

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA



**Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios
en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024**

TESIS

Para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública

Autora: Br. Carla Gianella Ortiz Córdova

Tumbes, 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA



Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Murga Fernández Gilmer Rubén (presidente)

Código ORCID: 0000-0003-3937-92613

Mg. Lavallo Dios Pedro Pablo (secretario)

Código ORCID: 0000-0002-2662-9419

Dr. Garay Canales Henry Bernardo (vocal)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA



Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido
y forma:

Br. Ortiz Cordova, Carla Gianella (autora)

Código ORCID 0009-0004-0239-8371

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo (asesor)

Código ORCID 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2026

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Licenciada
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDU/CD
ESCUELA DE POSGRADO
Tumbes – Perú

"Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Tumbes, a los doce días del mes de marzo del dos mil veintiséis, siendo las once horas y cero minutos en el aula N° 02 de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes se reunieron los miembros del jurado calificador constituidos con la **RESOLUCIÓN No 0204-2025/UNTUMBES-EPG-D** del once de abril del dos mil veinticinco, presidido por el **Dr. Gilmer Rubén Murga Fernández** e integrado por el **Mg. Pedro Pablo Lavalle Dios** (secretario) y el **Dr. Henry Bernardo Garay Canales** (vocal y asesor).

Instalado el jurado, se procedió a la evaluación, deliberación y calificación del acto de la sustentación de la tesis titulada: **"Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024"**, presentada por la maestranda **Carla Gianella: Ortiz Córdova**, del programa de Maestría en Gestión Pública.


Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la correspondiente, deliberación el jurado, conforme a lo normado en el artículo N° 111 del Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la egresada **Aprobado**. por **Unanimidad** con el calificativo de **muy bueno**.


Por lo anterior, la sustentante está expedita para iniciar los trámites correspondientes y conducentes a la obtención del grado académico de **Maestra en Gestión Pública**, en conformidad con lo normado en la Ley Universitaria N° 30220, el Texto Único Ordenado del Estatuto, El Reglamento General, el Reglamento General de Grados Títulos y el Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las doce horas y cinco minutos, del mismo día, se dio por concluida la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia de público asistente.

Tumbes, 12 de marzo 2026


Dr. Gilmer Rubén Murga Fernández
(presidente)
DNI 07700664
<https://orcid.org/0000-0003-3937-2613>


Mg. Pedro Pablo Lavalle Dios
(secretario)
DNI 00203616
<https://orcid.org/0000-0002-2662-9419>


Dr. Henry Bernardo Garay Canales
(vocal y asesor)
DNI 00373867
<https://orcid.org/0000-0003-2323-1103>

C.c.
Jurado de Tesis
Interesado
Unidad de Investigación
Archivo (Director EPG).

RESUMEN TURNITIN



Página 1 de 44 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::3117:570014480

Carla Gianella Ortiz Cordova

TURNITIN_Informe final_Ortiz Cordova Carla Gianella

 Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024_Carla Gianella Ortiz Cordova

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid::3117:570014480

Fecha de entrega
22 mar 2026, 18:16 GMT-5

Fecha de descarga
22 mar 2026, 18:34 GMT-5

Nombre del archivo
TURNITIN_Informe final_Ortiz Cordova Carla Gianella.docx

Tamaño del archivo
129.1 KB

39 páginas

10.177 palabras

56.574 caracteres


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR



Página 1 de 44 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::3117:570014480

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 8%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 6%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 8% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 6% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

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

1	Internet	hdl.handle.net	2%
2	Internet	repositorio.untumbes.edu.pe	2%
3	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%
4	Internet	repositorio.upla.edu.pe	<1%
5	Internet	repositorio.unheval.edu.pe	<1%
6	Trabajos del estudiante	uncedu on 2025-08-18	<1%
7	Internet	repositorio.upn.edu.pe	<1%
8	Internet	ciencialatina.org	<1%
9	Trabajos del estudiante	uncedu on 2024-10-15	<1%
10	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2019-01-10	<1%
11	Publicación	Yossep Manuel Julca-Santos, William Cruz-Gonzales, Santiago Saturnino Patricio...	<1%



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
 ORCID: 0000-0003-2323-1103
 DOCENTE ASESOR

12	Trabajos del estudiante	Universidad Politécnica del Perú on 2024-07-26	<1%
13	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%
14	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Cajamarca on 2025-10-07	<1%
15	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnológica de los Andes on 2025-07-10	<1%
16	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Cajamarca on 2025-09-05	<1%
17	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Cajamarca on 2026-03-06	<1%
18	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnológica de los Andes on 2025-02-03	<1%
19	Trabajos del estudiante	Private University of Pucallpa on 2025-11-29	<1%
20	Trabajos del estudiante	Universidad San Ignacio de Loyola on 2021-08-26	<1%
21	Internet	repositorio.utea.edu.pe	<1%
22	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Cajamarca on 2026-03-11	<1%
23	Trabajos del estudiante	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2025-01-23	<1%
24	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2018-11-27	<1%
25	Trabajos del estudiante	Universidad Continental on 2025-07-10	<1%

26 Trabajos del
estudiante
Universidad Cesar Vallejo on 2017-09-29

<1%



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

DEDICATORIA

A Dios, por ser fuente de sabiduría que enriquece mi vida; por bendecirme con salud y determinación; por guiar mi camino de la superación, dándome fuerza, trabajo y perseverancia para alcanzar mis metas y obtener mis logros.

A mis padres y hermanos, quienes representan el pilar más importante en mi vida. Su amor, esfuerzo han sido el motor que impulsa mi deseo de superación; por acompañarme en cada etapa, por creer en mí incluso en los momentos más difíciles y por motivarme a seguir creciendo profesional y personalmente.

AGRADECIMIENTO

Este logro ha sido fruto de esfuerzo y dedicación. Obtener el título de Magíster en Gestión Pública representa mi anhelo de continuar en el camino de la superación profesional.

Agradezco a Dios por permitirme convertir mi esfuerzo un logro más en el ámbito profesional y personal.

Evidentemente no habría sido posible sin el apoyo incondicional de profesionales y colegas que me brindaron su respaldo. A todos ellos expreso mi más sincero agradecimiento.

A mi asesor, por su constante apoyo y guía profesional durante la elaboración y ejecución de la tesis.

A los directores y personal administrativo de la Universidad Nacional de Tumbes, quienes me proporcionaron la información y disponibilidad necesarias para el desarrollo y ejecución de mi proyecto.

Asimismo, agradezco profundamente a cada miembro de mi familia, esta meta alcanzada es también el reflejo de su apoyo incondicional y de los valores que me han enseñado.

La autora.

ÍNDICE

RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
I. INTRODUCCIÓN.....	17
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
2.1 Bases teórico – científicas.....	21
2.2 Antecedentes de estudio.....	28
III. MÉTODOS Y MATERIALES	33
3.1 Hipótesis.....	33
3.2 Definición y operacionalización de variables.....	33
3.3 Tipo y diseño de investigación	34
3.4 Población, muestra, muestreo.....	35
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.6 Confiabilidad y validación del instrumento.....	38
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	40
4.1 Resultados.....	40
4.2 Discusión.....	49
V. CONCLUSIONES	52
VI. RECOMENDACIONES	54
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Trabajadores por áreas de la Universidad Nacional de Tumbes.	36
Tabla 2: Correlación entre las variables sistema de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes.	40
Tabla 3: Correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes.....	41
Tabla 4: Correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes.	42
Tabla 5: Correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión ejecución contractual de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes.	43
Tabla 6: Nivel de aceptación del sistema de control interno.	44
Tabla 7: Nivel de aceptación adquisiciones de bienes y servicios.	44
Tabla 8: Nivel de aceptación del Ambiente de Control.....	45
Tabla 9: Nivel de aceptación de evaluación de riesgos.....	45
Tabla 10: Nivel de aceptación de las actividades de control.....	46
Tabla 11: Nivel de aceptación de la información y comunicación.....	46
Tabla 12: Nivel de aceptación de supervisión.	47
Tabla 13: Nivel de aceptación de la necesidad y planificación.	47
Tabla 14: Nivel de aceptación de los actos preparatorios.....	48
Tabla 15: Nivel de aceptación de la ejecución contractual.....	48

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia.	62
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	63
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	64
Anexo 4: Informe de Opinión de Expertos en Instrumento de Medición.	69
Anexo 5: Certificación	72
Anexo 6: Autorización para ejecución de tesis.	73
Anexo 7: Base de datos	74
Anexo 8: Resultados de Prueba Piloto	74
Anexo 9: Panel Fotográfico.....	74

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024, el enfoque fue cuantitativo, diseño no experimental, de corte transversal, de tipo básica y nivel descriptivo correlacional. Se utilizó el cuestionario adaptados a la investigación para una muestra de 55 personas ambos sexos. Los resultados determinaron que hay relación directa y significativamente entre el sistema de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Debido a que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.766 ya que el nivel de significancia fue menor a lo establecido 0,01. También se pudo encontrar que el 56.40% de los encuestados indican que el sistema de control interno es bueno, 43.60% regular y 0% malo. Además, que el 61.8% de los encuestados indican que la adquisición de bienes y servicios tiene un nivel bueno, 38.2% regular y 0% Malo. Asimismo, se resalta que la universidad cuenta con instrumentos de gestión que definen, establecen y delimitan las responsabilidades de las áreas administrativas, lo cual evidencia una estructura organizacional clara y definida. Del mismo modo, se observó que en ocasiones se realizan acciones de supervisión y seguimiento, lo que permite mejorar los procesos administrativos de la universidad. Asimismo, se determina que algunas veces se efectúa un análisis de los posibles riesgos que podrían afectar los procesos administrativos, se identificó que la planificación de necesidades se elabora considerando principalmente necesidades históricas recurrentes, lo que repercute en la realización de modificaciones y en la atención de requerimientos no programados.

Palabras clave: Control Interno, Cuadro multianual de necesidades, Planeamiento, Ejecución

BSTRACT

This research aimed to determine the relationship between the internal control system and the acquisition of goods and services at the National University of Tumbes in 2024. The approach was quantitative, with a non-experimental, cross-sectional, basic, and descriptive-correlational design. A questionnaire adapted for the research was used with a sample of 55 people of both sexes. The results determined that there is a direct and significant relationship between the internal control system and the acquisition of goods and services at the National University of Tumbes. This is supported by a Spearman's rank correlation coefficient of 0.766, as the significance level was less than the established threshold of 0.01. It was also found that 56.40% of respondents indicated that the internal control system is good, 43.60% fair, and 0% poor. Furthermore, 61.8% of respondents indicated that the acquisition of goods and services is at a good level, 38.2% fair, and 0% poor. Furthermore, it is highlighted that the university has management tools that define, establish, and delimit the responsibilities of the administrative areas, demonstrating a clear and well-defined organizational structure. Similarly, it was observed that monitoring and follow-up actions are occasionally carried out, which allows for the improvement of the university's administrative processes. Additionally, it was determined that an analysis of potential risks that could affect administrative processes is sometimes performed. It was also identified that needs planning is primarily based on recurring historical needs, which impacts the implementation of modifications and the handling of unplanned requirements.

Keywords: Internal Control, Multi-year Needs Assessment, Planning, Implementation

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno en la Universidad Nacional de Tumbes es un factor clave que puede influir directamente en la gestión de las adquisiciones de bienes y servicios. En este estudio se analizó cómo el sistema de control interno se relaciona con la eficiencia en los procesos de contratación en la universidad, buscando identificar posibles deficiencias y plantear mejoras en las prácticas administrativas. Si no se implementa un control interno adecuado o no se refuerzan los procedimientos establecidos, pueden generarse problemas que afecten la transparencia, el cumplimiento de normativas y, en general, la correcta ejecución del presupuesto.

En tal sentido, Ruiz (2020) señaló que en la investigación realizada en México propuso como objetivo formular un modelo de control interno destinado a fortalecer las contrataciones del área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín, 2020. Como resultado final, determinó que el Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de San Martín, en cuanto a la Municipalidad Provincial, requiere con extrema necesidad la adecuación de acciones de acceso al control y fiscalización del proceso de contrataciones del Estado. Concluyendo que el personal omitía el Plan Estratégico Institucional y no evalúa la competencia profesional periódicamente, lo que evidencia que el ambiente de control presentó deficiencias significativas, debido a que más del 60% de los indicadores evaluados no se estarán cumpliendo.

