

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN AUDITORÍA INTEGRAL



**Sistema de control interno y su relación con las contrataciones
públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024**

TESIS

Para optar el grado académico de Maestra en Auditoría Integral

Autora: Br. Anita Claribel Yacila Rosillo

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN AUDITORÍA INTEGRAL



**Sistema de control interno y su relación con las contrataciones
públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Dios Valladolid John Piero

(presidente)

Código ORCID: 0000-0003-4624-9154

Mg. Infante Carrasco Emily Jandira

(secretaria)

Código ORCID: 0000-0002-1925-8533

Dr. Garay Canales Henry Bernardo

(vocal)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN AUDITORÍA INTEGRAL



Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024

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

Br. Yacila Rosillo Anita Claribel

(autora)

Dr. Garay Canales Henry Bernardo

(asesor)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Licenciada
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDUCD
ESCUELA DE POSGRADO
Tumbes - Perú

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS

En Tumbes, a los 26 días del mes de diciembre del dos mil veinticinco, siendo las 8:30 horas en el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron el jurado calificador de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes designado con resolución N° 0351-2025/UNTUMBES-EPG-D, del 17 de junio de 2025, integrado por el Dr. John Piero Dios Valladolid (Presidente), Mg. Emily Jandira Infante Carrasco (Secretaria) y Dr. Henry Bernardo Garay Canales (Vocal - Asesor).

Instalado el jurado, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de tesis titulada: "Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024" para optar el grado académico de **MAESTRA EN AUDITORÍA INTEGRAL**, presentado por la Maestranda Anita Claribel Yacila Rosillo.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación el jurado según el artículo N° 111 del Reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la Maestranda Anita Claribel Yacila Rosillo, **APROBADA** con calificativo de **BUENA**.

Por lo anterior, la sustentante está expedita para iniciar los trámites correspondientes y conducentes a la obtención del grado académico de Maestra en Auditoría Integral, de conformidad con lo estipulado en la ley universitaria N° 30220, el Texto Único Ordenado del Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados Títulos y Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 09 horas y treinta minutos, del mismo día, se dio por concluido la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia de Público asistente.

Tumbes, 26 de diciembre de 2025

Dr. John Piero Dios Valladolid
DNI N° 00227337
ORCID N° 0000-0003-4624-9154
Presidente

Mg. Emily Jandira Infante Carrasco
DNI N° 72174338
ORCID N° 0000-0002-1925-8533
Secretaria


Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI N° 00373867
ORCID N° 0000-0003-2323-1103
Vocal

C.c.
Jurado de Tesis (00),
Asesor
Interesado
Coasesor (es)
Archivo (Director EPG)

REPORTE TURNITIN

Anita Claribel Yacila Rosillo

TURNITIN_Informe final_Yacila Rosillo Anita Claribel

 Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024_Anita Claribel Yaci...

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:551993328

Fecha de entrega

2 feb 2026, 5:41 GMT-5

Fecha de descarga

2 feb 2026, 5:48 GMT-5

Nombre del archivo

TURNITIN_Informe final_Yacila Rosillo Anita Claribel.docx

Tamaño del archivo

844.7 KB

50 páginas

10.806 palabras

60.876 caracteres


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



Página 1 de 54 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::3117:551993328

9% 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

- 7%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 7%  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

- 7% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 7% 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	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-07-14	2%
2	Internet	hdl.handle.net	2%
3	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2025-07-23	1%
4	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
5	Trabajos del estudiante	uncedu on 2024-06-10	<1%
6	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2023-06-05	<1%
7	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2026-01-17	<1%
8	Internet	dialnet.unirioja.es	<1%
9	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Huancavelica on 2025-12-05	<1%
10	Trabajos del estudiante	Universidad de Huanuco on 2021-02-04	<1%
11	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%



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

12	Trabajos del estudiante Universidad Continental on 2019-12-06	<1%
13	Trabajos del estudiante uncedu on 2025-02-18	<1%
14	Trabajos del estudiante Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2025-11-27	<1%
15	Trabajos del estudiante uncedu on 2024-09-27	<1%
16	Trabajos del estudiante Universidad Nacional del Centro del Peru on 2022-09-26	<1%
17	Trabajos del estudiante Universidad San Ignacio de Loyola on 2024-04-08	<1%
18	Trabajos del estudiante Universidad Cesar Vallejo on 2023-08-03	<1%



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

Dedicatoria

A mi querida familia quien es mi motivación para seguir adelante. Y a ti mamá y papá, por su legado de perseverancia, que a pesar de las dificultades siempre habrá luz y siempre estaré agradecida con ellos por cada esfuerzo que hicieron por mí.

Agradecimiento

A Dios, quien me ha brindado fortaleza, sabiduría y resiliencia en cada paso de este camino académico. Toda mi gratitud a mi asesor Dr. Henry Bernardo Garay Canales, quien me guio siempre en este caminar, y a los docentes del programa de Auditoria Integral que compartieron sus enseñanzas y han sido fundamental en este crecimiento académico y profesional.

ÍNDICE GENERAL

	Página
RESUMEN	15
ABSTRACT	16
I. INTRODUCCIÓN	17
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	20
III. MATERIALES Y MÉTODOS.....	33
3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables.....	33
3.1.1. Formulación de la hipótesis	33
3.1.2. Variables.....	33
3.2. Tipo y diseño de la investigación	34
3.2.1. Tipo y enfoque de estudio.....	34
3.2.2. Diseño de investigación	34
3.3. Población y muestra.....	35
3.3.1. Población	35
3.3.2. Muestra	35
3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
3.4.1. Métodos	36
3.4.2. Técnicas e instrumentos	36
3.4.3. Confiabilidad y validación del instrumento.	37
3.4.4. Procesamiento de datos	38
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
4.1. Resultados	39
4.2. Análisis correlacional	49
4.3. Discusión.....	53
V. CONCLUSIONES	61
VI. RECOMENDACIONES.....	62
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	64
VII.ANEXOS.....	70

ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1 <i>Variable Control interno</i>	39
Tabla 2 <i>Dimensión Ambiente de control</i>	40
Tabla 3 <i>Dimensión Evaluación de riesgo</i>	41
Tabla 4 <i>Dimensión Actividades de control</i>	42
Tabla 5 <i>Dimensión Información y comunicación</i>	43
Tabla 6 <i>Dimensión Supervisión</i>	44
Tabla 7 <i>Variable Contrataciones Públicas</i>	45
Tabla 8 <i>Dimensión Programación Multianual</i>	46
Tabla 9 <i>Dimensión Cuadro Multianual de Necesidades CMN</i>	47
Tabla 10 <i>Dimensión Ejecución de contrataciones públicas</i>	48
Tabla 11 <i>Prueba de normalidad de variables y dimensiones</i>	49
Tabla 12 <i>Correlación entre Sistema de control interno y contrataciones públicas</i>	50
Tabla 13 <i>Correlación entre Sistema de control interno y programación multianual</i>	51
Tabla 14 <i>Correlación entre Sistema de control interno y Cuadro Multianual de Necesidades (CMN)</i>	52
Tabla 15 <i>Correlación entre Sistema de control interno y ejecución de contrataciones publicas</i>	53

ÍNDICE DE FIGURAS

	Página
Figura 1 <i>Variable Control interno</i>	39
Figura 2 <i>Dimensión Ambiente de control</i>	40
Figura 3 <i>Dimensión Evaluación de riesgo</i>	41
Figura 4 <i>Dimensión Actividades de control</i>	42
Figura 5 <i>Dimensión Información y comunicación</i>	43
Figura 6 <i>Dimensión Supervisión</i>	44
Figura 7 <i>Variable Contrataciones Públicas</i>	45
Figura 8 <i>Dimensión Programación Multianual</i>	46
Figura 9 <i>Dimensión Cuadro Multianual de Necesidades CMN</i>	47
Figura 10 <i>Dimensión Ejecución de contrataciones públicas</i>	48

ÍNDICE DE ANEXOS

	Página
Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables.....	70
Anexo 2: Matriz de consistencia.....	71
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	72
Anexo 4: Informe de opinión de expertos de instrumentos de medición	81
Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis.....	84
Anexo 6: Evidencias.....	86

RESUMEN

La presente investigación indica como objetivo general, determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024; contó con una metodología de tipo aplicada de nivel descriptivo – correlacional, de acuerdo con información confiable y consistente al haber investigado los aspectos del sistema de control interno y las contrataciones públicas para poder alcanzar los objetivos planteados, cuyos resultados obtenidos son relevantes en la variable independiente y dependiente; se aplicó el diseño de investigación no experimental, de corte transversal cuyos resultados se reflejan en que el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto se aceptó la hipótesis alternativa, en consecuencia, se refleja suficiente evidencia estadística para afirmar que, el sistema de control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Spearman, resultó de 0,740, lo cual refleja una relación positiva y además significativa de las variables en estudio; concluyendo en que, el sistema de control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.

Palabras clave: Acciones de control, actividades de control, contrataciones públicas, programación multianual

ABSTRACT

The general objective of this research is to determine the relationship between the internal control system and public procurement in the Regional Government of Tumbes, year 2024; It had an applied methodology at the descriptive-correlational level, according to reliable and consistent information having investigated the aspects of the internal control system and public procurement in order to achieve the objectives set, whose results obtained are relevant in the independent and dependent variable; the non-experimental research design was applied, cross-sectional whose results are reflected in the fact that the p value is less than 0.01 (alpha), therefore the alternative hypothesis was accepted, consequently, sufficient statistical evidence is reflected to affirm that the internal control system is significantly related to public procurement in the Regional Government of Tumbes, year 2024; with respect to Spearman's Rho correlation coefficient, it was 0.740, which reflects a positive and also significant relationship of the variables under study; concluding that the internal control system is significantly related to public procurement in the Regional Government of Tumbes, year 2024.

Keywords: Control actions, control activities, public procurement, multi-year programming.

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno en el Gobierno Regional de Tumbes es un aspecto sistemático en los procedimientos gubernamentales para aplicar las contrataciones públicas. Si este sistema no se aplica correctamente, o si no se supervisa de manera adecuada, pueden aparecer inconsistencias como procesos poco transparentes, demoras innecesarias o adquisiciones mal gestionadas. Todo eso puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. En este estudio se buscó analizar cómo se está implementando el sistema de control interno y de qué manera se relaciona en las contrataciones públicas durante el año 2024.

La importancia de esta investigación radicó en que permitió entender mejor cómo el sistema de control interno se relaciona con las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Tumbes. Esto es importante porque, si no se aplican bien los mecanismos de control, pueden surgir demoras, adjudicaciones cuestionables o contrataciones que no cumplen con los fines públicos. A través del análisis se consideraron aspectos relevantes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, así como, la programación multianual, el cuadro multianual de necesidades CMN, y la ejecución de contrataciones públicas.

A nivel internacional, el sistema de control interno ha sido una herramienta fundamental para mejorar la gestión pública, pero en muchos países aún se presentan debilidades estructurales que afectan directamente los procesos de contratación. Carrascal y Castro (2023) indican que la falta de controles preventivos adecuados, sumada a procedimientos burocráticos extensos y poca transparencia, ha permitido que se presenten irregularidades en las adquisiciones, como sobrecostos, incumplimiento de plazos y proveedores mal seleccionados. A esto se le suma que en varios casos los responsables de control no tienen independencia ni capacitación suficiente para detectar y alertar a tiempo sobre las fallas, por lo tanto, los recursos se malgastan y la ciudadanía pierde confianza en la gestión pública.

A nivel nacional, el control interno dentro de las entidades públicas todavía muestra falencias importantes que afectan la eficiencia en las contrataciones públicas. Mamani (2023) señala que muchas oficinas de control interno solo cumplen funciones de revisión documental, sin aplicar estrategias de control preventivo o correctivo que realmente contribuyan a mejorar los procesos. Esto ha generado que algunas contrataciones no se realicen de acuerdo con los lineamientos del SEACE, que se presenten adjudicaciones sin sustento técnico o que se identifiquen procesos direccionados. Además, hay un desfase entre las áreas usuarias, logística y control, lo que debilita el seguimiento y la trazabilidad de los recursos.

A nivel local, en el Gobierno Regional de Tumbes, el sistema de control interno no está articulado de manera efectiva con el área de contrataciones, lo que ha generado deficiencias en los procesos de compra y en la supervisión de proveedores. No siempre se aplican los mecanismos de control simultáneo o se actúa de forma reactiva, cuando ya hay observaciones de la Contraloría o quejas del proveedor. Además, existen limitaciones en el uso de herramientas tecnológicas que permitan un seguimiento en tiempo real de los procesos de contratación. Esta situación ha generado retrasos, observaciones en auditorías y en algunos casos, baja ejecución presupuestal por no concretar las adquisiciones a tiempo.

Después de un análisis preliminar sobre cómo se viene aplicando el sistema de control interno en el Gobierno Regional de Tumbes, se buscará identificar estrategias que ayuden a mejorar las contrataciones públicas. La idea es identificar qué componentes del control interno están debilitando o retrasando la ejecución eficiente de los procesos, como la falta de supervisión, incumplimiento de procedimientos, ausencia de acciones correctivas o debilidad en los informes de control.

