

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**EL CONTROL PREVIO Y CONCURRENTE Y LA GESTIÓN DE
ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE
CAJAMARCA, 2022**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

Bachiller: YESSICA FIORELA MONTENEGRO BAZAN

Asesor:

Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO

Cajamarca, Perú

2023

COPYRIGHT © 2023 by
YESSICA FIORELA MONTENEGRO BAZAN
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS APROBADA:

EL CONTROL PREVIO Y CONCURRENTES Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2022

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

Bachiller: YESSICA FIORELA MONTENEGRO BAZAN

JURADO EVALUADOR:

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Asesor

Dra. Reyna López Díaz
Jurado evaluador

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado evaluador

M.Cs. Daniel Seclen Contreras
Jurado evaluador

Cajamarca, Perú

2023



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:30 horas del día 18 de agosto de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LOPEZ DIAZ**, **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN JOSE JULIO VERA ABANTO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **EL CONTROL PREVIO Y CONCURRENTES Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2022**; presentada por la **Bach. en Contabilidad YESSICA FIORELA MONTENEGRO BAZAN**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de DIECISIETE (17) EXCELENTE la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad YESSICA FIORELA MONTENEGRO BAZAN**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 12:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Juan Jose Julio Vera Abanto
Asesor


.....
Dra. Reyna López Díaz
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador


.....
M.Cs. Daniel Seclén Contreras
Jurado Evaluador

A:

Mis hermanos y a mis padres “Manuel y Edelmira” por su apoyo incondicional, por ser la razón más grande para el cumplimiento de mis objetivos que significan alegría y orgullo para ellos y para mí.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado una familia maravillosa quienes han creído y fomentado en mí, el deseo de superación y triunfo en la vida.

A todos los docentes de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, quienes compartieron sus conocimientos e hicieron que pueda crecer profesionalmente, gracias a cada uno de ustedes por su dedicación y apoyo.

Quiero expresar mi especial agradecimiento al Dr. Juan José Julio Vera Abanto por su asesoría y por compartir sus conocimientos y experiencias para el desarrollo de la presente tesis.

Nuestra recompensa se encuentra en el esfuerzo y no en el resultado.

Un esfuerzo total, es una victoria completa. Mahatma Gandhi-

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	vi
EPÍGRAFE	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS DE LOS APÉNDICES	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT.....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del Problema	3
1.1.3. Formulación del Problema.....	5
1.2. Justificación e importancia	5
1.2.1. Justificación científica	5
1.2.2. Justificación técnica – práctica.....	6
1.2.3. Justificación institucional y personal.....	6
1.3. Delimitación de la investigación	6
1.3.1. Conceptual	6
1.3.2. Temporal.....	7
1.3.3. Espacial.....	7
1.4. Objetivos	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Marco legal	8
2.1.1. Directiva N° 013-2022-CG/ NORM, Servicios de Control Simultáneo, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG (2022).....	8
2.1.2. Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) y modificatorias.....	8

2.1.3. Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado (2019) y sus modificadorias	8
2.1.4. Ley 30220, Ley Universitaria (2014) y sus modificadorias	8
2.1.5. Ley 14015, Creando la Universidad Técnica de Cajamarca con sede en la Capital de dicho Departamento (1962)	9
2.1.6. Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2016)	9
2.1.7. Decreto Supremo N° 217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2019).....	9
2.1.8. Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema de Abastecimiento (2018)	10
2.1.9. Resolución de Contraloría 295-2021-CG, Normas Generales de Control Gubernamental (2021).....	10
2.1.10. Resolución del Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD, Otorgar la Licencia Institucional (2018)	10
2.1.11. Resolución de Consejo Un iversitario N° 2158-2021-UNC, Reglamneto de Organización y Funciones [ROF] (2021).....	10
2.2. Antecedentes de la Investigación	11
2.2.1. Antecedentes Internacionales	11
2.2.2. Antecedentes Nacionales	12
2.2.3. Antecedentes Regionales	16
2.3. Marco Doctrinal	17
2.3.1. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.....	17
2.3.2. Enfoque del Control Gubernamental.....	17
2.3.3. Teoría de la Administración Financiera del Sector Público.	18
2.3.4. Teoría de la Administración Pública.	18
2.4. Marco conceptual	18
2.4.1. Control previo y concurrente	18
2.4.2. Gestión de Abastecimiento	22
2.5. Definición de términos básicos	26
CAPÍTULO III	29
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	29
3.1. Hipótesis	29
3.1.1. Hipótesis General	29
3.1.2. Hipótesis Específicas	29

3.2. Variables	29
3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis.....	29
CAPÍTULO IV	31
MARCO METODOLÓGICO.....	31
4.1. Ubicación Geográfica	31
4.2. Diseño de la Investigación	32
4.3. Métodos de Investigación	33
4.3.1. Analítico - Sintético.....	33
4.3.2. Inductivo - Deductivo	33
4.3.3. Hipotético - Deductivo	34
4.4. Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación.	34
4.4.1. Población	34
4.4.2. Muestra	34
4.4.3. Unidades de Análisis	34
4.4.4. Unidades de Observación	35
4.5. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información.	35
4.5.1. Técnicas	35
4.5.2. Instrumento	35
4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.....	35
4.7. Equipos, Materiales, Insumos	36
4.7.1. Equipos	36
4.7.2. Materiales.....	36
4.7.3. Insumos	36
4.8. Matriz de Consistencia Metodológica	36
CAPÍTULO V	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	40
5.1. Presentación de Resultados.....	40
5.1.1. Resultados del Instrumento.....	41
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados	52
5.2.1. Análisis, Interpretación de Resultados	52
5.2.2. Discusión de Resultados	58
5.3. Contrastación de Hipótesis	62
5.3.1. Hipótesis General	62
5.3.2. Hipótesis Específica 1	63

5.3.3. Hipótesis Específica 2	64
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
APÉNDICES.....	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de los componentes de las hipótesis	30
Tabla 2 Población de la Investigación	34
Tabla 3 Matriz de consistencia metodológica	37
Tabla 4 Tabla cruzada Control previo y concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada).....	54
Tabla 5 Tabla cruzada Control previo (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada).....	54
Tabla 6 Tabla cruzada Control concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada).....	55
Tabla 7 Correlación del control previo y concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada).....	56
Tabla 8 Correlación del control previo (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada).....	56
Tabla 9 Correlación del control concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada).....	57
Tabla 10 Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis general	62
Tabla 11 Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica 1	63
Tabla 12 Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica 2	64

ÍNDICE DE TABLAS DE LOS APÉNDICES

Apéndice A

Tabla A 1 Instrumento de recolección de datos	73
--	----

Apéndice B

Tabla B 1 Escala de Valoración de Alfa de Cronbach	75
---	----

Tabla B 2 Resumen de procesamiento de casos - Fiabilidad.....	75
--	----

Tabla B 3 Estadísticas de fiabilidad Total	75
---	----

Tabla B 4 Estadísticas de fiabilidad-Control Previo y Concurrente	75
--	----

Tabla B 5 Estadísticas de fiabilidad-Gestión de Abastecimiento	75
---	----

Apéndice C

Tabla C 1 Agrupación de las variables Control previo y concurrente y Gestión de abastecimiento.....	76
--	----

Apéndice D

Tabla D 1 Escala del Coeficiente de Correlación Rho de Spearman	77
--	----

Apéndice E

Tabla E 1 Pruebas de Normalidad.....	78
---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación de la Universidad Nacional de Cajamarca	31
Figura 2 Control previo	41
Figura 3 Control concurrente	42
Figura 4 Criterios de la programación multianual de bienes, servicios y obras	43
Figura 5 Desarrollo de la programación multianual de bienes, servicios y obras	44
Figura 6 Información para la programación multianual de bienes, servicios y obras	45
Figura 7 Fases de la programación multianual de bienes, servicios y obras	46
Figura 8 Cuadro multianual de necesidades	47
Figura 9 Contratación	48
Figura 10 Registro	49
Figura 11 Gestión de contratos	50
Figura 12 Administración de bienes	51
Figura 13 Valoración del control previo y concurrente	52
Figura 14 Valoración de la gestión de abastecimiento	53

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo general, determinar si el control previo y concurrente se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. La investigación presentó el diseño de investigación No experimental corte transversal y alcance relacional. El trabajo de investigación estuvo conformado por 26 funcionarios y colaboradores, los mismos que fueron tomados para la muestra, a los cuales se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados evidencian que, el control previo y concurrente en la unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorado como medio con un gran porcentaje (92.3%) y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorada con un (84.6%) como aceptable; por lo que se concluye, que el control previo y concurrente se relaciona de manera significativa ($p - 0.000 < 0.05$) con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con asociación alta de acuerdo al coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0.706); por ende, a mayor control previo y concurrente mejor la gestión de abastecimiento.

Palabras Clave: Control previo y concurrente, Gestión de abastecimiento

ABSTRACT

The general objective of this thesis was to determine how prior and concurrent control is related to the procurement management of the National University of Cajamarca, 2022. The research presented a non-experimental-transversal-relational research design. The research work consisted of 26 employees and collaborators, the same who were taken for the sample, to whom the survey technique was applied and the questionnaire was used as an instrument. In which it is concluded that, the previous and concurrent control in the procurement unit of the National University of Cajamarca is valued as average with a high percentage (92.3%) and the procurement management of the National University of Cajamarca is valued with (84.6%) as acceptable; therefore it is specified that there is a significant correlation and high association between the previous and concurrent control and the procurement management of the National University of Cajamarca, with a correlation coefficient (Spearman's Rho - 0.706). therefore, the greater prior and concurrent control, the better procurement management.

Keywords: Prior and concurrent control, procurement management.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1.Planteamiento del Problema

1.1.1. Contextualización

En nuestro país el Control Interno es preocupación de las entidades del sector público, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminologías, lo que ha permitido que con el paso del tiempo se plantearan diferentes concepciones acerca del Control interno, sus principios y elementos.

De acuerdo a ello se emite la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002), el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; estableciendo entre otros aspectos el control interno el cual comprende el control previo, simultáneo y posterior con el interés de que la gestión de recursos, bienes y servicios se realicen de manera correcta y efectiva, como también cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado.

Según León (2009) el control previo o ex ante, se efectúa antes que una operación o actividad se llegue a concretar, es el examen de las operaciones propuestas antes de su autorización o que el acto administrativo surta sus efectos, con el propósito de establecer su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad con el presupuesto. Asimismo, tiene un carácter “vinculante”, es decir sus resultados obligan a la entidad, como es el caso de la autorización previa a la ejecución y pago de los presupuestos adicionales de obra pública y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos

distintos a los adicionales de obra, así como en el caso de la opinión previa vinculante sobre las exoneraciones con carácter de secreto militar o de orden interno.

Del mismo modo, León (2009) precisa que el control concurrente, constituye básicamente una actividad de supervisión que se va desarrollando de manera conexas al desarrollo de las operaciones o actividades y se aplica conjuntamente a la realización de las operaciones cuya corrección se está verificando.

Por otro lado, las entidades públicas y privadas cuentan con áreas encargadas de abastecer con bienes y servicios y es el caso de la Universidad Nacional de Cajamarca que cuenta con la Unidad de Abastecimiento encargada de la gestión de abastecimiento lo cual conlleva a la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos.

Según Díaz (2017) la Logística es aquella parte del proceso de la cadena de abastecimiento que planifica, implementa y controla el flujo y el almacenamiento eficiente y efectivo de los bienes, servicios e información relacionada desde el punto de origen al punto de consumo con el objetivo de satisfacer los requerimientos del cliente.

Asimismo, la gestión de la cadena de abastecimiento surge como una evolución de la gestión logística tradicional en su proceso de expansión o extensión de la planeación, colaboración e integración de las cadenas logísticas entre proveedores, fabricantes y consumidores y genera redes de abastecimiento y donde la planeación de la demandas y sus implicaciones es lo más preponderante para la administración y ejecución de los planes logísticos y máxime para empresas que poseen operaciones logísticas globales donde sus redes de abastecimiento deben estar sincronizadas con los agentes que interactúan en su cadena de suministros, el alcance es más general y es de

integrar y sincronizar las operaciones desde el abastecimiento de proveedor hasta la entrega efectiva a los consumidores.

1.1.2. Descripción del Problema

Las organizaciones públicas no están diseñadas de acuerdo con sus objetivos, se debe a que fueron diseñadas con una organización jerárquica sin claridad en los procesos que realizan para entregar sus servicios de manera oportuna y responsable.

En la Universidad Nacional de Cajamarca se puede identificar que uno de los problemas más importantes es la desarticulación entre los sistemas administrativos y esto se debe a un deficiente control interno por parte de los funcionarios y por los órganos de Control; los mismos que conllevan a una serie de deficiencias en las diferentes contrataciones, haciendo lento, engorroso y burocrático los trámites que se realizan.