Por su parte, Vizcarra (2019) en la investigación realizada en Lima planteó como propósito analizar la incidencia entre los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Comas. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal y para la recolección de datos utilizó como técnicas la encuesta y la entrevista. De acuerdo con el resultado determinó que el control interno tuvo un impacto significativo en el desarrollo y desempeño de

los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Comas, Lima 2018.

Además, evidenció que la variable de control interno presentó un nivel bajo de acuerdo con el 52.27% de los servidores encuestados, mientras que la variable proceso de adquisiciones y contrataciones alcanzó un nivel medio, según el 50% del personal encuestado en el estudio.

En la Universidad Nacional de Tumbes, entre las limitaciones relevantes como la programación del cuadro multianual de necesidades, la cual refleja frecuentes modificaciones y priorizaciones presupuestarias que repercuten negativamente en otras áreas usuarias. Asimismo, la falta de orientación al personal de las áreas usuarias para elaborar programaciones alineadas con las actividades operativas previstas en el Plan Estratégico Institucional (PEI) obstaculiza el cumplimiento de las metas institucionales. En conjunto, estas debilidades fomentan burocracia y desorden en la asignación de recursos.

De igual modo, de la consulta realizada durante tres años consecutivos en los buscadores de la plataforma del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), se evidenció que el Plan Anual de Contrataciones se realizó en gran medida, con base en necesidades históricas; a ello se sumó la presentación tardía de solicitudes por parte de las áreas usuarias, lo cual dificultó la ejecución oportuna de las adquisiciones y compromete la eficiencia y la transparencia de la gestión institucional. Asimismo, a partir de la revisión de los informes de control emitidos por la Contraloría General de la República, se identificó observaciones relacionadas con las deficiencias en la aplicación de la normativa establecidas por los órganos rectores en los procesos de contratación.

Por lo tanto, la importancia de esta investigación radicó porque permitió comprender mejor cómo el sistema de control interno influyó en los procesos de las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Estos aspectos son fundamentales para que la universidad garantice un manejo transparente y eficiente de sus recursos. A través del análisis del control interno y de las acciones administrativas implementadas, se tomaron en cuenta cinco dimensiones del sistema de control interno tales como el ambiente de control, la

evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, así como tres dimensiones para las adquisiciones de bienes y servicios como la necesidad y planificación, los actos preparatorios y la ejecución contractual.

Luego de un análisis preliminar sobre el sistema de control interno en la universidad, se consideró la aplicación de estrategias que fortalezcan los procesos de adquisiciones y garanticen la transparencia en la gestión de recursos. Se buscó establecer medidas más organizadas y acciones preventivas que ayuden a reducir riesgos y mejorar el cumplimiento de las normas internas. Estas medidas estuvieron enfocadas en reforzar el control en cada etapa del proceso de adquisición, capacitar al personal encargado de estas gestiones, fomentar la coordinación entre las áreas involucradas y destacar la importancia de contar con herramientas y metodologías que optimicen el manejo de bienes y servicios, asegurando así una gestión más eficiente y transparente en la universidad.

En esta investigación se comprendió, que a partir de la situación problemática se formuló el problema: ¿Cuál es la relación del sistema de control interno con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024? y se evaluó dos variables: Sistema de Control Interno y Adquisición de bienes y servicios correspondiente al año 2024 asimismo la correlación entre ambas variables y dimensiones, se planteó como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

En cuanto a la ubicación, alcance del estudio, la investigación se llevó a cabo en la Universidad Nacional de Tumbes, específicamente en las áreas administrativas encargadas de gestionar las adquisiciones de bienes y servicios. El estudio se enfocó en cómo la aplicación del control interno puede mejorar la transparencia en los procesos de compra y reducir riesgos administrativos.

El enfoque de este estudio, en el contexto del sistema de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, buscó implementar estrategias que fortalezcan la supervisión y el control en los procesos de compra. La idea fue dar a conocer los riesgos asociados a la falta de control en las adquisiciones y garantizar que los bienes y servicios se gestionen de forma

eficiente y transparente.

Estos aspectos son clave para garantizar que las compras se realicen de manera transparente y que los recursos institucionales se utilicen de forma eficiente. Además, permitió evaluar si los procedimientos de control aplicados en las adquisiciones contribuyeron efectivamente a la correcta selección de proveedores, la recepción adecuada de los bienes y servicios, y si están alineados con los lineamientos establecidos para garantizar la eficiencia administrativa en la universidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Bases teóricas – científicas.

2.1.1 Sistema de Control interno.

Arenas (2023) indicó que el sistema del control interno se caracteriza por su alta relevancia para las organizaciones ya que facilita la identificación, medición, evaluación y corrección de prácticas administrativas inadecuadas, lo cual va ayudar a contribuir al logro de los objetivos institucionales. Asimismo, permite analizar valorar las actividades ejecutadas en relación con los métodos y sistema de control previamente planificados.

Por otro lado; Arrese y Olivera (2023) señalaron que el sistema de control interno fue definido como el seguimiento continuo de todos los materiales dentro de la empresa, con la finalidad de promover una adecuada actividad comercial y económica. Dicho sistema proporcione mecanismos de gestión de control de inventarios en almacenes físicos, orientados a asegurar la condición física de las existencias, así como a conservarlas y mantenerlas debidamente protegidas.

Castillo (2023) señaló que el sistema del control interno desde la creación de las iniciales organizaciones surgió la necesidad de implementar mecanismo de control sobre las personas que participaban en ellas y sobre sus operaciones. En ese contexto, el control interno fue definido en muchas ocasiones como el plan de organización y el conjunto de métodos adaptados para una finalidad.

Dimensión 1: Ambiente de control.

Se define como los entornos de control tal aquellos que estimulen e influyen en las actividades de los empleados en relación con el control de dichas actividades; esencialmente, constituyen un factor clave que construye o actúa sobre los otros cuatro componentes y, posteriormente representa un elemento necesario para el logro de los objetivos de control (Ramos y Castillo, 2022, p. 16).

Tume (2022) definió el ambiente de control como un proceso que combina ciertos procesos, reglas y estructuras que son la base del control interno en una organización, el cual está formado por los valores éticos y de integridad de la organización; límites que permitan al directorio ejercer funciones de supervisión del gobierno corporativo y determinar la estructura organizativa.

Por su parte, Delgado (2021) señaló que el entorno de control se define por la postura y al comportamiento por el Consejo y la dirección respecto a la relevancia del control al interior de la organización, siendo el entorno de control el elemento que establece el orden y los lineamientos necesarios para el logro de los objetivos fundamentales del sistema de control interno.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo.

Luzcando y Romero (2022) definieron la evaluación de riesgos como las acciones y procedimientos llevados a cabo para identificar los peligros o amenazas, evaluar la vulnerabilidad existente y determinar los niveles de riesgo que pueda permitir la toma de decisiones en la gestión del riesgo de desastres, acciones y procedimientos que se realizan para generar el conocimiento de los peligros o amenazas.

Asimismo, Gamarra (2022) precisó que la evaluación de riesgo se centra en la determinación de los peligrosos potenciales que pueden afectar el cumplimiento de los fines institucionales, así como en la provisión de respuestas inmediatas y eficientes para su tratamiento. En otras palabras, este componente se sustenta en la valoración de los escenarios y entornos de riesgo.

De igual forma, Hilas (2021) señaló que los riesgos constituyen el punto de partida de la acción preventiva, ya que a partir de la información obtenida podrán adoptarse las decisiones precisas sobre la necesidad o no de cometer dichas acciones preventivas, buscando un comportamiento seguro de nuestro personal y las condiciones de trabajo más adecuadas.

Dimensión 3: Actividades de control.

Ahumada (2022) señaló que las actividades de control son la etapa que comprende las políticas y procedimientos determinados por la alta dirección, con la finalidad de

certificar que se están realizando las diversas acciones requeridas en la administración de los riesgos que pueden afectar, de distintas maneras, el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización.

Además, Chomba (2022) definió las actividades de control no aplican procedimientos que permitan detectar anomalías en sus procesos, los colaboradores dedican su permanencia a cumplir con sus funciones en forma aislada pero no escrita en algún documento interno, estos aspectos sin duda son determinantes en la sostenibilidad de la empresa.

Así mismo, Barragán (2021) precisó que las actividades se conceptualizan como el conjunto de acciones formuladas mediante políticas y procedimientos destinados a mitigar los riesgos que incidan en el logro de los objetivos institucionales. También definió como procedimientos, técnicas, políticas, prácticas y mecanismos que posibilitan a la dirección gestionar la identificación de riesgos durante la etapa de evaluación de riesgos.

Dimensión 4: Información y comunicación.

La información y comunicación se definió por ser relevante, que hace referencia a la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información que se genera en la entidad, permitiendo a los servidores públicos cumplir con sus funciones asignadas, el cual la comunicación interna de la información fluye dentro de la estructura de la entidad (Otárola, 2024, pp. 14–15).

Además, Maldonado y Nolasco (2023) señalaron que la información y comunicación se reconocen como elementos fundamentales dentro de la organización, en tanto posibilitan la implementación de control interno y el cumplimiento de los objetivos propuestos. De igual manera, la comunicación tiene un rol determinante en el desarrollo de los procesos institucionales, al contribuir a la reducción de errores; por ello, una información y comunicación adecuada favorece la fluidez de las actividades en todas las áreas que forman parte de una empresa.

De igual manera, Achaca (2022) señaló que la información y comunicación se conceptualiza como un conjunto de datos organizados de forma sistemática, cuya magnitud es cuantificada y expresada en términos monetarios, lo cual permite evidenciar la situación financiera, la rentabilidad de las operaciones y otros

aspectos relaciones con la generación y utilización de los recursos económicos (p. 98).

Dimensión 5: Supervisión.

La supervisión es considerada, en el marco de la complejidad de la globalización, como una variable crítica que condicione el desarrollo competitivo de las organizaciones e instituciones orientadas a la productividad y al crecimiento. Por ello, se resalta la importancia de disponer de gerentes competente y líderes de equipo que promuevan el trabajo competitivo (Pariamache, 2022, p. 14).

A ello se sumó que; Riveros (2022) quien señaló que la supervisión es reconocida como un componente esencial del sistema de control interno, en tanto requiere una verificación periódica de su eficiencia. Dicha verificación se lleva a cabo mediante actividades de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas, lo que permite realizar acciones sistemáticas de monitoreo e inspección de los procesos (p. 45).

También, Pizango (2021) indicó que la supervisión es la responsabilidad de los directores de la empresa realizar revisiones y monitoreos a los procesos y actividades de manera que cualquier falta se pueda corregir a tiempo, con el objetivo de asegurar un funcionamiento adecuado y prevenir pérdidas en el rendimiento, los resultados y la correcta administración de los recursos, es indispensable llevar a cabo procesos de revisión, regulación y seguimiento de las actividades (p. 49).

Teoría de Control interno.

Bermúdez (2016) en el libro de auditoría y control: Reflexiones a la luz de la legislación, explicó que la teoría del control interno es una responsabilidad atribuida a la gerencia, destinada a la adecuada custodia de los bienes de la empresa y la supervisión de su protección y correcta administración. De igual manera, se orientó a la prevención de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran ser perpetrados por el personal o por personas vinculadas directamente con el área contable. En consecuencia, se dispuso que la utilización de los recursos requirió la autorización previa de la gerencia, el cual todo esto se puede resumir en que las pautas para desarrollar el control interno serán de mucha importancia en lograr que

se alcancen los objetivos y metas trazadas previa evaluación de su misión y visión que tiene la entidad.

Rivas (2011) en el libro de modelos contemporáneos, describió que la teoría del control interno, desde una visión moderna, ha redefinido su sustento conceptual como respuesta a la evolución de las organizaciones y a la creciente complejidad de sus procesos. Esta reformulación se encuentra estrechamente vinculada al progreso de la auditoría, que ha influido en la manera de evaluar y gestionar los riesgos institucionales. En el contexto reciente, los sistemas de control interno se han consolidado como herramientas orientadas a optimizar el desempeño organizacional, fortalecer la gestión de riesgos y respaldar el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Asimismo, cumplen un rol fundamental en la protección de los recursos, en la generación de información financiera y administrativa confiable, y en la observancia de los marcos legales y contractuales vigentes. Bajo este enfoque, el control interno se concibe como un proceso continuo e integral, desarrollado por todos los niveles de la entidad, destinado a prevenir pérdidas y apoyar una gestión eficiente y transparente.

