





Esta obra está bajo una <u>Licencia</u>
<u>Creative Commons Atribución-</u>
<u>NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú.</u>
Vea una copia de esta licencia en
http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – SEDE RIOJA



Control de las adquisiciones de bienes y servicios y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores — Direpro San Martín, Año-2017

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Giullia Liceth Loayza Méndez Esgar Michel Tiquillahuanca Bardales

ASESORA

CPCC. M.Sc. Carmen Pérez Tello

Rioja – Perú

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD - SEDE RIOJA



Control de las adquisiciones de bienes y servicios y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martín, Año-2017

AUTORES:

Esgar Michel Tiquillahuanca Bardales Giullia Liceth Loayza Méndez

Sustentado y aprobado el 20 de diciembre del 2021, por los siguientes jurados

Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi Presidente

Dra. Nora Manuela Dextre Palacios Secretaria

Ing. Agroind. Mg. Pierre Vidaurre Rojas Vocal

CPCC. M. Sc. Carmen Pérez Tello

Asesora

Declaratoria de autenticidad

Esgar Michel Tiquillahuanca Bardales, identificado con DNI Nº 47679944, y Giullia Liceth Loayza Méndez, con DNI Nº 72138879, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad-Sede Rioja, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, autores de la tesis titulada: Control de las adquisiciones de bienes y servicios y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores – Direpro San Martín, Año-2017.

Declaramos bajo juramento que:

- 1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
- La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
- 3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
- 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 mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Rioja, 20 de diciembre del 2021.

Bach. Esgar Michel Tiquillahuanca Bardales

DNI N° 47679944

Bach. Giullia Liceth Loayza Méndez

DNI Nº 72138879

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

Datos del autor:				-		
Apellidos y nom	bres: Tiquil	lahvanca	Bardales	Esgar		
Código de alum	no: 1285	44		Tele	éfono: 96	504433
Correo electrón	ico: esgar	11493@gm	icili com		DNI: 4	4679944
(En caso haya más	autores, llena	r un formula	rio por autor)			
Datos Académico						
Facultad de:		conomicas				
Escuela Profesio	naide: Con	tabilidad				181
Tipo de trabajo d Tesis	e investigació	m (×	Taskaia			
				le investig	acion	()
Trabajo de suficie	encia profesior	nal ()			
	ol de las	adquisic				
Titulo: Contr	ol de las	adquisic on ol w reprid - vor	amplimiento	do la	s obliga	aciones
Titulo: Contr	ol de las influencia ión: 2022	adquisic on ol w reprid - vor	amplimiento	do la	s obliga	aciones
Titulo: Contro y 50 Con to	ol de las influencia ión: 2022	adquisic on ol w reprid - vor	amplimiento	de la laitín, A	s obliga	aciones
Titulo: Contro y 50 Con to Año de publicaci Tipo de Acceso al	ol de las documento	adquisic on ol w reprid - vor	emplimiento ro son t	de la laitín, A	s obliga	aciones
Titulo: Control Solution Año de publicaci Tipo de Acceso al Acceso público * Acceso restringid Si el autor elige el Martín – Tarapoto contenido, pueda fines de seguridad siempre los Derec 822. En caso que el aut	de las incluencia es proveedo ión: 2022 documento o ** tipo de acceso , una licencia convertirla a l, preservación hos de Autor	o abierto o p No Exclusive cualquier for y difusión y Propiedae	(X) Emba (X)	rgo a la Universar, conse ero, medicatorio de Tele acuerdo	versidad Nervar y sin o o soportiesis Digit y en el M	Vacional de n modifica te, siempre tal. Respeta
Titulo: Contro y 50 Con to Año de publicaci Tipo de Acceso al Acceso público * Acceso restringid Si el autor elige el Martín – Tarapoto contenido, pueda fines de seguridad siempre los Derec 822.	de las incluencia es proveedo de las proveedo de la seguina de la seguin	o abierto o p No Exclusive cualquier for n y difusión y Propiedae unda opción,	(X) Emba (X)	rgo a la Universo, medicar, conse ero, medicar de Te acuerdo obligatori	versidad Nervar y sin Do soport esis Digit y en el M	Vacional de n modifica te, siempre tal. Respeta

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

23 / 03 / 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN Repositori Digital de Ciencia, Tecnología e Innovativo de Acceso Abierto – UNSM

Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruíz

Responsable

Acceso abierto: uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier ersona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o stadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a serla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos Reglamento de la Ley No 30035).

^{*} Acceso restringido: el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

Apellidos y nombres: Logyza Méndez Giullia, Liceth Código de alumno: 72138879 Correo electrónico: 9iultializeth 20 gmailizam DNI: 72138879 (En caso haya más autores, llenar un formulario por autor) 2. Datos Académicos Facultad de: Ciencias Economicas Escuela Profesional de: Contabilidad 3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisicones de bienes y Servicies y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Main, Año - 2017 Año de publicación: 2022				
Código de alumno : 72 138879 Teléfono: 994 404935 Correo electrónico : giuliciticeth 20 g mail com DNI: 72438879 (En caso haya más autores, llenar un formulario por autor) 2. Datos Académicos Facultad de: Ciencias Economicas Escuela Profesional de: Contabilidad 3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martin, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso público * (X) E	1. Datos del autor:			
Correo electrónico: giulicir ceth 20 gencir com (En caso haya más autores, llenar un formulario por autor) 2. Datos Académicos Facultad de: Ciencias Economicas Escuela Profesional de: Contobilidad 3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisicones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los procedores - Direpro San Mortin, Año - 2014 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** (X) Embargo (Acce				
(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor) 2. Datos Académicos Facultad de: Ciencias Economicas Escuela Profesional de: Contabilidad Tesis (X) Trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación (I) 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisicones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proceedores - Direpto San Mortin, Año - 2014 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (I) Acceso restringido ** (I) Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Se Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetan siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten				
2. Datos Académicos Facultad de: Ciencias Economicas Escuela Profesional de: Contabilidad 3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación () Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Maitin, Año - 2014 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetans siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	Correo electrónico : 97	ullicative the 20 & gmail	.com DNI: 721	38879
Escuela Profesional de: Contabilidad 3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional (I) 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (I) Acceso restringido ** (I) Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Si Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Lo 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	(En caso haya más autores, lle	enar un formulario por a	utor)	
Escuela Profesional de: Contabilidad 3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional (I) 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (I) Acceso restringido ** (I) Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Si Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Lo 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	2 Datos Académicos			
3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación () Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y services y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro san traitin, Año - 2014 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Se Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido pueda convertirla a cualquier formato de		Economicas		
3. Tipo de trabajo de investigación Tesis (X) Trabajo de investigación () Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y services y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro san traitin, Año - 2014 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Se Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a rualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido pueda convertirla a cualquier formato de	Escuela Profesional de:	ontabilidad		
Tesis (X) Trabajo de investigación () Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Título: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los provecdores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten		.11		
Tesis (X) Trabajo de investigación () Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Título: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los provecdores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten				
Tesis (X) Trabajo de investigación () Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Título: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su inpluencia en el complimiento de las obligaciones con los provecdores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten				
Trabajo de suficiencia profesional () 4. Datos del Trabajo de investigación Titulo: Control de las adquisicones de bienes y servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martín, Año - 2014 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte de fichero, medio o soporte de fichero, medio o soporte de fichero, medio o sopo			L.: 1.:	
4. Datos del Trabajo de investigación Título: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su incluenda en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Moifin, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Lo 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten			bajo de investigación	()
Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero,	Trabajo de suficiencia profes	sional ()		
Titulo: Control de las adquisiciones de bienes y Servicios y su incluencia en el complimiento de las obligaciones con los proveedores - Direpro San Martín, Año - 2017 Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero, medio o soporte, siempre contenido de fichero,	4 Datos del Trabajo de investi	igación		
Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	Titule .		15 \$ \$	
Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar s contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre co fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	Control de la	3		
Año de publicación: 2022 5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten				ciones
5. Tipo de Acceso al documento Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** () Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Lo 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	CON 100 Proveed	lores - Direpro sa	n Maising Ano-2017	
Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** (X) Embargo (Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva , para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Los Respetante de la Los Respetantes que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	Año de publicación: 202	2		
Acceso público * (X) Embargo (Acceso restringido ** (X) Embargo (Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva , para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Los Respetante de la Los Respetantes que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten				
Acceso restringido ** Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva , para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten				
Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de Sa Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva , para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Los Respetante de la Los Respetantes que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten		(X)	Embargo	()
Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva , para publicar, conservar y sin modificar se contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre confines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetante siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Le 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	Acceso restringido **	()		
fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetant siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Lo 822. En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el susten	Martín - Tarapoto, una liceno	cia No Exclusiva, para	publicar, conservar y sin m	nodificar su
	fines de seguridad, preservad siempre los Derechos de Aut	ción y difusión en el R	epositorio de Tesis Digital.	Respetand
		egunda opción, es neces	ario y obligatorio que indiqu	e el sustent

