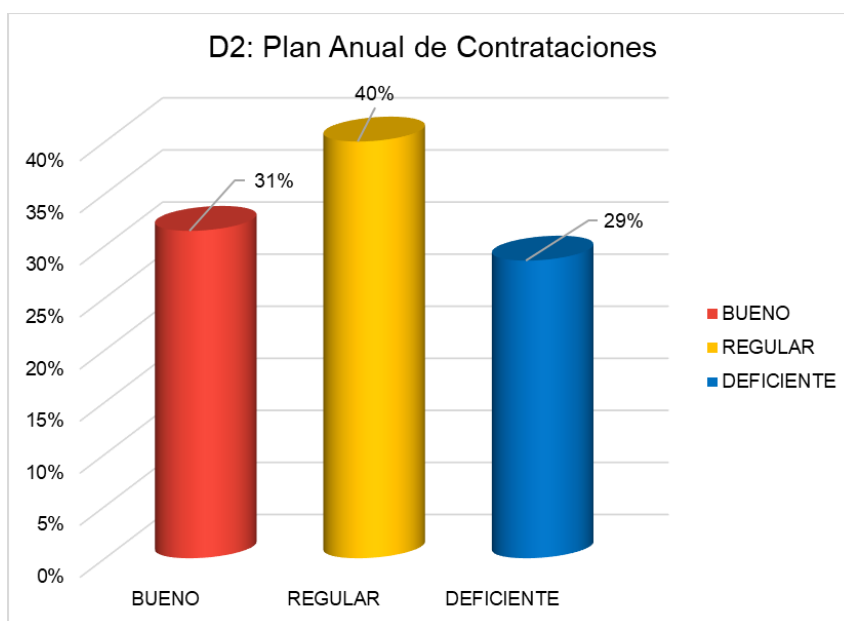
*Nivel de calificación del plan anual de contrataciones de la entidad*

Nivel	D2: Plan Anual de Contrataciones	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
BUENO	11	31%
REGULAR	14	40%
DEFICIENTE	10	29%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 9**

*Gráfico de calificación del plan anual de contrataciones de la entidad*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Los colaboradores encuestados de la UGEL – Ayabaca, califican al plan anual de contrataciones como REGULAR por el 40%, mientras que el 29% lo califica como DEFICIENTE, tal como se evidencia en la tabla 10 y figura 9.

### Objetivo específico 3

Proponer un modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021.

**Tabla 11**

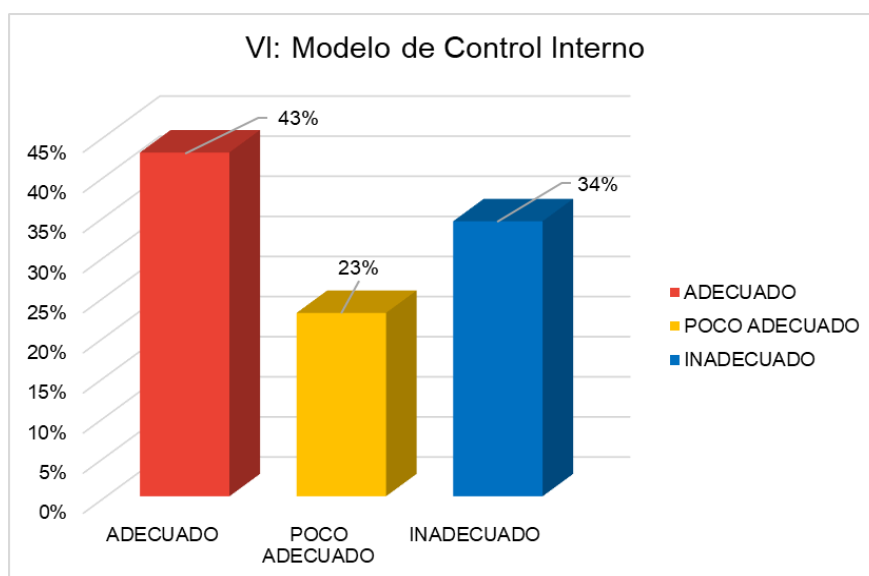
*Nivel de percepción del modelo de control interno para la UGEL-Ayabaca*

Nivel	VI: Modelo de Control Interno	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
ADECUADO	15	43%
POCO ADECUADO	8	23%
INADECUADO	12	34%
TOTAL	35	100.0%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 10**