2.1.2 Adquisiciones de bienes y servicios.

Las adquisiciones de bienes y servicios son aquellos procesos y procedimientos en los cuales la adquisición de una necesidad planificada por la entidad se realiza mediante un vínculo y/o contrato con un determinado proveedor dedicado al rubro específico, para ello la dependencia encargada de la contratación deberá justificar de manera adecuada, con base en los criterios establecidos en el reglamento, la selección de dicha modalidad (Hilario, 2023, p. 18).

Asimismo, las adquisiciones de bienes y servicios tienen por finalidad Establecer directrices que permitan optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión, promoviendo la adopción del enfoque de gestión por resultados en los procesos de contratación de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras (Jara, 2023, p. 30).

Además, las adquisiciones de bienes y servicios se encuentran vinculada por la susceptibilidad a la corrupción y al descuido al momento de programar la cantidad de recursos a las contrataciones, siendo la gestión de adquisiciones no programada

en la medida del presupuesto y su ejecución genera mucha insatisfacción y deficiente ejecución del gasto público (Segura, 2023, p. 16).

Dimensión 1: Necesidad y planificación.

Benites y Haro (2023) señaló que la necesidad y planificación estratégica constituye un proceso ampliamente reconocido ya que se aplica de manera cotidiana en diversas decisiones personales, tales como la organización de un viaje, o estudiar una maestría incluso hasta para cambio de residencia, en la sociedad siempre se hace planes, organizan el tiempo, obtienen recursos y diseñan un mapa de planificación estratégica (p. 20).

Por otro lado, Apaza (2022) definió como la visión integradora que articula distintos procesos y procedimientos en la ejecución de planes programas y políticas dentro de la organización, con la intención de alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas, los cuales pueden proyectarse a corto, mediano o largo plazo, siendo proceso analítico que permite diseñar mecanismos para alcanzar objetivos (p. 39).

De igual manera, Possú y Rojas (2021) indicó que la planeación presupuestal puede tener efectos negativos y positivos según su implementación y ejecución, si bien la planificación presupuestal no elimina el riesgo de sufrir pérdidas si ayuda a mitigarlo y por ende reduce el peligro que corre la economía de una entidad que no realiza una planeación presupuestal oportuna y adecuada (p. 7).

Dimensión 2: Actos preparatorios.

Lagos (2023) señaló que los actos preparatorios se conceptualizan como el conjunto de acciones y decisiones desarrolladas desde que una entidad pública identifica la necesidad de adquirir un bien, servicio u obra, hasta el instante previo a la convocatoria del procedimiento de selección, siendo está una fase muy importante (p. 34).

En ese sentido, Janampa (2023) definió a los actos preparatorios como una serie de actuaciones que se inician a partir de la decisión de efectuar una adquisición t tienen como finalidad precisar el objeto de contratación, estimar el presupuesto y establecer de manera detallada con claridad sus especificaciones técnicas, este

proceso comprender la identificación de las necesidades, la elaboración de los documentos que conforman el expediente de contratación, la formulación de las bases y la designación del comité encargado del procedimiento (p. 17).

A ello se añadió que, la etapa de los actos preparatorios constituye la fase en la cual la contratación o adquisición reúne las condiciones indispensables para dar continuidad al proceso de convocatoria. Durante esta etapa, el área usuaria como el órgano encargado de las contrataciones estiman el valor referencial, determinan los requisitos y factores de evaluación el cual posteriormente analizado por los proveedores. Asimismo, en esta etapa se promueve la participación de diversos postores, garantizando condiciones de pluralidad y competencia (Benavidez, 2022, p. 26).

Dimensión 3: Ejecución contractual.

Bolívar (2023) indicó que en la ejecución contractual las acciones se orientan a consolidar los aspectos administrativos vinculados al perfeccionamiento de los contratos, emisión de órdenes de servicio o adquisición, cuando se identifican observaciones antes de la elaboración de dicha documentación, se coordina con los profesionales responsables del proceso de selección en su fase correspondiente, para posteriormente derivar el expediente al área de control previo y se proceda con el registro del devengado (p. 71).

Asimismo, en la ejecución contractual la entidad o los postores ganadores están obligados a contratar, luego de consentida la buena pro o cuando haya quedado administrativamente firme, esta acción se realiza a la suscripción del contrato o la recepción de la orden de servicio o compra según sea el caso, bajo la condición de la presentación de documentos que indican las bases (Barrios, 2021, p. 42).

Sumado a ello, en la etapa de ejecución contractual, es la adquisición en donde las partes asumen sus obligaciones en las prestaciones acordadas, por una parte, el contratista cumple con entregar proporcionar aquello materia de contratación, mientras que el ente público debe cumplir con la cancelación acordada, en esta etapa del proceso es la oficina solicitante que mediante la conformidad de la adquisición o prestación informa a la unidad de logística para culminar el procedimiento (Chávez, 2023, p. 24).

Teoría de bienes públicos.

Breña (2004) en el libro de la teoría de los bienes públicos y aplicaciones prácticas, hace referencia a una presentación resumiendo el estado de la cuestión sobre la teoría de los bienes públicos es, a juicio del autor, un trabajo de poco valor añadido, puesto que en los últimos años no sólo se han realizado varias revisiones panorámicas, tanto en castellano como en inglés, sino que puede decirse que la propia teoría ha avanzado muy poco en la última década, con la excepción que se comenta más adelante: la teoría de los bienes públicos globales, el cual recoge a su vez las aportaciones sobre la provisión en equilibrio parcial de lo que denominó “bienes colectivos”, que son provistas mediante los bienes de mérito y de demérito, necesidades que justifican buena parte de las intervenciones actuales del Estado (p. 178).

Teoría de las contrataciones públicas de bienes y servicios

Collado (2006) en el libro el sistema de compras en la administración pública, nos indica que la teoría de las contrataciones públicas de bienes y servicios no está acorde con la realidad y cultura institucionales de las entidades públicas ni con su presupuesto, donde las compras se hacen en lotes pequeños, de bajo valor relativo, atendiendo a su dinámica diaria y al sistema de desembolso presupuestario, si la institución formula por escrito por qué no obtuvo las cinco restantes cuando existan bienes o servicios de calidad adecuada, con un treinta por ciento o más del valor agregado nacional en relación a su costo de producción, la aplicación de esta teoría es de dudosa aplicación en un contexto internacional de liberalización del comercio, sea compartido por los gobiernos o impuesto a estos (p. 96).

2.2 Antecedentes de estudio.

Antecedentes internacionales.

Carrascal y Castro (2023) en la investigación denotó como objetivo de analizar el proceso de control interno en una entidad pública municipal del departamento del Cesar, Colombia. La metodología que empleó fue de un enfoque cuantitativo, correspondió al tipo básico, alcanzó un nivel descriptivo, y se desarrolló bajo un diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. La población y muestra está conformada por 15 trabajadores municipales. En el resultado final, su dato

estadístico correlacional de Pearson 0.8125, teniendo relación fuerte en sus variables. Concluyendo que, ha servido para refrendar los estudios previos que validan la importancia que tiene para las organizaciones el proceso de control interno.

Estrada (2023) en el estudio sostuvo como objetivo general de la investigación es analizar el control interno y la incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones por catálogo electrónico e ínfima cuantía en unidades desconcentradas de una Entidad de Fiscalización Superior del Ecuador. La metodología que empleó fue un enfoque cuantitativo, tipo básico, alcanzó un nivel descriptivo correlacional, se desarrolló bajo un diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta instrumento el cuestionario. La población y muestra estuvo conformada por 394 expedientes de los procesos de pagos por las compras públicas. En el resultado final, dato estadístico coeficiente de Pearson de 0.950 de relación positiva y alta en sus variables. Concluyendo que, la ejecución de los procesos de para estandarizar las actividades de compras públicas en todas sus unidades desconcentradas.

Gonzabay (2022) en la investigación precisó como objetivo general medir la incidencia de un sistema de control interno sobre los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud, Ecuador. La metodología que empleó fue de un enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, como técnica utilizó la encuesta y entrevista. La población y muestra se conformó de 31 trabajadores. Obtuvo como resultado final, el valor $P < 0.05$, siendo su coeficiente de Pearson de 0.5910 de relación media alta en sus variables. Concluyó que, existió una incidencia en las variables, dado que la asignación de recursos debe de ir de la mano con los resultados de eficacia en la cobertura de la salud (p. 13).

Pilla (2022) en la investigación indicó como objetivo de analizar la importancia del control interno como herramienta de gestión administrativa en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales del cantón Pelileo, Ecuador. Como metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo básico, alcanzó un nivel descriptivo, se desarrolló bajo un diseño no experimental, como técnica que utilizó fue la encuesta. La población la conformaron 64 personas que laboran en los GADs

parroquiales rurales. En el resultado final, precisó que el coeficiente alpha de cronbach fue de 0,827 confiabilidad alta, además un valor de significancia 0,391 siendo mayor que 0,05 la cual entonces aceptó la hipótesis y comprobó que existe relación entre las variables. Concluyendo que, la evaluación del control interno si una herramienta fundamental de la gestión administrativa.

Antecedentes nacionales.

Espejo (2022) en la investigación, precisó como objetivo general proponer estrategias de control interno para mejorar las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de la brigada. Como metodología, empleó un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, alcanzó un nivel descriptivo correlacional, se desarrolló bajo un diseño no experimental, como técnicas que aplicó fue la encuesta y entrevista. La población y muestra estuvieron conformadas por 96 trabajadores. En los resultados finales, obtuvo un nivel de confiabilidad excelente de 0.940, teniendo relación en sus variables de estudio. Concluyó que, el diagnóstico desarrollado dio como resultado la existencia de una falta de control adecuado y pertinente de los procesos.

Huamán (2022) en la investigación, estableció como objetivo general determinar si el Control Interno influye en los Procesos de Contratación de bienes y servicios en una UGEL de Apurímac. En la metodología, empleó un enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando como técnica la encuesta. La muestra estuvo conformada por 53 funcionarios. En los resultados finales, obtuvo un coeficiente de Pearson 0.490, determinó que existe una relación directa y significativa al nivel 0.05 (Sig. = 0,000 > 0.05). concluyó que, si existe una significativa influencia entre el control interno y el proceso de contratación de bienes y servicios.

Eustaquio (2022) señaló que el propósito de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estadio en el Programa AURORA del Ministerio de la Mujer. En la metodología empleó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, aplicando como técnica la encuesta. La población y muestra estuvo conformada por de 40 trabajadores del Programa AURORA de Ministerio de

la Mujer. Como resultado final obtuvo un coeficiente de Pearson equivalente al 0.830, teniendo relación positiva y alta en sus variables. Concluyó que, el control interno tiene una relación positiva sobre los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado en el Programa AURORA.

Pelaez (2021) en la investigación planteó como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021. En la metodología abordó un enfoque fue cuantitativo, tipo aplicada, alcanzo un nivel descriptivo, se desarrolló bajo un diseño no experimental transeccional, empleando como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario. La muestra estuvo conformada por 55 trabajadores del área de contrataciones del Gobierno. Como resultado final obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.911$ que demostró un muy alto grado de correlación positiva ($p < 0.01$). Concluyendo que, el control interno presenta un nivel regular según el 80% de los trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional.

Antecedentes locales

Vilela (2024) precisó en el estudio como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022. La metodología que empleó fue de un enfoque cuantitativo, correspondió al tipo básico, alcanzó un nivel descriptivo - correlacional, se desarrolló bajo un diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. En cuanto a la población y muestra se constituyó por 25 colaboradores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes. En el resultado final, evidenció un p valor $< 0,01$ (alfa), permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, con un coeficiente de Pearson = 0,723, evidenció una relación positiva y alta en sus variables. Concluyó que, el control interno se relaciona con la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, año 2022.

Cueva (2023) planteó como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Tumbes, durante el año 2021. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de

tipo básico, con un nivel descriptivo y diseño no experimental, utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos. La población y muestra estuvieron conformadas por 88 participantes. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación de Pearson de 0.241, el cual resultó estadísticamente un valor p de 0,024, inferior a 0,05. En consecuencia, concluyó que el control interno mantuvo una relación directa baja, pero significativa, con la gestión administrativa.