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

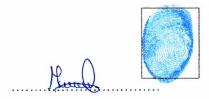
7. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

23 / 03 / 2022

Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto – UNSM.

Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruíz

Responsable

Acceso abierto: uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier ersona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o stadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a zerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos Reglamento de la Ley No 30035).

^{*} Acceso restringido: el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

La presente tesis dedicamos a nuestros padres quienes, por ser la fuente de inspiración y motivación para superarnos cada día más, nos han apoyado incondicionalmente para poder llegar a esta instancia, y así cumplir nuestra meta de tener una carrera profesional.

A la familia, amigos y a las personas que hicieron posible la culminación de este trabajo de investigación.

Esgar M. & Giullia L.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirnos culminar con éxito nuestra tan anhelada carrera, darnos buena salud y fortaleza en todo momento.

A nuestra familia maravillosa quienes creyeron en nosotros, y nos enseñaron a valorar cada minuto de nuestra vida fomentando el deseo de superación y triunfo.

A nuestros maestros y asesores que nos guiaron en el trabajo de investigación e hicieron posible la presentación del informe de tesis.

Esgar M. & Giullia L.

Índice general

Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	4
1.1 Antecedentes de la investigación	4
1.2 Bases teóricas	9
1.3 Definición de Términos Básicos	17
CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS	20
2.1 Hipótesis	20
2.2 Sistema de variables	20
2.3 Operacionalización de variables	21
2.4 Tipo y nivel de investigación	22
2.5 Diseño de investigación	22
2.6 Población y muestra	23
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	25
3.1 Resultados	25
3.2 Discusión	36
CONCLUSIONES	39
RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	41
ANEXOS	45

Índice de tablas

Tabla 1 Personal con conocimiento sobre las contrataciones de bienes y servicios de	e ia
Dirección Regional de la Producción San Martin	25
Tabla 2 Control de adquisiciones de bienes o servicios	27
Tabla 3 Efectividad del control de adquisiciones de bienes o servicios	28
Tabla 4 Nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de la	oienes
	30
Tabla 5 Nivel de los cumplimiento de deberes del contratista en la contratación de	
servicios	31
Tabla 6 Cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores	32
Tabla 7 Prueba de normalidad	33
Tabla 8 Influencia del control de las adquisiciones de bienes y servicios en el	
cumplimiento de las obligaciones con los proveedores	33
Tabla 9 Influencia del control de adquisiciones de bienes o servicios en las dimensi	ones
del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores	34
Tabla 10 Influencia del cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveed	lores en
las dimensiones del control de adquisiciones de bienes o servicio	35

Índice de figuras

Figura 1. Control de adquisiciones de bienes o servicios	27
Figura 2. Efectividad del control de adquisiciones de bienes o servicios	29
Figura 3. Nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de	bienes
	30
Figura 4. Nivel de los cumplimiento de deberes del contratista en la contratación de	
servicios	31
Figura 5. Cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores	32

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito determinar la influencia del control de las adquisiciones de bienes y servicios en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, para desarrollar y responder el objetivo la metodología presentó un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación aplicada, bajo un diseño no experimental, con un alcance explicativo, siendo la muestra de la investigación conformada por 15 trabajadores de la Dirección Regional de la Producción de San Martin, y 60 expedientes del 2017, a quienes se les administró un cuestionario para evaluar ambas variables por medio de la técnica de la encuesta, así como el empleo de la guía de análisis documental por medio de la técnica de análisis documental. Los resultados mostraron que el 67% de los trabajadores consideran que existe un mal control de adquisiciones de bienes y servicios, mientras que el 60% considera que existe un bajo nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores. A partir de lo mostrado se concluyó que el control de adquisiciones de bienes o servicios influye en un 47,9% en el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores.

Palabras clave: Control de adquisiciones, bienes, servicios, obligaciones, proveedores.

Abstract

The purpose of this research was to determine the influence of control over the procurement of goods and services on the fulfillment of obligations towards suppliers at the Regional Directorate of Production of San Martin Year 2017. To develop and meet the objective, the methodology presented a quantitative approach, with an applied type of research, under a non-experimental design, with an explanatory level, being the research sample made up of 15 workers of the Regional Directorate of Production of San Martin, and 60 files of 2017, to whom a questionnaire was administered to evaluate both variables using the survey technique, as well as the use of the documentary analysis guide through the documentary analysis technique. The results showed that 67% of the workers consider that there is poor control over the procurement of goods and services, while 60% consider that there is a low level of compliance with obligations to suppliers. Based on the above, it was concluded that 47,9% of the employees' control over the procurement of goods and services has an influence on the timely fulfillment of obligations with suppliers.

Key words: Procurement control, goods, services, obligations, suppliers.



Introducción

Se puede plasmar en el ámbito internacional que, según el Ministerio de Finanzas de Ecuador (2011) en la actualidad todo bien o servicio creado para la adquisición por un establecimiento, es la consecuencia de la mezcla de activos utilizados como contribuciones a través de una obra de generación que caracteriza los ejercicios o conjunto de diligencias esenciales para el impacto; Y, que tales productos y emprendimientos dieron por las fundaciones al público en general, producen algún tipo de resultado o impacto que probablemente va a ser medido. Las adquisiciones públicas deben cumplir con los criterios de sencillez, productividad, calidad, compromiso social y natural, pensando en la priorización de los temas nacionales.