*Gráfico de la percepción del modelo de control interno para la UGEL-Ayabaca*

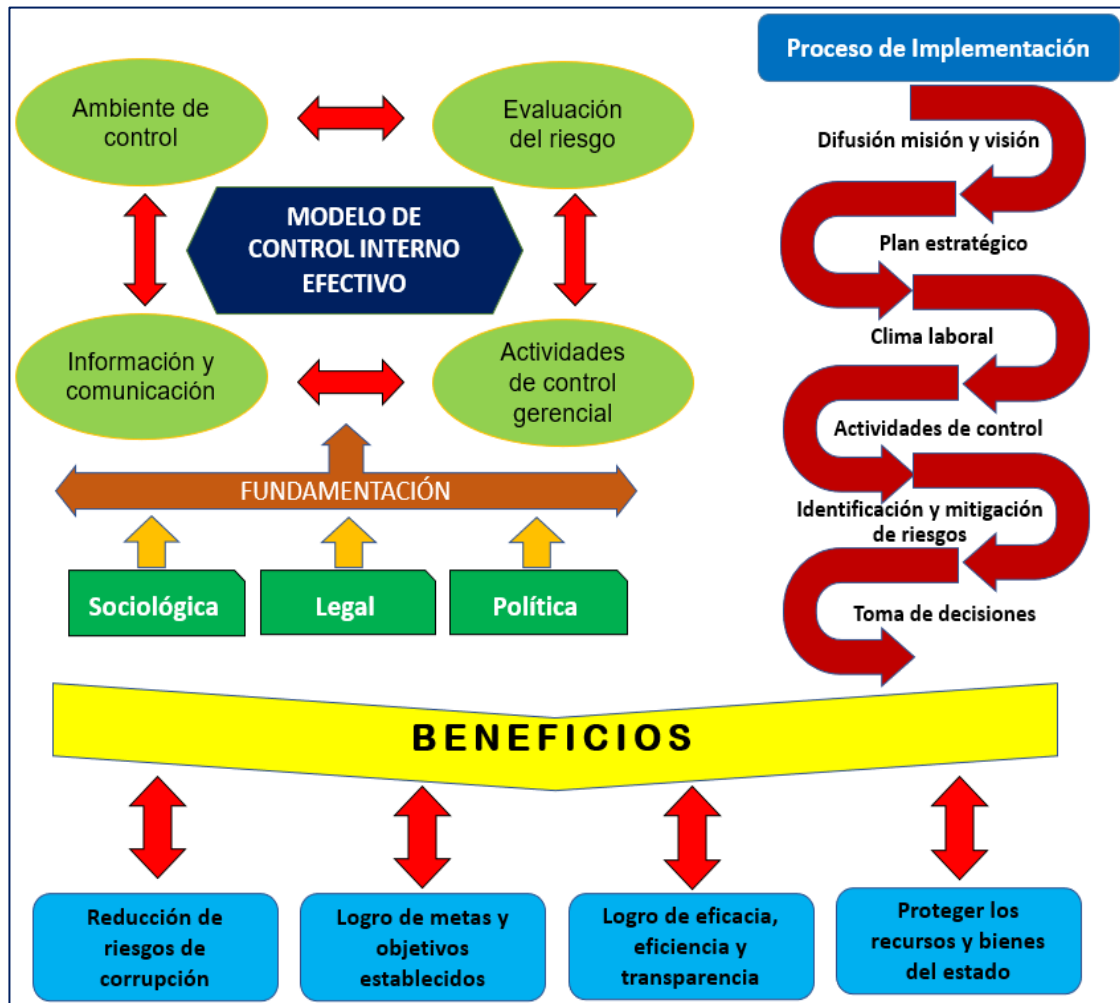


Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** De acuerdo con la encuesta aplicada a los colaboradores de la UGEL – Ayabaca, se puede determinar que la población en referencia ve como ADECUADO (43%) la aplicación de un modelo de control interno efectivo, mientras que el 34% percibe que la aplicación de este modelo puede ser INADECUADO.

**Figura 11**

*Propuesta de modelo de control interno efectivo para la UGEL Ayabaca*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** El modelo de control interno efectivo tiene como propósito mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios en la UGEL – Ayabaca, basado en la realidad existente en las instituciones publicas con la finalidad de poner en practica un conjunto de actividades de control y seguimiento de la adquisición de bienes y servicios, mediante procesos transparentes, igualitarios, eficaces y eficientes.

Para que el modelo funcione adecuadamente en necesario evaluar las todas las actividades enmarcadas en el proceso de adquisición de bienes y contratación de servicios según el cronograma y las personas responsables en función del presupuesto asignado.

## V. DISCUSIÓN

Para la discusión de resultados, en este capítulo se contrastará los resultados obtenidos en la presente investigación, los mismos que serán analizados con otros estudios realizados en torno a la problemática a resolver, para ello se discutirá y confrontará lo obtenido en relación con las variables de estudio tanto dependiente como independiente, así mismo, también se confrontará los resultados alcanzados con cada una de las dimensiones de estas variables y con las bases teóricas planteadas en el presente informe de tesis.

Para decretar la fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, uno para la variable independiente: Modelo de control interno y otro para la variable dependiente: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios; para esto, se procedió a utilizar dos datos estadísticos: el Alfa de Cronbach y el Omega de McDonalds, estos cálculos de confiabilidad permitieron determinar la consistencia interna de los resultados alcanzados a partir del empleo de los cuestionarios a la población en estudio, donde se obtuvo un valor de confianza por medio Alfa de Cronbach de 0,940 y 0,886 para ambas variables y por medio del Omega de McDonalds de 0,941 y 0,892 también para ambas variables (ver tabla 3), quedando en evidencia que la información obtenida fue idónea para ser analizada. El nivel de confiabilidad de la variable dependiente es semejante a lo obtenido por Sunday Ajao & Olayemi Oluwadamilola (2020) con un valor de confiabilidad de 0.975 y ligeramente diferente a Alawaqleh (2021), cuyo valor es de 0,834, en esa misma línea López (2020) obtiene un valor de confiabilidad para su variable control interno igual a 0,96. En cuanto a la variable independiente también es semejante con el valor de alfa de cronbach de 0,745 obtenido por Ruiz (2021) y también muy similar al valor de confiabilidad obtenido por Bejarano (2019) es cual es igual a 0,948

Con respecto al objetivo específico 1, *diagnosticar el estado actual de control interno en la UGEL–Ayabaca, 2021* (ver tabla 4) se puede determinar que la dimensión ambiente de control de la entidad se encuentra en un nivel Adecuado a razón de un 49%, así mismo los colaboradores califican como Poco adecuado esta dimensión en un 9% e Inadecuado por el 43%. Estos

resultados son semejantes con lo obtenido por Valle (2021), al indicar que el control interno en Instituto Nacional de Salud de Lima es Eficiente en un 34,2% y predominando un nivel Regular para el 56,7% de los trabajadores administrativos de este Instituto.

Así mismo, en la tabla 6 se observa que la evaluación del riesgo es Inadecuado en virtud del 49% y Adecuado para el 31% en la UGEL – Ayabaca situación que es indicada por el personal administrativo de la entidad; en ese sentido, la calificación es diferente a la calificación obtenido por Serrano et al. (2018), al precisar que las empresas dedicadas a la producción de banano tienen un alto nivel de cumplimiento en lo que respecta a la documentación de los riesgos; así mismo Ruiz (2021) en su estudio investigativo tiene como resultado que el 50% de los colaboradores encuestados indican que solo a veces se realiza el planeamiento de la administración de riesgos de forma oportuna, el 41,7 realiza la valoración del riesgo según lo establecido, el 33,3% entrega una respuesta oportuna al riesgo y el 25,0% identifica al riesgo oportunamente; siendo estos resultados aproximadamente semejantes a la investigación en curso. Ante esta situación, se puede deducir que lo que viene ocurriendo en la UGEL – Ayabaca es consecuencia de la mala administración por parte de los directivos, los cuales tienen poco compromiso por realizar una evaluación de los riesgos dentro y fuera de la entidad.

Por su parte, merced a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, también se pudo obtener como resultados que las Actividades de control gerencial de la UGEL - Ayabaca son Adecuadas para el 49%, Poco adecuadas para el 29% e Inadecuada para el 23%; información que se puede evidenciar en la tabla 7. Producto de estos resultados se puede inferenciar que la entidad un buen porcentaje de funcionarios conocen la filosofía de dirección y ejerce sus tareas en función al reglamento de organización y funciones (ROF), pero así mismo es importante todos los directivos participen activamente en la elaboración de los planes estratégicos y hacer el seguimiento de este para alcanzar los objetivos institucionales. También es imprescindible involucrar en las actividades de gestión y liderazgo al personal administrativo mediante la oficina de recursos humanos de la entidad.