Romero (2023) en la tesis planteó como objetivo proponer una mejora de Control Interno para un eficiente desempeño laboral en la Sociedad de Beneficencia de la Región de Tumbes. En la metodología abordó un enfoque cuantitativo, tipo básico, alcanzó un nivel descriptivo explicativo, se desarrolló bajo diseño no experimental, aplicó la técnica de la encuesta. En la población y la muestra la conformaron 25 trabajadores. Obtuvo como resultado final, el coeficiente de Pearson es de 0.626 y es significativa (Sig. 0,05 > 0,00). Concluyó que, era preciso indicar que si existe relación directa moderada en el desarrollo del ambiente de control con el desempeño laboral.

López (2021) en la tesis estableció como objetivo analizar la relación del proceso logístico con el control interno de la Oficina Logística del Gobierno Regional de Tumbes, durante el año 2019, formulándose la correspondiente interrogante de investigación. En cuanto a la metodología, se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental de corte transversal, empleándose la encuesta como técnica de recolecciones de datos. La población estuvo constituida por 180 trabajadores, de los cuales selecciono una muestra de 123 participantes. En el resultado final, la correlación de Pearson de 0.572 se rechaza la hipótesis nula en el extremo. Concluyó que, existió una relación positiva y de magnitud moderada entre el proceso logístico y el control interno en los 123 participantes, lo cual le permitió inferir que la distribución favorece un nivel de satisfacción adecuado en las áreas involucradas (p. 7).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1 Hipótesis

Hipótesis general

Hi. El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

Ho. No existe relación significativa entre el sistema de control interno con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024

Hipótesis específicas

1. El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

No se relaciona directa y significativamente el sistema de control interno con la necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

2. El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

No se relaciona directa y significativamente el sistema de control interno con los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

3. El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución contractual en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

No se relaciona directa y significativamente el sistema de control interno con la ejecución contractual en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.

3.2 Definición y operacionalización de variables

Variable 1 Sistema de Control interno

Definición conceptual

El control interno es comparable a un plan organizacional y al conjunto de técnicas y políticas utilizadas dentro de una organización para proteger sus activos, garantizar la exactitud y legitimidad de sus datos financieros, administrativos y promover la eficacia operativa (Mena, 2019).

Definición operacional

La variable 1 sistema de control interno, fue medida por el cuestionario teniendo como dimensiones consideras: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Variable 2 Adquisiciones de bienes y servicios

Definición conceptual

Comprende las acciones administrativas, técnicas y normativas que desarrollan las entidades del Estado para brindar atención de los requerimientos de las áreas usuarias, con la finalidad de contribuir en el cumplimiento de las metas institucionales, mediante una gestión responsable, eficiente y transparente de los recursos públicos, abarcando desde la identificaciones de las necesidades hasta la ejecución del contrato (Organismo Especializado para las Contrataciones Públicas Eficientes (OECE), 2025).

Definición operacional

La variable 2 fue medida por el cuestionario de adquisiciones de bienes y servicios, se consideraron como dimensiones: necesidad y planificación, actos preparatorios y ejecución contractual.

3.3 Tipo y diseño de investigación

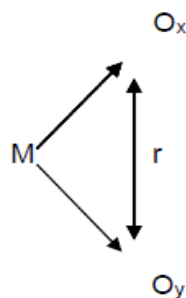
Tipo de estudio

El estudio se desarrolló en una investigación de tipo básico con un enfoque cuantitativo de corte transversal y un nivel correlacional. El objetivo consistió en recopilar información clara y precisa sobre cómo influía el sistema de control interno

en las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes durante el periodo 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario diseñado con la finalidad de recoger datos importantes sobre los procedimientos de compra, el control que se lleva a cabo en cada etapa del proceso y la percepción del personal involucrado (Aníbal et al., 2023).

Diseño de investigación

En este estudio fue utilizado el diseño no experimental, se observaron las variables tal como se presentan, sin hacerles ningún tipo de cambio o manipulación. Para el desarrollo de la investigación se aplicaron encuestas dirigidas a trabajadores de la Universidad Nacional de Tumbes que estén involucrados en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, en la gestión administrativa, así como en el sistema de control interno (Guevara et al., 2020).



Donde:

M: Muestra de estudio

O_x: Sistema de Control interno

O_y: Adquisiciones de bienes y servicios

r: Relación entre sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios

3.4 Población, muestra, muestreo.

Población

La población de este estudio estuvo conformada por 55 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Tumbes que estuvieron involucrados en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, así mismo en la gestión administrativa y del sistema de control interno.

Mediante encuestas se evaluará la relación entre el sistema de control interno y dichas adquisiciones (Moreno, 2021).

Tabla 1

Trabajadores por áreas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Área administrativa	N° de Trabajadores
Dirección General de Administración	4
Unidad de Abastecimiento	18
Unidad de Contabilidad	7
Unidad de Tesorería	7
Unidad Ejecutora de Inversiones	3
Unidad de Servicios Generales	4
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	1
Unidad Formuladora	2
Unidad de Presupuesto	5
Unidad de Planeamiento	1
Unidad de Modernización	3
Total	55

Fuente: De acuerdo con la recopilación de datos de la investigadora.

Muestra

La muestra del estudio estuvo conformada por 55 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Tumbes involucrados en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, así mismo en la gestión administrativa y en el sistema de control interno. Se aplicó un censo por cuanto el instrumento se aplicó a toda la población, lo que significa que no se eligió solo una parte del grupo, sino que se trabajó con todos los involucrados en esta área dentro de la universidad (Hadi et al., 2023).

Criterios de inclusión

En esta investigación se incluyó a los trabajadores de la Universidad Nacional de Tumbes involucrados en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, así

mismo en la gestión administrativa y en el sistema de control durante el 2024, además se incluyeron aquellos participantes que firmaron el consentimiento. Ellos participaron en el estudio respondiendo cuestionarios diseñados para obtener información clave.

Criterios de exclusión

En este estudio se excluyó a los trabajadores cuyas funciones no estaban directamente relacionadas con los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Ello se realizó con la finalidad de garantizar que los datos obtenidos fueran precisos y representativos para el análisis.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Encuesta

Para la aplicación del cuestionario se utilizó la técnica de encuesta de forma individual a los trabajadores que participan en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. En este proceso, se plantearon preguntas que estuvieran directamente ligadas a los objetivos del estudio, centrándose en cómo el sistema de control interno influye en la correcta gestión de las adquisiciones dentro de la universidad (Arias y Covinos, 2021).

Instrumento: Cuestionario

El cuestionario incluyó preguntas que estuvieran directamente relacionadas con cada aspecto del estudio, asegurando que la información obtenida fuera clara y útil. Estas encuestas se aplicaron a los trabajadores que participan en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, con el propósito de analizar cómo el sistema de control interno influye en la gestión de dichas adquisiciones (Cohen y Gómez, 2020).

Para la variable Sistema de Control Interno, el cuestionario se conformó por 20 preguntas, distribuidas en cinco dimensiones, cada una integrada por cuatro ítems. De igual manera, para la variable Adquisición de bienes y servicios constaba de 12 preguntas, agrupadas en tres dimensiones de cuatro ítems cada una, conformando un total general de 32 preguntas.

3.6 Confiabilidad y validación del instrumento

Confiabilidad

Con la finalidad de garantizar la confiabilidad de los instrumentos utilizados en este estudio, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach a cada variable (Romero et al., 2021).

Aplicando el coeficiente Alpha de Cronbach, se determinó un coeficiente de 0.932 del instrumento para la variable Sistema de Control Interno y 0.915 para el instrumento para la variable Adquisición de bienes y servicios. Ambos se encuentran en el rango de ≥ 0.90 el nivel de confiabilidad es excelente.

Validación

Para asegurar que el cuestionario utilizado fuese válido y confiable, se realizó una validación mediante el juicio de expertos en temas de control interno y adquisiciones de bienes y servicios (Ruiz y Valenzuela, 2022).

El instrumento fue evaluado por tres expertos conocedores en las variables de estudio, el cual validaron la claridad y coherencia de cada uno de los ítems.

Procesamiento y análisis

De acuerdo con Sánchez et al. (2018) en esta investigación, el procesamiento de datos se realizó mediante encuestas y cuestionarios, lo que sirvió para medir la información sobre el sistema de control interno y su relación con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. A partir del análisis, organización y clasificación de los datos obtenidos, se garantizó un tratamiento riguroso que permitió asegurar la fiabilidad de la información recopilada.

La información obtenida fue analizada estadísticamente para evaluar cómo influyó el sistema de control interno en la gestión de las adquisiciones. Se revisaron los resultados de las encuestas y cuestionarios aplicados a los trabajadores involucrados en estos procesos, lo que facilitó un enfoque más claro y ordenado en la interpretación de los datos.

Además, se realizó un análisis inferencial para verificar las hipótesis, utilizando la prueba de correlación Rho de Spearman mediante el software IBM SPSS Statistics

27.0.1. La contrastación de hipótesis se determinó a través del nivel de significancia mediante un proceso estadístico y lógico que permitió aceptar la hipótesis planteada, con base en la evidencia obtenida tomando como referencia alfa de 0.05. Finalmente se discutieron los resultados, elaborando las conclusiones y recomendaciones.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

Análisis Correlacional

Tabla 2.

Correlación entre las variables sistema de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes.

		Sistema de Control Interno	Adquisiciones de Bienes y Servicios
Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación Spearman	1.000	,766**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	55	55
Adquisiciones de Bienes y Servicios	Coeficiente de correlación Spearman	,766**	1.000
	Sig (bilateral)	0.000	
	N	55	55

Nota: Cuestionario sobre Sistema de Control Interno y adquisición de bienes y servicios aplicado a los trabajadores involucrados en el proceso de contrataciones de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 2, se evidenció que el nivel de significancia obtenido (0,000) fue menor que el nivel de significancia establecido 0,01, entonces se rechazó la hipótesis nula, por lo tanto, se evidenció que el sistema de control interno está relacionado de forma directa y significativo con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.766 tal que indicó una relación positiva, alta entre ambas variables.

Tabla 3.

Correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes.

		Sistema de Control Interno	Necesidad y Planificación
Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación Spearman	1.000	,705**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	55	55
Necesidad y Planificación	Coefficiente de correlación Spearman	,705**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	55	55

Nota: Cuestionario sobre Sistema de Control Interno y necesidad y planificación aplicado a los trabajadores involucrados en el proceso de contrataciones de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 3, se puede observar que el nivel de significancia de 0.000 es menor al nivel de significancia establecido 0,01, lo que indica que se rechazó la hipótesis nula, por lo tanto, se evidenció que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con las necesidades y planificaciones de los bienes o servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.705, lo cual indicó una relación positiva y alta entre las dos variables.

Tabla 4.

Correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes.

		Sistema de Control Interno	Actos Preparatorios
Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación Spearman	1.000	,695**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	55	55
Actos Preparatorios	Coeficiente de correlación Spearman	,695**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	55	55

Nota: Cuestionario sobre Sistema de Control Interno y actos preparatorios aplicado a los trabajadores involucrados en el proceso de contrataciones de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 4, se evidenció que el nivel de significancia de 0.000 es menor al nivel de significancia establecido 0,01, en consecuencia, se rechazó la hipótesis nula, por lo tanto, permitió evidenciar que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con los actos preparatorios de los bienes o servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.695 lo cual indicó una relación positiva, alta entre ambas variables.

Tabla 5.

Correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión ejecución contractual de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes.

		Sistema de Control Interno	Ejecución Contractual
Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación Spearman	1.000	,687**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	55	55
Ejecución Contractual	Coefficiente de correlación Spearman	,687**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	55	55

Nota: Cuestionario sobre Sistema de Control Interno y ejecución contractual aplicado a los trabajadores involucrados en el proceso de contrataciones de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 5, se evidenció que el nivel de significancia obtenido (0,000) fue menor que el nivel de significancia establecido 0,01, entonces se rechazó la hipótesis nula, por lo tanto, se evidenció que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución contractual de los bienes o servicios en la Universidad Nacional de Tumbes. Sin embargo, el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.687 tal cual indicó una relación positiva y alta entre ambas variables.

Análisis Descriptivo

Tabla 6.

Nivel de aceptación del sistema de control interno.

