

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

Facultad de Ciencias Empresariales

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS
DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2022”**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. Victor Rodrigo Cáceres Navarro

ASESOR

Dra. Mariela Irene Bobadilla Quispe

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA-PERÚ

2023

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Victor Rodrigo Cáceres Navarro**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **71719375**; soy autor de la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA,2022”** , teniendo como asesor a la **Dra. Mariela Irene Bobadilla Quispe**.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **título de Contador Público con mención en Auditoria**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o

conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 24 de noviembre del 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Victor Cáceres Navarro', written over a horizontal line.

Bach. Victor Rodrigo Cáceres Navarro

DNI: 71719375

DEDICATORIA

A mi madre Isabel por su sacrificio y esfuerzo de sacarnos adelante sola; por confiar en mí en todo momento y alentarme para culminar con éxito mis metas propuestas; este trabajo es una muestra de mi amor y gratitud hacia ti.
¡Te quiero mucho, mamá!

A mi padre, abuelitos y mis familiares que Dios los tiene en su gloria, se que estan orgullosos de este logro y que desde el cielo me bendicen.

¡Lo logré! ¡Este triunfo es para ustedes!

AGRADECIMIENTO

En Primer lugar agradezco infinitamente a Dios por haberme otorgado la vida y permitirme alcanzar esta meta tan importante en mi crecimiento profesional.

A mi Familia Navarro y Amigos; por su apoyo constante en el logro de mis objetivos y siempre confiar en mí.

A mi Tío Lucho por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente en su empresa y por su apoyo constante. Y a mis Padrinos, por siempre acordarse de nosotros luego de la partida de mi papá con Dios que lo tiene en su gloria.

A todas las personas que de alguna manera han contribuido en mi formación profesional y en el desarrollo del presente trabajo de investigación; a todas ellas mi mas sincero agradecimiento.

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar si el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022; en cuanto a la metodología de investigación, el tipo de investigación del presente estudio es Básica o Pura, diseño no experimental-transversal, nivel descriptiva-correlacional, dada la naturaleza de las variables materia del presente trabajo de investigación. La población estuvo compuesta por 50 trabajadores involucrados de las áreas administrativas, se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la Universidad Privada de Tacna. El motivo que llevó la investigación fue la identificación de procesos que obstaculizan el abastecimiento oportuno de bienes y servicios de calidad. Se aprecia que no se cuenta con un sistema adecuado de adquisición de bienes y servicios lo que muchas veces genera sobrevaloración en las adquisiciones, el área de abastecimiento no tiene un proceso riguroso de selección de proveedores, ocasionando en algunos casos compras de productos de baja calidad, lo que puede causar problemas en la operatividad de la universidad, muchas veces la mala formulación de requerimientos genera retrasos en la ejecución de los procesos de selección incluidos en la programación de compras, lo que lleva a reformulaciones de los requisitos y cotizaciones. El área de abastecimiento no tiene un proceso riguroso de selección de proveedores, ocasionando que en algunos casos los requerimientos sean atendidos a destiempo, generando malestar a los usuarios. En la contratación de hipótesis se utilizó el estadístico de Rho Spearman dando como resultado (0.955) interpretándose como una correlación positiva alta según Hernández et al. (2014) también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), en lo que se concluye que: Existe una relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.

Palabras Clave: Control Interno, gestión de abastecimiento, calidad.

ABSTRACT

The main objective of the development of this research work is to determine if Internal Control is related to the supply management of the Private University of Tacna, 2022; Regarding the research methodology, the type of research of this study is Basic or Pure, non-experimental-cross-sectional design, descriptive-correlational level, given the nature of the variables that are the subject of this research work. The population was made up of 50 workers involved in the administrative areas, the survey technique was used and as an instrument a questionnaire was applied to the workers of the Private University of Tacna. The reason for the investigation was to identify processes that hinder the timely supply of quality goods and services. It can be seen that there is no adequate system for acquiring goods and services, which often generates overvaluation in acquisitions. The supply area does not have a rigorous supplier selection process, causing in some cases purchases of low-quality products, which can cause problems in the operation of the university, many times the poor formulation of requirements generates delays in the execution of the selection processes included in the purchasing programming, which leads to reformulations of the requirements and quotes. The supply area does not have a rigorous supplier selection process, causing that in some cases the requirements are met at the wrong time, causing discomfort to users. In contracting hypotheses, the Rho Spearman statistic was used, resulting in (0.955), interpreted as a high positive correlation according to Hernández et al. (2014) it is also noted that the value of Sig. (0.000) is lower than the level of significance (0.05), which concludes that: There is a direct relationship between Internal Control and supply management of the Private University of Tacna, 2022.

Keywords: Internal Control, supply management, quality.

TABLA DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD	ii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
TABLA DE CONTENIDOS	viii
LISTA DE TABLAS	xii
LISTA DE FIGURAS	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1. Identificación y determinación del problema	2
1.2. Formulación del problema	3
1.2.1. Problema Principal	3
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos	4
1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación	5
1.4.1. Justificación	5
1.4.2. Importancia	5
1.4.3. Alcances	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes del estudio	6
2.1.1. Antecedentes Internacionales	6
2.1.2. Antecedentes Nacionales	8

2.1.3. Antecedentes Locales	10
2.2. Bases teóricas – científicas	12
2.2.1. Control Interno	12
2.2.1.1. Ambiente de Control	20
2.2.1.2. Evaluación de riesgos	24
2.2.1.3. Información y Comunicación	27
2.2.1.4. Actividades de control	30
2.2.1.5. Supervisión y Monitoreo	32
2.2.2. Gestión de abastecimiento	33
2.2.2.1. Eficiencia	39
2.2.2.2. Eficacia	39
2.2.2.3. Calidad	40
2.2.2.4. Economía	46
2.2.2.5. Transparencia	48
2.3. Definición de términos básicos	50
2.4. Sistema de hipótesis	52
2.4.1. Hipótesis General	52
2.4.2. Hipótesis Específicas	52
2.5. Sistema de variables	52
2.5.1. Definición y operación de variables	52
CAPITULO III: METODOLOGÍA	54
3.1. Tipo de investigación	54
3.2. Diseño de investigación	54
3.3. Nivel de investigación	54
3.4. Población y muestra	54

3.4.1. Población	54
3.4.2. Muestra	55
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
3.5.1. Técnicas de recolección de datos	55
3.5.1.1. Encuesta	55
3.5.2. Instrumentos para la recolección de datos	55
3.5.2.1. Cuestionario	55
3.6. Técnicas de procesamiento de datos	56
CAPITULO IV: RESULTADOS	57
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	57
4.1.1. Prueba de normalidad	57
4.1.1.1. Fiabilidad del Instrumento a través del alfa de Cronbach	58
4.2. Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.	61
4.2.1. Resultado variable Control Interno	61
4.2.2.1. Ambiente de Control	61
4.2.2.2. Evaluación de riesgos	64
4.2.2.3. Información y comunicación	67
4.2.2.4. Actividades de control	70
4.2.2.5. Supervisión y monitoreo	73
4.2.2. Resultado de la variable Gestión de Abastecimiento	76
4.2.2.1. Eficiencia	76
4.2.2.2. Eficacia	79
4.2.2.3. Calidad	82
4.2.2.4. Economía	85
4.2.2.5. Transparencia	88

4.3. Contraste de hipótesis	91
4.3.1. Contraste de hipótesis General	91
4.3.2. Contraste de la primera hipótesis específica	93
4.3.3. Contraste de la segunda hipótesis específica	95
4.3.4. Contraste de la tercera hipótesis específica	97
4.3.5. Contraste de la cuarta hipótesis específica	99
4.3.6. Contraste de la quinta hipótesis específica	101
4.4. Discusión de resultados	103
CONCLUSIONES	106
RECOMENDACIONES	108
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	111
APÉNDICES	118
APÉNDICE A: Matriz de consistencia	119
APÉNDICE B: Operacionalización de las variables	120
APÉNDICE C: Cuestionario	121
APÉNDICE D: Base de Datos	123
APÉNDICE E: Validación de Expertos	124

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Temas y objetivos para la evaluación del riesgo	25
Tabla 2	Prueba de Kolmogorov-Smirnov	57
Tabla 3	Resumen de procesamiento de casos (Variable X y Variable Y)	58
Tabla 4	Estadísticas de fiabilidad (Variable X y Variable Y)	58
Tabla 5	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Ambiente de control)	58
Tabla 6	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Evaluación de riesgos)	58
Tabla 7	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Información y comunicación)	59
Tabla 8	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Actividades de control)	59
Tabla 9	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Supervisión o monitoreo)	59
Tabla 10	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Eficiencia)	59
Tabla 11	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Eficacia)	59
Tabla 12	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Calidad)	60
Tabla 13	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Economía)	60
Tabla 14	Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Transparencia)	60
Tabla 15	La cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control.	61
Tabla 16	La universidad dispone de personal competente y calificado.	62
Tabla 17	Se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos.	63
Tabla 18	Se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos	64
Tabla 19	Se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude.	65
Tabla 20	Considera que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas	66
Tabla 21	Se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas	67
Tabla 22	Se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas.	68
Tabla 23	Considera de importancia la integración de los sistemas	69
Tabla 24	Se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral	70
Tabla 25	Se cuenta con una adecuada segregación de funciones.	71

Tabla 26 Considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna	72
Tabla 27 Se evalúa periódicamente las operaciones realizadas	73
Tabla 28 Considera que la supervisión permite la reducción de riesgos	74
Tabla 29 Considera que la autoevaluación facilita el buen desempeño.	75
Tabla 30 Considera que se cumple con el principio de economía.	76
Tabla 31 Considera que se viene obteniendo los objetivos programados.	77
Tabla 32 Se informa oportunamente los saldos no ejecutados para reprogramación	78
Tabla 33 Se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos	79
Tabla 34 Se cumplen con los objetivos y metas de acuerdo a lo programado	80
Tabla 35 Las compras de bienes y servicios se realizan oportunamente.	81
Tabla 36 Las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad	82
Tabla 37 El personal se encuentra capacitado en adquisiciones de Bs y Ss	83
Tabla 38 Considera que existe un adecuado ambiente de trabajo	84
Tabla 39 Se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras	85
Tabla 40 Se utiliza los software y servicios por internet para minimizar costos	86
Tabla 41 El personal de logística conoce el uso de herramientas tecnológicas	87
Tabla 42 Existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios	88
Tabla 43 Se alcanza la OC y Os al proveedor para su atención oportuna	89
Tabla 44 Se efectúa un control previo para la adquisición de bienes y servicios	90
Tabla 45 Estadístico de correlación Hipótesis General.	92
Tabla 46 Estadístico de correlación Primera Hipótesis Específica.	94
Tabla 47 Estadístico de correlación Segunda Hipótesis Específica	96
Tabla 48 Estadístico de correlación Tercera Hipótesis Específica.	98
Tabla 49 Estadístico de correlación Cuarta Hipótesis Específica.	100
Tabla 50 Estadístico de correlación Quinta Hipótesis Específica.	102

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	La cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control	61
Figura 2	La universidad dispone de personal competente y calificado.	62
Figura 3	Se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos.	63
Figura 4	Se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos	64
Figura 5	Se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude.	65
Figura 6	Considera que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas	66
Figura 7	Se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas	67
Figura 8	Se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas.	68
Figura 9	Considera de importancia la integración de los sistemas	69
Figura 10	Se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral	70
Figura 11	Se cuenta con una adecuada segregación de funciones.	71
Figura 12	Considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna	72
Figura 13	Se evalúa periódicamente las operaciones realizadas	73
Figura 14	Considera que la supervisión permite la reducción de riesgos	74
Figura 15	Considera que la autoevaluación facilita el buen desempeño.	75
Figura 16	Considera que se cumple con el principio de economía.	76
Figura 17	Considera que se viene obteniendo los objetivos programados.	77
Figura 18	Se informa oportunamente los saldos no ejecutados para reprogramación.	78
Figura 19	Se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos	79
Figura 20	Se cumplen con los objetivos y metas de acuerdo a lo programado	80
Figura 21	Las compras de bienes y servicios se realizan oportunamente.	81
Figura 22	Las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad	82
Figura 23	El personal se encuentra capacitado en adquisiciones de Bs y Ss	83
Figura 24	Considera que existe un adecuado ambiente de trabajo	84

Figura 25 Se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras	85
Figura 26 Se utiliza los software y servicios por internet para minimizar costos	86
Figura 27 El personal de logística conoce el uso de herramientas tecnológicas	87
Figura 28 Existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios	88
Figura 29 Se alcanza la OC y Os al proveedor para su atención oportuna	89
Figura 30 Se efectúa un control previo para la adquisición de bienes y servicios.	90

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación relacionado al Control Interno y su relación con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022. Apreciando la necesidad de mejorar el proceso de compras, para que las adquisiciones sean de manera más oportuna, la falta de coordinación con las diferentes áreas usuarias viene ocasionando problemas en la programación de compras, lo que genera retrasos en la entrega de requerimientos a las diferentes áreas usuarias. Es por esta razón que una adecuada gestión de abastecimientos permite mejorar el cumplimiento de los objetivos programados.

Se observa que a la Universidad Privada de Tacna, carece de un sistema de adquisición de bienes y servicios más ágil y transparente, lo que a menudo genera malestar por la demora en las adquisiciones. Al no contar con un proceso riguroso para la selección de proveedores, lo que resulta que las compras de bienes y servicios sean tardías en algunos casos, lo que puede afectar negativamente el cumplimiento de objetivos de la universidad. La formulación deficiente de los requerimientos provoca retrasos en la ejecución de los procesos de selección, lo que a su vez conlleva a reformular los requerimientos. También se observa demoras en la obtención de cotizaciones de proveedores y deficiencias en la investigación de mercado. Estos problemas generan riesgos de no contar con una base de datos de proveedores para atender oportunamente los requerimientos de manera oportuna de las diferentes áreas usuarias.

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente estructura: en el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, se indica la justificación e importancia; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos, sistema de hipótesis y variables; en el Capítulo III se desarrolla la Metodología, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

A nivel mundial, la gestión de abastecimiento continúa siendo uno de los mayores problemas que aquejan a las diferentes empresas. Debido a la complejidad del entorno empresarial actual, por ello es importante que las empresas mejoren sus sistemas de gestión de manera más oportuna, ya que la falta de coordinación con las diferentes áreas usuarias puede ocasionar problemas en la programación de compras, lo que genera retrasos en la entrega de requerimientos a las diferentes áreas usuarias. Es por esta razón que una adecuada gestión de abastecimientos se convierte en una necesidad para las empresas.

En Perú, en los últimos años, la oficina de Abastecimientos de las diferentes empresas está teniendo dificultades para atender los requerimientos de las áreas usuarias en cuanto a la contratación de bienes y servicios debido a observaciones que se encuentran en los requerimientos. La razón de estas observaciones es que no se capacita al personal para la elaboración de requerimientos de bienes y servicios no siendo formulados adecuadamente. Como resultado, se producen demoras en el proceso de cotizaciones en el mercado, ya que los requerimientos muchas veces son devueltos para su corrección y/o modificación.

La Universidad Privada de Tacna, tiene más de 32 años en el mercado nacional brindando servicios de nivel superior y se encuentra dentro de las 13 mejores universidades del Perú, de acuerdo con el ranking elaborado por la revista América Economía publicada el 27 de setiembre del 2021 (La República, 2021), se aprecia que no se cuenta con un sistema adecuado de adquisición de bienes y servicios lo que muchas veces genera demora en las adquisiciones, generando malestar a los usuarios, el área de abastecimiento no tiene un proceso riguroso de selección de proveedores, ocasionando en algunos casos compras de productos de baja calidad, lo que genera malestar en la operatividad de la universidad. Muchas veces la mala formulación de requerimientos genera retrasos en la ejecución de los procesos de selección incluidos en la programación de compras, lo que lleva a reformulaciones de los requisitos y cotizaciones generando demoras en la atención de requerimientos. Asimismo, la falta de transparencia puede generar desconfianza entre los proveedores y los usuarios, si los procesos de adquisición no son

claros, abiertos y basados en criterios objetivos, puede generar percepciones de favoritismo o corrupción, Así también, la universidad no cuenta con contratos sólidos y detallados lo que puede generar problemas legales y financieros. Si no se establecen claramente los términos y condiciones de las adquisiciones, incluyendo plazos de entrega, garantías y penalidades por incumplimiento, la universidad puede encontrarse en situaciones desfavorables en caso de disputas o incumplimientos por parte de los proveedores. Y por último, no se realiza una evaluación exhaustiva de los proveedores existentes. Esto puede llevar a mantener relaciones con proveedores que no cumplen con los estándares de calidad, no ofrecen precios competitivos o no brindan un buen servicio. La falta de evaluación de proveedores impide identificar oportunidades de mejora y optimización en la cadena de suministro.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema Principal

¿Cómo el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna?
- b. ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna?
- c. ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna?
- d. ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna?
- e. ¿Cómo la supervisión y monitoreo se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar si el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022

1.3.2. Objetivos Específicos

- a. Determinar si el ambiente de control se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- b. Determinar si evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- c. Determinar si información y comunicación se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- d. Evaluar si las actividades de control se relacionan con en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- e. Analizar si la supervisión y monitoreo se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación

1.4.1. Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica porque va a permitir mejorar la gestión en el área de abastecimiento de la Universidad Privada de Tacna. Esto contribuirá a cumplir con los objetivos institucionales de la universidad y proporcionará un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos. Además, esta investigación permitirá analizar el impacto del Control Interno en la situación actual del área de abastecimiento y brindará información valiosa para mejorar el ambiente de control y reducir los riesgos del área de abastecimiento para la correcta gestión de la universidad.

1.4.2. Importancia

El presente trabajo de investigación se considera de gran importancia porque permitirá elaborar los procedimientos necesarios a través de actividades de control, supervisión o monitoreo generando un adecuado ambiente de control que permita mejorar la gestión en el área de abastecimiento, promoviendo la eficacia, eficiencia, economía y calidad, de tal manera que se pueda minimizar los problemas en la programación de compras de bienes y servicios, evaluar los saldos de almacén y disminuir los tiempos en la atención de los requerimientos de las diferentes áreas usuarias, mejorando el cumplimiento de objetivos y metas de la Universidad Privada de Tacna.

1.4.3. Alcances

Los objetivos y metas que se piensan alcanzar con el presente trabajo de investigación están relacionados al Control Interno y su relación con la gestión de abastecimientos en la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Asprilla & Cabezas (2021) En su tesis para obtener el grado de Contaduría pública en la Fundación Universitaria Compensar de Colombia, titulada: “Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020”, enfatiza que el procedimiento del control de inventarios en la Distribuidora Universal del Llano S. A. S. de Villavicencio (Meta) año 2020, para que se realice una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía. El tipo de investigación fue el descriptivo y como método se aplicó el cuantitativo. Los resultados de las encuestas aplicadas arrojaron la necesidad de establecer un modelo de control de inventarios en la Distribuidora, porque por la frecuencia con que se realiza la verificación de existencias, no se tiene certeza sobre la cantidad y calidad de las existencias; el modelo permite coordinación y comunicación entre el personal; además, se mejora el servicio al cliente que fue calificado como bueno. Lo anterior, indica que las Políticas de Control de Inventarios para un Adecuado Manejo de la Mercancía, no se han implementado, por lo que requiere cumplir con este requisito como empresa del Grupo 2 PYME. En conclusión: el procedimiento para el control de inventario de la Distribuidora, que permite una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía, se basa en el modelo de control de inventario y sus políticas, bajo NIIF, que a la fecha no se están cumpliendo por desconocimiento de las mismas en la empresa, por lo que requiere capacitación por parte de la empresa, para hacer los ajustes del inventario a la realidad y satisfacer sus clientes y posicionarse como empresa líder en la región.

Villalba (2019), en su tesis para obtener el título de Ingeniería Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Técnica de Ambato, titulada “Gestión de inventarios en la empresa “Tiendas Industriales Comerciales Ticsa del cantón Pelileo”, la investigación tuvo como propósito de estudiar la gestión del inventario en la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, dado que es un tema muy importante y servirá de referente para las demás empresas comerciales, ya que hoy en día los mercados son más competitivos; siendo necesario estar frente a la competencia de forma eficiente y eficaz con el objetivo de lograr una mayor satisfacción de los clientes. Se aplicaron encuestas y entrevistas al personal de ventas y personal administrativo que integran actualmente la empresa, los mismos que se encargaron de la adquisición, almacenamiento y comercialización de los productos, con la finalidad de recopilar información veraz y relevante. Se realizó un análisis a los procedimientos tanto administrativos como contables que la empresa realiza con su inventario, los mismos que nos permitieron analizar su eficiencia e identificar cuáles son los que necesitan mayor atención. Se identificó también cual es el modelo de gestión de inventarios que la empresa aplica con el propósito de conocer cuál es el inventario más representativo y cuál es el que necesita un mayor manejo y control. Una vez realizado el análisis profundo se pudo establecer conclusiones y recomendaciones, las mismas que serán de gran utilidad en el sector comercial.

Martínez & Rocha (2019), En su tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia, titulada: “*Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba*”, consistió en la implementación de un sistema informático para el control de inventarios de la Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba, se tiene como principal objetivo dar solución a uno de los principales problemas que esta presenta, el cual es la mala administración del registro de la información y de los inventarios, dando lugar a una mala atención al cliente, pérdida de rentabilidad y por ende una planificación deficiente. La importancia de tener un sistema que permita llevar un control de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. Es evidente que la obtención de utilidades se debe en gran parte a las ventas, puesto que este es el motor de la empresa. Sin embargo, si la función del área de inventario no opera adecuadamente, esto se verá reflejado en las ventas, sucede que van aumentar los clientes inconformes y la oportunidad de obtener utilidades

se disuelve. Además, resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo para que se den los llamados robos hormiga, sino también a mermas y desperdicios generando un fuerte impacto sobre las utilidades. Es por ello que se planteó la implementación de un sistema informático para el control de inventarios con el fin de tener a la mano la información veraz, eficiente y útil para minimizar gastos, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y por ende brindar una excelente atención al cliente.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Alvarado & Canorio (2022), en su tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú, titulada: “Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima, 2021.”, enfatiza que la investigación tiene como objetivo principal diseñar un sistema de control interno enfocado al proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C., para lo cual se realiza un análisis de su control interno a nivel de entidad y proceso, identificando sus fortalezas y debilidades presentes. Los objetivos específicos son analizar su contribución a la gestión de recursos, gestión de riesgos y planificación financiera de la empresa. Esta investigación es relevante debido a que muestra el impacto de un mejor control interno en los resultados financieros de una empresa constructora del régimen Mype Tributario, demostrando la importancia de un adecuado sistema de control interno en las organizaciones, sin distinción del giro del negocio o tamaño de la estructura organizacional. Para ello, la metodología empleada fue cualitativa, descriptiva, inductiva y no experimental. Finalmente, la información fue recolectada mediante entrevistas realizadas al Gerente General y a la encargada de Logística, así como la revisión de documentación financiera y no financiera de la empresa, fuentes bibliográficas, publicaciones, revistas académicas y libros de auditoría y control interno. Respecto a los resultados, se concluye que el sistema de control interno propuesto impacta positivamente en el desempeño financiero de la empresa por los beneficios cualitativos que mejorarían su gestión interna y los cuantitativos en sus resultados financieros que se pudieron haber obtenido aplicándolo.

Villalobos (2021), en su tesis para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán, titulada: “Control del área de abastecimiento y su incidencia en la atención de requerimientos unidad ejecutora 409 salud santa cruz 2020.”, enfatiza que la falta de gestión del área de abastecimiento como: en primer lugar el jefe de logística o abastecimiento no realiza la actualización de precios a tiempo ante la programación multianual que se realiza de año a año en el primer y segundo trimestre de cada año lo cual repercute hacia una deficiente programación de bienes y servicios en la generación del cuadro de necesidades que realizan las áreas usuarias o programas presupuestales cada una independientemente en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), esto ha llevado en parte a la generación de requerimientos (pedidos) no programados de bienes y servicios que realizan las áreas usuarias de la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz. Los requerimientos son generados por los usuarios y autorizados por el jefe de administración con visto del Director de Salud de las Personas, los que ordenan al jefe de logística a procesar los requerimientos en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la cual el área de abastecimiento tiene de generar las respectivas órdenes de Compra y/o Servicios para ser informadas al postor o proveedor ganador después de verificar en el cuadro comparativo tomando las siguientes condiciones: plazo de entrega; el mejor precio; la mejor calidad, condiciones de pago; entre otras que sea a favor de la entidad y la satisfacción del usuario, todas estas actividades descritas no se realizan en el área de abastecimiento por los diferentes puntos.