El enfoque de este estudio, centrado en el sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, buscó identificar estrategias que ayuden a mejorar la transparencia y eficiencia en las contrataciones públicas. Se busca reducir los problemas que pueden aparecer por una débil supervisión interna, incumplimiento de normativa, falta de control documental o inadecuada segregación de funciones.

Con esta investigación se buscó determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024. Para ello, se aplicaron criterios metodológicos que permitieron analizar de qué manera los mecanismos de control interno se relacionan con la transparencia, eficiencia y cumplimiento normativo en los procesos de contratación de bienes y servicios

El estudio se desarrolló en el Gobierno Regional de Tumbes, enfocándose en las oficinas encargadas del sistema de control interno y los procesos de contrataciones públicas, con el objetivo de conocer cómo se están ejecutando estos procedimientos y qué factores del control interno los están facilitando o dificultando para el cumplimiento de las metas institucionales.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Carrascal y Castro (2023) en su investigación planteó como objetivo general de analizar el proceso de control interno en una entidad pública municipal del departamento del Cesar. Su metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño no experimental, empleando como técnica la encuesta. Su muestra se conformó de 36 trabajadores. Su resultado final, su coeficiente de Pearson de 0.8195 de relación en sus variables. Concluyendo que, ha servido para refrendar los estudios que validan la importancia que tienen las organizaciones del proceso de control interno. (p. 13)

Estrada (2023) en su tesis indicó como objetivo general analizar el 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. En su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental, aplicando como técnica la encuesta. En su muestra se conformó de 394 expedientes de 2019 – 2022. Su resultado final, su nivel de 0.5, siendo su coeficiente de Pearson 0.950 de nivel alto en sus variables de estudio. Concluyendo que, se formularon dos procesos y acciones concretas de control interno, de forma que la EFS de Ecuador pueda considerarlos para estandarizar las actividades de compras públicas en todas sus unidades desconcentradas. (p. 15)

Álvarez (2022) en su tesis indicó como objetivo general determinar en qué medida el control interno incide en la administración de bienes del cuerpo de bomberos Quinsaloma, Ecuador, 2021. En su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando como técnica la encuesta. En su población y muestra se conformó de 50 bomberos de Quinsaloma. Su resultado final, con una confiabilidad para la variable control interno de 0,871, y para el cuestionario de administración de bienes de 0,894. Concluyendo que, existe una incidencia significativa entre el control interno y la administración de bienes en

el cuerpo de bomberos de Quinsaloma, Ecuador, 2021, según prueba estadística Chi Cuadrado con un $P\text{valor}=0,000<0,05$. (p. 7)

Antecedentes nacionales

Salas y Delgado (2025) en su artículo sostuvo como objetivo elaborar un programa integral de actividades deportivas en las comunidades campesinas, empleando el control interno y la gestión institucional. Su metodología se empleó enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando como técnicas la encuesta y la entrevista. Su muestra se conformó de 36 trabajadores. Como resultado final, estadísticamente se obtuvo un 80% es favorables de relación en variables. Se concluyó que, el deporte en las comunidades campesinas fue esencial para promover la salud, el bienestar y la cohesión social; sirvió como herramienta de integración, salud física y mental; y redujo problemas como la violencia. (p. 3)

Mamani (2023) en su tesis indicó como objetivo establecer la relación entre el control interno y la contratación pública del G.R.A. Su metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, empleando como técnica la encuesta. Su muestra se conformó de 50 trabajadores. Como resultado final, el coeficiente Rho de Spearman es 0.833 donde se evidencia que existe relación positiva alta, además, el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. (p. 6)

Huamán (2022) en su estudio precisó como objetivo general determinar la relación entre el Sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Proyecto Especial Jaén San Ignacio Bagua (PEJSIB). En su metodología se empleó de un enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal, aplicando como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra constituyó de 30 colaboradores. Como resultado final, mediante coeficiente de Pearson de 0.957, asimismo se obtuvo un valor de significancia bilateral de 0.000 menos al 5%, confirmándose la hipótesis alternativa.

Concluyendo que, se obtuvo que entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas existe una correlación positiva y significativa. (p. 6)

Quiñonez (2021) en su investigación planteó como objetivo principal determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Pachía, 2019. Su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo - explicativo, diseño no experimental, como técnica aplicó la encuesta. En su población y muestra se conformó de 21 funcionarios y directivos de la entidad. Su resultado final, a un nivel de significancia del 0,05, indican que el Sistema de control interno se encuentra relacionada significativamente con la gestión de contrataciones públicas ($Rho = 0,645$), siendo el valor de significancia igual a 0,002 ($p < 0,05$). Se concluye que, a nivel general el sistema de control interno influye significativamente en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Pachía, 2019. (p. 17)

Antecedentes locales

Espinoza (2024) en su estudio denotó como objetivo general determinar la relación del control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. En su metodología se empleó un enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño no experimental, como técnica utilizó la encuesta. En su muestra se conformó de 15 trabajadores administrativos. En su resultado final, el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto, aceptan la hipótesis alternativa, de correlación Rho de Pearson, resultó de 0,681, lo cual nos indica una relación positiva, fuerte y además significativa de las variables de investigación. Concluyendo que, el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. (p. 14)

Cueva (2023) en su investigación indicó como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Tumbes, 2021. En su metodología se empleó de un enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental. Como muestra se constituyó de 88 personas. Su resultado final, como coeficiente de Pearson fue de 0,241 y significativa ya que el Pvalor fue de

0.024 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa. Concluyendo que, si existe relación directa baja entre control interno y la gestión administrativa debido a que los planes operativos elaborados por cada área usuaria no cuentan con un techo presupuestal. (p. 13)

Romero (2023) en su estudio precisó como objetivo general proponer una mejora de Control Interno para un eficiente desempeño laboral en la Sociedad de Beneficencia de la Región de Tumbes. En su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño no experimental, como técnica utilizó la encuesta. La población y muestra se conformó de 25 trabajadores. En su resultado final, el coeficiente de correlación de Pearson es 0,666 con un Pvalor de 0,000 menor al nivel de significancia establecido (0,05). Concluyendo que, si existe relación directa moderada y significativa en el control interno sobre el desempeño laboral del personal de la Sociedad de Beneficencia de la Región de Tumbes. (p. 15)

Sipión (2022) En su tesis precisó como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. La metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, empleando como técnica la encuesta. Con una muestra de 30 trabajadores. Su resultado final, con un coeficiente de Pearson es 0,708, lo que muestra una correlación directa alta y significativa debido a que el Pvalor fue de 0.00 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa. Se concluyó que, el control interno influye en las obras por administración directa. (p. 11)

Control interno

Teoría del control interno

Jaime (2013)

En su presente libro, indicó que la teoría en una institución es tanto interna como externa, cumpla como mínimo, en lo que hace referencia expresa a las responsabilidades que la alta dirección tiene sobre el establecimiento de la política de control y gestión de riesgos, así como sobre la supervisión de los

sistemas de control interno, siendo la teoría una serie de procesos establecidos y relacionados para monitorear y controlar la acción de las diligencias que se realizarán en el negocio para conseguir sus objetivos, el cual es un conjunto de diligencias a realizar según lo planificado internamente con rastreo continuo de bienes dentro y fuera del negocio para obtener información confiable oportuna y fiable, sobre todas las existencias y activos que posee el negocio. (p. 49)

Stephen (2005)

En su libro, sostuvo que la teoría un centro de control interno en las fuerzas laborales influyen en el comportamiento de los empleados, sobre todo porque la manera de responder emocionalmente y manejar nuestras emociones puede ser una función de nuestra personalidad. el control interno ayuda a reducir riesgos ante cualquier acto de corrupción dentro de la empresa ya sea privada o pública, donde los elementos como planeación, organización, gestión de normas se busca lograr los objetivos dados por cada organización siendo un proceso multidireccional en todos los integrados conforman un sistema de acuerdo a las condiciones cambiantes, siendo su importancia del control interno, ayuda de manera adecuada manejar eficientemente los recursos de la entidad. (p. 355)

Control interno

Dávila y Lastaunado (2024)

El control interno es salvaguardar en las empresas u organizaciones los recursos evitando las pérdidas por negligencia o fraude, como también divisar aquellas desviaciones o problemas que aparezcan en la entidad, el cual concurren diversos riesgos en las organizaciones que conviene tratarse mediante la implementación de un sistema apropiado. (p. 22)

Pacheco (2023)

El control interno es un procedimiento importante para las empresas chinas donde las empresas para estandarizar procesos internos y prevenir riesgos, deben de mejorar el proceso y la información contable, finalmente, la buena

calidad del control interno a menudo debe tener una buena supervisión, asimismo brinda a la gerencia mecanismos para mejorar la toma de decisiones y una adecuada gestión. (p. 11)

Pilla (2022)

El control interno es un conjunto de procesos sobre los que se construyen el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, convirtiéndose en un apoyo para la toma de decisiones de tal forma que garantice el alcance de los objetivos organizacionales establecidos, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos. (p. 11)

Ambiente de control

Becerra (2023)

El ambiente de control puede considerarse un paraguas, el cimiento, que alberga todos los demás componentes de control interno, proveyendo disciplina y estructura, incluida la integridad personal y profesional, la actitud general, los valores, expectativa ética de la dirección y las medidas adoptadas por ésta, así como por los responsables de la gobernanza en relación con el sistema de control interno y su importancia. (p. 71)

Dávila (2023)

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad, que comprende los principios de integridad y valores éticos, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (p. 23)

Vilcatoma (2022)

Es el asiento principal para que se desarrolle un control dentro de la entidad, ya que les brinda las pautas a los colaboradores de cómo deben realizar sus

actividades y estas deben respetar los procesos que se han establecido dentro de los planes que se tienen dentro de la organización, dentro de los que se considera están reglamentados la conducta y el grado de responsabilidad que mantienen dentro de las jerarquías. (p. 14 – 15)

Evaluación de riesgo

Alejandría (2023)

La evaluación de riesgo es un procedimiento técnico que se define como un proceso que ocurre luego de identificar los peligros, permitiendo realizar una estimación de la gravedad y alcance del daño que podría ocasionarse, se proporciona una valoración de la magnitud del riesgo inevitable, obteniendo datos válidos para que el usuario pueda tomar la decisión más adecuada y certera sobre la oportunidad y tipo de acción preventiva. (p. 24)

Perea y Valdivia (2022)

La evaluación de riesgo es identificar los peligros y los factores de riesgos que tienen el potencial efecto de causar daño, luego se Analiza y evaluar el riesgo asociado con el tipo de peligro identificado, siendo una evaluación de riesgos es una mirada minuciosa a su lugar de trabajo para identificar aquellas cosas, situaciones, procesos, etc. que pueden causar daño. (p. 16)

Ballardo (2021)

Es el componente del análisis de riesgos, que permite calcular y controlar los riesgos, identificar actividades y acciones para prevenir la generación de nuevos riesgos o reducir los riesgos existentes, los cuales son incorporados en los planes de prevención y reducción del riesgo de desastres, las cuales sustentan la formulación de los proyectos de inversión pública a cargo de los sectores, gobiernos regionales y gobiernos locales. (p. 49)

Actividades de control

Huillca (2024)

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos, estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. (p. 40)

Cerezo (2021)

Consiste en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección, pueden tener forma de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (p. 21)

Parra (2021)

Son las acciones que se deben cumplir a través de las políticas y procedimientos ya establecidos, las cuales contribuyen a garantizar que se cumplan las instrucciones dadas por la alta gerencia para mitigar los riesgos potenciales para la entidad, que se ejecutan en todas las áreas de la organización y en todas las etapas de los procesos comerciales. (p. 22)

Información y comunicación

Guerra (2024)

Este componente trata sobre la identificación, recojo y comunicación de la información relevante a cada uno de las personas de la institución, donde la dirección es la encargada de transmitir un mensaje claro para todo su personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno, los cuales apoyan a la consecución de los objetivos institucionales, que posibilitan la dirección y el control del negocio. (p. 24)

Miñano (2022)

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las

responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, donde la administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. (p. 19)

Córdova (2021)

La información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos, siendo la dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. (p. 53)

Supervisión

Fuentes (2023)

La supervisión es importante por el cumplimiento de las políticas y reglas de la sociedad en materia medioambiental, social y de gobierno corporativo, así como de los códigos internos de conducta, se atribuya a una o se reparta entre varias comisiones del consejo de administración, que podrán ser la comisión de auditoría, la de nombramientos. (p. 57)

Solano (2023)

La supervisión establece que debe haber una organización separada entre la parte responsable de supervisar el control interno y la parte que lo desarrolla y aplica, siendo el responsable de la entidad debe fomentar la creación de un consejo de administración especial o de comités de control interno independientes, que puedan comprometer su imparcialidad. (p. 33)

Riveros (2022)

La supervisión es fundamental para el sistema de control, ya que es necesaria la comprobación de la eficiencia periódicamente, esto puede lograrse a base de actividades de seguimiento constante, así como algunas evaluaciones periódicas o una combinación de ambos, siendo de gran

importancia el medir cualitativamente el comportamiento de la organización de control interno. (p. 45)