Por otro lado, los requerimientos para las contrataciones de bienes, servicios y obras de las diferentes áreas, que no están de acuerdo a la normativa, por ende, sufren demora y retrasos, por causa de documentación incompleta o imprecisa, a ello se agrega la problemática frente al desempeño laboral de los funcionarios en la gestión de abastecimiento; según los informes emitidos por el órgano de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca publicados en la página de la Contraloría General de la República, se evidencia que tanto los funcionarios como los trabajadores de la Universidad Nacional de Cajamarca se encuentran inmersos en presuntas responsabilidades administrativas funcionales no sujetas a la potestad sancionadora de la Contraloría por negligencias en el desempeño de sus funciones. Es decir, en muchos casos no se verifican de manera integral si los procesos y las operaciones cumplen con la normatividad vigente y tengan la debida documentación que sustentan dichas operaciones, tal como se muestra en uno de los informes de Control N° 17487-2021-

CG-EDUC-SCE, donde se evidencia que los funcionarios y servidores de la Universidad Nacional de Cajamarca permitieron el direccionamiento para la prestación de Servicios de seguridad y vigilancia, sin ejecutar proceso de selección y contratación previa, vulnerando los procesos de ejecución presupuestal del gasto público, generando que se pague beneficios a personas naturales en un total de S/ 384,322.50, en perjuicio de los intereses de la Entidad.

Asimismo, el Informe de Acción N° 003-2017-OCI/0204-AS, donde se realizó la “Verificación del Procedimiento de Selección del Concurso Público N° 003-2017-UNC/CS, mediante el cual se identificó que en el indicado proceso se realizó un procedimiento de selección sin tener en cuenta la normativa que rige la contratación de una obra, por cuanto se convocó un servicio de “Mantenimiento” para la playa de estacionamiento del edificio 2J de la Facultad de Ingeniería en Ciencias Pecuarias de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Esta investigación pretende disminuir éstas deficiencias a través del control previo y concurrente ejecutado por las funciones de la unidad de abastecimiento con la finalidad de, anticiparse a posibles problemas lo cual es importante para el mejor desarrollo de las actividades y el control concurrente, que se realiza mientras se desarrolla una actividad sobre las normas y procedimientos establecidos en la entidad, con el objetivo de prevenir al titular de la existencia de acciones que ponen en riesgo el resultado de sus objetivos, a fin de adoptar medidas correctivas, los mismos que van a permitir que los funcionarios tengan un control en la administración y una adecuada supervisión del Sistema Nacional de Abastecimiento dentro de la institución, mejorando las fases de programación multianual de bienes, servicios y obras, la gestión de adquisiciones y administración de bienes.

1.1.3. Formulación del Problema

1.1.3.1. Pregunta General. ¿Cómo el control previo y concurrente se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

1.1.3.2. Preguntas auxiliares

a. ¿Cuál es la situación actual del control previo y concurrente de la Universidad Nacional de Cajamarca?

b. ¿Cómo es la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca?

c. ¿Cómo el control previo se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

d. ¿Cómo el control concurrente se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

El desarrollo de la investigación se apoya en el modelo COSO III, que permite a las instituciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno corporativo y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados; y en la teoría de la Administración Pública que permite satisfacer necesidades públicas mediante actividades oficiales, potestades, deberes, órdenes o funciones correspondientes a las atribuciones conferidas por la ley a los organismos que las realizan. Asimismo, la investigación se realizó con la finalidad de brindar un aporte de conocimiento a los funcionarios y colaboradores de la Unidad

de Abastecimiento, sobre la importancia de realizar de manera correcta tanto el control previo como el control concurrente.

Los resultados de la investigación servirán de base para investigaciones relacionadas a temas de control previo y concurrente y gestiones administrativas; sobre todo la gestión de abastecimiento de los funcionarios de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.2.2. Justificación técnica – práctica

Para el logro de los objetivos de la investigación se utilizó, procedimientos, métodos e instrumentos que permitió determinar la relación del control previo y concurrente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Además, los resultados de la investigación, ayudará a la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca en la solución de contingencias de manera más efectiva y eficaz.

1.2.3. Justificación institucional y personal

El presente trabajo de investigación tiene relevancia en que el control previo y concurrente es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una institución cuente con magníficos planes, el titular no podrá verificar cuál es la situación real de la entidad o si van de acuerdo con los objetivos enfocados para la mejora de la gestión de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca; y desde el punto de vista del investigador sirvió para obtener mayor conocimiento y mejorar en el desarrollo laboral y académico.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Conceptual

El trabajo de investigación aborda el control interno previo y control interno concurrente y la gestión de abastecimiento.

1.3.2. Temporal

El presente trabajo de investigación se realizó en el año 2022.

1.3.3. Espacial

La presente investigación se realizó en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, Departamento, Provincia y Distrito de Cajamarca.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar si el control previo y concurrente se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

a. Conocer la situación actual del control previo y concurrente de la Universidad Nacional de Cajamarca.

b. Conocer la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

c. Determinar la relación del control previo con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

d. Determinar la relación del control concurrente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco legal

2.1.1. *Directiva N° 013-2022-CG/ NORM, Servicios de Control Simultáneo, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG (2022)*

Tiene por finalidad establecer el marco normativo del servicio de Control Simultáneo a cargo de la Contraloría general de la República y de los Órganos de Control Institucional en las entidades sujetas al Sistema nacional de Control, que permita contribuir oportunamente con la eficiencia, Transparencia, economía y legalidad en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

2.1.2. *Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) y modificatorias*

Ley que regulan el ejercicio del control gubernamental; brindando dirección y cobertura para su realización. Tienen por objeto regular el desempeño profesional del personal del Sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.

2.1.3. *Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado (2019) y sus modificatorias*

La presente ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

2.1.4. *Ley 30220, Ley Universitaria (2014) y sus modificatorias*

La presente Ley tiene por objeto normar la creación, funcionamiento, supervisión y cierre de las universidades. Promueve el mejoramiento continuo de la calidad educativa de las instituciones universitarias como entes fundamentales del

desarrollo nacional, de la investigación y de la cultura. Asimismo, establece los principios, fines y funciones que rigen el modelo institucional de la universidad.

2.1.5. *Ley 14015, Creando la Universidad Técnica de Cajamarca con sede en la Capital de dicho Departamento (1962)*

Esta ley tiene por finalidad, sin perjuicio de completar la formación humanista de los estudiantes: a) Promover la Investigación científica y Tecnológica para lograr el mayor desarrollo económico y el mejor aprovechamiento de los recursos naturales del país y en forma especial del Departamento de Cajamarca. b) Formar técnicos de grado superior y de grado medio y capacitara los trabajadores en armonía con las necesidades del país y en forma especial del Departamento de Cajamarca. c) difundir los conocimientos científicos y tecnológicos necesarios para la elevación de los niveles de vida de los habitantes de la región.

2.1.6. *Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2016)*

Tiene por objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

2.1.7. *Decreto Supremo N° 217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2019)*

El presente decreto tiene por objeto reglamentar el Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, en adelante Decreto

Legislativo N° 1439, a través del desarrollo de la Cadena de Abastecimiento Público, con una visión sistémica e integral.

2.1.8. Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema de Abastecimiento (2018)

Este decreto tiene como finalidad establecer los principios, definiciones, composición, normas y procedimientos del Sistema Nacional de Abastecimiento, asegurando que las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público se ejecuten de manera eficiente y eficaz, promoviendo una gestión interoperativa, articulada e integrada, bajo el enfoque de la gestión por resultados.

2.1.9. Resolución de Contraloría 295-2021-CG, Normas Generales de Control Gubernamental (2021)

Tienen por objeto regular el desempeño de los recursos humanos del sistema, el desarrollo técnico de los procesos y productos de control, así como fomentar la calidad y efectividad de los mismos.

2.1.10. Resolución del Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD, Otorgar la Licencia Institucional (2018)

Otorgar licencia institucional a la Universidad Nacional de Cajamarca para ofrecer el servicio educativo superior universitario.

2.1.11. Resolución de Consejo Universitario N° 2158-2021-UNC, Reglamento de Organización y Funciones [ROF] (2021)

Instrumento base y normativo para la gestión administrativa de las dependencias de la Universidad, establece sus funciones generales y las funciones específicas de sus órganos, unidades orgánicas y subunidades orgánicas correspondientes, así como sus niveles de dependencia y responsabilidad, dentro del marco de la Ley Universitaria N°

30220, Estatuto vigente de la Universidad Nacional de Cajamarca, orientados al logro de la misión, visión y objetivos institucionales.

2.2. Antecedentes de la Investigación

2.2.1. Antecedentes Internacionales

Según Vera (2016) en su tesis titulada *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas-Ecuador* cuyo objetivo fue analizar la situación actual del control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE. Utilizó el tipo de investigación descriptiva, con una población de 81 funcionarios y como técnica de recolección de datos la encuesta e instrumento el cuestionario, en la cual concluye que: el GADPE cuenta con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del manual, sin embargo, se comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública. Además, concluye que: existen falencias en la socialización del manual integrado de procesos y procedimientos del GADPE, donde la mayoría de los servidores públicos desconocen la existencia del manual, situación que limita al trabajador en el desempeño de sus funciones diarias y con ello a la consecución de los objetivos planteado y finalmente concluye que: los controles previos que se aplican a los procesos de contratación son buenos esto es una muestra para seguir realizando las tareas o funciones de una manera eficiente, eficaz y así obtener los resultados esperados por el GADPE.

2.2.2. Antecedentes Nacionales

Según Cruz (2023) en su tesis titulada el control concurrente y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022. Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control concurrente y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 51 trabajadores. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de control concurrente, fue medio en 52,9 %, debido a que la institución no cuenta con un plan de control concurrente y la gestión administrativa, fue medio en 51 %, debido a que la municipalidad no califica el desarrollo de estrategias para una adecuada planeación de las actividades. Concluyendo que existe relación significativa entre el control concurrente y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022, ya que el análisis estadístico de Rho de Spearman fue de 0,706 (correlación positiva alta) y un p valor igual a 0,000 ($p_{valor} \leq 0.01$); además, el 49.84 % del control concurrente influye en la gestión administrativa.

Según, Perez (2022) en su tesis Control Previo y la Transparencia de Gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022. Tuvo como objetivo general, determinar la relación que existe entre el Control Previo y la Transparencia de Gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022. Utilizó el enfoque básico, cuantitativo; con un diseño no experimental, de nivel relacional. Empleó el censo como técnica, y como instrumentos dos cuestionarios. Tuvo una población de 54 funcionarios; en la cual concluye que; el 77.8% de los funcionarios encuestados, consideraron que la variable control previo ocupa un nivel bueno y el 85.2% consideraron que la variable transparencia de gestión ocupa un nivel óptimo; por lo que el control previo tiene una relación directa

($Rho=0,572$) con la transparencia de gestión, este resultado indica la responsabilidad e interés que tiene la entidad en involucrarse dentro de los objetivos de control gubernamental, buscando obtener una correcta y eficaz gestión pública.

Por otro lado, Ponte (2022) en su tesis titulada *Control Concurrente y Proceso Administrativo de la Sub Gerencia de Contabilidad de una Municipalidad Distrital, Perú 2022*, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control concurrente y el proceso administrativo de la sub gerencia de contabilidad de una Municipalidad Distrital, Perú 2022. Se utilizó el tipo de investigación aplicada de diseño no experimental, transversal, correlacional simple. La población estuvo conformada por 154 funcionarios y servidores públicos de la municipalidad en estudio, y cuya muestra probabilística fue 64. La técnica empleada fue la encuesta y los instrumentos fueron dos cuestionarios que permitieron evaluar las variables, en la misma que concluye que, el control concurrente destaca en la categoría contemplativa con 47%, con 36 % en la categoría indiferente; y finalmente con 17% en la categoría adecuado también aplicó la prueba Rho de Spearman en la demostración de hipótesis; donde el control concurrente se correlaciona de forma directa con el proceso administrativo ($Rho = 0,729$, $p= 0.000$, $\alpha = 0.05$) de la sub gerencia de contabilidad de un Gobierno Local, Perú 2022, lo que precisa que, si una incrementa, la otra también lo hace en alguna proporción debido a que la vinculación es positiva.

Igualmente, Hernández (2021) en su tesis titulada *Control previo en la contratación de bienes y servicios de la oficina de gestión de servicios salud Alto Mayo, 2021* tuvo como objetivo general establecer la relación entre el control previo con la contratación de bienes y servicios de la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Alto Mayo, 2021; utilizó metodología de tipo básica, con alcance correlacional, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, transversal, correlacional. La población estuvo

conformada por 70 funcionarios y servidores públicos de la entidad, con muestra de 30 colaboradores, el muestreo fue no probabilístico por conveniencia. Utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, en la cual concluye que: la relación entre el control previo con la contratación de bienes y servicios de la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Alto Mayo, 2021; es positiva moderada, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.489**, teniendo un valor Sig. = 0.006 < 0.01, y un coeficiente de determinación R² = 0.4685, el cual indica que solo el 46.85% del control previo se relaciona significativamente con la contratación de bienes y servicios. También concluye que el nivel de control previo en la OGESS Alto Mayo, 2021; es adecuado en un 90%, lo cual demuestra que el control previo en la entidad se desarrolla en estricto cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y demás normativas internas.

