



Esta obra está bajo una

[Licencia Creative Commons](#)

[Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](#)

Vea una copia de esta licencia en

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Ana Merly Manosalva Vargas
<https://orcid.org/0000-0001-7870-8699>

Asesor:

CPCC. Mtro. Elías Gonzales Pinedo
<https://orcid.org/0000-0002-6425-7863>

Tarapoto, Perú

2024



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021


Para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Ana Merly Manosalva Vargas

**Sustentado y aprobado el 27 de diciembre de 2024, por los siguientes
jurados:**

Sustentado y aprobado el 27 de diciembre de 2024, por los siguientes jurados:

 _____ Presidente de Jurado Dr. Victor Andrés Pretell Paredes	 _____ Secretario de Jurado Lic. Adm. Msc. Segundo Saul Rodriguez
 _____ Vocal de Jurado CPCC Mtro Julio Cesar Gonzales Del Aguila	
 _____ Asesor CPCC Mtro. Elias Gonzales Pinedo	

Tarapoto, Perú

2024



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

20: ANFORIBRIS N° 114 - CIUDAD UNIVERSITARIA - NEBLAYES

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS N° 129

Jurado reconocido con Resolución N° 134-2022-UNSM/ FCE-CF; Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad/ Programa de pregrado.

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, siendo las **12:00 horas** del día **viernes 27 de diciembre del año dos mil veinticuatro**, inició el acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado **“GESTIÓN DE ADQUISICIONES Y CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES, AÑO 2021”**, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**; presentado por la bachiller: **Ana Merly MANOSALVA VARGAS**, con la asesoría del **CPCC. Mtro. Elías GONZALES PINEDO**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el: **Dr. Víctor Andrés PRETELL PAREDES** (presidente del jurado), **Lic. Adm. M.Sc. Segundo Saúl RODRIGUEZ MENDOZA** (secretario), **CPCC Mtro. Julio Cesar GONZALES DEL AGUILA** (vocal), y acompañado por el **CPCC. Mtro. Elías GONZALES PINEDO** (asesor); el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución N° 134-2022-UNSM/ FCE-CF**.

Seguidamente la tesista expuso su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por la sustentante y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación del asesor con voz, pero sin voto; sin la presencia de la sustentante y otros participantes del acto público.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo 4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, **(16)**; tal como se deja constar.



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

PL. ASIMIRACÚA N° 234 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MIRAFLORES

De acuerdo con el Artículo 40° del RG – CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de **Buena**. Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, el secretario dio lectura a las observaciones subsanables al informe final la autora deberá corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; la autora del trabajo de investigación, el asesor, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las **01:10** horas, el mismo día.

Dr. Victor Andrés PRETELL PAREDES
Presidente

Lic. Adm. M.Sc. Segundo Saúl RODRIGUEZ MENDOZA
Secretario

CPCC Mtro. Julio Cesar GONZALES DEL AGUILA
Vocal

Ana Merly MANOSALVA VARGAS
Autor 1

CPCC. Mtro. Elias GONZALES PINEDO
Asesor

Declaratoria de autenticidad

ANA MERLY MANOSALVA VARGAS, con DNI N° 78016835, egresada de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la Tesis titulada: **Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.**

Declaro bajo juramento que:

1. La Tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas, siguiendo las normas APA actuales.
3. Toda la información que contiene la Tesis no ha sido auto plagiada.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 27 de diciembre de 2024



ANA MERLY MANOSALVA VARGAS
DNI. N° 78016835

Ficha de identificación

<p>Título: Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p>	<p>Área de investigación: Ciencias Contables Línea de investigación: Contabilidad Sublínea de investigación: Contabilidad de costos. Grupo de Investigación: Contabilidad Empresarial, Resolución 292-2023-UNSM/FCE-CF Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: Ana Merly Manosalva Vargas</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0001-7870-8699</p>
<p>Asesor: Mtro. Elias Gonzales Pinedo</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-6425-7863</p>

Dedicatoria

A Dios, nuestro padre por hacer realidad mi anelada sustentación de tesis, por la salud que me brinda día a día para lograr cada uno de mis objetivos y así disfrutar de estos lindos logros con mi honorable familia.

A mis padres, que gracias a sus consejos, orientación, paciencia y apoyo en toda mi educación profesional me han permitido que hoy logre este sueño de ser una profesional de Contabilidad.

Finalmente, a mis hermanos que día a día fueron para mí un ejemplo a seguir y gran soporte emocional para lograr una de mis metas aneladas.

Ana Merly Manosalva Vargas

Agradecimiento

A las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales, por su apoyo para poder contar con la información necesaria para la ejecución de esta tesis.

A cada uno de nuestros docentes que nos inculcaron sus saberes durante los estudios universitarios.

Al Mtro. Elias Gonzales Pinedo, quien en su condición de asesor nos ha dado sugerencias académicas y metodológicas en el desarrollo de la investigación

Ana Merly Manosalva Vargas

Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimiento.....	8
Índice general.....	9
Índice de tablas	11
Índice de figuras	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN.....	15
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación.....	18
2.2. Fundamentos teóricos	22
2.2.1. Gestión de adquisiciones	22
2.2.2. Control interno.....	25
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	30
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación.....	30
3.1.1. Ubicación política	30
3.1.2. Ubicación geográfica.....	30
3.1.3. Periodo de ejecución.....	30
3.1.4. Autorizaciones y permisos.....	30
3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad	30
3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales	30
3.2. Sistema de variables	31
3.2.1. Variables principales	31
3.2.2. Variables secundarias	32
3.3. Procedimientos de la investigación.....	32
3.3.1. Objetivos específicos 1, 2, 3, 4.....	32

	10
3.3.2. Actividades del Objetivo específico 5	34
3.3.3. Actividades del Objetivo general	35
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
4.1. Objetivo específico 1	36
4.2. Objetivo específico 2	39
4.3. Objetivo específico 3	41
4.4. Objetivo específico 4	42
4.5. Objetivo específico 5	45
4.6. Objetivo general	47
CONCLUSIONES	49
RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	51
ANEXOS	56

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Objetivo específico 1</i>	31
Tabla 2 <i>Objetivo específico 2</i>	31
Tabla 3 <i>Objetivo específico 3</i>	31
Tabla 4 <i>Objetivo específico 4</i>	32
Tabla 5 <i>Objetivo específico 5</i>	32
Tabla 6 <i>Contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	36
Tabla 7 <i>Registro de bienes muebles e inmuebles como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	39
Tabla 8 <i>Gestión de contratos como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	41
Tabla 9 <i>Análisis de la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	43
Tabla 10 <i>Prueba de normalidad de las dimensiones de las variables gestión de adquisiciones y control interno</i>	46
Tabla 11 <i>Relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	46
Tabla 12 <i>Relación entre la gestión de adquisiciones y el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021</i>	48

Índice de figuras

Figura 1	Dispersión de la relación de las variables gestión de adquisiciones y el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021	48
----------	---	----

RESUMEN

Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

La tesis titulada Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde el tipo de investigación fue básica, diseño descriptivo correlacional y diseño no experimental, la población conformada por 36 colaboradores municipales y la muestra censal, teniendo como técnica la encuesta y el análisis documental, los instrumentos la ficha de encuesta y la ficha de análisis documental. Fueron aplicados estadísticos de correlación y criterios descriptivos para el análisis de los datos de campo. Los resultados indican que las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones tiene una valoración de regular, el registro una valoración deficiente, la gestión de los contratos buena, y la gestión del control interno es deficiente. Finalmente se concluye que Existe relación directa y significativa de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, estimada mediante el Rho de Spearman que asume un valor de 0.893 y el coeficiente de determinación de 0.7074, siendo la correlación directamente proporcional.

Palabras clave: Gestión, adquisiciones, control interno, municipalidad.

ABSTRACT

Procurement management and internal control at the Morales District Municipality, 2021

The thesis entitled Procurement management and internal control in the District Municipality of Morales, year 2021, was a basic research, with a descriptive correlational design and non-experimental design. The population consisted of 36 municipal collaborators and the census sample, with a survey and documentary analysis technique, and the instruments were the survey form and the documentary analysis form. Correlation statistics and descriptive criteria were applied for the analysis of field data. The results indicate that contracting as a dimension of procurement management has a rating of regular, registration has a poor rating, contract management is good, and internal control management is poor. Finally, it is concluded that there is a direct and significant relationship between procurement management and internal control in the District Municipality of Morales, year 2021, estimated by means of Spearman's Rho, which assumes a value of 0.893 and a coefficient of determination of 0.7074, the correlation being directly proportional.

Keywords: Management, procurement, internal control, municipality.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

La gestión de adquisiciones comprende el conglomerado de intervenciones que implementan las entidades para proveer los requerimientos que necesitan para que se provean los bienes, servicios y obras para cubrir las carencias de la colectividad y así aminorar las brechas sociales, y como toda acción del proceso administrativo, también se sujeta a los procesos del control interno, sin embargo es común en las administraciones latinoamericanas según Toctaquiza & Peñaloza (2022, p.17), los resultados de la acción del control interno no tengan la efectividad en la disminución de los riesgos de que ocurran desviaciones en el empleo de los recursos, y se observe con frecuencia la inaplicación de las leyes y las regulaciones internas, y en lo específico de las adquisiciones, básicamente porque los controles son ex post, y casi no se aplica el control ex ante y concurrente.

En la mayoría de países de la región de Latinoamérica, las entidades gubernamentales tienen implementados sistemas administrativos para la gestión de adquisiciones, así tal como indica Inostroza (2020, p. 19), en Chile este se desarrolla bajo las normas y directivas regladas por Chile Compras, y si bien tienen procedimientos estandarizados para desarrollar las adquisiciones, durante la pandemia se ha evidenciado las falencias del sistema, sobre todo para responder a las compras directas con eficiencia y la calidad de los productos que son adquiridos, donde un 23% de las compras en este periodo han sido observadas por inaplicación de Ley, además de actos colusorios, lo que ha obligado a implementar procesos de auditoría interna más exhaustivos, donde el control concurrente ha sido incorporado como una acción inmediata para todas las acciones de selección.

En el caso del Perú, la gestión de adquisiciones se encuentra detallado como un sub proceso de , y cuyo ente rector es el OSCE, que a su vez se rige por el Texto Ordenado Único de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, sin embargo, según Shack (2021; p. 33), la Contraloría General de la República los procesos de control efectuados a las contrataciones del Estado, se tiene un alto nivel de incumplimiento de lo normado, así en el nivel central 78% de los procesos auditados tuvieron hallazgos de incumplimientos, en el nivel regional de 73% y en el local de 83%, condición que ha llevado a que se genere una afectación económica al erario nacional de S/. 920 millones de soles.

Para el caso de la región San Martín, un estudio de Shack, Pérez & Portugal (2020, p.36), para el año 2019, sólo en las 48 auditorías a los procesos de selección de proveedores llevadas a cabo al Gobierno Regional de San Martín, se ha detectado que se ha generado una afectación de S/. 14.51 millones de soles, y entre las principales causas están las

incorrectas definiciones de los términos de referencia de los procesos, las evaluaciones de las propuestas de los postores con presencia de actos de colusión y el seguimiento de los contratos deficiente que permita advertir de forma temprana la ocurrencia de condiciones que ponen en peligro la calidad de lo adquirido y por consiguiente la eficiencia del valor público que se busca como parte de la gestión gubernamental.

En el ámbito local, Chujandama (2020, p.57) al estudiar las contrataciones en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo indica que, el cumplimiento de los procedimientos en las contrataciones durante la emergencia sanitaria fue regular, alcanzando un valor 50.0%, siendo las etapas de actos de preparación y la fase de selección las que menor grado de cumplimiento alcanzan, y por su parte Sinti (2020, p.49), al estudiar el control interno de la Municipalidad Distrital de Shapaja, indica que este logra cumplirse en un 42%, donde los elementos del ambiente para el control y la evaluación del sistema, son los que menos logro alcanzan, demostrando que llevar las adquisiciones necesita de cumplimiento de los aspectos normativos, pero a la vez que se lleve a cabo procesos de control interno que garanticen la probidad de las acciones que son ejecutadas.