Contrataciones públicas

Teoría de contrataciones públicas

Matallana (2015)

En su libro, denotó que la teoría de contratación pública es asegurar que el Estado cede los contratos públicos, así como adquiere bienes y servicios en las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, celeridad y transparencia, con base en el principio de legalidad y seguridad, con el fin de satisfacer una necesidad de bien común de manera preceptiva, generalmente de manera regular y regular de forma continua, coherente y equitativa, el fin de las contrataciones es abastecer de bienes o servicios mediante para estimular las actividades económicas protegiendo la industria o empresas nacionales, así mismo, la contratación pública es como el principal consumidor de diversos bienes y servicios desde productos básicos hasta los de alta tecnología, de manera general la contratación pública comprende el desembolso que hacen las instituciones públicas de acuerdo a sus metas establecidas. (p. 49)

Benavides y Moreno (2016)

En su libro, la teoría hace referencia a una serie de procedimientos por medio del cual el gobierno y las instituciones públicas están regulador por el derecho público para adquirir servicios, productos y obras públicas, el fin de las contrataciones es abastecer de bienes o servicios mediante para estimular las actividades económicas protegiendo la industria o empresas nacionales, además dichas contrataciones buscan garantizar transparencia y emplear eficientemente el uso del dinero obtenido mediante el tributo de los contribuyentes, siendo un proceso por el cual el gobierno con un conjunto de instituciones públicas u organismos regulados por el derecho público, adquieren productos, servicios y obras. (p. 2)

Contrataciones públicas

Jayta y Rodríguez (2024)

Las contrataciones públicas se entienden como un acuerdo legalmente consensuado entre dos partes. Implica que una de estas partes, en el ejercicio de sus funciones administrativas, busca llevar a cabo una serie de acciones, como la ejecución de proyectos, la entrega de servicios estatales o la compra y gestión de bienes y productos. (p. 23)

De La Cruz y Matta (2023)

Las contrataciones públicas tienen como ente supervisor al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), que permiten a las entidades a suministrar de servicios públicos y otros a favor del ciudadano, por lo que, requiere que las contrataciones se realicen de forma equitativa, transparente, concurrente e íntegro para el logro de fines públicos. (p. 14)

Zapata (2022)

Las contrataciones públicas plantean la obligatoriedad de la contratación de obras y adquisición de bienes y servicios haciendo uso de fondos o recursos públicos del Estado, los cuales se ejecutarán necesariamente por medio de un contrato y una licitación pública, del mismo modo que la adquisición o cesión del dominio de bienes. (p. 58)

Programación Multianual

Chávez (2024)

La programación multianual el objetivo de esta fase es lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario, mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada al cierre de brechas prioritarias, ajustada a los objetivos y metas de desarrollo territorial. el análisis de su rentabilidad social, así como las condiciones necesarias para su sostenibilidad. (p. 3)

Basurto (2024)

La programación multianual es un instrumento de gestión pública que prevé los escenarios para la estimación de los ingresos y los gastos para tres años, considerando el comportamiento de la economía, este instrumento orienta el accionar de las entidades públicas al logro de los objetivos y metas acordes a las prioridades de gobierno. (p. 34)

Quica (2023)

La programación multianual se centra principalmente en la identificación de brechas concerniente a la temática de infraestructura y cobertura de servicios al ciudadano; y en base a ello, se desarrolla la cartera de los proyectos que serán programados en los siguientes tres años; la cual se ha convertido en la variable independiente de esta investigación. (p. 19)

Cuadro Multianual de Necesidades CMN

Bejarano (2025)

El cuadro Multianual de Necesidades se entiende como una herramienta para gestionar que permite a las organizaciones, especialmente a las públicas, planificar de manera estratégica sus peticiones de bienes, servicios y obras a mediano plazo, asimismo, tiene como objetivo determinar los costos asociados a bienes, servicios y obras fundamentales para el desempeño y funcionamiento de las instituciones del sector público. (p. 12)

Jiménez (2022)

El cuadro Multianual de Necesidades es el resultado del proceso de la PMBSO (Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras), siendo el instrumento de gestión pública que contiene la programación de necesidades enfocadas por la entidad para un tiempo base de tres años fiscales, y para el cumplimiento de sus metas, objetivos estratégicos y objetivos operativos. (p. 8)

Guzmán (2021)

Es un documento de gestión que contiene los requerimientos de bienes, servicios generales, consultorías y obras del área usuaria, el cual se detalla a través de las especificaciones técnicas de bienes, los términos de referencia de los servicios y consultorías y la descripción general de los proyectos a ejecutarse en obras. (p. 16)

Ejecución de contrataciones públicas

Villar (2023)

Indica que es la gestión de contrataciones públicas que constituye un interés público con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población estando relacionada con los objetivos y metas estratégicas de la entidad local, por lo que todo acuerdo esta direccionado al bienestar público y no privado, dicho proceso constituye a la atención de manera oportuna de los fines públicos de la población. (p. 14)

Murgueitio (2022)

La ejecución de contrataciones públicas son los contratos emitidos por el administrador de contrato, estos son varios, la desventaja principal es el aumento del precio del contrato inicial y posibles actos de corrupción en los que podrían incurrir los funcionarios públicos como se ha identificado en los medios de comunicación y en los exámenes especiales de los equipos auditores de la Contraloría General del Estado. (p. 79)

Campusano (2023)

Es un conjunto de acciones que se afianza mediante el progreso de actuaciones administrativas comprendidas en las fases del proceso de contratación, como lo actos preparatorios, selección y ejecución contractual, donde las ejecuciones se materializan la recaudación de los impuestos de los contribuyentes. (p. 12)

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

El sistema de control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.

Hipótesis específicas

1. El sistema de control interno se relaciona significativamente con la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.
2. El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.
3. El sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.
- 4.

3.1.2. Variables

Variable 1: Sistema de Control interno

Definición conceptual

Es un conjunto de procesos que conforman el estilo de gestión con el cual deben ser administradas, convirtiéndose en un apoyo fundamental para la toma de decisiones y garantizando el logro de los objetivos organizacionales establecidos. (Pilla, 2022)

Definición operacional

La variable 1: Sistema de control interno, fue medida por las dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y control, y supervisión, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en el Gobierno Regional de Tumbes.

Variable 2: Contrataciones públicas

Definición conceptual

Las contrataciones públicas plantean la obligatoriedad de la contratación de obras y adquisición de bienes y servicios haciendo uso de fondos o recursos públicos del Estado. (Zapata, 2022)

Definición operacional

La variable 2: Contrataciones públicas, fue medida por las dimensiones: Programación multianual, cuadro multianual de necesidades CMN y ejecución de contrataciones públicas, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en el Gobierno Regional de Tumbes.

3.2. Tipo y diseño de la investigación

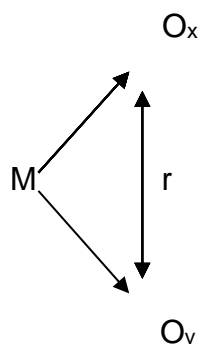
3.2.1. Tipo y enfoque de estudio

Este estudio se enmarca en una investigación de tipo aplicado, con un enfoque cuantitativo, de corte transversal y con un nivel correlacional. Lo que se buscó es obtener información sobre cómo el sistema de control interno se relaciona con las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Tumbes, durante el año 2024. Para ello, se aplicó un cuestionario. Además, se indagó cómo perciben los trabajadores administrativos el impacto de estos procesos en el cumplimiento de los objetivos institucionales. (Anibal et al. 2023)

3.2.2. Diseño de investigación

En este estudio se usó un diseño no experimental, porque se observaron las variables tal como están, sin intervenirlas ni modificarlas. La investigación se

desarrolló aplicando encuestas a trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes. (Guevara et al. 2020)



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Sistema de Control interno

Oy: Contrataciones públicas

r: Relación entre sistema de control interno y contrataciones públicas.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población de este estudio se conformó por sesenta (60) trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes. A través de encuestas, se buscó conocer cómo el sistema de control interno y las contrataciones públicas se vienen desarrollando en la entidad. (Moreno, 2021)

3.3.2. Muestra

En este estudio, la muestra se conformó por los sesenta (60) trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes. Se aplicó un muestreo censal, por lo que se trabajó con toda la población involucrada en los procesos relacionados con el sistema de control interno y las contrataciones públicas.

Criterios de inclusión

Se incluyeron a los trabajadores que tienen participación directa con los procesos de contrataciones públicas. Estas personas respondieron los cuestionarios elaborados para obtener información clara y útil sobre cómo se están llevando a cabo estas acciones en las áreas competentes.

Criterios de exclusión

No se tomaron en cuenta a los trabajadores que no están vinculados con las contrataciones públicas. Esta exclusión permitió que los datos recogidos sean más representativos y ayuden a lograr un análisis más claro y útil.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos

Método inductivo

En el presente método, se aplicó el análisis de encuestas mediante la recolección de información, asimismo la aplicación de la observación en el desarrollo del estudio, con el fin de obtener datos sobre el sistema de control interno en el Gobierno Regional de Tumbes, considerando reunir toda la base de datos que sea posible, para reflejar su relación con las contrataciones públicas, año 2024. (Romero et al. 2021)

Método descriptivo

Se aplicó un sistema de actividades que permitieron recopilar, organizar, presentar, analizar y resumir los resultados de las observaciones, mostrando la información sistematizada del sistema de control interno en sus parámetros de cada ítem y simultáneamente de las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024. (Huacchillo, 2021).

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Técnica – Encuesta

La técnica de encuesta permitió aplicar un cuestionario directamente a los trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes que están involucrados en los procesos relacionados con el sistema de control interno y las contrataciones públicas. Las preguntas se enfocaron en recoger información útil que se relacione con los objetivos del estudio, en especial sobre cómo se relacionan las acciones del control interno con el cumplimiento de los procedimientos de contratación pública. (Arias y Covinos, 2021)

Instrumento – Cuestionario

El cuestionario se conformó por preguntas que están directamente relacionadas con los aspectos clave del estudio, buscando que la información obtenida sea clara y útil. Se aplicó a los trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes que participan en los procesos de control interno y contrataciones públicas, con el objetivo de conocer cómo el sistema de control interno se relaciona con la ejecución de las contrataciones. (Cohen y Gómez, 2020)

3.4.3. Confiabilidad y validación del instrumento.

Confiabilidad

Para asegurar que los instrumentos utilizados en este estudio sean confiables, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach a cada variable. (Romero et al. 2021)

Confiabilidad

Contrataciones públicas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de ítems
,935	20

Ejecución presupuestal

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de ítems
,931	12

Validación

El cuestionario fue validado por expertos en temas de control interno y contrataciones públicas. Esta revisión sirvió para asegurar que las preguntas estén alineadas con la realidad local y con las características del Gobierno Regional de Tumbes. (Ruiz y Valenzuela, 2022)

3.4.4. Procesamiento de datos

De acuerdo con Sánchez et al. (2018)

El procesamiento de datos se hizo a partir de encuestas aplicadas al personal, lo que permitió conocer cómo el sistema de control interno se relaciona con las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Tumbes. Toda la información recolectada fue organizada y clasificada cuidadosamente, asegurando que el análisis sea riguroso y los datos válidos y confiables.

Una vez completado ese proceso, se aplicó un análisis estadístico que ayudó a interpretar los resultados. Se buscó entender cómo aspectos como los mecanismos de supervisión, los procedimientos de control previo y la gestión de riesgos impactan en las contrataciones públicas. Esto permitió ver si hay relación entre estos factores y la eficiencia de los procesos de contratación.

En efecto, a través de las respuestas por cada cuestionario se contó con información que sirvió de base de datos para aplicar la estadística y obtener los niveles de relación entre las variables. La veracidad de esta información se contrastó con los análisis de los aplicativos webs que los entes rectores administran y son de libre acceso para establecer información objetiva para transparentar resultados.