Finalmente, con relación a la dimensión Información y comunicación de la variable Control Interno, los encuestados de la UGEL – Ayabaca, precisan que esta actividad es adecuada por el 57% e Inadecuada por el 23% de los trabajadores administrativos participantes del estudio investigativo; estos impactos van en concordancia con los obtenidos por Ruiz (2021) en el cual, el 66,7% de los colaboradores encuestados de la UGEL San Martín precisan que la información es de calidad y suficiente, por su parte el 58,3% indican que cumplen con la información y responsabilidad según lo acordado dentro de la entidad.

En referencia con el objetivo específico 2, *determinar el nivel del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021* (ver tabla 8). Al ser encuestados los trabajadores administrativos de la entidad, califican a este proceso como Deficiente por el 17%, como Regular por el 43% y como Bueno por el 40%; realidad que es importante analizar y que difiere de lo estudiado por Lizcano et al. (2020), quien plantea un modelo de que permita determinar la alternativa más viable para disminuir el tiempo relacionado con la adquisición de bienes y servicios de la Jefatura de Compras de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, debido a que el proceso actual no cumple con el tiempo de procesamiento especificado en los procedimientos de la agencia. Así mismo en la investigación realizada por Piedra (2019) a los gobiernos municipales en el país de Ecuador, presenta un análisis de los mecanismos y acciones que se deben seguir en los trámites precontractuales de la adquisición de bienes en las distintas agencias con el fin de gestionar de forma activa y clara los recursos públicos de acuerdo con la normativa vigente; esta análisis se asemeja con los consecuencias obtenidas en la presente investigación al indicar que el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021, es Regular. Lo que implicar que este proceso es merecedor de atención por parte de las autoridades para lograr un mejor desempeño y realización de las actividades en post de lograr un proceso eficiente de cuanto a la adquisición de bienes y contrataciones de servicios.



En la tabla 9, se procedió a calificar el cuadro de necesidades de la entidad, en donde colaboradores de la UGEL Ayabaca en virtud del conocimiento e importancia de este documento, lo califican como Bueno por el 54%, como Regular por el 34% y como Deficiente por el 11%. Así mismo en la tabla 10 los colaboradores también califican la importancia del plan anual de contrataciones como Bueno en un 31%, como Regular en un 40% y como Deficiente por el 29%. Estas calificaciones se dan producto de que los trabajadores administrativos de la UGEL – Ayabaca desconocen la importancia de estos documentos y muchas veces no les prestas a atención debida por lo que acarrea demoras en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios.

Con respecto al objetivo específico 3, *proponer un modelo de control interno efectivo para mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de UGEL–Ayabaca, 2021* (ver tala 11). Los colaboradores de la UGEL en un 43% ven muy apropiado la propuesta de una forma de control interno en la mejora de los procesos de adquisiciones; para ello se plantea un modelo de control interno efectivo el contribuirá a la reducción de riesgos de corrupción de funcionarios, alcance de las metas y objetivos propuestos por la compañía, hacer de la UGEL una entidad más transparente y finalmente amparar los medios y riquezas del estado adquiridos por la entidad en beneficio de la ciudadanía. Esta propuesta se asemeja a la planteada por Ruiz (2021), quien a través de su modelo de gestión del control interno propone mejorar los procesos de contrataciones del Estado y que a su vez mejoren las condiciones que aseguren un manejo eficiente de estos, mejor uso de los recursos y evitando en todo momento procesos engorrosos y mal llevados que acarrearán insatisfacción dentro de la institución.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Para poder diagnosticar el situación vigente del control interno de la UGEL - Ayabaca, se evaluó mediante cuatro dimensiones: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control gerencial e información y comunicación, a través de las cuales en su mayoría se observó que la UGEL se encuentra en un nivel con un porcentaje Poco adecuado.
2. Para determinar el de proceso de adquisición de bienes y contrataciones de servicios, se realizó una encuesta a trabajadores administrativos de la UGEL, la cual un 43% de colaboradores precisó que este proceso es regular, mientras que el 17% de los colabores indicó que este proceso que es deficiente, lo que conlleva a mejorar en el futuro para el proceso de adquisición de bienes y contrataciones de servicios dentro de la compañía UGEL – Ayabaca.
3. Para el mejoramiento del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de la UGEL - Ayabaca, se propuso un modelo de control interno efectivo, el cual cooperará en la toma de decisiones eficiente, reducción de riesgos de corrupción de funcionarios, alcance de las finalidades y objetivos propuestos por la compañía, hacer de la UGEL una entidad más transparente y finalmente proteger los medios y finanzas del estado adquiridos por la entidad en beneficio de la ciudadanía.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Emplear el modelo de control interno efectivo propuesto a los directores de UGEL – Ayabaca de manera que fomente la comunicación entre personal y mejore ampliamente el proceso de adquisición de bienes de manera que la organización, desarrollo y monitoreo de estos sea la correcta.
2. Es oportuno y propicio que los directores de UGEL – Ayabaca consideren capacitar al personal para que no incumplan la normativa de control interno juntamente con la motivación de compartir un ambiente de control apropiado y claro evitando anfibologías.
3. Incitar a la continua investigación y profundización del control interno para seguir contribuyendo con una correcta adquisición de bienes, colocando siempre como principal beneficiario a la educación de la ciudad de Ayabaca y pueda ser considerada como una implementación ventajosa para todas las sedes UGEL en el Perú.

## REFERENCIAS

- Alawaqleh, Q. A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Qasim Ahmad ALAWAQLEH / Journal of Asian Finance*, 8(3), 855–0863. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Andina. (2018, May). *Contraloría designa jefes de control interno en 116 municipalidades provinciales | Noticias | Agencia Peruana de Noticias Andina*. Andina - Agencia Peruana de Noticias. <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-designa-jefes-control-interno-116-municipalidades-provinciales-710479.aspx>
- Ángeles, O. (2017). Subastas para la adquisición de bienes y seervicios [Centro de Investigación y Docencia Económicas S.A.C.]. In *Centro de Investigación y Docencia Económicas S.A.C.* <http://hdl.handle.net/11651/1722>
- Bejarano, C. (2019). Transparencia de gestión administrativa y adquisición de bienes y servicios en la institución pública militar Trujillo, 2018 [Universidad César Vallejo]. In *Universidad César Vallejo*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/37689>
- Bernal, C. A. (2010). Metodología de la Investigación. In *Pearson Educación* (Tercera). Pearson Educacion.
- Bravo, S. (2019, August 1). *Inversión Pública Sin Recursos Públicos*. Gestión. <https://gestion.pe/blog/inversioneininfraestructura/2019/08/inversion-publica.html/?ref=gesr>
- Caballero, L. (2020, July 19). *Herramientas para la confianza en la Contratación Pública | El Nuevo Siglo*. El Nuevo Siglo.