Cruz & Gomez (2021), en su tesis para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Continental, titulada: “El Control Interno y su carencia en los procesos logísticos del grupo YELEK S.R.L. Huancayo - 2019.”, El objetivo general de la investigación fue evidenciar los efectos de la carencia del control interno en los procesos logísticos del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019. Esta falta de implementación de un sistema de control interno genera deficiencias en sus procesos logísticos, generando así que se vea expuesta a impactos negativos como el inadecuado desarrollo de actividades y el incremento de las pérdidas económicas. Por ende, se formula la suposición “La carencia del control interno produce efectos negativos en los Procesos logísticos del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019” que sirvió de base para iniciar la indagación. La investigación se elaboró bajo el método científico, enfoque cuantitativo, deductivo, de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental, transversal, correlacionales –

causales. La muestra estuvo constituida por los 10 trabajadores entre (gerente general, administrador, contador, jefe de logística, almacenero, jefe de ventas, asistente de ventas, chofer y repartidor) del Grupo Yelek S.R.L. que representa el total de la población. Se utilizó como técnica la encuesta con la finalidad de recopilar información útil y precisa sobre la falta de aplicación de procedimientos referentes al sistema de Control Interno. La conclusión principal señala que la carencia del control interno influye negativamente en los procesos logísticos del Grupo Yelek S.R.L., puesto que el valor de significación bilateral P- valúe es igual a 0.007, siendo este menor que la probabilidad de error 0.05.

2.1.3. Antecedentes Locales

Llantoy (2019), en su trabajo de investigación para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, titulada: “Control Interno y su influencia en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015”, El presente trabajo busca analizar la influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas del sector hotelero de tres estrellas de la ciudad de Tacna. En la ejecución del trabajo se efectuó un estudio de cómo el control interno es de suma relevancia en las empresas que buscan crecer para alcanzar altos niveles de competitividad, lo que permite obtener procesos continuos de mejora en sus funciones y en consecuencia mejorar la rentabilidad de la empresa. La investigación estuvo enmarcada dentro de un estudio de campo con diseño no experimental, método descriptivo de carácter transeccional, para lo cual se ha empleado como instrumento de recolección de datos, la encuesta, mediante un cuestionario. Se estudió algunas situaciones problemáticas, por ejemplo: Gastos no programados, no seguimiento de procedimientos establecidos. Entre las conclusiones se tiene que los directivos, tienen responsabilidad en cuanto al deber de contribuir al eficaz funcionamiento y adecuada operación del control interno dentro de la organización, el que ayudará a incrementar rentabilidad.

Rivera (2022), en su tesis para optar el título profesional de Contador Público con mención en Auditoría en la Universidad Privada de Tacna, titulada: “El Control Interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del proyecto especial Tacna, año 2021”, el objetivo principal de la investigación es determinar el nivel de influencia del control interno en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021. La metodología empleada es de tipo básica y explicativa, con un diseño no experimental, de nivel correlacional y descriptiva, empleando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. La muestra estuvo constituida por el personal administrativo y funcionarios que están involucrados con el tratamiento de los bienes sobrantes de obra, con la finalidad de poder evaluar los objetivos y contrastar las hipótesis. Los resultados determinaron que el control interno influye significativamente con el tratamiento de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Apreciándose que el Rho de Spearman asciende a 0.715 y el p-valor es 0.000 siendo menor al nivel de significancia 0.05. Comprobándose la hipótesis planteada.

Candia (2021) en su tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad, tributación y auditoría en la Universidad Privada de Tacna, titulada: “El control interno y la gestión administrativa, en la municipalidad distrital de pocollay, región Tacna, año 2019”, el tipo de investigación del presente estudio es básico, su diseño de la investigación es no experimental, y su nivel explicativo. La investigación estuvo dirigida a 30 trabajadores; se efectuó la validez de contenido y la confiabilidad de cada instrumento, siendo de alta fiabilidad. Se utilizó el estadístico de regresión ordinal, en la que se analiza la influencia del control interno en la gestión empresarial de la municipalidad distrital de Pocollay, teniendo como resultado, el coeficiente de Nagelkerke, que muestra la influencia del Control Interno de 65.0 % sobre la Gestión Administrativa. Con respecto al nivel de influencia de las dimensiones de la variable control interno sobre la gestión administrativa, mediante la contrastación de hipótesis, mediante la estadística inferencial, se comprobó influencias en valores de menor a mayor del rango del 25.10% hasta el 47%. Asimismo, con respecto al análisis estadístico descriptivo por dimensiones de la Variable Control Interno los resultados fueron los siguientes: dimensión ambiente de control, regular con el 76,0%; dimensión evaluación de riesgos, moderado con el 78,5; la dimensión actividades de control con el 75,2%; la

dimensión información y comunicación, regular con 75,21%.; la dimensión supervisión buena con un 53.7%. Para la variable gestión empresarial los resultados de sus dimensiones fueron: planeación, es regular con el 78,5%; organización, es regular con el 76,9%; la dimensión dirección, regular con el 85,1%; y la dimensión control, es regular con el 82,6%.

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1. Control Interno

Para Koontz & Cyril O'Donel (2020) el control consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes". En pocas palabras, el control facilita el cumplimiento de acuerdo a su comportamiento individual. Entre los que se destacan según el autor, el establecimiento de los objetivos, la evaluación del desempeño y la acción correctiva, también indica que es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Pacha & Romero (2018) manifiestan, que el impacto del control interno alrededor del mundo ha hecho tomar conciencia a las empresas públicas y privadas, sobre la necesidad e importancia de aplicar sistemas de control interno.

Los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficacia operativa y el cumplimiento de las formas definidas por la dirección, los controles administrativos u operativos por corresponder a otro marco de actividades de la empresa, si bien, puede tener una repercusión en el área financiera contable. A continuación, se mencionan aquellos aspectos relacionados con los controles y administrativos del rubro de cuentas por cobrar.

Los inevitables fraudes contables y financieros debido a insuficiencias de los sistemas de control antiguos, causó que organizaciones privadas de diferentes países,

compuestas por profesionales del área contable, elaboraran nuevos modelos de control, basados en una visión moderna (**Laski, 2022**)

El control administrativo mediante el que se aplica la estrategia a través de sistemas de planificación y controlan la asignación de los recursos, vigilando que la utilización que se hace de ellos sea la prevista en el plan. El control a través de la planificación resulta particularmente útil cuando el grado de cambio es reducido, pero tiene que funcionar de forma distintas en organizaciones centralizadas que en la descentralizada.

Características del Control Interno

De acuerdo con Amaro (2013), las características del control interno son:

- El control interno se integra en los procesos de la empresa como los de planeación, administrativos, contables, financieros, información operacional etc.
- A la máxima autoridad de la empresa le corresponde la responsabilidad de aplicar, perfeccionar y mantener el sistema de control interno.
- El encargado de cada área de la empresa es el responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con las jerarquías establecidas en la organización.
- El encargado de la unidad de control interno de la empresa debe evaluar de manera independiente el sistema de control interno.
- El registro de las transacciones de la empresa, deben registrarse con exactitud y en el momento oportuno.

Mientras que Romero (2012), expone las siguientes características fundamentales:

- Es un proceso surgido de los otros sistemas y procesos administrativos.
- Es un medio no un fin, que orienta hacia los objetivos.
- Lo ejecutan las personas de todos los niveles de la empresa.
- Brinda seguridad razonable pero no absoluta en la consecución de los objetivos.

Características para un efectivo Control Interno:

- Plan de organización simple y flexible, para lo cual debe tener procedimientos bien determinados e integrados con los sectores de la organización.

- Segregación de funciones, los procesos deben pasar por diferentes fases y estar a cargo de personas distintas.
- Control de acceso a los activos, el acceso a los activos o a los registros contables deben ser limitados o autorizados.
- Sistema de autorización y procedimientos, contempla las auditorías o revisiones periódicas y medios para monitorear las operaciones.
- Métodos de procesamiento de datos, estos pueden ser manuales, mecánicos o digitales.

Bajo estas características, se puede comprender los atributos del Control Interno, lo cual proporciona información necesaria para la toma de decisiones en cuanto al sistema de Control Interno aplicado en las empresas, el mismo que debe ser ajustado de acuerdo con las características propias de cada organización.

Control contable

Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad. Técnicas utilizadas para que, al efectuar las tareas de procesamiento y verificación de las transacciones, se salvaguarden los activos y se constate que los registros financieros y presupuestarios estén respaldados con la respectiva documentación comprobatoria. (BusinessCol.com, 2021)

El Control Interno Contable

Se deriva del sistema de Control Interno administrativo, de su sistema de información, ya que el Control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos. (CienciaDigital, 2020)

Aspectos a considerar en el control contable

Registros contables

Ligardo (2021), manifiesta que el registro contable es el elemento físico en el cual conservan los datos relacionados con las operaciones de la empresa. En las cuentas por cobrar, y principalmente en la cuenta de cliente se tendrán en cuenta:

a) El saldo total de clientes registrado en la contabilidad (Libro mayor) el cual deberá estar soportado y desglosado por una relación de saldos individualizados de clientes (auxiliares clientes). Este detalle suele llevarse de una manera o mediante un fichero extracontable, el cual no está integrado directamente en el sistema contable, pero sí que, de un modo u otro, debe dedicarse a la contabilidad.

Esta composición o listado de clientes detallará.

- Numero o código de cliente o número de cuenta del cliente (dependiendo si la relación y control de cliente está integrado directamente en las cuentas por contables o a raíz de un proceso contable)
- Nombre del cliente, saldo del cliente (incluyendo los efectos remesados pendientes de vencimiento)

b) las fichas auxiliares de cada cliente (resumen de cuenta del cliente) en el cual especificaran toda la información detallada de la parte y composición del saldo, es decir. (Ligardo, 2021)

- Fecha de la operación
- Concepto
- Numero de factura
- Fecha de vencimiento, e importe total.

c) Periódicamente se conciliará, con carácter mensual, el total de la relación de los saldos individuales de clientes (auxiliares) con el saldo de la cuenta de clientes del mayor. Así como los saldos existentes en las cuentas de clientes convendrá confirmarlos periódicamente para aclarar posibles discrepancias. (Ligardo, 2021)

d) Existirá una lista de control de la relación de efectos a cobrar en donde se ira comprobando el pago de los mismos en sus fechas de vencimiento. Se utilizarán unos registros auxiliares para su control, los cuales se irán cuadrando regularmente con la

cuenta generadora de mayor efecto comercial a cobrar. (Ligardo, 2021)

Proceso contable se refiere a un conjunto de fases que se deben tener en cuenta para que la contabilidad en una empresa sea óptima, clara y precisa, esto se logra a través de un control y cumplimiento de políticas y normas que ayudarán en el registro de compras y ventas de una empresa, empezando por no perder ningún documento contable o alguna transacción que se haya realizado debido a que si no se cuenta con todos los datos, la información que se obtenga no será la correcta. (Alvarado & Ledesma, 2019)

El proceso contable se desarrolla con el objetivo de poder brindar una representación real de la situación económica y financiera de la empresa, estos datos son el resultado de registrar todas las operaciones que se realizaron en un periodo y que se verán reflejados en la presentación de los Estados Financieros. (Alvarado & Ledesma, 2019)

Es por ello que en el proceso contable se establecen etapas significativas para desarrollar los procedimientos; se inicia con el registro contable de todas las transacciones realizadas durante un periodo en la empresa, para luego reflejar esa información contable en los libros que finalmente servirán para la elaboración de los estados financieros. (Alvarado & Ledesma, 2019)

Políticas contables

Según información del Ministerio de Economía y de Finanzas (2014) es un documento político dirigido al sector gubernamental no financiera en el país, se concluye que dicha calidad y la oportunidad de la información financiera se les considera como las características necesarias de la transparencia de la cuenta política, transparencia que, es una condición importante para un buen gobierno corporativo de este estado. Estas políticas contables dan un aporte de manera significativa al alcance de la calidad y de la información financiera.

Para Hinojosa (2018) la política contable es considerada como el principio, la base, la convencionalismo, el reglamento y el procedimiento específico adoptado por la organización pública para la estructuración y la presentación del estado financiero, de esta manera pareja de una acción hacia otro a no ser que la modificación en estas políticas

contables sea de una modificación significativa en el origen de la operación de la institución

Según Hinojosa (2018) las políticas contables más relevantes que siguen a la organización en la antesala del estado financiero, en relación con los siguientes puntos, de acuerdo a la aplicación.

- a) Ajustes para reflejar el efecto de las variaciones de la inflación.
- b) Fusiones y escisiones de negocios
- c) Cuentas por cobrar.
- d) Existencias.
- e) Instrumentos financieros.
- f) Inversiones
- g) Operaciones de cobertura.
- h) Conversión de moneda extranjera.
- i) Inmuebles como inversión
- j) Asociaciones en participación
- k) Contratos de construcción
- l) Inmuebles, maquinaria y equipo.
- m) Reconocimiento de la depreciación de inmuebles maquinaria y equipo.
- n) Reconocimiento de la amortización de activos intangibles.
- o) Arrendamientos.
- p) Costos de financiamiento
- q) Activos intangibles.
- r) Reconocimiento de ingresos.
- s) Provisiones.
- t) Costos de beneficios sociales.
- u) Impuesto a la renta.

- v) Definición de segmentos y base para la asignación de costos.
- w) Consolidación y definición de efectivo y equivalentes de efectivo.

La finalidad de establecer una política contable es regular toda la actividad contable relacionada con los registros y la presentación resumida de las transacciones financieras y de toda actividad comercial de una empresa, según lo requerido por los directivos.

Las políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y practicas específicas adoptadas por la misma para los efectos de la preparación y la presentación de sus estados financieros. Según las NIIF para PYMES (2009) (Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas) (Actualícese, 2022)

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Si esta NIIF trata específicamente de una transacción u otro suceso o condición, una entidad la aplicara. Sin embargo, la entidad no necesitara seguir un requerimiento esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005)

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de mofo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. (NIIF, 2009)

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros. (NIIF, 2009)

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. (NIIF, 2009)

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. (NIIF, 2009)

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros. (NIIF, 2009)

Prudencia

Para que la información sea fiable en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (NIIF, 2009)

Integridad

Para ser fiable. La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información

sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (NIIF, 2009)

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Asimismo los usuarios también deben de ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. (NIIF, 2009)

Equilibrio entre costo y beneficio:

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de Suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos. (NIIF, 2009)

Principios aplicables a las cuentas por cobrar.

La norma relacionada con la contabilización de las cuentas por cobrar en relación a las NIIFPYMES (2009), (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas) describe en la sección 11 la contabilización de los instrumentos financieros. Un activo financiero se define como un título o simplemente una anotación contable, por el que el comprador del título requiere con derecho a recibir un ingreso futuro de parte del vendedor

2.2.1.1. Ambiente de Control

Según Fonseca Luna (2011), es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el “*tono en la cumbre*”, por lo que es considerado la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, un ambiente de control fuerte es la mejor señal que podría brindar una entidad hacia el exterior, debido a que es una poderosa herramienta que opera en la conciencia de las personas y las orienta para hacer siempre lo correcto, es decir respetar las leyes, regulaciones, y normas internas dictadas por la entidad. Sus características más destacadas son:

- El ambiente de control ejerce influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación del riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto de competencias de la estructura de Control Interno. También, la influencia se extiende a los sistemas y su funcionamiento.
- La cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia del personal para realizar el control.
- Las entidades que disponen un Control Interno eficaz se esfuerzan por disponer de personal competente y calificado, a quienes inculcan el sentido de integridad y conciencia sobre el control, establecido una actitud positiva desde el nivel más alto de la organización.
- El ambiente de control establece políticas y procedimientos, haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización.

Elementos del Ambiente de Control:

- 1) **Integridad y Valores Éticos;** la calidad de las personas que tienen principios sólidos y una actitud correcta en la toma de decisiones afecta la integridad y los valores éticos en una organización. La gerencia puede mostrar su compromiso con estas cosas a través de sus expresiones, pero lo más importante es que sus acciones diarias reflejen estos valores. Si la integridad y los valores éticos no se mantienen en una organización, puede afectar la calidad del sistema de Control Interno en su conjunto. Hay dos formas efectivas de transmitir el mensaje ético en la organización: el ejemplo que dan la junta de directores, el director ejecutivo y los gerentes a través de sus acciones, y la aprobación y divulgación del Código de Conducta.
- 2) **Filosofía y el estilo en las operaciones;** reflejan el modo de actuar del director ejecutivo y de los gerentes, en torno al manejo de la organización y de su información financiera. El estilo en las operaciones, podría ser prudente o conservador en la realización de sus operaciones.
- 3) **Competencia del personal;** un ambiente de control fuerte debe permitir a la gerencia fijar las competencias básicas del personal para llevar a cabo las

actividades, y desarrollar las acciones del entrenamiento que considere pertinentes para ayudar a los empleados a mejorar sus habilidades y destrezas.

- 4) **Estructura Orgánica** – Asignación de autoridad y responsabilidades; brinda la noción de orden en una entidad, al graficar las líneas de autoridad y delimitar los espacios de actuación para que las personas desarrollen sus actividades. Por lo tanto, la estructura organizacional proporciona el marco, dentro del cual, las actividades en una entidad son planeadas, ejecutadas y supervisadas para el logro de sus objetivos.

La asignación de autoridad y responsabilidad en la organización, generalmente incluye;

- Establecimiento de jerarquías y el sistema de autorización y procedimientos aplicables.
 - Grado en que las personas y los grupos son alentados para usar la iniciativa al abordar los asuntos sobre los que deben tomar decisiones y resolver problemas.
 - Definición de los límites de autoridad
 - Políticas que describen en forma apropiada las prácticas del negocio.
 - Recursos proporcionados para llevar a cabo las funciones y responsabilidades.
- 5) **Política de recursos humanos y procedimientos**; regula diversos aspectos de la vida institucional, entre ellos: reclutamiento, contratación. Recompensas, promociones, ascensos y régimen disciplinario y son elementos consustanciales dentro de un ambiente de control fuerte.
- 6) **Junta de directores**; el rol de la junta de directores es el mecanismo diseñado para prevenir la concentración del poder en manos de un pequeño grupo de altos gerentes, o el sistema de revisión de la compañía que monitorea el plan de negocios y el cumplimiento de los acuerdos adoptados.
- 7) **Comité de Auditoría**; este comité podría incluir según las particularidades de cada organización a la totalidad o una parte de los miembros de la junta de directores.

Según Argandoña Dueñas (2010), el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los

factores que lo determinan, el mayor o menor grado de desarrollo de estos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad de desempeño de la entidad. Las normas básicas son:

- 1) **Filosofía de la Dirección:** refleja una actitud de apoyo permanente hacia el Control Interno y el logro de sus objetivos, actuando con independencia, competencia y liderazgo, y estableciendo un código de ética y criterios de evaluación del desempeño.
- 2) **Integridad y valores éticos:** los principios y valores éticos son fundamentales para el ambiente de control de las entidades. Debido a que estos rigen la conducta de los individuos, sus acciones deben ir más allá del solo cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas.
- 3) **Administración estratégica:** es el proceso de planificar, con componentes de visión, misión metas y objetivos estratégicos. En tal sentido, toda entidad debe buscar tender a la elaboración de sus planes estratégicos y operativos gestionándolos. En una entidad sin administración estratégica, el control interno carecería de sus fundamentos más importantes y solo se limitaría a la verificación del cumplimiento de ciertos aspectos formales.
- 4) **Estructura Organizacional:** La determinación de la estructura organizativa debe estar precedida de un análisis, que permita elegir la que mejor contribuya al logro de los objetivos estratégicos y los objetivos de los planes operativos anuales. Para ello debe analizarse, entre otros:
 - i) Eficacia de los procesos operativos;
 - ii) La velocidad de la empresa frente a cambios internos y externos,
 - iii) La calidad y naturaleza de los productos o servicios brindados,
 - iv) La satisfacción de los clientes y/o usuarios,
 - v) Identificación de las necesidades y recursos para las operaciones futuras,
 - vi) Las unidades orgánicas o áreas existentes; y
 - vii) Los canales de comunicación y coordinación, informales, formales y multidireccionales que contribuyen a los ajustes necesarios de la estructura organizativa.

- 5) **Administración de recursos humanos:** La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica en el elemento humano. De allí la importancia del desempeño de cada uno de los miembros de la entidad y de cuan claro comprenden su rol en el cumplimiento de los objetivos. En efecto, la aplicación exitosa de las medidas, mecanismos y procedimientos de control implantados por la administración esta sujeta, en gran parte, a la calidad del potencial del recurso humano con que se cuente.
- 6) **Competencia profesional:** La competencia incluye el conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el Control Interno.
- 7) **Asignación de auditoría y responsabilidad:** El titular designado debe tomar acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupen los funcionarios y servidores públicos tienen las responsabilidades de mantenerse actualizados en sus deberes y responsabilidades demostrando preocupación e interés en el desempeño de su labor; la asignación de autoridad y responsabilidad debe estar definida y contenida en los documentos normativos de la entidad, los cuales deben ser de conocimiento del personal en general.

Órgano constitución institucional: realizan sus funciones de control gubernamental con arreglo a la normativa del SNC y sujetos a la supervisión de la CGR.

2.2.1.2. Evaluación de riesgos

Según Fonseca Luna (2011) el riesgo, es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno. Estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones, al igual que las representaciones efectuadas por la gerencia en los estados financieros. Por ello, podría decirse que la evaluación del riesgo en el COSO comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de

control. (Fonseca Luna, 2011)

La evaluación del riesgo se ubica en los controles en el nivel- entidad, y en los controles en el nivel – actividad y podría orientarse en los temas y objetivos que se describen en la siguiente tabla.

Tabla 1

Temas y objetivos para la evaluación del riesgo

Tema	Descripción
Objetivos globales	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar si los objetivos de la entidad se encuentran expresados con claridad y en forma íntegra, en cuanto a lo que desea obtener y las estrategias para conseguirlo • Determinar la efectividad con que los objetivos son comunicados al personal y a la junta de directores • Establecer y analizar la vinculación y coherencia de los objetivos, con las estrategias de la entidad y consistencia con los planes de negocios y estratégicos y el presupuesto
Objetivos por actividad	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la coherencia entre los objetivos globales y planes y los objetivos por actividad. • Revisar las características de los objetivos por actividad (factores críticos de éxito) y coherencia entre ellos, y su relevancia con los procesos importantes en la entidad • Evaluar la idoneidad de los recursos con relación a los objetivos • Efectuar pruebas para conocer si los controles operan con efectividad, incluyendo la evidencia obtenida
Identificación y análisis de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la adecuado de los mecanismos para identificar los riesgos internos y externos • Evaluar la integridad del proceso de análisis de riesgo, incluyendo su impacto y probabilidad de ocurrencia y las acciones de mitigación persistentes.
Riesgos de fraude	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación si la entidad tiene implementado un programa de gestión del riesgo de fraude • Determinar si el Código de conducta de la entidad incorpora los comportamientos que espera de los empleados en caso de fraude y su comunicación antes los jefes responsables • Evaluar la efectividad del programa de gestión del riesgo de fraude y el enfoque brindado por la gerencia a los errores materiales en los estados financieros y, los casos de apropiación de activos

Nota: Fonseca Luna (2011)

Según Claros Cohaila & León Llerena (2012), los elementos de la evaluación de riesgo son:

- i) Identificación del riesgo:
 - Relacionado con los objetivos de la Entidad
 - Comprensión
 - Incluye riesgos debidos a factores externos e internos
- ii) Valoración del riesgo:
 - Estimación de la importancia del riesgo
 - Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra
 - Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización
- iii) Desarrollo de respuestas:
 - Cuatro tipos de respuesta al riesgo deben ser considerados transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación.
 - Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención.

Según Argandoña Dueñas (2010), toda decisión conlleva a un riesgo, para tomar decisiones las empresas tienen que ser capaces de calcular y gestionar los riesgos que les afectan, la evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo; normas básicas para la evaluación de riesgos:

- 1) Planeamiento de la administración de riesgos: Un evento es un incidente o acontecimiento derivado de fuentes internas o externas que afecta a la implementación de la estrategia o la consecución de objetivos. En el planeamiento de los riesgos se desarrolla una estrategia de gestión, que incluye su proceso e implementación.
- 2) Identificación de los riesgos: Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos; pueden comprender una combinación de técnicas vinculadas con herramientas de apoyo. Las técnicas de identificación de riesgos, deben tomar como base eventos y tendencias pasados, así como técnicas de prospectiva en general.
- 3) Valoración de los riesgos: La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas; probabilidad e impacto. Probabilidad representa la posibilidad de

ocurrencia. Estos estimados se determinan usando tanto datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados subjetivos, como técnicas prospectivas.