Además, se aplicó un análisis inferencial con la prueba de correlación Rho de Spearman, para verificar si existe relación significativa entre las variables del estudio. Así se demuestra qué tan fuerte es el vínculo entre el control interno y las contrataciones públicas, brindando una base estadística sólida para respaldar los resultados obtenidos.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

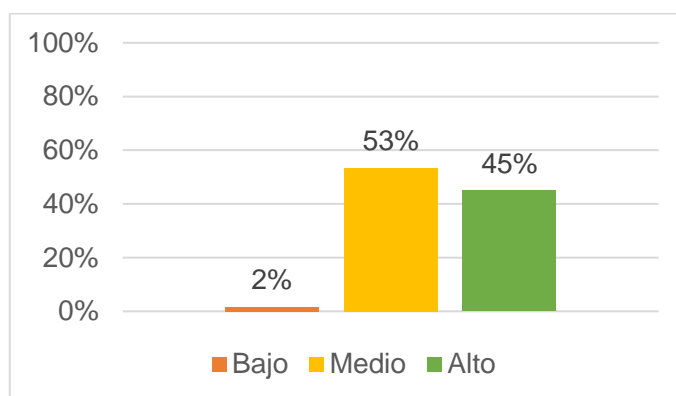
4.1. Resultados

Análisis descriptivo

Tabla 1
Variable Control interno

Niveles	f	%
Bajo	1	2%
Medio	32	53%
Alto	27	45%
Total	60	100%

Figura 1. Variable Control interno



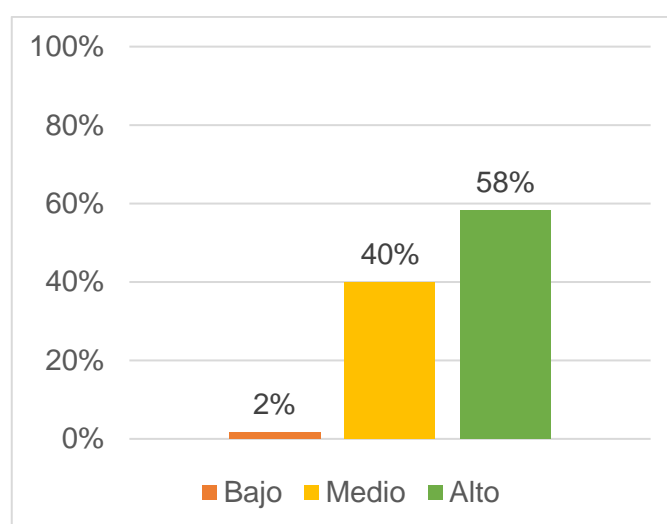
La Tabla 1 y la Figura 1 muestran que el sistema de control interno en el Gobierno Regional de Tumbes se concentra en un nivel medio con 53%, seguido de un 45% que lo ubica en nivel alto y un 2% que lo considera en nivel bajo.

Los resultados evidencian que el sistema de control interno en el Gobierno Regional de Tumbes presenta un desempeño predominantemente intermedio, lo que indica avances parciales en su implementación, aunque aún con limitaciones para alcanzar un nivel óptimo. Si bien una proporción importante lo percibe en un nivel alto, persiste un sector reducido que identifica debilidades, lo cual sugiere la necesidad de fortalecer y consolidar los mecanismos de control para lograr una aplicación más uniforme y eficiente.

Tabla 2
Dimensión Ambiente de control

Niveles	f	%
Bajo	1	2%
Medio	24	40%
Alto	35	58%
Total	60	100%

Figura 2. *Dimensión Ambiente de control*



La Tabla 2 y la Figura 2 muestran que el ambiente de control en el Gobierno Regional de Tumbes presenta una concentración importante en los niveles alto (58%) y medio (40%), lo que refleja que la mayoría percibe condiciones favorables para el funcionamiento del sistema de control interno. Solo el 2% se ubica en nivel bajo.

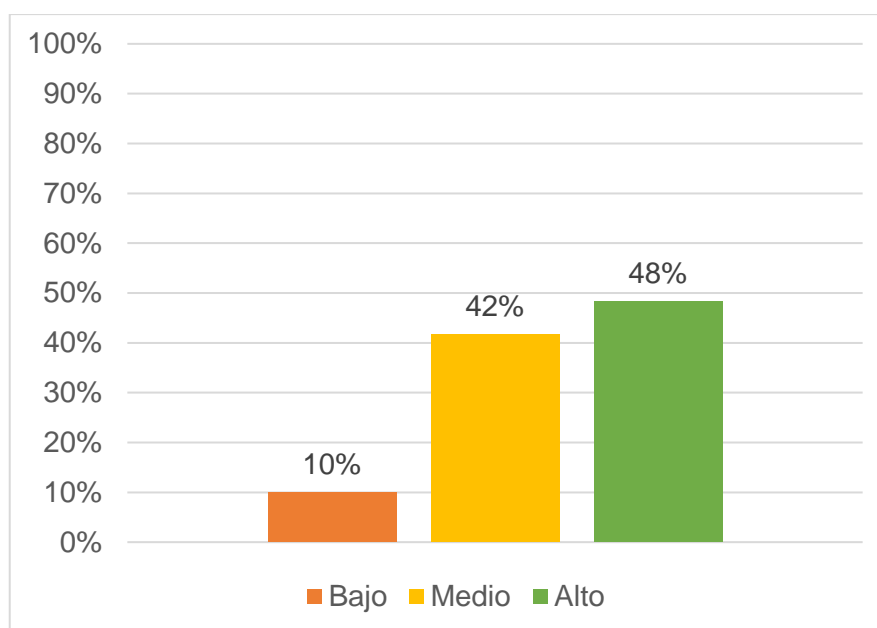
Los resultados muestran que el ambiente de control en el Gobierno Regional de Tumbes es percibido mayoritariamente como favorable, evidenciando la existencia de prácticas y condiciones que respaldan el adecuado funcionamiento del sistema de control interno. No obstante, la presencia de valoraciones en un nivel intermedio y, en menor medida, bajo, sugiere que aún existen aspectos por reforzar para consolidar una cultura organizacional plenamente orientada al control y la transparencia.

Tabla 3

Dimensión Evaluación de riesgo

Niveles	f	%
Bajo	6	10%
Medio	25	42%
Alto	29	48%
Total	60	100%

Figura 3. Dimensión Evaluación de riesgo



Según la Tabla 3 y la Figura 3, la dimensión Evaluación de riesgo muestra que el 48% del personal califica este aspecto en un nivel alto, mientras que el 42% lo califica en un nivel medio y el 10% en un nivel bajo.

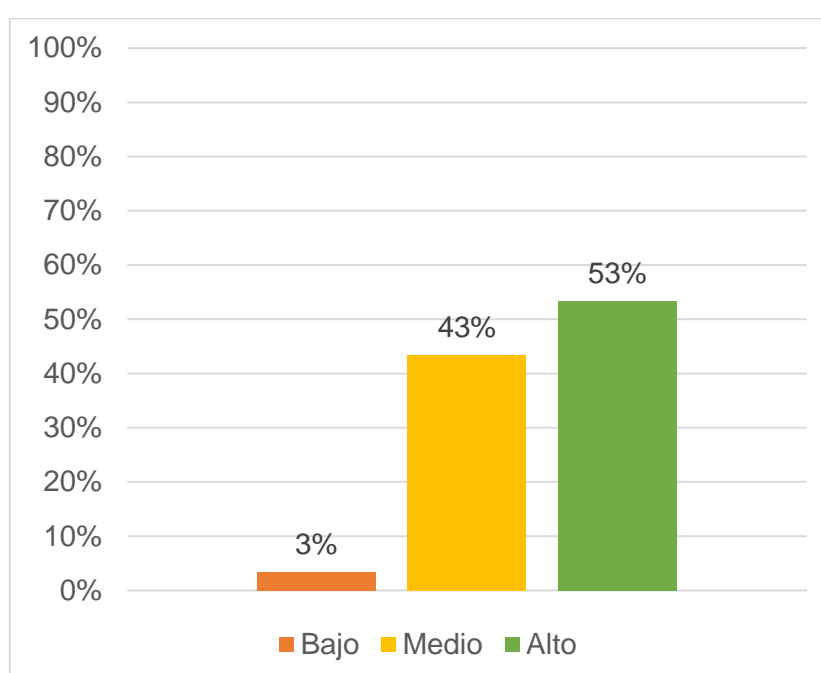
Los resultados evidencian que la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Tumbes presenta un desempeño mayoritariamente favorable, al ser percibida principalmente en un nivel alto. Sin embargo, la presencia de valoraciones en niveles medio y bajo revela la existencia de debilidades en la identificación y gestión de riesgos, lo que indica la necesidad de fortalecer este proceso para asegurar una prevención más efectiva y oportuna.

Tabla 4

Dimensión Actividades de control

Niveles	f	%
Bajo	2	3%
Medio	26	43%
Alto	32	53%
Total	60	100%

Figura 4. *Dimensión Actividades de control*



La Tabla 4 y la Figura 4 muestran que la dimensión Actividades de control se concentra mayormente en los niveles medio (43%) y alto (53%), mientras que el nivel bajo aparece con 3%.

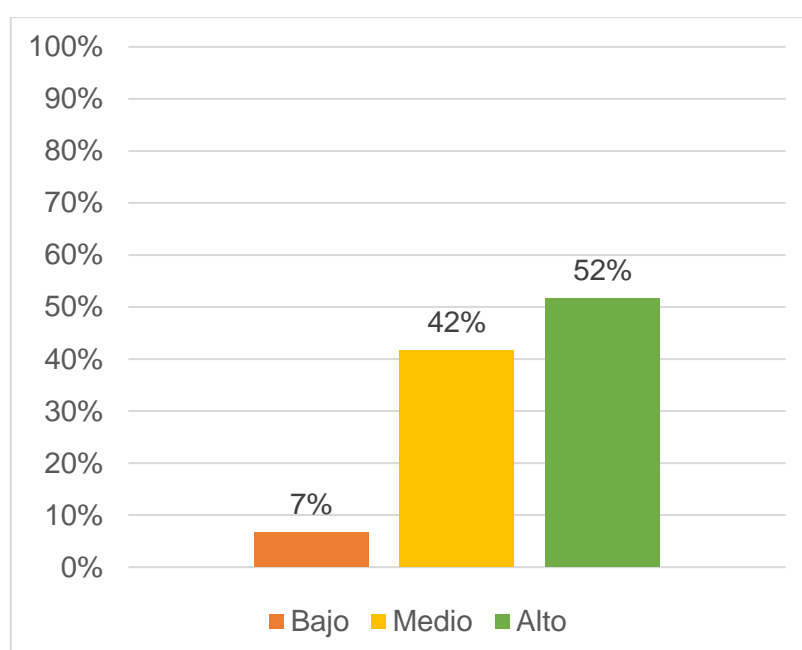
Los resultados indican que las actividades de control en el Gobierno Regional de Tumbes se encuentran en un nivel mayoritariamente aceptable, con una percepción predominante entre los niveles medio y alto. Esto sugiere que existen mecanismos de control implementados y en funcionamiento; sin embargo, la presencia de valoraciones intermedias y bajas evidencia la necesidad de reforzar su aplicación para garantizar mayor consistencia y efectividad en los procesos institucionales.

Tabla 5

Dimensión Información y comunicación

Niveles	f	%
Bajo	4	7%
Medio	25	42%
Alto	31	52%
Total	60	100%

Figura 5. Dimensión Información y comunicación



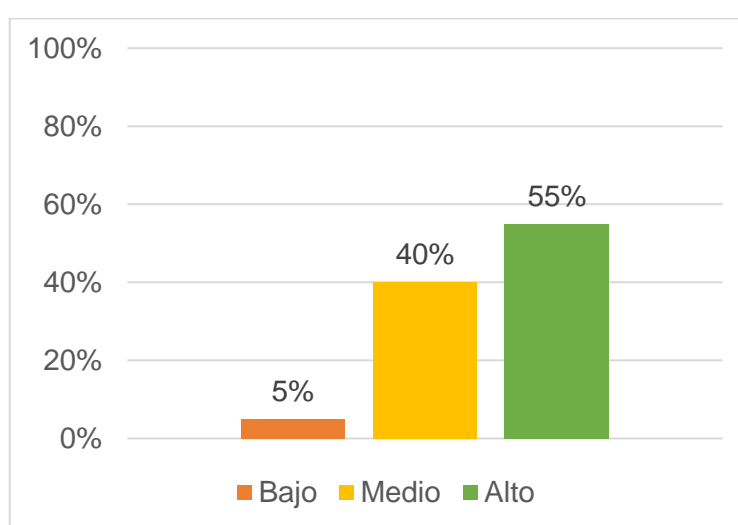
La Tabla 5 y la Figura 5 muestran que la dimensión Información y comunicación del sistema de control interno se concentra en niveles medio (42%) y alto (52%), mientras que el nivel bajo es menor (7%).

Los resultados reflejan que la dimensión información y comunicación del sistema de control interno es percibida en términos generalmente favorables, al concentrarse principalmente en los niveles medio y alto. Esto evidencia que los flujos de información y los mecanismos de comunicación funcionan de manera aceptable; no obstante, la presencia de valoraciones intermedias y bajas sugiere la necesidad de fortalecer la oportunidad, claridad y difusión de la información para consolidar un sistema más eficiente y articulado.

Tabla 6
Dimensión Supervisión

Niveles	f	%
Bajo	3	5%
Medio	24	40%
Alto	33	55%
Total	60	100%

Figura 6. Dimensión Supervisión



Los resultados de la Tabla 6 y la Figura 6 muestran que la supervisión en el Gobierno Regional de Tumbes se concentra mayormente en el nivel alto (55%), seguido del nivel medio (40%), mientras que el nivel bajo alcanza un 5%.