<https://www.elnuevosiglo.com.co/articulos/07-2020-herramientas-para-la-confianza-en-la-contratacion-publica>

Cámara, L. (2018). Adquisición de bienes, servicios y obras según percepción del personal de abastecimiento y patrimonio en AgroRural, 2017 [Universidad César Vallejo]. In *Universidad César Vallejo*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/14725>

Comisión Regional Anticorrupción. (2018). *Noticia: No cumplir pagos con AFP es malversar fondos*. Sistema Regional de Lucha Contra La Corrupción. <http://anticorrupcion.regionpiura.gob.pe/noticias/4401>

Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716, Congreso de la República del Perú (2016). [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

Consumoteca. (2020). *Adquisición de bienes*. Consumoteca. <https://www.consumoteca.com/economia-familiar/adquisicion-de-bienes/>

de Althaus, J. (2017). Nelson Shack: “Habrá mecanismo de control social en la reconstrucción.” *El Comercio*. <https://elcomercio.pe/politica/nelson-shack-habra-mecanismo-control-social-reconstruccion-noticia-464194-noticia/>

Del Toro, J. (2005). Control Interno. In *Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS)*. [https://www.researchgate.net/publication/305730712\\_Control\\_Interno](https://www.researchgate.net/publication/305730712_Control_Interno)

Diario Correo. (2019). Empresas sin experiencia ganaron millonarios contratos. *Diario Correo*. <https://diariocorreo.pe/edicion/piura/empresas-sin-experiencia-ganaron-millonarios-contratos-927416/>

El Peruano. (2020, March 6). *Ministra Alva resalta directiva para cautelar la integridad y prever casos de corrupción*. El Peruano.

<https://elperuano.pe/noticia/90710-ministra-alva-resalta-directiva-para-cautelar-la-integridad-y-prever-casos-de-corrupcion>

Equipo BeeDIGITAL. (2018). *Contrato de servicios: qué es, para qué sirve y cuándo se aplica*. BeeDIGITAL. <https://www.beedigital.es/contratacion-laboral/en-que-consiste-contrato-servicios-y-cuando-se-aplica/>

Europa Press. (2019). Solo el 4,5% de las entidades locales afirman haber hecho controles financieros, según la Sindicatura de Comptes. *20 Minutos*. <https://www.20minutos.es/noticia/3545217/0/solo-4-5-entidades-locales-afirman-haber-hecho-controles-financieros-segun-sindicatura-comptes/>

Fernández, Á. (2004). Investigación y técnicas de mercado. In *Google Libros* (2da ed.).

<https://books.google.com.pe/books?id=LnVxgMkEhkgC&pg=PA154&dq=Investigación+y+tecnicas+de+mercado+%2B+muestreo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKewimuY2cqMnsAhVHx1kKHVFmCF0Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Investigación+y+tecnicas+de+mercado+%2B+muestreo&f=false>

GlobalSUITE Solutions. (2021). *¿Qué es el modelo COSO?* GlobalSUITE Solutions. <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

González, C. (2019, January 23). *Presentan resultados de la comprobación del control interno en La Habana*. Agencia Cubana de Noticias. <http://www.acn.cu/cuba/41275-presentan-resultados-de-la-comprobacion-del-control-interno-en-la-habana>

Heredía, N. L. (2013). Gerencia de compras. La nueva estrategia competitiva. In *ECO E DICIONES*. ECO E DICIONES. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Gerencia-de-compras.pdf>

Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). Metodología de la

- Investigación. In *Mc Graw Hill* (Sexta). Mc Graw Hill.
- Ibarra Miranda, D. C., Vega de la Cruz, L. O., & Carmenate García, H. J. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Auditing and Internal Control in Business Control.*, 23(2), 82–92.  
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=139928417&lang=es&site=ehost-live>
- Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad. In *Ediciones de la U* (Vol. 3).  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=LIBRO+SISTEMA+DE+CONTROL+INTERNO&ots=zFleYyuwkF&sig=YSxgQOZ8JCopzn\\_uTZW8cQpBPbo#v=onepage&q=LIBRO SISTEMA DE CONTROL INTERNO&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=LIBRO+SISTEMA+DE+CONTROL+INTERNO&ots=zFleYyuwkF&sig=YSxgQOZ8JCopzn_uTZW8cQpBPbo#v=onepage&q=LIBRO SISTEMA DE CONTROL INTERNO&f=false)
- Kinsinger, F. S. (2009). Beneficence and the professional's moral imperative. *Journal of Chiropractic Humanities*, 16(1), 44–46.  
<https://doi.org/10.1016/j.echu.2010.02.006>
- Lizcano, C., Jorge, U., & Lozano, T. (2020). Modelo de simulación asociado al proceso de adquisición de bienes y servicios de la Universidad Jorge Tadeo Lozano. *Universidad Jorge Tadeo Lozano*.  
<http://hdl.handle.net/20.500.12010/16472>
- López, E. (2020). El Proceso Logístico Y Su Relación Con El Control Interno De La Oficina De Logística Del Gobierno Regional Tumbes, 2019. In *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63077>
- Marcelo, J. (2019). La ley de contrataciones del estado y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad provincial de barranca [UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN]. In *UNIVERSIDAD*

NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN.

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3158/MARCELO>

MILLA JOSE ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perez, M. (2020, July 26). *Ven riesgo de corrupción en contratos | El Economista.*

El Economista. <https://www.economista.com.mx/politica/Ven-riesgo-de-corrupcion-en-contratos-20200726-0057.html>

Piedra, M. (2019). *Procedimientos precontractuales para la adquisición de bienes en los gobiernos autónomos descentralizados municipales* [Universidad

Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13669>

Presidencia de la República del Perú. (2019). *Sistema de Control Interno.*

Presidencia de La República Del Perú.