Habiendo descrito la realidad, se estableció el problema de la investigación, siendo el problema general, ¿Cuál es la relación de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; y para los problemas específicos; a) ¿Cómo son las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; b) ¿Cómo es el registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; c) ¿Cómo es la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; d) ¿Cómo es la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; e) ¿Cuál es la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?

Las hipótesis que se definieron son para la hipótesis general: Existe relación directa y significativa de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; y para las hipótesis específicas; a) Las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, son deficientes; b) El registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente; c) La gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente; d) La gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente; e) Existe relación directa y significativa de las

dimensiones de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.

Los objetivos definidos fueron, para el objetivo general: Determinar la relación de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; para los objetivos específicos; a) Analizar las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; b) Analizar el registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; c) Analizar la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; d) Analizar la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; e) Establecer la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Mendoza, et. al (2018), El control interno y su incidencia para gestionar administrativamente el sector público (artículo científico) Revista Ciencias del Dominio, en sus conclusiones detalla que, el desarrollar el control interno en las instituciones del sector público centra su accionar desde la perspectiva del logro de objetivos sociales o políticos; sin embargo las deficiencias de su accionar se visibilizan en desviaciones en el uso los recursos públicos, inaplicación del ciclo del presupuesto y del planeamiento, donde los valores institucionales como la integridad, legalidad y probidad son desvirtuados por injerencias políticas y poca valoración gerencial hacia el logro de la eficiencia de la gestión. La mejora de los mecanismos administrativos para el control de los fondos públicos, refuerzan los temas relacionados con los procesos de formular, aprobar, ejecutar y rendir las cuentas públicas, así como contribuye de forma directa también al sistema de abastecimiento, mejorando los procesos de compras, de provisión logística interna y la gestión de almacenes.

Toctaquiza & Peñaloza (2022), Control jurídico interno y administrativo para la toma de decisiones en el sector gubernamental (artículo científico) Revista Dilema Contemporáneo: Política, Educación y Valores, en sus conclusiones detallan que, las entidades gubernamentales que manejan fondos del erario nacional, tienen el imperativo de implementar un sistema integrado de control interno en todas sus dependencias, donde los trabajadores de la entidad, incluyendo los encargados de gerenciarla deben enfocarse en criterios de veracidad, legalidad, oportunidad y pertinencia de las acciones que se ejecutan conducentes a obtener los objetivos institucionales. Es común que se observen inaplicaciones de las normas administrativas, vulnerando así criterios de honestidad, coherencia con los valores de la entidad, donde las responsabilidades a los servidores por sus acciones ejecutadas de acuerdo a sus funciones al no aplicarse un efectivo control interno, los riesgos se incrementan de manera exponencial, siendo los procesos de abastecimiento, presupuesto y gestión del rendimiento las áreas con mayor vulneración.

Guerrero (2020), Evaluación de los procesos dinámicos de contratación pública mediante indicadores de desempeño, de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Chiambo y Riobamba, (tesis de maestría) Universidad Tecnológica de Ambato, en sus

conclusiones detalla que, se ha evidenciado escasa intervención en las evaluaciones de los procesos para las contrataciones, donde aun cuando se ha definido indicadores de desempeño, estos no son tomados en cuenta al momento de su evaluación, lo que se constituye en uno de los elementos que determinan el no cumplimiento del Plan de Contrataciones Anualizado. El 40% de los trabajadores del Área de Compras Gubernamentales manifiestan que las áreas usuarias de donde parten los requerimientos no efectúan de forma oportuna y pertinente la Planificación, lo que determina que los planes de compras no se cumplan de forma efectiva. Para el 52% de los servidores los procesos para controlar internamente las acciones, no contribuyen a generar un adecuado clima organizacional, debido a que el escenario de control como herramienta del sistema está poco implementado.

A nivel nacional

Bazán (2019), El control interno y los procesos de los contratos públicos en la municipalidad distrital de Monzón – Huamalíes, 2018 (tesis de titulación) Universidad Nacional Agraria de La Selva, se concluye que, ha sido determinado que controlar las acciones al interno institucional está relacionado con los procesos de contrataciones y adquisiciones en el municipio del distrito de Monzón, demostrado mediante el Rho de Spearman con un valor obtenido de 0.783. Los indicadores del control a lo interno institucional no son aplicados adecuadamente, en donde el ambiente de control y la evaluación del control sólo llegan a obtener puntuaciones de 37%, lo que se refleja en inapropiada gestión de los procedimientos para efectuar las contrataciones y adquisiciones, que en cuanto al cumplimiento del PAC logra un nivel de logro de 78%, y los criterios para dar garantías de la calidad de los productos u obras que se adquieren no se cumplen, debido a que solo se verifica como único indicador la eficacia de la intervención. Un gran número de los contratos que se firman como parte de los procesos de selección no son registrados de forma eficiente en el SEACE, y aquellos bienes que se generan como producto de las contrataciones tampoco son registrados oportunamente como parte del inventario.

Garay (2019), Implementación del modelo de control interno y su implicancia en las adquisiciones, Hospital Docente Regional de Trujillo, Universidad Nacional de Trujillo, en sus conclusiones detalla que, la evaluación de la gestión y de los procedimientos que se emplean en la actualidad para adquirir bienes y servicios, tienen acciones que se apartan de la legalidad al infringir la directiva de contrataciones interna, los reglamentos y las demás normas conexas; además no se tienen los documentos de gestión actualizados como el MOF y MAPRO, en donde se detallen las funciones de las

diferentes áreas para los procesos de adquisiciones en función de las nuevas reglamentaciones del sistema de contrataciones vigente. Un 42% de los procesos de adquisiciones llevados en el año 2018 han tenido alguna observación del OSCE o de los postores, lo que indica que los procesos, en especial las bases no se elaboran de acuerdo a la normativa, generando con ello atrasos para cumplir en los tiempos previstos con los requerimientos de las áreas.

Renteria (2019), Control interno y su implicancia en las acciones de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, se ha podido determinar que las intervenciones del control al interno institucional tienen implicancia de condición significativa en las acciones de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016, lo que se infiere que al tener un nivel bajo de las intervenciones del control al interno institucional, ocurre también un nivel bajo de las acciones de adquisiciones y contrataciones en la administración de la entidad, y por el contrario, si existiera un nivel alto de las intervenciones del control al interno institucional, le correspondería un nivel alto de las acciones de adquisiciones y contrataciones en la administración institucional.

Vasquez, (2021), Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020, Universidad Cesar Vallejo, donde los resultados determinaron la existencia de correlación del control al interno institucional y los procesos para adquirir insumos de forma directa en la Dirección Regional de Educación de Puno, derivándose esta inferencia que las acciones para adquirir tienen una dependencia de las normativas de control al interno institucional y las normas atribuibles a las contrataciones, donde no tienen una totalidad de cumplimiento, el Rho obtenido fue 0.764, siendo una correlación de condición positiva muy fuerte. Los procesos de adjudicaciones directas por su inmediatez tienen un bajo nivel de control, esto debido a que el control concurrente de los órganos de control es poco aplicado, y más se dedican a acciones de control ex post.

A nivel regional y local

Paredes (2018), Esquema de negocio del Sistema de Adquisiciones de la Unidad Logística empleando Business Management Process en la Municipalidad Provincial de San Martín – Tarapoto (tesis de titulación) Universidad Nacional de San Martín, concluyen que, al aplicarse el modelo de negocio BPM las acciones que ejecuta el sistema de adquisiciones presentan una disminución de 42%; para el indicador de tiempos de ejecución estos lograron disminuir en un 80% y los tiempos de espera disminuyeron en un 69.0 %. La evaluación de los procesos de adquisiciones indica que

con el diseño actual se logra en total de 1716 horas en los tiempos de espera, en cambio con el modelo que se propone se logra un tiempo de espera de 543 horas. La probabilidad de existencia de desviaciones que fomenten el control interno en las adquisiciones, con el modelo planteado se puede hacer un seguimiento de cada etapa de los procesos de forma que se tiene información en tiempo real de las acciones logradas, el cual puede ser monitoreado por el responsable de adquisiciones, el responsable del área usuaria, por la gerencia de administración y por las autoridades de la municipalidad.

Ruiz (2020), Esquema de control interno para procesos de mejora de las contrataciones de la unidad logística, Unidad Educativa de Gestión Local San Martín 2020 (Tesis de doctorado) Universidad César Vallejo. Tarapoto, en sus conclusiones explicita que, el control interno tiene la característica que los servidores tienen conocimiento de la filosofía y los fines que se persigue con este proceso administrativo, sin embargo, es escasa la institucionalidad para promover los valores éticos y la integridad, así como las buenas prácticas; donde las acciones preventivas del riesgo son escasas haciendo del control una intervención. Las contrataciones tienen como característica que las solicitudes de los requerimientos para las contrataciones que solamente la mitad de ellas se efectúan de forma oportuna, y no se efectúa acciones de control para verificar si las características de los requerimientos en cuanto a la calidad técnica de contrataciones. Por último, el cumplimiento formal de todos los procesos que conllevan a adjudicar un bien o servicio, logran un nivel adecuado solo para el 38,6% de los casos evaluados, lo que nos demuestra no solo la deficiencia de las adquisiciones, sino también del control interno de la entidad.

Tuesta (2021), Control interno y contrataciones de bienes y servicios del proyecto especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto-2021 (tesis de maestría) Universidad César Vallejo, en sus conclusiones explicita que, los niveles de implementación del control interno en el PECHBM, es regular en un 44%, donde el componente ambiente de control logra un 38%, la gestión de los riesgos un 52%, las actividades de control un 46%, la comunicación e información con 42%, y la supervisión con 39%. Los niveles de cumplimiento de las contrataciones de bienes y servicios en el PEHCBM, es regular en 42 %. Además, se concluye demostrando la existencia de relación del control interno con las contrataciones de bienes y servicios del PEHCBM, donde al aplicar el estadístico de Spearman se logra un valor de 0.945, siendo esto una relación positiva alta.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Gestión de adquisiciones

Concepto

La gestión de adquisiciones es el conglomerado de procesos tendientes a obtener bienes o servicios para un ente productivo, a través de la compra, el arrendamiento o la contratación de un recurso externo para llevar a cabo el cumplimiento de su misión. (Laoyan, 2021, p.4).

Son todos los procesos indispensables para la compra de servicios, productos o resultados que son necesarios obtenerlos por estar fuera de alcance de la organización o de un proyecto en específico. En estos procesos la organización puede asumir el papel de comprador, pero a su vez el de vendedora de los productos o servicios cuando tiene esa facultad. (EALDE. 2020, p.2).

Constituyen los procesos que son desarrollados por las dependencias del Estado con el objeto de proveer de suministros, bienes, servicios u obras que se necesitan para que se cumplan las funciones que la Ley le asigna, enmarcados dentro del sistema de contrataciones gubernamentales. (Asturias, 2018, p.2).

La Gestión de Adquisiciones, es una sub proceso de la gestión de abastecimiento y a su vez forma parte de los procesos para gestionar los fondos públicos de la administración financiera de aparato público, comprendiendo las actividades, procedimientos e instrumentos a través de los cuales son gestionados la provisión de obras, servicios y bienes para desarrollar las acciones que faciliten el cumplimiento de metas y la obtención de resultados. (Art. 16.1 del D.L. 1439)

Importancia de las adquisiciones

Las adquisiciones son importantes por la fundamentación más común que ejecuta una entidad compradora al momento de adoptar, pues ello le permite brindar el valor agregado a las intervenciones y satisfacer las demandas que exige la población. Esta estrategia tiene una mirada de posicionamiento social y de cumplimiento del valor público, en donde es necesario que la entidad cuente con los recursos monetarios para poder implementar las adquisiciones. (Euroinnova, 2020, p.3).