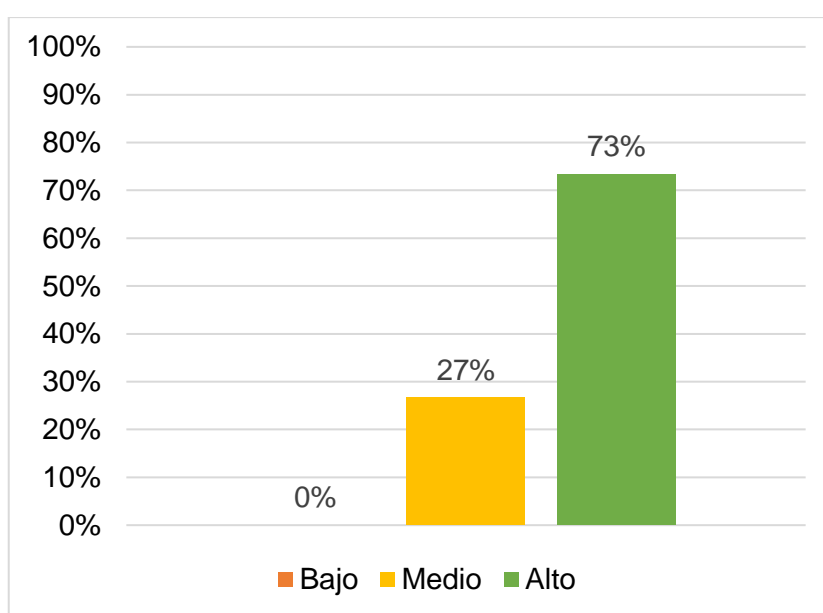
Los resultados evidencian que la supervisión en el Gobierno Regional de Tumbes es percibida mayoritariamente en un nivel alto, lo que refleja un seguimiento adecuado de las actividades y del cumplimiento de los procedimientos establecidos. No obstante, la presencia de valoraciones en un nivel medio y, en menor medida, bajo indica que aún existen oportunidades de mejora para fortalecer la continuidad y efectividad de las acciones de supervisión.

Tabla 7

Variable Contrataciones Públicas

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	16	27%
Alto	44	73%
Total	60	100%

Figura 7. Variable Contrataciones Públicas

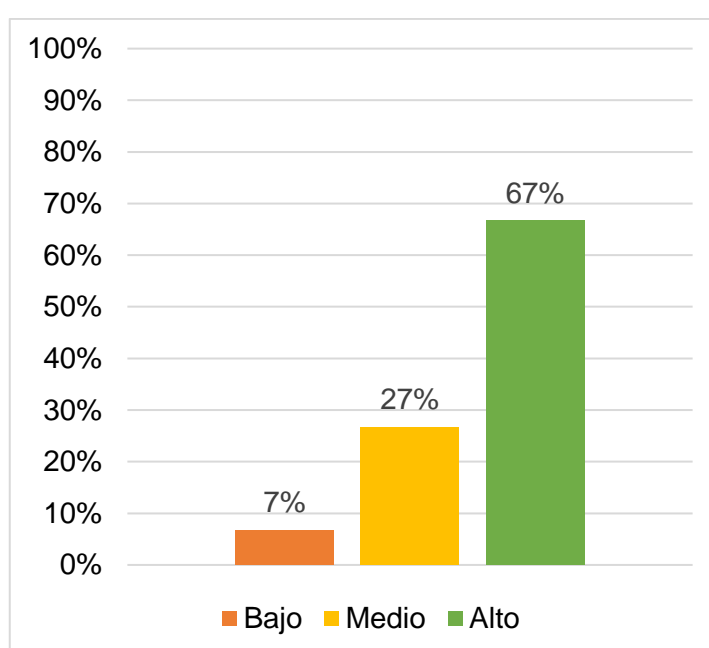


En la Tabla 7 y Figura 7 se aprecia que los encuestados califican la variable Contrataciones Públicas predominantemente en el nivel alto, con un 73% (44 trabajadores), seguido del nivel medio con un 27% (16 trabajadores), mientras que el nivel bajo registra 0%.

Los resultados muestran que las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes son percibidas mayoritariamente en un nivel alto, lo que evidencia una gestión favorable y alineada con los procedimientos establecidos. La presencia de valoraciones en un nivel intermedio indica que aún existen aspectos susceptibles de mejora; sin embargo, la ausencia de percepciones en un nivel bajo refleja un desempeño sólido y sin deficiencias críticas en este ámbito.

Tabla 8*Dimensión Programación Multianual*

Niveles	f	%
Bajo	4	7%
Medio	16	27%
Alto	40	67%
Total	60	100%

Figura 8. *Dimensión Programación Multianual*

Según la Tabla 8 y la Figura 8, los encuestados califican la Programación Multianual mayoritariamente en un nivel alto (67%), seguido de un nivel medio (27%). Solo un 7% la califica en nivel bajo.

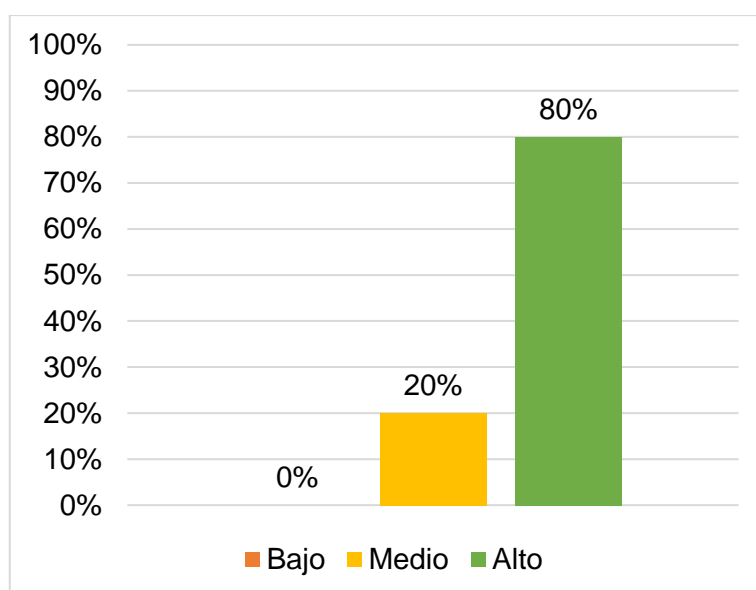
Los resultados evidencian que la programación multianual es percibida mayoritariamente en un nivel alto, lo que refleja una adecuada planificación de mediano plazo en la entidad. No obstante, la presencia de valoraciones en niveles medio y bajo sugiere la necesidad de fortalecer la coherencia y articulación de este proceso para asegurar una planificación más consistente y sostenible.

Tabla 9

Dimensión Cuadro Multianual de Necesidades CMN

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	12	20%
Alto	48	80%
Total	60	100%

Figura 9. *Dimensión Cuadro Multianual de Necesidades CMN*



Los encuestados califican el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) principalmente en un nivel alto, con un 80 %, lo que muestra que la mayoría percibe que este instrumento se gestiona de manera adecuada dentro del Gobierno Regional de Tumbes. Asimismo, el 20 % lo califica en un nivel medio, mientras que ningún encuestado asignó una calificación baja.

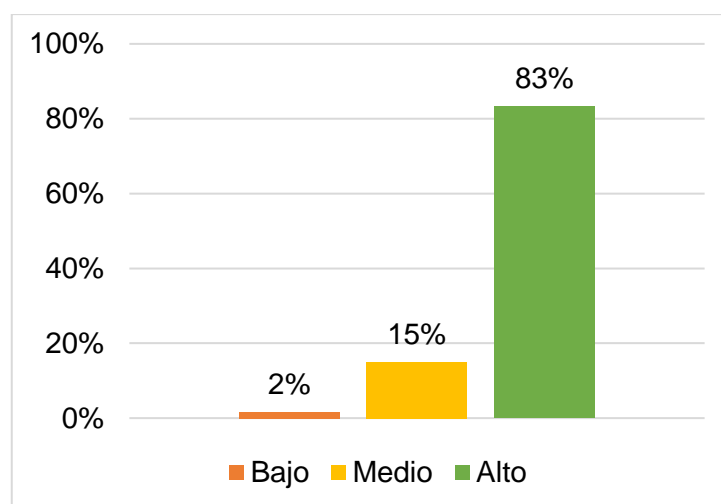
Los resultados muestran que el Cuadro Multianual de Necesidades es percibido de manera ampliamente favorable, lo que evidencia una gestión adecuada de este instrumento dentro del Gobierno Regional de Tumbes. La presencia de valoraciones en un nivel intermedio sugiere oportunidades de mejora para optimizar su formulación y uso; sin embargo, la ausencia de percepciones en un nivel bajo refleja un desempeño sólido y sin deficiencias significativas.

Tabla 10

Dimensión Ejecución de contrataciones públicas

Niveles	f	%
Bajo	1	2%
Medio	9	15%
Alto	50	83%
Total	60	100%

Figura 10. *Dimensión Ejecución de contrataciones públicas*



De acuerdo con la Tabla 10 y la Figura 10, los encuestados califican la ejecución de las contrataciones públicas mayoritariamente en un nivel alto, con un 83% (50 trabajadores), mientras que un 15% (9 trabajadores) la califican en un nivel medio y un 2% (1 trabajador) en nivel bajo.

Los resultados evidencian que la ejecución de las contrataciones públicas es percibida mayoritariamente como eficiente, reflejando un adecuado cumplimiento de los procedimientos y objetivos establecidos. No obstante, la existencia de valoraciones en niveles medio y bajo indica que aún persisten aspectos puntuales por fortalecer para asegurar una ejecución más homogénea y sostenida en toda la entidad.

4.2. Análisis correlacional

Prueba de normalidad

Tabla 11

Prueba de normalidad de variables y dimensiones

Variables	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	sig
Control interno	0,115	60	0,048
Dimensiones	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	sig
Ambiente de control	0,143	60	0,004
Evaluación de riesgos	0,113	60	0,055
Actividades de control	0,149	60	0,002
Información y comunicación	0,094	60	0,200
Supervisión	0,095	60	0,008
Programación multianual	0,148	60	0,002
Cuadro Multianual de Necesidades CMN	0,116	60	0,042
Ejecución de contrataciones públicas	0,121	60	0,028

Nota: Los resultados mostraron que el valor de significancia de la variable Control interno es menor a 0.05, lo que demuestra que la variable en mención no sigue una distribución normal. De igual manera, en las dimensiones: Ambiente de control, Actividades de control, Programación Multianual, Cuadro Multianual de necesidades (CMN) y Ejecución de contrataciones públicas, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que demuestra que las dimensiones en mención no siguen una distribución normal. En tal sentido, se aplicará la prueba no paramétrica de rho de Spearman para la constatación de las hipótesis del presente estudio.

Objetivo general:

Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.

Tabla 12

Correlación entre Sistema de control interno y contrataciones públicas

Correlaciones			
		Sistema de control interno	Contrataciones públicas
Sistema de control interno	Correlación de Spearman	1	,740**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Contrataciones públicas	Correlación de Spearman	,740**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,05 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rho de Spearman= 0.740 con un rango de relación significativa positiva alta.

Objetivo específico 1:

Establecer la relación entre el sistema de control interno y la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.

Tabla 13

Correlación entre Sistema de control interno y programación multianual

Correlaciones			
		Sistema de control interno	Programación multianual
Sistema de control interno	Correlación de Spearman	1	,728**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Programación multianual	Correlación de Spearman	,728**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,05 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la programación multianual. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rho de Spearman= 0.728 con un rango de relación significativa positiva alta.

Objetivo específico 2:

Explicar la relación entre el sistema de control interno y el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.

Tabla 14

Correlación entre Sistema de control interno y Cuadro Multianual de Necesidades (CMN)

		Correlaciones	
		Sistema de control Interno	Cuadro Multianual de Necesidades (CMN)
Sistema de control interno	Correlación de Spearman	1	,616**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Cuadro Multianual de Necesidades (CMN)	Correlación de Spearman	,616**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,05 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el sistema de control interno y el cuadro multianual de necesidades (CMN). Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rho de Spearman=0,616 con un rango de relación significativa positiva moderada.

Objetivo específico 3:

Describir la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.

Tabla 15

Correlación entre Sistema de control interno y ejecución de contrataciones públicas

Correlaciones			
		Sistema de control interno	Ejecución de contrataciones públicas
Sistema de control interno	Correlación de Spearman	1	,607**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Ejecución de contrataciones públicas	Correlación de Spearman	,607**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor $< 0,05$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el proceso presupuestario y la rendición de cuentas. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rh de Spearman = 0.607 con un rango de relación significativa positiva moderada.

4.3. Discusión

Respecto al objetivo general:

Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024; en la presente investigación se encontró que el p valor es $< 0,05$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y

significativa entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rho de Spearman= 0.740 con un rango de relación significativa positiva alta. Los resultados evidencian que existe una relación directa y relevante entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes durante el año 2024. Esto indica que un mayor fortalecimiento del control interno se asocia con procesos de contratación más eficientes y alineados a la normativa vigente.

Los resultados de la investigación permiten interpretar que, en el Gobierno Regional de Tumbes, el sistema de control interno mantiene una relación directa, significativa y de alta intensidad con las contrataciones públicas durante el año 2024. Al confirmarse la hipótesis planteada, se evidencia que el control interno constituye un elemento estructural clave que influye de manera sustancial en el desempeño de los procesos de contratación dentro de la entidad, considerada como unidad de análisis.

Desde el enfoque institucional, la relación positiva alta identificada indica que el fortalecimiento del sistema de control interno incide favorablemente en la planificación, ejecución y supervisión de las contrataciones públicas. En la práctica, ello implica que la existencia de procedimientos de control claramente definidos, mecanismos de supervisión efectivos y adecuados flujos de información contribuye a que los procesos de contratación se desarrollen con mayor orden, oportunidad y cumplimiento de la normativa vigente.