En el ámbito nacional, según el Ministerio de Finanzas de acuerdo al Reglamento del Decreto Legislativo N ° 1017 (2010) las adquisiciones de bienes o contratación de servicios mayores a tres (03) UIT deben incluirse en el Plan Anual de Contrataciones, y ejecutarse conforme al Proceso de Selección que corresponda, bajo responsabilidad de las dependencias encargadas de las adquisiciones, además las órdenes de Compra por regularizar están prohibidas porque el procedimiento no se ajusta a la normatividad indicada, por evidenciarse adquisiciones al margen de la Oficina de Abastecimiento.

El Perú ha tomado un camino de alto y apoyado desarrollo financiero, a la vez que logra mejores condiciones de bienestar para sus ocupantes. Los dos procedimientos requieren un marco de adquisición abierto profundamente productivo, que fomente las especulaciones requeridas por el desarrollo y el transporte auspicioso de la mercancía, de las obras comunes y de las administraciones solicitadas por el grupo. La cultura peruana solicita, con plena razón, que este marco sea, asimismo, sencillo y libre de corrupción. Para ello la persona o contratista cumple con las obligaciones con el proveedor haciéndole prevaler sus derechos como del mismo como, por ejemplo, la buena atención, el buen entrego de los documentos y cumplir con la realización de las prestaciones en el plazo establecido en el contrato.

De tal manera en la Región San Martin en la Dirección Regional de la Producción San Martin se creó en el año 1962. Por mandato de la Ley Nº 27779 de la Creación y Ley Nº 27789 de Organización y Funciones del Ministerio de la Producción, la Dirección Regional de la Producción de San Martín se constituye con fecha 11 de Agosto del año 2003 con los recursos humanos, materiales, económicos y financieros de la ex Dirección Regional de

Pesquería y de la Dirección de Industria que formaba parte de la Ex Dirección Regional de Industria, Comercio, turismo y Negociaciones Comerciales Internacionales, que se convirtió en la actualidad en Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo.

La Dirección Regional de la Producción es el órgano de línea de la Gerencia Regional de Desarrollo Económico responsable de formular, adecuar, implementar, monitorear y evaluar el cumplimiento de las políticas públicas del sector en materia de Industria, Pesca y Acuicultura en el ámbito regional. Para tal efecto, se encarga de dirigir, ejecutar, supervisar, coordinar, administrar y controlar los procesos técnicos vinculados con dichas materias en el departamento, conforme a las disposiciones establecidas por la Gerencia de Desarrollo Económico. La Dirección Regional de la Producción de San Martín, trabaja en estrecha coordinación y cooperación con el Gobierno Regional, Entidades del Sector Público y el Sector Empresarial Privado Regional y Nacional con la finalidad de cumplir con sus objetivos y alcanzar las metas programadas para cada ejercicio fiscal.

Hoy en día la entidad tiene un problema por la que está atravesando que la entidad se encuentra ligada a la adquisición de los bienes, pues, estos al no ser planificados ni considerados dentro de su presupuesto anual, ocasionan desbalances a la hora de adquirirlos, generando una disminución del presupuesto que conlleva al incumplimiento del pago de las obligaciones con algunos proveedores, es por ello que se ejecutara nuestra presente investigación con la finalidad de contar con una herramienta informativa que conlleve a la entrega de soluciones correctivas y de mejora de los problemas identificados, de la mano de la autoridad competente.

A partir de lo mencionado se genera como interrogante: ¿Cómo el control de las adquisiciones de bienes y servicios influye en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017?, para dar respuesta a dicha pregunta, se formuló como objetivo general determinar la influencia del control de las adquisiciones de bienes y servicios en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, siendo los objetivos específicos, identificar el nivel de control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017; evaluar la efectividad del control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, y establecer el nivel de cumplimiento de las

obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

Asimismo, la investigación es conveniente pues se pretende determinar la forma en que el Control de las adquisiciones de Bienes y Servicios influye en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores de la Dirección Regional de la Producción de la provincia de Moyobamba Año 2017. Asimismo, la investigación tendrá un aporte teórico en la medida que se usaran diversos autores para evaluar las dos variables de la presente investigación. Los cuáles serán la Ley General de Contrataciones del Estado (2011) para la primera variable y los autores Huancauqui, Rivera e Ireijo (2017) para la segunda variable. Por otra parte, la investigación será de gran importancia debido a que servirá a la Dirección Regional de la Producción de San Martin para que tengan en cuenta las conclusiones que se evidenciaran más adelante y poder resolver su problema respecto al control de las adquisiciones de bienes y servicios y ello repercutirá en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores.

Para una mejor comprensión del estudio, este se construyó en base al siguiente esquema:

El capítulo I, aborda la revisión de la teoría como los trabajos previos a la investigación, las bases teóricas, donde se establece la información relevante con autores, que fueron necesarios para el constructo teórico y la definición de términos conceptuales.

El capítulo II, se explicó toda la metodología utilizada, donde se establece el tipo, diseño y nivel de investigación utilizado, la población y muestra del estudio, así como también las principales técnicas, instrumentos y procesamiento necesarios para esta investigación con sus respectivos materiales y métodos abordados.

El capítulo III, se presentan los resultados obtenidos de la investigación, entre los cuales se tienen estadísticos descriptivos e inferenciales, con lo cual se pudo dar respuestas a los objetivos planteados, de igual forma se estableció la comparación y discusión de los resultados obtenidos.

Finalmente, se culmina con las conclusiones y recomendaciones que se desarrollan en base a los objetivos propuestos, seguidamente de las referencias y los anexos.

CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1 Antecedentes de la investigación

Nivel Internacional

Nuñez, G. (2011). En su tesis "La Evaluación del Control Interno en la Selección de Proveeduría y su Incidencia en el Proceso de Compras Públicas de I Municipio de Patate durante el año 2010". (Previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Técnica de Ambato. Ambato-Ecuador. La investigación tiene como objetivo determinar el cumplimiento de sus procesos y sus hechos en los procedimientos de compras públicas en cuanto al control interno del municipio. Así mismo se estudió una muestra de 58 trabajadores del Municipio de Patate. De esta manera, bajo el diseño de investigación descriptiva explicativa. Con el apoyo de la aplicación de encuestas y entrevistas finalmente el cuestionario de la encuesta se aplicará a los trabajadores del I Municipio de Patate. Llegando a la conclusión que, al no contar con un órgano funcional no contenta con las obligaciones en cuanto a las tareas, responsabilidades y todo lo que se necesita para el puesto en el que ocupe; además de no disponer un nivel de capacitación ideal para el área de proveeduría del I. Municipio de Patate.

Gonzales y Sosa (2014). En sus tesis "Sistema de Control Interno en la Unidad de Compras Públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional, Año 2014". (Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiano. Guayaquil, Ecuador. Su investigación tuvo como objetivo determinar si el Control Interno en los Procesos de Contrataciones Públicas influye en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza, periodo: 2009- 2010; utilizaron un tipo de investigación por observación, entrevista y encuesta, aplicándolos en 3 funcionarios quienes proporcionaron la información necesaria para su estudio. Concluyeron que el control interno es un instrumento muy valioso, ya que permite una gestión adecuada en las diferentes operaciones, además subrayaron la ineficiencia en las capacitaciones de los trabajadores y que éstos obstaculizaron el cumplimiento de los objetivos de la institución castrense.