Permite que la entidad se agencie de los bienes o servicios, pero a la vez que se puedan efectuar los controles correspondientes para garantizar que lo que es adquirido sea de

calidad, pero a la vez proporcionado con la pertinencia que el caso amerita. (BidDown, 2021, p.2).

El cumplimiento de los procesos de adquisición, necesita de un sólido entendimiento de la cadena de suministro, que van desde las acciones para definir al proveedor, los procesos de facturación, pago e inventario, hasta las acciones de despacho, por tanto su importancia se centra en el cumplimiento de cada proceso para garantizar la efectividad de la compra efectuada. (BidDown, 2021, p.2).

La importancia que tiene la gestión de las adquisiciones es relevancia muy alta, el cual en los tiempos actuales debe apoyarse en información de la tecnología y la transformación digital, existiendo en la actualidad plataformas para las compras de gestión de las adquisiciones, tal como ocurre en las plataformas que emplean las instituciones estatales para el desarrollo de sus procesos. (BidDown, 2021, p.2).

Enfoques de la gestión de adquisiciones

Los enfoques que dan sustento a las contrataciones teniendo como referencia los agentes que participan se pueden mencionar los siguientes enfoques

- a. Enfoque del agente interno especializado:** Donde la gestión de adquisiciones se desarrolla desde el interno de la entidad, que estipula que la óptima gestión está sustentada en una estructura tal que permite que se organice una unidad especializada en la materia, quien tiene el encargo de la recepción de los requerimientos de las unidades usuarias y ser el vínculo con los proveedores, teniendo a su vez el encargo de las etapas, desde que esta se convoque, la selección del proveedor y el monitoreo del contrato, modelo que se aplica en Perú. (Gozi, 2015; p.183)
- b. Enfoque del agente externo especializado externo,** que es configurada para que un agente distinto a la organización que desarrolla los requerimientos y esta se constituye en el vínculo con quienes serán los proveedores, responsabilizándose desde las acciones preparatorias del proceso hasta que esta sea adjudicada, no teniendo responsabilidad por lo general de efectuar el monitoreo y control contrato posterior a la entrega del servicio o bien, actividad que es asumida por la organización que efectuó el encargo del proceso. Este enfoque es muy empleado en Chile y en países donde se efectúan compras a través de entidades internacional, como el PNUD. (Gozi, 2015; p.183)
- c. El enfoque de participación ciudadana en las compras,** donde la unidad de llevar las contrataciones en la organización efectúa una invitación a entidades

especializadas, que por su naturaleza pueden corresponder a personas individuales o integrantes de organizaciones técnicas de la sociedad civil para que conformen los comités de adquisiciones o conformen veedurías públicas, otorgándoles facultades de poder realizar objeciones de los procedimientos de selección, y por tanto brindar una opinión vinculante. Este enfoque es empleado en Perú y México en programas sociales, tal como ocurre con Qaliwarma. (Gozi, 2015; p.183)

Dimensiones de la Gestión de Adquisiciones

De acuerdo a lo establecido en el D.L. 1439 – Ley del Sistema de Abastecimiento del Estado, las dimensiones que conforman la gestión de adquisiciones son:

a. Contrataciones

La Contratación involucra la implementación de actividades, procedimientos y herramientas conducentes a efectuar la convocatoria, selección y formalización del vínculo contractual para adquirir las obras, servicios y bienes que son solicitado por los entes del sector público, con el objeto que sean satisfechas las necesidades que son demandadas su operatividad y mantenimiento (art. 17, D.L. 1439)

Las contrataciones tienen dos fases, siendo la primera los Actos Preparatorios, que son las intervenciones que se dan inicio con la determinación de adquirir, definiendo con objetividad el objeto de la contratación, destinando para ello el presupuesto para poder pagar lo que se requiere, definiendo las características de la contratación (Salazar, 2016, p.67)

Para el cumplimiento de los Actos Preparatorios, se cumplen las siguientes acciones: Estimación de necesidades, verificación de la disponibilidad de presupuesto, elaboración del Plan anualizado de las contrataciones, establecimiento de las especificaciones técnicas, aprobación del expediente para la contratación, la definición de las personas que conforman el Comité Especial, la formulación y aprobación de las bases administrativas (Salazar, 2016, p.67)

Luego se pasa a la etapa del Proceso de selección propiamente dicho, el mismo que se inicia con la convocatoria, que es efectuada mediante el portal del SEACE, el registro de los participantes, que se convierten en potenciales proveedores del proceso, el proceso de consultas y observaciones a las bases, la presentación de las propuestas de los postores, las acciones de calificación y evaluación de las propuestas, y el acto de otorgamiento de la buena pro. (Salazar, 2016, p.68)

b. Registro

Involucra las actividades, procedimientos y herramientas instrumentos a través de la cual son registradas y formalizadas los derechos o tenencia que se adquiere sobre los bienes inmuebles y muebles, o las obras que fueron contratadas por las instituciones del sector público, asegurando bajo cualquier modalidad que sea determinada en las leyes, para así ser usadas y controladas. (art. 18, D.I. 145)

Los bienes muebles e inmuebles, independientemente de la modalidad como fue obtenida, de forma obligatoria son registrados tal como sea dispuesta por la Dirección General de Abastecimiento, de forma tal que se proporcione información que facilite su identificación, definiendo la mejor opción para que su empleo o aprovechamiento tenga la mayor optimización posible. De manera previa a la acción de registrar los bienes muebles e inmuebles se procede al alta de los mismos con la condición de ser incorporada en el patrimonio y el marquesí de bienes, a excepción de aquellos adquiridos a título oneroso. (Art. 15 del Decreto Supremo N° 217-2019-EF)

c. Gestión de los contratos

Es donde se pone en ejecución las prestaciones solicitadas, iniciándose cuando se suscribe el contrato y se concluye al momento de dar la conformidad de que se ha cumplido con lo solicitado, y sobre el cual se emite el pago. Durante esta etapa pueden ocurrir discrepancias en la ejecución del contrato, el mismo que se soluciona en primer lugar mediante la conciliación y luego el arbitraje, aplicando siempre la Ley de Contrataciones, su reglamento y las directivas sobre la materia. (Salazar, 2016, p.68).

2.2.2. Control interno**Control**

Son acciones del proceso administrativo con el objeto que sean verificados los protocolos y los fines de una entidad, en cuanto al cumplimiento de las reglas y normas fijadas, minimizando así irregularidades y efectuar los correctivos para no frenar la productividad y eficiencia del proceso productivo de la entidad. (R&C Consulting, 2017, p.3)

La función de control es una acción cuya facultad recae los gerentes o directores de las distintas unidades administrativas, pudiendo ser esta de forma previa, concurrente o ex posterior, en cambio el control como una función es facultad de un ente independiente que hace una evaluación de los comportamientos de cada unidad administrativa en función con las responsabilidades institucionales (Gardini, 2015; p.9)

Control Gubernamental

Según lo estipula el artículo 6° de la Ley 27786, el Control Gubernamental son las acciones para supervisar, vigilar y verificar los actos y los resultados de las intervenciones públicas, atendiendo a criterios eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el empleo y el destino que se dan a los bienes y recursos del Estado, así como verificar que se cumplan las normas legales y de las directrices de política y los planes de intervención, donde se evalúan los sistemas de administrativos, gerenciales y de control, con la finalidad de plantear su mejoramiento mediante la adopción de actos preventivos y correctivos pertinentes. El Control Gubernamental tanto a nivel interno como externo, incluyendo su desarrollo se configura como una acción permanente e integral (CGR ;2016; p.5)

Control Interno

El Control Interno está determinada por las actividades de cautela previa, simultánea y de constatación posterior que ejecuta una entidad que está inmersa en el sistema de control, con el objeto que la gestión de sus bienes, recursos y operaciones se desarrolle con eficiencia y corrección. (CGR ;2016; p.6)

El Control Interno son procesos integrales que los efectúa el titular, los directivos, funcionarios y servidores de una organización, que ha sido estructurado para hacer frente a los riesgos y para brindar seguridad con razonabilidad de que para conseguir la misión de la organización, donde la gestión debe orientarse a minimizar los riesgos. (Gamboa; Puentes & Vera; 2016, p.12).

La utilidad del control interno es guiar las actividades y operaciones de la entidad, integrándose de forma progresiva en la cultura de las entidades públicas, asumiendo los cambios institucionales y los avances que imponen la globalización y la innovación de las ciencias económicas y la administración; determinando que se apliquen políticas administrativas modernas, en pro de un eficiente uso de los recursos públicos (Gamboa; Puentes & Vera; 2016, p. 12).

Objetivos del Control Interno

Son objetivos del Control Interno, según lo detallado por la Ley 27786, el Control Gubernamental son:

- a. La promoción y optimización de la transparencia, economía, eficiencia, eficacia, de las actividades de la entidad, así como la calidad prestacional de servicios públicos ofertados.

- b. El cuidado y resguardo los bienes y recursos del Estado previniendo toda modalidad de pérdida, deterioro, empleo indebido y acciones ilegales, y contra toda acción de irregularidad o condición que lo perjudique o pudiera perjudicarlo.
- c. Efectuar el cumplimiento de las normas aplicables a la entidad, sus actos y operaciones
- d. Brindar garantías para una información confiable y con oportunidad
- e. Impulsar y fomentar que se practiquen los valores institucionales.
- f. Incentivar que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuenta por los recursos y bienes públicos que se les ha asignado y que ellos hayan aceptado.

Teorías del Control Interno

Entre las teorías en que se sustenta el control interno en los entes gubernamentales, se tiene:

a. Teoría de la Eficacia

Esta teoría indica que el control interno está sustentado en el establecimiento de criterios que relacionan los logros de las intervenciones con las metas que se planifican, es decir deben determinarse las capacidades que asumen los sistemas que están vinculados para que lo planeado sea logrados, pues ello será la fuente de medición de los controles que se efectivicen (Dickinson y Msclet; 2015, p.103)

Adicionalmente Reynoso (2017, p.93) hace mención, que las acciones de evaluación deben tener un desarrollo a través de la potencialidad de los sistemas operativos, productivos, de administración y de información, que son implementados para asegurar que se consumen el logro de los objetivos de la institución.

b. Teoría de eficiencia y economía

Establece que los resultados de una entidad tienen que someterse al control para que estos se cumplan haciendo uso de una menor cantidad de recursos en sus procesos; optimizando los costos unitarios de los recursos utilizados para obtener los objetivos que fueron definidos en la etapa de planeamiento, donde el control interno asume la verificación de las intervenciones, alertando de forma temprana cuando existan desviaciones que están afectando su cumplimiento efectivo (Reynoso, 2017, p.93)

c. Teoría del temor a la sanción

Esta se sustenta en que todo individuo nunca quiere obtener una sanción, sin embargo, la medida que no se efectúe un control y vigilancia del cumplimiento de sus tareas y compromisos asumidos, existirá un alto riesgo que no los cumpla, esto debido a que los individuos determinan su accionar en función del riesgo a que sean descubiertos, por lo tanto, las intervenciones del control interno mantienen de forma persistente y constante la

capacidad del servidor para que cumpla sus deberes y aminorando así las desviaciones de su accionar. (Dickinson y Msclet; 2015, p.103)

Componentes del Control Interno

Los componentes del control interno son:

a. Entorno de Control

Donde son recogidos los lineamientos de intervención como la relevancia de los valores éticos y la integridad, el enfoque filosófico de la administración y su forma de operativizar sus intervenciones, la estructuración organizativa, una apropiada asignación de roles y la importancia de los lineamientos de política de gestión de recursos humanos. (González, 2018, p.31).