Asimismo, estos resultados sugieren que un sistema de control interno sólido permite reducir riesgos asociados a las contrataciones públicas, tales como deficiencias en la programación, retrasos en la ejecución contractual o incumplimientos por parte de los proveedores. En el contexto del Gobierno Regional de Tumbes, ello se traduce en una mayor eficiencia en el uso de los recursos públicos, una mejor calidad de los bienes y servicios adquiridos y un fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas institucional.

En términos generales, la interpretación de los hallazgos confirma que el sistema de control interno no debe ser entendido únicamente como un requisito normativo, sino como una herramienta estratégica de gestión pública. Para el Gobierno

Regional de Tumbes, su adecuado fortalecimiento se asocia directamente con procesos de contratación pública más eficientes, confiables y orientados al logro de los objetivos institucionales, lo que contribuye a una gestión pública más eficaz y sostenible.

Aportes del estudio de Mamani (2023) demostraron que:

El control interno incide significativamente en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Arequipa durante el 2021. Los coeficientes de Spearman oscilaron entre 0.600 y 0.833, todos con un valor $p = 0.000$, indicando relaciones positivas de moderadas a altas. Se confirmó influencia significativa del control interno en la programación de actos preparatorios, proceso de selección y ejecución contractual, respaldando así la importancia del control previo y concurrente en todo el ciclo de contratación. Los resultados confirman que el control interno incide de manera significativa en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Arequipa durante el año 2021. Se evidencia que un adecuado sistema de control interno influye positivamente en la programación de los actos preparatorios, el proceso de selección y la ejecución contractual.

Respecto al objetivo específico 1

Establecer la relación entre el sistema de control interno y la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024; en el presente estudio se encontró que el p valor es $< 0,05$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la programación multianual. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rho de Spearman= 0.728 con un rango de relación significativa positiva alta. Los resultados evidencian que existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes durante el año 2024.

Los resultados del estudio permiten interpretar que, en el Gobierno Regional de Tumbes, el sistema de control interno mantiene una relación directa, significativa y de alta intensidad con la programación multianual durante el año 2024, considerando a la entidad como unidad de análisis. La aceptación de la hipótesis

confirma que el control interno influye de manera sustancial en la calidad y consistencia de la planificación multianual, más allá de su carácter normativo.

Desde una perspectiva de gestión pública, esta relación positiva alta indica que el fortalecimiento de los componentes del sistema de control interno —especialmente la evaluación de riesgos, las actividades de control y la información y comunicación— se asocia con una programación multianual más ordenada, coherente y alineada a los objetivos institucionales. En términos prácticos, un control interno eficaz facilita la identificación anticipada de necesidades reales, la priorización adecuada de intervenciones y la articulación entre la planificación estratégica, operativa y presupuestal.

Asimismo, los resultados sugieren que un sistema de control interno sólido contribuye a reducir inconsistencias en la programación multianual, tales como la inclusión de requerimientos no priorizados, la falta de sustento técnico o la desarticulación con el presupuesto institucional. En el contexto del Gobierno Regional de Tumbes, ello se traduce en una mayor previsibilidad en la ejecución del gasto, una disminución de modificaciones recurrentes y un uso más eficiente de los recursos públicos.

En términos generales, la interpretación de los hallazgos confirma que el sistema de control interno constituye una herramienta estratégica para fortalecer la programación multianual en la entidad. Su adecuado funcionamiento se asocia directamente con una planificación de mediano plazo más realista, transparente y orientada a resultados, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y a una gestión pública más eficiente y sostenible.

Por su parte, Huamán (2022) en su estudio:

Evidenció una correlación positiva alta y significativa entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas ($r=0.957$; $p=0.000$). Además, se hallaron relaciones positivas en las dimensiones de ambiente de control ($r=0.799$), evaluación de riesgos ($r=0.609$), actividades de control ($r=0.809$), información y comunicación ($r=0.380$) y supervisión ($r=0.914$), todas con significancia bilateral menor al 5%. Estos resultados reflejan que el fortalecimiento del control interno impacta directamente en el desarrollo eficiente de los procesos de contratación en

la entidad. En efecto, se observa que todas las dimensiones del control interno contribuyen positivamente al desempeño de las contrataciones, destacando la importancia de una gestión integral del control interno para garantizar transparencia, eficiencia y cumplimiento normativo en el uso de los recursos públicos.

Respecto al objetivo específico 2

Explicar la relación entre el sistema de control interno y el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024; se encontró que el p valor es $< 0,05$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el sistema de control interno y el cuadro multianual de necesidades (CMN). Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente Rho de Spearman= $0,616$ con un rango de relación significativa positiva moderada.

Los resultados del estudio permiten explicar que, en el Gobierno Regional de Tumbes, el sistema de control interno mantiene una relación directa, significativa y de intensidad moderada con el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) durante el año 2024, considerando a la entidad como unidad de análisis. La aceptación de la hipótesis confirma que el control interno influye de manera relevante en la adecuada formulación y gestión de este instrumento de planificación, aunque su impacto no es aún plenamente óptimo.

Desde el enfoque de la gestión pública, la relación positiva moderada indica que el fortalecimiento del sistema de control interno contribuye a mejorar la identificación, priorización y registro de las necesidades institucionales en el CMN, pero también evidencia la persistencia de ciertas limitaciones en su aplicación. En la práctica, un control interno más consolidado favorece que las áreas usuarias sustenten técnicamente sus requerimientos, reduzcan la duplicidad de demandas y alineen sus necesidades con los objetivos institucionales y la programación presupuestal.

No obstante, la intensidad moderada de la relación sugiere que el CMN aún presenta debilidades que no dependen exclusivamente del sistema de control interno, tales como la limitada capacidad técnica de algunas áreas, deficiencias en

la coordinación interorgánica o cambios recurrentes en las prioridades institucionales. En el contexto del Gobierno Regional de Tumbes, ello puede reflejarse en ajustes posteriores al CMN o en requerimientos que no siempre responden a una planificación multianual plenamente articulada.

En términos generales, los hallazgos confirman que el sistema de control interno constituye un soporte importante para la gestión del Cuadro Multianual de Necesidades, al promover mayor orden, transparencia y coherencia en la planificación de requerimientos. Sin embargo, para potenciar su impacto, resulta necesario complementar el control interno con acciones de fortalecimiento de capacidades, mejora de la coordinación institucional y mayor estabilidad en los procesos de planificación, a fin de consolidar un CMN más eficiente y orientado a resultados.

Al respecto, Quiñonez (2021):

Realizó un estudio en la Municipalidad Distrital de Pachía donde se aplicaron encuestas a 21 trabajadores para evaluar el sistema de control interno, cuyos resultados revelaron que un 66,67% eran hombres y un 95,24% contaban con estudios superiores. Se obtuvo un alfa de Cronbach de 0,915, lo cual demuestra una buena fiabilidad. Respecto al ambiente de control, el 76,19% lo percibió en nivel básico; sobre la evaluación de riesgos, el 80,96% también lo ubicó en nivel básico, mientras que en actividades de control un 76,19% lo consideró en nivel efectivo. Se identificó que, si bien hay avances en inclusión y conocimiento, persisten debilidades en gestión del riesgo e imagen institucional.

Respecto al objetivo específico 3

Describir la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024; se reflejó que el p valor $< 0,05$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el proceso presupuestario y la rendición de cuentas. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente R_h de Spearman = 0.607 con un rango de relación significativa positiva moderada. No obstante, se identifican limitaciones en el

ambiente de control y en la evaluación de riesgos, aspectos que aún se desarrollan de manera incipiente. Estos hallazgos reflejan que, si bien existen condiciones favorables para fortalecer el control interno, persisten debilidades relacionadas con la gestión del riesgo y la imagen institucional, las cuales requieren ser atendidas para mejorar el desempeño y la confiabilidad de la gestión municipal.

Los resultados del estudio permiten describir que, en el Gobierno Regional de Tumbes, el sistema de control interno mantiene una relación directa, significativa y de intensidad moderada con la ejecución de las contrataciones públicas durante el año 2024, considerando a la entidad como unidad de análisis. La aceptación de la hipótesis confirma que el control interno incide de manera relevante en el desarrollo de la fase de ejecución contractual, influyendo en el cumplimiento de procedimientos, plazos y condiciones establecidas.

Desde una perspectiva de gestión pública, la relación positiva moderada evidencia que un sistema de control interno más fortalecido contribuye a una ejecución más ordenada y transparente de las contrataciones públicas, favoreciendo el seguimiento de los contratos, la verificación de entregables y el control del gasto. En términos prácticos, ello se traduce en una mayor capacidad institucional para supervisar a los proveedores, asegurar la calidad de los bienes y servicios y reducir riesgos de incumplimiento contractual.

Sin embargo, la intensidad moderada de la relación también revela que el impacto del control interno sobre la ejecución de las contrataciones aún no es pleno. Las limitaciones identificadas en el ambiente de control y en la evaluación de riesgos reflejan que estos componentes se encuentran en una etapa incipiente de desarrollo, lo que puede generar debilidades en la prevención de contingencias, en la toma de decisiones oportunas y en la imagen institucional vinculada a la gestión de las contrataciones.

En este contexto, los hallazgos indican que, si bien existen condiciones favorables para consolidar el sistema de control interno en el Gobierno Regional de Tumbes, resulta necesario fortalecer de manera prioritaria la gestión de riesgos y el ambiente de control. Ello permitirá mejorar la eficiencia, confiabilidad y sostenibilidad de la

ejecución de las contrataciones públicas, contribuyendo a una gestión institucional más sólida y orientada a resultados.

Por su parte, Cueva (2023):

Evidenció una relación directa baja pero significativa entre el control interno y la gestión administrativa en una entidad pública, con coeficientes de Pearson entre 0.128 y 0.271, destacando debilidades como la falta de asignación oportuna de recursos, una planificación operativa poco alineada al presupuesto, y la escasa elaboración del PAC en función de necesidades reales. A pesar de contar con instrumentos de gestión, se reportó que la alta dirección casi nunca evalúa el control interno y que la evaluación de riesgos o supervisión no se realiza de forma sistemática. Aunque algunos procesos comunicacionales y de control se aplican con frecuencia, en general, el sistema de control interno presenta limitaciones que afectan la eficacia de la gestión administrativa. Asimismo, pese a la existencia de instrumentos de gestión, la evaluación del control interno por parte de la alta dirección es poco frecuente y los procesos de evaluación de riesgos y supervisión no se desarrollan de manera sistemática.

V. CONCLUSIONES

1. El sistema de control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024, ya que el coeficiente Rho de Spearman = 0.740 y un p-valor < 0.05 demuestran una relación de rango alto. En tal sentido, contar con políticas, procedimientos y supervisión efectiva a lo largo del proceso de contratación favorece la trazabilidad, reduce errores u observaciones y se traduce en procesos más oportunos y ajustados a la normativa.
2. El sistema de control interno se relaciona significativamente con la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024. El coeficiente Rho de Spearman = 0.728 y un p-valor < 0.05 indican una relación de rango alto, lo cual evidencia que los controles preventivos y la definición de responsabilidades permiten priorizar necesidades, calendarizar adquisiciones y alinear los procesos de selección con metas presupuestales.
3. El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024, por cuanto los resultados estadísticos respaldan la hipótesis planteada. Con un coeficiente Rho de Spearman = 0.616 y un p-valor < 0.05, se demuestra que la existencia de controles en la identificación, consolidación y validación de requerimientos mejora la calidad del CMN, evitando duplicidades y vacíos que luego impactan la programación y ejecución de las contrataciones.
4. El sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024. El coeficiente Rho de Spearman = 0.607 y un p-valor < 0.05 muestran una relación de rango alto. Esto indica que la aplicación de controles en la fase operativa agiliza los tiempos del ciclo de contratación, disminuye contingencias por nulidades u observaciones y contribuye a un cierre oportuno y transparente de los procesos.