Este análisis permitirá crear un escenario similar a la presente, porque menciona la importancia del sistema de control interno y que ésta afecta al cumplimiento de las metas de las instituciones.

Peña (2015). En su Tesis: "El Control Interno al Área de Proveeduría y la Gestión de Procesos de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa". (Previa a la obtención de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. La investigación tiene como objetivo la evaluación del acontecimiento en el control interno a la gerencia de proveeduría y la administración de los procesos de compras públicas, para el cumplimiento de sus obras. Así mismo con una muestra variable con respecto a las obras, personal, bienes del municipio. De esta manera, bajo el diseño de investigación descriptiva y con la aplicación de encuestas y entrevistas, el autor llego a la conclusión que se identificó que existe un control interno mediano, ya que no ayudan que el capital tanto como humano y materiales financieros sean utilizados de manera eficiente.

Armas, M.C. (2016). En su tesis "La Ejecución Presupuestaria y las Adquisiciones de Bienes y Servicios a través del Portal de Compras Públicas del Centro de Investigación Científica de la Universidad Técnica de Ambato". (Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Administración Financiera y Comercio Internacional). Realizado en la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Tuvo como objetivo general determinar la ejecución presupuestaria y las adquisiciones de bienes y servicios a través del portal de compras públicas del Centro de Investigación Científica de la Universidad Técnica de Ambato, para una adecuada toma de decisiones y mejora continua de los proyectos de investigación determinándose el cumplimiento de objetivos institucionales. El autor determinó una población de un total de 45 docentes entre extranjeros y locales. Además, el autor aplicó una investigación descriptiva considerando así instrumentos de recolección de datos por medio de una encuesta. Gracias a ello el autor pudo concluir lo siguiente que los métodos para la obtención de mercancías y empresas en el centro de investigación científica - CENI de las actividades monetarias 2013 y 2014 resultado en formularios identificados con la adquisición abierta siendo simplemente los más burocráticos retrasos en la producción en sí mismos por las autoridades de cambio persistentes a cargo de las compras abiertas. Asimismo, examinando los tiempos de ejecución del gasto; se resolvió que una persona solitaria a cargo del procedimiento de matriculación no abastece a la cantidad de empresas que están abiertas y en funcionamiento.

A Nivel Nacional

Chávez (2011). En su tesis "Propuesta de Mejora del Proceso de Pago a Proveedores de Inmobiliarias Vinculadas para Reducir los Costos por Ineficiencia y Garantizar el Pago Puntual a los Proveedores". (Para optar el Título Profesional Ingeniero Industrial). Universidad Peruana de Ciencias aplicadas. Cima, Perú. En su tesis tuvo como objetivo proponer una propuesta de mejora del proceso de pago de las inmobiliarias vinculadas para reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores. Sí también, se presenta la problemática y las diversas soluciones y sus respectivos costos para la mejora del proceso de pago a proveedores. Se presenta también, el sustento teórico de Sistema de Gestión de Calidad y temas afines como marco teórico.

Justo (2012). En su tesis "El Control Interno en los Proceso de Contrataciones Públicas y su Influencia en el Cumplimento de las Metas Institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de Alianza, Periodo 2009 – 2010". (Para optar el Título Profesional de: Contador Público). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna, Perú. En su investigación tuvo como objetivo determinar si el control interno en los procesos de contrataciones públicas influye en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza, periodo: 2009- 2010; utilizó una investigación aplicada, en un conjunto no especificado de funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital. Mediante su análisis concluyó que existe una deficiencia en los procesos de contrataciones de la municipalidad, como en las fases de adquisición, elaboración de las bases, las convocatorias y la avaluación de las propuestas y opiniones de buena pro; todo ello habría provocado una deficiencia en la gestión y que no se haya logrado los objetivos de la institución. Este análisis se tomará como base, ya que permitirá crear un escenario similar y poder obtener resultados discutibles, porque indica las causas y consecuencias que genera una deficiencia en el proceso de contratación y adquisición de los bienes en una institución pública.

Aquipucho (2015). En su tesis "Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, Periodo 2010 – 2012". (Para obtener el Grado de Contador Público). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. En sus análisis tuvo como

objetivo establecer si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, Callao periodo 2010-2012; realizando una investigación no experimental de tipo explicativo, en un conjunto de 85 expedientes de contrataciones y 30 funcionarios de la municipalidad distrital. Con su investigación concluyó que en la municipalidad distrital es ineficiente el sistema de control interno, debido a la mala programación del plan anual y la disponibilidad del presupuesto, originando una mala ejecución de los gastos y modificación del plan anual de contrataciones y adquisiciones, todo ello genera a que se incumplan las contratas y se paguen las penalidades, además de ello provoca perjuicios a los usuarios y muestra una mala imagen hacia la población. Esta investigación se tomará como soporte, ya que indica los efectos que originan el deficiente control de las adquisiciones y contrataciones por parte de una institución y las consecuencias que genera.

De la Cruz (2016). En su tesis "Incidencia del Control Interno en el Área de Logística – Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huarochirí 2015". (Para obtener el Grado de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Su investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en el área logística – abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huarochirí en el periodo 2015. Mediante una investigación no experimental, con técnicas de análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación de cuadros en cantidades y porcentajes y comprensión de gráficos. Con su análisis concluyó que existe una influencia de control interno del área logística en la gestión del gobierno distrital, ya que el uso de esta herramienta facilita una óptima gestión en el área de abastecimiento, además recalcó que existe una deficiencia en la capacitación de los trabajadores de esta área, lo que complica aún más el correcto control en el área. Esta investigación se tomará como base, ya que menciona las consecuencias que trae la deficiencia del control en el área de abastecimiento, además recalca los efectos que podría ocasionar en la gestión del gobierno local.

A Nivel Local

Santa Cruz (2012). En su tesis "Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza. Periodo 2011". (Para obtener el Grado de Contador Público). Realizado en la Universidad

Nacional de San Martin. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo general establecer la Incidencia de la evaluación de la ejecución presupuestal en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza. Periodo 2011. El autor determinó su muestra conformada por la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, aplicando así una investigación descriptiva tomando en consideración instrumentos de recolección de datos por medio de una encuesta. El autor concluyó que la evaluación presupuestal desarrollada, tiene una influencia positiva en el control interno de la zona región de San Roque de Cumbaza, es de una ayuda increíble en la administración del elemento, de esta manera permitiendo descubrir algunas deficiencias en la ejecución presupuestaria y tener la capacidad de revisarlas. Según lo representado, afirmamos que la evaluación del gasto es la fase más vital del procedimiento de control.

Huamán y Jiménez (2015). En su tesis "Diseño del Sistema de Control Interno del Área de Tesorería para Promover Eficiencia Operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014". (Para obtener el Grado de Contador Público). Realizado en la Universidad Nacional de San Martin. Tarapoto — Perú. Tuvo como objetivo principal proponer el diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014. El autor aplicó una muestra conformada la Municipalidad Distrital de Morales. Aplicando así una investigación descriptiva también consideró una encuesta, fichaje y guía de análisis documental para su determinada recolección de datos. Finalmente, el autor concluyó que existe la no asistencia del marco de control interno en la región del tesoro, cuyo impacto se refleja en la mejora de los elementos directivos y monetarios de la organización, y también en la seguridad sensata de las operaciones.