<https://www.presidencia.gob.pe/portalgob/sistema-control-interno>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*,

12(1), 268–283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Radio Onda Azul. (2019, January 25). *Puno: Revelan que sólo 7 auditorías realizó el OCI del gobierno regional en 2018 | Radio Onda Azul » Noticias Puno Perú.*

Radio Onda Azul. <https://archivo.radioondaazul.com/puno-revelan-que-solo-7-auditorias-realizo-el-oci-del-gobierno-regional-en-2018-81207.html>

Raffino, M. (2020). *Autonomía*. Concepto.De. <https://concepto.de/autonomia/>

Raffino, M. (2021, January 15). *Justicia*. Concepto.De. <https://concepto.de/justicia/>

RocketLawyer. (2020). *Service contracts*. RocketLawyer.

<https://www.rocketlawyer.com/business-and-contracts/service-contracts>

Ruiz, S. (2021). Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020 [Universidad



- César Vallejo]. In *Universidad César Vallejo*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56287>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Setyaningsih, S., Akbar, B., Mulyani, S., & Farida, I. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems , Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Revista Internacional de Filosofía y Teoría Social*, 5–12. <https://doi.org/4556206>
- Soetewey, A. (2020). *What is the difference between population and sample?* Stats and R. <https://statsandr.com/blog/what-is-the-difference-between-population-and-sample/>
- Sunday Ajao, O., & Olayemi Oluwadamilola, A. (2020). Internal Control Systems and Quality of Financial Reporting in Insurance Industry in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, 8(5), 218. <https://doi.org/10.11648/j.jfa.20200805.12>
- Supo, J. (2015). Como Comenzar Una Tesis. In *BioEstadístico*.  
<https://comoempezarunatesis.com/>
- TheBmj. (2020). *Populations and samples*. Thebmj. <https://www.bmj.com/about-bmj/resources-readers/publications/statistics-square-one/3-populations-and-samples>
- Tolentino, J. (2018). *Tome las precauciones necesarias en la compraventa de un terreno | El Economista*. El Economista.  
<https://www.eleconomista.com.mx/finanzaspersonales/Tome-las-precauciones-necesarias-en-la-compraventa-de-un-terreno-20180321->

0114.html

- Valle, M. (2021). Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020 [Universidad César Vallejo]. In *Universidad César Vallejo*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/60429>
- Vara, A. A. (2012). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. In *Universidad de San Martín de Porres* (Universida).  
<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentación.pdf>
- Vega, J. (2016). El fondo de amortización como método de autofinanciamiento para la adquisición de bienes de capital y fondo de ahorro. *Universidad Técnica de Machala*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/7975>
- Westreicher, G. (2020). *Contrato de servicios*. Economipedia.Com.  
<https://economipedia.com/definiciones/contrato-de-servicios.html>
- Zerón, A. (2019). Beneficencia y no maleficencia. *Revista de La Asociación Dental Mexicana*, 76(6), 306–307. <https://www.medigraphic.com/cgi-bin/new/resumen.cgi?IDARTICULO=90445>
- Zorrilla, S. (1993). *INTRODUCCION A LA METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Cal y Arena. <https://www.gandhi.com.mx/introduccion-a-la-metodologia-de-la-investigacion>

## ANEXOS

### 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Modelo de Control interno</b>	Es todo un proceso constituido a las operaciones de la dirección y demás personal de una entidad, en la seguridad del logro de los siguientes fines, confiabilidad la operación, eficacia y eficiencia de las operaciones cumplimiento de las leyes, normas y políticas establecidas y control de los recursos; establecidas en el art. 4 de la Ley N°28716. Ley del Control Interno de a las Entidades del estado (Del Toro, 2005).	La variable independiente está plasmada en un cuestionario, constituido por 17 ítems, divididos en 4 dimensiones, bajo un esquema de escala de Likert, este instrumento será aplicado a los trabajadores de la UGEL de Ayabaca	• Ambiente de control	• Entorno amigable • Conducta responsable	Ordinal
			• Evaluación del riesgo	• Identificación del riesgo • Mitigación del riesgo	
			• Actividades de control gerencial	• Difusión de actividades • Políticas de control gerencial	
			• Información y comunicación	• Toma de decisiones • Medios de información	
<b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios</b>	Es el intercambio de un bien o servicio por una cantidad económica preestablecidas; teniendo como base la planeación, ejecución y el control o seguimiento de todas y cada una de las acciones relacionadas de manera directa o indirectamente con las adquisiciones (Heredia, 2013).	La variable dependiente Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios, está reflejada en un cuestionario, constituido por 15 ítems, divididos en 2 dimensiones, bajo un esquema de escala de Likert, al igual que la variable anterior, este instrumento será aplicado a los trabajadores de la UGEL de Ayabaca.	• Cuadro de necesidades	• Requerimiento de bienes y servicios • Tiempo de elaboración del cuadro de necesidades • Consolidación del cuadro de necesidades	Ordinal
			• Plan anual de contrataciones	• Actualización y ajustes de los requerimientos • Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones	

## 2. Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario: Modelo de Control interno

#### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

#### Introducción:

Estimado colaborador el instrumento tiene como finalidad obtener información sobre el nivel del sistema de control interno de la UGEL Ayabaca. Es por ello, que debe leer atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Además, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su percepción. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

ESCALA DE MEDICIÓN				
(1) Nunca	(2) Casi nunca	(3) A veces	(4) Casi siempre	(5) Siempre

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión ambiente de control</b>						
01	La UGEL Ayabaca difunde entre sus trabajadores la misión, visión y valores de la entidad					
02	La entidad cuenta con un plan estratégico para el logro de los objetivos institucionales					
03	La entidad establece normas de convivencia en su entorno laboral					
04	La entidad crea un clima laboral adecuado para con sus trabajadores					
05	La entidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control					
<b>Dimensión evaluación del riesgo</b>						
06	Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa					

07	La entidad le ha brindado algún tipo de capacitación relacionado con la identificación de riesgos					
08	Conoce si en la entidad se ha implementado algún plan para identificar y mitigar riesgos					
09	En la entidad se toman precauciones para reducir los riesgos					
10	En la entidad se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades					
<b>Dimensión actividades de control gerencial</b>						
11	La entidad verifica el cumplimiento de las funciones asignadas al personal					
12	La entidad realiza la rotación de personal en puestos susceptibles de fraude					
13	La entidad supervisa el adecuado uso de los equipos y bienes que están a su cargo					
14	Se realiza el control para llevar adecuadamente el registro de entrada y salida de equipos y bienes en la UGEL Ayabaca					
<b>Dimensión información y comunicación</b>						
15	La información que obtiene la entidad es analizada para la toma de decisiones					
16	La información obtenida por la entidad contribuye al logro de los objetivos.					
17	La entidad ha implementado medios de información y comunicación en las diferentes áreas.					