Según Turpo (2020) en su tesis titulada *Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018*, tuvo por objetivo general determinar cómo el control simultáneo influye en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018. La investigación fue de tipo aplicada, diseño no experimental, ha trabajado con una población y muestra de 30 servidores y funcionarios. Utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario en la cual concluye que: El control concurrente influye en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa; observando que falta mejorar la evaluación del desarrollo de actividades a fin cumplir con la programación efectuada; debiendo mejorar los procedimientos para que en los contratos se establezca las penalidades de manera proporcional al contrato

establecido; también se puede apreciar la falta de capacitación sobre la prohibición de fraccionamiento en el proceso de compras, debiendo establecer los correctivos necesarios.

En la presente tesis también se obtuvo datos correlacionales tales como que el control concurrente y los procedimientos de selección de bienes y servicios tienen un coeficiente de correlación de ,584 **. Por lo que, el control concurrente influye significativamente en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa. Dado que el valor – P (0.001) es menor que el nivel de significancia (0.05), (pág. 99).

Finalmente, Chayña (2018) en su trabajo de investigación titulado *El control interno previo y simultáneo en los procesos de contratación y adquisición y su influencia en la optimización de la gestión de las compras públicas de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2014*, cuyo objetivo general fue establecer si el control interno previo y simultáneo en los procesos de contratación y adquisición influye en la optimización de la gestión de las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Puno, Periodo 2014. El tipo de investigación fue descriptivo correlacional, con una población de 410 empleados públicos y una muestra de 18 funcionarios y servidores. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta con instrumento el cuestionario, concluye que: el control interno previo y simultáneo, es una herramienta de apoyo para optimizar la gestión de las compras públicas, pues lejos de pensar que puede entorpecer las actividades inherentes a la función pública, el control interno previo y simultáneo busca brindar una seguridad razonable de que los objetivos se cumplan, mediante la implementación de actividades, acciones, normas, políticas y procedimientos, de autocontrol, inherentes y/o consustanciales a las mismas actividades, acciones, políticas y procedimientos de gestión ordinaria, que coadyuvaran y garantizaran la optimización

de la gestión de las compras públicas en la municipalidad provincial de puno, y por ende, la mejora de la gestión institucional del municipio.

2.2.3. Antecedentes Regionales

Según Llamo (2022) en su tesis titulada *Control interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud santa cruz 2020*, tuvo por objetivo analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020. El nivel de la investigación fue descriptivo y explicativo con un diseño no experimental de corte transaccional o (trasversal) de alcance correlacional – causal. La población lo conformaron 47 trabajadores de cual se determinó estadísticamente una muestra de 42 personas que laboran en la parte administrativa a quienes se les aplicó el cuestionario; se determinó que, de los 42 encuestados de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, el 38% de los encuestados respondieron que la gestión administrativa no ha realizado un control previo al manejo de los recursos financieros de la entidad, 33% que a veces realiza un control previo y 29% que si realiza un control previo; el 29% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado control previo a las adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente, 48% que a veces realizan control previo y el 24% que si realizan un control previo a las adquisiciones; el 38% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado un control simultaneo al manejo de los recursos financieros de la entidad, 45% que a veces realizan un control simultaneo y 17% que si realizan control simultaneo; el 31% de los encuestados la gestión administrativa no ha realizado control simultaneo a las adquisiciones que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa vigente, 31% que a veces realizan control simultaneo y el 38% que si realizan un control simultaneo a las adquisiciones. Por lo que concluye, que existe correlación moderada- alta entre el

control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz año 2020 según coeficiente $r= 0.712$. (pág. 49)

2.3.Marco Doctrinal

2.3.1. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III

COSO presenta el modelo basado en el marco integrado del Control interno, que permite a las entidades desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno corporativo y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados. Este modelo proporciona un enfoque basado en principios que dan flexibilidad y permite el uso del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno, sistematiza una visión general del control interno, incluida su definición, descripción de los componentes requeridos y principios. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013)

2.3.2. Enfoque del Control Gubernamental

Se ha puesto a consideración este diseño porque como se verá más adelante, el objetivo de los estándares de Control Interno (tipo COSO) es adaptarse al desarrollo organizacional moderno, donde las organizaciones migren hacia un gobierno corporativo. Es un reto para las entidades privadas y por lo tanto, puede ser incluso más complejo para el caso de las entidades públicas requiriendo por tanto, para su diseño, la comprensión del funcionamiento y motivación de las entidades públicas y del servidor público en particular. El Control Interno debe ser diseñado desde la propia gestión, no por encima de las actividades, sino como parte del ciclo de gestión; al diseñar el Control Interno desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación,

ejecución y seguimiento de la entidad. El mismo que está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos. Contraloría General de la República (2016).

2.3.3. Teoría de la Administración Financiera del Sector Público.

Según Valle (2011) orientada a viabilizar la gestión de los fondos públicos, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico, promoviendo el adecuado funcionamiento de sus sistemas conformantes, según las medidas de política económica establecidas, en concordancia con la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual.

2.3.4. Teoría de la Administración Pública.

Según Galindo (2000) se fundamenta en los principios del Derecho Constitucional y del Administrativo, formula los suyos propios a efecto de cumplir con los proyectos, programas, planes y aspiraciones elaborados por la Ciencia Política, para concretarlos por medio de actos jurídicos y materiales, en el marco de la función ejecutiva, para la satisfacción de las necesidades comunitarias a través de los servicios públicos, atribuciones, tareas, encomiendas o cometidos que corresponden a las facultades que la ley le otorga a los órganos que la realizan.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control previo y concurrente

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

El control interno según el Informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO] (2013), nos dice que es “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y reglamentaciones”.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2016) Define al Control Interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el Órgano de Control Institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los

recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

2.4.1.1. Control Previo.

La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) y modificatorias define al control previo como: conjunto de procedimientos y acciones anticipadas, antes de la ejecución de las actividades de la institución, que toman como procedimiento los niveles de dirección y gerencia de las entidades para velar la correcta gestión de los recursos económicos, materiales y humanos.

Además, los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

Procedimientos.

a. El expediente de contratación será derivado a la Oficina de Planificación y Presupuesto para el certificado de crédito presupuestario, cuya finalidad es garantizar que se cuente con la afectación y pago de las respectivas asignaciones previstas para el cumplimiento de objetivos y metas programadas; los expedientes previamente preparados por las áreas responsables, no deben contener errores u omisiones de ninguna clase.

b. Los expedientes son alcanzados a la Unidad de Contabilidad para un Control Previo General, antes de proceder con el registro de la obligación del pago al proveedor, en esta etapa no solo se verificará la documentación como último filtro de la Entidad sino también el registro de las operaciones en el Sistema SIAF.

c. Si en esta etapa del Control Previo se advirtiera alguna omisión o error de documentación, el expediente completo será devuelto a la dependencia usuaria, siendo responsabilidad de esta última, la demora o atrasos en los pagos a los proveedores.

Acciones correctivas. Es importante tener un nivel de revisión interna, para verificar si las operaciones comprometidas corresponden a la naturaleza del gasto previsto en el programa, actividad o proyecto; al igual que las aprobaciones correspondientes sean derivadas de la unidad pertinente y la disponibilidad presupuestal sea suficiente para cubrir dichas obligaciones.

Gestión de los recursos. En la institución o unidades correspondientes, se debe contar con mecanismos que permitan mantener la información actualizada sobre saldos y stock, gastos comprometidos y proyectos pendientes de ejecución.

2.4.1.2. Control Concurrente

La Directiva N° 013-2022-CG/ NORM, Servicios de Control Simultáneo (2022) precisa que es la modalidad de servicio de control simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático y multidisciplinario y tiene por finalidad, realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, con el propósito de verificar si las actividades sujetas a revisión han sido realizadas conforme a la normativa aplicable, las disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que le resulten aplicables e identificar, de ser el caso, la existencia de situaciones adversas que afecten o puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, con el objeto de alertar oportunamente al titular de la entidad y a las instancias competentes, a efecto de que se adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan. Además, concentra en el

cumplimiento de la legalidad, más no en decisiones técnicas sobre las que tienen discrecionalidad los funcionarios.

Actividad. Conjunto de tareas afines y coordinadas requeridas para lograr un resultado, los cuales normalmente se desarrollan dentro un proceso de cualquier nivel.

Situación adversa. Es la concretización de un riesgo previamente identificado para un determinado hito. Se relaciona con un incumplimiento de las disposiciones legales, contractuales, normativa interna, normas técnicas u otra análoga, que afecta o podría afectar sustancialmente la continuidad del proceso en curso materia de control, o el producto intermedio y el resultado o el logro de los objetivos del citado proceso, respecto de la cual la entidad tiene la posibilidad de adoptar alguna acción correctiva.

Acción correctiva. Es la disposición que da el órgano competente de la entidad, debe ser concreta, objetiva y específica, la misma que debe ser ejecutada para corregir la situación adversa identificada como resultado del control concurrente.

2.4.2. Gestión de Abastecimiento

El Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema de Abastecimiento (2018) define al Sistema Nacional de Abastecimiento como conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos.

De acuerdo al Decreto Supremo N° 217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2019), la Cadena de Abastecimiento Público es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración

de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público.

Según el Decreto Supremo N° 217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2019), comprende lo siguiente: Programación multianual de bienes, servicios y obras, gestión de adquisiciones y administración de bienes.

2.4.2.1. Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.

Tiene por finalidad la determinación de los costos de bienes, servicios y obras necesarios, para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades del Sector Público; así como para el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública.

- a.* Criterios de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.
- b.* Desarrollo de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras
- c.* Información para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras
- d.* Fases de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras
- e.* Cuadro Multianual de Necesidades

2.4.2.2. Gestión de Adquisiciones.

Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados.

Comprende las siguientes actividades:

Contratación. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la adquisición de los bienes, servicios y obras requeridos por las entidades del Sector Público, para satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento.

Según ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado (2019) tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

Procedimientos de selección. Una Entidad puede contratar por medio de licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales, comparación de precios, subasta inversa electrónica, contratación directa y los demás procedimientos de selección de alcance general que contemple el reglamento, los que deben respetar los principios que rigen las contrataciones y los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.

Registro. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se registra y formaliza la tenencia o derechos sobre bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas por las entidades del Sector Público, así como su aseguramiento bajo cualquier forma establecida en la legislación nacional para su uso y control.

Gestión de contratos. Comprende el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.

2.4.2.3. Administración de Bienes.

Según, Decreto Supremo N° 217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2019), Comprende las siguientes actividades:

Almacenamiento de Bienes Muebles. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a la recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes, preservación, custodia y control de stocks.

Distribución. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a las operaciones de asignación y traslado de bienes a los usuarios.

Mantenimiento. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se garantiza el funcionamiento de los bienes para mantener sus condiciones eficientes de operación, preservar su uso y vida útil.

Disposición final. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se regula y decide el destino final de los bienes que incluye los actos de administración, disposición u otras modalidades, para una gestión adecuada del patrimonio, mediante su reasignación, venta o baja definitiva.

a) Unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

La Resolución de Consejo Universitario N° 2158-2021-UNC, Reglamento de Organización y Funciones [ROF] (2021), define como una unidad orgánica de apoyo, responsable de garantizar la provisión de los bienes y servicios necesarios para la operación de la universidad, Depende jerárquicamente de la Dirección General de Administración.

Funciones de la Unidad de Abastecimiento, tiene las siguientes funciones:

- ✓ Efectuar todas las adquisiciones de bienes y servicios para la Universidad Nacional de Cajamarca, dentro del marco establecido por las disposiciones legales y vigentes.
- ✓ Elaborar las respectivas Órdenes de Compra y/o Servicio para el funcionamiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

- ✓ Coordinar con los diferentes órganos y Unidades Orgánicas de la Universidad Nacional de Cajamarca, los asuntos relacionados con la determinación y priorización de sus necesidades.
- ✓ Mantener actualizado el Registro de proveedores de bienes y servicios, y el catálogo de bienes en coordinación con los Órganos y Unidades Orgánicas de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- ✓ Organizar, valorizar, actualizar y controlar el Inventario de Bienes de la Universidad Nacional de Cajamarca, a través de los registros correspondientes.
- ✓ Velar por el cumplimiento de las Normas técnicas de control, y disposiciones legales nacionales que regulan las actividades del sistema de abastecimientos.
- ✓ Las demás que la Dirección General de Administración le asigne y las que le corresponda por disposiciones legales.

2.5. Definición de términos básicos

Acción Anticipada o Preventiva: Medida o conjunto de medidas orientadas a prevenir situaciones potenciales, no deseadas disminuyendo la posibilidad de materializarse.

Acción Correctiva: Medida o conjunto de medidas para resolver una o más situaciones adversas específicas.

Área Usuaria: Dependencia que pretende cubrir sus necesidades para el logro de sus objetivos y realiza la verificación técnica y da conformidad de las contrataciones efectuadas a su requerimiento.

Contratación Pública: Proceso por el cual la institución pública se abastece de bienes, servicios y obras, con los mejores precios, condiciones de calidad y de manera oportuna, con el fin de lograr la satisfacción pública.

Contrato Público: Acuerdo al que arriban la Entidad y el contratista para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del presente Reglamento.

Eficacia: Capacidad de una institución para cumplir objetivos predefinidos en condiciones preestablecidas.

Eficiencia: lograr metas utilizando la menor cantidad de recursos públicos.