Vera y Vela (2015). En su tesis "Evaluación del Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rotación de Inventarios de la Empresa AJEPER del Oriente S.A, en la Ciudad de Tarapoto, periodo 2013". (Para obtener el Grado de Contador Público). Realizado en la Universidad Nacional de San Martin. Tarapoto — Perú. La presente investigación tuvo como objetivo general evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013. Con una población de 28 trabajadores dentro de las 5 áreas de la empresa. El investigador aplicó una investigación de tipo básico y de nivel transversal, además tomó en consideración instrumentos de recolección de datos por medio de un fichaje, encuesta y análisis documental. Llegando así

finalmente el autor, concluyendo que el control interno eso se termina en el centro de distribución de la organización AJEPER es escaso en un 73% según las respuestas apropiadas de los trabajadores, puesto que la fuerza de trabajo capaz no confirma los pasos de los carros, semejantemente la administración no aprecia conocer el procedimiento inadecuado dentro de la organización y a lo largo de estas líneas para tener una administración superior, entonces de nuevo hay grandes desgracias debido a la expiración de los artículos por área terrible a causa del poco espacio que el almacén registra.

Pérez y Salazar (2016). En su tesis "Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014". (Para obtener el Grado de Contador Público). Realizado en la Universidad Nacional de San Martin. Tarapoto – Perú. Está presente investigación tuvo como objetivo general evaluar la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014. El autor aplicó una muestra de 96 trabajadores como mínimo para dicha investigación. Además, aplicó una investigación descriptiva considerando así una guía de análisis documental y una encuesta para su dicha recolección de datos. El autor concluyó que la evaluación presupuestaria de control interno en la ejecución de gastos de la Universidad Nacional de San Martín, período 2014 demuestra que hay agujeros para alcanzar el nivel de aceptable, por lo que el control interior de la estructura presupuestaria alcanza un nivel satisfactorio de 60,0%, asimismo el nivel de contribución de los obreros en la administración del control interno y su conexión con la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional de San Martín, se encuentra en un nivel general, de esta manera sólo un 70,2% considera que los trabajadores demuestran un estado de ánimo adecuado hacia las actividades de control interno, con poco esfuerzo coordinado con los procedimientos y actividades de control.

1.2 Bases teóricas

Control de adquisiciones de bienes o servicios

Según Barquero, M. (2013). Menciona que el control interno en la adquisición de bienes y servicios es cuando se utilizan procedimientos negociados sin publicidad, en una cuantía que exceda la que cada año se determine en las bases de la ejecución del presupuesto.

Resico, M. (2010). El control de adquisiciones de los bienes y servicios se producen a partir del desarrollo financiero, en vista de ello tratamos de lograr una dispersión de productos y emprendimientos que permitan lograr el cumplimiento más prominente de las necesidades de la población. Las zonas de necesidad en el desarrollo financiero son: mejorando la solidez de las condiciones generales, avanzando el acuerdo de capital, mejorando los niveles instructivos y exploratorios.

Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado (2011) el control de adquisiciones de los bienes y servicios contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos. Ya que contiene una duración establecida para dicha ejecución.

- 22 días para adquisición de bienes mediante Adjudicación de Menor Cuantía.
- 26 días para contratación de servicios de Consultoría mediante Adjudicación De Menor Cuantía.
- 30 días para adquisición de bienes o servicios mediante adjudicación directa selectiva y adjudicación directa pública.
- Cuarenta y dos 42 días para adquisición de bienes y servicios mediante Concurso
 Público y Licitación Pública.

De conformidad con la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, el tiempo de duración de la actividad N° 14 del procedimiento se incrementará siempre que los Proceso de Selección se realiza por Adjudicación de Menor Cuantía para Consultoría, Adjudicación Directa Selectiva, Adjudicación Directa Pública, Concurso Público y Licitación Pública.

Para ello contiene políticas y normas establecidas del Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado (2011):

a) Las Unidades Orgánicas del Gobierno Regional emitirán sus requerimientos, debidamente firmados por el Gerente o Director, Sub-Gerente o Sub Director de la dependencia, y además por el Residente y Supervisor en caso de que el requerimiento esté relacionado a la ejecución de obras o proyectos.

- **b**) Para la atención del requerimiento de bienes y servicios se debe adjuntar previamente los requisitos descritos en el punto N° 3, según corresponda.
- c) Sobre la base de las características técnicas definidas por el área usuaria, la Coordinación de Adquisiciones realizara el resumen del estudio de las posibilidades que ofrece el mercado del bien y/o servicio a adquirir y determinar el valor referencial. Dicho estudio se realizará tomando en consideración las cotizaciones o proformas actualizadas provenientes de personas jurídicas y naturales que se dedican a actividades materia de la convocatoria.
- d) El presidente del Comité Especial luego de haber otorgado el consentimiento de la Buena Pro, remitirá a la Coordinación de Adquisiciones copias de la Actas y todo lo actuado, a fin de que se disponga la elaboración del Contrato, la Orden de Compra o de Servicio, según corresponda y conforme a las disposiciones legales.
- e) La Orden de Compra o de Servicio será tramitada a la Coordinación de Fiscalización para su revisión y conformidad, de encontrarlo conforme será devengado y tramitado a la Coordinación de Contabilidad y Coordinación de Tesorería para su contabilización y giro de cheque respectivamente.

Etapas y Pasos en el Sistema de Compras en la Administración Pública

1er paso: Unidad Orgánica. Remite a la Sub Dirección de Abastecimientos y Servicios Auxiliares la solicitud de requerimiento.

2^{do} paso: Sub Dirección de Abastecimientos y Servicios Auxiliares - Secretaria. Recibe y registra solicitud de requerimientos de bienes y/o servicios.

3^{er} paso: Sub Dirección de Abastecimientos y Servicios Auxiliares. Pone proveído y deriva requerimiento a Adquisiciones.

4^{to} **paso: Coordinación de Adquisiciones. Secretaria.** Recibe y registra requerimiento de bienes y/o servicios.

5^{to} paso: Coordinación de Adquisiciones. Verifica y evalúa los documentos de la solicitud de Requerimiento, si no es conforme el usuario subsana; Si es

conforme elabora expediente de contratación y elabora Memorándum de aprobación y remite a ORAF.

6^{to} paso: Oficina Regional de Administración y Finanzas. Secretaria. Recibe y registra Memo de aprobación del expediente de contratación para Proceso de Selección.

7^{mo} **paso: Oficina Regional de Administración y Finanzas.** Revisa, firma, y aprueba el expediente de contratación para Proceso de Selección deriva a OASA ½ día Sub Dirección de Abastecimientos y Servicios Auxiliares Secretaría; Recibe y registra Memorándum que aprueba el expediente de Contratación.

8^{vo} paso: Sub Dirección de Abastecimientos y Servicios Auxiliares. Da previsto y deriva al Comité Especial.