- 4) Respuesta al riesgo: La administración de la entidad considera el riesgo como un todo y puede asumir un enfoque mediante el cual el responsable de cada unidad desarrolla una valoración compuesta de los riesgos y de las respuestas para esa unidad. Este punto de vista refleja el perfil de la unidad en relación con sus objetivos y sus tolerancias al riesgo.

2.2.1.3. Información y Comunicación

Está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros. Factores que integran este componente son: (Fonseca Luna, 2011)

- Calidad de información: proviene del sistema de información de la entidad (infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data), y podría afectar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas, con respecto a la administración y control de las actividades y sus operaciones. La calidad de la información está referida a los criterios de: contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.
- Efectividad de las comunicaciones; Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.

Según Claros & León (2012) la información se necesita a todos los niveles de la organización para tener un Control Interno efectivo y lograr los objetivos de la entidad, la documentación del sistema de control interno debe incluir la identificación de la estructura de una organización, sus políticas, sus categorías operacionales, sus objetivos relacionados y sus procedimientos de control; de la misma forma la comunicación debe elevarse la conciencia sobre la importancia y la relevancia de un control interno efectivo, comunicar la tolerancia al riesgo de la entidad, y hacer que el personal esté consciente de su rol y responsabilidades al efectuar y apoyar los componentes del control interno.

En consecuencia, sería difícil para los contables preparar y presentar información financiera exacta y confiable, sin el apoyo de los sistemas computarizados, y los canales de comunicación en la organización. De los factores que anteceden se desprenden los siguientes elementos: (Fonseca Luna, 2011)

- Información financiera
- Conexión entre la tecnología de información y el componente información y comunicación.
- Controles sobre seguridad y acceso
- Mejoras en el software a medida y actualización de programas antiguos.
- Implementación de sistemas de desarrollo
- Respaldo de operaciones y plan de contingencia,
- Comunicaciones internas y externas
- Proceso de evaluación de información y comunicación

Según (Argandoña Dueñas, 2010). La información y comunicación, las definimos como un conjunto organizado y sistematizado de datos procesados en forma manual o mecanizada, que transmite un mensaje de un determinado hecho, ente, fenómeno etc. Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales, la comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

- 1) Funciones y características y funciones de información: La información debe ser usada para la creación de conocimiento en la entidad, siendo necesario el establecimiento de un sistema de gestión del conocimiento que permite el aprendizaje organizacional y la mejora continua.
- 2) Información y responsabilidad: La obtención y clasificación de la información deben operarse de manera de garantizar la adecuada oportunidad de su divulgación a las personas competentes de la entidad, propiciando que las acciones o decisiones que se sustenten en la misma cumplan apropiadamente su finalidad.

- 3) Calidad y suficiencia de la información: La información debe ser generada en cantidad suficiente y conveniente. Es decir, debe disponerse de la información necesaria para la toma de decisiones, evitando manejar volúmenes que superen lo requerido.
- 4) Sistema de información: Los sistemas de información deben estar orientados a integrar las operaciones de la entidad, de preferencia y dependiendo del caso en tiempo real. La calidad de los sistemas de información debe asegurarse por medio de la elaboración de procedimientos documentados.
- 5) Flexibilidad al cambio: debe considerarse en forma oportuna situaciones referentes a:
 - Cambios en la normativa que alcance a la entidad.
 - Opiniones, reclamos, necesidades e inquietudes de los clientes o usuarios sobre el servicio que se les proporciona.
- 6) Archivo institucional: Corresponde a la administración establecer los procedimientos y las políticas que deben observarse en la conservación y mantenimiento de archivos electrónicos, magnéticos y físicos según el caso, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas que emiten los órganos competentes y que apoyen los elementos del sistema de Control Interno.
- 7) Comunicación interna: Debe estar orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno o influir en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes o usuarios internos de la entidad, todo ello con el fin de que se cumplan los objetivos.
- 8) Comunicación externa: se debe establecer las líneas abiertas de comunicación donde los usuarios puedan aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.

Canales de comunicación: Deben permitir la circulación expedita de la información, de modo que sea trasladada al funcionario o servidor competente en un formato adecuado para su análisis y dentro de un lapso conveniente que haga posible la toma oportuna de decisiones.

2.2.1.4. Actividades de control

Según Claros Cohaila & León Llerena, (2012) se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

Fonseca Luna (2011), las actividades de control están representadas, principalmente, por dos elementos:

- Políticas; establecen lo que debería hacerse en la organización, definen cuestiones generales para la conducción de las actividades que podrían estar escritas o no.
- Procedimientos; son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas, definen cuando debería realizarse la revisión y su oportunidad.

Tipos de actividades de control

Por su naturaleza podrían clasificarse en controles detectivos, controles preventivos, controles manuales. Controles informáticos, y controles de gerencia, los cuales se utilizan en la ejecución de las operaciones y en el desarrollo de sus tareas. Las actividades de control comprenden:

- Revisiones efectuadas por el director ejecutivo
- Gestión directa de funciones por actividades.
- Proceso de información.
- Indicadores de rendimiento.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.

Según Argandoña Dueñas (2010), los controles se diseñan analizando las causas y el origen de las debilidades que generan los riesgos identificados, se establecen las actividades destinadas a contrarrestar o mitigar las consecuencias y probabilidad de ocurrencia, permiten asegurar que las estrategias se cumplan, así como la medición y retroalimentación de ellas. Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades de detección y prevención tan diversas, como:

- 1) Procedimientos de autorización y aprobación: La autorización y ejecución de transacciones y eventos deben ser hechas solo por personas que estén dentro del rango de autoridad.
- 2) Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo y revisión): Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no debe haber un solo individuo o equipo que controle las etapas clave de una transacción o evento; más bien, los deberes y responsabilidades deben estar asignados sistemáticamente a un cierto número de individuos para asegurar la existencia de revisiones efectivas.
- 3) Controles sobre el acceso a los recursos y archivos: El acceso a recursos o archivos debe ser limitado a individuos autorizados que sean responsables por la custodia y/o utilización de los mismos.
- 4) Verificaciones: Las transacciones y eventos significativos deben ser verificados antes y después de ser procesados.
- 5) Conciliaciones: Los archivos son conciliados con los documentos apropiados sobre una base regular.
- 6) Revisión de desempeño operativo: El desempeño de las operaciones es revisado a la luz de las normas sobre una base regular, valorando la efectividad y eficiencia.
- 7) Revisión de operaciones, procesos y actividades: Las operaciones, los procesos y las actividades deben ser periódicamente revisadas para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos en vigor y con el resto de los requisitos.
- 8) Supervisión (valoración, revisión y aprobación, dirección y capacitación): La supervisión competente ayuda a asegurar que los objetivos de Control Interno sean alcanzados.

2.2.1.5. Supervisión y Monitoreo

Según Argandoña Dueñas (2010) los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como en otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El seguimiento del control interno tiene por objeto asegurar que los controles funcionen según las necesidades o expectativas previstas por la empresa y puedan ser actualizados o modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios que operen en la misma. El subsistema se conforma por los siguientes factores de control:

- 1) Monitoreo continuo: Las actividades de monitoreo continuo cubren los componentes y factores de Control Interno, procurando reducir los riesgos y evitar efectos antiéticos, antieconómicos, ineficientes e ineficaces.
- 2) Seguimiento puntual: Se efectuará para evaluar directamente la calidad y eficacia los controles en un momento específico, o respecto a una fase u operación precisa los procesos y actividades de la empresa.
- 3) Adopción de acciones correctivas: Cuando se detecte o informe alguna deficiencia o desviación en la gestión o en Control Interno institucional, se deberá determinar sus causas y las opciones de solución disponibles, adaptándose las acciones correctivas que resulte más adecuado para el cumplimiento de los objetivos de la organización y la salvaguarda de los recursos institucionales.
- 4) Autoevaluación: Se deben efectuar autoevaluaciones para facilitar la revisión y medición oportuna de desempeño de la gestión y del comportamiento del sistema de control, con el fin de evaluar su capacidad para generar los resultados previstos y tomar las medidas correctivas necesarias, permitiendo la retroalimentación permanente.
- 5) Evaluación independiente: La evaluación independiente será llevada a cabo por el Órgano de Control Institucional, así como por las sociedades de auditoría externa en los casos que es designada para ello, a fin de proporcionar un análisis objetivo sobre el desempeño del sistema de control y sobre la ejecución de los planes y

operaciones vinculadas al cumplimiento de los objetivos de la empresa, y la forma como han sido realizados

- 6) Compromisos de mejoramiento: Se acordarán y establecerán compromisos de mejoramiento, consistentes en acuerdos para la implementación de acciones de mejora, como producto de las actividades de autoevaluación efectuadas por las unidades orgánicas de la empresa.

Según (Claros Cohaila y León Llerena, 2012) corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado; con el objetivo de asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Un aspecto a tener en cuenta es la estrecha interacción entre cada uno de los 5 componentes, por lo que el mal funcionamiento de uno de ellos afectara al conjunto del sistema, debilitando el logro de los objetivos institucionales, según (Claros Cohaila y León Llerena, 2012)

2.2.2. Gestión de abastecimiento

La gestión del abastecimiento es un conjunto de procesos y actividades que se llevan a cabo para garantizar que una organización tenga los suministros y recursos necesarios para operar de manera eficiente y satisfacer las necesidades de sus clientes. En términos generales, la gestión del abastecimiento implica la identificación de las necesidades de la organización, la selección de proveedores y la negociación de los términos de compra, la gestión de inventarios y la supervisión de los flujos de suministros para garantizar que los productos y servicios lleguen en el momento y la cantidad adecuados. También puede involucrar la evaluación del rendimiento de los proveedores y la implementación de mejoras en el proceso de abastecimiento para maximizar la eficiencia y minimizar los costos. En resumen, la gestión del abastecimiento es un proceso clave para cualquier empresa que desee operar de manera eficiente y mantenerse competitiva en un mercado

cada vez más globalizado. (Manrique Nuget y otros, 2019)

Jefatura del área de abastecimiento:

Según ROF UPT (2018), las funciones del área de abastecimiento son:

a) Funciones Específicas

- Dirigir, supervisar y controlar la ejecución de las actividades del Sistema de Abastecimiento.
- Revisar y firmar, orden de compra y de servicio.
- Evaluar las actividades correspondientes al Sistema de Gestión Patrimonial en cumplimiento a la normatividad vigente.
- Coordinar y ejecutar las actividades correspondientes a la contratación de servicios, teniendo en consideración las Medidas de Austeridad y Racionalidad del Gasto, establecidas en el presupuesto y la legislación sobre la materia.
- Supervisar y monitorear los procesos técnicos de recepción, registro, almacenamiento y distribución de los bienes adquiridos por la UPT.
- Programar, organizar, coordinar y supervisar las actividades relativas al mantenimiento, conservación y seguridad de los bienes, condiciones físicas de la infraestructura, así como el funcionamiento adecuado de los ambientes;
- Formular y presentar los expedientes para la autorización de transferencia de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Universidad Privada de Tacna.
- Actuar como Secretario Técnico del Comité Especial de Adquisiciones de la Universidad Privada de Tacna;
- Supervisar y ejecutar los procesos de las adquisiciones de Menor Cuantía de los bienes y suministros, contratación de servicios, consultorías, etc.;
- Programar, organizar, dirigir y controlar los servicios de vigilancia y los servicios auxiliares de conserjería;
- Proponer los contratos, convenios y acuerdos relacionados con la prestación de servicios respecto de aquellos bienes cuya titularidad corresponde a la Universidad Privada de Tacna.

Asistente Técnico en Abastecimiento

Este cargo es inherente a las funciones del jefe de abastecimiento, siempre que este se ausente con autorización superior.

Según ROF UPT (2018) las funciones son:

a) Funciones Especificas

- Ejecutar seis tareas básicas: fijar objetivos; derivar metas en cada Unidad de objetivos; organizar tareas, actividades y personas; motivar y comunicar, controlar y evaluar;
- La creación un grupo de trabajo armónico donde el todo sea más que la suma de sus partes. Una entidad productiva que rinda más que la suma de los recursos incorporados a la misma.
- Ser proactivo, es decir, armonizar en todas las decisiones y todos los actos los requerimientos del futuro inmediato y a largo plazo.

Unidad de Adquisiciones

La unidad de abastecimiento es una unidad organizativa dentro de una empresa encargada de gestionar y administrar el proceso de adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa. También se le puede conocer como unidad de compras, unidad de aprovisionamiento o departamento de adquisiciones. La unidad de abastecimiento tiene como objetivo principal garantizar que la empresa cuente con los recursos necesarios para llevar a cabo sus actividades, a un costo razonable y en el momento adecuado. Sus funciones pueden incluir la identificación de proveedores, la negociación de contratos de compra, la gestión de inventarios, la recepción de pedidos y la gestión de pagos a proveedores, entre otras. Es importante destacar que la unidad de abastecimiento tiene un papel fundamental en la optimización de los costos y la gestión eficiente de los recursos de la empresa. Por lo tanto, una buena gestión de la unidad de abastecimiento puede tener un impacto significativo en la rentabilidad y el éxito general de la empresa. (FAEDIS, 2019)

Según ROF UPT (2018) las funciones son:

a) Funciones Especificas

- Elaborar y ejecutar el Plan Anual de Adquisiciones de la Universidad Privada de Tacna.

- Presentar el plan anual de cotizaciones a más tardar 15 días antes que inicie el primer semestre académico anual.
- Recepción, registro de cuadro de necesidades vía net (CN).
- Elaborar y remitir a proveedores las solicitudes de cotizaciones.
- Recepción de las solicitudes de cotizaciones y elaboración de cuadros comparativos de cotizaciones.
- Otorgamiento de la buena pro.
- Colgar las licitaciones de menor cuantía, licitaciones públicas en la página web del Área de Abastecimientos.

Responsabilidades De La Unidad De Adquisiciones

- Velar porque no se incurran en fraccionamiento de compra o contrataciones.
- Informar al responsable de la Unidad solicitante, del resultado del proceso.
- Dar seguimiento a los contratos u órdenes de compra.
- Tener bajo su recaudo el expediente de contratación.

Registro y control

Según ROF, UPT (2018), las funciones son:

a) Funciones Especificas

- Emisión de órdenes de compra, órdenes de servicio y notas de entrada.
- Distribución de órdenes de compra y/o órdenes de servicio
- Afectación presupuestal del área de Contabilidad.
- Verificar que la adquisición del bien o servicio se cumpla en los plazos establecidos.
- Otras funciones que le asigne su Jefe Inmediato Superior.

Responsabilidades de la Unidad de Registro y Control

- Velar, que no se incurran en fraccionamiento incorrectos de compra o contrataciones.
- Informar en forma diario respecto a la emisión de O/C, O/S y N/S.
- Dar seguimiento a los contratos u órdenes de compra.

- Tener bajo su recaudo el expediente de contratación.
- Mantener bajo custodia el acervo documentario.

Unidad de Patrimonio

Estará a cargo del jefe de la Unidad, con dependencia del Jefe del Área de Abastecimientos.

La Oficina de Patrimonio de Bienes Inmuebles, es el órgano responsable de la administración y adjudicación de los terrenos urbanos con jurisdicción y competencia de la Universidad Privada de Tacna. Depende en jerarquía administrativa de la Oficina de Abastecimiento.

Según ROF UPT (2018) las funciones son:

a) Funciones Específicas

- Programar, organizar, evaluar y mantener actualizado el inventario físico valorado de los activos de la Universidad Privada de Tacna.
- Mantener en custodia el archivo de los documentos fuente que sustentan el ingreso, bajas, transferencias y cesión en uso de los bienes.
- Valorizar mediante tasación en función al mercado, los bienes patrimoniales que carecen de la respectiva documentación sustentatoria de su valor, a efectos de establecer el valor real, así como aquellos que van a ser dados de baja, donados o transferidos y subastados.
- Integrar el Comité de Bajas y Altas de Bienes Patrimoniales de la Universidad Privada de Tacna;
- Salvaguardar los bienes patrimoniales de la entidad, cumpliendo y haciendo cumplir las normas.
- Proponer y coordinar la toma del inventario físico de bienes de activo fijo y de almacén.
- Aplicar anualmente el ajuste o actualización del valor monetario de los bienes muebles, en base a las normas legales vigentes, así como determinar la depreciación.
- Integrar la comisión de inventarios general y coordinar la comisión del inventario físico de consumo y/o fungibles en los almacenes periféricos conforme a la normatividad contable.

- Preparar en coordinar con el órgano normativo las normas y directivas sobre manejo de bienes patrimoniales.
- Participar en la entrega y recepción de las donaciones y transferencias.

Técnico en Patrimonio

Según ROF UPT (2018), las funciones son:

a) Funciones Especificas

- Recepcionar, verificar, clasificar por grupos, clases y características las maquinarias, equipos y recursos materiales.
- Codificar los artículos de acuerdo al catálogo de bienes.
- Elaborar la información de ingresos y salida de almacén previo comprobante de salida
- Otras Funciones inherentes al cargo que le asigne el jefe del Área de Abastecimiento.
- Servicios Auxiliares

Jefe de Almacén

Según ROF UPT (2018), las funciones son:

a) Funciones Especifica

- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y de contabilidad.
- Registro de entradas y salidas del almacén
- Controlar y supervisar el almacenamiento
- Organizar el registro en las tarjetas de control
- Verificar la calidad, cantidad y otras características de los bienes recepcionados.

Técnico en Almacén

Según ROF UPT (2018) las funciones son:

a) Funciones Especificas

- Recepción de materiales en el almacén
- Almacenamiento de materiales
- Mantenimiento de materiales y del almacén
- Despacho de materiales

2.2.2.1. Eficiencia

Es la capacidad de reducir al mínimo la cantidad de recursos usados para alcanzar los objetivos o fines de la organización, es decir, hacer correctamente las cosas. Es un concepto que se refiere a " insumo-productos". (De Trejo, 2008)

Se puede hacer aumento de la eficiencia cuando:

- Logramos incrementar la cantidad de producto obtenidos manteniendo constante el volumen de recursos empleados.
- Mantenemos constante la cantidad de productos obtenidos disminuyendo la cantidad de recurso empleado

Por ejemplo, un gerente eficiente es el que obtiene producto, o resultado, medido en relación al insumo (mano de obra, materiales y tiempo) usados para lograrlo. Los gerentes que pueden reducir al mínimo los costos de los recursos que se necesitan para alcanzar las metas están actuando eficientemente. Aun siendo una característica prioritaria la eficiencia en la administración y de los administradores, no es una cualidad suficiente. La administración y los administradores no solo deben de buscar la eficiencia en sus acciones, sino que, además tienen que alcanzar los objetivos propuesto, es decir, tienen que ser eficaces. (De Trejo, 2008)

2.2.2.2. Eficacia

Es la capacidad para determinar los objetivos apropiados, es decir, cuando se consiguen las metas que se habían definido. Estos dos conceptos están muy interrelacionados (eficiencia y eficacia) ya que la eficacia de un modelo, de un administrador, etc..., estará íntimamente unida a la necesidad de ser o no eficiente. El ideal de este desempeño debe centrarse en ser eficaces de la forma más eficiente posible. Nos preguntábamos si podríamos ser eficientes sin ser eficaces. La respuesta es afirmativa, se puede ser eficiente sin ser eficaz. Se puede emplear bien los recursos sin conseguir los objetivos propuestos, y esto sucede cuando se es eficiente con metas equivocadas. (De Trejo, 2008)

2.2.2.3. Calidad

Al respecto, acerca de calidad Arrascue & Segura (2016) dice que la calidad es un concepto que ha ido evolucionando en su significado a lo largo de la historia.

Con anterioridad a los tiempos recientes en que se ha desarrollado profundamente este concepto, fueron apareciendo estos conceptos que pueden considerarse como la prehistoria de la calidad y su gestión. Así, por ejemplo durante la Revolución Francesa se crea un Taller Nacional de Calibres, cuyo objetivo era lograr la estandarización de las municiones para su empleo en diferentes tipos de fusibles, donde ya se aplicaron conceptos de inspección y control de fabricación. (Arrascue & Segura, 2016)

A lo largo de la historia las actividades como esta contribuyeron a la aparición de la idea moderna de la calidad, tal como se conoce en la actualidad.

Se puede establecer la aparición del concepto moderno de la calidad en torno a los años de 1920, en Estados Unidos, impulsada por grandes compañías como Ford Motor Company, American Telephone & Telegraph, Westem Electric, ect., En esta etapa Ronald Fisher comienza aplicar el Diseño Estadístico de Experimentos (DEE), aplicado a la mejora de la productividad de algunos cultivos. También se desarrolla en este periodo el Control Estadístico de la calidad (SPC), en manos del considerado padre de la calidad, Walter A. Shewhart. La segunda Guerra Mundial (1939-1945) constituyo el detonante fundamental para un notable desarrollo del SPC, así como del interés general por todos los temas relacionados con la calidad. Durante esta época, importantes maestros d la calidad como Walter E. Deming o Joseph M. Juran desarrollan el programa de gestión de la calidad. Durante el conflicto se avanza de forma considerable en los diferentes aspectos de la calidad. También en esta época, Armand V. Feigenbaum comienza a desarrollar un nuevo concepto: “el control de calidad total”. Se incluye una gestión de la calidad más extensa, que abarca todas las áreas de la empresa y que persigue la satisfacción plena de los clientes. Se puede considerar como el origen de lo que hoy se denomina la Gestión de Calidad Total (GCT). Una vez concluida la guerra, se produce un transvase de ideas y conceptos hacia Japón. Los japoneses aprenden las técnicas de control estadístico, de proceso adaptación y de forma rápida, en principio como inspección, estableciendo tolerancias de calidad en los productos, para pasar, en una segunda fase, a controlar el proceso evitando los fallos en el producto Final. A ello contribuyeron una serie de conferencias y seminarios sobre esta temática que fueron impartidos en Japón por los

maestros Deming y Juran. Coincidiendo con el auge de la calidad en Japón, la industria Americana sufre un estancamiento en su evolución. No se incentiva la aplicación de las técnicas de calidad debido a la falta de competidor cualificado y solo se puso interés en producir y vender bienes para abastecer al mercado mundial. Este fenómeno coincide con un aumento paulatino de las prestaciones, fiabilidad y calidad de los productos japoneses, más preocupados por la mejora continua y por una constante evolución alentado por ideas que les involucra Deming y Juran. Con este programa, Japón aprovechó el encasillamiento americano para lanzarse a su conquista. Será durante la década de los 80 cuando la calidad experimenta una evolución en la industria americana, pasando a considerarse como un elemento estratégico fundamental. Philip B. Crosby introdujo el programa de mejora tratando de concienciar a las empresas para que centraran sus esfuerzos en la necesidad de obtener calidad. El objetivo consistía en suprimir gran parte de las inspecciones haciendo las cosas bien desde el principio. Es decir, “a la primera”. El concepto de calidad evoluciona hacia la gestión de la calidad total como nueva filosofía. La calidad se considera como algo global presente en todos los departamentos de la empresa, liderada por la alta dirección y con la participación e involucración de todos los recursos humanos. Esta nueva filosofía engloba e integra técnicas que se venían practicando, como el control estadístico de procesos. El diseño estadístico de experimentos, con otras herramientas de más reciente incorporación como el análisis modal de fallos y sus efectos, o el moderno Despliegue Funcional de la Calidad. Estas y otras técnicas se emplean de forma integrada y complementaria en la planificación, optimización y control de la calidad de productos y servicios. (Cáceres Graziani, 2021)

Definición de calidad

En la actualidad todos coinciden en reconocer la necesidad de mejorar la calidad de los productos o servicios para ser competitivos y permanecer en el negocio. En lo que frecuentemente no se coincide es en la forma de lograrlo. Algunos piensan que la mejora se dará con el solo hecho de exigir la calidad en el trabajo que desempeña cada uno de los miembros de la organización, es decir piensan que es cuestión de imponer disciplina a los trabajadores. En realidad, el concepto y el vocabulario de la calidad son esquivos. Las distintas personas interpretan la calidad en términos que sea posible medir y traducir en operaciones. En términos menos formales podemos decir que la calidad la define el

cliente, es el juicio que este tiene sobre un producto o servicio y resulta por lo general en la aprobación o rechazo del producto. (ISO 9001, 2015)

Un cliente que satisfecho si se le ofrece todo lo que él esperaba encontrar y más. Así, la calidad es ante todo satisfacción del cliente. La satisfacción está ligada a las expectativas que el cliente tiene sobre el producto o servicio. En este sentido, calidad equivale a cero defectos, calidad es hacerlo bien a la primera, calidad es la conformidad a unos requisitos previos, etc. Cosa que en los servicios, evidentemente, no siempre es posible. Por ejemplo, podemos recordar en lo que atañe a este tema de los errores como: las equivocaciones son una parte crítica de todo servicio. Por mucho que se esfuercen, incluso las mejores empresas de servicios no puedes evitar el ocasional vuelo con retraso. El hecho es que en los servicios, prestados a menudo en presencia de clientes, los errores son inevitables Al fin de conocer el concepto de calidad, Fontalvo nos dice que la calidad puede definirse como el conjunto de características inherentes de un bien o servicio que satisfacen las necesidades y expectativas de los clientes. Sin embargo, muchos autores definen la calidad desde diferentes perspectivas. En este sentido Juran, (1990) concibe la calidad “la educación de uso”, también la definición como “las características de un producto o servicio que le proporcionan la capacidad de satisfacer las necesidades de los clientes”. (Mora Contreras, 2011)

Deming (1989) propone la calidad en términos de la capacidad que se tiene para garantizar la satisfacción del cliente. Feigerbaum tiene una visión más integral de la calidad pues este considera la necesidad de que exista una participación de todos los departamentos para garantizar la satisfacción de las necesidades y expectativas de los clientes. La calidad supone que el producto o servicio deberá cumplir con las funciones y especificaciones para las que ha sido diseñado y que deberán ajustarse a las expresadas por los consumidores o clientes del mismo. Cuando hablamos de calidad, estamos pensando en la calidad que posee un determinado producto. Hoy en día se trabaja con el concepto de calidad total, que implica llevar el concepto de calidad total a todos los ámbitos de la empresa. (Irurita Alzueta, 2012)

La conceptualización y medición de la calidad de un servicio es un tema difícil de comprender, como consecuencia de la intangibilidad de los servicios, y los problemas asociados con la producción y recepción simultánea de los mismos. Parasuraman, Zeithaml y Berry (1985) definen “la calidad de servicio como una función de la

discrepancia entre las expectativas de los consumidores sobre el servicio que van a recibir y sus percepciones sobre el servicio efectivamente prestado por la empresa”; mientras que para Grönroos, calidad de servicio es “el resultado de integrar la calidad total en tres tipos de dimensiones: calidad técnica, calidad funcional, e imagen corporativa; que condicionan la percepción que un sujeto tiene de un objeto, sea producto o servicio.”