Entidad Pública: organización que desempeña una acción de interés público y forma parte del gobierno nacional o subnacional.

Fondos Públicos: Capital con el que cuenta el Estado para satisfacer sus obligaciones.

Función Pública: Actividad temporal o permanente remunerada, realizada por una persona natural al servicio del Estado o de sus entidades, en cualquiera de sus niveles jerárquicos.

Funcionario o Servidor público: Persona o personas que brindan sus servicios a entidades públicas.

Integridad Pública: Uso razonable de fondos, recursos y atribuciones en el sector público.

Presupuesto adicional de obra: mayor costo originado por trabajos complementarios y mayores metrados no considerados en las bases de licitación o en el contrato respectivo; necesario para el cumplimiento de metas en la obra principal.

Titular de la Entidad: Es la más alta autoridad ejecutiva, de acuerdo con sus normas de organización interna.

Transparencia Gubernamental: Deber de una institución pública de informar y poner a disposición a la ciudadanía de la información pública.

Universidad Pública: es una universidad cuya financiación corre a cargo principalmente de un Gobierno, bien nacional o de alguna entidad subnacional, a diferencia de las universidades privadas.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

a. El control previo y concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

3.1.2. Hipótesis Específicas

a. El control previo se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

b. El control concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

3.2. Variables

Variable 1. Control previo y concurrente.

Variable 2. Gestión de abastecimiento.

3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis

Tabla 1

Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Título: “El Control previo y concurrente y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca”

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional			instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
El Control Previo y Concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR 2006). Conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público. (D.S.217-2019)	Control Previo y concurrente	Control Previo	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Acciones preventivas • Gestión de los recursos 	-Encuesta
			Control concurrente	<ul style="list-style-type: none"> • Tarea o actividad • Proceso en curso • Situaciones adversas • Objetivos • Acciones correctivas 	
		Gestión de Abastecimiento	Programación Multianual de Bienes, servicios y Obras	<ul style="list-style-type: none"> • Criterios de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras • Desarrollo de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras • Información para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras • Fases de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras 	-Cuestionario
	Gestión de Adquisiciones		<ul style="list-style-type: none"> • Cuadro Multianual de Necesidades • Contratación • Registro • Gestión de Contratos 		
	Administración de Bienes		<ul style="list-style-type: none"> • Almacenamiento de Bienes muebles • Distribución • Mantenimiento • Inventario • Disposición Final 		

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación Geográfica

La presente investigación se realizó en el departamento, provincia y distrito de Cajamarca, en la Universidad Nacional de Cajamarca.

El departamento de Cajamarca, situado en la zona norte del país, cubre una superficie de 33 318 Km², que representa el 2,6 por ciento del territorio nacional. Limita por el norte con la República del Ecuador, por el este con el departamento de Amazonas, por el sur con La Libertad y por el oeste con Lambayeque y Piura. Políticamente está dividido en 13 provincias y 127 distritos, siendo su capital la ciudad de Cajamarca.

Figura 1

Ubicación de la Universidad Nacional de Cajamarca



Nota: Tomado de Google Maps

Actualmente el departamento de Cajamarca cuenta con tres (3) universidades públicas, la Universidad Nacional de Cajamarca creada mediante Ley N° 14015 ubicada en Av. Atahualpa N.º 1050 - Cajamarca, en la provincia de Jaén se encuentra la

Universidad Nacional de Jaén y en la provincia de Chota se encuentra la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

La Universidad Nacional de Cajamarca (UNC) es una universidad pública licenciada mediante Resolución del Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD, Otorgar la Licencia Institucional (2018) es la principal institución dedicada a la docencia y a la investigación en el departamento de Cajamarca. Cuenta en la actualidad con 10 facultades que abarcan un total de 24 escuelas profesionales.

La Universidad Nacional de Cajamarca cuenta con una Oficina General de Control Institucional la cual depende orgánicamente del Rectorado y funcionalmente de la Contraloría General de la República, ejerce sus funciones conforme a las normas generales que rigen el Sistema Nacional de Control. Tiene la misión de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, sus logros y resultados, mediante actividades de control con las que se busca contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales.

4.2. Diseño de la Investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental porque no se modificaron las variables de estudio, corte transversal ya que la recolección de los datos se realizó en un único momento y alcance correlacional porque se estableció una relación de asociación de las variables control previo y concurrente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Según los autores Hernández et. al. (2014) señalan que:

- ✓ Los diseños **no experimentales** se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. (p. 152)

- ✓ **Transversal**, recolectan datos en un solo momento y tiene por propósito describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede. (p. 154)
- ✓ **Correlacional**, ya que describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales).(p.157)

4.3.Métodos de Investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizaron los siguientes métodos:

4.3.1. Analítico - Sintético

Se desarrolló las variables control previo y concurrente y la gestión de abastecimiento descompuestas en dimensiones con sus respectivos indicadores; en tanto que, a través de la síntesis, se integran los resultados de lo analizado valorado y conocido y se interrelaciona como un todo.

Según Arispe et. al. (2020) sostienen que en el método analítico-sintético se descompone el objeto de estudio para estudiarlo de manera individual en cada uno de sus partes, posteriormente se fusionan sus partes para estudiarlas de manera integral (holística). (p.57)

4.3.2. Inductivo - Deductivo

Se analizó el control previo y concurrente y la gestión de abastecimiento para formular hipótesis que puedan responder a los problemas que se identificarán, luego deducir posibles resultados y finalmente la verificación de los mismos.

Arispe et. al. (2020) sostienen que el método inductivo-deductivo se basa en la inferencia y permite el estudio de hechos particulares, sin embargo, es deductivo en un sentido e inductivo en el sentido contrario. (p.56)

4.3.3. Hipotético - Deductivo

Este método parte de una hipótesis la cual se busca contrastar, permitiendo obtener conclusiones las cuales deben ser confrontadas con los hechos.

4.4. Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación.

4.4.1. Población

La población estuvo conformada por funcionarios y colaboradores que laboran en la Unidad de Abastecimientos de la Universidad Nacional de Cajamarca, siendo un total de veintiséis (26) personas.

Tabla 2

Población de la Investigación

Oficinas	N° de personas
Unidad de abastecimiento	12
Almacén	3
Unidad de Patrimonio	11
Total Personal	26

4.4.2. Muestra

Debido a que la población es pequeña, la muestra estuvo conformada por 26 funcionarios y colaboradores que se encuentran involucrados directamente en la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

En conclusión, la muestra fue igual a la población.

4.4.3. Unidades de Análisis

La unidad de análisis fue la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4.4. Unidades de Observación

La unidad de observación fue cada uno de los funcionarios y colaboradores de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca que forman parte de la muestra.

4.5. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información.

4.5.1. Técnicas

Para la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta.

4.5.2. Instrumento

Como instrumento de investigación se utilizó el cuestionario¹, y se aplicó a los funcionarios y colaboradores que laboran en la Unidad de Abastecimiento, permitiendo cuantificar las deficiencias que se encuentran en la gestión de abastecimiento. El instrumento fue debidamente validado mediante alfa de Cronbach².

Según Arispe et. al. (2020) el cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir, debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis. El contenido de las preguntas es tan variado como los aspectos que mide. Básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas.

4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información

Para la investigación fue necesario el uso de programas estadísticos, en este caso el SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions), para procesar y posteriormente graficar los datos obtenidos en la encuesta que se aplicó a los funcionarios y colaboradores de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Asimismo, para procesar la información se utilizó información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del Microsoft Excel.

¹ Ver Apéndice A

² Ver Apéndice B

Para el análisis de la información, se analizó mediante tablas y figuras.

4.7. Equipos, Materiales, Insumos

4.7.1. Equipos

Laptop

Impresora

4.7.2. Materiales

Libros

Revistas

Artículos científicos

4.7.3. Insumos

Útiles de escritorio

Tóner de impresora

Papel Bond

4.8. Matriz de Consistencia Metodológica

Tabla 3

Matriz de consistencia metodológica

Título: “El control previo y concurrente y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca- 2021”								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Problema general ¿Cómo el control previo y concurrente se relaciona con la Gestión de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022?	Objetivo general Determinar si el control previo y concurrente se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022.	Hipótesis general El control previo y concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022.	Control Previo y Concurrente	Control Previo	Procedimientos	Encuesta/ cuestionario	Métodos: Analítico-sintético Hipotético-deductivo Inductivo-Deductivo Diseño: No experimental-transversal-relacional	Población Muestra: 26 funcionarios y colaboradores
					Acciones preventivas			
					Gestión de los recursos			
				Control concurrente	Tarea o actividad			
					Proceso en curso			
					Situaciones adversas			
			Gestión de Abastecimiento	Programación Multianual de Bienes, servicios y Obras	Objetivos			
					Acciones correctivas			
					Criterios de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras			
				Gestión de Adquisiciones	Desarrollo de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras			
					Información para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras			
					Fases de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras			
				Administración de Bienes muebles	Cuadro Multianual de Necesidades			
					Contratación			
					Registro			
					Gestión de Contratos			
					Almacenamiento de Bienes muebles			
					Distribución			
					Mantenimiento			
					Inventario			
					Disposición Final			

Título: “El control previo y concurrente y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca- 2021”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
a. ¿Cuál es la situación actual del control previo y concurrente en la Universidad Nacional de Cajamarca?	a. Conocer la situación actual del Control Previo y concurrente en la Universidad Nacional de Cajamarca.							
b. ¿Cómo es la gestión de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca?	b. Conocer la Gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.							
c. ¿Cómo el control previo se relaciona con la Gestión de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022?	c. Determinar la relación del Control Previo con la Gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022.	a.			El Control Previo se relaciona directa y significativamente con la Gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.			
d. ¿Cómo el control concurrente se relaciona con la Gestión de Abastecimiento de la Universidad Nacional de	d. Determinar la relación del Control concurrente con la Gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022.	b.			El Control concurrente se relaciona directa y significativamente con la Gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.			

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de Resultados

Para poder determinar la situación del Control previo y concurrente con la Gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, se elaboró una encuesta conformada por 29 preguntas con escala ordinal, (ver Apéndice A), con sus dimensiones por variable, que son: Control previo y Control concurrente y la Gestión Abastecimiento conformada por: Programación multianual de bienes, servicios y obras, gestión de adquisiciones y administración de bienes; además cada una con sus respectivos indicadores.

Esta encuesta se aplicó a los 26 funcionarios y colaboradores de la Unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca. Una vez aplicada la encuesta para la recolección de datos se realizó el procesamiento de datos utilizando el sistema estadístico SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions) para luego presentar el análisis e interpretaciones de los mismos. A continuación, se presenta las tablas estadísticas y figuras estadísticas que nos da como resultado el sistema estadístico para ser analizados e interpretados por el investigador.

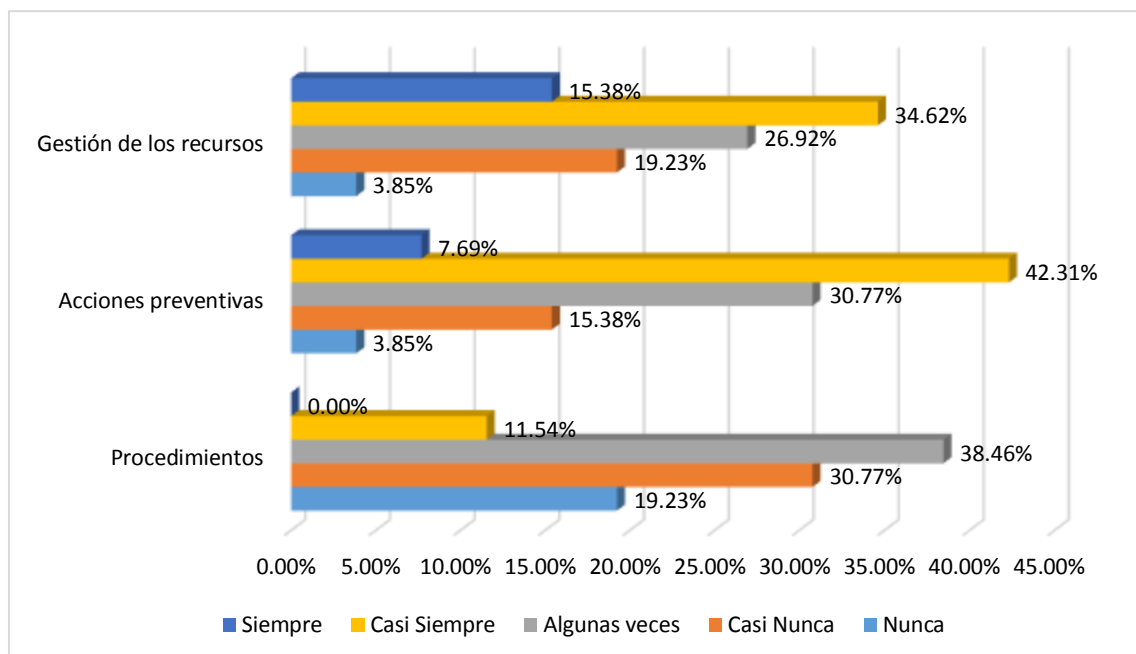
5.1.1. Resultados del Instrumento

5.1.1.1. Control Previo y Concurrente

a) Control Previo

Figura 2

Control previo



Tal como se observa en la figura 2, la mayoría de los encuestados, 38.46% consideran que el control previo algunas veces se realiza en función a procedimientos preestablecidos.