9no paso: Comité Especial. Elabora las bases para el proceso de selección; Elabora Reporte a GGR. Solicitando aprobación de bases.

10^{mo} paso: Gerencia General Regional. Emite Memorándum aprobando las bases del proceso de selección y deriva a Comité Especial 1 día; Realizan el proceso de selección y otorga la Buena Pro; Emite carta a proveedor, dando consentimiento del otorgamiento de la Buena Pro; Remite expediente del resultado del proceso de selección a la Coordinación de Adquisiciones.

11^{mo} paso: Coordinación de Adquisiciones. Secretaria. Recibe y registra expediente del resultado del proceso de selección.

12^{mo} paso: Coordinación de Adquisiciones. Revisa que el expediente cuente con toda la documentación, da proveído y deriva al Especialista.

13^{ro} paso: Especialista. Elabora contrato y tramita su visación; elabora la orden de compra u orden se servicio; ingresa datos al SEACE; realiza el proceso de compromiso presupuestal de la orden de compra u orden de servicio; clasifica orden de compra y servicio, si es orden de servicio, especialista deriva a la unidad orgánica respectiva para la recepción del servicio solicitado y si es orden de compra, deriva a coordinación de almacén.

14^{to} **paso: Coordinación de Almacén. Secretaria.** Recepciona original y cuatro copias de Orden de Compra y entrega a Almacenero.

15^{to}**paso: Almacenero.** Recepciona bienes de proveedor, verificando especificaciones técnicas según Orden de Compra, si no es conforme subsana Proveedor; Si es conforme firma Guía de Remisión, elabora PECOSA pasa a la Coordinación de Almacén para firma de la Orden de Compra y trámite de devengado.

16^{to} paso: Unidad Orgánica. Recepciona el bien solicitado y firma PECOSA.

Evaluación de la descripción del procedimiento de control de adquisición de bienes y de servicios

Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado (2011). El procedimiento del control de la adquisición de bienes o contratación de servicio, se inicia, con la hoja de aprobación de la demanda y el consumo debidamente endosado, por lo que la oficina de servicios generales y mantenimiento de recursos y suministro en la organización central completa las órdenes de compra, así como la administración y, posteriormente, con el procedimiento de recepción de su plazo de tramitación de las solicitudes de contratación o de administración en tránsito de regularización, para la prueba de adquisiciones ajenas a la oficina de la Oficina encargada de la obtención. La cual se podrá evidenciar el proceso en las etapas y pasos para su dicha ejecución:

a) Evaluación del procedimiento

- Solicitud de requerimiento de bienes o servicios.
- Características técnicas.
- Valor referencial.
- Estudio de las posibilidades que ofrece el mercado.
- Certificación presupuestal.
- Desagregado del presupuesto analítico.
- Copia del plan anual de adquisiciones SEACE.
- Viabilidad del proyecto, en caso de que el proceso de selección esté relacionado a la ejecución de un proyecto de inversión pública.
- Expediente Técnico y disponibilidad del terreno, en caso de que el proceso de selección se trate de ejecución de obras.

_

Cumplimiento de las Obligaciones con los Proveedores

Huancauqui, Rivera e Ireijo (2017). Mencionan que el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores es determinante e importante porque los participantes se encontrarán en condiciones de conocer las obligaciones y los derechos que asume el contratista durante la fase de ejecución contractual, en los contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios.

Orozco, L.A. (2017). Menciona que, en este sentido del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores, hace referencia que el área usuaria debe formular las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes, servicios u obras a contratar evaluando las alternativas técnicas y las posibilidades que ofrece el mercado para la satisfacción del requerimiento.

Evaluación del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores

Huancauqui, Rivera e Ireijo (2017). Determinan que para los proveedores puedan entregar bienes o prestar servicios a las entidades estatales, la normativa de contrataciones públicas ha previsto determinados requisitos, entre otros, para poder participar en procesos de selección y contratar con el Estado, estos proveedores deben encontrarse con inscripción vigente en el Registro Nacional de Proveedores, capítulo de Bienes y/o Servicios; del mismo modo, no deben encontrarse impedidos ni inhabilitados para contratar con el Estado, sea que se presenten de manera individual o en forma asociada (en consorcio) o tengan la condición de subcontratistas. De tal manera que se puede evidenciar la descripción del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores:

a) Deberes del Contratista en la Contratación de Bienes: De acuerdo al artículo 49º de la Ley de Contrataciones del Estado, el contratista se encuentra obligado a cumplir cabalmente con lo ofrecido en su propuesta y en cualquier manifestación formal documentada que haya aportado adicionalmente en el curso del proceso de selección o en la formalización del contrato. A continuación, se describen los principales deberes y obligaciones que el contratista asume con sus proveedores:

- Entregar el bien y sus accesorios conforme a las condiciones ofertadas, sea incluyendo iguales o mejores características técnicas.
- Entregar los documentos y títulos relativos a la propiedad o el uso del bien, así como los manuales o certificados de calidad, según corresponda.
- Entregar el bien en el plazo establecido en el contrato. Tratándose de un contrato de suministro, las entregas parciales o periódicas también deben realizarse en el plazo señalado en las bases, sean quincenales, trimestrales o semestrales.
- Entregar o suministrar el bien en el lugar y en la forma en que se haya establecido en el contrato. En estos casos, el contratista debe tener en consideración además de las cantidades respectivas, el ámbito de la prestación, es decir si serán entregas locales, regionales o a nivel nacional, adoptando para este tipo de contrataciones todas las medidas necesarias (viáticos, flete, seguros, etc.), a efectos de cumplir con la entrega oportuna de los mismos.
- Capacitar al personal de la Entidad, según corresponda: tener en cuenta en este aspecto, las instalaciones donde se llevará a cabo la capacitación, el número de participantes, la entrega de material de lectura, certificados, etc.
- Entregar el documento en donde se detalle el periodo de garantía del bien del contratista y/o del fabricante, así como los datos relativos a servicios técnicos post venta.
- Efectuar los mantenimientos preventivos y/ correctivos, reparaciones o actividades afines respecto del equipo entregado a la Entidad, siempre y cuando constituyan prestaciones accesorias previamente establecidas en las Bases y el contrato.
- Asimismo, según la naturaleza del bien, realizar los trámites respectivos y obtener los documentos necesarios de transferencia de propiedad como por ejemplo en los casos de adquisición de vehículos, inmuebles, entre otros.
- Entregar el comprobante de pago (factura) y guía de remisión conforme a los requisitos establecidos por la SUNAT.