Nivel	Sistema de Control Interno		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	20 – 47	0	00.00
Regular	48 – 74	24	43.60
Bueno	75 – 100	31	56.40
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario del Sistema de Control Interno aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 6, se apreció que 0.0% de los encuestados indicó que el sistema de control interno es malo, mientras que el 43.60% calificó regular y 56.40% como bueno.

Tabla 7.

Nivel de aceptación adquisiciones de bienes y servicios.

Nivel	Adquisiciones de bienes y servicios		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	12 – 28	0	00.00
Regular	29 – 44	21	38.20
Bueno	45 – 60	34	61.80
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario de adquisiciones de bienes y servicios aplicado a los trabajadores involucrados en el proceso de contrataciones de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 7, se apreció que 0.0% de los encuestados indicó que las adquisiciones de bienes y servicios es malo, mientras que el 38.20% calificó regular y 61.80% como bueno.

Tabla 8.

Nivel de aceptación del Ambiente de Control.

Nivel	Ambiente de Control		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	1	1.80
Regular	10 – 15	24	43.60
Bueno	16 – 20	30	54.50
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre la dimensión ambiente de control aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 8, se observó que el 1.8% de las personas encuestados indicó que el ambiente de control se encuentra en un nivel malo, mientras que el 43.60% calificó regular y 54.50% como bueno.

Tabla 9.

Nivel de aceptación de evaluación de riesgos.

Nivel	Evaluación de Riesgos		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	4	7.30
Regular	10 – 15	33	60.00
Bueno	16 – 20	18	32.70
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario de la evaluación de riesgos aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 9, de los resultados se evidenció que la evaluación de riesgos en la entidad representó el 60% un nivel predominantemente regular, así mismo el 32.70% representó un nivel bueno lo que se evidenció que en algunas áreas administrativas aplicó la metodología de gestión de riesgos, no obstante, el 7.30%

de los encuestados representó como un nivel malo donde se considera como un valor importante que puede comprometer la eficiencia de la entidad.

Tabla 10.

Nivel de aceptación de las actividades de control

Nivel	Actividades de Control		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	2	3.60
Regular	10 – 15	26	47.30
Bueno	16 – 20	27	49.10
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre la dimensión actividades de control aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 10, de los resultados se evidenció que las actividades de control el 49.10% de los encuestados valoran como un nivel bueno, pero una proporción del 47.30% en un nivel regular, así mismo el 3.60% evaluó a las actividades de control como un nivel malo.

Tabla 11.

Nivel de aceptación de la información y comunicación.

Nivel	Información y Comunicación		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	1	1.80
Regular	10 – 15	21	38.20
Bueno	16 – 20	33	60.00
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre dimensión Información y Comunicación aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 11, se observó que el 1.8% de los encuestados indicó que la

información y comunicación se encuentra en un nivel malo, mientras que el 38.20% calificó regular y 60% como bueno.

Tabla 12.

Nivel de aceptación de supervisión.

Nivel	Supervisión		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	3	5.50
Regular	10 – 15	21	38.20
Bueno	16 – 20	31	56.40
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre dimensión supervisión aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 12, se muestra los resultados de la supervisión, la cual se evidenció una percepción positiva con un 56.40% de los encuestados la evaluó como buena, sin embargo, el 38.20 evalúa como un nivel regular, mientras que el 5.50% de los encuestados evaluó como un nivel malo.

Tabla 13.

Nivel de aceptación de la necesidad y planificación.

Nivel	Necesidad y Planificación		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	3	5.50
Regular	10 – 15	22	40.00
Bueno	16 – 20	30	54.50
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre dimensión necesidad y planificación aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 13, se apreció que el 54.50% de los encuestados indicó que las necesidades y la planificación de bienes y servicios están en un nivel bueno, 40% en un nivel regular y 5.50% en un nivel malo.

Tabla 14.

Nivel de aceptación de los actos preparatorios.

Nivel	Actos Preparatorios		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	1	1.80
Regular	10 – 15	22	40.00
Bueno	16 – 20	32	58.20
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre dimensión actos preparatorios aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 14, se apreció que el 58.2% de los encuestados indicó que los actos preparatorios para las adquisiciones de bienes y servicios están en un nivel bueno, 40% en un nivel regular y 1.80% en un nivel malo lo que implica que afecta en el principio de transparencia en los procesos de contrataciones.

Tabla 15.

Nivel de aceptación de la ejecución contractual.

Nivel	Ejecución Contractual		
	Puntuación	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4 – 9	0	0.00
Regular	10 – 15	21	38.20
Bueno	16 – 20	34	61.80
Total		55	100.00

Nota: Cuestionario sobre dimensión ejecución contractual aplicado a los trabajadores involucrados en las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Tumbes.

En la Tabla 15, se apreció que el 61.80% de los encuestados indicó que la ejecución contractual de bienes y servicios se encuentra en un nivel bueno, 38.2% en un nivel regular, lo que implicó que la supervisión en los contratos debe mejorar.

4.2 Discusión

A continuación, se presenta la discusión de los resultados de la investigación comparando y analizando la correlación respecto a otras investigaciones y bases teóricas que los sustentan.

Respecto al objetivo general que fue determinar la relación entre el sistema de control interno con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes 2024; mediante la aplicación del coeficiente de Spearman se determinó que existe relación directa y significativa entre el sistema de control interno con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, el cual se evidenció la relación positiva alta con un coeficiente de 0.766 y el nivel de significancia obtenido de (0.000). Estos hallazgos concuerdan con varios autores tales como: Espejo (2022) quien realizó un estudio del control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicio, en una Brigada Militar del norte Perú, la cual obtuvo un nivel de confiabilidad excelente de 0.940, teniendo relación en sus variables de estudio, así mismo determinó como resultado la existencia de una falta de control adecuado y pertinente de los procesos.

En esa línea Huamán (2022) en la investigación que realizó en la Ugel Cotabambas, Apurímac, 2021 obtuvo que existe una relación directa y significativa entre el control interno y el proceso de contratación de bienes y servicios. Por lo consiguiente con Carrascal y Castro (2023) quien realizó un Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar, encontrando una relación fuerte entre sus variables, determinada mediante el coeficiente de Pearson 0.8125. Por lo tanto, se sustentan con lo señalado por el modelo COSO (2013), el cual sostiene que el control interno permite alcanzar los objetivos operativos y asegurar el uso eficiente de los recursos.

Por lo expuesto, se concluye que, la implementación y efectividad de un sistema de control interno en una entidad, se relaciona con las adquisiciones tanto como bienes y servicios lo cual tienden a presentar con menor incidencia de errores u omisiones,

y así mismo contribuyen a mejorar las compras públicas eficientes y transparente.

Ahora bien, con respecto al primer objetivo específico consistió en establecer la relación del sistema de control interno con la necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes 2024, se encontró que existe relación significativa y directa entre el sistema de control interno con las necesidades y planificaciones de los bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes siendo la relación positiva alta de 0.705 y el nivel de significancia de (0.000). Asimismo, al compararlo con otros estudios, se obtuvieron resultados similares, Gonzabay (2022) quien realizó un estudio en la Coordinación Zonal 8 de Salud la cual encontró que existe una relación media alta en sus variables por el coeficiente de Pearson de 0.5910, concluyo que existió una incidencia en las variables sistema de control interno y procesos de ejecución presupuestaria.

Estos resultados se sustentan en la Directiva N° 006-2019-Cg/Integ Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, que establece que el Sistema de Control Interno (SCI) debe integrarse de manera colateral en todos los procesos de la entidad, lo que incluye la fase de programación y formulación de las necesidades institucionales. Por lo expuesto, se concluye que, la calidad de un sistema de control interno influye directamente en la capacidad de la entidad para identificar y planificar sus necesidades optimizando los recursos y esta planificación tenga coherencia con sus objetivos estratégicos.

En relación con el segundo objetivo específico, este consistió en determinar la relación del sistema de control interno con los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes 2024, se encontró que existió relación significativa y directa entre el sistema de control interno con los actos preparatorios de los bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes siendo la relación positiva, alta de 0.695 con un nivel de significancia de (0.000). De igual manera, al compararlo con otros estudios, se obtuvieron resultados similares tales como, Pelaez (2021), en el estudio que realizó en el Gobierno Regional de La Libertad encontró un alto grado de correlación positiva del control interno y contratación de bienes y servicios, a diferencia de Cueva (2023), que realizó un estudio en la Universidad Nacional de Tumbes en el 2021 y en el análisis correlacional encontró que el control interno tiene relación directa baja y significativa en la gestión administrativa.

En conclusión, el sistema de control interno varía entre las diferentes entidades públicas, así mismo la relación entre el sistema de control interno y los actos preparatorios es directa, es decir estos actos preparatorios no pueden comprenderse ni ejecutarse adecuadamente sin un Sistema de Control Interno bien estructurado. Sin embargo, este resultado a comparación con la etapa de planificación se evidenció una menor correlación, podría explicarse porque el mayor nivel de discrecionalidad en la formulación de los requerimientos por parte de las áreas usuarias, así como a deficiencias en los procesos de revisión de las Especificaciones técnicas y términos de referencia, Asimismo, la presión institucional por iniciar los procesos de contratación y la existencia de expedientes incompletos estos podrían debilitar la aplicación efectiva de los mecanismos de control interno.

Finalmente, en cuanto al tercer objetivo específico, consistió, en describir la relación entre el sistema de control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional de Tumbes 2024, se encontró que existe relación significativa y directa entre el sistema de control interno con la ejecución contractual de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes siendo la relación positiva alta de 0.687. En esa línea, al compararlo con otros estudios, tales como, Eustaquio (2022), realizó un estudio en el Programa AURORA del Ministerio de la Mujer y encontró la relación positiva entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado, por otro lado, Estrada (2023), realizó un estudio en la entidad de Fiscalización Superior del Ecuador y encontró relación positiva entre las variables control interno y su incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones.

Por lo tanto, se concluye que es fundamental en la ejecución contractual contar con una supervisión y un seguimiento oportuno del cumplimiento de los contratos con el contratista, ya que estas actividades mantienen una relación directa con el sistema de control interno. Sin embargo, en esta etapa las entidades, cada uno de los actores involucrados en el proceso de contratación presentan una exigencia por cumplir con los plazos establecidos.

V. CONCLUSIONES

1. El sistema de control interno tiene relación directa, positiva, alta y significativa en las adquisiciones de bienes y servicios. también, se determinó que el 56.40% de los encuestados consideran que el sistema de control interno es bueno, el 43.60% es regular, aunque el sistema de control interno es percibido como eficaz, aún existen procedimientos para el análisis de riesgos, que no están completamente implementados o desarrollados; por otro lado, el 61.80% evalúan que las adquisiciones de bienes y servicios en un nivel bueno, no obstante 38.20% indican en un nivel regular debido que existen debilidades, tales como la planificación de necesidades y fases de proceso de contratación. Este porcentaje es significativo, lo que implica que, aunque las autoridades del gobierno central vienen implementando diversas medidas para mejorar el sistema de contrataciones en las adquisiciones bienes, servicios y obras, aún existen entidades que enfrentan dificultades relacionadas con el monitoreo, la supervisión y el control de sus procesos de contratación.
2. El sistema de control interno tiene relación directa, positiva, alta y significativa en las necesidades y planificación de bienes y servicios. Además, se pudo determinar que el 54.50% de los encuestados consideran las necesidades y planificación es buena, el 40.00% es regular, y el 5.50% precisa una mala planificación. Por lo que los resultados exponen que existen algunas áreas usuarias que, para identificar sus necesidades, aun no emplean los procedimientos y normativa establecidas, lo que generar modificaciones presupuestales, esto evidencia la importancia de fortalecer una capacitación, para que así se identifiquen y prioricen las necesidades en cumpliendo con sus objetivos.
3. El sistema de control interno tiene relación directa, positiva, alta y significativa en los actos preparatorios de bienes y servicios. Al mismo tiempo, se pudo determinar que el 58.20% de los encuestados que el desarrollo de los actos

preparatorios es bueno, el 40.00% es regular, y el 1.80% precisa un mal desarrollo en esta fase. Por lo que se evidencia existe una clasificación previa que permite iniciar procesos con eficiencia, sin embargo, un grupo importante muestra que los actos preparatorios solo son parcialmente adecuados, así mismo un porcentaje refleja que pueden existir riesgos administrativos.