De otro lado, el 42.31% consideran que el control previo casi siempre brinda acciones preventivas para una correcta gestión en la unidad de abastecimiento.

Del mismo modo, el 34.62% de los encuestados consideran que el control previo ayuda casi siempre a una eficiente gestión de los recursos en la unidad de abastecimiento de la universidad Nacional de Cajamarca.

b) Control Concurrente

Figura 3

Control concurrente

Tal como se observa en la figura 3, la mayoría de los encuestados, el 57.69% consideran que casi nunca se realizan tareas o actividades considerando acciones de control concurrente.

Asimismo, el 53.85% de los encuestados consideran que los procesos en curso casi nunca son sometidos a control concurrente.

Por otro lado, la mayoría de los encuestados, el 38.46% consideran que casi siempre se previenen situaciones adversas mediante el control concurrente en la contratación de bienes, servicios y obras.

También la gran mayoría de los encuestados, el 38.46% consideran que el control concurrente casi siempre ayuda al cumplimiento de los objetivos de la unidad de abastecimiento.

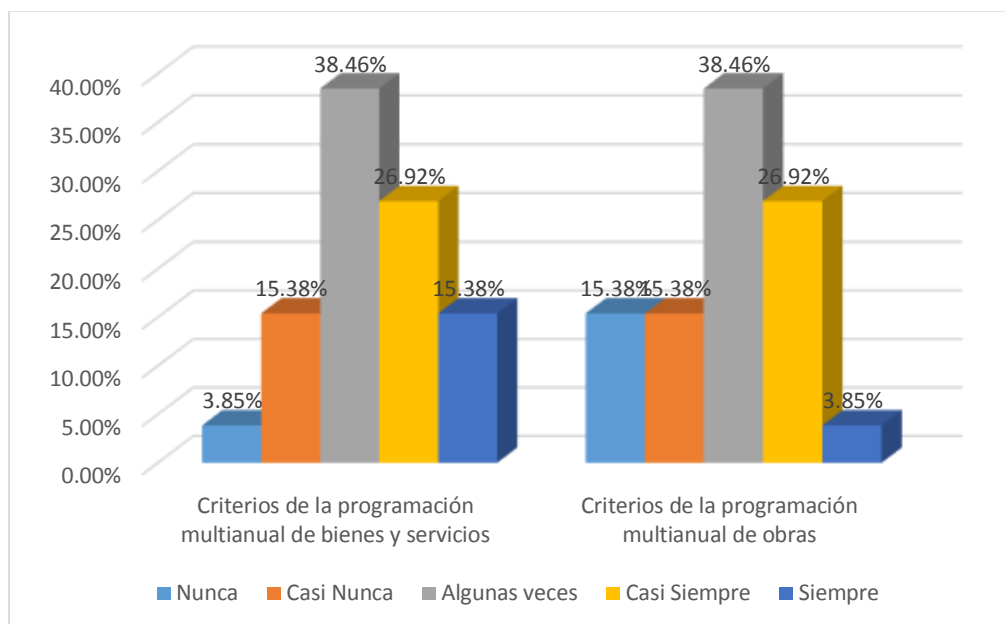
Del mismo modo, en su mayoría de los encuestados, el 42.31% consideran que el control concurrente casi siempre genera recomendaciones sobre acciones correctivas para una eficiente gestión en la unidad de abastecimiento.

5.1.1.2. Gestión de Abastecimiento

a) Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras

Figura 4

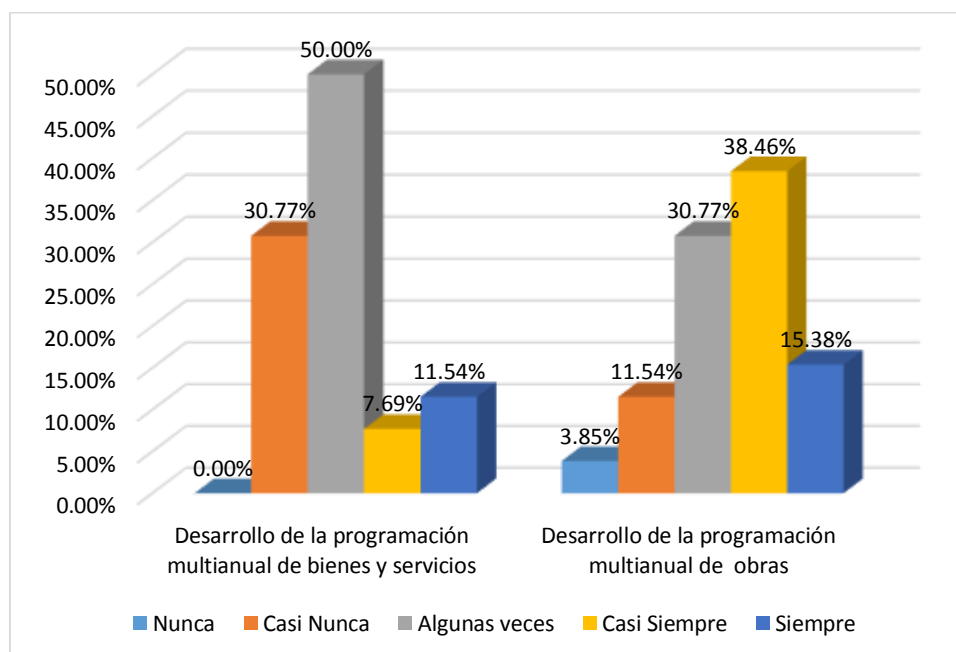
Criterios de la programación multianual de bienes, servicios y obras



Tal como se observa en la figura 4, la mayoría de los encuestados, el 38.46% consideran que la programación multianual de bienes y servicios algunas veces se realiza aplicando los criterios de flexibilidad, equilibrio y razonabilidad; Del mismo modo, el 38.46% consideran que la programación multianual de obras algunas veces se realiza aplicando los criterios de flexibilidad, equilibrio y razonabilidad.

Figura 5

Desarrollo de la programación multianual de bienes, servicios y obras

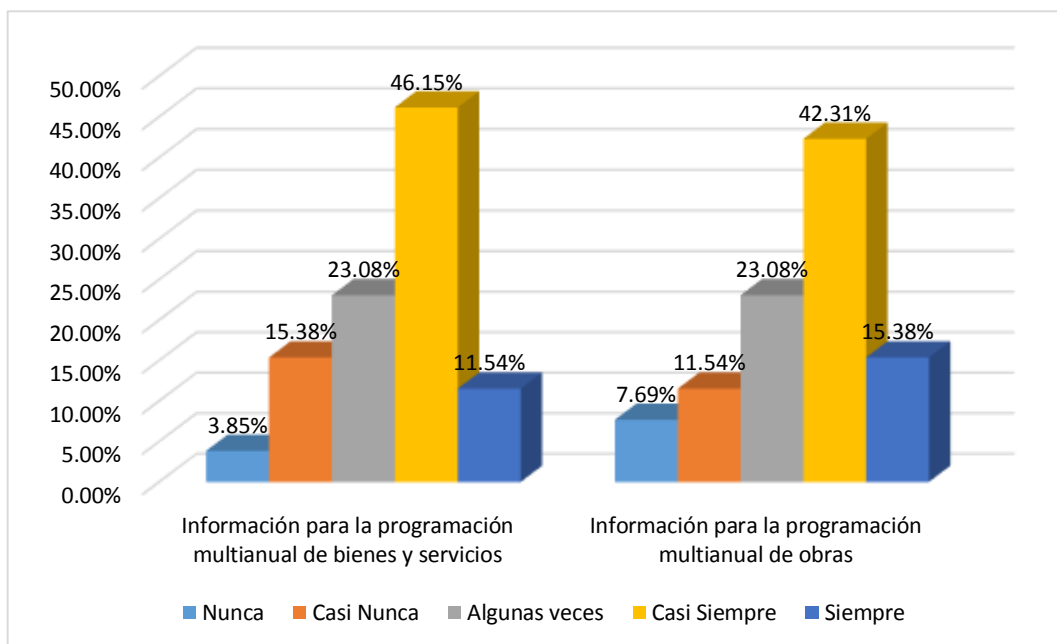


Tal como se observa en la figura 5, la mayoría de los encuestados, el 50.00% consideran que el desarrollo de la programación multianual de bienes y servicios algunas veces se realiza en el periodo correspondiente.

Por otro lado, el 38.46% de los encuestados, consideran que el desarrollo de la programación multianual de obras casi siempre se realiza en el periodo correspondiente.

Figura 6

Información para la programación multianual de bienes, servicios y obras

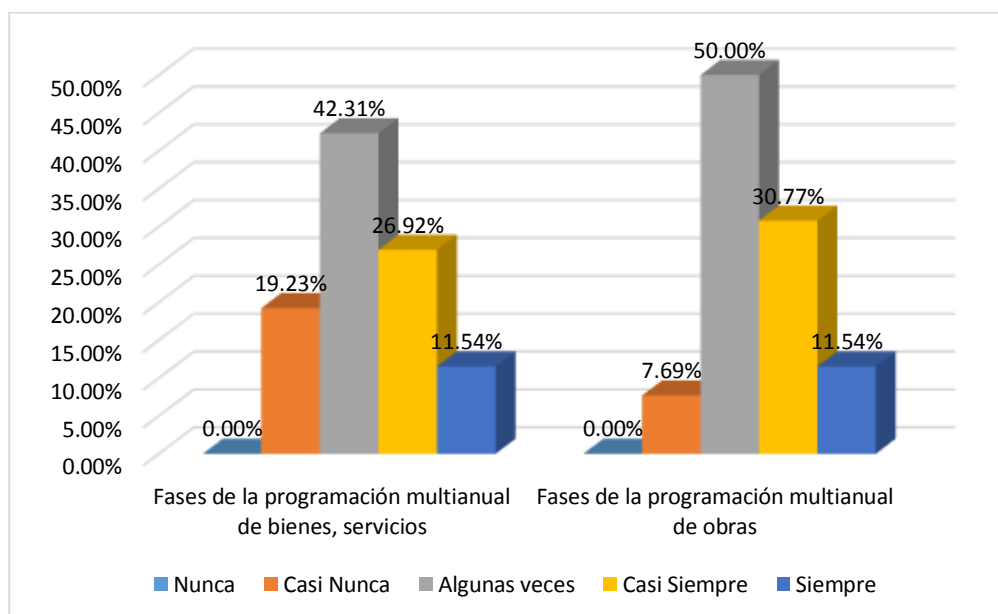


Tal como se observa en la figura 6, la mayoría de los encuestados, el 46.15% consideran que casi siempre se utiliza la información de las áreas usuarias para la programación multianual de bienes y servicios.

Del mismo modo, el 42.31% de los encuestados, consideran que casi siempre se utiliza la información de las áreas usuarias para la programación multianual de obras.

Figura 7

Fases de la programación multianual de bienes, servicios y obras

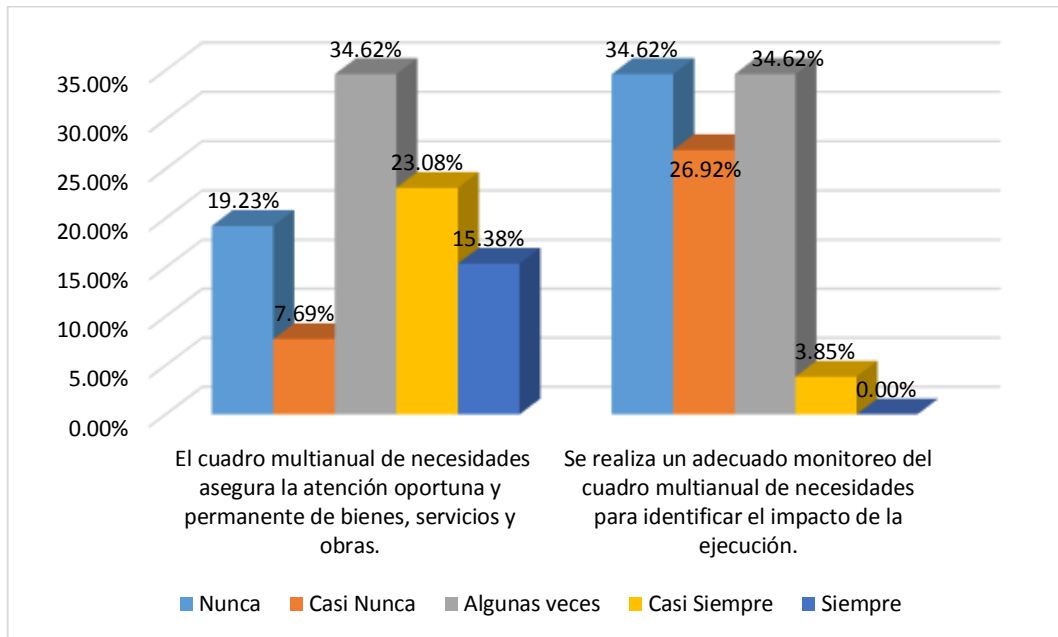


Tal como se observa en la figura 7, la mayoría de los encuestados, el 42.31% consideran que las fases de la programación multianual de bienes y servicios algunas veces se desarrollan de acuerdo al orden preestablecido.