- b) Deberes del contratista en la prestación de servicios: A continuación, se describen, las principales obligaciones y deberes del contratista en la prestación de servicios, los cuales pueden variar según los términos de referencia establecidos en las Bases integradas de cada contratación concreta:
 - Inspeccionar el lugar de la prestación: Según la naturaleza de la prestación, el contratista de preferencia debe inspeccionar el lugar, la ubicación del terreno donde se realizará la prestación materia de contrato, así como revisar detenidamente los términos de referencia. Se recomienda que lo realice de manera previa a la presentación de su oferta, a fin de evitar cualquier reclamo posterior por diferencias u omisiones. Ejemplo: mantenimiento de pozos a tierra, reparación de equipos electromecánicos (aire acondicionado, ascensores, etc.), servicio de pintado de fachadas (algunos incluyen esculturas, cúpulas, etc.), entre otros.
 - Ejecutar la prestación conforme a los términos de referencia y demás condiciones detallados en las Bases Integradas: incluyendo las mejoras adicionales ofrecidas en su propuesta según sea el caso. Asimismo, cuando corresponda la instalación o implementación previa, el contratista debe adoptar todas las medidas necesarias a efectos de no incurrir en penalidades por atrasos injustificados. Por ejemplo, en el caso de alquiler de máquinas fotocopiadoras, previamente debe instalarse los equipos en todas las dependencias de la Entidad, para lo cual el contratista debe adoptar las acciones necesarias a fin de garantizar que todos los equipos se encuentren debidamente instalados en todas las dependencias de la Entidad dentro del plazo señalado en las Bases.
 - Realizar la prestación en el plazo establecido en el contrato: En estos
 casos es importante que el contratista evalúe la cobertura del mismo; por
 ejemplo, si el servicio se desarrollará a nivel local, regional o nacional
 debe analizar todos los aspectos necesarios para la oportuna prestación
 del servicio.
 - Equipos, Materiales y/o vehículos: Dependiendo de la naturaleza de la contratación, el contratista debe abastecerse con la debida anticipación

de los equipos o materiales necesarios para la ejecución del servicio, no necesariamente propios, pudiendo ser alquilados.

 Responsabilidad contractual y extracontractual: el contratista es responsable de la calidad ofrecida y por los vicios ocultos de los servicios ofertados por un plazo no menor de un año, contado a partir de la conformidad otorgada por la Entidad.

1.3 Definición de Términos Básicos

Adquisiciones de (Bienes o Servicios)

Resico, M. (2010). Define que las adquisiciones de los bienes y servicios se producen a partir del desarrollo financiero, en vista de ello tratamos de lograr una dispersión de productos y emprendimientos que permitan lograr el cumplimiento más prominente de las necesidades de la población.

Comité Especial

Revilla, A.T. (2004). Señala que es el órgano que tiene por función principal organizar y sobre todo dirigir los procesos de selección. Además, aparece en la legislación, porque de alguna forma ésta precisamente, es la que norma la forma como el Estado busca controlar las adquisiciones.

Consorcio

Según el diccionario ABC (2017) define que es la unión de varias entidades que, al compartir objetivos comunes, deciden aliarse en una estrategia.

Control de adquisiciones de bienes o servicios

Según Barquero, M. (2013), menciona que el control interno en la adquisición de bienes y servicios es cuando se utilizan procedimientos negociados sin publicidad, en una cuantía que exceda la que cada año se determine en las bases de la ejecución del presupuesto.

Cumplimiento de las Obligaciones con los Proveedores

Huancauqui, Rivera e Ireijo (2017). Determinan que para los proveedores puedan entregar bienes o prestar servicios a las entidades estatales, la normativa de

contrataciones públicas ha previsto determinados requisitos, entre otros, para poder participar en procesos de selección y contratar con el Estado, estos proveedores deben encontrarse con inscripción vigente en el Registro Nacional de Proveedores, capítulo de Bienes y/o Servicios.

Cumplimiento de las obligaciones con los proveedores

Orozco, L.A. (2017). Menciona que, en este sentido del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores, hace referencia que el área usuaria debe formular las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes, servicios u obras a contratar evaluando las alternativas técnicas y las posibilidades que ofrece el mercado para la satisfacción del requerimiento.

Deberes del contratista en la contratación de bienes

Huancauqui, Rivera e Ireijo (2017). De acuerdo al artículo 49° de la Ley de Contrataciones del Estado, el contratista se encuentra obligado a cumplir cabalmente con lo ofrecido en su propuesta y en cualquier manifestación formal documentada que haya aportado adicionalmente en el curso del proceso de selección o en la formalización del contrato.

Descripción de la adquisición de bienes y de servicios

Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado (2011) El procedimiento del control de la adquisición de bienes o contratación de servicio, se inicia, con la hoja de aprobación de la demanda y el consumo debidamente endosado, por lo que la oficina de servicios generales y mantenimiento de recursos y suministro en la organización central completa las órdenes de compra, así como la administración y, posteriormente, con el procedimiento de recepción de su plazo de tramitación de las solicitudes de contratación o de administración en tránsito de regularización, para la prueba de adquisiciones ajenas a la oficina de la Oficina encargada de la obtención.

Descripción del procedimiento

Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado (2011) El procedimiento del control de la adquisición de bienes o contratación de servicio, se inicia, con la hoja de aprobación de la demanda y el consumo debidamente endosado, por lo que la oficina de servicios generales y mantenimiento de recursos y suministro en la organización central completa las órdenes de compra.

Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT)

Gamboa (2014) señala que es un ente público descentralizado del sector Economía y Finanzas, es decir, dotada de personería jurídica de Derecho Público, patrimonio propio y autonomía administrativa, funcional, técnica y financiera.

Obligaciones con los Proveedores

Orozco, L.A. (2017). Menciona que, las obligaciones con los proveedores, hace referencia que el área usuaria debe formular las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes, servicios u obras a contratar evaluando las alternativas técnicas y las posibilidades que ofrece el mercado para la satisfacción del requerimiento.

Unidad Orgánica

Pereira (2015). Define que las unidades orgánicas son todos aquellos elementos o partes que se encuentran dentro de la organización que forman un organigrama. Por lo tanto, las funciones que cumplen y las relaciones que se establecen entre si son representados esquemáticamente por el organigrama.

Valor Referencial

Villanueva (2016) quien cita a la (Ley n° 30225 y DS n° 350-2015-Ef). Define que el valor referencial no puede tener una antigüedad mayor a los seis (6) meses, es decir, el cual empiezan a ser contados a partir de la fecha de determinación del presupuesto de obra o del presupuesto de consultoría de obra, pudiendo de alguna manera actualizarse antes de la convocatoria.

CAPÍTULO II MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Hipótesis

El control de las adquisiciones de bienes y servicios influye de manera significativa en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción San Martin Período 2017.

2.2 Sistema de variables

Variable Independiente: Control de las Adquisiciones de Bienes y Servicios

Variable Dependiente : Cumplimiento de las obligaciones con los proveedores

2.3 Operacionalización de variables

Variables	Conceptos	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control de adquisiciones de bienes o servicios	Hace referencia al uso de procedimientos negociados sin publicidad, en una cuantía que exceda la que cada año se determine en las bases de la ejecución del presupuesto. Ley de Contrataciones del Estado (2011).	El procedimiento del control se inicia, con la hoja de aprobación de la demanda y el consumo debidamente endosado, por lo que la oficina de servicios generales y mantenimiento de recursos y suministro en la organización central completa las órdenes de compra.	Criterios de control en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios	Solicitud de Requerimiento. Características técnicas. Valor referencial. Estudio de las posibilidades. Certificación Presupuestal. Desagregado del Presupuesto Analítico. Copia del Plan Anual de Adquisiciones – SEACE. Viabilidad del Proyecto. Expediente Técnico y disponibilidad del terreno.	Ordinal
Cumplimiento de las obligaciones con los proveedores	Es determinante e importante porque los participantes se encontrarán en condiciones de conocer las obligaciones y los derechos que asume el contratista durante la fase de ejecución contractual, en los contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios. Huancauqui, Rivera e	Para los proveedores puedan entregar bienes o prestar servicios a las entidades estatales, la normativa de contrataciones públicas ha previsto determinados requisitos, entre otros, para poder participar en procesos de selección y contratar con el Estado.	Nivel de cumplimiento de deberes del contratista en la contratación de bienes Nivel de cumplimiento de deberes del contratista en la	Entregar el bien y sus accesorios. Entregar los documentos y títulos. Entregar el bien en el plazo establecido. Entregar o suministrar el bien en el lugar. Capacitación del personal. Entregar el documento según detalle. Mantenimientos preventivos y/ correctivos. Trámites respectivos Entregar el comprobante de pago. Inspección. Prestación según términos de referencia. Prestación según el contrato.	Ordinal
	Ireijo (2017).		contratación de servicios	Equipos, Materiales y/o vehículos. Responsabilidad contractual y extracontractual.	