Dimensiones de calidad

Parasuraman, A.; Zeithaml, Valerie and Berry, Leonard. (1985)expone cuáles son las dimensiones de la calidad, estas se presentan a continuación:

- Elementos tangibles: Apariencia de las instalaciones físicas, equipo, personal y material de comunicación. Según Medina & González (2016) nos hace mención que los atributos tangibles son aspectos claves que van a influenciar en la determinación para el diseño de producto o servicio a través de valores y preferencias por parte del consumidor, notando así los puntos de fortalecimiento para una mejor competitividad además de la invocación clave para un desarrollo. Dicho estudio busca distinguir los insights del consumidor para de este manera cooperara la satisfacción mediante la innovación y/o creación oportuna hacia el servicio dando valor a sus características particulares desatando las prestaciones, funciones y uso es todo aquel que se siente, relacionado con el contexto del producto experimentando la adaptación percibir con el tacto. En cambio según Castilón & Cochachi (2014) en su trabajo de investigación, conceptualizan la tangibilidad como algo real en el que se muestra por varios agentes en vista a que son acciones en donde al producto o servicio es imposible sentirlo, tocarlo, es decir que lo tangible viene a ser los materiales de comunicación, el colaborador, instalaciones, equipos componentes que entregan representaciones del local u organizaciones para poder tener un ambiente adecuado siendo utilizados frecuentemente para sus servicios hacia el consumidor, también son representaciones físicas que irán de la mano con la seguridad al momento de poder evaluar una situación favorable en vista de que los consumidores utilizarían evidencias tangibles para poder medir dicha variable. Sin embargo Martín (2018) en su aporte hace mención de como poder medir un servicio a través del modelo SERVQUAL, el cual nos da a conocer que existen cinco tipo de brechas, de los

cuales los cuatro primeros entre las expectativas, percepción, calidad , entrega de servicio van a identificar la forma en cómo se prestó el servicio, sin embargo la quinta brecha que va de la mano entre las expectativas y la calidad percibida va dar los resultados de la opinión del consumidor como primer punto. Todo lo tangible es todo aquello que es representativo como materiales e instalaciones utilizados como maquinas herramientas, utensilios, material de apoyo para la administración y demás ya que se pueden tocar y se usan como intermediarios para los consumidores en su atención. Según García (2016) en su trabajo de investigación ha hablado sobre que la tangibilidad tiene mucho que ver mucho en la calidad del servicio ya que en base a estos cinco factores se podrá fijar o demostrar el grado de satisfacción de nuestros consumidores de tal modo que afirma que no es lo mismo evaluar los servicios y productos tangibles en base a argumentos encontrados donde señalan que la calidad merece una conceptualización diferente a la de los bienes tangibles. En varias oportunidades las representaciones físicas y visuales que son traídas por proveedores ya que estos se definen como equipos y el consumidor siempre será que tenga uso de estos materiales intangibles. La tangibilidad son apariencias que se pueden llegar a mostrar dando un mensaje al igual que contar con instalaciones como materiales de comunicación y /o equipos que favorezcan una buena calidad de servicio; según las definiciones se expresa que es todo aquello que no se puede tocar son objetos propios del local que conforman para la comodidad del consumidor como materiales de apoyo y estos puedan facilitar el uso del servicio.

- **Fiabilidad:** Habilidad para realizar el servicio prometido de forma fiable y cuidadosa. Según López (2010) se conceptualiza como una teoría del comportamiento posterior de otro individuo, ya que esta depende de acciones del individuo, es un acto de postura que conlleva en no alterar el control de otro individuo ni el tiempo se cumplen lo que se dice y promete es cada habilidad de guiarse de lo que dijo y actuó sea verdad y confiable. Según Gonzales & Huanca (2020) desde ya hace años atrás en el mundo de la industria la confiabilidad fue y es importante porque dentro de ello siempre se aplicó en los servicios, productos, sistemas y procesos donde cada entidad tenía que procrear beneficios a corto, mediano y largo plazo, siendo una capacidad donde ello impactaría directamente sobre los resultados de la entidad. Para poder contar con una buena confiabilidad

se tiene que satisfacer los requerimientos de calidad de productos y servicios de una práctica éticamente con argumento o defensa es usado generalmente para expresar un grado de confianza y sobre todo seguridad en un ambiente exitoso durante un tiempo determinado, con el transcurso del tiempo se fue distorsionando en sus orígenes y sistemas por recursos diversos donde ahora es más específica y garantizada de acuerdo del ser humano, permitiendo así lograra la eficacia deseada Según Prieto y Delgado (2010) lo describe como el tamaño en el que el individuo este ingenuo y ansioso de comportarse con fundamentos de las acciones y opiniones de otros con la seguridad que haber actuado de forma adecuada si se interrumpe ello no podría sentir la gran comodidad de expresar la confianza que se requiere viene hacer las actitudes propias de cada individuo.

- Capacidad de respuesta: Disposición y atención mostradas por los colaboradores y sus habilidades para inspirar credibilidad y confianza. Según Lehman (2004) el compromiso es lo que se altera en algo para formar la realidad, es lo que dice de una persona con hombría de nuestras intenciones es la hecho más grande que habla de una persona ya que antes ya dijo algo y se tendría que cumplir con lo prometido es el máximo triunfo de la honradez es la esencia de todas las personas.
- Empatía: Atención individualizada que ofrecen las empresas a sus clientes, incluye las dimensiones originales de accesibilidad, comunicación y comprensión del cliente. La atención oportuna es la acción inmediata de personas con adecuado servicio de calidad en productos para satisfacer a los consumidores en cualquier momento de su vida con las necesidades que probablemente pueda tener como instrumento de planificación en el entorno de los individuos que permite asignar funciones de manera que estas sean inmediatas con sabiduría de lo que tiene que hacer. La atención oportuna es dar consideración primordial en el instante que el consumidor o cliente pueda solicitarlo no antes ni después es de forma inmediata. En vista de que la mayoría de veces al solicitar el servicio y/o consulta muchas veces el tiempo de espera puede ser un factor negativo para poder concretar la prestación de una buena calidad de servicio eso baja en función del establecimiento ya que eso también es percibido como la calidad del servicio para ello se tiene que tener conocimiento de que ofrece y brinda no solo especular sino indagar que es lo que el cliente desea o necesita.

2.2.2.4. Economía

El gran avance de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) ha provocado profundos cambios en aspectos económicos, sociales y culturales en los últimos años, la economía digital se caracteriza por el empleo de las herramientas tecnológicas de las TIC, convirtiéndose en uno de los aspectos clave de la sociedad moderna.

Según menciona el autor Arraou (2018) en la publicación “Los economistas y la economía digital”, que la tecnología ocupa un lugar cada vez más importante en nuestra vida diaria, lo digital está omnipresente en la vida de todos, principalmente en los más jóvenes. Los jóvenes de esta era digital viven en el ordenador, que no solo es una herramienta de trabajo, sino que forma parte integrante de su vida, las redes sociales han pasado a formar parte de su vida diaria como medio de comunicación para conexiones permanentes con sus amigos y contactos, y que consideran a los mensajes de texto por teléfono móvil (SMS) una antigüedad. Se define a la economía digital como “las actividades asociadas a la aplicación y uso servicios de internet e infraestructura tecnología en las operaciones de los agentes económicos” que aportan beneficios a este mundo globalizado para poder conectarnos con nuestro entorno. (Nottebohm y otros, 2012)

Componentes de la economía digital

Entre los componentes de la economía digital que detalla (CEPAL, 2013) están: La infraestructura de telecomunicaciones, las industrias TIC (software, hardware y servicios TIC) y la red de actividades económicas y sociales facilitadas por Internet, la computación en la nube y las redes móviles, las sociales y de sensores remotos.

Otro de los componentes principales de la economía digital que un país desarrolla según su nivel de madurez que nos detalla la (CEPAL, 2013) son:

- a) La infraestructura de la red de banda ancha
- b) Industria de aplicaciones de TIC
- c) Usuarios finales.

Entre las categorías de la economía digital según (Inzunza, 2018) se encuentran:

- a) Actividades que emplean la web: Como el comercio electrónico, redes sociales
- b) Telecomunicaciones sobre protocolos de internet.
- c) Software y servicios por internet

d) Manufactura de hardware

En función de la definición de (CEPAL, 2013) las dimensiones que integran la economía digital son: Las TIC, modelos de negocios digitales y la industria 4.0.

El crecimiento económico

En la teoría del crecimiento económico, la versión neoclásica ha sido una de las más difundidas e influyentes, para entender las diferencias de ingreso y riqueza entre las distintas economías del mundo. La formulación inicial hecha por Solow a finales de los años cincuenta del siglo pasado, parte de una función de producción agregada, cuyos componentes más importantes para explicar el crecimiento de estado estacionario tenían que ver con el progreso técnico y la fuerza laboral.

Cáceres (2013) señala que hoy en día la teoría del crecimiento económico se da en cada país del mundo debido a que es un indicador del avance en términos cuantitativos de una nación, según la experiencia internacional, para tener un crecimiento económico sostenido se requieren tres condiciones básicas.

Según Chavez (2021) en primer lugar, el capital físico privado por trabajador debe incrementarse sostenidamente; es decir, las economías tienen que alcanzar altas tasas de inversión. En segundo lugar, la productividad de la economía debe elevarse a lo largo del tiempo. En tercer lugar, los países que más crecen son aquellos cuyo crecimiento está liderado por las exportaciones.

De esa manera entra en escena una serie de modelos de crecimiento endógeno que trataron de explicar las causas del crecimiento de un país con variables relacionadas con la política económica en sus diferentes ámbitos, por ejemplo, las políticas públicas, el capital humano, la innovación y el papel de la política comercial. Finalmente, en una economía de mercado, para que el crecimiento sea sostenido, el tamaño del mercado tiene que ser grande y en permanente expansión. En un país pequeño y con un bajo ingreso per cápita como el Perú, el mercado interno es muy reducido; la producción no puede crecer sostenidamente si las empresas locales tuviesen que vender solo en el mercado doméstico. Es indispensable ingresar a los mercados extranjeros, exportar bienes y servicios preferentemente intensivos en mano de obra, diversificados, para que el crecimiento vaya de la mano con el mayor empleo.

2.2.2.5. Transparencia

La transparencia de la cadena de suministro es cuando una empresa conoce el alcance total de su cadena de suministro y lo comunica interna y externamente. Para una transparencia completa, deben incluir cada punto de la cadena de suministro, desde la recolección de materias primas y el transporte de mercancías hasta los productos y servicios finalizados en las formas en que se proporcionan a los clientes.

Una empresa debe ser capaz de comunicar fácilmente información sobre cada uno de sus proveedores (incluidos sus proveedores directos y los proveedores de sus proveedores). Esta información debe incluir los riesgos inherentes a los derechos humanos y ambientales asociados con los países, industrias y actividades de cada proveedor

Ejes de la transparencia Pública

Según el Ministerio de Transparencia Institucional y Lucha Contra la Corrupción (2009), la política de transparencia institucional tiene como objetivo principal el de dotar a las instituciones públicas, privadas y a la ciudadanía, de los respectivos instrumentos orientados a la prevención, investigación y sanción de actos de corrupción. Su construcción se orienta desde el enfoque de los derechos humanos como la base primordial para la prevención de hechos de corrupción y el mejoramiento de la eficiencia en el sector público; este trabajo está concebido en cuatro ejes de trabajo:

- a. Fortalecimiento de la participación ciudadana: Implica que la ciudadanía fortalece su capacidad de participar en el escenario público, dado que cuenta con información pública para analizar escenarios y opinar; por tanto, busca exigir que se implementen los mecanismos de rendición pública de cuentas, para el monitoreo y control social de la gestión pública.
- b. Fortalecimiento de la transparencia en la gestión pública y el derecho del acceso a la información: Implica el difundir un catálogo mínimo de información y documentos sin necesidad de requerimiento ciudadano, y el sistematizar la información para el fácil acceso de todos. El desarrollo de planes de capacitación en ética pública y probidad de los servidores públicos, el premiar las buenas prácticas en la gestión pública.
- c. Medidas para eliminar la corrupción: Implementar sanciones más drásticas a los actos de corrupción; coordinación de forma frecuente con los actores sociales; implementar estrategias de comunicación velando por la confidencialidad y garantías al denunciante; otros.

- d. Mecanismos de fortalecimiento y coordinación institucional: Implica la cooperación interinstitucional para hacer frente a la lucha anticorrupción.

Dimensiones de la transparencia

Según Rodas (2018), para analizar el nivel de transparencia de las entidades públicas, desde la perspectiva ciudadana, se deben considerar las siguientes dimensiones:

- a. Visibilidad y rendición de cuentas: Que implica que la entidad pública muestre en su portal institucional, aspectos relacionados con sus documentos de gestión, el uso de los recursos públicos, convocatorias, otros; y qué de forma periódica, efectúe una rendición de sus avances a la población, que esté acorde con su plan estratégico.
- b. Institucionalidad y eficiencia: Que implica que la entidad pública cuente con planes de desarrollo y estratégicos, que cada trabajador tenga claro las funciones de servicio que deben desarrollar en la entidad, y que deben buscar alcanzar sus metas de acuerdo a los objetivos propuestos en sus documentos de gestión.
- c. Investigación y sanción: Que implica que la entidad pública cuente con mecanismos de Control Interno y de seguimiento al logro de los objetivos planteados, que permita retroalimentar las decisiones abordadas y su impacto en la ciudadanía.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control:

Son las políticas, procedimientos y prácticas establecidos para garantizar que se cumplan los objetivos de la organización y que se minimice el riesgo de pérdida o error. (Zamora, 2021)

Ambiente de control:

Se refiere al conjunto de factores que afectan la forma en que una organización establece sus objetivos, toma decisiones y supervisa su cumplimiento. Esto incluye políticas y procedimientos, la cultura organizacional, la estructura de la empresa, el sistema de información y la gestión del riesgo, entre otros elementos. (Mendez, 2019)

Calidad:

Se refiere a la capacidad de un producto o servicio para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y usuarios, cumpliendo con los estándares de calidad establecidos. (Oliva, 2023)

Control Interno:

El Control Interno es el conjunto de medidas y procedimientos implementados por una organización para garantizar la eficacia y eficiencia en sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y la salvaguarda de los activos de la empresa. (Zamora, 2021)

Economía:

Es la capacidad de realizar una actividad o alcanzar un objetivo con la menor cantidad de recursos posibles, minimizando los costos y maximizando la eficiencia. (Sage, 2022)

Eficiencia:

Es la capacidad de realizar una tarea o alcanzar un objetivo utilizando la menor cantidad de recursos posibles, minimizando el desperdicio y optimizando el uso de recursos. (Rojas, 2019)

Eficacia:

Es la capacidad de lograr los resultados deseados o cumplir con los objetivos establecidos. (Rojas, 2019)

Evaluación de riesgos:

Es el proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos a los que se enfrenta una organización, con el fin de implementar medidas para prevenir o mitigar su impacto. (Organizacion Eird, 2019)

Gestión de abastecimiento:

Es el proceso de adquirir los bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de una organización de manera eficiente y efectiva. (UPN, 2021)

Información y comunicación:

Es el proceso de asegurar que la información relevante se identifique, capture y comunique a las personas adecuadas en el momento adecuado, con el fin de tomar decisiones informadas y eficaces. (Lapiedra, 2021)

Supervisión y monitoreo:

Son los procesos para supervisar y evaluar el desempeño del Control Interno de una organización, con el fin de identificar áreas de mejora y tomar medidas para fortalecer el Control Interno. (La Contraloria, 2006)

Transparencia:

Es la capacidad de una organización para proporcionar información clara y accesible sobre sus actividades, procesos y decisiones, con el fin de fomentar la confianza y la responsabilidad. (Lopez, 2019)

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

Existe relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a. Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- b. Existe relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna
- c. Existe relación directa entre la información y comunicación en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- d. Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.
- e. Existe relación directa entre la supervisión o monitoreo en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Definición y operación de variables

Control Interno = X

El Control Interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos que permite, cuidar y resguardar los recursos y bienes de las empresas, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Promover que los trabajadores cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes que administra. Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la empresa, y la calidad de servicios que se presta. (Terreros, 2021)

Indicadores:

- X1 = Ambiente de control
- X2 = Evaluación de riesgos
- X3 = Información y comunicación
- X4 = Actividades de control
- X5 = Supervisión o monitoreo

Gestión de abastecimiento = Y

La gestión logística es un proceso detallado para organizar e implementar una operación. Cuando se trata de negocios, este proceso es el flujo de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, así como las de la organización. La gestión logística administra los recursos que pueden ir desde bienes tangibles (como materiales, equipo y suministros) hasta alimentos u otros artículos consumibles. De este modo, la gestión logística se ocupa de integrar el flujo de información y sus herramientas de gestión, manipulación de materiales, producción de embalaje, inventario, transporte, almacenamiento y, a veces, seguridad (Lizarazo, 2020).

Indicadores:

- Y1 = Eficiencia
- Y2 = Eficacia
- Y3= Calidad
- Y4= Economía
- Y5= Transparencia

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación del presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominada investigación Básica, al respecto Valderrama (2016), indica que también es conocida como investigación teórica, pura o fundamental, destinada a aportar un cuerpo organizado de conocimientos científicos y no produce necesariamente resultados de utilidad práctica inmediata. (pág. 164).

3.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental- transversal, esto quiere decir que no se manipularán las variables, nos presenta un panorama del estado de una o más variables en uno o más grupo de personas, objetos o indicadores en determinado momento; por tanto, busca precisar, la incidencia del fenómeno en las variables y las relaciones existentes entre sus componentes. (Sampieri y otros, 2014)

3.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación de la presente tesis es descriptivo porque efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad. Correlacional porque su finalidad fue analizar cómo una variable influye sobre la otra. Cuando se trata de ver dos variables afines, implica que una variable se modifica cuando cambia la otra, y la correlación puede ser positiva o negativa (Sampieri y otros, 2014)

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población estuvo compuesta por 50 trabajadores de las áreas administrativas de la universidad Privada.

Población

DEPENDENCIA	CANTIDAD
ADMINISTRACIÓN	03
CONTABILIDAD	06
TESORERÍA	06
ABASTECIMIENTO, PATRIMONIO Y ALMACÉN	08
RECURSOS HUMANOS	05
PRESUPUESTO	05
TEIN	07
RENI	02
RECTORADO	02
IMAGEN INSTITUCIONAL	04
SEC. GENERAL	02
TOTAL	50

Fuente: Escalafón UPT

3.4.2. Muestra

Se consideró como población al 100% de la población por ser pequeña.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

3.5.1.1. Encuesta

El presente trabajo de investigación utilizó la técnica de la encuesta, la cual es una de las técnicas de recolección más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas.

3.5.2. Instrumentos para la recolección de datos

3.5.2.1. Cuestionario

Como instrumento se utilizó un cuestionario, para la recopilación de información que contenga preguntas de tipo cerrada, para evaluar la variable 1: Control Interno y la variable 2, Gestión de Abastecimiento, las cuales se organizaron de tal manera que facilite la comprensión del entrevistado y la labor del entrevistador.

3.6. Técnicas de procesamiento de datos

El procesamiento de datos se realizó de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron:

El soporte informático SPSS 26.0 Para Windows paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; Microsoft Office Excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitaron el ordenamiento de datos. Asimismo, para la comparación de la hipótesis planteada en la presente investigación se aplicó las pruebas de normalidad, para definir el método estadístico.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Resultado de prueba de normalidad para las variables Control Interno y la Gestión de abastecimiento.

4.1.1. Prueba de normalidad

Tabla 2

Prueba de Kolmogorov-Smirnov

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,215	50	,000	,855	50	,000
Gestión de abastecimiento	,246	50	,000	,788	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla 2 se observa que las puntuaciones obtenidas en los indicadores de las variables que se contrastaran en las hipótesis, no provienen de una distribución normal debido a que el valor Sig. (bilateral) de los indicadores de estas variables son menores a 0.05 por lo que se aplicará estadísticos no paramétricos (Rho Spearman) para contrastación de la hipótesis.

4.1.1. Fiabilidad del Instrumento a través del alfa de Cronbach

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos (Variable X y Variable Y)

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

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

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad (Variable X y Variable Y)

Alfa de Cronbach	N de elementos
,994	30

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Ambiente de control)

Alfa de Cronbach	N de elementos
,956	3

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Evaluación de riesgos)

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	3

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

Tabla 7*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Información y comunicación)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,969	3
Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable	

Tabla 8*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Actividades de control)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,971	3
Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable	

Tabla 9*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Supervisión o monitoreo)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,955	3
Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable	

Tabla 10*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Eficiencia)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,958	3
Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable	

Tabla 11*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Eficacia)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	3
Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable	

Tabla 12*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Calidad)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	3

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

Tabla 13*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Economía)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	3

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

Tabla 14*Estadísticas de fiabilidad (Dimensión Transparencia)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	3

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

4.2. Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.

4.2.1. Resultado variable Control Interno

4.2.2.1. Ambiente de Control

Tabla 15

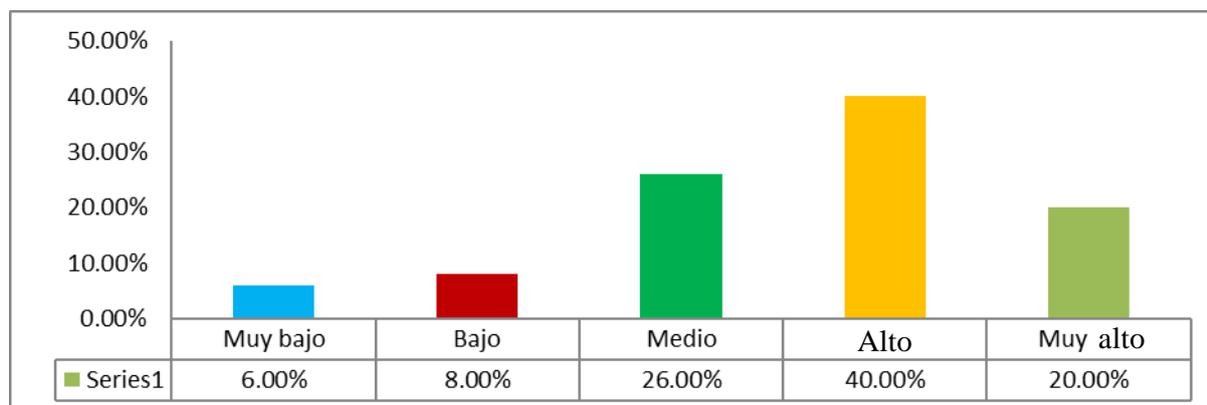
La cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	4	8.00%
Medio	13	26.00%
Alto	20	40.00%
Muy alto	10	20.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 1

La cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que la cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control. El 40.00% contestó que es alto, el 26.00% respondió que medio, el 20.00% mencionó muy alto, el 8.00% expresó bajo y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que si considera que la cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control.