Del mismo modo, el 50% de los encuestados, consideran que las fases de la programación multianual de obras algunas veces se desarrollan de acuerdo al orden preestablecido.

Figura 8

Cuadro multianual de necesidades



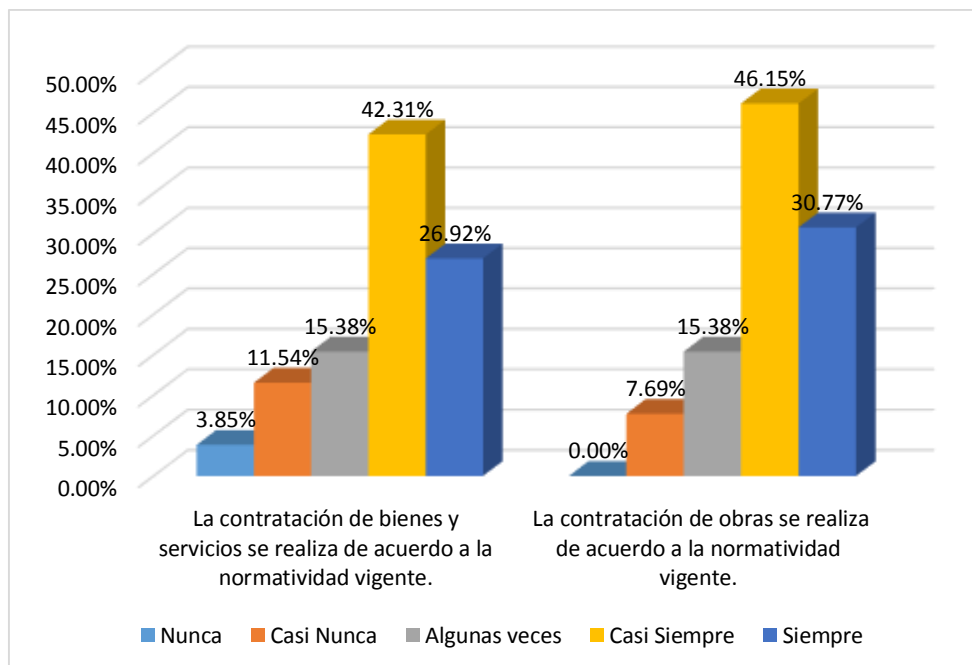
Tal como se observa en la figura 7, la mayoría de los encuestados, el 34.62% consideran que el cuadro multianual de necesidades algunas veces asegura la atención oportuna y permanente de bienes, servicios y obras.

Del mismo modo, 34.62% de los encuestados, consideran que algunas veces se realiza un adecuado monitoreo del cuadro multianual de necesidades para identificar el impacto de la ejecución.

a) *Gestión de Adquisiciones*

Figura 9

Contratación

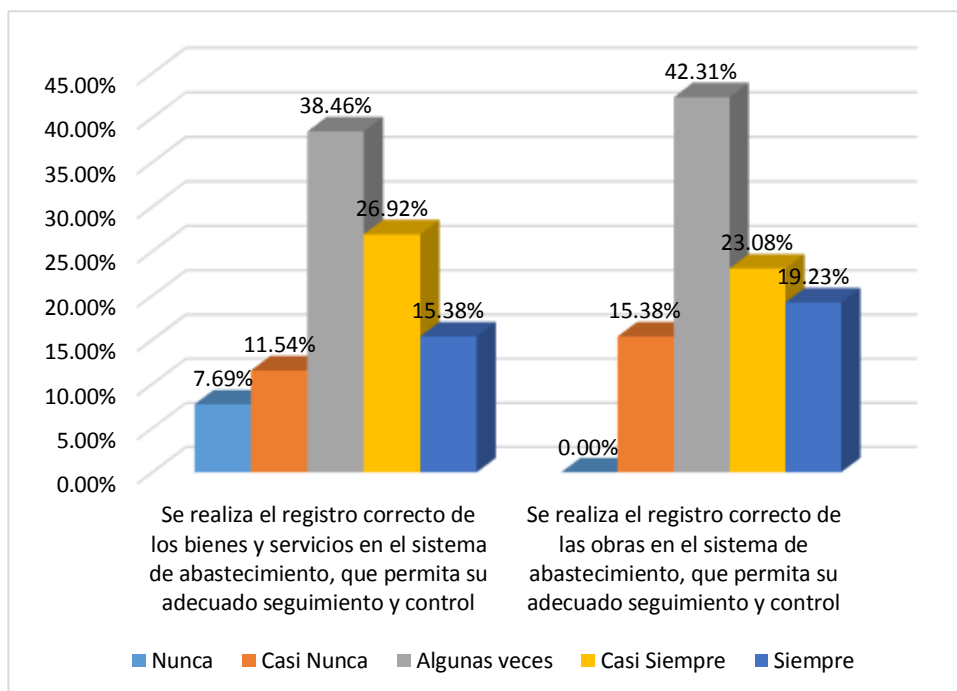


Tal como se observa en la figura 9, la mayoría de los encuestados, el 42.31% consideran que la contratación de bienes y servicios casi siempre se realiza de acuerdo a la normatividad vigente.

Asimismo, el 46.15% de los encuestados, consideran que la contratación de obras casi siempre se realiza de acuerdo a la normatividad vigente.

Figura 10

Registro

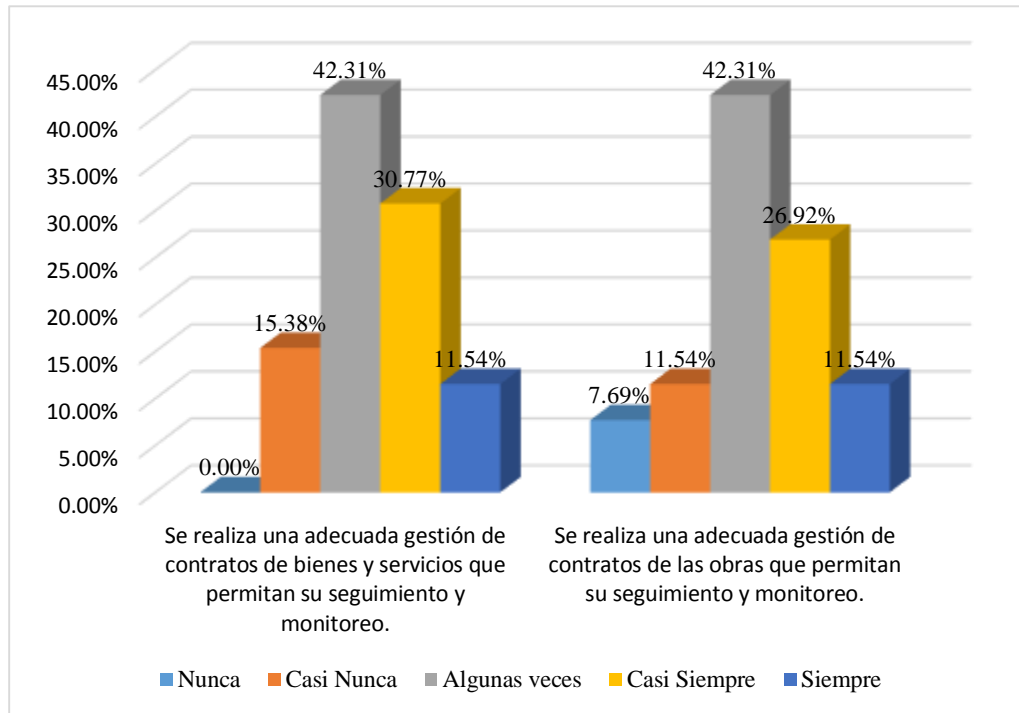


Tal como se observa en la figura 10, la mayoría de los encuestados, el 38.46% de los encuestados consideran que algunas veces se realiza el registro correcto de los bienes y servicios en el sistema de abastecimiento, que permita su adecuado seguimiento y control.

Asimismo, el 42.31% de los encuestados consideran que algunas veces se realiza el registro correcto de obras en el sistema de abastecimiento, que permita su adecuado seguimiento y control.

Figura 11

Gestión de contratos



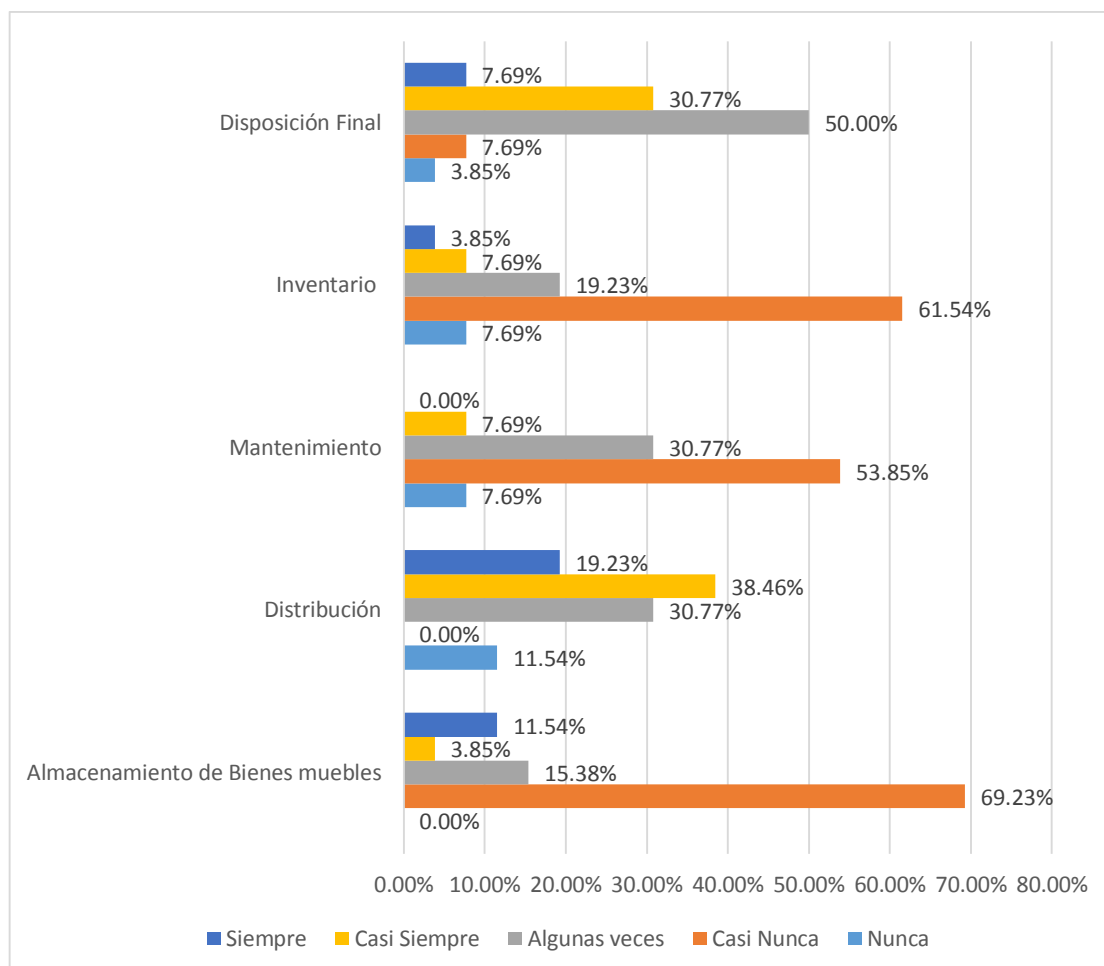
Tal como se observa en la figura 11, la mayoría de los encuestados, el 42.31% consideran que algunas veces se realiza una adecuada gestión de contratos de los bienes y servicios que permitan su seguimiento y monitoreo.

Asimismo, el 42.31% consideran que algunas veces se realiza una adecuada gestión de contratos de obras que permitan su seguimiento y monitoreo.

b) Administración de Bienes

Figura 12

Administración de bienes



Tal como se observa en la figura 12, la gran mayoría de los encuestados, 69.23% de los encuestados consideran que la Universidad Nacional de Cajamarca casi nunca cuenta con un ambiente con las condiciones óptimas para el almacenamiento de bienes.

Asimismo, el 38.46% de los encuestados consideran que casi siempre se realiza una apropiada distribución de los bienes con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales.

Del mismo modo, el 53.85% de los encuestados consideran que casi nunca se realiza mantenimiento periódico de los bienes para optimizar su funcionamiento.

Igualmente, el 61.54% de los encuestados consideran que casi nunca se realiza inventarios trimestrales de acuerdo a la normatividad vigente.

Finalmente, el 50% de los encuestados consideran que la disposición final de los bienes algunas veces se realiza de acuerdo a la normatividad vigente.