VI. RECOMENDACIONES

1. A la Gerencia General Regional del Gobierno Regional de Tumbes, fortalecer el sistema de control interno a lo largo de todo el ciclo de contratación mediante procedimientos estandarizados, matrices RACI de responsabilidades, checklists obligatorios y segregación de funciones, además de un tablero mensual con KPIs (tiempo de ciclo, procesos observados, % con certificación previa, % con devengado oportuno) que permita activar acciones correctivas inmediatas y asegurar contrataciones oportunas y conformes a la normativa.
2. A la Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial del Gobierno Regional de Tumbes, integrar los controles preventivos al proceso de programación multianual, alineando techos presupuestales, metas del PEI/POI y cronogramas de selección, con validaciones trimestrales entre Logística, Presupuesto y las áreas usuarias para recalibrar prioridades; establecer alertas tempranas (riesgo de desabastecimiento, vencimiento de contratos, cambios normativos) y exigir que todo proceso programado cuente con sustento técnico y financiero previo a su inclusión en los calendarios multianuales.
3. A la Oficina Regional de Administración del Gobierno Regional de Tumbes, mejorar la calidad del Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) con controles de entrada (formatos únicos, fichas técnicas y catálogos homologados), controles de proceso (cruces para evitar duplicidades y sobreestimaciones, verificación de consumos históricos y estacionalidad) y controles de salida (validación de Gerencia y Presupuesto antes de su aprobación), asegurando trazabilidad documental y la actualización semestral del CMN para reflejar cambios operativos reales.
4. A la Gerencia General Regional del Gobierno Regional de Tumbes, asegurar una ejecución ágil y transparente de las contrataciones implementando SLAs por fase (bases, absolución de consultas, evaluación, buena pro, firma,

conformidad y pago), actas de control, revisión técnica de bases para reducir observaciones, y conciliaciones quincenales SEACE–SIAF para garantizar certificación, compromiso y devengado oportunos; complementar con un plan de supervisión continua y reportes ejecutivos que permitan corregir desvíos antes de afectar el cierre presupuestal.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejandría, H. (2023). Gestión de riesgos para mejorar el desempeño en seguridad en la Empresa de Telecomunicaciones Inversiones PG. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/7174>
- Álvarez, E. (2022). Control interno y su incidencia en la administración de bienes en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Quinsaloma, Ecuador 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81129>
- Anibal, R., García, J., Meneses, P., Rivero, M., & Zevallos, E. (2023). Metodología de la investigación. Editorial Universidad Nacional Hermilio Validzán. <https://doi.org/10.22533/at.ed.6962318094>
- 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
- Ashcallay, J. (2023). Control interno en las contrataciones del estado en una entidad pública 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/122176>
- Ballardo, C. (2021). Evaluación del riesgo de desastres naturales en la planificación urbana del Distrito Capital De Cajatambo. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/5312>
- Barbosa, K. (2023). Proponer un sistema de control interno que permita mejorar la ejecución de los convenios de colaboración operados por la Segunda División del Ejército Nacional de Colombia. <http://hdl.handle.net/11634/50665>
- Basurto, D. (2024). La programación multianual y su relación con la Dirección de Inversión Pública de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.13097/185>
- Becerra, D. (2023). Factores éticos en el ambiente de control del Sistema de Control

Interno, como limitantes en el ejercicio de profesionales de ciencias administrativas en el cumplimiento de sus objetivos.

<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/86455>

Bejarano, F. (2025). Programación del cuadro multianual de necesidades en la gestión de abastecimiento en trabajadores de una red de salud, Chanchamayo – 2024. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/158549>

Benavides, J., y Moreno, P. (2016). La contratación pública en América Latina. https://www.google.com.pe/books/edition/La_Contrataci%C3%B3n_P%C3%BAblica_en_Am%C3%A9rica_La/vTAeDQAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

Campusano, T. (2023). Contrataciones Públicas en las Adquisiciones de un Municipio Local de Lima Metropolitana. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/113273>

Carrascal, D., y Castro, J. (2023). Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar. <https://repositorio.udes.edu.co/handle/001/9494>

Cerezo, W. (2021). Control interno y su incidencia en la productividad de la lubricadora “Los Àlamos” cantón La Mana, año 2021. <https://repositorio.uteg.edu.ec/handle/43000/6430>

Chávez, S. (2024). Sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones - invierte.pe y el nivel de ejecución de proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de San Marcos periodo 2019, 2020 y 2021. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/6964>

Cohen, N. y Gómez, G. (2020). Metodología de la investigación ¿Para qué? La producción de los datos y los diseños. Portal Comunicación.com. https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf

Córdova, J. (2021). Comparativo de problemáticas del control interno de las microempresas nacionales del sector comercio: caso empresa zapatería Deport Jadaxi y su mejora – Tumbes, 2020. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23278#:~:text=https>

[%3A//hdl.handle.net/20.500.13032/23278](https://hdl.handle.net/20.500.13032/23278)

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>

Dávila, G., y Lastaunado, F. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Jaén 2023.

<https://hdl.handle.net/20.500.14520/6366>

Dávila, M. (2023). Sistema de control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital La Encañada, año 2021.

<http://hdl.handle.net/20.500.14074/5941>

De La Cruz, R., y Matta, M. (2023). Contrataciones mayores a 8 UIT y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pichanaqui 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.12394/13151>

Espinoza, C. (2024). El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/65432>

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>

Fuentes, R. (2023). Calidad de los sistemas de control interno sobre la información financiera: análisis empírico de sus determinantes en las compañías del IBEX 35. <http://hdl.handle.net/10662/16753>

Guerra, J. (2024). El control interno y la gestión administrativa de la oficina general de sistemas informáticos y plataformas virtuales de la Universidad Nacional De Cajamarca, Periodo 2022. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/6564>

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>

- Guzmán, J. (2021). Cuadro multianual de necesidades y su impacto en el presupuesto institucional de la Gerencia Regional de Educación La Libertad, 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75301>
- Huamán, M. (2022). Sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Proyecto Especial Jaén San Ignacio Bagua. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/77772>
- Huillca (2024). Auditoría tributaria electrónica preventiva y las contingencias fiscales en empresas fabricantes de ladrillos caso empresa "LATESAN E.I.R.L." Cusco 2021-2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/7320>
- Jaime, J. (2013). La gestión del control de la empresa. https://www.google.com.pe/books/edition/La_gesti%C3%B3n_del_control_de_la_empresa/XWi8AQAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Jayta, E., y Rodríguez, D. (2024). Contrataciones públicas y obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Miraflores, Arequipa - periodo 2022-2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/15798>
- Jiménez, J. (2022). El cuadro multianual de necesidades y su impacto en las contrataciones públicas de la Zona Registral N.º VIII, sede Huancayo, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/130645>
- Mamani, W. (2023). Control interno en las contrataciones públicas de un gobierno regional de Perú, periodo 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/118698>
- Matallana, E. (2015). Manual de Contratación de la Administración Pública. Reforma Ley 80 de 1993, 4a edición. https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_de_Contrataci%C3%B3n_de_la_Administra/Y8-VEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Miñano, C. (2022). Caracterización del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022. <https://hdl.handle.net/11537/30874>
- Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>.

- Murgueitio (2022). Problemas en la ejecución de los contratos de obra pública derivados de las órdenes de trabajo y las diferencias en cantidades de obra emitidas por el administrador del contrato. <http://hdl.handle.net/10644/9015>
- Pacheco, D. (2023). Influencia del control interno en la gestión administrativa de una empresa de servicio de transporte de carga, año 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/8268>
- Parra, F. (2021). Control Interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4396>
- Perea, J., y Valdivia, L. (2022). Identificación de peligros y la evaluación de riesgos ocupacionales en los trabajadores asistenciales del Hospital María Auxiliadora, 2021. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/604>
- Pilla, B. (2022). El control interno como herramienta de gestión administrativa. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35609>
- Quica, M. (2023). Programación multianual de inversiones y su incidencia en la ejecución financiera del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2018 al 2020. <http://hdl.handle.net/20.500.12969/3044>
- Quiñonez, A. (2021). El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Pachia, 2019. <http://hdl.handle.net/20.500.12969/1930>
- 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/20.500.14597/5286>
- 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/article/

[view/22/29](#)

- Ruiz, C. y Valenzuela, M. (2022). Metodología de la Investigación (Primera ed). Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Perú: Fondo Editorial UNAT. <https://fondoeditorial.unat.edu.pe/index.php/EdiUnat/catalog/book/4>
- Salas, M., y Delgado, J. (2025). Control interno y gestión institucional para desarrollar actividades deportivas en comunidades campesinas. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/162818>
- 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>
- Sipi3n, S. (2022). Control interno y ejecuci3n de obras por administraci3n directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63761>
- Solano, S. (2023). Sistema de control interno para la gesti3n administrativa de la municipalidad provincial de Andahuaylas-Apur3mac, periodo 2021. <http://hdl.handle.net/20.500.12918/7766>
- Stephen, M. (2005). Administraci3n. [https://www.google.com.pe/books/edition/Administraci3n/oVHIFmFi_ToC?hl=es&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Administraci%C3%B3n/oVHIFmFi_ToC?hl=es&gbpv=0)
- Vilcatoma, M. (2022). El control interno y la gesti3n del 3rea de log3stica en la Municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016 – 2017. <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/4857>
- Villar, N. (2023). An3lisis de la gesti3n de contrataciones p3blicas en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/113248>
- Zapata, R. (2022). An3lisis de la contrataci3n p3blica en una instituci3n del Estado, Lima – 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/12469>

VII. ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles	Escala de medición
Variable 1: Sistema de Control interno	Ambiente de control	Manual de funciones	1,2	Bajo: 4-9 Medio: 10-15 Alto: 16-20	ORDINAL Escala de Likert Nunca (1) Casi nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Código de ética	3,4		
	Evaluación de riesgo	Matriz de riesgos	5,6		
		Plan de tratamiento	7,8		
	Actividades de control	Procedimientos documentados	9,10		
		Acciones de verificación	11,12		
	Información y comunicación	Canales de reporte	13,14		
		Registro de incidencias	15,16		
	Supervisión	Informes de seguimiento	17,18		
		Retroalimentación periódica	19,20		
Variable 2: Contrataciones públicas	Programación Multianual	Registro PMI	21,22	Bajo: 4-9 Medio: 10-15 Alto: 16-20	
		Priorización de proyectos	23,24		
	Cuadro Multianual de Necesidades CMN	Formulación del CMN	25,26		
		Validación del CMN	27,28		
	Ejecución de contrataciones públicas	Procedimientos convocados	29,30		
		Contratos adjudicados	31,32		

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024?	Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.	El sistema de control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.		<p>Tipo y diseño de investigación</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Descriptiva - Correlacional</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable independiente:	Metodología
1. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024?	1. Establecer la relación entre el sistema de control interno y la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.	1. El sistema de control interno se relaciona significativamente con la programación multianual en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.	Sistema de Control interno	<p>Diseño: No experimental transversal</p> <p>Población</p> <p>60 trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes.</p>
2. ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024?	2. Explicar la relación entre el sistema de control interno y el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.	2. El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.	Contrataciones públicas	<p>Muestra</p> <p>60 trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes.</p>
3. ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024?	3. Describir la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.	3. El sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución de contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024.		<p>Técnica e instrumento</p> <p>Se aplicó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitió obtener información del Gobierno Regional de Tumbes.</p>

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Se muestra en el presente instrumento, una serie de enunciados, con el propósito de obtener información desde su participación, en el estudio: “Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024”.

Al respecto, sírvase seguir las instrucciones siguientes:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. No dejar sin responder preguntas.
3. Marcar mediante aspa, sólo en uno de los recuadros por ítem.
4. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

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

N°	VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: Ambiente de Control						
INDICADOR: Manual de funciones						
1	¿El personal conoce el contenido del manual de funciones asignado a su puesto?					
2	¿El manual de funciones se utiliza como guía para el cumplimiento de responsabilidades?					
INDICADOR: Código de ética						
3	¿El código de ética institucional es difundido entre los trabajadores?					
4	¿El personal actúa de acuerdo con los principios del código de ética en sus funciones?					
D2: Evaluación de Riesgo						
INDICADOR: Matriz de riesgos						
5	¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos actualizada para los procesos de contratación?					
6	¿Los riesgos identificados en la matriz son considerados al tomar decisiones en las contrataciones?					

INDICADOR: Plan de tratamiento					
7	¿Se ha implementado un plan de tratamiento para atender los riesgos detectados?				
8	¿La entidad da seguimiento a las acciones planteadas en el plan de tratamiento de riesgos?				
D3: Actividades de Control					
INDICADOR: Procedimientos documentados					
9	¿Los procedimientos de contratación están documentados y disponibles para el personal?				
10	¿El personal aplica los procedimientos establecidos en los procesos de contratación?				
INDICADOR: Acciones de verificación					
11	¿Se realizan acciones de verificación para asegurar el cumplimiento de los procedimientos?				
12	¿Las verificaciones ayudan a prevenir errores o irregularidades en las contrataciones?				
D4: Información y Comunicación					
INDICADOR: Canales de reporte					
13	¿Existen canales formales para reportar irregularidades en los procesos de contratación?				
14	¿Los canales de reporte son utilizados por el personal cuando detectan incidentes?				
INDICADOR: Registro de incidencias					
15	¿La entidad lleva un registro de incidencias relacionadas con las contrataciones públicas?				
16	¿Se analiza la información registrada para mejorar los procesos de contratación?				
D5: Supervisión					
INDICADOR: Informes de seguimiento					
17	¿Se elaboran informes de seguimiento para evaluar el cumplimiento del control interno?				
18	¿Los informes de seguimiento sirven para tomar decisiones correctivas en las contrataciones?				
INDICADOR: Retroalimentación periódica					
19	¿El personal recibe retroalimentación sobre su desempeño en los procesos de contratación?				
20	¿La retroalimentación periódica contribuye a mejorar el control interno en la entidad?				