La modalidad cómo son medidos el ambiente de control, son integridad y los principios de la ética institucional, el empoderamiento de los directivos y servidores en general, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidades, y el establecimiento de las políticas administrativas (Gamboa; Puentes & Vera; 2016, p.19).

b. Evaluación de Riesgos

Constituyen las acciones para identificar, analizar y dar respuesta oportuna y con pertinencia a los riesgos, donde son incluidos conceptos como la persistencia y la velocidad de los riesgos como condicionantes para evaluar el momento crítico de los mismos, donde el concepto de tolerancia al riesgo debe incorporar criterios de riesgo aceptable o riesgo de alto nivel para generar daño. (González, 2018, p.31)

La evaluación del riesgo tiene que ser incorporado como una intervención acción natural en las actividades de planeamiento de toda organización, para lo cual se debe formular un mapa de identificación de riesgos, un sistema de gestión del riesgo y un plan para comunicar el riesgo. (Gamboa; Puentes & Vera; 2016, p.19).

c. Actividades de Control

Se está determinada de forma previa por las acciones que la entidad establece en función de sus políticas y procedimientos, en donde se debe considerar el repentino cambio y la evolución de las tecnologías, enfatizando en la diferenciación entre controles automatizados, controles generales u controles de la tecnología. (González, 2018, p.31).

Es medida tomando en consideración las actividades efectuadas por las estructuras jerárquicas y por cada nivel, acordes los manuales procedimentales de la organización

y por el nivel de los procedimientos de logística, en especial la incorporación de acciones para otorgar garantías para la provisión de los bienes, insumos y servicios que son requeridos por la entidad.

d. Información y Comunicación

Su relevancia radica en la calidad de información como parte del Sistema de Control Interno, haciendo énfasis en las necesidades de la información y comunicación entre la organización y terceros, regulando los impactos de los requisitos que regulan la protección y seguridad de la información, siendo reflejado su impacto en la calidad y rapidez del flujo de información. (González, 2018, p.32)

En el ámbito municipal se pueden evaluar a partir de implementar y aplicar políticas de gobierno electrónico, la funcionabilidad de sistemas administrativos en línea como el SIAF, SIGA, SEACE, la capacidad de generación de información de los servicios municipales, la existencia de medios de información para los sistemas de tributación (González, 2018, p.32)

e. Actividades de Monitoreo – Supervisión

Se determina a partir de establecer categorías de actividades de monitoreo, como son las evaluaciones continuas y evaluaciones externas independientes, profundizando en la relevancia del empleo de la tecnología y de proveedores de servicios externos. (González, 2018, p.33).

En el ámbito municipal, estas pueden ser evaluadas desde el control de los planes y las políticas públicas, el control de proyectos y programas y proyectos de la gestión municipal, el control de la gestión de las contrataciones, el control de los procesos de la contabilidad del gasto del presupuesto; el control de los procedimientos financieros de la ejecución del gasto presupuestal y el control de las prestaciones de los servicios municipales (González, 2018, p.33).

CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1. Ubicación política

Por su ubicación política el ámbito de la investigación correspondió al distrito de Morales, provincia y región de San Martín.

3.1.2. Ubicación geográfica

Geográficamente correspondió a la circunscripción territorial del distrito de Morales, esto al amparo de lo descrito por la Ley Organica de Municipalidades y la Ley N° 7628, que es la ley de creación del distrito. La Municipalidad tiene su sede en el Jr. Tarapoto Nro. 136, frente a la plaza central del distrito de Morales.

3.1.3. Periodo de ejecución

Este comprendió al periodo 2021.

3.1.4. Autorizaciones y permisos

Estuvieron vinculados a contar con la autorización institucional para acceder a la información del estudio, y los permisos relacionados con aquellos funcionarios y trabajadores a quienes se aplicó los instrumentos del estudio.

3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad

No existiendo en el desarrollo del estudio aspectos vinculados al control ambiental a o la toma de acciones referidas con la bioseguridad, no fueron necesarios su implementación.

3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales

El primer principio que se aplicó fue de no maleficencia, que donde la información obtenida de la empresa solo ha sido empleada con fines académicos de la investigación, guardando reserva de considerandos que puedan afectar su desenvolvimiento frente a la autoridad tributaria. El otro principio fue la autonomía, donde los involucrados en el estudio tuvieron conocimiento de los alcances del proyecto y luego de ello adoptaron un actuar de forma libre y consciente en el proeycto, sin que se haya optado por condicionantes externos.

3.2. Sistema de variables

3.2.1. Variables principales

Las variables corresponden a:

V1: Gestión de adquisiciones

V2: Control interno

Descripción de variables por objetivo específico

Tabla 1

Objetivo específico 1

Objetivo específico Nº 1: Analizar las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021;

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Contrataciones	Valoración de las contrataciones ejecutadas por la Municipalidad Distrital de Morales en el periodo 2021	Cuestionario Guía de observación	Número Porcentaje

Tabla 2

Objetivo específico 2

Objetivo específico Nº 2. Analizar el registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Registro	Valoración del registro como dimensión de las adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales en el periodo 2021	Cuestionario Guía de observación	Número Porcentaje

Tabla 3

Objetivo específico 3

Objetivo específico Nº 3. Analizar la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Gestión de los contratos	Valoración de la gestión de los contratos como dimensión de las	Ficha de encuesta	Número Porcentaje

adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales en el periodo 2021	Guía de observación
---	---------------------

Tabla 4*Objetivo específico 4*

Objetivo específico Nº 4. Analizar la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Control interno	Valoración de la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales en el periodo 2021	Ficha de encuesta Guía de observación	Número Porcentaje

Tabla 5*Objetivo específico 5*

Objetivo específico Nº 5. Establecer la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Dimensiones de la gestión de adquisiciones	Valoración de la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, empleando un estadístico de correlación	Ficha de encuesta	Ratio de relación

3.2.2. Variables secundarias

No fueron detallaron variables de tipo secundarias.

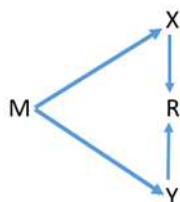
3.3. Procedimientos de la investigación**3.3.1. Objetivos específicos 1, 2, 3, 4**

Antes de iniciar a investigación fueron definidos los procedimientos metodológicos a ser aplicados, el que incluyo la definición del tipo de investigación, dond tal como lo mencionado por Bavaresco (2014), fue del tipo básica, porque se tuvo como punto de partida los conocimientos que sobre las materias en estudio que ya existen, para que producto de los resultados que se obtuvieran y ser verificados en una realidad objetiva en

concreto, sirvan para incrementar nuevos conocimientos. Fue del tipo cuantitativa, caracterizado porque los resultados para que se contrasten las hipótesis fueron presentadas mediante valores numéricos.

Por su nivel la investigación fue descriptiva – correlacional, donde Bavaresco (2014) hace mención que el objeto es desarrollar analíticamente cada atributo de las variables en estudio y sobre ello poder aplicar un estadístico de prueba inferencial para medir la relación existente entre variables.

El diseño de la investigación, fue no experimental, donde Bavaresco (2014) hace mención que esto implica el desarrollo de la investigación sin que sea ejecutado alguna condición experimental que altere las condiciones de las variables, siendo, por tanto, los resultados una representación real de los indicadores tal como se evidencian en campo. Por tanto, el diseño de la investigación fue:



Donde:

- M : Muestra de la investigación
- X : Gestión de adquisiciones
- Y : Control previo
- R : Relación entre variables

Así mismo se definió la población, que estuvo constituida por todos los trabajadores del Área Administrativa, Gerentes y Sub Gerentes, el Alcalde y los Regidores de la Municipalidad Distrital de Morales, que a abril de 2021, representaban un total de 36 trabajadores. Así mismo la muestra, tal como lo mencionado por Bavaresco (2014), cuando las poblaciones son de tamaño pequeño, es recomendable tomar como forma de determinar la muestra mediante el método de conveniencia, recomendando que se asuma una muestra censal, así la muestra fue igual a la población. Teniendo esta consideración no correspondió se aplique método de muestreo ni criterios para incluir o excluir a miembros de la población.

En lo referido a las técnicas, se aplicaron la Encuesta, que fue aplicada a los trabajadores que forman parte integrante de la muestra. Esta técnica, desde los criterios señalados por

Bavaresco (2014) es de aplicación cuando de manera previa se han formulado preguntas o criterios que se requiere conocer de una población. Otra técnica fue el análisis documental, técnica que se aplicó para la corroboración de ítems o elementos de las variables en informes o documentación ya existentes, en nuestro caso de la gestión de adquisiciones y el control interno, y así poder corroborar el nivel de su ocurrencia y sobre ello inferir las relaciones que existen entre ambas variables.

Para el caso de los instrumentos, se aplicaron la ficha de encuesta, que fueron formuladas teniendo como elementos a cada indicador que se configuran para cada una de las variables y sus correspondientes dimensiones. Las preguntas que fueron formuladas se estructuraron de forma tal que las respuestas sean cerradas, en función de una escala de medición que es la siguiente: 1=Muy deficiente; 2=Deficiente , 3= Regular; 4=Eficiente, 5=Muy eficiente.

El otro instrumento fue la ficha de análisis documental, donde este instrumento fue estructurado en ítems a ser verificados en documentos de gestión de contrataciones y control interno en la Municipalidad en estudio, para que cada ítem tenga un valor de corroboración de evidenciado, determinando así sus ocurrencias y los detalles de su ocurrencia.

El procesamiento de los datos se efectuó mediante la aplicación en primer lugar de las técnicas para crear la base de datos, actividad que se efectuó mediante la generación de una tabla de doble entrada en donde se consignó los valores de cada ítem detallados en los instrumentos de recojo de información. Luego se procedió al análisis de tendencia central, actividad efectuada para encontrar estadísticos como la media y los porcentajes de cada indicador, dimensiones y las variables, tomando como soporte informático el sistema SPSS, los que se expresarán en tablas de frecuencia. La última técnica fue la comparación doctrinaria – académica, donde los resultados fueron comparados con la doctrina y los temas teóricos expuestos en el marco teórico.

3.3.2. Actividades del Objetivo específico 5

Se procedió de la misma que manera que los objetivos 1,2,3, con la diferencia que el análisis de datos fue efectuado mediante el análisis de correlación para cada dimensión de la variable gestión de adquisiciones con la variable control previo, donde se aplicó de forma previa una prueba de normalidad para con ello definir el tipo de estadístico a aplicar, en base a que si la data corresponde a una curva normal o no. En nuestro caso no fue normal, por lo que se asumió aplicar el estadístico de Rho de Spearman.