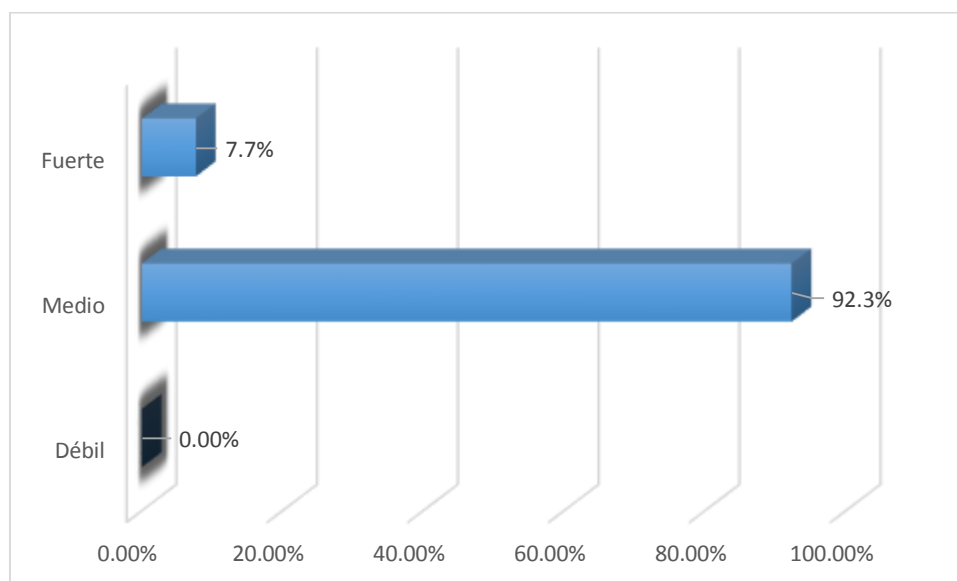
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

5.2.1. Análisis, Interpretación de Resultados

5.2.1.1. Valoración de las Variables.³

Figura 13

Valoración del control previo y concurrente

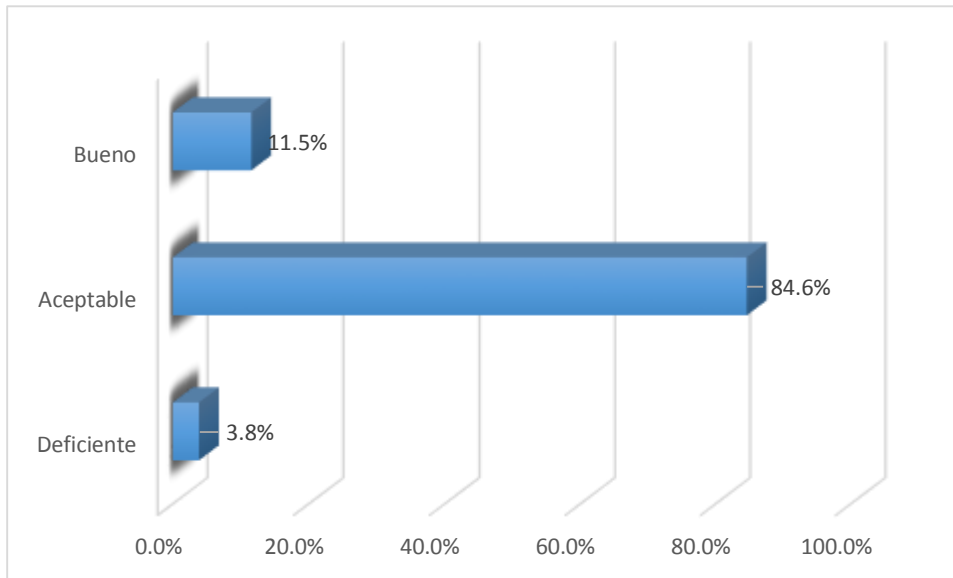


Tal como se muestra en la figura 12, el control previo y concurrente en la unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorado como medio con un gran porcentaje (92.3%), y valorado como fuerte con un porcentaje de 7.7%.

³ Para la valoración se utilizó un índice sintético según Baremo, Ver Apéndice C

Figura 14

Valoración de la gestión de abastecimiento



De acuerdo a los resultados obtenidos, la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorada con un porcentaje de 3.8% como deficiente; asimismo, con un gran porcentaje (84.6%) lo valora como aceptable, y valorada como buena un porcentaje de 11.5%; por lo que se deduce que existe una deficiente Programación multianual de bienes, servicios y obras, gestión de adquisiciones y administración de bienes.

5.2.1.2. Tablas Cruzadas de las Variables y Dimensiones.

Tabla 4

*Tabla cruzada Control previo y concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada)*

		Gestión de abastecimiento (Agrupada)			Total
		Deficiente	Aceptable	Bueno	
Control previo y concurrente (Agrupada)	Débil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	Medio	3.8%	84.6%	3.8%	92.3%
	Fuerte			7.7%	7.7%
Total		3.8%	84.6%	11.5%	100.0%

Del total de los funcionarios y colaboradores del área de abastecimiento y/o logística de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 92.3% perciben que el control previo y concurrente es medio, la mayoría el 84.6% perciben que la gestión de abastecimiento es aceptable; del 7.7% que perciben que el control previo y concurrente es fuerte, todos perciben que la gestión de abastecimiento es buena.

Tabla 5

*Tabla cruzada Control previo (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada)*

		Gestión de abastecimiento (Agrupada)			Total
		Deficiente	Aceptable	Bueno	
Control previo (Agrupada)	Débil	3.8%	11.5%		15.4%
	Medio		73.1%	7.7%	80.8%
	Fuerte			3.8%	3.8%
Total		3.8%	84.6%	11.5%	100.0%

Del total de los funcionarios y colaboradores del área de abastecimiento y/o logística de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 80.8% perciben que el control previo es medio, la mayoría el 73.1% perciben que la gestión de abastecimiento es aceptable; del 15.4% que perciben que el control previo es débil el 3.8% perciben que la gestión de abastecimiento es mala; el 3.8% perciben que el control previo es fuerte, todos perciben que la gestión de abastecimiento es buena.

Tabla 6

*Tabla cruzada Control concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada)*

		Gestión de abastecimiento (Agrupada)			Total
		Deficiente	Aceptable	Bueno	
control concurrente (Agrupada)	Débil		3.8%		3.8%
	Medio	3.8%	80.8%		84.6%
	Fuerte			11.5%	11.5%
Total		3.8%	84.6%	11.5%	100.0%

Del total de los funcionarios y colaboradores del área de abastecimiento y/o logística de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 84.6% perciben que el control concurrente es medio, la mayoría el 80.8% perciben que la gestión de abastecimiento es aceptable; el 11.5% que perciben que el control concurrente es fuerte el 3.8%, todos perciben que la gestión de abastecimiento es buena.

5.2.1.3. Correlaciones de las Variables y Dimensiones.⁴

Tabla 7

*Correlación del control previo y concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada)*

			Control previo y concurrente (Agrupada)	Gestión de abastecimiento (Agrupada)
Rho de Spearman	Control previo y concurrente (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	,706**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	26	26
	Gestión de abastecimiento (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,706**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	26	26

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

Según Tabla 5, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación alta entre el control previo y concurrente y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 706).

Tabla 8

*Correlación del control previo (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada)*

			Control previo (Agrupada)	Gestión de abastecimiento (Agrupada)
Rho de Spearman	Control previo (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	,509**
		Sig. (bilateral)		0.008
		N	26	26
	Gestión de abastecimiento (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,509**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.008	
		N	26	26

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

⁴ Se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Ver apéndice D), por cuanto los datos no tienen una distribución normal (ver apéndice E)

Según Tabla 6, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre el control previo y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 509).

Tabla 9

*Correlación del control concurrente (Agrupada)*Gestión de abastecimiento (Agrupada)*

			Control concurrente (Agrupada)	Gestión de abastecimiento (Agrupada)
Rho de Spearman	Control concurrente (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1.000	,770**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	26	26
	Gestión de abastecimiento (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,770**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	26	26

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

Según Tabla 8, se aprecia que existe una correlación significativa de asociación alta entre el control concurrente y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 770).

5.2.2. *Discusión de Resultados*

Respecto al objetivo general de la presente investigación, se determinó que el control previo y concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Esto ha sido demostrado mediante la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, donde se obtuvo un valor relacional de 0.706, observándose que hay una correlación significativa y de asociación alta entre las variables de estudio.

En cuanto al objetivo específico 1 y 2: se determinó que el control previo y concurrente en la unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorado como medio con un gran porcentaje (92.3%) y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorada con un (84.6%) como aceptable. Estos resultados tienen similitud con la tesis, *El control interno previo y simultaneo en los procesos de contratación y adquisición y su influencia en la optimización de la gestión de las compras públicas de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2014* de Chayña (2018) en el cual concluye que, el control interno previo y simultáneo, es una herramienta de apoyo para optimizar la gestión de las compras públicas, pues lejos de pensar que puede entorpecer las actividades inherentes a la función pública, el control interno previo y simultaneo busca brindar una seguridad razonable de que los objetivos se cumplan, mediante la implementación de actividades, acciones, normas, políticas y procedimientos, de autocontrol, inherentes y/o consustanciales a las mismas actividades, acciones, políticas y procedimientos de gestión ordinaria, que coadyuvaran y garantizaran la optimización de la gestión de las compras públicas en la municipalidad provincial de Puno, y por ende, la mejora de la gestión institucional del municipio.

Del mismo modo, tienen similitud con la tesis titulada *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado*

de la provincia de Esmeraldas de Vera (2016) en la cual se concluye que: el GADPE cuenta con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del manual, sin embargo, se comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública.

En cuanto al objetivo específico 3: Determinar cómo el control previo se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Se determinó que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre el control previo y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 509). Estos resultados tienen similitud con los resultados obtenidos en la tesis de Perez (2022) titulada el Control Previo y la Transparencia de Gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022 en la cual concluye que; el 77.8% de los funcionarios encuestados, consideraron que la variable control previo ocupa un nivel bueno y el 85.2% consideraron que la variable transparencia de gestión ocupa un nivel óptimo; por lo que el control previo tiene una relación directa (Rho=0,572) con la transparencia de gestión, este resultado indica la responsabilidad e interés que tiene la entidad en involucrarse dentro de los objetivos de control gubernamental, buscando obtener una correcta y eficaz gestión pública. Asimismo, coinciden con los resultados de la tesis de Hernández (2021), titulada *Control previo en la contratación de bienes y servicios de la oficina de gestión de servicios salud Alto Mayo, 2021* en la que concluye que: la relación entre el control previo con la contratación de bienes y servicios de la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Alto Mayo, 2021; es positiva moderada, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.489**, teniendo un valor Sig. = 0.006 < 0.01, y un coeficiente de determinación R² = 0.4685, el

cual indica que solo el 46.85% del control previo se relaciona significativamente con la contratación de bienes y servicios. Igualmente resalta el nivel de control previo en la OGESS Alto Mayo, 2021; es adecuado en un 90%, lo cual demuestra que el control previo en la entidad se desarrolla en estricto cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y demás normativas internas.

Finalmente, para el objetivo específico 4: Determinar cómo el control concurrente se relaciona con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Se determinó que existe una correlación significativa de asociación alta entre el control concurrente y la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0.770). Por lo que, los resultados tienen similitud con la tesis el control concurrente y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022 de Cruz (2023) Los resultados determinaron que el nivel de control concurrente, fue medio en 52,9 %, debido a que la institución no cuenta con un plan de control concurrente y la gestión administrativa, fue medio en 51 %, debido a que la municipalidad no califica el desarrollo de estrategias para una adecuada planeación de las actividades. Además existe relación significativa entre el control concurrente y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022, ya que el análisis estadístico de Rho de Spearman fue de 0,706 (correlación positiva alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{valor} \leq 0.01$); además, el 49.84 % del control concurrente influye en la gestión administrativa.

Asimismo, coinciden con la tesis titulada Control Concurrente y Proceso Administrativo de la Sub Gerencia de Contabilidad de una Municipalidad Distrital, Perú 2022 de Ponte (2022) en la cual concluye que: el control concurrente se correlaciona de forma directa con el proceso administrativo ($Rho = 0,729$, $p = 0.000$, $\alpha = 0.05$) de la sub gerencia de contabilidad de un Gobierno Local, Perú 2022. Del mismo modo, coincide con

los resultados obtenidos en la tesis Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018 de Turpo (2020), el control concurrente influye en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa; observando que falta mejorar la evaluación del desarrollo de actividades a fin cumplir con la programación efectuada; debiendo mejorar los procedimientos para que en los contratos se establezca las penalidades de manera proporcional al contrato establecido; también se puede apreciar la falta de capacitación sobre la prohibición de fraccionamiento en el proceso de compras, debiendo establecer los correctivos necesarios.

5.3. Contrastación de Hipótesis

5.3.1. Hipótesis General

H₀ El control previo y concurrente no se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

H₁ El control previo y concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

Tabla 10

Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,611 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	10,283	2	,006
N de casos válidos	26		

De acuerdo a la tabla 8, el valor de significancia es 0,000 menor que 0,05 (0,000<0,05) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_1 : El control previo y concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca 2022.