4. El sistema de control interno tiene relación directa, positiva, alta y significativa en la ejecución contractual de bienes y servicios. Al mismo tiempo, se pudo determinar que el 61.80% de los encuestados percibe como un nivel bueno, mientras que el 38.20% como un nivel regular, lo cual evidencia que es la dimensión con alta valoración, lo cual indica que se realiza un seguimiento a los contratistas para el cumplimiento de los contratos en los plazos establecidos, sin embargo, aún existen debilidades por mejorar en la revisión de los entregables conformes a los términos de referencia definidos y verificar los bienes ingresados al almacén los cuales deben de estar conforme a las especificaciones técnicas establecidas.

VI. RECOMENDACIONES

1. Al Rector de la Universidad Nacional de Tumbes, fortalecer los procesos del sistema control interno en toda la institución. Esto implica revisar y actualizar procedimientos, matrices de gestión de riesgos existentes, las políticas establecidas, así mismo implementar mecanismo de mejora tales como sistemas digitales de alerta, para así garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en los procesos de contratación. De igual forma, priorizar la capacitación de análisis y mitigación de riesgos a todo el personal administrativo.
2. Al director general de Administración en coordinación con el director de la Unidad de Abastecimiento deben promover las capacitaciones y reuniones técnicas con las áreas usuaria, con la finalidad de identificar y priorizar sus necesidades fomentando pautas y estrategias que se debe tener en cuenta como el orden de prelación de las necesidades, el análisis de consumo histórico, la valoración y costo de estas. Para que así se garantice una correcta asignación de recursos.
3. Al director de Unidad de Abastecimiento debe establecer directrices y actividades para identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados en cada una de las fases del proceso de contratación. Esto implica segmentar los requerimientos de acuerdo con la normativa vigente; evaluar a los proveedores las cuales deben contener criterios objetivos de evaluación, la idoneidad de los proveedores tales como los requisitos, condiciones y capacidad técnica y experiencia; así mismo análisis y valoración de los riesgos, acciones para mitigar el riesgo y por último el seguimiento durante el proceso. Para así garantizar el principio de valor por dinero y asegurar contrataciones transparentes, eficientes.
4. Al director general de Administración debe plantear y promover temas capacitaciones para los trabajadores que se encuentra directamente

relacionados en la administración y ejecución de bienes, servicios y obras en la universidad, principalmente en todo lo relacionado al sistema de control interno, competencias de los profesionales y valores éticos, así mismo establecer metas, dar seguimiento, evaluar y retroalimentar a través de indicadores de desempeño.

5. Al jefe de la Unidad de Abastecimiento y a los compradores públicos debe de realizar el seguimiento oportuno a los contratos suscritos con los proveedores, con el propósito de identificar dificultades, alertas tempranas en la gestión y atención de las necesidades. Así mismo de asegurar que los entregables o productos finales cumplan con los plazos establecidos, adicionalmente que cumplan con los requisitos técnicos y capacidad legal. Se sugiere elaborar reportes periódicos de cumplimiento con el fin de fomentar la toma de decisiones informada, estas medidas contribuyen a la eficiencia del gasto público.
6. A los futuros investigadores se recomienda evaluar la relación del sistema de control interno con las dimensiones de las fases de las adquisiciones de bienes y servicios (actuaciones preparatorias, selección y ejecución contractual). Asimismo, evaluar el sistema de control interno desde la perspectiva del trabajador administrativo, docente y estudiantes.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Achaca, K. (2022). Implementación de un Sistema Contable Tic y su Influencia en la Gestión de la Información Financiera en la Empresa BLP SAC de Lima 2019. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/5887?show=full>
- Ahumada, K. (2022). Influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa de calzado Bata S.A.C. de Chiclayo, 2022. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12226>
- Apaza (2022). La planificación estratégica y su influencia en la gestión municipal caso: Municipalidad distrital de San Antonio de Chuca, Caylloma, Arequipa 2019. <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/8a894bdc-5cbf-4e43-947e-1ffff9445c83>
- Arenas, B. (2023). Control interno y la gestión administrativa en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/115262>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. Arequipa, Perú. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Arrese, J., y Olivera, M. (2023). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de repuestos y accesorios de motos de Tarapoto, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/114513>
- Ayala, J., y Romero, R. (2023). Programación presupuestal y ejecución del presupuesto de la Red de Salud de Chanchamayo – 2019. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/7014>
- Barragán, G. (2021). Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/36198>
- Barrios, P. (2021). Control simultáneo y su relación con las contrataciones públicas en las Unidades del Ejército del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/8054>
- Benavidez (2022). Actos preparatorios y proceso de selección en las contrataciones de la Municipalidad Provincial de Chota, 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.14142/234>
- Benites, W., y Haro, S. (2023). Planificación estratégica y la gestión del conocimiento de Inversiones feria de Libros de Trujillo, 2021. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/10451>

- Bermúdez, H. (2016). Auditoría y control: Reflexiones a la luz de la legislación. Ediciones de la U. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=aSejDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA155&dq=related:R0Xpxf3CvjEJ:scholar.google.com/&ots=3_HstyTlml&sig=fYn_XFyVri3t8VQLBFAXz_ihum0#v=onepage&q&f=false
- Bolívar, W. (2023). Influencia de la ejecución contractual en las contrataciones de bienes, servicios y obras en el cumplimiento de metas presupuestarias de la Dirección de Sanidad Policial. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/14743>
- Breña, F. (2004). Teoría de los bienes públicos y aplicaciones prácticas. Presentación de un número monográfico sobre “Bienes públicos”. <https://www.redalyc.org/pdf/301/30122202.pdf>
- Carrascal, D., y Castro, J. (2023). Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesa. <https://repositorio.udes.edu.co/handle/001/9494>
- Castillo, V. (2023). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5658>
- Chávez, S. (2023). Determinación del requerimiento y ejecución contractual en la provincia constitucional del Callao 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/109388>
- Chomba, M. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: caso empresa negociaciones Palacios E.I.R.L. - Lima - 2022. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28746>
- Collado, F. (2006). El Sistema de Compras en la Administración Pública: Propuestas para su transformación. https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic2_repdom_sc_anexo_19_sp.pdf
- Córdova, A. (2023). Planeamiento Estratégico y el Desarrollo del Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Sihuas, Ancash - 2022. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/7487>
- Contraloría General de la República (2019). Directiva que aprueba la implementación del control interno en las entidades del estado. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>

- Cueva, A. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional de Tumbes, 2021. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64364>
- Delgado, Y. (2021). Control interno de los procesos operativos para la mejora de la gestión operativa de la empresa Hotelera Libertad de Lambayeque. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3462>
- Espejo, J. (2022). Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/93738>
- Estrada, M. (2023). Control interno y su incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones por catálogo electrónico e ínfima cuantía en Unidades Desconcentradas de una Entidad de Fiscalización Superior del Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/21360>
- Eustaquio, D. (2022). Control Interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el programa Aurora del Ministerio de la Mujer, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/8058>
- Gamarra, J. (2022). Control interno y la gestión de riesgos en una institución especializada en salud, año 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/97147>
- Gonzabay, M. (2022). Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/20224>
- Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hilario, L. (2023). Sistema de contrataciones y el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud Huánuco 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/9646>
- Hilas, M. (2021). Plan de seguridad laboral para mejorar las condiciones laborales en la Empresa de Transportes OLTURSA en la ciudad de Chiclayo en el 2021. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/10349>

- Huamán, W. (2022). Sistema de control interno y proceso de contratación de bienes y servicios en la Ugel Cotabambas-Apurímac, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/99574>
- Janampa, M. (2023). Actos preparatorios y contratación de bienes en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/997>
- Jara, C. (2023). Adquisición de bienes y de servicios y la gestión administrativa en el hospital nacional Guillermo Almenara - EsSalud Lima, año 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/13206>
- Lagos, J. (2023). Los actos preparatorios y principio de eficiencia de la contratación pública en la Unidad Ejecutora 305 Educación Huanta, 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/2867>
- López, E. (2021). El proceso logístico y su relación con el control interno de la oficina de logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63077>
- Luzcando, V., y Romero, D. (2022). Evaluación de riesgos y diseño de un sistema de gestión de seguridad y salud para los laboratorios de la carrera de ingeniería industrial de la universidad politécnica salesiana sede Guayaquil. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/22797>
- Maldonado, I., y Nolasco, G. (2023). Control interno y gestión de procesos en la empresa de transportes y servicios el Kazmeño E.I.R.L., 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/13282>
- Organismo Especializado para las Contrataciones Públicas Eficientes (2025) Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento. Lima, Perú: OSCE. <https://www.gob.pe/institucion/oece/colecciones/45029-ley-n-32069-ley-general-de-contrataciones-publicas-y-su-reglamento>
- Otárola, S. (2024). Mejoras en el control interno y su impacto en la gestión administrativa del área de contabilidad presupuestal en la UNALM. <https://hdl.handle.net/20.500.12996/6483>
- Pariamache, L. (2022). Supervisión abusiva y el compromiso organizacional de los trabajadores subordinados, en el distrito de Huarmey, periodo 2019. <http://hdl.handle.net/20.500.14067/6616>

- Pelaez, R. (2021). Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de La Libertad, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/83982>
- Pilla, B. (2022). El control interno como herramienta de gestión administrativa. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35609>
- Pizango, P. (2021). El Sistema de control interno y su efecto en la Gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A. ubicado en Ate, Lima – 2017. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2329>
- Possú, M., y Rojas, S. (2021). Caracterización de la planeación presupuestal en las organizaciones. <https://digitzk.areandina.edu.co/handle/areandina/4929>
- Quispe, A. (2022). Gestión logística y la ejecución del plan estratégico de una unidad de salud de San Juan de Lurigancho, 2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77877>
- Ramos, S., y Castillo, K. (2022). Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlánticasociedad Agrícola S.R.L, Sullana 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/8694>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Riveros, E. (2022). Control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en el personal del Gobierno Regional de Huancavelica 2021. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/unh/5286>
- Romero, D. (2023). Mejora en el control interno para un eficiente desempeño laboral en la Sociedad de Beneficencia de la Región de Tumbes, 2021. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64664>
- Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G. y Saldarriaga, G. (2021). Metodología de la investigación. (1ª. ed). Edicumbre Editorial Corporativa, México. https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articulo/view/22/29
- Sanchez, H., Reyes, C. y Mejia, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1ra Edición). Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

- Segura, R. (2023). Gestión de adquisiciones y ejecución del gasto público de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Uchiza, San Martín 2022. <http://repositorio.udh.edu.pe/20.500.14257/4532>
- Tume, D. (2022). Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del área comercial de una empresa de telecomunicaciones sucursal Piura. <https://hdl.handle.net/11042/5884>
- Valverde, J. (2024). Comité supervisor para el proceso de selección de obras públicas en una municipalidad distrital de la provincia de Lambayeque. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/134849>
- Vilela, W. (2024). Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/65450>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia.

TÍTULO: Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿Cuál es la relación del sistema de control interno con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.	El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con las adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.		<p>Tipo y diseño</p> <p>Tipo: Básica – Nivel descriptiva Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental transversal</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 1:	
1: ¿Cuál es la relación del sistema de control interno con la necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024?	1. Establecer la relación del sistema de control interno con la necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.	1: El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la necesidad y planificación en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.	Sistema de Control interno	<p>Población</p> <p>55 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Tumbes.</p>
2: ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024?	2. Determinar la relación del sistema de control interno con los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.	2: El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con los actos preparatorios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.	Adquisiciones de bienes y servicios	<p>Muestra</p> <p>55 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Tumbes.</p>
3: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024?	3. Describir la relación entre el sistema de control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.	3: El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución contractual en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024.		<p>Técnica e instrumento</p> <p>Se estará aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitirá obtener información de la Universidad Nacional de Tumbes.</p>

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.