## Cuestionario: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios

### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad obtener información acerca del proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios en la UGEL – Ayabaca. Es por ello, que debe leer atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Además, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su percepción. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

ESCALA DE MEDICIÓN				
(1) Nunca	(2) Casi nunca	(3) A veces	(4) Casi siempre	(5) Siempre

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión cuadro de necesidades</b>						
01	La entidad cuenta políticas claras para llevar a cabo los procesos de adquisición de bienes y servicios					
02	Los requerimientos de bienes y servicios son elaborados adjuntando los respectivos términos de referencia (TDR) y especificaciones técnicas (EE.TT)					
03	Las convocatorias se realizan de acuerdo con la disponibilidad presupuestaria					
04	El cuadro de necesidades es elaborado antes del primer semestre del año fiscal					
05	Considera que el órgano encargado de contrataciones (OEC), consolida oportunamente el cuadro de necesidades					
06	Considera que se realiza correctamente los procedimientos de contrataciones y adquisiciones en la entidad					
07	Considera que el área usuaria elabora el requerimiento precisando las características, condiciones, cantidad y formalidades de los bienes y servicios que requiere					

08	Considera que la demora en la adquisición de bienes y servicios se debe al órgano encargado de contrataciones (OEC)					
<b>Dimensión plan anual de contrataciones</b>						
09	Los trabajadores públicos de la entidad han sido capacitados en la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC)					
10	Los requerimientos de las áreas usuarias están consignados en el PAC					
11	La entidad u oficina cumple los plazos señalados en la publicación del PAC en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE)					
12	Considera usted, que se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el PAC					
13	Considera usted, que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal					
14	El presupuesto asignado a la UGEL Ayabaca es suficiente para las compras de materiales que demanda la entidad					
15	Antes y durante la selección de proveedores se actúa con total imparcialidad permitiendo otorgar la buena pro a las empresas que cumplen con lo solicitado					

### 3. Validación de instrumentos

#### 3.1. Validez de contenido



#### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

##### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **Mg. SOLANO CAVERO JESSICA KARIN**  
Institución donde labora : Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo – Lambayeque  
Especialidad : Metodóloga  
Instrumento de evaluación : Para evaluar el Sistema de control interno  
Autor (s) del instrumento (s) : **Lic. Jaramillo Valle, Yadira**

##### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.			X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Sistema de control interno</b> .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>42</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

##### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

**SE SUGIERE APLICAR LA ENCUESTA A UNA PRUEBA PILOTO**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: **42**

Piura, 18 de junio del 2021

Mg. JESSICA KARIN SOLANO CAVERO



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : **Mg. SOLANO CAVERO JESSICA KARIN**  
 Institución donde labora : Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo – Lambayeque  
 Especialidad : Metodóloga  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios  
 Autor (s) del instrumento (s) : **Lic. Jaramillo Valle, Yadira**

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>42</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**SE SUGIERE APLICAR LA ENCUESTA A UNA PRUEBA PILOTO**
**PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42**

Piura, 18 de junio del 2021



MG. JESSICA KARIN SOLANO CAVERO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : **Dr. JOHNNY CUEVA VALDIVIA**  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de Jaén  
 Especialidad : Especialista en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Sistema de control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : **Lic. Jaramillo Valle, Yadira**

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Sistema de control interno.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>43</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43**
  
**Dr. Johnny Cueva Valdivia**  
**DNI: 16703164**

Piura, 18 de junio del 2021


**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : **Dr. JOHNNY CUEVA VALDIVIA**  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de Jaén  
 Especialidad : Especialista en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios  
 Autor (s) del instrumento (s) : **Lic. Jaramillo Valle, Yadira**

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>44</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**
**44**


**Dr. Johnny Cueva Valdivia**  
**DNI: 16703164**

Piura, 20 de junio del 2021

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : **Dr. CARRIÓN BARCO, GILBERTO**  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo – Filial Piura  
 Especialidad : Especialidasta en Gestión por Procesos  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Sistema de control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : **Lic. Jaramillo Valle, Yadira**

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Sistema de control interno.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>44</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44**

Piura, 20 de junio del 2021



Dr. Gilberto Carrión Barco

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : **Dr. CARRIÓN BARCO GILBERTO**  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo – Filial Piura  
 Especialidad : Especialidasta en Gestión por Procesos  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios  
 Autor (s) del instrumento (s) : **Lic. Jaramillo Valle, Yadira**

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>42</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42**

Piura, 20 de junio del 2021



Dr. Gilberto Carrión Barco

### 3.2. Validez de criterio

		VI: Modelo de control interno															Suma de Ítems	Igual o Mayor a 0.21: VALIDO	
Ítems	D1: Ambiente de control					D2: Evaluación del riesgo					D3: Actividades de control gerencial				D4: Información y comunicación				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			17
1	1	1	1	4	4	4	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1	4	<b>35</b>	0.8542
2	4	5	4	4	4	5	1	1	4	1	5	1	4	5	4	5	5	<b>62</b>	0.8517
3	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	<b>80</b>	0.8642
4	1	1	1	1	1	5	1	1	2	2	1	2	2	4	1	1	1	<b>28</b>	0.6441
5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	2	5	5	2	5	5	5	2	<b>72</b>	0.5869
6	1	4	1	1	5	4	4	1	4	1	5	1	1	5	1	1	5	<b>45</b>	0.3843
7	1	1	1	1	1	5	1	1	2	2	4	2	4	5	4	4	2	<b>41</b>	0.6433
8	5	5	5	5	5	5	4	5	5	1	5	1	5	5	5	5	5	<b>76</b>	0.7703
9	1	1	4	2	4	5	2	2	1	1	1	1	5	5	4	4	5	<b>48</b>	0.6813
10	4	5	5	5	5	4	1	1	1	4	4	4	5	4	4	4	5	<b>65</b>	0.3336
11	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	<b>69</b>	0.6051
12	4	4	4	4	5	5	5	4	5	1	5	4	5	5	5	5	5	<b>75</b>	0.5854
13	1	1	1	4	4	4	1	1	1	2	4	1	5	4	5	4	1	<b>44</b>	0.4695
14	1	4	5	1	5	5	1	1	4	5	5	4	1	4	4	4	4	<b>58</b>	0.4639
15	4	4	4	4	4	5	1	1	1	2	5	4	4	5	4	4	4	<b>60</b>	0.6396
16	4	5	5	4	5	5	1	5	4	4	4	2	5	4	4	4	4	<b>69</b>	0.8022
17	5	5	5	5	4	5	1	2	1	1	5	1	5	5	5	4	5	<b>64</b>	0.4692
18	1	1	1	4	1	5	1	1	1	5	4	1	2	4	1	5	2	<b>40</b>	
19	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	1	4	5	4	5	4	<b>75</b>	
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	<b>85</b>	
21	4	4	4	4	4	5	1	1	4	4	5	4	4	5	5	5	5	<b>68</b>	
22	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	<b>79</b>	
23	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	<b>81</b>	
24	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	<b>84</b>	
25	1	1	1	1	4	5	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	1	<b>33</b>	
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	<b>81</b>	
27	1	4	1	4	4	5	1	1	1	1	1	2	1	4	1	1	1	<b>34</b>	
28	1	1	1	4	4	5	1	1	1	1	1	1	4	4	1	4	1	<b>36</b>	
29	4	3	4	4	2	4	2	4	4	2	2	3	5	3	5	4	5	<b>60</b>	
30	4	1	1	1	4	2	4	4	1	1	1	2	1	1	1	4	4	<b>37</b>	
31	2	1	1	2	2	5	1	1	1	1	1	1	4	4	1	4	1	<b>33</b>	
32	1	1	1	1	1	3	1	1	2	2	1	2	2	4	1	1	1	<b>26</b>	
33	1	4	1	1	2	4	4	1	4	1	3	1	1	2	1	1	2	<b>34</b>	
34	1	1	1	1	4	3	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	1	<b>31</b>	
35	1	1	1	4	1	3	1	1	1	5	4	1	2	4	1	2	2	<b>35</b>	