5.3.2. Hipótesis Específica 1

H₀ El control previo se no relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

H₁ El control previo se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

Tabla 11

Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,793 ^a	4	,008
Razón de verosimilitud	9,116	4	,058
N de casos válidos	26		

De acuerdo a la tabla 9, el valor de significancia es 0,008 menor que 0,05 ($0,008 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_1 : El control previo se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

5.3.3. Hipótesis Específica 2

H₀ El control concurrente no se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

H₁ El control concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

Tabla 12

Pruebas de Chi-cuadrado hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	26,054 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	18,688	4	,001
N de casos válidos	26		

De acuerdo a la tabla 10, el valor de significancia es 0,000 menor que 0,05 ($0,000 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_1 : El control concurrente se relaciona directa y significativamente con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

CONCLUSIONES

1. El resultado de la investigación evidencia que, el control previo y concurrente se relaciona de manera significativa ($p - 0.000 < 0.05$) con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con asociación alta de acuerdo al coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 706); por ende, a mayor control previo y concurrente mejor la gestión de abastecimiento.
2. El control previo y concurrente en la unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorado como medio con un gran porcentaje (92.3%) y valorado como fuerte con un porcentaje de 7.7%, esto se encuentra vinculado a que las unidades correspondientes elaboran sus documentos de gestión administrativa, los mismos que son fundamentales para garantizar la transparencia y eficiencia y mejoran la comunicación y la gestión interna; para posteriormente ser presentados y aprobados en consejos universitarios que son el máximo órgano de autoridad de la institución; en lo cual se evidencia que muchas veces no son utilizadas de manera correcta y no ayudan a conseguir el objetivo para lo que fueron aprobados.
3. La gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorada con 3.8% como deficiente, valorada como aceptable con (84.6%) y valorada como buena con 11.5%, esto debido a que; existen deficiencias en la prestación de servicios públicos, inadecuados procesos de contratación de bienes y obras, deficiente diseño de estructura de organización, inadecuada determinación de los perfiles de puestos y faltas de políticas de capacitación y de desarrollo de competencias.
4. El control previo se relaciona de manera significativa ($p - 0.008 < 0.05$) con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con asociación moderada, de acuerdo al coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 509); lo

que se encuentra vinculado a que 38.46% consideran que algunas veces se realiza en función a procedimientos preestablecidos; el 42.31% consideran que casi siempre brinda acciones preventivas; el 34.62% consideran que casi siempre ayuda a una eficiente gestión de los recursos; es decir a mayor control previo mejor la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

5. El control concurrente se relaciona de manera significativa ($p - 0.000 < 0.05$) con la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, con asociación alta, de acuerdo al coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 770); lo que se encuentra vinculado a que el 57.69% consideran que casi nunca se realizan tareas o actividades; el 53.85% consideran que los procesos en curso casi nunca son sometidos a control concurrente; el 38.46% consideran que casi siempre se previenen situaciones adversas; el 38.46% consideran que casi siempre ayuda al cumplimiento de los objetivos; el 42.31% consideran que casi siempre genera recomendaciones sobre acciones correctivas; es decir, a mayor control concurrente mejor la gestión de abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Titular de la entidad mediante la Oficina General de Recursos Humanos, planificar y realizar capacitaciones a las autoridades, funcionarios y servidores públicos que de acuerdo a la normativa están obligados, las mismas que contribuyen a mejorar la calidad de los servicios brindados a los usuarios y es una estrategia fundamental para alcanzar el logro de los objetivos institucionales; además adquieran conocimientos actualizados sobre las normas de control interno.
2. Al Titular de la entidad mediante el Director General de Administración de la Universidad Nacional de Cajamarca, realizar acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior para que se efectúe de manera correcta y eficientemente la gestión de sus recursos, bienes, servicios y obras; teniendo en cuenta las recomendaciones de los Informes emitidos por el Órgano de Control Interno de la institución.
3. Al Director General de Administración y al Director de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca, capacitar al personal en lo que respecta al Control previo y concurrente y del Sistema Nacional de Abastecimiento, a fin de que su actividad laboral y el objeto de su función tenga resultados y mantengan el sentido de pertenencia a la institución y conozcan cada uno de sus procesos, evitando que los expedientes presenten errores y que tengan que ser rechazados por las áreas correspondientes y posteriormente generen procesos administrativos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arispe, C. M., Yangali, J. S., Guerrero, M. A., Rivera, O., Acuña, L. A., & Arellano, C. (2020). *La Investigacion Cientifica* (1ra ed.). Guayaquil.
<https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
- Chayña, M. A. (2018). *El Control Interno Previo y Simultaneo en los procesos de Contratacion y Adquisicion y su influencia en la Optimizacion de la Gestion de las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2014*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7995>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. (España, Trad.) pwc.
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y Herramientas del Control Gubernamental*.
- Cruz, T. (2023). *Control concurrente y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/106989>
- Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema de Abastecimiento. (15 de setiembre de 2018). *Normas legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Decreto Supremo N° 217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. (12 de julio de 2019). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Díaz, C. A. (2017). *Gestión de la Cadena de Abastecimiento*. Areandino.
- Directiva N° 013-2022-CG/ NORM, Servicios de Control Simultáneo, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG. (30 de mayo de 2022). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.

- Galindo, M. (2000). *Teoría de la Administración Pública*. México: Porrúa.
- Hernández, P. S. (2021). *Control previo en la contratación de bienes y servicios de la oficina de gestión de servicios salud Alto Mayo, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/81906>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- León, J. A. (2009). El ejercicio del Control Preventivo en las Contrataciones Estatales: las Veedurías. *Revista de Derecho Administrativo*, 7, 192-203.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14021>
- Ley 14015, Creando la Universidad Técnica de Cajamarca con sede en la Capital de dicho Departamento . (13 de febrero de 1962). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Ley 30220, Ley Universitaria. (8 de julio de 2014). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (22 de julio de 2002). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (17 de abril de 2016). *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. (12 de marzo de 2019). *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Llamo, B. N. (2022). *Control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional

- de Cajamarca]. Repositorio Institucional.
<http://hdl.handle.net/20.500.14074/4668>
- Perez, E. J. (2022). *Control previo y transparencia de gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103343>
- Ponte, Y. Y. (2022). *Control Concurrente y Proceso Administrativo de la Sub Gerencia de Contabilidad de una Municipalidad Distrital, Perú 2022*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/100117>
- Resolución de Consejo Universitario N° 2158-2021-UNC, Reglamento de Organización y Funciones (ROF). (2021 de noviembre de 2021). *Normas Legales*. Portal de Transparencia Unc.
- Resolución de Contraloría 295-2021-CG, Normas Generales de Control Gubernamental . (23 de diciembre de 2021). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Resolución de Contraloría N° 405-2017-CG, Control concurrente para la reconstrucción de cambios. (04 de noviembre de 2017). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales>
- Resolución del Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD, Otorgar la Licencia Institucional. (13 de julio de 2018). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Turpo, S. (2020). *Control Simultaneo y su Influencia en los procedimientos de seleccion de bienes y servicios de la Municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1595>

Valle, A. (2011). *Contabilidad Gubernamental para la Toma de Decisiones*. Centro de Estudios Gubernamentales.

Vera, G. R. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas, Ecuador*. [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/123456789/850>

APÉNDICES

Apéndice A: Instrumento de recolección de datos

Estimado Sr(a): Muy Buenos días, es grato dirigirme a usted, para hacerle llegar el presente cuestionario que tiene por finalidad obtener información sobre el control previo y concurrente y la gestión de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Cajamarca. Agradezco la atención y colaboración, respondiendo los enunciados con veracidad.

Indicaciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con un aspa (x) la respuesta que considere correcta.

1. Nunca 2. Casi Nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Tabla A 1

Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO	ESCALA				
	1. Nunca	2. Casi Nunca	3. Algunas veces	4. Casi siempre	5. Siempre
Control previo y concurrente					
Control previo					
1. En la unidad de abastecimiento el control previo se realiza en función a procedimientos preestablecidos.					
2. El control previo brinda acciones preventivas para una correcta gestión en la unidad de abastecimiento.					
3. El control previo ayuda a una eficiente gestión de los recursos en la unidad de abastecimiento.					
Control concurrente					
4. En la unidad de abastecimiento se realiza tareas o actividades considerando acciones de control concurrente.					
5. En la unidad de abastecimiento los procesos en curso son sometidos a control concurrente.					
6. Se previenen situaciones adversas mediante el control concurrente en la contratación de bienes, servicios y obras.					
7. El control concurrente ayuda al cumplimiento de los objetivos de la unidad de abastecimiento.					
8. El control concurrente genera recomendaciones sobre acciones correctivas para una eficiente gestión en la unidad de abastecimiento.					
Gestión de abastecimiento					
Programación Multianual de Bienes, servicios y Obras					
9. En la Universidad Nacional de Cajamarca, la programación multianual de bienes y servicios se realiza aplicando los criterios de flexibilidad,					

equilibrio y razonabilidad.					
10. En la Universidad Nacional de Cajamarca, la programación multianual de obras se realiza aplicando los criterios de flexibilidad, equilibrio y razonabilidad.					
11. El desarrollo de la programación multianual de bienes y servicios se realiza en el periodo correspondiente.					
12. El desarrollo de la programación multianual de obras se realiza en el periodo correspondiente.					
13. Se utiliza la información de las áreas usuarias para la programación multianual de bienes y servicios.					
14. Se utiliza la información de las áreas usuarias para la programación multianual de obras.					
15. Las fases de la programación multianual de bienes y servicios se desarrollan de acuerdo al orden preestablecido.					
16. Las fases de la programación multianual de obras se desarrollan de acuerdo al orden preestablecido.					
17. El cuadro multianual de necesidades asegura la atención oportuna y permanente de bienes, servicios y obras.					
18. Se realiza un adecuado monitoreo del cuadro multianual de necesidades para identificar el impacto de la ejecución.					
Gestión de adquisiciones					
19. La contratación de bienes y servicios se realiza de acuerdo a la normatividad vigente.					
20. La contratación de obras se realiza de acuerdo a la normatividad vigente.					
21. Se realiza el registro correcto de los bienes y servicios en el sistema de abastecimiento, que permita su adecuado seguimiento y control					
22. Se realiza el registro correcto de las obras en el sistema de abastecimiento, que permita su adecuado seguimiento y control					
23. Se realiza una adecuada gestión de contratos de bienes y servicios que permitan su seguimiento y monitoreo.					
24. Se realiza una adecuada gestión de contratos de las obras que permitan su seguimiento y monitoreo.					
Administración de bienes					
25. La Universidad Nacional de Cajamarca cuenta con un ambiente con las condiciones óptimas para el almacenamiento de bienes.					
26. Se realiza una apropiada distribución de los bienes con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales.					
27. Se realiza mantenimiento periódico de los bienes para optimizar su funcionamiento.					
28. Se realiza inventarios trimestrales de acuerdo a la normatividad vigente.					
29. La disposición final de los bienes se realiza de acuerdo a la normatividad vigente					

Apéndice B: Procesamiento Estadístico de Confiabilidad del Instrumento

Tabla B 1

Escala de Valoración de Alfa de Cronbach

Nula	Muy Baja	Baja	Regular	Aceptable	Elevada	Perfecta
0	0.1 a 0.15	0.16 a 0.29	0.30 a 0.69	0.70– 0.84	0.85 – 0.95	0.96 a 1

Nota: Adaptado de Hernández, et. al. (2014)

Tabla B 2

Resumen de procesamiento de casos - Fiabilidad

		N	%
Casos	Válido	26	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	26	100.0

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

Tabla B 3

Estadísticas de fiabilidad Total

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.892	29

Tabla B 4

Estadísticas de fiabilidad-Control Previo y Concurrente

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.570	8

Tabla B 5

Estadísticas de fiabilidad-Gestión de Abastecimiento

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.888	21

Apéndice C: Índices de valoración y puntos de corte para agrupación de variables

Tabla C 1

Agrupación de las variables Control previo y concurrente y Gestión de abastecimiento

Control previo y concurrente	De 8 a 20	Débil
	De 20 a 32	Medio
	De 32 a 40	Fuerte
Gestión de abastecimiento	De 21 a 50	Deficiente
	De 50 a 78	Aceptable
	De 78 a 105	Buena

(*) Puntos de corte determinados mediante Baremo. El mismo procedimiento se siguió para la agrupación de las dimensiones de la variable Control previo y concurrente.

Apéndice D: Coeficiente de Correlación

Tabla D 1

Escala del Coeficiente de Correlación Rho de Spearman

Valor	Significado
-0.91 a - 1	Correlación negativa perfecta
- 0.76 a - 0.90	Correlación negativa muy alta
-0.51 a - 0.75	Correlación negativa alta
-0.11 a - 0.50	Correlación negativa moderada
-1 a - 0.10	Correlación negativa baja
0	No existe correlación
1 a 0.10	Correlación positiva baja
0.11 a 0.50	Correlación positiva moderada
0.51 a 0.75	Correlación positiva alta
0.76 a 0.90	Correlación positiva muy alta
0.91 a 1	Correlación positiva perfecta

Nota: Adaptado de Hernández, et. al. (2014)

Apéndice E: Pruebas de Normalidad

Tabla E 1

Pruebas de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Previo y Concurrente	,462	26	,000	,558	26	,000
Gestión de Abastecimiento	,349	26	,000	,798	26	,000

Nota: Para la presente investigación se utilizó Shapiro-Wilk