TÍTULO: Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Sistema de Control interno	El control interno es comparable a un plan organizacional y al conjunto de técnicas y políticas utilizadas dentro de una organización para proteger sus activos, garantizar la exactitud y legitimidad de sus datos financieros, administrativos y promover la eficacia operativa (Mena, 2019)	La variable 1 sistema de control interno, será medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la Universidad Nacional de Tumbes.	Ambiente de control	Organización interna Características éticas	ORDINAL
			Evaluación de riesgo	Percepción de riesgos Caracterización de riesgos	
			Actividades de control	Desempeño laboral Conciliaciones periódicas	
			Información y comunicación	Información objetiva Comunicación interna y externa	
			Supervisión	Monitoreo periódico Seguimiento correctivo	
Variable 2: Adquisiciones de bienes y servicios	Comprende las acciones administrativas, técnicas y normativas que desarrollan las entidades del Estado para brindar atención de los requerimientos de las áreas usuarias, con la finalidad de contribuir en el cumplimiento de las metas institucionales, mediante una gestión responsable, eficiente y transparente de los recursos públicos, abarcando desde la identificación de las necesidades hasta la ejecución del contrato (OECE, 2025) .	La variable 2 adquisiciones de bienes y servicios, será medida por las dimensiones: necesidad y planificación, actos preparatorios y ejecución contractual, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la Universidad Nacional de Tumbes.	Necesidad y planificación	Registro de requerimientos Elaboración del PAC	ORDINAL
			Actos preparatorios	Expediente de contratación Evaluación de proveedores	
				Cumplimiento de plazos	
			Ejecución contractual	Supervisión según las especificaciones técnicas	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.

Cuestionario

El presente instrumento presentado estuvo conformado por una serie de enunciados, cuyo propósito fue recabar información a partir de la participación de ellos sujetos en el estudio: “Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024”.

Al respecto, se solicitó seguir las siguientes instrucciones:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. Responder a todas las preguntas
3. Marcar con un aspa únicamente una de las casillas por ítem.
4. La encuesta presentó una escala de respuesta del 1 al 5, organizada de la siguiente manera:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: Ambiente de control						
INDICADOR: Organización interna						
1	¿La organización interna de la Universidad Nacional de Tumbes facilita el cumplimiento de las funciones administrativas?					
2	¿Los roles y responsabilidades dentro de la universidad están claramente definidos para todos los trabajadores?					
INDICADOR: Características éticas						
3	¿El personal de la universidad actúa con honestidad y responsabilidad en el cumplimiento de sus funciones?					
4	¿Los valores éticos se promueven de forma activa en las áreas administrativas de la universidad?					

D2: Evaluación de riesgo					
INDICADOR: Percepción de riesgos					
5	¿El personal administrativo identifica de forma adecuada los riesgos que pueden afectar las adquisiciones de bienes y servicios?				
6	¿Se perciben riesgos que dificulten el control de las adquisiciones en la universidad?				
INDICADOR: Caracterización de riesgos					
7	¿La universidad realiza un análisis claro sobre los posibles riesgos que puedan afectar sus procesos administrativos?				
8	¿Se implementan medidas para prevenir riesgos en la adquisición de bienes y servicios?				
D3: Actividades de control					
INDICADOR: Desempeño laboral					
9	¿El personal encargado de las adquisiciones cumple adecuadamente con sus funciones asignadas?				
10	¿El desempeño del personal es evaluado de forma periódica para garantizar el cumplimiento de sus funciones?				
INDICADOR: Conciliaciones periódicas					
11	¿Se realizan conciliaciones periódicas para verificar que los bienes y servicios adquiridos coincidan con lo planificado?				
12	¿Las conciliaciones permiten identificar irregularidades en el manejo de bienes y servicios?				
D4: Información y comunicación					
INDICADOR: Información objetiva					
13	¿La información relacionada con las adquisiciones se presenta de forma clara y verificada?				
14	¿El personal cuenta con acceso oportuno a la información que facilita su labor administrativa?				
INDICADOR: Comunicación interna y externa					
15	¿La comunicación interna entre las áreas administrativas es clara y fluida?				

16	¿La universidad mantiene una comunicación efectiva con proveedores y otras entidades externas para la adquisición de bienes y servicios?					
D5: Supervisión						
INDICADOR: Monitoreo periódico						
17	¿Se realizan monitoreos periódicos para evaluar el cumplimiento de las adquisiciones?					
18	¿Los monitoreos permiten detectar a tiempo problemas en el manejo de los bienes y servicios adquiridos?					
INDICADOR: Seguimiento correctivo						
19	¿Se implementan acciones correctivas cuando se detectan errores en las adquisiciones de bienes y servicios?					
20	¿El seguimiento correctivo permite mejorar los procesos administrativos en la universidad?					

N°	VARIABLE 2: ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D6: Necesidad y planificación						
INDICADOR: Registro de requerimientos						
21	¿El registro de requerimientos en la Universidad Nacional de Tumbes se realiza de forma organizada y oportuna?					
22	¿El personal encargado registra correctamente las necesidades de bienes y servicios para las diferentes áreas?					
INDICADOR: Elaboración del PAC						
23	¿El PAC se elabora considerando las necesidades reales de la universidad?					
24	¿El PAC se actualiza cuando surgen nuevas necesidades de bienes y servicios?					
D7: Actos preparatorios						
INDICADOR: Expediente de contratación						
25	¿Los expedientes de contratación se elaboran de forma completa y conforme a la normativa vigente?					
26	¿El personal encargado revisa adecuadamente la documentación antes de iniciar el proceso de contratación?					
INDICADOR: Evaluación de proveedores						
27	¿Los proveedores son evaluados considerando criterios técnicos y económicos?					
28	¿La universidad verifica el cumplimiento de los requisitos establecidos antes de seleccionar a los proveedores?					
D8: Ejecución contractual						
INDICADOR: Cumplimiento de plazos						
29	¿Los proveedores cumplen con los plazos establecidos para la entrega de bienes y servicios?					
30	¿La universidad realiza acciones cuando se presentan retrasos en las entregas de los proveedores?					

INDICADOR: Supervisión según las especificaciones técnicas

31	¿El personal encargado verifica que los bienes y servicios recibidos cumplan con las especificaciones técnicas establecidas?					
32	¿La universidad implementa medidas correctivas cuando se detectan incumplimientos en las características de los bienes y servicios adquiridos?					

Anexo 4: Informe de Opinión de Expertos en Instrumento de Medición.

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Herrera Ruiz Claudia Lucia	Universidad Nacional de Tumbes	Magister en Gestión Pública
I. TITULO: Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA						
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100			
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X			
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X		
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X		
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X		
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X		
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X		
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X		
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X		
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X		
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X		
TOTAL																							90		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: **MUY BUENA**

Autora: Br. Carla Gianella Ortiz Cordova

Lugar y fecha: Tumbes, 07 de marzo del 2025

DNI del experto: 72160300

Teléfono del experto N° 950 402 738

Firma y sello del experto



HERRERA RUIZ CLAUDIA LUCIA
ECONOMISTA

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Fernández Rosillo, Julisa	Universidad Nacional de Tumbes	Magister en Gestión Pública
I. TÍTULO: Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																			X		
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X	
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X	
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X	
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X	
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X	
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X	
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X	
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X	
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X	
TOTAL																						95	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autora: Br. Carla Gianella Ortiz Cordova

Lugar y fecha: Tumbes, 10 de marzo del 2025

DNI del experto: 00247007

Teléfono del experto N° 944 976 889

Firma y sello del experto

Julisa Fernández Rosillo

MAT: 15-0423
CPC FERNANDEZ ROSILLO JULISA
CONTADORA PÚBLICA

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
BECERRA GAVIDIA JOSE ADRIANO	Universidad Nacional de Tumbes – Oficina de Gestión de la Calidad	Magister en Gestión Pública
I. TITULO: Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																			X		
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X	
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X	
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X	
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X	
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X	
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X	
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X	
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X	
TOTAL																						90	95

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autora: Br. Carla Gianella Ortiz Cordova

Lugar y fecha: Tumbes, 28 de febrero del 2025

DNI del experto: 71436846

Teléfono del experto N° 944 996 568

Firma y sello del experto



MAT: 22040
BECERRA GAVIDIA JOSE ADRIANO
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN

Anexo 5: Certificación

CERTIFICACIÓN

Dr. GARAY CANALES Henry Bernardo, docente nombrado de la Universidad Nacional de Tumbes, adscrito a la Facultad de Ciencias Económicas, Departamento Académico de Contabilidad.

CERTIFICA:

Que el Proyecto de tesis titulado: **Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, año 2024** presentado por la maestranda **Carla Gianella Ortiz Cordova** del Programa de Maestría en Gestión Pública, será asesorado por mi persona; por tanto, queda autorizado para su presentación e inscripción en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, para su revisión y aprobación correspondiente.

Tumbes, 05 de marzo de 2025



Dr. Garay Canales Henry Bernardo

Código ORCID <https://orcid.org/0000-0003-2323-1103>

DNI 00373867

Docente Untumbes

Asesor de Proyecto

Anexo 6: Autorización para ejecución de tesis.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

AUTORIZACIÓN

La oficina de Administración de la Universidad Nacional de Tumbes;

AUTORIZA:

La elaboración y ejecución del proyector de tesis denominado: "Sistema De Control Interno y Adquisiciones De Bienes y Servicios En La Universidad Nacional De Tumbes, Año 2024", a cargo de la maestranda en Gestión Pública CARLA GIANELLA ORTIZ CORDOVA identificada con DNI N° 70048271 perteneciente a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 29 de enero del 2025


UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Dirección General de Administración
C.P.C. César Iván Ramírez Lacey
UNIDAD DE ABASTECIMIENTO
JEFE


UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
CPC. LUIS ENRIQUE MENDOZA COSTA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

Anexo 7: Base de datos

TÍTULO: Sistema de control interno y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional de Tumbes, 2024