		VD: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios														Suma de Ítems	Igual o Mayor a 0.21: VALIDO
Ítems	D1: Cuadro de necesidades								D2: Plan anual de contrataciones								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	4	4	4	4	4	4	4	1	1	1	1	4	1	4	42	0.6184	
2	5	5	5	5	5	5	5	1	1	4	5	5	5	1	5	62	0.4448
3	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	68	0.5135
4	1	4	4	1	1	4	1	2	1	2	1	1	1	1	4	29	0.6399
5	5	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	55	0.7977
6	1	5	1	5	1	5	4	1	1	1	4	5	1	1	1	37	0.3253
7	4	1	5	1	1	4	4	2	1	2	2	1	4	1	5	38	0.7881
8	5	5	5	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	1	5	63	0.2379
9	4	5	5	4	4	5	5	1	2	5	5	5	5	1	5	61	0.5813
10	4	5	5	5	5	5	5	1	1	4	4	4	1	1	1	51	0.6610
11	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	57	0.7858
12	5	5	5	5	4	5	5	1	4	5	5	5	5	1	5	65	0.6940
13	5	4	5	4	1	5	4	1	1	1	4	1	5	1	4	46	0.6623
14	5	5	5	4	5	5	5	2	2	5	5	4	5	5	5	67	0.4687
15	1	4	5	5	4	4	4	2	4	1	5	4	4	1	5	53	0.4652
16	4	4	5	4	4	4	5	1	1	4	4	1	1	4	4	50	
17	5	4	5	5	5	4	4	1	2	1	4	1	5	1	5	52	
18	1	1	5	1	1	1	1	1	1	4	5	4	1	1	4	32	
19	5	5	5	5	5	5	5	1	4	4	4	5	4	4	5	66	
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	75	
21	5	5	5	4	4	4	4	1	1	4	4	1	4	1	4	51	
22	5	5	5	5	4	5	5	1	5	1	5	5	5	1	5	62	
23	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	73	
24	5	5	5	5	5	5	4	1	5	1	1	4	4	5	5	60	
25	1	4	5	4	1	4	1	1	1	1	4	4	4	2	4	41	
26	5	5	5	5	5	5	5	1	4	5	5	5	5	1	5	66	
27	1	4	5	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	4	37	
28	4	4	5	4	4	4	4	1	1	1	1	1	4	1	4	43	
29	4	5	2	3	4	5	4	5	5	3	2	2	5	5	2	56	
30	4	4	5	4	4	4	1	4	1	4	4	4	4	4	4	55	
31	3	4	3	2	4	4	3	1	1	1	1	1	2	1	3	34	
32	1	4	4	1	1	4	1	4	1	2	1	1	1	1	4	31	
33	1	4	1	2	1	2	4	1	1	1	4	2	1	1	1	27	
34	1	4	5	4	1	4	1	1	1	1	4	4	4	2	4	41	
35	1	1	5	1	1	1	1	1	1	4	2	4	1	1	4	29	

### 3.3. Validez de constructo

Correlaciones						
		VI: Modelo de control interno	D1: Ambiente de control	D2: Evaluación del riesgo	D3: Actividades de control gerencial	D4: Información y comunicación
VI: Modelo de control interno	Correlación de Pearson	1	,748**	,749**	,743**	,668**
	Sig. (bilateral)		0.000	0.000	0.000	0.000
	N	35	35	35	35	35
D1: Ambiente de control	Correlación de Pearson	,748**	1	0.240	0.227	0.146
	Sig. (bilateral)	0.000		0.165	0.190	0.403
	N	35	35	35	35	35
D2: Evaluación del riesgo	Correlación de Pearson	,749**	0.240	1	,646**	,621**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.165		0.000	0.000
	N	35	35	35	35	35
D3: Actividades de control gerencial	Correlación de Pearson	,743**	0.227	,646**	1	,729**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.190	0.000		0.000
	N	35	35	35	35	35
D4: Información y comunicación	Correlación de Pearson	,668**	0.146	,621**	,729**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	0.403	0.000	0.000	
	N	35	35	35	35	35

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



### Correlaciones

		VD: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios	D1: Cuadro de necesidades	D2: Plan anual de contrataciones
VD: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios	Correlación de Pearson	1	,926**	,922**
	Sig. (bilateral)		0.000	0.000
	N	35	35	35
D1: Cuadro de necesidades	Correlación de Pearson	,926**	1	,709**
	Sig. (bilateral)	0.000		0.000
	N	35	35	35
D2: Plan anual de contrataciones	Correlación de Pearson	,922**	,709**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	0.000	
	N	35	35	35