Tabla 16

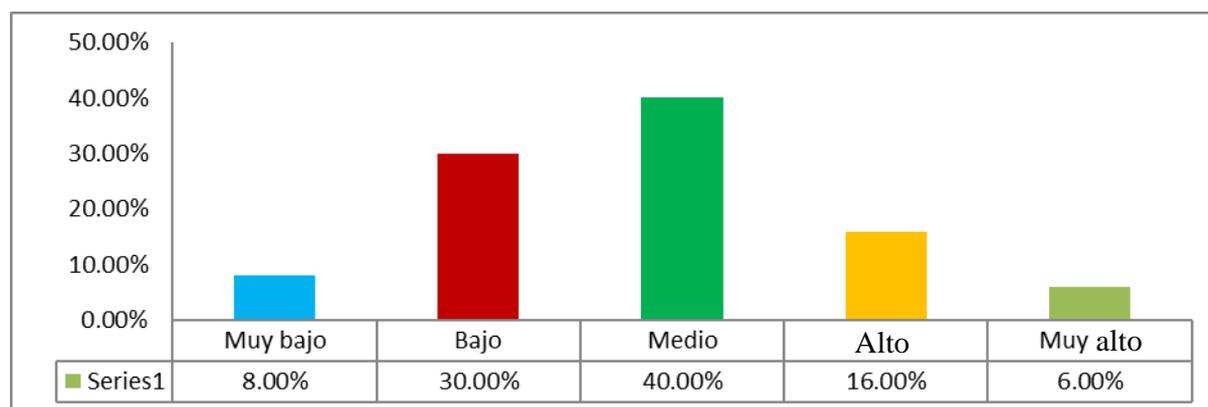
La universidad dispone de personal competente y calificado.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	4	8.00%
Bajo	15	30.00%
Medio	20	40.00%
Alto	8	16.00%
Muy alto	3	6.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 2

La universidad dispone de personal competente y calificado.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si la universidad dispone de personal competente y calificado. El 40.00% contestó que medio, el 30.00% respondió que es bajo, el 16.00% manifestó que es alto, el 8.00% mencionó muy bajo y el 6.00% señaló muy alto. De lo anterior se puede apreciar que parcialmente la universidad dispone de personal competente y calificado.

Tabla 17

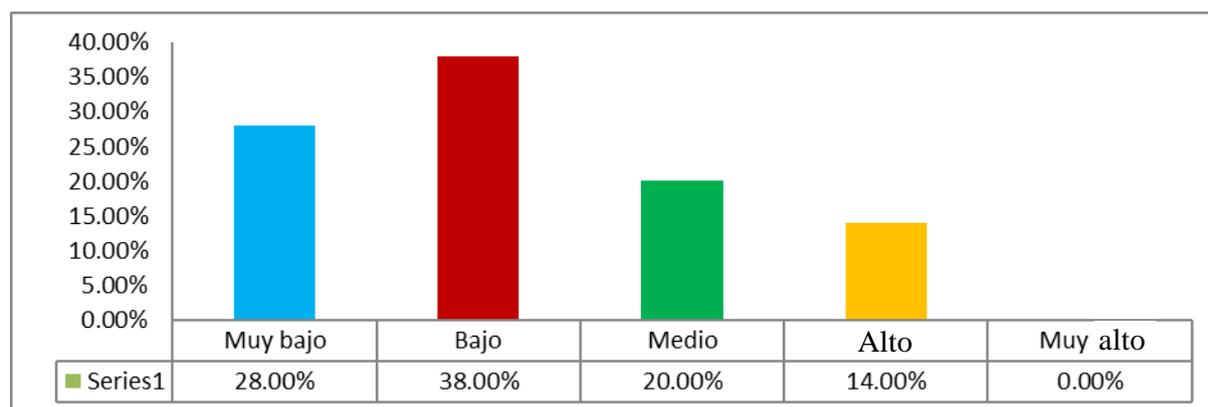
Se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	14	28.00%
Bajo	19	38.00%
Medio	10	20.00%
Alto	7	14.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 3

Se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos. El 38.00% contestó que bajo, el 28.00% respondió que muy bajo, el 20.00% señaló medio y el 14.00% manifestó que es alto. De lo anterior se puede entender que no se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos.

4.2.2.2. Evaluación de riesgos

Tabla 18

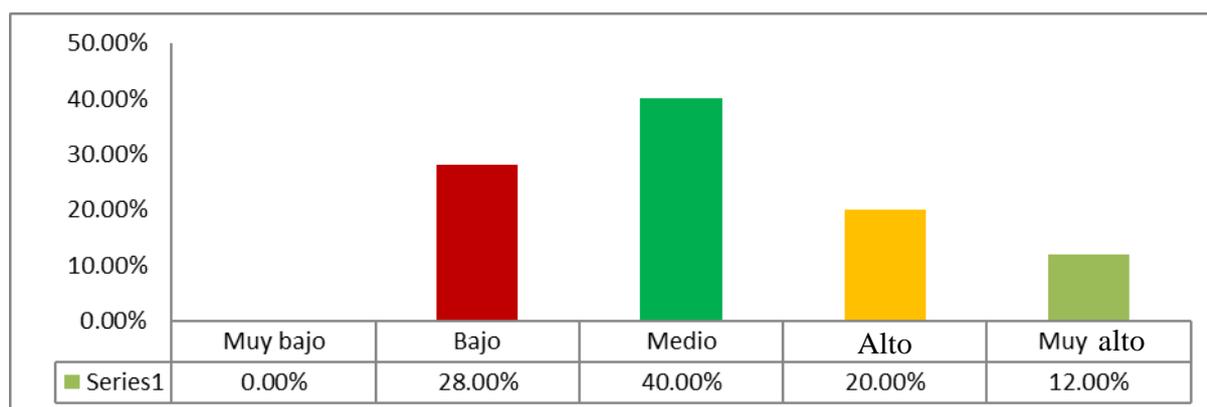
Se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	0	0.00%
Bajo	14	28.00%
Medio	20	40.00%
Alto	10	20.00%
Muy alto	6	12.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 4

Se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos. El 40.00% contestó que es medio, el 28.00% respondió que es bajo, el 20.00% señaló alto, el 12.00% indicó muy alto. De lo anterior se puede contemplar que parcialmente se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos.

Tabla 19

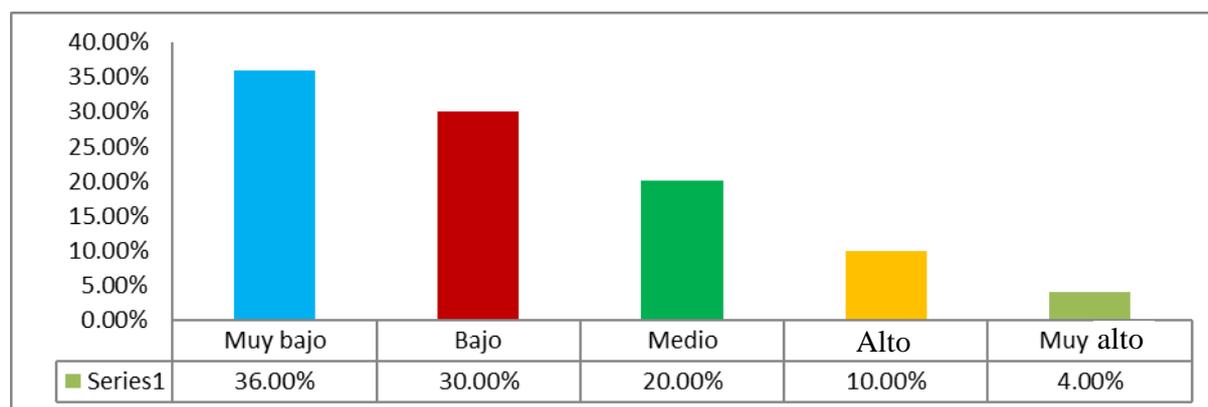
Se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	18	36.00%
Bajo	15	30.00%
Medio	10	20.00%
Alto	5	10.00%
Muy alto	2	4.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 5

Se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude.



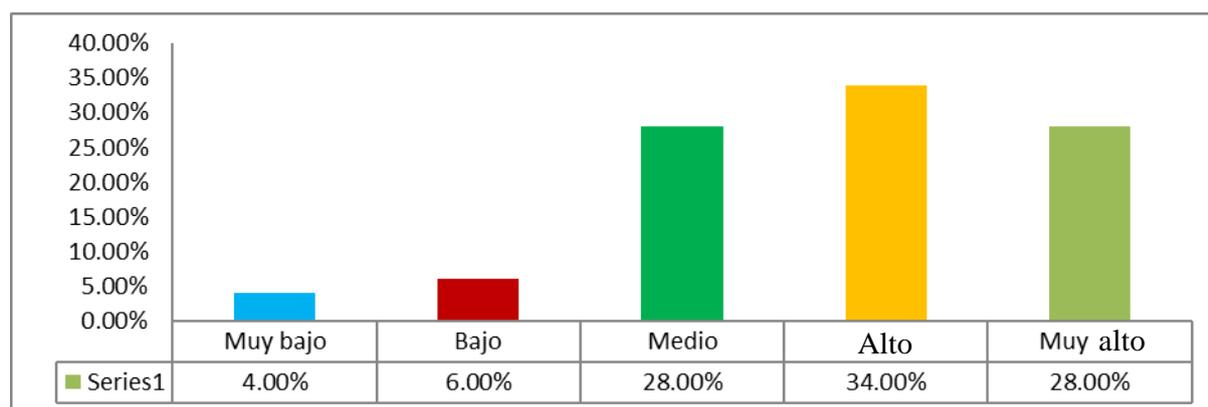
Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude. El 36.00% contestó que es muy bajo, el 30.00% respondió que es bajo, el 20.00% indicó medio, el 10.00% señaló alto y el 4.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede deducir que no se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude.

Tabla 20*Considera que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	2	4.00%
Bajo	3	6.00%
Medio	14	28.00%
Alto	17	34.00%
Muy alto	14	28.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 6*Considera que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas*

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas. El 34.00% contestó que alto, el 28.00% respondió muy alto, el 28.00% señaló medio, el 6.00% indicó bajo y el 4.00% manifestó muy bajo. De lo anterior se puede concluir que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas.

4.2.2.3. Información y comunicación

Tabla 21

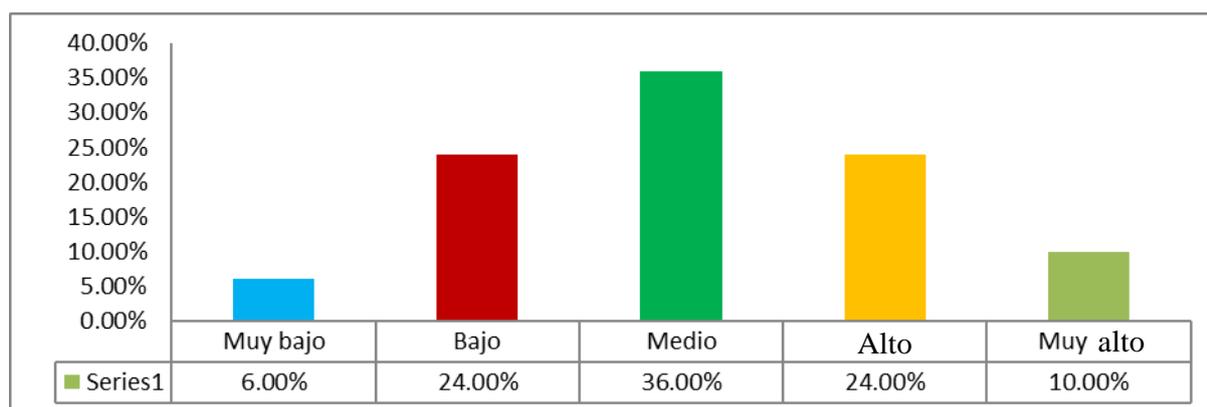
Se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	12	24.00%
Medio	18	36.00%
Alto	12	24.00%
Muy alto	5	10.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 7

Se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas . El 36.00% contestó que medio, el 24.00% respondió que alto, el 24.00% indicó que bajo, el 10.00% señaló muy alto y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede apreciar que parcialmente se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas.

Tabla 22

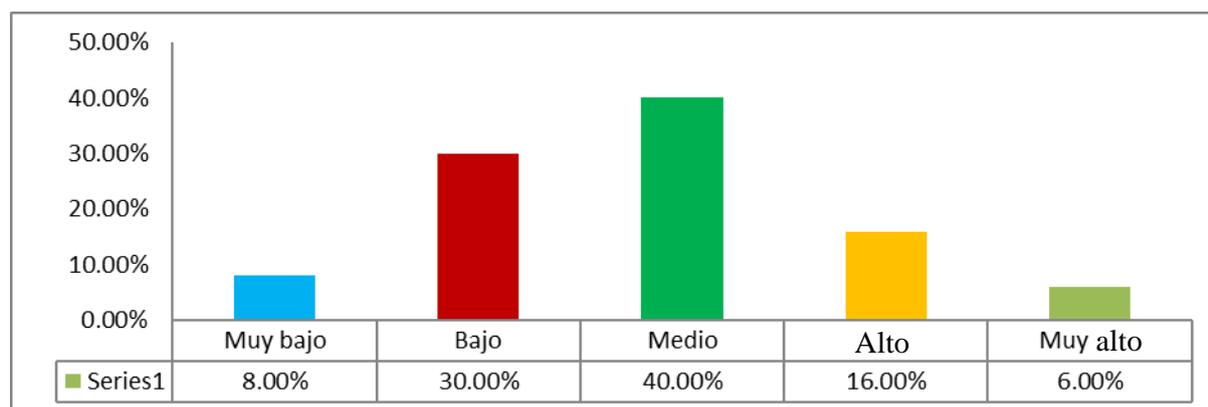
Se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	4	8.00%
Bajo	15	30.00%
Medio	20	40.00%
Alto	8	16.00%
Muy alto	3	6.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 8

Se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas.

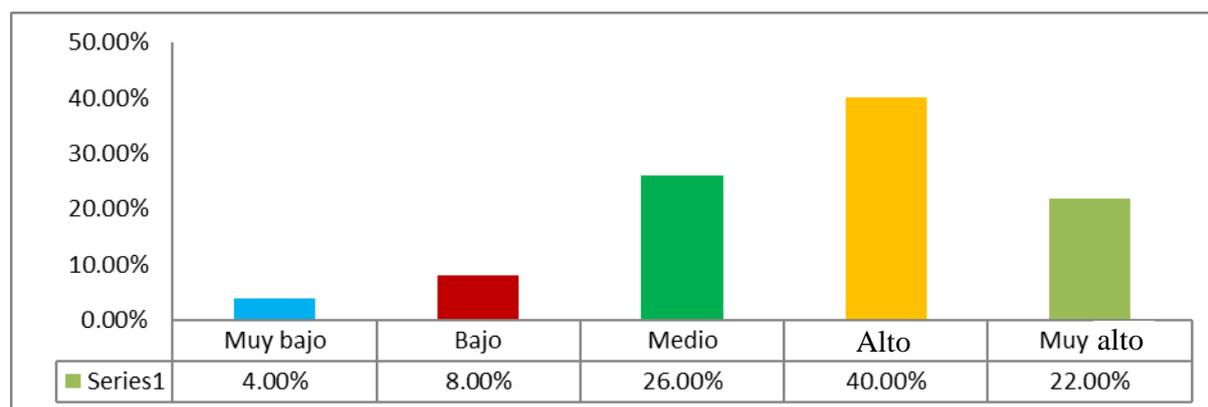


Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas. El 40.00% contestó que medio, el 30.00% respondió que bajo, el 16.00% indicó alto, el 8.00% expreso muy bajo y el 6.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede entender que no se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas.

Tabla 23*Considera de importancia la integración de los sistemas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	2	4.00%
Bajo	4	8.00%
Medio	13	26.00%
Alto	20	40.00%
Muy alto	11	22.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.**Figura 9***Considera de importancia la integración de los sistemas**Nota.* Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera de importancia la integración de los sistemas. El 40.00% contestó que alto, el 26.00% respondió que medio, el 22.00% indicó muy alto, 8.00% señaló bajo y el 4.00% manifestó muy bajo. De lo anterior se puede contemplar que considera de importancia la integración de los sistemas.

4.2.2.4. Actividades de control

Tabla 24

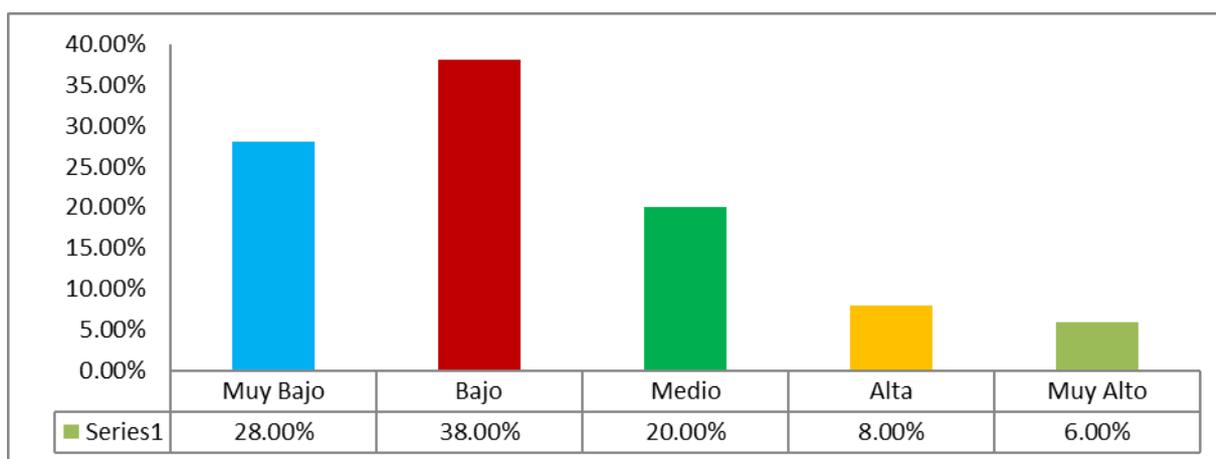
Se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy Bajo	14	28.00%
Bajo	19	38.00%
Medio	10	20.00%
Alta	4	8.00%
Muy Alto	3	6.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 10

Se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral. El 38.00% contestó bajo, el 28.00% respondió que muy bajo, el 20.00% expreso medio, el 8.00% indico alta y el 6.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede deducir que no se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral.

Tabla 25

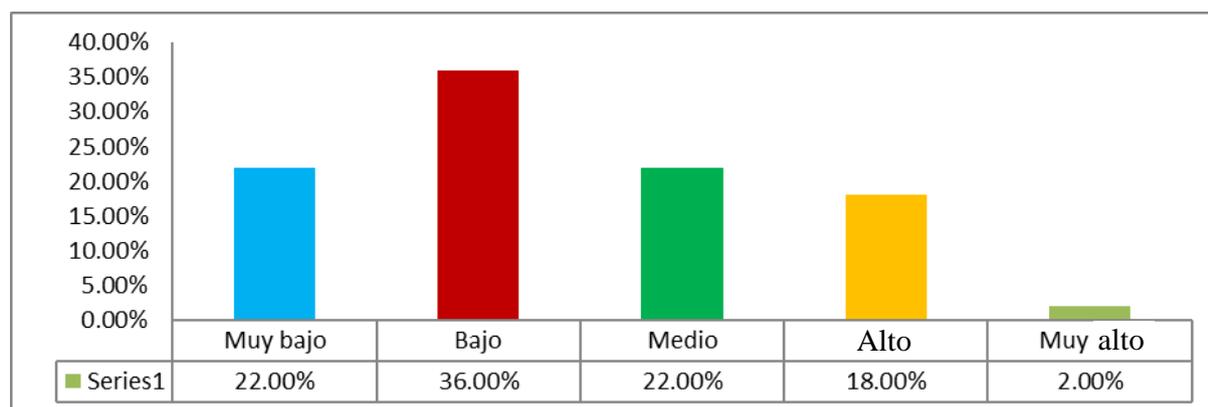
Se cuenta con una adecuada segregación de funciones.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	11	22.00%
Bajo	18	36.00%
Medio	11	22.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	1	2.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 11

Se cuenta con una adecuada segregación de funciones.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cuenta con una adecuada segregación de funciones. El 36.00% contestó que es bajo, el 22.00% respondió que muy bajo, el 22.00% indico medio, el 18.00% expreso alto y el 2.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede concluir que no se cuenta con una adecuada segregación de funciones.

Tabla 26

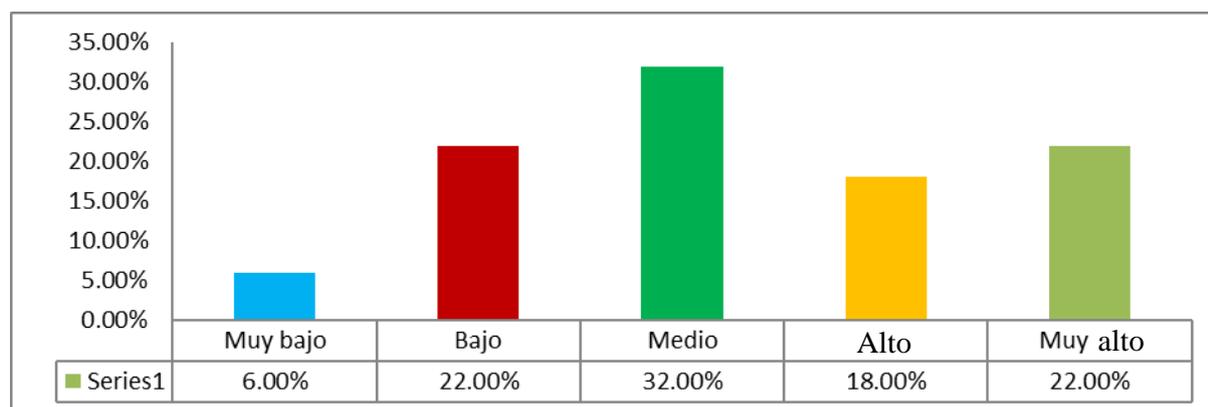
Considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	11	22.00%
Medio	16	32.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	11	22.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 12

Considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna. El 32.00% contestó que medio, el 22.00% respondió que muy alto, el 22.00% indico bajo, el 18.00% expreso que es alto y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede apreciar que no se considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna.