ENCUESTADOS	Sistema de Control interno																				PUNTAJE TOTAL	Adquisiciones de bienes y servicios										PUNTAJE TOTAL										
	D1: Ambiente de control					D2: Evaluación de riesgo					D3: Actividades de control					D4: Información y comunicación						D5: Supervisión					D6: Necesidad y planificación						D7: Actos preparatorios					D8: Ejecución contractual				
	D1.1	D1.2	D1.3	D1.4	PTAC	D2.5	D2.6	D2.7	D2.8	PTER	D3.9	D3.10	D3.11	D3.12	PTAC	D4.13	D4.14	D4.15	D4.16	PTIC		D5.17	D5.18	D5.19	D5.20	PTS	SCI	D6.21	D6.22	D6.23	D6.24		PTNP	D7.25	D7.26	D7.27	D7.28	PTAP	D8.29	D8.30	D8.31	D8.32
1	5	4	5	4	18	4	2	3	3	12	5	5	5	5	20	5	4	4	4	17	4	4	4	5	17	84	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	59
2	5	5	5	5	20	3	3	4	3	13	5	4	2	3	14	5	5	5	4	19	4	5	4	5	18	84	4	3	3	4	14	2	3	2	2	9	4	3	3	3	13	36
3	3	2	3	3	11	3	2	3	3	11	2	4	3	3	12	3	2	3	3	11	3	3	2	2	10	55	4	3	3	4	14	2	2	4	3	11	3	3	2	3	11	36
4	2	2	3	3	10	3	3	3	3	12	3	3	2	2	10	3	2	2	3	10	2	2	3	3	10	52	2	2	2	3	9	3	3	3	3	12	4	4	4	4	16	37
5	4	4	5	5	18	3	4	4	3	14	5	4	4	5	18	4	5	5	3	17	5	4	4	4	17	84	4	4	4	3	15	5	5	4	5	19	5	3	5	4	17	51
6	5	3	5	1	14	1	4	1	1	7	3	1	1	5	10	3	3	3	3	12	1	5	3	5	14	57	3	3	3	5	14	4	4	3	3	14	3	3	3	4	13	41
7	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	80	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	48
8	5	5	4	5	19	5	4	4	4	17	5	3	4	5	17	5	5	4	4	18	4	5	5	4	18	89	5	5	5	5	20	4	4	5	4	17	4	3	4	5	16	53
9	3	3	3	2	11	3	4	2	2	11	3	3	2	4	12	3	4	4	4	15	2	2	4	4	12	61	2	3	4	3	12	4	3	2	2	11	3	2	4	4	13	36
10	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	3	3	4	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	77	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	48
11	4	5	3	3	15	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	4	4	4	4	16	3	3	4	5	15	72	4	4	2	2	12	3	3	4	4	14	4	4	4	4	16	42
12	3	3	4	4	14	3	3	3	3	12	4	3	3	3	13	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	70	3	3	3	4	13	4	4	4	4	16	4	4	5	4	17	46
13	4	5	4	4	17	5	3	4	4	16	5	3	3	3	14	5	5	5	4	19	4	5	5	5	19	85	4	5	4	5	18	4	5	5	5	19	4	5	5	5	19	56
14	4	4	5	5	18	3	3	3	3	12	3	3	2	2	11	5	5	5	5	20	3	3	3	3	12	73	5	5	4	4	18	4	5	3	3	15	3	3	4	4	14	47
15	5	4	4	4	17	4	3	3	4	14	5	5	5	5	20	5	5	4	4	18	4	5	4	4	17	86	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	48
16	4	4	5	5	18	4	4	3	3	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	80	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	47
17	5	4	4	4	17	4	3	3	4	14	5	5	5	5	20	5	5	4	4	18	4	5	4	4	17	72	3	3	4	4	14	5	5	5	5	20	4	4	5	5	18	52
18	4	4	5	5	18	4	4	5	4	17	5	3	4	4	16	4	4	5	5	18	4	4	5	4	17	86	3	4	4	5	16	5	5	5	5	20	4	4	5	5	18	54
19	4	5	5	5	19	5	2	4	4	15	5	5	4	5	19	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19	92	4	5	5	3	17	4	4	4	4	16	4	5	5	5	19	52
20	4	3	3	3	13	3	3	2	2	10	3	3	3	3	12	3	4	3	4	14	3	3	4	3	13	62	3	3	2	2	10	3	3	3	3	12	3	3	4	4	14	36
21	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	5	3	4	4	16	3	4	4	4	15	4	4	5	5	18	73	4	4	4	4	16	4	5	4	4	17	4	4	4	4	16	49
22	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	5	4	4	18	5	4	4	4	17	4	4	5	5	18	85	5	5	4	4	18	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	58
23	5	5	5	5	20	5	5	4	5	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	99	4	5	5	5	19	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19	58
24	3	2	3	3	11	3	3	3	2	11	3	4	3	4	14	3	4	4	2	13	2	3	2	5	12	61	2	2	3	3	10	4	3	2	4	13	4	4	3	3	14	37
25	5	3	5	5	18	5	3	5	5	18	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	96	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	60
26	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	4	4	5	4	17	4	4	4	4	16	81	4	4	4	4	16	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	49
27	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	3	4	14	4	3	4	4	15	76	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	47
28	4	4	4	4	16	3	3	1	1	8	3	3	1	1	8	2	2	3	3	10	3	3	3	3	12	54	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	36
29	4	5	4	5	18	4	4	4	4	16	4	4	4	5	17	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	91	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	49
30	4	4	4	4	16	3	3	4	4	14	4	4	3	3	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	76	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	47
31	4	5	5	5	19	5	4	4	4	17	5	4	5	4	18	5	4	5	4	18	4	5	5	5	19	91	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	4	5	5	18	58
32	4	4	4	3	15	3	3	3	3	12	4	2	2	2	10	3	3	3	4	13	3	3	3	3	12	62	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	36
33	5	5	5	5	20	5	4	5	4	18	5	5	5	5	20	5	5	4	5	19	5	5	5	5	20	97	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19	5	5	5	5	20	59
34	4	4	3	3	14	4	3	3	4	14	4	4	3	3	14	4	4	5	5	18	3	3	4	4	14	74	4	4	4	4	16	4	4	3	3	14	4	4	5	5	18	48
35	2	3	3	2	10	3	2	2	2	9	2	3	4	4	13	3	3	4	4	14	3	3	4	4	14	60	4	4	3	3	14	3	3	3	3	12	4	4	4	4	16	42
36	3	3	3	3	12	5	5	3	3	16	3	4	3	5	15	3	3	5	3	14	3	5	5	5	18	75	4	4	5	5	18	3	3	4	5	15	4	4	5	5	18	51
37	3	4	3	4	14	4	3	4	4	15	5	5	5	5	20	4	5	4	5	18	3	5	5	5	18	85	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	36
38	4	4	5	5	18	3	4	3	4	14	4	4	4	4	16	4	5	4	5	18	4	4	5	5	18	84	5	5	4	5	19	4	4	5	5	18	5	5	5	5	20	57
39	4	5	4	5	18	4	3	4	4	15	5	5	4	4	18	5	5	5	5	20	5	5	4	4	18	89	4	4	5	5	18	5	4	5	4	18	4	5	4	5	18	54
40	4	4	3	4	15	4	3	4	3	14	4	3	3	4	14	3	4	4	4	15	3	4	3	5	15	73	4	4	3	4	15	4	3	4	3	14	3	4	4	4	15	44
41	4	3	4	3	14	3	3	3	3	12	4	3	3	3	13	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	63	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	36
42	2	2	3	3	10	3	3	2	2	10	3	2	2	2	9	3	3	2	2	10	2	2	3	3	10	49	3	3	3	3	12	4	3	3	3	13	3	3	3	3	12	37
43	4	4	4	4	16	4	5	2	3	14	4	2	2	3	11	3	3	4	3	13	2	2	3	3	10																	

Anexo 8: Resultados de Prueba Piloto

VARIABLE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Alfa De Cronbach	N° de elementos
0.932	20

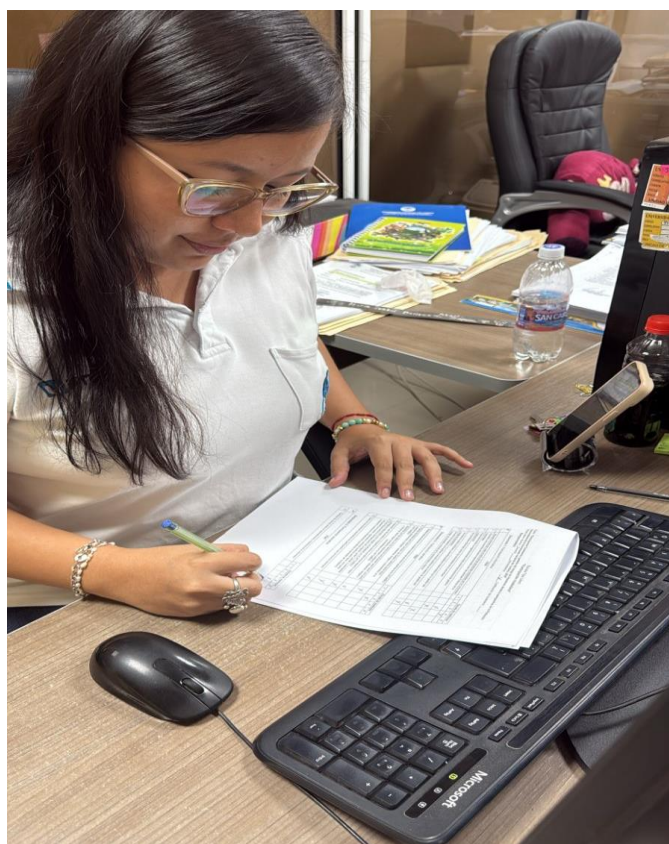
VARIABLE: ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Alfa De Cronbach	N° de elementos
0.915	12

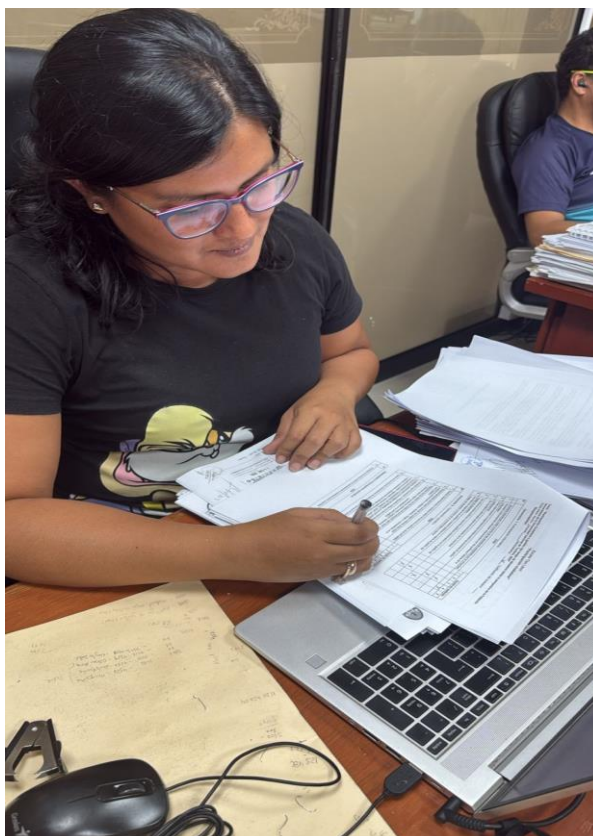
Anexo 9: Panel Fotográfico



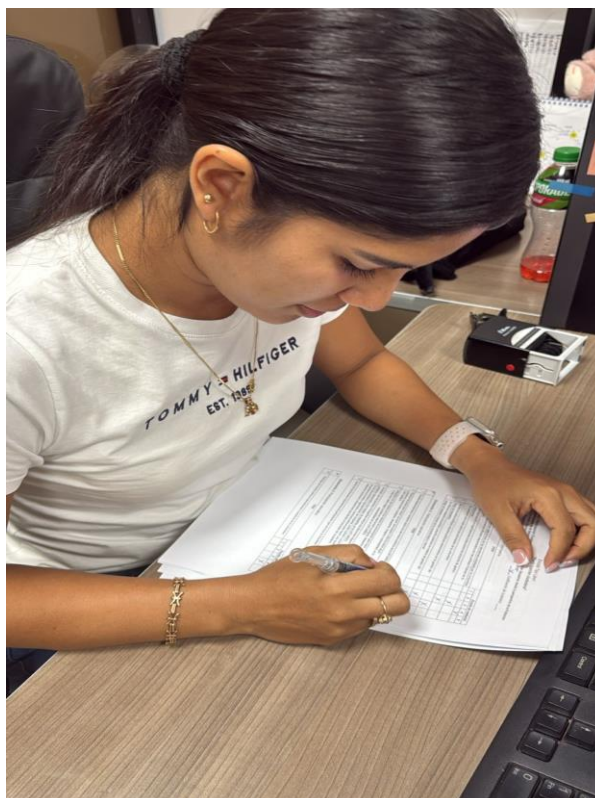
Fotografía N°01: Jefatura de la Unidad de Abastecimiento.



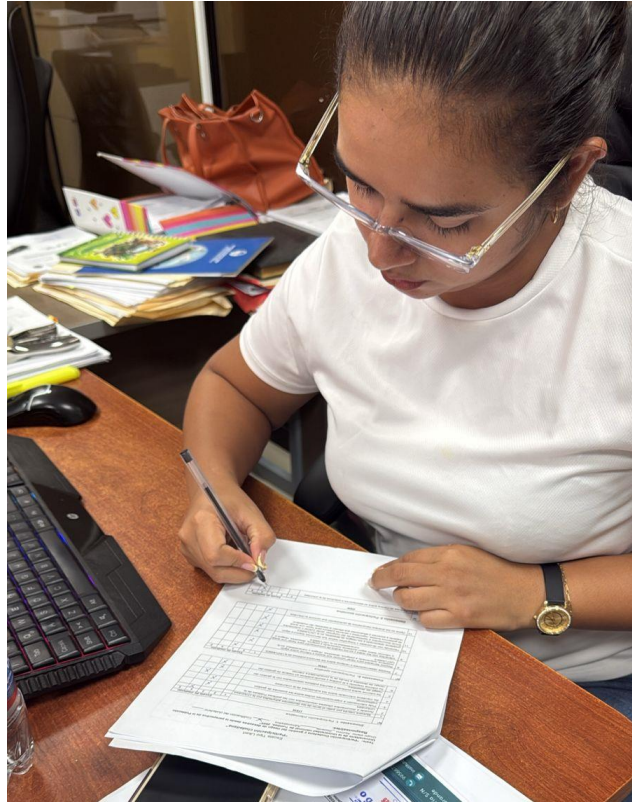
Fotografía N°02: Especialista de la Sub Unidad de Adquisiciones de la Unidad de Abastecimiento.



Fotografía N°03: Especialista de la Sub Unidad de Adquisiciones de la Unidad de Abastecimiento.



Fotografía N°03: Especialista de la Sub Unidad de Adquisiciones de la Unidad de Abastecimiento.



Fotografía N°05: Especialista de la Sub Unidad de Adquisiciones de la Unidad de Abastecimiento.



Fotografía N°06: Jefatura de la Sub Unidad de Control previo de la Unidad de Contabilidad.