3.3.3. Actividades del Objetivo general

Para este objetivo, que tiene naturaleza inferencial se aplicó el mismo procedimiento que para el objetivo específico 5, con la diferencia que la data analizada para comparar fue efectuada sobre la totalidad de las variables y no de forma desagregada para cada dimensión.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Objetivo específico 1

Este objetivo buscó, analizar las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Tabla 6

Contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Indicadores	Detalle / Observación
Estimación de necesidades	Se ejecuta para las inversiones tomando como referencia la Programación Multianual de Inversiones y el Presupuesto Participativo. Para el caso de bienes y servicios esta acción se realiza de forma inercial sobre lo ejecutado el año anterior y los toques presupuestales asignados para el año
Verificación de disponibilidad de presupuesto	Se desarrolla sobre la base del PIA o el PIM según corresponda, solicitando al MEF-SIAF la disponibilidad presupuestal. Para las fuentes RDR esta se consulta con Planificación y Presupuesto
Elaboración del PAC	Es ejecutada teniendo como base el cuadro de necesidades y la programación establecida por las áreas usuarias
Establecimiento de especificaciones técnicas	Es desarrollada por las áreas solicitantes, sin embargo, se constata en muchos casos que el órgano de contrataciones observa o solicita aclaraciones por deficiencias en su elaboración.
Aprobación de expediente de contratación	Este es aprobado por el Titular de la Entidad, previa remisión del expediente por el órgano responsable de las contrataciones
Aprobación de bases administrativas	Las bases son aprobadas por el órgano responsable de las contrataciones teniendo en cuenta las bases estándar del OSCE y los TDR remitidos por el área usuaria.
Convocatoria	Esta se ejecuta empleando el portal del SEACE según el tipo de proceso a desarrollar
Consultas y observaciones	Son ejecutadas en los plazos previstos por las bases empleando el sistema del SEACE. En esta etapa se observa, en especial para las Licitaciones, que las bases son observadas e incluso llegan hasta el OSCE, quien en dos ocasiones ha definido modificar las bases.
Presentación de propuestas de postores	Se emplean los procedimientos establecidos por el OSCE. Para aquellos procesos que no requieren entrega documental presencial se hace virtualmente, en los otros casos de forma presencial. Esta función es encargada al Comité de Selección

Acciones de calificación de propuestas	Se desarrolla tomando como elemento de comparación las bases del proceso. Se ha observado en 1 proceso que se ha cuestionado la calificación de propuestas y el OSCE ha determinado que se retrotraiga el proceso.
Otorgamiento de buena pro	Esta es ejecutada tomando como referencia la Ley y el Reglamento de Contrataciones, en especial los tiempos establecidos

Nota: Ficha de análisis documental aplicada a la gestión de contrataciones en la MDM

Interpretación

La información presentada en la tabla que precede está referida al análisis de las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde existen 11 indicadores, y en todos ellos son aplicados los procedimientos establecidos por la Ley de Contrataciones y su Reglamento. Se aprecia que algunos indicadores si bien son ejecutados estos no se desarrollan de manera apropiada como ocurre con el Establecimiento de especificaciones técnicas que se aprecia que en su elaboración existen deficiencias en su elaboración; las Consultas y Observaciones que esas son elevadas al OSCE luego de su determinación por el Comité de Selección de no acogerlos, Acciones de calificación de propuestas, donde el OSCE determina que se retrotraiga el proceso.

Discusión objetivo específico 1

De lo observado para la gestión de las contrataciones como dimensión de la gestión de las adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales en el periodo 2021, se observe en primer lugar que se toma como referencia únicamente los aspectos reglados en la Ley de Contrataciones y su Reglamento, dejando de lado lo estipulado por el Decreto Legislativo N° 1439, Ley del Sistema Nacional de Abastecimiento, que si bien no se contraponen y más bien son complementarias, su análisis se centra sólo como un elemento de provisión de bienes, obras o servicios y no como parte de un sistema de abastecimiento que abarca otros elementos como la capacidad para administrar los bienes o servicios que se generan con las adquisiciones.

Por otro lado, se puede observar que la gestión de las contrataciones de los 11 indicadores que lo conforman han sido identificados 03 de ellos (Establecimiento de especificaciones técnicas, Consultas y Observaciones y Acciones de calificación de propuestas) que son ejecutadas con deficiencias desde el punto de vista de la eficacia de los procesos, y siendo estos indicadores procesos clave en las contrataciones, demuestra que esta dimensión de las adquisiciones no se lleva con eficiencia, condición advertida por Shack (2021; p. 33) quien afirma que, la Contraloría General de la República en los procesos de control

efectuados a las contrataciones del Estado, determina que se tiene un alto nivel de incumplimiento de lo normado, así en el nivel central 78% de los procesos auditados tuvieron hallazgos de incumplimientos, en el nivel regional de 73% y en el local de 83%,

Para los indicadores de Estimación de Necesidades y Elaboración del PAC, si bien se ajustan a los procedimientos establecidos por las normas, estas son ejecutadas sin tener criterios de calidad en su elaboración, así la elaboración del cuadro de necesidades en para los bienes y servicios se ejecuta de manera inercial teniendo como referencia el año anterior, sin que se efectúe un análisis de los resultados de la gestión del año previo y los nuevos escenarios del entorno gubernamental, y para el caso de las inversiones si bien se basan en el Plan Multianual de Inversiones y el Presupuesto Participativo, muchos de los proyectos que se priorizan estos no tienen los desarrollos de los estudios que permitan de forma inmediata su asignación presupuestal, siendo esta condición complementada por lo dicho por Bazán (2019) que dice, se refleja en inapropiada gestión de los procedimientos para efectuar las contrataciones y adquisiciones, que en cuanto al cumplimiento del PAC logra un nivel de logro de 78%, y los criterios para garantizar la calidad de los productos u obras que se adquieren no se cumplen

Cuando se tienen que los Términos de Referencia no son desarrollados con la efectividad que se espera, son cuestionadas incluso desde su elaboración por el Comité de Selección, por existir deficiencias en su elaboración, nos indica que existen deficiencias de índole cognitivo de cómo se elaboran los requisitos a ser consignados en los requerimientos a efectuar, pero a la vez, nuestra observación indica que esta tiene mucha frecuencia en los contratos de menor cuantía, y esto se asemeja a lo indicado por Guerrero (2020) El 40% de los trabajadores del Área de Compras Gubernamentales manifiestan que las áreas usuarias de donde parten los requerimientos no efectúan de forma oportuna y pertinente la Planificación, lo que determina que los planes de compras no se cumplan de forma efectiva; y lo mencionado por Ruiz (2020) que, las contrataciones tienen como característica que las solicitudes de los requerimientos para las contrataciones que solamente la mitad de ellas se efectúan de forma oportuna, y no se efectúa acciones de control para verificar si las características de los requerimientos en cuanto a la calidad técnica de contrataciones

En el caso de las Consultas y Observaciones, si bien los postores están en su derecho de efectuarlas, el hecho que existan observaciones no tomadas en consideración por el Comité de Selección y que luego son elevadas al OSCE donde esta órgano les da la razón a los postores, indica que este procedimiento no se ejecuta de manera eficiente, e incluso nos atrevemos a afirmar que existen indicios de actos colusorios al no aceptar alguna

observación aun cuando se sujetan a Ley, siendo esta acción una deficiencia del sistema de contrataciones, valoración complementada con lo afirmado por Inostroza (2020, p. 19) que afirma que, durante la pandemia se ha evidenciado las falencias del sistema, sobre todo para responder a las compras directas con eficiencia y la calidad de los productos que se adquieren, donde un 23% de las compras en este periodo han sido observadas por inaplicación de Ley; así como lo afirmado por Garay (2019) Implementación Un 42% de los procesos de adquisiciones llevados en el año 2018 han tenido alguna observación del OSCE o de los postores, lo que indica que los procesos, en especial las bases no se elaboran de acuerdo a la normativa, generando con ello atrasos para cumplir en los tiempos previstos con los requerimientos de las áreas.

Según lo estipulado en el artículo 17 del Decreto Legislativo 1439, la contratación involucra la implementación de actividades, procedimientos y herramientas conducentes a efectuar la convocatoria, selección y formalización del vínculo contractual para adquirir las obras, servicios y bienes que son solicitados por los entes del sector público, con el objeto que sean satisfechas las necesidades que son demandadas su operatividad y mantenimiento, y si estas no se aplican de forma correcta en la Municipalidad Distrital de Morales puede acarrear responsabilidades de índole administrativo, e incluso de naturaleza penal, pues muchas de las acciones pueden terminar ocasionando perjuicio económico al Estado, como es por ejemplo las Acciones de calificación de propuestas y el Otorgamiento de la Buena Pro.

4.2. Objetivo específico 2

Este objetivo buscó, analizar el registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Tabla 7

Registro de bienes muebles e inmuebles como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Indicadores	Detalle / Observación
Registro de bienes muebles	Esta acción se ejecuta mediante un inventario que es ejecutado de forma anual. Sin embargo, se observa que muchos bienes en desuso no son dados de baja de este registro, así como algunos bienes que provienen de las contrataciones de obras no son registradas.
Registro de inmuebles	El marquesí de bienes no está totalmente saneado, pues tienen un inmueble en donde funciona el depósito municipal que no ha sido aun desmembrado de la propiedad general.

Reporte de bienes muebles e inmuebles en estados financieros	Este se reporta mediante el SIAF-Inventarios y en los plazos establecidos por la Contaduría Pública y cuando los entes de control lo solicitan
--	--

Nota: Ficha de análisis documental aplicada a la gestión de contrataciones en la MDM

Interpretación

La información presentada en la tabla que precede está referida al análisis del registro de los bienes muebles e inmuebles como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde se observa que 2 de los tres indicadores no son cumplidos eficazmente, siendo estos el Registro de Bienes Muebles y el Registro de Inmuebles; y el que se cumple es el Reprote de Bienes Muebles e Inmuebles en los Estados Financieros que se hace mediante el SIAF-Inventarios, el mismo que está articulado con el SIAF-SP.

Discusión objetivo específico 2

Tener 2 de los 3 indicadores del proceso de registro de las contrataciones que no son ejecutadas de forma eficaz, implica un alto grado de incumplimiento normativo, e incluso el tercer indicador que el Reporte de bienes muebles e inmuebles en los estados financieros, que se origina a partir de los dos primeros, si bien se cumplen, al no tener toda la información requerida para un real reflejo de la realidad, lo que se muestra no tiene un alto nivel de fehaciencia y por tanto también no cumple con los parámetros de credibilidad que deben contener toda información pública, condición que se asemeja a lo observado por Bazán (2019) quien al estudiar la Municipalidad de Humalies indica que, un gran número de los contratos que se firman como parte de los procesos de selección no son registrados de forma eficiente en el SEACE, y aquellos bienes que se generan como producto de las contrataciones tampoco son registrados oportunamente como parte del inventario.

El registro de los bienes muebles e inmuebles, así como sus correspondientes reportes para la toma de decisiones, son elementos de la gestión de adquisiciones que permiten conocer que elementos de propiedad, planta y equipos cuanta una entidad para el desarrollo de sus actividades, las que en función de la depreciación o el uso dado serán tomados en cuenta para su reposición cuando se ejecute el Cuadro de Necesidades de la entidad, por tanto esta última acción no puede ser ejecutada de forma correcta pues si la información que la precede no está actualizada, por eso valoramos la gestión del registro en la Municipalidad Distrital de Morales como deficiente, siendo similar a lo indicado por

Rentería (2019) al analizar una municipalidad distrital que afirma, existe un bajo nivel del proceso de adquisiciones y contrataciones en la gestión institucional.

Lo estipulado en el art. 18 del Decreto Legislativo 145 – Ley de Sistema de Abastecimiento, detalla que el sistema de abastecimiento involucra las actividades, procedimientos y herramientas instrumentos a través de la cual son registradas y formalizadas los derechos o tenencia que se adquiere sobre los bienes inmuebles y muebles, o las obras que fueron contratadas por las instituciones del sector público, asegurando bajo cualquier modalidad que sea determinada en las leyes, para así ser usadas y controladas, condiciones que al no ser cumplidas a cabalidad en la Municipalidad Distrital de Morales, implica que los funcionarios puedan ser sometidos a procesos administrativos por su incumplimiento.