4.2.2.5. Supervisión y monitoreo

Tabla 27

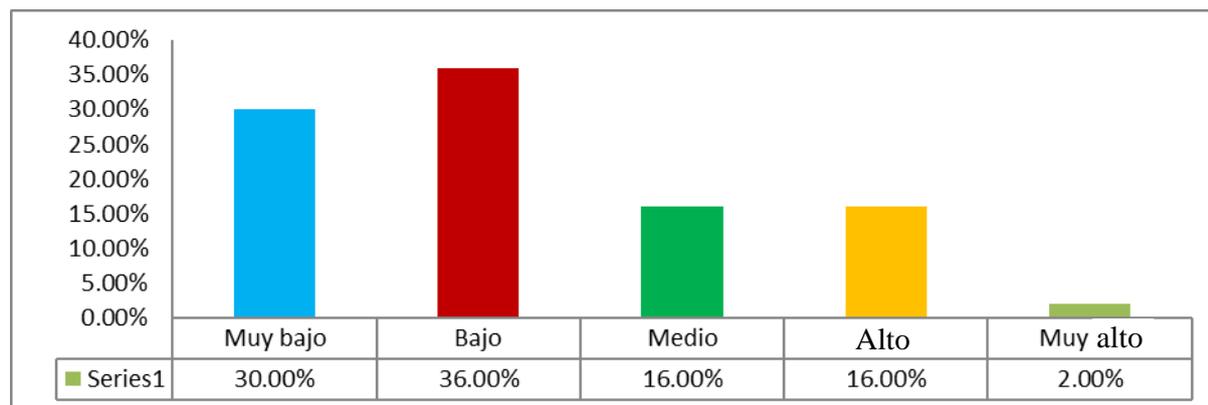
Se evalúa periódicamente las operaciones realizadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	15	30.00%
Bajo	18	36.00%
Medio	8	16.00%
Alto	8	16.00%
Muy alto	1	2.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 13

Se evalúa periódicamente las operaciones realizadas

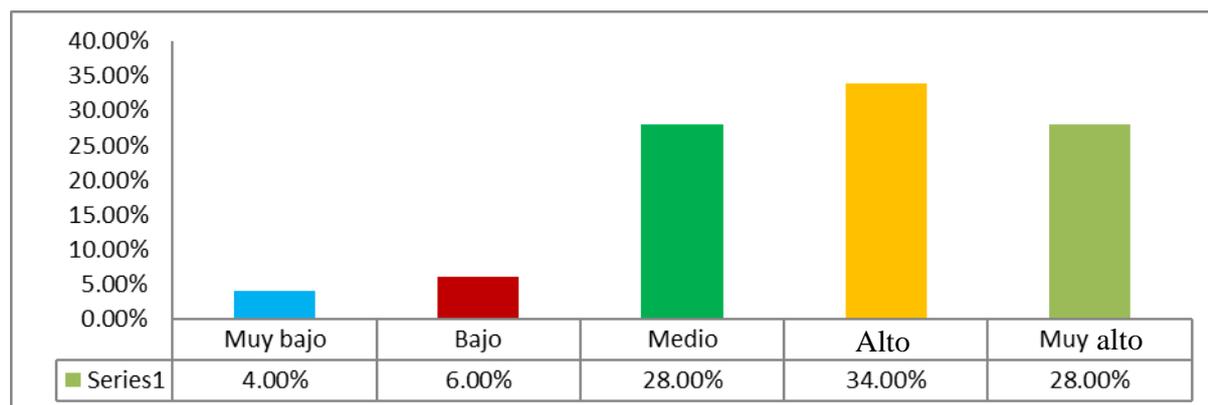


Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se evalúa periódicamente las operaciones realizadas. El 36.00% contestó que bajo, el 30.00% respondió que muy bajo, el 16.00% indicó medio, el 16.00% expresó alto y el 2.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede entender que no se evalúa periódicamente las operaciones realizadas.

Tabla 28*Considera que la supervisión permite la reducción de riesgos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	2	4.00%
Bajo	3	6.00%
Medio	14	28.00%
Alto	17	34.00%
Muy alto	14	28.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.**Figura 14***Considera que la supervisión permite la reducción de riesgos**Nota.* Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que la supervisión permite la reducción de riesgos. El 34.00% contestó que es alto, el 28.00% respondió que es medio, el 28.00% indico que es muy alto, el 6.00% expreso bajo y el 4.00% manifestó muy bajo. De lo anterior se puede contemplar que si se considera que la supervision permite la reduccion de riesgos.

Tabla 29

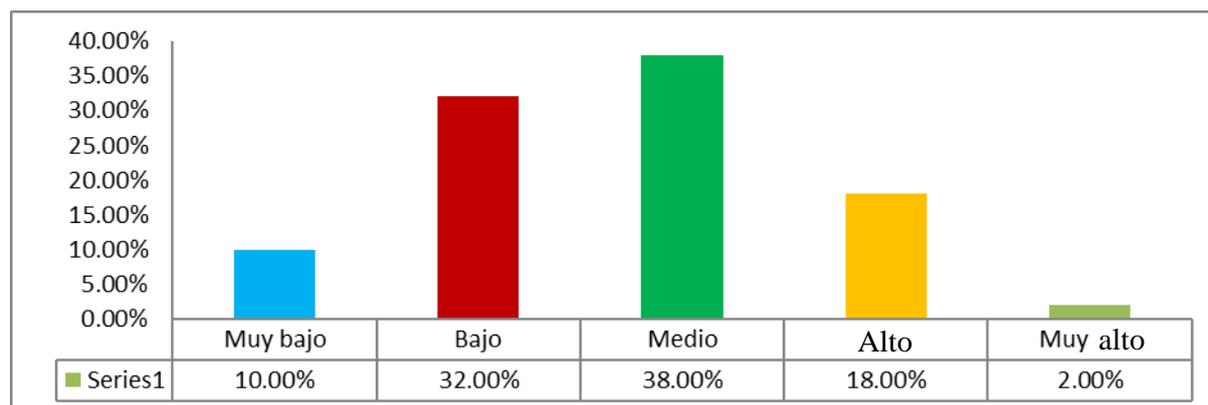
Considera que la autoevaluación facilita el buen desempeño.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	5	10.00%
Bajo	16	32.00%
Medio	19	38.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	1	2.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 15

Considera que la autoevaluación facilita el buen desempeño.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si la autoevaluación facilita el buen desempeño. El 38.00% contestó que medio, el 32.00% respondió que bajo, el 18.00% expreso alto, el 10.00% manifestó muy bajo y el 2.00% indico muy alto. De lo anterior se puede deducir que la autoevaluacion no facilita el buen desempeño.

4.2.2. Resultado de la variable Gestión de Abastecimiento

4.2.2.1. Eficiencia

Tabla 30

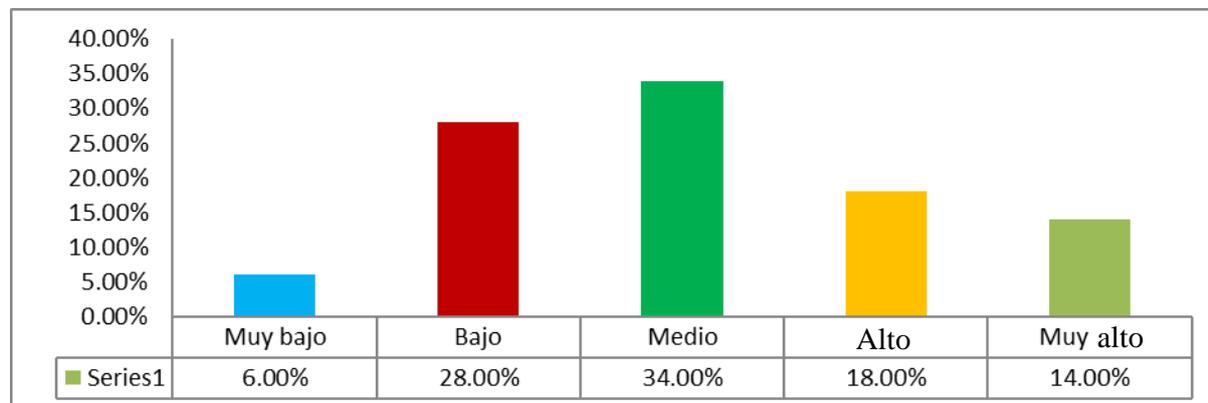
Considera que se cumple con el principio de economía.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	14	28.00%
Medio	17	34.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	7	14.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 16

Considera que se cumple con el principio de economía.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que se cumple con el principio de economía. El 34.00% contestó que medio, el 28.00% indicó bajo, el 18.00% respondió que alto, el 14.00% expreso muy alto y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que no se considera que se cumple con el principio de economía.

Tabla 31

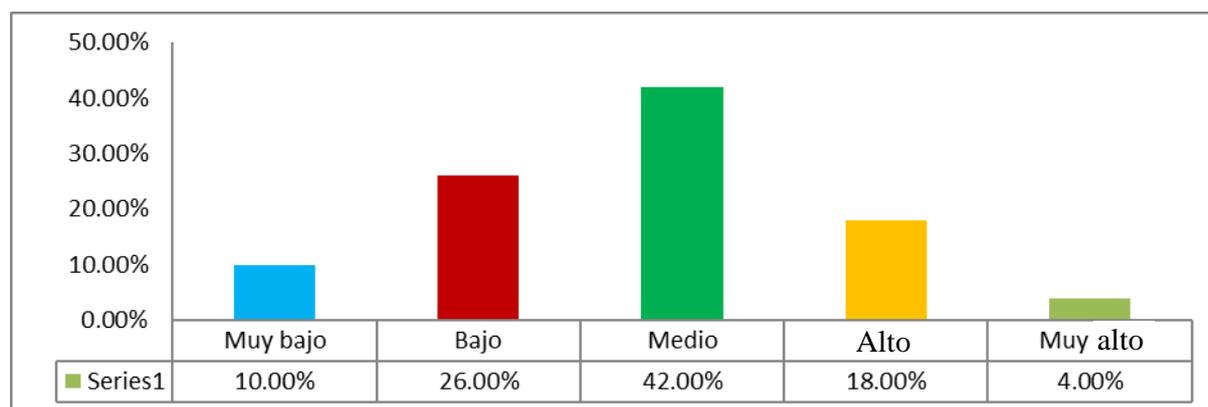
Considera que se viene obteniendo los objetivos programados.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	5	10.00%
Bajo	13	26.00%
Medio	21	42.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	2	4.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 17

Considera que se viene obteniendo los objetivos programados.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que se viene obteniendo los objetivos programados. El 42.00% contestó que es medio, el 26.00% expreso que es bajo, el 18.00% respondió que es alto, el 10.00% indico muy bajo y el 4.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede apreciar que no se viene obteniendo los objetivos programados.

Tabla 32

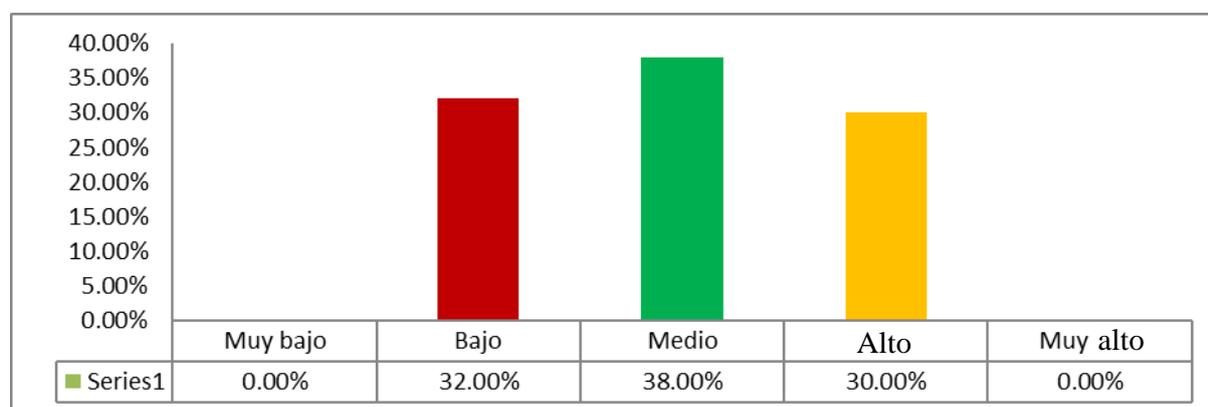
Se informa oportunamente los saldos no ejecutados para reprogramación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	0	0.00%
Bajo	16	32.00%
Medio	19	38.00%
Alto	15	30.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 18

Se informa oportunamente los saldos no ejecutados para reprogramación.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se informa oportunamente los saldos no ejecutados para reprogramación. El 38.00% contestó que medio, el 32.00% indico bajo, el 30.00% respondió que es alto. De lo anterior se puede entender que no se informaba de manera oportuna los saldos no ejecutados para reprogramación.

4.2.2.2. Eficacia

Tabla 33

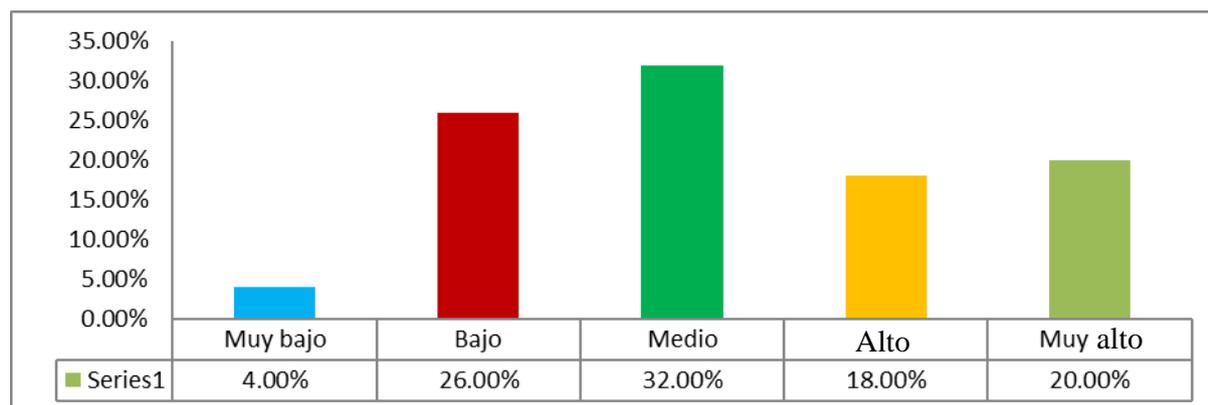
Se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	2	4.00%
Bajo	13	26.00%
Medio	16	32.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	10	20.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 19

Se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos. El 32.00% indicó que medio, el 26.00% respondió que es bajo, el 20.00% expresó que es muy alto, el 18.00% contestó que es alto y el 4.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede deducir que parcialmente se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos.

Tabla 34

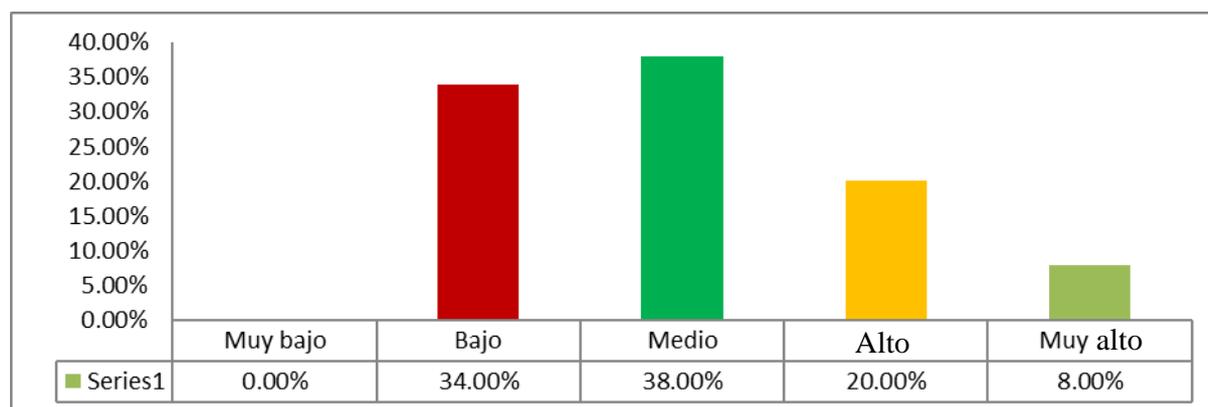
Se cumplen con los objetivos y metas de acuerdo a lo programado

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	0	0.00%
Bajo	17	34.00%
Medio	19	38.00%
Alto	10	20.00%
Muy alto	4	8.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 20

Se cumplen con los objetivos y metas de acuerdo a lo programado



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se cumplen con los objetivos y metas de acuerdo a lo programado. El 38.00% contestó que medio, el 34.00% respondió que bajo, el 20.00% indico alto, el 8.00% expreso muy alto. De lo anterior se tiene contemplado que no se cumplen con los objetivos y metas programados.

Tabla 35

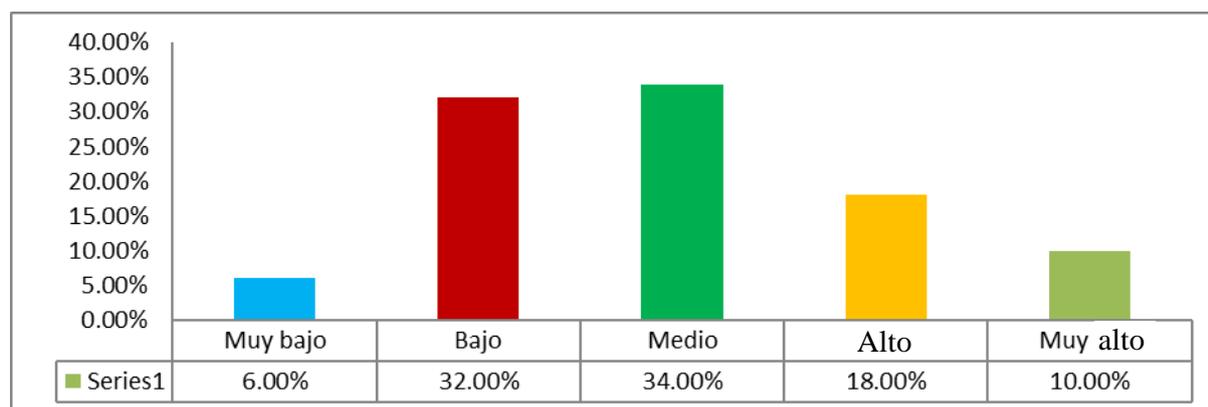
Las compras de bienes y servicios se realizan oportunamente.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	16	32.00%
Medio	17	34.00%
Alto	9	18.00%
Muy alto	5	10.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 21

Las compras de bienes y servicios se realizan oportunamente.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si las compras de bienes y servicios se realizan oportunamente. El 34.00% contestó que medio, el 32.00% respondió que bajo, el 18.00% indico alto, el 10.00% expreso muy alto y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que las compras de bienes y servicios no se realizan oportunamente.

4.2.2.3. Calidad

Tabla 36

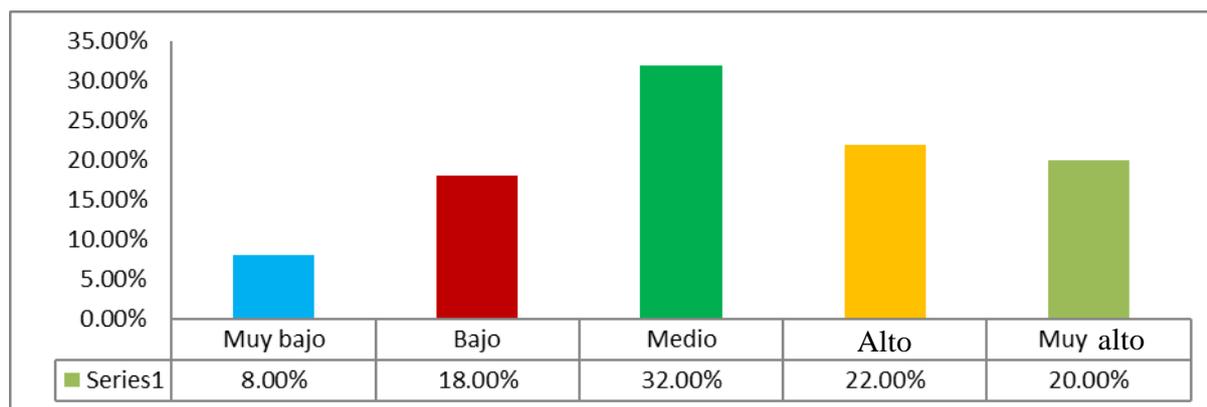
Las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	4	8.00%
Bajo	9	18.00%
Medio	16	32.00%
Alto	11	22.00%
Muy alto	10	20.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 22

Las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad. El 32.00% contestó que medio, el 22.00% respondió que alto, el 20.00% indicó muy alto, el 18.00% expresó bajo y el 8.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede apreciar que las adquisiciones de bienes y servicios no pasan por un control de calidad.

Tabla 37

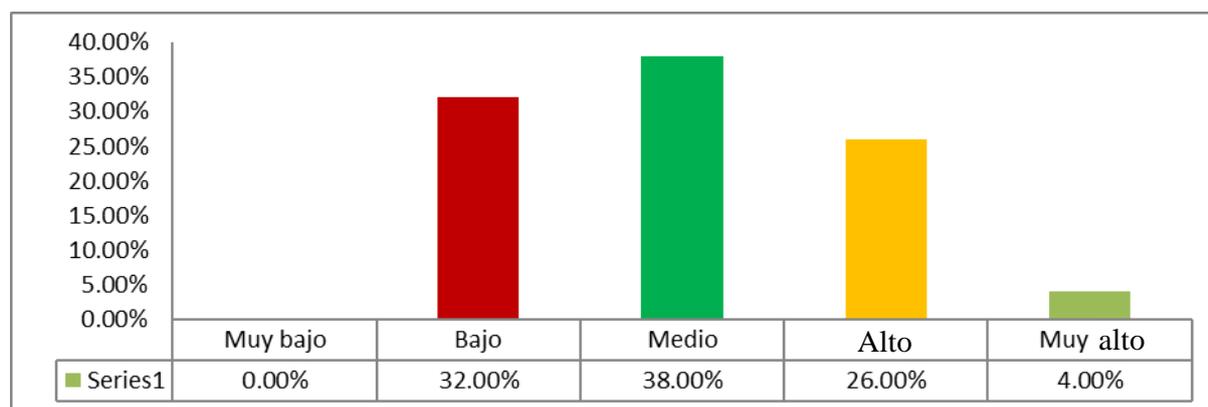
El personal se encuentra capacitado en adquisiciones de Bs y Ss

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	0	0.00%
Bajo	16	32.00%
Medio	19	38.00%
Alto	13	26.00%
Muy alto	2	4.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 23

El personal se encuentra capacitado en adquisiciones de Bs y Ss

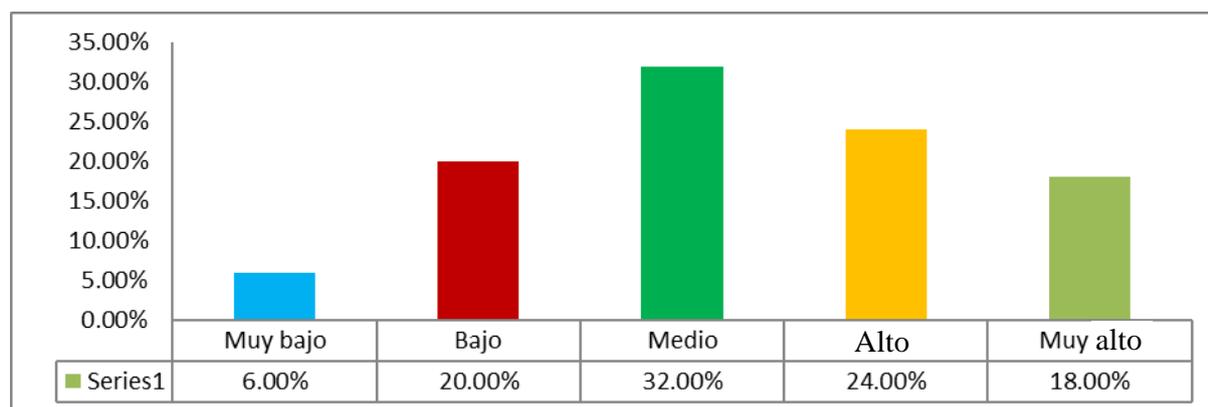


Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si el personal se encuentra capacitado en adquisiciones de Bs y Ss. El 38.00% contestó medio, el 32.00% respondió bajo, el 26.00% indico alto, el 4.00% muy alto. De lo anterior se tiene contemplado que el personal no se encuentra capacitado en adquisiciones de bienes y servicios.

Tabla 38*Considera que existe un adecuado ambiente de trabajo*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	10	20.00%
Medio	16	32.00%
Alto	12	24.00%
Muy alto	9	18.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.**Figura 24***Considera que existe un adecuado ambiente de trabajo**Nota.* Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se considera que existe un adecuado ambiente de trabajo. El 32.00% contestó medio, 24.00% respondió alto, el 20.00% indico bajo, el 18.00% expreso muy alto y el 6.00% manifestó muy bajo. De lo anterior se puede entender que considera que a veces existe una decuado ambiente de trabajo.

4.2.2.4. Economía

Tabla 39

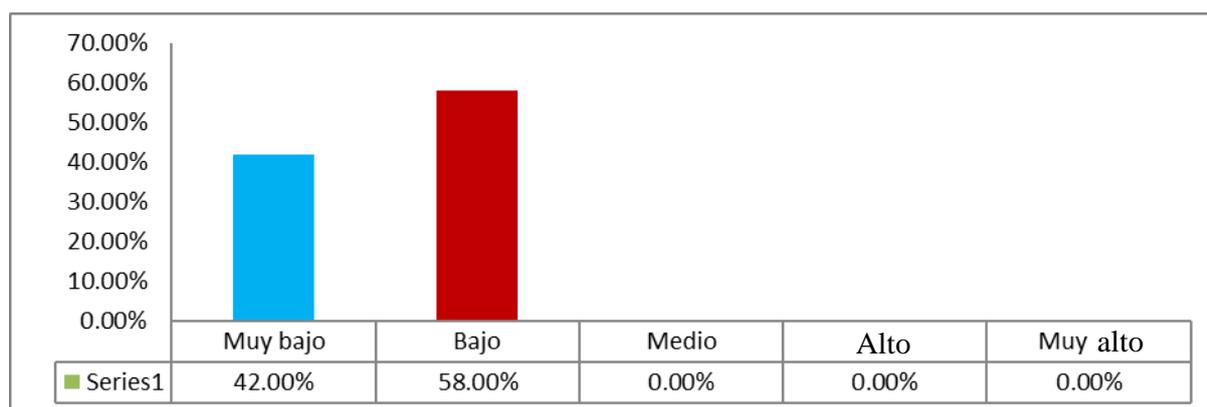
Se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	21	42.00%
Bajo	29	58.00%
Medio	0	0.00%
Alto	0	0.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 25

Se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras. El 58.00% contestó bajo, el 42.00% respondió muy bajo. De lo anterior se tiene contemplado que no se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras.