N°	VARIABLE DEPENDIENTE: CONTRATACIONES PÚBLICAS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D6: Programación Multianual						
INDICADOR: Registro PMI						
21	¿El Registro de la Programación Multianual de Inversiones (PMI) se realiza de forma oportuna?					
22	¿El personal encargado conoce y aplica el procedimiento para el registro del PMI?					
INDICADOR: Priorización de proyectos						
23	¿Los proyectos incluidos en el PMI son priorizados según criterios técnicos y necesidades reales?					
24	¿La priorización de proyectos permite una mejor planificación de las contrataciones públicas?					
D7: Cuadro Multianual de Necesidades (CMN)						
INDICADOR: Formulación del CMN						
25	¿La entidad formula el Cuadro Multianual de Necesidades en base a información actualizada?					
26	¿Los requerimientos de bienes y servicios se consideran en la formulación del CMN?					
INDICADOR: Validación del CMN						
27	¿El Cuadro Multianual de Necesidades es validado por las áreas correspondientes antes de su aprobación?					
28	¿Se revisa y ajusta el CMN cuando hay cambios en las prioridades institucionales?					
D8: Ejecución de Contrataciones Públicas						
INDICADOR: Procedimientos convocados						
29	¿Los procedimientos de contratación se convocan conforme al cronograma establecido?					
30	¿La entidad cumple con los requisitos formales al convocar los procedimientos de selección?					
INDICADOR: Contratos adjudicados						
31	¿Los contratos son adjudicados siguiendo los criterios técnicos y legales establecidos?					
32	¿Las adjudicaciones se realizan en los plazos previstos sin mayores retrasos?					

RESULTADOS DE LA CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Variable: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Fiabilidad y cargas factoriales

Constructos e ítems	Carga Factorial	Confiabilidad Alpha de Cronbach	Confiabilidad Omega McDonald
Dimensión 1: Ambiente de Control		0.831	0.836
1. ¿El personal conoce el contenido del manual de funciones asignado a su puesto?	0.542		
2. ¿El manual de funciones se utiliza como guía para el cumplimiento de responsabilidades?	0.985		
3. ¿El código de ética institucional es difundido entre los trabajadores?	0.422		
4. ¿El personal actúa de acuerdo con los principios del código de ética en sus funciones?	0.488		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgo		0.897	0.898
5. ¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos actualizada para los procesos de contratación?	0.882		
6. ¿Los riesgos identificados en la matriz son considerados al tomar decisiones en las contrataciones?	0.804		
7. ¿Se ha implementado un plan de tratamiento para atender los riesgos detectados?	0.792		
8. ¿La entidad da seguimiento a las acciones planteadas en el plan de tratamiento de riesgos?	0.770		
Dimensión 3: Actividades de Control		0.801	0.807
9. ¿Los procedimientos de contratación están documentados y disponibles para el personal?	0.476		
10. ¿El personal aplica los procedimientos establecidos en los procesos de contratación?	0.638		
11. ¿Se realizan acciones de verificación para asegurar el cumplimiento de los procedimientos?	0.355		
12. ¿Las verificaciones ayudan a prevenir errores o irregularidades en las contrataciones?	0.549		
Dimensión 4: Información y Comunicación		0.870	0.876
13. ¿Existen canales formales para reportar irregularidades en los procesos de contratación?	0.879		

14. ¿Los canales de reporte son utilizados por el personal cuando detectan incidentes?	0.867		
15. ¿La entidad lleva un registro de incidencias relacionadas con las contrataciones públicas?	0.771		
16. ¿Se analiza la información registrada para mejorar los procesos de contratación?	0.541		
Dimensión 5: Supervisión		0.865	0.869
17. ¿Se elaboran informes de seguimiento para evaluar el cumplimiento del control interno?	0.535		
18. ¿Los informes de seguimiento sirven para tomar decisiones correctivas en las contrataciones?	0.409		
19. ¿El personal recibe retroalimentación sobre su desempeño en los procesos de contratación?	0.653		
20. ¿La retroalimentación periódica contribuye a mejorar el control interno en la entidad?	0.493		

RESULTADOS DE LA CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Variable: **CONTRATACIONES PÚBLICAS**

Fiabilidad y cargas factoriales

Constructos e ítems	Carga Factorial	Confiabilidad Alpha de Cronbach	Confiabilidad Omega McDonald
Dimensión 6: Programación Multianual		0.932	0.934
21. ¿El Registro de la Programación Multianual de Inversiones (PMI) se realiza de forma oportuna?	0.806		
22. ¿El personal encargado conoce y aplica el procedimiento para el registro del PMI?	0.940		
23. ¿Los proyectos incluidos en el PMI son priorizados según criterios técnicos y necesidades reales?	0.778		
24. ¿La priorización de proyectos permite una mejor planificación de las contrataciones públicas?	0.794		
Dimensión 7: Cuadro Multianual de Necesidades (CMN)		0.871	0.873
25. ¿La entidad formula el Cuadro Multianual de Necesidades en base a información actualizada?	0.573		
26. ¿Los requerimientos de bienes y servicios se consideran en la formulación del CMN?	0.704		
27. ¿El Cuadro Multianual de Necesidades es validado por las áreas correspondientes antes de su aprobación?	0.796		
28. ¿Se revisa y ajusta el CMN cuando hay cambios en las prioridades institucionales?	0.832		
Dimensión 8: Ejecución de Contrataciones Públicas		0.892	0.893
29. ¿Los procedimientos de contratación se convocan conforme al cronograma establecido?	0.725		
30. ¿La entidad cumple con los requisitos formales al convocar los procedimientos de selección?	0.679		
31. ¿Los contratos son adjudicados siguiendo los criterios técnicos y legales establecidos?	0.737		
32. ¿Las adjudicaciones se realizan en los plazos previstos sin mayores retrasos?	0.683		

Data estadística

29	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	41																				
30	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	81																				
31	5	4	4	4	4	4	5	5	1	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	77																				
32	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	80																				
33	3	5	2	4	2	2	2	3	1	1	3	4	4	4	3	4	4	5	4	65																				
34	5	4	4	3	3	3	3	3	4	4	5	4	2	2	5	3	5	5	3	73																				
35	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	92																				
36	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	92																				
37	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	98																				
38	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	73																				
39	3	4	3	5	4	4	4	3	3	3	2	5	3	2	2	2	4	5	2	68																				
40	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	2	2	5	5	5	3	4	82																				
41	2	5	4	4	2	2	3	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	76																				
42	5	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	67																				
43	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	100																				
44	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	3	3	4	4	3	68																				
45	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	92																				
46	2	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	70																				
47	2	2	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	69																				
48	2	2	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	70																				
49	4	5	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	5	4	5	85																				
50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	68																				
51	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	88																				
52	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	68																				
53	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	80																				
54	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	97																				
55	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	3	4	4	4	4	5	4	84																				
56	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	88																				
57	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5	5	2	3	4	71																				
58	2	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	67																				
59	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	83																				
60	2	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	2	4	4	4	4	4	5	83																				
VARIA																				1.266	0.929	0.854	0.746	0.881	0.977	1.15	1.073	1.27	0.943	0.783	0.867	0.903	0.899	1.029	0.906	1.003	0.749	0.829	0.86	168.0655558

Contrataciones públicas

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de ítems
,935	20

Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024

ENCUESTADOS	V.D. Contrataciones Públicas												TOTAL
	D6. Programación Multianual				D7. Cuadro Multianual de Necesidades CMN				D8. Ejecución de contrataciones públicas				
	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
2	4	4	3	3	4	4	5	5	3	5	5	3	48
3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	43
4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	3	4	5	47
5	3	3	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	46
6	3	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	46
7	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	44
8	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	54
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
10	1	1	2	2	5	5	5	5	4	3	4	4	41
11	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	56
12	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	59
13	1	1	2	2	5	5	5	5	4	4	3	4	41
14	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	39
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48
16	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	43
17	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3	4	4	39
18	3	3	3	4	3	3	4	4	4	5	3	3	42
19	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	40
20	3	4	4	5	4	5	4	3	4	4	5	4	49
21	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	54
22	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	32
23	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	51
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48
25	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	57
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
27	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	52
28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--
30	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	53
31	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	54
32	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	54
33	3	4	3	4	4	3	2	2	3	4	3	4	39
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36
35	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	52
36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	57
37	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
38	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	45
39	4	4	4	4	3	4	5	5	5	4	5	5	52
40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
41	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	52
42	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	39
43	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
44	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	55
45	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
46	4	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	5	50
47	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	50
48	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	50
49	3	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	53
50	3	3	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	53
51	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	57
52	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36
53	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	38
54	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	54
55	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	55
56	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	57
57	3	5	5	5	5	2	4	4	4	4	4	5	50
58	4	5	5	5	5	5	2	3	3	3	3	3	46
59	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	47
60	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	2	48
VARIAN	0.98306	1.08306	0.82889	0.81596	0.43889	0.58306	0.69667	0.70556	0.58222	0.6275	0.62083	0.63639	58.31555556

$k=$ 12
 $V_1=$ 8.582
 $V_2=$ 58.31555556
 $Q=$ 0.931

Ejecución presupuestal

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de ítems
,931	12

Anexo 4: Informe de opinión de expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Cruz Garcia Ashley Dannixa	Oficina de Logística - Universidad Nacional de Tumbes	Magister en Auditoría Integral
I. TITULO: Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional 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. Anita Claribel Yacila Rosillo

Lugar y fecha: Tumbes, 25 de abril del 2025

DNI del experto: 71585029

Teléfono del experto N° 972500370

Firma:


 MG. ASHLEY DANNIXA CRUZ GARCIA
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Código Matricula Nº15-1369

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
Cueva Ramirez, Aldo Antenor	Administrador - Municipalidad Provincial de Tumbes	Magister en Auditoría Integral
I. TÍTULO: Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional 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

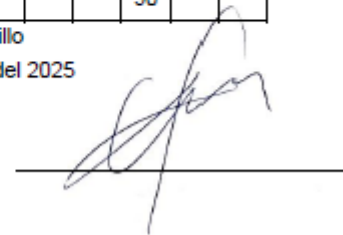
Autora: Br. Anita Claribel Yacila Rosillo

Lugar y fecha: Tumbes, 07 de mayo del 2025

DNI del experto: 70766861

Teléfono del experto N° 982424344

Firma



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
Dios Ascue, John Piero	Auditor independiente	Magister en Auditoría Integral
I. TÍTULO: Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional 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. Anita Claribel Yacila Rosillo
 Lugar y fecha: Tumbes, 25 de abril del 2025
 DNI del experto: 71436816
 Teléfono del experto N° 939371716
 Firma



Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

"Año de la recuperación y de la consolidación de la economía peruana"



OFICIO N° 005-2025-UNTUMBES-HBGC

Señor
Ing. Segismundo Cruces Ordínoza
Gobernador Regional de Tumbes
Ciudad

Asunto : Solicito autorización para investigación académica de mi asesorada en Maestría de Auditoría Integral CPC. Anita Claribel Yacila Rosillo

Ref. : RESOLUCIÓN N° 0228-2025/UNTUMBES-EPG-D

Atención : Sub Gerencia de Recursos Humanos

Es grato dirigirme a usted para expresarle un cordial saludo y a la vez comunicarle que mediante el documento de la referencia, la Escuela de Posgrado de Universidad Nacional de Tumbes designa al Suscrito como Asesor de la maestranda del Programa de Maestría en Auditoría Integral, Anita Claribel Yacila Rosillo.

Al respecto, solicito la autorización para que la mencionada asesorada pueda aplicar su investigación académica denominada "Sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en el Gobierno Regional de Tumbes, año 2024".

POR LO TANTO Y DE ACUERDO A LO EXPUESTO:

Solicito se emita la correspondiente AUTORIZACIÓN, agradeciendo su noble gesto.

Sin otro particular, reitero a usted las muestras de consideración y alta estima.

Atentamente,

DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
CDD. ORCID 0000-0003-2323-1103
ASESOR DE TESIS



Contabilidad

GOBIERNO REGIONAL TUMBES
OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN
OFICINA DE RECURSOS HUMANOS



"AÑO DE LA RECUPERACION Y CONSOLIDACION DE LA ECONOMIA PERUANA"

Tumbes,

CARTA N° 107 -2025/GOB.REG.TUMBES-GGR-ORA-ORH

SEÑOR:
DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ASESOR DE TESIS
Universidad Nacional de Tumbes

ASUNTO : Respuesta a lo Solicitado

REFERENCIA : Oficio N° 005-2025-UNTUMBES-HBGC
Reg. Doc. N° 2380148 – Reg. Exp. N° 2119231



De mi especial consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para hacerle llegar mi cordial saludo; y en virtud de lo solicitado por su persona **Dr. Henry Bernardo Garay Canales**, Asesor de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes, que mediante documento de la referencia, el mismo que solicita autorización para ejecución de Tesis de investigación en el Gobierno Regional Tumbes.

Asimismo, se le brindara las facilidades a la **CPC. Anita Claribel Yacila Rosillo** de la Universidad Nacional de Tumbes, para desarrollar el proyecto de trabajo de investigación de maestra (Tesis) denominada "Sistema de Control Interno y su Relación con las Contrataciones Publicas en el Gobierno Regional de Tumbes , año 2024"

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL TUMBES

CPC Ana Gregoria Gonzales Romero
EFA DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS

Anexo 6: Evidencias