4.3. Objetivo específico 3

Este objetivo buscó, analizar la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Tabla 8

Gestión de contratos como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Indicadores	Detalle / Observación
Suscripción de contratos	Esta se ejecuta luego de otorgar la buena pro, y verificar que ha cumplido con presentar los requisitos establecidos en la Ley y el Reglamento de Contrataciones, en especial la carta fianza y la vigencia de poderes de los firmantes.
Conformidad de las prestaciones	Esta es desarrollada por el área usuaria, y cuando se trata de obras se nombra un comité de recepción, quienes emiten su informe correspondiente
Proceso de pago de las prestaciones	Es desarrollado luego de la conformidad de la prestación, y cuando el proveedor ha solicitado el pago acreditando el comprobante de pago, y los demás documentos que se requiere según el tipo de proceso
Conciliación de controversias contractuales	Es implementada en primer lugar de forma directa proveedor - entidad, luego si no hay acuerdo se inicia un proceso de conciliación, y finalmente un arbitraje cuando corresponda.
Arbitraje por controversias contractuales	Durante el ejercicio analizado no se ha verificado la existencia de controversias contractuales por arbitrajes, así como tampoco en el año 2020

Nota: Ficha de análisis documental aplicada a la gestión de contrataciones en la MDM

Interpretación

La información presentada en la tabla que precede está referida a la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde los 5 indicadores que componen esta dimensión se cumplen de forma eficaz, cumpliéndose los aspectos normativos estipulados por la Ley de Contrataciones y su Reglamento, es decir la Suscripción de contratos, la Conformidad de las Prestaciones, el Proceso de Pago de las Prestaciones, la Conciliación de las Controversias Contractuales y el Arbitraje por Controversias contractuales, se ajustan a los criterios establecidos normativamente.

Discusión objetivo específico 3

Tener un nivel de eficacia en los 5 indicadores que conforman la dimensión gestión de los contratos demuestra que la entidad si le pone énfasis en esta parte de la gestión de adquisiciones, es decir le hace el seguimiento contractual de forma tal que no se generen desviaciones en los procedimientos y no haya afectaciones de índole económico a la entidad, pues en esta fase es donde se cumple con pagar al proveedor por los bienes, servicios u obras, y si no son observados correctamente los procedimientos se puede incurrir en errores que puedan conllevar a sanciones del tipo administrativo e incluso penal, condición que discrepa de lo estipulado por Tuesta (2021) que dice, los niveles de cumplimiento de las contrataciones de bienes y servicios en el PEHCBM en cuanto al seguimiento contractual es regular en 42 %.

En cuanto a las discrepancias que generan los contratos, estos se desarrollan en función de las condiciones contractuales establecidas, los que inicialmente se da de manera directa entre el proveedor y la entidad, luego la conciliación y finalmente el arbitraje, exactamente tal como tipificado por Salazar (2016, p. 68) que dice, durante esta etapa pueden ocurrir discrepancias en la ejecución del contrato, el mismo que se soluciona en primer lugar mediante la conciliación y luego el arbitraje, aplicando siempre la Ley de Contrataciones, su reglamento y las directivas sobre la materia. (Salazar, 2016, p.68).

4.4. Objetivo específico 4

Este objetivo buscó Analizar la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Tabla 9

Análisis de la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Dimensión	Indicadores
	<p>Se cuenta con un Plan de Integridad y principios de ética institucional, el cual ha sido entregado a todos los colaboradores</p> <p>Empoderamiento de directivos y servidores, se ejecuta mediante la difusión del plan de control interno</p>
Ambiente de control	<p>Se tiene definido un ROF y MOF donde se definen las funciones y responsabilidades para cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad</p> <p>El Organigrama de la entidad define la asignación de autoridad y responsabilidades por las áreas y la entidad en su conjunto</p> <p>Se encuentran establecidas políticas administrativas basadas en instrumentos de gestión.</p>
Evaluación de riesgos	<p>No se tiene un mapa de identificación de riesgos para los sistemas de control</p> <p>El sistema de gestión del riesgo, al no estar definido sólo se desarrolla por los órganos de control</p> <p>No existe un plan para comunicar el riesgo</p> <p>Los controles funcionales están encargados a cada responsable de área, sin embargo, no aprecia reportes de cumplimiento</p>
Actividades de control	<p>Los controles procedimentales son asignados a los responsables de áreas, sin embargo, no se evidencia reportes de su cumplimiento</p> <p>Las garantías para la provisión de bienes, insumos y servicios están estipuladas solo en el PAC.</p>
Información y comunicación	<p>No existe una política de gobierno electrónico, empleando solo aquellas estipuladas en la normativa general</p> <p>La funcionabilidad de sistemas administrativos en línea, se desarrollan según las disposiciones del MEF, no existiendo normas internas específicas para su manejo</p> <p>La capacidad para generación de información de servicios municipales se limita a los pizarrines institucionales, correos electrónicos, y campañas informativas específicas</p>
	<p>Existen medios de información de la tributación, especialmente el calendario de pagos y las amnistías tributarias cuando existen</p> <p>El Control de planes y políticas públicas son ejecutadas por el OCI de acuerdo al Plan de Control Interno</p>

	El control de proyectos y programas se ejecuta de acuerdo con los criterios establecidos en el Invierte.pe. El órgano de control interno interviene de forma ex post para verificar nivel de cumplimiento presupuestal y ejecución física de los proyectos
Actividades de monitoreo - supervisión	El Control de las contrataciones se ejecuta por el Área de Contrataciones según los contratos
	El control contable del gasto se hace mediante el SIAF-SP. No se observa controles contables del órgano de control institucional para esta acción
	El control financiero del gasto lo ejecuta la Unidad de Tesorería, tomando como soporte el SIAF-SP
	El Control de las prestaciones de servicios municipales, no tienen indicadores de medición, así como tampoco son definidos planes de control

Nota: Ficha de análisis documental aplicada a la gestión de contrataciones en la MDM

Interpretación

El análisis de la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, en donde se presenta 5 dimensiones, solo en una, que es el Ambiente de Control, se cumple con eficacia, aun cuando la calidad de su intervención no sea la ideal, y en los demás dimensiones que son la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación; y las Actividades de Monitoreo – Supervisión, no son cumplidos los procedimientos y acciones que involucra cada uno de ellos de forma cabal.

Discusión del objetivo específico 4

Los resultados del análisis de la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, podemos catalogarlo como deficiente, pues de las 5 dimensiones, solo una de ellas, que corresponde al Ambiente de Control logra un nivel de eficacia bueno, aun cuando la calidad de las mismas no sea la adecuada, siendo esta valoración de menor consideración de logro que lo observado por Tuesta (2021) que dice, los niveles de implementación del control interno en el PECHBM, es regular en un 44%, donde el componente ambiente de control logra un 38%, la gestión de los riesgos un 52%, las actividades de control un 46%, la comunicación e información con 42%, y la supervisión con 39%.

En cuanto a los elementos del Ambiente de Control, si bien se implementan las acciones, estos tienen un nivel de cumplimiento desde la eficacia de la acción, pues Guerrero (2020) al estudiar una municipalidad, indica que, para el 52% de los servidores los procesos del control interno, no contribuyen a generar un adecuado clima organizacional, debido a que

el ambiente de control como herramienta del sistema está poco implementado, y complementado con lo afirmado por Bazán (2019) que dice, los indicadores del control interno no son aplicados adecuadamente, en donde el ambiente de control y la evaluación del control sólo llegan a obtener puntuaciones de 37%,

Los valores institucionales como la integridad, legalidad y probidad son desvirtuados por injerencias políticas y poca valoración gerencial hacia el logro de la eficiencia de la gestión, donde si bien existe un Plan de Integridad y este ha sido distribuido a todos los colaboradores, las acciones de empoderamiento de directivos y servidores, sobre este plan solo se ejecuta mediante la difusión del plan de control interno, pero no se implementan acciones de sensibilización y compromiso hacia el control, y paa el caso de los documentos de Gestipon como el ROF y MOF estos si están definidos, condición contraria a lo observado por Garay (2019) quien al estudiar una municipalidad indica, no se tienen los documentos de gestión actualizados como el MOF y MAPRO, en donde se detallen las funciones de las diferentes áreas para los procesos de adquisiciones en función de las nuevas reglamentaciones del sistema de contrataciones vigente

La evaluación riesgo al no ser ejecutada, demuestra que las intervenciones de la entidad tienen un carácter reactivo ante el problema y no una condición preventiva para su no ocurrencia, condición que eleva las posibilidades de desviaciones y fraudes institucionales, aun cuando en la administración pública cada funcionario es responsable de sus funciones asignadas, el control lo que busca es que estas sean cumplidas con eficiencia, condición que no ocurre en la municipalidad analizada, siendo complementado por lo afirmado por Toctaquiza & Peñaloza (2022) que afirma que, las responsabilidades a los servidores por sus acciones ejecutadas de acuerdo a sus funciones al no aplicarse un efectivo control interno, los riesgos se incrementan de manera exponencial, siendo los procesos de abastecimiento, presupuesto y gestión del rendimiento las áreas con mayor vulneración.

4.5. Objetivo específico 5

Este objetivo buscó, establecer la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.

Tabla 10

Prueba de normalidad de las dimensiones de las variables gestión de adquisiciones y control interno

	Shapiro–Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1: Contrataciones	,791	36	,000
D2: Registro	,784	36	,000
D3: Gestión de contratos	,755	36	,000
V1: Gestión de adquisiciones	,753	36	,000
V2: Control Interno	,748	36	,000

Nota: Data de la ficha de encuesta procesada con SPSS 25

Interpretación

La Prueba de normalidad detalladas en la tabla que precede, nos indica que se ha aplicado la prueba de Shapiro–Wilk, esto porque la cantidad de personas que conforman la muestra fue menor a 50 personas, en donde la significancia es igual a 0.00 para todos los casos, condición que nos demuestra que la data analizada no correspondió a una curva normal. Esta condición definió que el estadístico a ser aplicado sea el Rho de Spearman.

Tabla 11

Relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

		Control interno
D1: Contrataciones	Rho Spearman	,932**
	Significancia asintótica	,000
	N	36
D2: Registro	Rho Spearman	,879**
	Significancia asintótica	,000
	N	36
D3: Gestión de contratos	Rho de Spearman	,887**
	Significancia asintótica	,000
	N	36
V2: Control interno	Rho de Spearman	1.0**
	Significancia asintótica	,000
	N	36

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

Nota: Data de la ficha de encuesta procesada con SPSS 25

Interpretación

Los valores de la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 que son detalladas en la tabla

que precede nos muestra que la significancia asintótica es igual a 0.00 en todos los casos, condición que desde la lógica de la prueba de correlación nos indica la existencia de correlación. En lo concerniente a los valores del Rho de Spearman, en todos los casos es superior a 0.8, condición que nos indica que la correlación de significancia alta, tendencia positiva.

Los valores que obtiene el Rho de Spearman son de 0.932 para las Contrataciones, de 0.879 para el Registro y 0.887 para la Gestión de Contratos, cuando son comparados con la dimensión de Control Interno, para una muestra igual a 36 colaboradores que participaron de la ficha de encuesta.

Discusión objetivo específico 5

Los resultados de la correlación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno, nos indican que existe correlación de tendencia positiva y altamente significativa, es decir cada uno de los componentes de la gestión de adquisiciones de manera independiente influyen en los resultados del control interno, siendo estos valores similares a lo observado por Rentería (2019) que afirma, el Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión es positivo alto,

Esta condición de correlación también lo indica Vasquez, (2021) que dice, el proceso de adquisiciones depende de las normativas de control interno y las normas correspondientes de la institución, donde el Rho que se obtuvo fue 0.764 teniendo una correlación positiva muy fuerte, es decir tal como en nuestro estudio, gestionar las adquisiciones para cada una de sus dimensiones vinculadas al control interno demuestra que el correcto accionar en las contrataciones tiene como correlato una correcta gestión en el control interno, demostrando con ello, que no solo se trata de llevar los procesos de las adquisiciones de forma adecuada, sino que si esta va acompañada de un adecuado control, los resultados de las intervenciones en la gestión institucional se ven favorecidos.

4.6. Objetivo general

Este objetivo buscó, determina la relación entre la gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.

Tabla 12

Relación entre la gestión de adquisiciones y el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021

		Gestión de adquisiciones	Control Interno
Gestión de adquisiciones	Correlación de Spearman		,893**
	Sig. (bilateral)		,000
	N		36
Control interno	Correlación de Spearman	,893**	
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	36	

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

Nota: Data de la ficha de encuesta procesada con SPSS 25.