Tabla 40

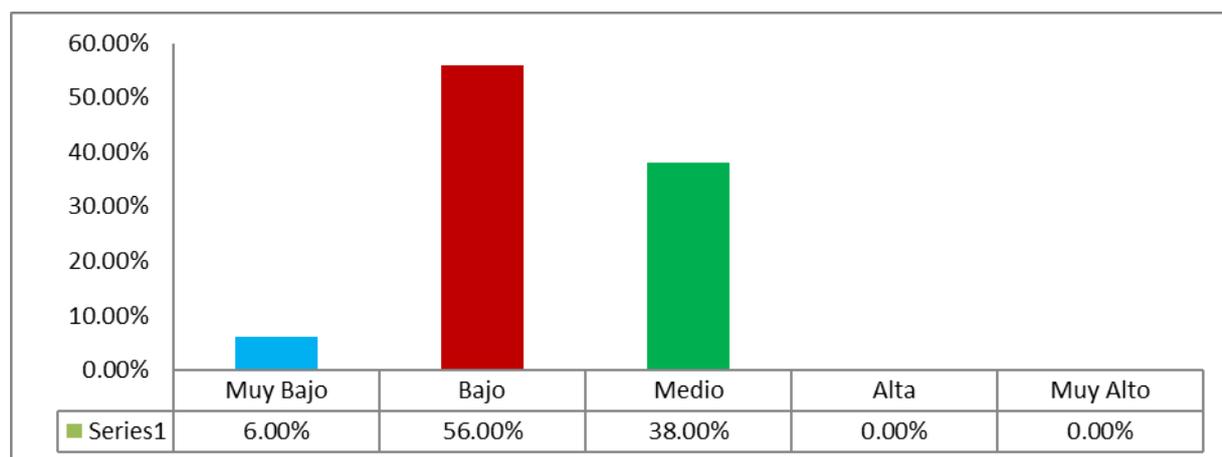
Se utiliza los software y servicios por internet para minimizar costos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	28	56.00%
Medio	19	38.00%
Alta	0	0.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 26

Se utiliza los software y servicios por internet para minimizar costos



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se utiliza los software y servicios por internet para minimizar costos. El 56.00% contestó bajo, el 38.00% respondió medio, el 6.00% indico muy bajo. De lo anterior se puede deducir que el software y servicios no son utilizados para minimizar costos.

Tabla 41

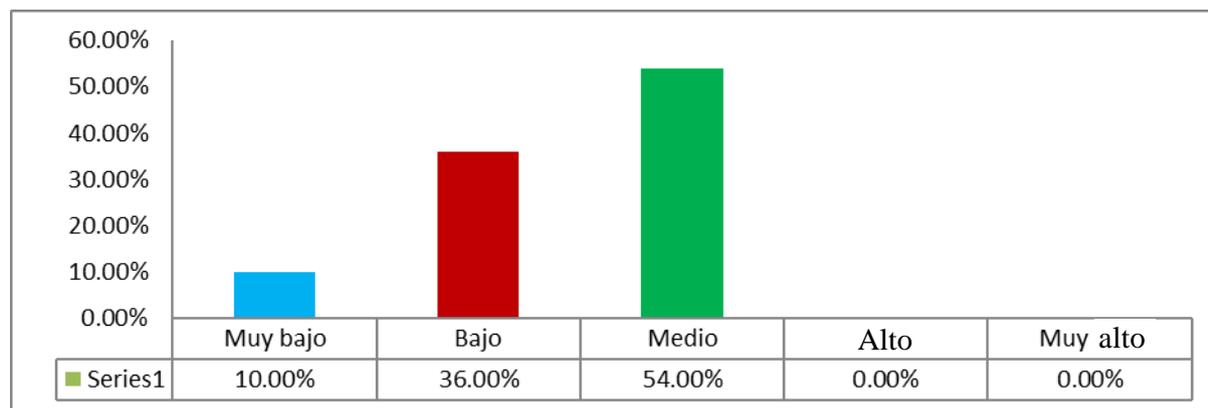
El personal de logística conoce el uso de herramientas tecnológicas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	5	10.00%
Bajo	18	36.00%
Medio	27	54.00%
Alto	0	0.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 27

El personal de logística conoce el uso de herramientas tecnológicas



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si el personal de logística conoce el uso de herramientas tecnológicas. El 54.00% contestó medio, el 36.00% respondió bajo, el 10.00% indico muy bajo. De lo anterior se puede concluir que el personal de logistica no conoce el uso de herramientas tecnologicas.

4.2.2.5. Transparencia

Tabla 42

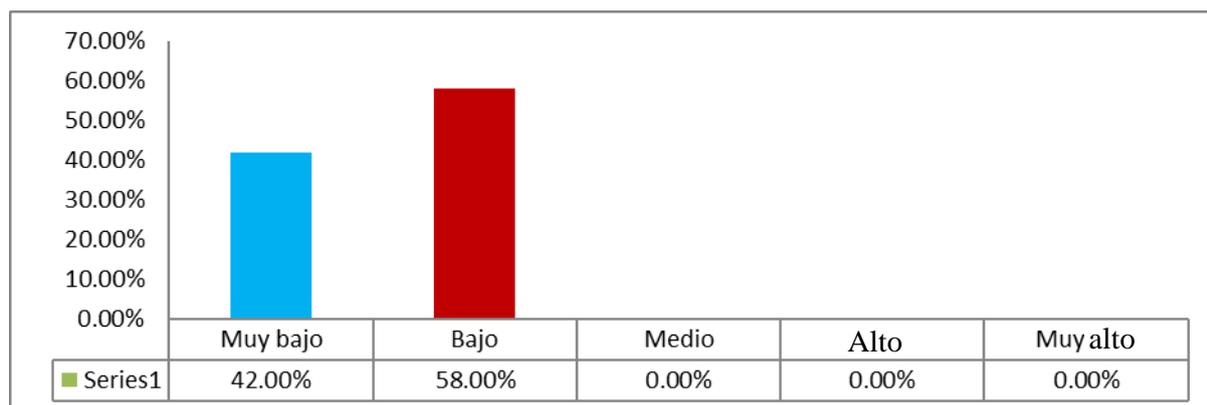
Existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	21	42.00%
Bajo	29	58.00%
Medio	0	0.00%
Alto	0	0.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 28

Existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios. El 58.00% contestó bajo, el 42.00% respondió muy bajo. De lo anterior se tiene contemplado que no existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios.

Tabla 43

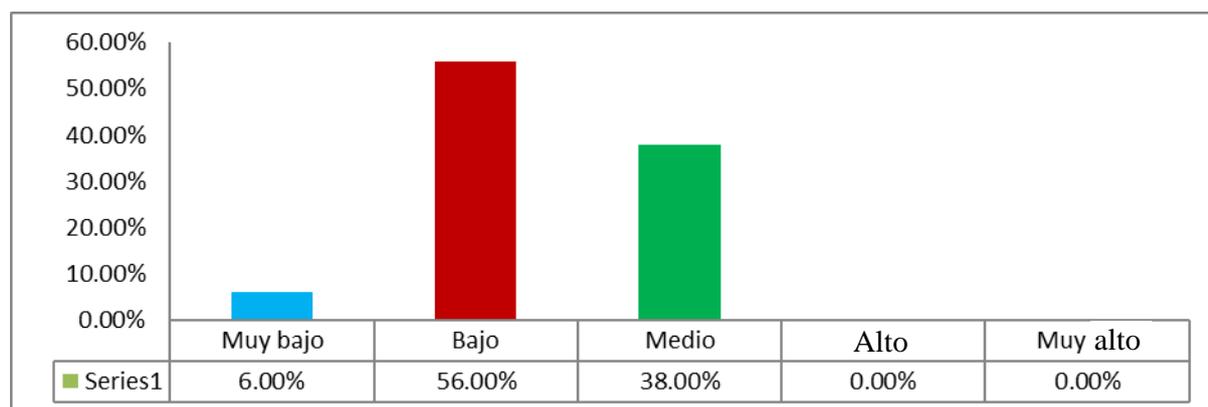
Se alcanza la OC y Os al proveedor para su atención oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	3	6.00%
Bajo	28	56.00%
Medio	19	38.00%
Alto	0	0.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 29

Se alcanza la OC y Os al proveedor para su atención oportuna



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se alcanza la OC y Os al proveedor para su atención oportuna. El 56.00% contestó bajo, el 38.00% respondió medio, el 6.00% indico muy bajo. De lo anterior se puede apreciar que el alcance de la OC Y OS al proveedor no se da de manera oportuna su atención.

Tabla 44

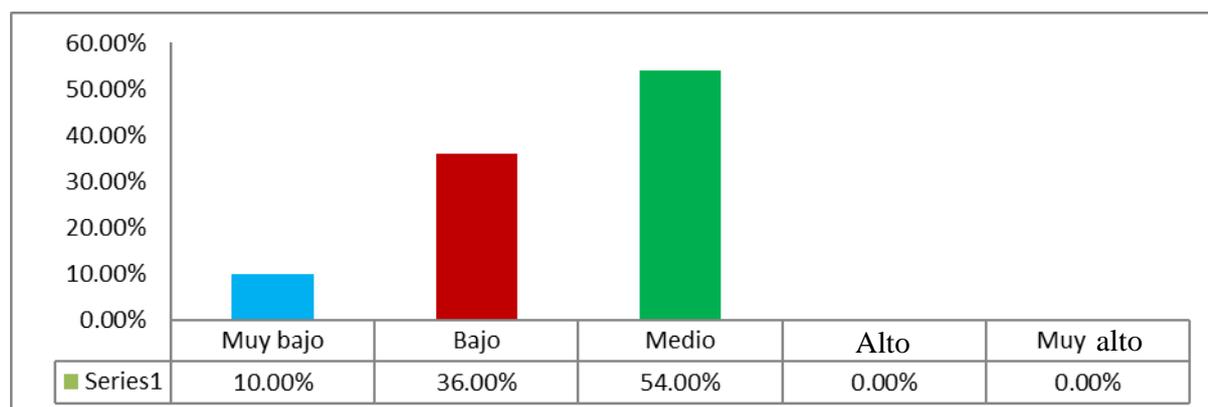
Se efectúa un control previo para la adquisición de bienes y servicios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	5	10.00%
Bajo	18	36.00%
Medio	27	54.00%
Alto	0	0.00%
Muy alto	0	0.00%
Total	50	100.00%

Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

Figura 30

Se efectúa un control previo para la adquisición de bienes y servicios.



Nota. Cuestionario realizado a 50 trabajadores.

En lo que respecta a si se efectúa un control previo para la adquisición de bienes y servicios. El 54.00% contestó que medio, el 36.00% respondió bajo, el 10.00% indico muy bajo. De lo anterior se puede contemplar que se efectua un control previo para la adquisicion de bienes y servicios.

4.3. Contraste de hipótesis

4.3.1. Contraste de hipótesis General

a. Planteamiento de la hipótesis.

H0: No existe relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.

H1: Existe relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5%

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H0.

e. **Cálculo de estadísticos**

Tabla 45

Estadístico de correlación Hipótesis General.

		Control Interno	Gestión de abastecimientos
Rho de Spearman	Control Interno		
	Coeficiente de correlación	1,000	,955**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	50	50
	Gestión de abastecimientos		
	Coeficiente de correlación	,955**	1,000
Sig. (bilateral)	,000	.	
N	50	50	

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

Conclusión

De los resultados obtenidos de la prueba correlación, se observa que las variables cumplen el requisito para poder aplicar el estadístico del Rho de Spearman. El valor del estadístico de Rho Spearman (0.955) se puede interpretar como una correlación positiva muy alta según Hernández et al. (2014) también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), por lo que podemos concluir que: Existe relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.

4.3.2. Contraste de la primera hipótesis específica

a. Planteamiento de la hipótesis.

H0: No existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

H1: Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5%

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H0.

e. Cálculo de estadísticos

Tabla 46

Estadístico de correlación Primera Hipótesis Específica.

		Ambiente de control	Gestión de abastecimientos
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,933**
		N	.
	Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	,933**
		N	,000

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

Conclusión

De los resultados obtenidos de la prueba de correlación, se observa que las variables cumplen el requisito para poder aplicar el estadístico del Rho de Spearman. El valor del estadístico de Rho Spearman es de (0.933) se puede interpretar como una correlación positiva muy alta según Hernández et al. (2014) también se aprecia que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), por lo que podemos contemplar que: El ambiente de control tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

4.3.3. Contraste de la segunda hipótesis específica

a. Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna

H1: Existe relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna

.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5% = 0,05

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H0.

e. Cálculo de estadísticos

Tabla 47

Estadístico de correlación Segunda Hipótesis Específica

		Evaluación de riesgos	Gestión de abastecimientos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,938**
		N	,000
Rho de Spearman	Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,938**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000

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

Conclusión

Considerando el resultado obtenido de la prueba de correlación, se observa que las variables cumplen el requisito para poder aplicar el estadístico del Rho de Spearman. Apreciando que el valor del nivel de correlación de Rho Spearman (0.938), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta según Hernández et al. (2014) también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), por lo que podemos indicar que existe suficiente evidencia estadística; para no aceptar H_0 , por tanto, se concluye que: Una adecuada evaluación de riesgos tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

4.3.4. Contraste de la tercera hipótesis específica

a. Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación directa entre la información y comunicación en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

H1: Existe relación directa entre la información y comunicación en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5% = 0,05

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H0.

e. Cálculo de estadísticos

Tabla 48

Estadístico de correlación Tercera Hipótesis Específica.

		Información y comunicación	Gestión de abastecimientos
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,868**
		N	.
	Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,868**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	50

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

Conclusión

Considerando el resultado obtenido de la prueba de correlación, se observa que las variables cumplen el requisito para poder aplicar el estadístico del Rho de Spearman. Apreciando que el valor de nivel de correlación de Rho Spearman (0.868), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta según Hernández et al. (2014) también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), por lo que podemos indicar que existe suficiente evidencia estadística; para no aceptar H_0 , por consiguiente, se concluye que: Una adecuada información y comunicación tienen relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

4.3.5. Contraste de la cuarta hipótesis específica

a. Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación directa entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna

H1: Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5% = 0,05

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H0.

e. Cálculo de estadísticos

Tabla 49

Estadístico de correlación Cuarta Hipótesis Específica.

		Actividades de Control	Gestión de abastecimientos
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,933**
		N	.
	Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,933**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	50

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

Conclusión

Considerando el resultado obtenido de la prueba de correlación, se observa que las variables cumplen el requisito para poder aplicar el estadístico del Rho de Spearman. Apreciando que el valor de nivel de correlación de Rho Spearman (0.933), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta según Hernández et al. (2014) también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), por lo que podemos indicar que existe suficiente evidencia estadística; para no aceptar H_0 , por tanto, se concluye que: Las actividades de control tienen relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

4.3.6. Contraste de la quinta hipótesis específica

a. Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación directa entre la supervisión o monitoreo en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

H1: Existe relación directa entre la supervisión o monitoreo en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5% = 0,05

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H0.

e. Cálculo de estadísticos

Tabla 50

Estadístico de correlación Quinta Hipótesis Específica.

			Supervisión y monitoreo	Gestión de abastecimientos
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,948**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,948**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Conclusión

Considerando el resultado obtenido de la prueba de correlación, se observa que las variables cumplen el requisito para poder aplicar el estadístico del Rho de Spearman. Apreciando que el valor de nivel de correlación de Rho Spearman (0.948), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se aprecia que el valor del Sig. es (0.000), menor al nivel de significancia (0,05), por lo que podemos indicar que existe suficiente evidencia estadística; para no aceptar H₀, por tal razón, se concluye que: La supervisión y monitoreo tienen relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.

4.4. Discusión de resultados

En la presente investigación tuvo como objetivo general: “Determinar si el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022”.

Los resultados muestran los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan suficientes evidencias para afirmar que: “Existe relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.”. El valor del estadístico de Rho Spearman (0.955) se puede interpretar como una correlación positiva muy alta según Hernández et al. (2014) también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05).

Como principales resultados tenemos que se considera que la cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control. El 40.00% contestó que es alto, el 26.00% respondió que medio, el 20.00% mencionó muy alto, el 8.00% expresó bajo y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que si considera que la cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control. En lo que respecta a si se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos. El 40.00% contestó que es medio, el 28.00% respondió que es bajo, el 20.00% señaló alta, el 12.00% indicó muy alto. De lo anterior se puede concluir que parcialmente se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos. En lo que respecta a si se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas . El 36.00% contestó que medio, el 24.00% respondió que bajo, el 24.00% indicó que bajo, el 10.00% señaló muy alto y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que parcialmente se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas. En lo que respecta a si se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral. El 38.00% contestó bajo, el 28.00% respondió que muy bajo, el 20.00% expreso medio, el 8.00% indico alta y el 6.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede concluir que se no cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral. En lo que respecta a si se evalúa periódicamente las operaciones realizadas. El 36.00% contestó que bajo, el 30.00% respondió que muy bajo, el 16.00% indico medio, el 16.00% expreso alto y el 2.00% manifestó que muy alto. De lo anterior se puede concluir que no se evalúa el expediente de contrataciones eficientemente. En lo que respecta a si se considera que se cumple con el principio de economía. El 34.00% contestó que medio, el 28.00% indicó bajo,

el 18.00% respondió que alto, el 14.00% expreso muy alto y el 6.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que no se considera que se cumple con el principio de economía. En lo que respecta a si se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos. El 32.00% indico que medio, el 26.00% respondió que es bajo, el 20.00% expreso que es muy alto, el 18.00% contesto que es alto y el 4.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se puede concluir que parcialmente se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos. En lo que respecta a si las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad. El 32.00% contestó que medio, el 22.00% respondió que alto, el 20.00% indico muy alto, el 18.00% expreso bajo y el 8.00% manifestó que muy bajo. De lo anterior se tiene contemplado que las adquisiciones de bienes y servicios no pasan por un control de calidad. En lo que respecta a si se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras. El 58.00% contestó bajo, el 42.00% respondió muy bajo. De lo anterior se tiene contemplado que no se utiliza las herramientas tecnologicas en el proceso de compras. En lo que respecta a si existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios. El 58.00% contestó bajo, el 42.00% respondió muy bajo. De lo anterior se tiene contemplado que no existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios

Tambien Cruz & Gomez (2021), en su tesis para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Continental, titulada: “El Control Interno y su carencia en los procesos logísticos del grupo YELEK S.R.L. Huancayo - 2019.”, El objetivo general de la investigación fue evidenciar los efectos de la carencia del control interno en los procesos logísticos del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019. Esta falta de implementación de un sistema de control interno genera deficiencias en sus procesos logísticos, generando así que se vea expuesta a impactos negativos como el inadecuado desarrollo de actividades y el incremento de las pérdidas económicas. Por ende, se formula la suposición “La carencia del control interno produce efectos negativos en los Procesos logísticos del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019” que sirvió de base para iniciar la indagación. La investigación se elaboró bajo el método científico, enfoque cuantitativo, deductivo, de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental, transversal, correlacionales – causales. La muestra estuvo constituida por los 10 trabajadores entre (gerente general, administrador, contador, jefe de logística, almacenero, jefe de ventas, asistente de ventas, chofer y repartidor) del Grupo Yelek S.R.L. que representa el total de la población. Se utilizó como técnica la

encuesta con la finalidad de recopilar información útil y precisa sobre la falta de aplicación de procedimientos referentes al sistema de Control Interno. La conclusión principal señala que la carencia del control interno influye negativamente en los procesos logísticos del Grupo Yelek S.R.L., puesto que el valor de significación bilateral P- valué es igual a 0.007, siendo este menor que la probabilidad de error 0.05

Asi mismo, Asprilla & Cabezas (2021) En su tesis para obtener el grado de Contaduría pública en la Fundación Universitaria Compensar de Colombia, titulada: “Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020”, enfatiza que el procedimiento del control de inventarios en la Distribuidora Universal del Llano S. A. S. de Villavicencio (Meta) año 2020, para que se realice una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía. El tipo de investigación fue el descriptivo y como método se aplicó el cuantitativo. Los resultados de las encuestas aplicadas arrojaron la necesidad de establecer un modelo de control de inventarios en la Distribuidora, porque por la frecuencia con que se realiza la verificación de existencias, no se tiene certeza sobre la cantidad y calidad de las existencias; el modelo permite coordinación y comunicación entre el personal; además, se mejora el servicio al cliente que fue calificado como bueno. Lo anterior, indica que las Políticas de Control de Inventarios para un Adecuado Manejo de la Mercancía, no se han implementado, por lo que requiere cumplir con este requisito como empresa del Grupo 2 PYME. En conclusión: el procedimiento para el control de inventario de la Distribuidora, que permite una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía, se basa en el modelo de control de inventario y sus políticas, bajo NIIF, que a la fecha no se están cumpliendo por desconocimiento de las mismas en la empresa, por lo que requiere capacitación por parte de la empresa, para hacer los ajustes del inventario a la realidad y satisfacer sus clientes y posicionarse como empresa líder en la región

CONCLUSIONES

PRIMERA

El Control Interno tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022, observándose que no se desarrolla un adecuado trabajo en equipo adecuado lo que afecta el logro de los objetivos en el proceso de contrataciones. Además, no se informan oportunamente los saldos no ejecutados para su reprogramación, lo que genera retrasos y dificultades en la gestión presupuestaria, También se evidencia que las compras de bienes y servicios no se realizan de manera oportuna afectando la eficiencia y el cumplimiento de las necesidades de la organización. Finalmente, se destaca que el personal de logística no posee un conocimiento adecuado en el uso de herramientas tecnológicas, lo que limita su capacidad para aprovechar al máximo las ventajas que ofrecen estas herramientas en términos de eficiencia y automatización de procesos, se aprecia que el valor del estadístico Rho Spearman es de (0.955), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

SEGUNDA

El ambiente de control tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, observándose que existe una relación entre la cultura organizacional y el ambiente de control, la universidad cuenta ocasionalmente con personal competente y calificado para la ejecución de sus labores, no se promueve un trabajo en equipo adecuado para alcanzar los objetivos de manera efectiva, se aprecia también que el valor del estadístico de Rho Spearman es de (0.933) se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se aprecia que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

TERCERA

La adecuada evaluación de riesgos tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, observándose que parcialmente se realiza una evaluación parcial de los riesgos que afectan el logro de los objetivos y no se dispone de un plan de gestión de riesgos antifraude, apreciando el valor del nivel de correlación de Rho Spearman (0.938), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

CUARTA

La adecuada información y comunicación tienen relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, se puede concluir que aunque existe cierta calidad de información en las operaciones realizadas, aún no se cuenta políticas adecuadas, apreciando el valor del nivel de correlación de Rho Spearman (0.868), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

QUINTA

Las actividades de control tienen relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, concluyendo que existe una falta de indicadores para evaluar el rendimiento laboral y una falta de adecuada segregación de funciones. Además, no se están analizando las debilidades de manera oportuna para implementar medidas de prevención adecuadas., apreciando el valor del nivel de correlación de Rho Spearman (0.933), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

SEXTA

La supervisión y monitoreo tienen relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, apreciándose que la evaluación del expediente de contrataciones no se realiza de manera eficiente, y tampoco se evalúa adecuadamente el rendimiento satisfactorio, apreciando el valor del nivel de correlación de Rho Spearman (0.948), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0,05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

A través de la Dirección General de Administración, en coordinación con el área de abastecimientos, se debe establecer estrategias para fomentar un trabajo en equipo sólido y colaborativo en el área de gestión de abastecimientos, promoviendo la comunicación efectiva y la colaboración entre los miembros del equipo. Mejorar la gestión presupuestaria, establecer un sistema eficiente de seguimiento y control de los saldos no ejecutados. Esto permitirá una mejor planificación y reprogramación de recursos, evitando retrasos y dificultades en la gestión presupuestaria. Así también, es necesario implementar medidas para garantizar que las compras de bienes y servicios se realicen de manera oportuna. Esto implica establecer procedimientos claros y eficientes, definir plazos y responsabilidades, y contar con un sistema de seguimiento para garantizar el cumplimiento de los tiempos establecidos.