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

#### 4. Confiabilidad

VI: Sistema de control interno																	
Ítems	D1: Ambiente de control					D2: Evaluación del riesgo					D3: Actividades de control gerencial				D4: Información y comunicación		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	1	1	1	4	4	4	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1	4
2	4	5	4	4	4	5	1	1	4	1	5	1	4	5	4	5	5
3	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
4	1	1	1	1	1	5	1	1	2	2	1	2	2	4	1	1	1
5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	2	5	5	2	5	5	5	2
6	1	4	1	1	5	4	4	1	4	1	5	1	1	5	1	1	5
7	1	1	1	1	1	5	1	1	2	2	4	2	4	5	4	4	2
8	5	5	5	5	5	5	4	5	5	1	5	1	5	5	5	5	5
9	1	1	4	2	4	5	2	2	1	1	1	1	5	5	4	4	5
10	4	5	5	5	5	4	1	1	1	4	4	4	5	4	4	4	5
11	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	4	4	4	4	5	5	5	4	5	1	5	4	5	5	5	5	5
13	1	1	1	4	4	4	1	1	1	2	4	1	5	4	5	4	1
14	1	4	5	1	5	5	1	1	4	5	5	4	1	4	4	4	4
15	4	4	4	4	4	5	1	1	1	2	5	4	4	5	4	4	4
16	4	5	5	4	5	5	1	5	4	4	4	2	5	4	4	4	4
17	5	5	5	5	4	5	1	2	1	1	5	1	5	5	5	4	5
18	1	1	1	4	1	5	1	1	1	5	4	1	2	4	1	5	2
19	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	1	4	5	4	5	4
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	4	4	4	4	4	5	1	1	4	4	5	4	4	5	5	5	5
22	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5
23	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
25	1	1	1	1	4	5	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	1
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5
27	1	4	1	4	4	5	1	1	1	1	1	2	1	4	1	1	1
28	1	1	1	4	4	5	1	1	1	1	1	1	4	4	1	4	1
29	4	3	4	4	2	4	2	4	4	2	2	3	5	3	5	4	5
30	4	1	1	1	4	2	4	4	1	1	1	2	1	1	1	4	4
31	2	1	1	2	2	5	1	1	1	1	1	1	4	4	1	4	1
32	1	1	1	1	1	3	1	1	2	2	1	2	2	4	1	1	1
33	1	4	1	1	2	4	4	1	4	1	3	1	1	2	1	1	2
34	1	1	1	1	4	3	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	1
35	1	1	1	4	1	3	1	1	1	5	4	1	2	4	1	2	2

Scale Reliability Statistics

	Cronbach's $\alpha$	McDonald's $\omega$
scale	0.940	0.941

**VD: Proceso de adquisiciones de bienes y contratación de servicios**

D1: Cuadro de necesidades								D2: Plan anual de contrataciones						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	4	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	4	1	4
5	5	5	5	5	5	5	1	1	4	5	5	5	1	5
4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5
1	4	4	1	1	4	1	2	1	2	1	1	1	1	4
5	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4
1	5	1	5	1	5	4	1	1	1	4	5	1	1	1
4	1	5	1	1	4	4	2	1	2	2	1	4	1	5
5	5	5	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	1	5
4	5	5	4	4	5	5	1	2	5	5	5	5	1	5
4	5	5	5	5	5	5	1	1	4	4	4	1	1	1
4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	4	5	5	1	4	5	5	5	5	1	5
5	4	5	4	1	5	4	1	1	1	4	1	5	1	4
5	5	5	4	5	5	5	2	2	5	5	4	5	5	5
1	4	5	5	4	4	4	2	4	1	5	4	4	1	5
4	4	5	4	4	4	5	1	1	4	4	1	1	4	4
5	4	5	5	5	4	4	1	2	1	4	1	5	1	5
1	1	5	1	1	1	1	1	1	4	5	4	1	1	4
5	5	5	5	5	5	5	1	4	4	4	5	4	4	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	4	4	4	4	1	1	4	4	1	4	1	4
5	5	5	5	4	5	5	1	5	1	5	5	5	1	5
5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	4	1	5	1	1	4	4	5	5
1	4	5	4	1	4	1	1	1	1	4	4	4	2	4
5	5	5	5	5	5	5	1	4	5	5	5	5	1	5
1	4	5	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	4
4	4	5	4	4	4	4	1	1	1	1	1	4	1	4
4	5	2	3	4	5	4	5	5	3	2	2	5	5	2
4	4	5	4	4	4	1	4	1	4	4	4	4	4	4
3	4	3	2	4	4	3	1	1	1	1	1	2	1	3
1	4	4	1	1	4	1	4	1	2	1	1	1	1	4
1	4	1	2	1	2	4	1	1	1	4	2	1	1	1
1	4	5	4	1	4	1	1	1	1	4	4	4	2	4
1	1	5	1	1	1	1	1	1	4	2	4	1	1	4

Scale Reliability Statistics

	Cronbach's $\alpha$	McDonald's $\omega$
scale	0.886	0.892



**GOBIERNO REGIONAL PIURA GERENCIA**  
REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL DIRECCION  
REGIONAL DE EDUCACION  
UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL AYABACA

DIRECCION

"ANO DEL BICENTENARIO DEL PERU 200 ANOS DE INDEPENDENCIA "

AYABACA 14 DE JUNIO DEL 2021

**OFICIO N° 261 - 2021-GOB.REG.PIURA-GRDS-DRE.PIURA-UGEL.A-D.**

Señorita

Lic. YADIRA JARAMILLO VALLE

Av. Piura 201-ayabaca

**ASUNTO: AUTORIZACION PARA REALIZAR INVESTIGACION DE POSTGRADO Referencia:**

**SOLICITUD N°003-2021**

---

De mi especial consideración a usted para saludarla cordialmente y en atención al documento de la referencia sobre la solicitud de autorización para el desarrollo del trabajo de investigación de postgrado siendo como título "MODELO DE CONTROL INTERNO EFECTIVO PARA MEJORAR EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE BIENES Y CONTRATACION DE SERVICIOS DE UGEL-AYABACA", se le comunica que cuenta con la autorización solicitada, brindándole las facilidades a partir de la fecha en la oficina de abastecimientos

Sin otro particular me despido de usted

Atentamente



GOBIERNO REGIONAL DE PIURA  
DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION PIURA  
Unidad de Gestion Educativa Local Ayabaca  
  
Prof. Marisel Carrasco Burnie  
DIRECTORA UGEL - AYABACA



**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, JARAMILLO VALLE YADIRA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "MODELO DE CONTROL INTERNO EFECTIVO PARA MEJORAR EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE UGEL – AYABACA", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
JARAMILLO VALLE YADIRA <b>DNI:</b> 44737936 <b>ORCID</b> 0000-0002-3102-2996	Firmado digitalmente por: P7002346246 el 22-08-2021 18:44:29

Código documento Trilce: INV - 0306001