Interpretación

Los valores de la relación de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 que son detalladas en la tabla que precede nos muestra que la significancia asintótica es igual a 0.00, condición que desde la lógica de la prueba de correlación nos indica la existencia de correlación. En lo concerniente a los valores del Rho de Spearman, este asume un valor de 0.893, que explica una correlación positiva alta.

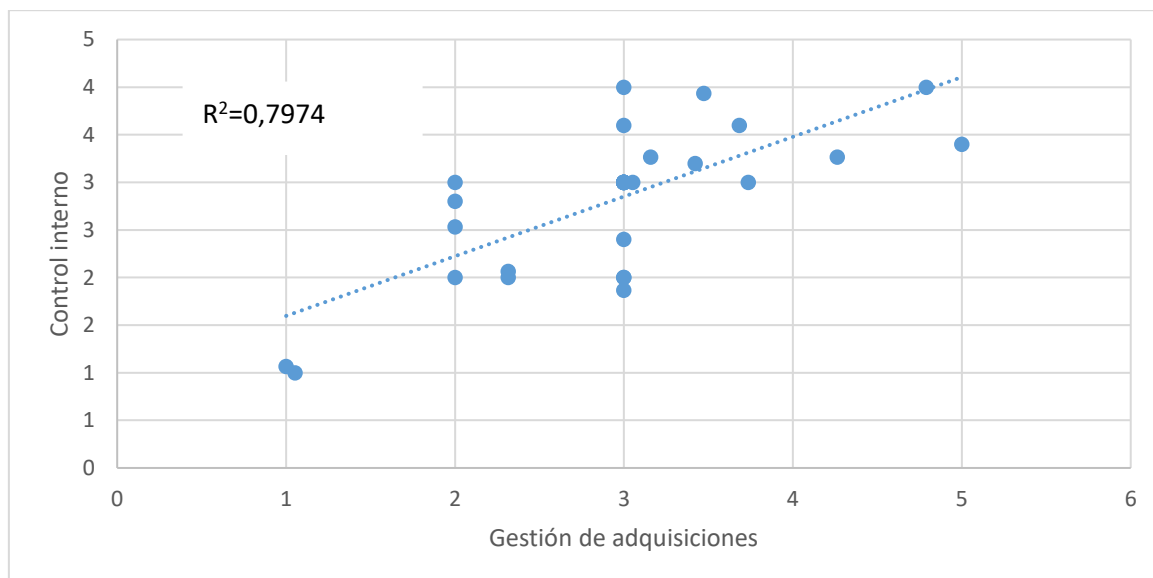


Figura 1

Dispersión de la relación de las variables gestión de adquisiciones y el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021

Nota: Data de la ficha de encuesta procesada con SPSS 25.

Interpretación

La figura 1 nos permite complementar los valores de las variables en base a su dispersión en la recta de regresión lineal, apreciándose que los puntos se ubican entre los valores 2 y 3, y todos ellos relativamente cerca a la recta, demostrando que la correlación entre ambas variables es positiva alta. Así mismo, el coeficiente de determinación, $R^2=0.7974$ valor que permite inferir que una 79.74% de los elementos de la gestión de adquisiciones influye en el control interno.

Discusión objetivo general

Teniendo un nivel de correlación positiva alta de las variables analizadas, siendo esta de 0.893, nos indica que esta es directamente proporcional, lo que implica que a mejor gestión de las adquisiciones, mejor será el performance del control interno, siendo este valor similares a lo observado por Bazán (2019) que afirma que se ha determinado que el control interno está relacionado con los procesos de contrataciones y adquisiciones en el municipio del distrito de Monzón, demostrado mediante el Rho de Spearman que logra un valor de 0.783 y por Tuesta (2021) Además, se concluye demostrando la existencia de relación del control interno con las contrataciones de bienes y servicios del PEHCBM, donde al aplicar el estadístico de Spearman se logra un valor de 0.945, siendo esto una relación positiva alta.

CONCLUSIONES

- a) Existe relación directa y significativa de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, estimada mediante el Rho de Spearman que asume un valor de 0.893 y el coeficiente de determinación de 0.7074, siendo la correlación directamente proporcional.
- b) Las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, tiene una valoración de regular desde la eficacia de la gestión, donde de 11 indicadores evaluados, se cumplen 8 de ellos.
- c) El registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente, donde los tres indicadores que lo conforman no se cumplen satisfactoriamente.

- d) La gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es buena, donde los 5 indicadores que componen esta dimensión se cumplen de forma eficaz, cumpliéndose los aspectos normativos estipulados por la Ley de Contrataciones y su Reglamento.
- e) La gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente, pues solo se cumple de forma eficaz la dimensión Ambiente de Control, y las otras dimensiones no son cumplidas, siendo estas la Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y las Actividades de monitoreo y Supervisión
- f) Existe relación directa y significativa de las dimensiones de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde los valores del Rho de Spearman son de 0.932 para las Contrataciones, de 0.879 para el Registro y 0.887 para la Gestión de Contratos, cuando son comparados con la dimensión de Control Interno.

RECOMENDACIONES

- a) A las Autoridades de la Municipalidad Distrital de Morales, para diseñar estrategias de mejora basados en la gestión por procesos para la gestión de adquisiciones y el control interno, insertándolos a los sistemas administrativos municipales de forma permanente
- b) Al Gerente de Administración de la Municipalidad Distrital de Morales, a diseñar un plan de capacitación en temas de adquisiciones, en especial lo referido a la formulación de los términos de referencia y los criterios de evaluación de las propuestas.
- c) Al responsable de Logística de la Municipalidad Distrital de Morales, para implementar un plan de seguimiento y actualización de los bienes muebles e inmuebles en el registro patrimonial de la entidad, se acuerdo con las normas específicas de este rubro.

- d) Al responsable de las Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Morales, a implementar un sistema de seguimiento contractual, que permita conocer de forma clara los procedimientos a seguir en los contratos, garantizando con ello la eficiencia de los resultados esperados con las contrataciones.
- e) Al responsable del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Morales, a efectuar un mayor seguimiento a la implementación del plan de control interno, con la finalidad de advertir riesgos y minimizar la ocurrencia de desviaciones y fraudes en la gestión.
- f) A las autoridades de la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, a implementar procesos de sensibilización y compromiso con las acciones de control interno de todos los trabajadores de la entidad, con la finalidad de contar con mejor clima institucional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, I. (2007) *Auditoria Gubernamental Integral*. Técnicas y procedimientos. 1era. Edición. Instituto Pacífico.
- Asturias, P. (2018) *Gestión de Adquisiciones*. Madrid. España: Asturias Corporación Universitaria. https://www.centrovirtual.com/recursos/biblioteca/pdf/dgp_direccion_proyectos_pmi_ii/clase6_pdf1.pdf
- Bavaresco, A. (2014). *Proceso Metodológico de Investigación. Cómo hacer un diseño de investigación*. Quinta Edición. Editorial de la Universidad del Zulia.
- Bazán, J. (2019) *El control interno y los procedimientos de contratación pública en la municipalidad distrital de Monzón – Huamalíes, 2018* [tesis de posgrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Perú] http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1619/TS_BMJJ_2019.pdf?se

- quence=1&isAllowed=y]Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental
- BidDown. (2021). *La Importancia de la gestión de adquisiciones*. Ecoe editores
<https://biddown.com/la-importancia-de-la-gestion-de-compras/>
- Chujandama, J.M (2020) *Contrataciones con calidad de bienes y servicios por emergencia sanitaria en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2020* [tesis de maestría, Universidad César Vallejo. Tarapoto].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49525>
- Contraloría General de la República – CGR (2016) *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Escuela Nacional de Control.
- Decreto Legislativo 1439 (15 setiembre 2018) *Ley del Sistema Nacional de Abastecimiento*. Diario Oficial El Peruano.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206024/DL_1439.pdf
- Decreto Supremo N° 217-2019-EF (12 de julio 2019) *Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*. Diario Oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-el-reglamento-del-decreto-legislativo-n-1439-decr-decreto-supremo-n-217-2019-ef-1788548-1/>
- Dickinson, D. L., & Masclet, D. (2015). Descarga de emociones y castigo en experimentos de bien público. *Revista de Economía Pública*, 122, 55-67.
<https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2014.10.008>
- Ealde Business School (2020). *Gestión de las adquisiciones en Dirección de Proyectos*. Inglaterra. <https://www.ealde.es/gestion-de-adquisiciones-direccion-de-proyectos>
- Gamboa, J. (2016) Importancia del control interno en el sector público. *Revista Podemos de la Universidad Estatal de Milagro. Universidad de Guayaquil*. Vol. 3 Núm. 8 , Organización y dirección de empresas.
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Garay, E. (2019) Implementación del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones, Hospital Regional Docente de Trujillo [tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo, Perú],
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17549/Garay%20Mel%c3%a9ndez%2c%20Erika%20Roxana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gardini, J. (2015) *Introducción a la Contabilidad: Control Interno, Control de Gestión y Control Presupuestario*. Editorial Oveja Negra
- González, R. (2018) *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del Participante*. Qualpro Consulting S.C.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Gozzi, M (2016) *Dirección y Gestión de Abastecimiento*. San Pablo Bibliotec Pearson University– BUP
- Guerrero, Y.M. (2020) Evaluación de los procesos dinámicos de contratación pública mediante indicadores de desempeño, de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Chambo y Riobamba [tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33913/1/T5154M.pdf>
- Inostroza, M.T. (2020) Desafíos de los sistemas de compras públicas en tiempos de Covid 19. *Revista Chilena de Administración del Estado*, N° 3. Santiago. Chile. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2020/09/Revista-CEA-3a.pdf>
- Laoyan, S. (2021) “¿Qué es la gestión de adquisiciones y por qué es tan importante?”. Asana. <https://asana.com/es/resources/procurement-management>
- Ley 27786 (15 de mayo 2018) *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785>
- Mendoza, W.M. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, Vol. 4, N°. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Paredes, S.D. (2018) *Modelo de negocio del Sistema de Adquisiciones del Área de Logística aplicando Business Process Management en la Municipalidad Provincial de San Martín – Tarapoto* [tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto]. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2681/SISTEMAS%20%20Sandro%20David%20Paredes%20Ushi%C3%B1ahua.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- R&C Consulting (2017) *Control Previo y Concurrente en los Organismos Públicos*. Editorial Mundo Nuevo
- Rentería, R. (2019) *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión* [tesis de posgrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Perú] http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1737/1/T026_04069717_M.pdf
- Reynoso, J. R. (2017) La Gestión Administrativa. *Revista Digital Educacion y Academia.*, vol 8. <https://medium.com/revista-academica-digital-de-la-escuela-de/tagged/gesti%C3%B3n>
- Ruiz, S. (2020) *Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020* [Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo. Tarapoto]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56287>

- Salazar, R. (2016) *El Contrato en la Administración Pública*. Centro Editorial de la Universidad Nacional de San Marcos. Lima. Perú.
- Shack, N. (2021) *El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación del control*. CGR ediciones.
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020) *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación exploratoria. Documento de Política en Control Gubernamental*. Contraloría General de la República.
- Sinti, R.J. (2020) *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Shapaja, San Martín – 2021* [(tesis de maestría) Universidad César Vallejo. Tarapoto].
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_39ea6593aa1de37347de65972d32fdc2
- Toctaquiza, C.R. & Peñaloza, P.L. (2022) Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, vol.9, N°1. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Tuesta, R.N. (2021) Control interno y contrataciones de bienes y servicios del proyecto especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto-2021 [tesis de maestría) Universidad César Vallejo. Tarapoto]..
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/67024>
- Uroinnova (2020). “¿Qué son adquisiciones en una empresa?”. EuroInnova Business School. Universidad Nebrija. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-adquisiciones-en-una-empresa>
- Vásquez, A (2021) *Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación de Puno, año 2020*, [tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Perú].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63481/Vasquez_FAA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