SEGUNDA

A través de la oficina de control interno establecer políticas internas sólidas y claras para implementar mecanismos de supervisión y seguimiento efectivos para monitorear el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Esto puede incluir revisiones periódicas, auditorías internas y la designación de responsables de Control Interno que sean responsables de supervisar y reportar el cumplimiento de las normas. Asimismo, Es importante definir metas y objetivos claros que puedan ser compartidos por todo el equipo. Estas metas deben ser realistas, medibles y alineadas con la visión y misión de la universidad. Al establecer metas claras, se brinda a los miembros del equipo un sentido de propósito y dirección común, lo que facilita el trabajo en equipo y el logro de resultados.

TERCERA

La oficina de control interno, deberá considerar realizar revisiones periódicas de los resultados de la evaluación de riesgos y utilizar esta información para actualizar y ajustar las estrategias de gestión de abastecimientos. Es importante mantener un enfoque continuo en la identificación y manejo de los riesgos a medida que cambian las circunstancias y se presentan nuevos desafíos. Es importante establecer un plan de gestión de riesgos que aborde los riesgos identificados. Este plan debe incluir estrategias y medidas específicas para mitigar, transferir o aceptar los riesgos identificados. Así también, Es fundamental implementar controles internos sólidos para prevenir y detectar posibles fraudes. Esto puede

incluir la segregación de funciones, la implementación de políticas y procedimientos claros, la utilización de tecnología y herramientas de monitoreo, y la capacitación continua del personal en temas de prevención de fraudes.

CUARTA

La Dirección General de Administración deberá promover la cultura de compartir información y conocimientos en la universidad, fomentando la comunicación abierta y la colaboración entre los diferentes equipos y áreas. Esto puede lograrse a través de reuniones regulares, espacios de intercambio de ideas y el uso de herramientas de comunicación interna, permitiendo mejorar los procesos de adquisición de bienes y servicios de la universidad. También, se deben establecer procesos y controles para garantizar la calidad de la información utilizada en las operaciones de abastecimiento. Esto implica la implementación de prácticas de captura de datos precisas, la verificación de la integridad y exactitud de la información, y la actualización regular de los registros. Además, se pueden utilizar herramientas tecnológicas, como sistemas de gestión de la información, para facilitar el flujo y la gestión de los datos.

QUINTA

La Dirección General de Administración en coordinación con la oficina de control interno se recomienda llevar a cabo auditorías internas periódicas para evaluar la calidad de la información en las operaciones de la organización. Estas auditorías pueden identificar áreas de mejora, detectar posibles problemas y garantizar el cumplimiento de las políticas y estándares establecidos. Asimismo, es importante establecer una segregación adecuada de funciones en el área de gestión de abastecimientos. Esto implica asignar responsabilidades y tareas de manera clara y separar las funciones de autorización, ejecución y control. Al separar estas funciones, se reducirá el riesgo de fraudes y errores, y se promoverá la transparencia y la rendición de cuentas en el proceso de abastecimiento.

SEXTA

La oficina de control interno deberá establecer un proceso formal de evaluación de expedientes de contrataciones para asegurar una revisión eficiente y exhaustiva. Esto puede incluir la creación de un control previo, encargado de la revisión de expedientes, la implementación de listas de verificación y la asignación de plazos claros para completar la evaluación. Así también, se recomienda establecer un sistema de monitoreo y seguimiento del rendimiento satisfactorio en el área de abastecimientos. Esto implica definir indicadores de rendimiento y establecer metas claras y alcanzables. Además, se deben establecer mecanismos de retroalimentación y revisión periódica del desempeño para identificar áreas de mejora y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Es importante involucrar a todos los actores relevantes en el proceso de monitoreo y asegurar que se realice de manera continua y sistemática.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese. (29 de abril de 2022). *Políticas Contables*. <https://actualicese.com/politicas-contables/>
- Alvarado, & Canorio. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima, 2021*. Lima: [Tesis de Pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú].
- Alvarado, & Ledesma. (2019). *El proceso contable y su relación con la información económica en una empresa del mercado de Lima-2018*. Lima: [Tesis de Pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2C%20Cynthia%20Mayra%3B%20Ledesma%20Huapaya%2C%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amaro. (17 de Septiembre de 2013). *La importancia del control interno en la empresa*. SoyConta: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Arellano, G. (2016). *“Propuesta de indicadores de calidad del servicio al cliente en una empresa manufacturera de productos de transmisión de potencia”*. Mexico. . <http://148.204.210.201/tesis/1471374614461HugoGarciaAr.pdf>
- Argandoña Dueñas, M. A. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Arraou. (2018). *Los economistas y la economía digital*. Consejo General de Economistas de España. España. <https://www.cemad.es/wp-content/uploads/2018/04/Los-economistas-y-la-econom%C3%ADa-digital.pdf>
- Arrascue, & Segura. (2016). *Gestión de calidad y su influencia en la satisfacción del cliente en la clínica de fertilidad del norte “Clinifer” Chiclayo-2015*. Pimentel: [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/2283/Tesis%20de%20Arrascue%20De%20Segura%20Cardozo.pdf?sequence=1>
- Asprilla, & Cabezas. (2021). *Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020*. Colombia: [Tesis de Pregrado, Fundación Universitaria Compensar]. https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/bitstream/handle/compensar/3526/31_05_20

- 21%20Trabajo%20ELIZABETH%20_%20BRAYAN__OTTO%20SMITH%20PARD
O%20CAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- BusinessCol.com. (22 de marzo de 2021). *¿Que es Control Contable?*
<https://businesscol.com/que-es-control-contable-definicion-de-control-contable/>
- Cáceres. (2013). *Las exportaciones y el crecimiento económico en Colombia 1994-2010*.
Universidad Nacional de Colombia.
- Cáceres Graziani, L. (2021). *Evolución Histórica de la Calidad y su Gestión*.
<https://www.studocu.com/pe/document/servicio-nacional-de-adiestramiento-en-trabajo-industrial/gestion-dde-calidad/1-gestion-de-la-calidad-evolucion-de-l-achicoria-de-la-gestion-de-calidad/26032286>
- Candia. (2021). *El control interno y la gestión administrativa, en la municipalidad distrital de pocollay, región tacna, año 2019*. Tacna: [Tesis de Maestría, Universidad Privada de Tacna]. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillón, & Cochachi. (2014). *La calidad de servicio y la satisfacción del cliente de la marisquería Punta Sal del Distrito de El Tamo - huancayo*.
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3824/Castill%C3%B3n%20>
- CEPAL. (2013). *Economía digital para el cambio estructural y la igualdad*. Chile: CEPAL.
- Chavez. (2021). *influencia de la economía digital en el desarrollo de competencias emprendedoras de estudiantes de educación técnica superior del distrito de majes, 2021*. Arequipa: [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de San Agustín de arequipa].
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/13414/UPchcafa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CienciaDigital. (03 de julio de 2020). *El control interno en Base a la normativa legal*.
<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/download/1363/3363/>
- Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Cruz, D. I., & Gomez. (2021). *El control interno y su carencia en los procesos*. Huancayo: [Tesis de Pregrado, Universidad Continental].
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10077/1/IV_FCE_310_TE_DeLaCruz_Gomez_2021.pdf
- De Trejo, R. (2008). *Eficacia y Eficiencia*.
<https://reginadetrejo.blogspot.com/2008/08/elementos-de-la-administracin.html>

- FAEDIS. (2019). *Gestion de abastecimiento*.
http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_2/DM.pdf
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (Vol. Primera Edicion). Lima, Perú: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO.
- Gonzales, & Huanca. (2020). *La calidad del servicio y su relación con la satisfacción de los consumidores de restaurantes de pollos a la brasa de Mariano Melgar, Arequipa 2018*. Arequipa: [Tesis de Pregrado, Universidad tecnologica del Perú].
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3031/Lucero%20Gonzales_Elena%20Huanca_Tesis_Titulo%20Profesional_Titulo%20Profesional_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hinojosa, B. (2018). *Políticas contables públicas y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de San Sebastian-Cusco, año 2017*. Cusco: [Tesis de Pregrado, Universidad tecnologica de los Andes].
<https://repositorio.utea.edu.pe/bitstream/utea/269/4/Pol%C3%ADticas%20contables%20p%C3%ABlicas%20y%20su%20influencia%20en%20los%20estados%20financieros.pdf>
- Inzunza. (2018). *Amenazas y oportunidades de la economía digital en el mercado laboral de México*. Revista Facultad De Ciencias Económicas.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18359/rfce.2926>
- Irurita Alzueta, J. (28 de junio de 2012). *SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD*.
<https://core.ac.uk/download/pdf/10851013.pdf>
- Koontz, & Ciril O'Donel. (19 de Octubre de 2020). *URBE*.
<https://virtual.urbe.edu/tesispub/0096450/cap02.pdf>
- La Contraloria. (2006). *Control interno*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- La República. (30 de Setiembre de 2021). *UPT ocupa puesto 13 en ranking de mejores universidades del Perú*. <https://larepublica.pe/nota-de-prensa/2021/09/30/upt-ocupa-puesto-13-en-ranking-de-mejores-universidades-del-peru-lrsd>
- Lapiedra. (2021).
<https://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/194661/Sapientia178.pdf?sequence=4>

- Laski. (03 de febrero de 2022). El Control Interno como Estrategia de Aprendizaje Organizacional: El Modelo COSO y sus Alcances en América Latina. *Revista Gestion y Estrategia*. <https://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172>
- Lehman. (03 de marzo de 2004). *El valor del compromiso*. <https://www.esic.edu/empleabilidad/pdf/recursos/el-valor-del-compromiso.pdf>
- Ligardo. (15 de julio de 2021). *Registro Contables*. Studocu: <https://www.studocu.com/co/document/servicio-nacional-de-aprendizaje/cuentas-contables/registros-contables/13012509>
- Lizarazo, J. (2020). *Propuesta metodologica para la planeación del abastecimiento de un centro de distribución en temporadas altas en una empresa de consumo masivo*. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/38293/LizarazoJuan2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Llantoy. (2019). *Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015*. Tacna: [Tesis de Pregrado, Universidad Jorge Basadre Grohmann]. http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3218/1472_2018_llantoy_de%20la%20cruz_ga_fcje_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lopez. (2019). *La cultura organizativa como herramienta de gestion*. <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TESIS.pdf?sequence=>
- López, G. (2010). *La confianza elemento dinamizador del éxito organizacional y empresarial en la perspectiva teórica del paradigma ecológico*. Florida Valle del Cauca. <https://library.iliauni.edu.ge/wp-content/uploads/2017/03/LA-CONFIANZA-ELEMENTO-DINAMIZADOR-DEL-XITO-ORGANIZACIONAL-Y-EMPRESARIAL-EN-LA-PERSPECTIVA-TEOR-TICA-DEL-PARADIGMA-ECOLOGICO.pdf>
- Manrique Nuget, M. A., Teves Quispe, J., & Taco Llave, A. (2019). *Gestion de cadana de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica*. [Universidad de Zulia]. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051009/html/>
- Martín. (25 de septiembre de 2018). *Cerem International Businnes School*. <https://www.cerem.pe/blog/como-medir-tu-servicio-con-servqual>
- Martínez, & Rocha. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba*. Córdoba, Colombia: [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia].

- <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>
- Medina, & Gonzalez. (2016). *Determinación sistémica de valores tangibles e intangibles y atributos clave. Systems & Design: Beyond Processes and Thinking.*
<http://ocs.editorial.upv.es/index.php/IFDP/IFDP/paper/viewFile/2471/2089>
- Mendez. (2019). *La cultura organizacional.*
<https://www.redalyc.org/journal/646/64664303002/html/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (1 de enero de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *Manual de Políticas para el Sector Gubernamental no financiero en el Perú.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/comunicado/PCCEF_POC_integrado_11122012.pdf
- Ministerio de Transparencia Institucional y Lucha Contra la Corrupción. (7 de febrero de 2009). *PROGRAMA DE TRASPARENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA.*
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_blv_guia_trans.pdf
- Mora Contreras, C. E. (2011). *La Calidad del Servicio y la Satisfacción del Consumidor.*
<https://www.redalyc.org/pdf/4717/471747525008.pdf>
- NIIF. (Julio de 2009). *Conceptos y Principios Generales.*
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/02-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-CONCEPTOS%20Y%20PRINCIPIOS%20GENERALE.S.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/02-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-CONCEPTOS%20Y%20PRINCIPIOS%20GENERALE.S.pdf)
- Nottebohm, Manyika, Bughin, Chui, & Syed. (2012). *Online and upcoming: The internet's impact on. EEUU.* EEUU: McKinsey & Company.
- Oliva. (2023). *Expectativas del cliente.* <https://blog.hubspot.es/service/gestionar-las-expectativas-del-cliente>
- Organizacion Eird. (2019). *Gestion del riesgo.*
https://www.eird.org/cd/toolkit08/material/proteccion-infraestructura/gestion_de_riesgo_de_amenaza/8_gestion_de_riesgo.pdf
- Pacha, & Romero. (2018). *La complejidad de aplicar un sistema de control interno en una empresa pequeña. Observatorio de la Economía Latinoamericana.*
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/complejidadcontrol-interno.html>
- Parasuraman, A., & Zeithaml, V. a. (1985). *A Conceptual Model of Service Quality and Its Implications for Future Research. Journal of Marketing.*

- Prieto, & Delgado. (2010). *Papelles del Psicólogo. Fiabilidad y Validez*.
<https://www.redalyc.org/pdf/778/77812441007.pdf>
- Rivera. (2022). *El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del proyecto especial tacna, año 2021*. Tacna: [Tesis de Pregrado, Universidad Privada de Tacna].
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2482/Rivera-Arpasi-Alexandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodas Alejos, P. (2018). *Influencia de la transparencia en la gestión organizacional del gobierno regional de tacna, periodo 2011 - 2014*. Tacna: [Tesis de Maestria, Universidad Privada de Tacna].
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/911/Rodas-Alejos-Casiano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas. (2019). *Efectividad, eficiencia y eficacia*.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Romero. (31 de agosto de 2012). *Control Interno y sus 5 Compendios según COSO*. Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sage. (2022). *Eficacia , productividad y eficiencia, en que se diferencia*.
<https://www.sage.com/es-es/blog/eficacia-productividad-eficiencia-asesoria-sabes-distinguir-estos-conceptos/>
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología De La Investigación*.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*.
<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- UPN. (2021). *Que es la gestion de compras*.
<https://blogs.upn.edu.pe/posgrado/2021/08/17/que-es-la-gestion-de-compras-funciones-y-procesos/>
- UPT, R. (2018). *Reglamento de organización y funciones*. Tacna: [Informe de Practicas, Universidad Privada de Tacna].
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Lima: San Marcos.

- Villalba. (2019). *“Gestión de inventarios en la empresa “Tiendas Industriales Comerciales Ticsa del cantón Pelileo”*. Ambato- Ecuador: [Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30447/1/T4644i.pdf>
- Villalobos. (2021). *Control del area de abastecimiento y su incidencia en la atencion de requerimientos unidad ejecutora 409 salud santa cruz 2020*. Pimentel- Perú: [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8139/Sanchez%20Villalobos%20Yonel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zamora. (2021). *Definicion, objetivos e importancia del control interno*. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

APÉNDICES

APÉNDICE A: Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2022.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>Problema principal ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022?</p> <p>Problemas específicos a. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna? b. ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna? c. ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna? d. ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna? e. ¿Cómo la supervisión y monitoreo se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna?</p>	<p>Objetivo principal Determinar si el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.</p> <p>Objetivos específicos a. Determinar si el ambiente de control se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. b. Determinar si la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. c. Determinar si la información y comunicación se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. d. Evaluar si las actividades de control se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. e. Analizar si la supervisión y monitoreo se relacionan con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.</p>	<p>Hipótesis Principal Existe relación directa entre el Control Interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas a. Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. b. Existe relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna c. Existe relación directa entre la información y comunicación en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. d. Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna. e. Existe relación directa entre la supervisión o monitoreo en la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna.</p>	<p>Variable (X): “Control Interno”</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Información y comunicación. 4. Actividades de control. 5. Supervisión o monitoreo. <p>Variable (Y): “Gestión de abastecimiento”</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Eficiencia 2. Eficacia 3. Calidad 4. Economía 5. Transparencia 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Tipo de investigación</u> Básica o Pura 2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental Transversal 3. <u>Nivel de investigación</u> Descriptiva-Correlacional 4. <u>Población</u> La población estuvo compuesta por los 50 trabajadores de las áreas administrativas de la universidad Privada. 5. <u>Muestra</u> Se consideró como muestra al 100% de la población por ser pequeña. 6. <u>Técnicas</u> Encuesta 7. <u>Instrumentos</u> Cuestionario 8. <u>Prueba estadística</u> Rho de Spearman

APÉNDICE B: Operacionalización de las variables

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2022.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno (X)	El Control Interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos que permite, cuidar y resguardar los recursos y bienes de las empresas, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Promover que los trabajadores cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes que administra. Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la empresa, y la calidad de servicios que se presta. (Terreros, 2021)	Conjunto de acciones, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos de la empresa y promueven una gestión eficaz y eficiente, está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. (Terreros, 2021)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Información y comunicación. 4. Actividades de control. 5. Supervisión o monitoreo. 	Categoría Ordinal
“ Gestión de abastecimientos” (Y)	La gestión logística es un proceso detallado para organizar e implementar una operación. Cuando se trata de negocios, este proceso es el flujo de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, así como las de la organización La gestión logística administra los recursos que pueden ir desde bienes tangibles (como materiales, equipo y suministros) hasta alimentos u otros artículos consumibles. De este modo, la gestión logística se ocupa de integrar el flujo de información y sus herramientas de gestión, manipulación de materiales, producción de embalaje, inventario, transporte, almacenamiento y, a veces, seguridad (Lizarazo, 2020).	La gestión del abastecimiento es la labor logística mediante la cual se adquieren los productos, bienes y servicios que se requieren para la adecuada operación del sistema de producción y las áreas de apoyo de la empresa. (Lizarazo, 2020)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Eficiencia 2. Eficacia 3. Calidad 4. Economía 5. Transparencia 	

APÉNDICE C: Cuestionario**Control Interno****Instrucción:**

A continuación, se presenta 15 ítems, para efectuar un análisis sobre la relación del Control Interno con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022; Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de la institución.

MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO
1	2	3	4	5

ITEMS	1	2	3	4	5
Variable: Control Interno					
Ambiente de Control					
1. Considera que la cultura organizacional se relaciona con el ambiente de control.					
2. La universidad dispone de personal competente y calificado.					
3. Se desarrolla un adecuado trabajo en equipo, para el logro de objetivos.					
Evaluación de riesgos					
4. Se evalúan riesgos que afectan el logro de objetivos					
5. Se cuenta con un plan de gestión de riesgos antifraude.					
6. Considera que existe riesgos en la toma de decisiones oportunas					
Información y comunicación					
7. Se cuenta con calidad de información de las operaciones realizadas					
8. Se cuenta con una organización que permite políticas adecuadas.					
9. Considera de importancia la integración de los sistemas					
Actividades de Control					
10. Se cuenta con indicadores para evaluar el rendimiento laboral					
11. Se cuenta con una adecuada segregación de funciones.					
12. Considera que se analizan las debilidades para la prevención oportuna					
Supervisión y Monitoreo					
13. Se evalúa periódicamente las operaciones realizadas					
14. Considera que la supervisión permite la reducción de riesgos					
15. Considera que la autoevaluación facilita el buen desempeño.					

Muchas Gracias por su colaboración.

Gestión de Abastecimiento

Instrucción:

A continuación, se presenta 15 ítems, para efectuar un análisis sobre la relación del Control Interno con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022; Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de la institución.

MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO
1	2	3	4	5

ITEMS	1	2	3	4	5
Variable: Gestión de Abastecimiento					
Eficiencia					
1. Considera que se cumple con el principio de economía.					
2. Considera que se viene obteniendo los objetivos programados.					
3. Se informa oportunamente los saldos no ejecutados para reprogramación.					
Eficacia					
4. Se cuenta con la capacidad necesaria para determinar los objetivos					
5. Se cumplen con los objetivos y metas de acuerdo a lo programado					
6. Las compras de bienes y servicios se realizan oportunamente.					
Calidad					
7. Las adquisiciones de bienes y servicios pasan por un control de calidad					
8. El personal se encuentra capacitado en adquisiciones de Bs y Ss					
9. Considera que existe un adecuado ambiente de trabajo					
Economía					
10. Se utiliza las herramientas tecnológicas en el proceso de compras					
11. Se utiliza los software y servicios por internet para minimizar costos					
12. El personal de logística conoce el uso de herramientas tecnológicas					
Transparencia					
13. Existe transparencia en la adquisición de bienes y servicios					
14. Se alcanza la OC y Os al proveedor para su atención oportuna					
15. Se efectúa un control previo para la adquisición de bienes y servicios					

Muchas Gracias por su colaboración.

APÉNDICE D: Base de Datos

5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	2	3	3	2	3	3						
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	3	4	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	2	3	2	2	3			
4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	2	3	3				
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3				
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3				
1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1				
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2			
4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	2	3	3				
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3				
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2		
1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1			
4	3	3	4	3	5	4	3	4	3	3	4	3	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	3	3		
4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	2	3	3	2	3	3			
2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1		
3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	1	2	2	1	2	2			
5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2	3	3	2	3	3			
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	2	2	1	2	2			
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2		
4	3	3	4	3	5	4	3	4	3	3	4	3	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	3	3			
3	2	2	3	1	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	2	2	1	2	2			
3	2	2	3	1	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	1	2	2	1	2	2	
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	3	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	2	3	3	
1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	2	3	2	2	3		
2	2	1	2	1	3	2	2	2	1	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	
3	2	2	3	1	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	1	2	2	1	2	2	
5	4	3	4	3	5	4	4	5	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	2	3	3	2	3	3	
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	2	2	1	2	2		
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2		
5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2	3	3	2	3	3		
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	3	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	2	3	3	
5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	2	3	3	2	3	3	
3	2	2	3	1	3	2	2	3	2	2	3	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	1	2	2	1	2	2		
4	4	3	4	3	5	4	4	5	3	3	5	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	3	3		
5	4	3	4	3	5	4	4	5	3	4	5	3	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	2	3	3	2	3	3	
5	4	3	4	3	5	4	4	5	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	2	3	3	2	3	3	
3	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	2	2	1	2	2	
2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	3	3	2	3	3	
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3		
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3		
5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	2	3	3	2	3	3	2	3	3
2	2	1	2	1	3	2	2	3	1	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	
4	3	2	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	
3	2	1	2	1	3	2	2	3	1	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2
4	3	3	4	3	5	4	3	4	3	3	4	3	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	3	3	
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	3	3	2	3	3

APÉNDICE E: Validación de Expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Juan Guillermo Aranibar Ocola
- 1.2. Grado Académico: Doctor en contabilidad
- 1.3 Profesión: Contador Público
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente de metodología y contador de la Universidad Privada de Tacna
- 1.6 Denominación del Instrumento: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2022"
- 1.7. Autor del instrumento: Victor Rodrigo Cáceres Navarro

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL		28				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 28
- 3.2. Opinión: FAVORABLE X DEBE MEJORAR
- NO FAVORABLE
- 3.3. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, Setiembre de 2023


Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Zavala Vicente Esau Renzo
- 1.2. Grado Académico: Magister
- 1.3. Profesión: Contador Público
- 1.4. Institución donde labora: Consultor independiente
- 1.5. Cargo que desempeña: -
- 1.6. Denominación del Instrumento: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2022"
- 1.7. Autor del instrumento: Victor Rodrigo Cáceres Navarro

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL		27				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.4. Valoración total cuantitativa: 27
- 3.5. Opinión: FAVORABLE X DEBE MEJORAR
- NO FAVORABLE
- 3.6. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, Setiembre de 2023



Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Begarzo Zegovia José Manuel
- 1.2. Grado Académico: Maestro en ciencias – contabilidad auditoría
- 1.3 Profesión: Contador Público
- 1.4. Institución donde labora: UAP filial Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente
- 1.6 Denominación del Instrumento: “CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2022.”
- 1.7. Autor del instrumento: Victor Rodrigo Cáceres Navarro

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL		28				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 28
- 3.2. Opinión: FAVORABLE DEBE MEJORAR
- NO FAVORABLE
- 3.3. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, Setiembre de 2023



Firma