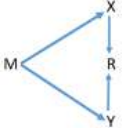
Anexo 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Gestión de adquisiciones	Sub proceso de la gestión de abastecimiento y a su vez forma parte de los procesos para gestionar los fondos públicos de la administración financiera de aparato público, comprendiendo las actividades, procedimientos e instrumentos a través de los cuales son gestionados la provisión de obras, servicios y bienes para desarrollar las acciones que faciliten el cumplimiento de metas y la obtención de resultados. (Art. 16.1 del D.L. 1439)	Estimación de la gestión de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, desde las dimensiones de contrataciones, registro y la gestión de contratos, evaluados mediante una encuesta y una ficha de revisión documental	Contrataciones	Estimación de necesidades	Nominal
				Verificación de disponibilidad de presupuesto	
				Elaboración del PAC	
				Establecimiento de especificaciones técnicas	
				Aprobación de expediente de contratación	
				Aprobación de bases administrativas	
				Convocatoria	
				Consultas y observaciones	
				Presentación de propuestas de postores	
				Acciones de calificación de propuestas	
			Otorgamiento de buena pro		
			Registro	Registro de bienes muebles	
				Registro de inmuebles	
				Reporte de bienes muebles e inmuebles en estados financieros	
			Gestión de contratos	Suscripción de contratos	
				Conformidad de las prestaciones	
				Proceso de pago de las prestaciones	
Conciliación de controversias contractuales					
Arbitraje por controversias contractuales					


Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Determinada por las actividades de cautela previa, simultánea y de constatación posterior que ejecuta una entidad que está inmersa en el sistema de control, con el objeto que la gestión de sus bienes, recursos y operaciones se desarrolle con eficiencia y corrección. (CGR ;2016; p.6)	Estimación del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 202, desde los componentes del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y actividades de monitoreo y supervisión, medidos mediante una encuesta y una ficha de revisión documental	Ambiente de control	Integridad y principios de ética institucional	Ordinal
				Empoderamiento de directivos y servidores	
				Estructura organizacional	
				Asignación de autoridad y responsabilidades	
			Evaluación de riesgos	Establecimiento de políticas administrativas	
				Mapa de identificación de riesgos	
				Sistema de gestión del riesgo	
			Actividades de control	Plan para comunicar el riesgo	
				Controles de funcionales	
				Controles procedimentales	
			Información y comunicación	Garantía para la provisión de bienes, insumos y servicios	
				Políticas de gobierno electrónico	
				Funcionabilidad de sistemas administrativos en línea	
				Capacidad para generación de información de servicios municipales	
			Actividades de monitoreo - supervisión	Existencia de medios de información de la tributación	
				Control de planes y políticas públicas	
				Control de proyectos y programas	
				Control de las contrataciones	
				Control contable del gasto	
				Control financiero del gasto	
	Control de las prestaciones de servicios municipales				

Anexo 2: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis
<p>Problema general ¿Cuál es la relación de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p> <p>Problemas Específicos a) ¿Cómo son las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021? b) ¿Cómo es el registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021? c) ¿Cómo es la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021? d) ¿Cómo es la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021? e) ¿Cuál es la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.</p> <p>Objetivos específicos a) Analizar las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 b) Analizar el registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 c) Analizar la gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 d) Analizar la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 e) Establecer la relación de las dimensiones de la gestión de adquisiciones con el control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.</p>	<p>Hipótesis general Existe relación directa y significativa de la Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.</p> <p>Hipótesis específicas a) Las contrataciones como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, son deficientes b) El registro como dimensión de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente c) La gestión de los contratos como dimensión de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente d) La gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente e) Existe relación directa y significativa de las dimensiones de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.</p>
Diseño de la investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones

<p>El estudio de tipo básica, nivel descriptiva y correlacional, diseño no experimental,</p>  <p>Donde:</p> <p>M : Muestra de la investigación X : Gestión de adquisiciones Y : Control previo R : Relación entre variables</p>	<p>Población trabajadores del Área Administrativa, Gerentes y Sub Gerentes, el alcalde y los Regidores de la Municipalidad Distrital de Morales, que, a abril de 2021, representaban un total de 36 trabajadores.</p> <p>Muestra Censal.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1335 196 1585 228">VARIABLES</th> <th data-bbox="1585 196 2045 228">DIMENSIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1335 228 1585 352" rowspan="3">Gestión de adquisiciones</td> <td data-bbox="1585 228 2045 268">Contrataciones</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1585 268 2045 308">Registo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1585 308 2045 352">Gestión de contratos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1335 352 1585 592" rowspan="5">Control interno</td> <td data-bbox="1585 352 2045 392">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1585 392 2045 432">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1585 432 2045 472">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1585 472 2045 512">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1585 512 2045 592">Actividades de monitoreo - supervisión</td> </tr> </tbody> </table>	VARIABLES	DIMENSIONES	Gestión de adquisiciones	Contrataciones	Registo	Gestión de contratos	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de monitoreo - supervisión
VARIABLES	DIMENSIONES													
Gestión de adquisiciones	Contrataciones													
	Registo													
	Gestión de contratos													
Control interno	Ambiente de control													
	Evaluación de riesgos													
	Actividades de control													
	Información y comunicación													
	Actividades de monitoreo - supervisión													

Anexo 2: Instrumentos de recojo de información

	<p>Proyecto de investigación Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p>
---	--

Ficha de encuesta

Nombre del encuestador:		
Fecha:	Hora de Inicio:	Hora Final:
<p>Estimado trabajador/ directivo o autoridad, la presente busca conocer sus percepciones Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021. Su objetivo tiene finalidad académica para la obtención del título profesional de Contabilidad. Agradeceremos su participación. Se solicita calificar (marcar con una "X") cada ítem o pregunta, donde: 1=Muy deficiente, 2=Deficiente, 3=Regular, 4=Eficiente, 5=Muy eficiente</p>		

De la variable: Gestión de contrataciones

Ítems	Dimensión / Indicador	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Contratación					
1	¿Cuál es su valoración de la estimación de necesidades como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
2	¿Cuál es su valoración de la verificación de disponibilidad de presupuesto como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
3	¿Cuál es su valoración de la elaboración del PAC como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
4	¿Cuál es su valoración del establecimiento de especificaciones técnicas como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
5	¿Cuál es su valoración de la aprobación de expediente de contratación como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
6	¿Cuál es su valoración de la aprobación de bases administrativas como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					

7	¿Cuál es su valoración de las convocatorias como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
8	¿Cuál es su valoración de las consultas y observaciones como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
9	¿Cuál es su valoración de la presentación de propuestas de postores como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
10	¿Cuál es su valoración de las acciones de calificación de propuestas como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
11	¿Cuál es su valoración del Otorgamiento de buena pro como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
	Dimensión: Registro					
12	¿Cuál es su valoración del Registro de bienes muebles como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
13	¿Cuál es su valoración del Registro de inmuebles como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
14	¿Cuál es su valoración del Reporte de bienes muebles e inmuebles en estados financieros como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
	Dimensión: Gestión de contratos					
16	¿Cuál es su valoración de la suscripción de contratos como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
17	¿Cuál es su valoración de la conformidad de las prestaciones como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
18	¿Cuál es su valoración del Proceso de pago de las prestaciones como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
19	¿Cuál es su valoración de la Conciliación de controversias contractuales como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					
20	¿Cuál es su valoración del Arbitraje por controversias contractuales como parte de la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Morales?					

De la variable: Control interno

Ítems	Dimensión / Indicador	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Ambiente de control					
1	¿Cuál es su valoración de la Integridad y principios de ética institucional como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
2	¿Cuál es su valoración del empoderamiento de directivos y servidores como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
3	¿Cuál es su valoración de la Estructura organizacional como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
4	¿Cuál es su valoración de la asignación de autoridad y responsabilidades como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
5	¿Cuál es su valoración del establecimiento de políticas administrativas como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
	Dimensión: Evaluación de riesgos					
6	¿Cuál es su valoración del Mapa de identificación de riesgos como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
7	¿Cuál es su valoración del sistema de gestión del riesgo como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
8	¿Cuál es su valoración del Plan para comunicar el riesgo como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
	Dimensión: Actividades de control					
9	¿Cuál es su valoración de los controles de funcionales como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
10	¿Cuál es su valoración de controles procedimentales como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
11	¿Cuál es su valoración de la garantía para la provisión de bienes, insumos y servicios como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
	Dimensión: Información y comunicación					

12	¿Cuál es su valoración de las políticas de gobierno electrónico como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
13	¿Cuál es su valoración de la funcionabilidad de sistemas administrativos en línea como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
14	¿Cuál es su valoración de la capacidad para generación de información de servicios municipales como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
15	¿Cuál es su valoración de la existencia de medios de información de la tributación como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
	Dimensión: Monitoreo y evaluación					
16	¿Cuál es su valoración del control de planes y políticas públicas como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
17	¿Cuál es su valoración del control de proyectos y programas como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
18	¿Cuál es su valoración del control de las contrataciones como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
19	¿Cuál es su valoración del control contable del gasto como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
20	¿Cuál es su valoración del Control financiero del gasto como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					
21	¿Cuál es su valoración del control de las prestaciones de servicios municipales como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales?					



Proyecto de investigación
Proyecto de investigación
Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad
Distrital de Morales, año 2021

Ficha de análisis documental

Nombre del responsable:		
Fecha:	Hora de Inicio:	Hora Final:
<p>Estimado trabajador/ directivo o autoridad, la presente busca conocer sus percepciones Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.</p> <p>Su objetivo tiene finalidad académica para la obtención del título profesional de Contabilidad.</p> <p>Agradeceremos su participación.</p> <p>Revisar los documentos de la gestión de adquisiciones y del control interno y registrar la evidencia observada</p>		

Variable: Gestión de adquisiciones

Dimensión	Indicadores	Detalle / Observación
Contrataciones	Estimación de necesidades	
	Verificación de disponibilidad de presupuesto	
	Elaboración del PAC	
	Establecimiento de especificaciones técnicas	
	Aprobación de expediente de contratación	
	Aprobación de bases administrativas	
	Convocatoria	
	Consultas y observaciones	
	Presentación de propuestas de postores	
	Acciones de calificación de propuestas	
	Otorgamiento de buena pro	
Registro	Registro de bienes muebles	
	Registro de inmuebles	
	Reporte de bienes muebles e inmuebles en estados financieros	
Gestión de contratos	Suscripción de contratos	
	Conformidad de las prestaciones	
	Proceso de pago de las prestaciones	
	Conciliación de controversias contractuales	
	Arbitraje por controversias contractuales	

Variable: Control interno

Dimensión	Indicadores	Detalle / Observación
Ambiente de control	Integridad y principios de ética institucional	
	Empoderamiento de directivos y servidores	
	Estructura organizacional	
	Asignación de autoridad y responsabilidades	
	Establecimiento de políticas administrativas	
Evaluación de riesgos	Mapa de identificación de riesgos	
	Sistema de gestión del riesgo	
	Plan para comunicar el riesgo	
Actividades de control	Controles de funcionales	
	Controles procedimentales	
	Garantía para la provisión de bienes, insumos y servicios	
Información y comunicación	Políticas de gobierno electrónico	
	Funcionabilidad de sistemas administrativos en línea	
	Capacidad para generación de información de servicios municipales	
	Existencia de medios de información de la tributación	
Actividades de monitoreo - supervisión	Control de planes y políticas públicas	
	Control de proyectos y programas	
	Control de las contrataciones	
	Control contable del gasto	
	Control financiero del gasto	
	Control de las prestaciones de servicios municipales	

Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

por Ana Merly Manosalva Vargas

Fecha de entrega: 20-ago-2025 02:37p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2686462159

Nombre del archivo: ADQUISICIONES_Y_CONTROL_INTERNO_MORALES_-_ANA_MERLY_MANOSALVA_VARGAS.docx (431.44K)

Total de palabras: 16807

Total de caracteres: 94883

Gestión de adquisiciones y control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%