2.4 Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

La investigación será de tipo aplicada. Este tipo de investigación implica la consideración de todos los conocimientos ya existentes para su respectiva profundización, con la finalidad de solucionar problemas específicos. Adicional a ello; la presente busca el desarrollo de ideas y lo tiende convertir en algo operativo (Niño, 2011, p. 38).

Nivel de la investigación

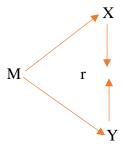
Se desarrollará un nivel de investigación explicativa; "Su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables"; es también un instrumento utilizado en muchos tipos de investigación; es casi que el objetivo final, la meta o la exigencia, ya que busca respuesta a una pregunta fundamental, por el deseo de conocer y saber del ser humano: "¿Por qué?". Averigua las causas de las cosas, hechos o fenómenos de la realidad. La explicación es un proceso que va mucho más allá de la simple descripción de un objeto (Niño, 2011, p. 34).

2.5 Diseño de investigación

El diseño será no experimental. Para Gómez, M. (2009) este tipo de diseño se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos (p. 92).

El esquema que presenta es el siguiente:

Esquema



En donde:

M = Muestra.

X = Control de las Adquisiciones de Bienes y Servicios.

Y = Cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores.

r = Influencia.

2.6 Población y muestra

Población

La población estará determinada por el personal que labora en la entidad (encargados de las áreas), estos están involucrada directamente con el control de las adquisiciones, así mismo, se trabajará con un total de 674 procesos de adquisiciones realizadas durante el 2017

Muestra

La muestra se encontrará conformada de dos maneras, la primera de ellas, en base a un total de 15 trabajadores Dirección Regional de la Producción San Martin.

Como muestra secundaria que buscará constatar y corroborar la información que proporcione el personal, se tiene a los procesos de adquisición de bienes o servicio, que al ser un total de 674 adquisiciones, supone una cantidad demasiado amplia, para la cual, se desarrolla y aplica la fórmula estadística. De esta manera, se analizará un total de 180 procesos de adquisiciones de bienes y servicios

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Encuesta, esta técnica será aplicada para ambas variables, con el propósito de que el personal responda y evalúe ambas variables. De esta manera, esta técnica se constituye como la principal, debido a que de ella se desprenderá los procedimientos que permitan la corroboración de las hipótesis.

Análisis documental, esta técnica se constituye como una técnica secundaria o de refuerzo, debido a que, por medio del análisis de información documentaria, se busca reforzar las respuestas brindadas por el personal en las encuestas.

Instrumentos

Cuestionario, denominado o conocido como instrumento social, este primer instrumento permite la recolección de información acerca de un tema de manera rápida y de varios individuos al mismo tiempo. En la presente investigación, será empleada para recabar información de ambas variables, debido a que, a partir de ello, se establecerán los resultados en base a los objetivos formulados, además de que permitirá llevar a cabo el proceso de contrastación de las hipótesis. Cabe indicar que ambos cuestionarios se encontraran constituidos bajo una escala ordinal tipo Likert, lo que quiere decir que, para cada interrogante formulada, se contará con un total de 5 respuestas ordenadas de manera secuencial de menor o más negativa a mayor o más positiva.

Guía de análisis documental, se empleará como un instrumento de refuerzo, el cual servirá para corroborar el cumplimiento del control de las adquisiciones de bienes y servicios, para ello, se analizarán los procesos realizados en el 2017.

Materiales

Transcripción de los datos a las tablas de formato Excel y traspaso definitivo a formato SPSS para el análisis e interpretación de los resultados.

Métodos

Para el análisis de los datos de la investigación se usó el método descriptivo, donde mediante hojas electrónicas de Microsoft Excel se analizan los datos recolectados y procesar la información para identificar las variables de interés y obtener las respectivas conclusiones, utilizando el método estadístico como herramienta de análisis de resultados.

CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Resultados

Tabla 1Personal con conocimiento sobre las contrataciones de bienes y servicios de la Dirección Regional de la Producción San Martin

CARGOS	PERSONAS	ASISTENTES
Jefe de la Oficina de Gestión administrativa	1	1
Director Regional	1	0
Jefe de Proyectos	1	1
Jefe de la unidad de logística	1	1
Jefe de almacén	1	1
Jefe de Presupuesto	1	1
Jefe de Contabilidad	1	1
Jefe de Tesorería	1	1
Sub total	8	7
TOTAL		15

Fuente: Planilla de trabajadores de la DIREPRO

Como muestra secundaria que buscó constatar y corroborar la información que proporcione el personal, se tiene a los procesos de adquisición de bienes o servicio, que, al ser un total de 674 adquisiciones, supone una cantidad demasiado amplia, para la cual, se desarrolla y aplica la siguiente fórmula estadística:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{E^2(N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

N	:	Población	=	674
Z	:	Nivel de confianza	=	1,96
p	:	Probabilidad de Ocurrencia	=	0,80
q	:	Constante	=	0,20
E	:	Error Máximo	=	0,05
n	:	Muestra	=	¿?

Reemplazando:

$$\mathbf{n} = \frac{1.96^{2} \quad (0.8) \quad (0.2) \quad (674)}{0.05^{2} \quad (674) \quad - \quad 1) \quad + \quad 1.96^{2} \quad (0.8) \quad (0.2)}$$

$$\mathbf{n} = \frac{3.842 \quad (0.16) \quad (674)}{0.003 \quad (673) \quad + \quad 3.842 \quad (0.16)}$$

$$\mathbf{n} = \frac{414.28}{1.683 \quad + \quad 0.6147}$$

$$\mathbf{n} = \frac{414.28}{2.297}$$

$$\mathbf{n} = 180$$

De esta manera, se tuvo un total de 180 expedientes, siendo que 120 no contaban con la información completa, quedando un total de 60 expedientes para así evaluar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios con el fin de poder establecer e identificar el control sobre estas adquisiciones.

La técnica de procesamiento en la investigación se realizó por medio del programa Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la construcción y realización de las tabulaciones de las variables, las tablas y figuras para ser presentadas en el capítulo de resultados. Por otra parte, para el análisis de datos se utilizará el software SPSS 24 la misma que sirvió para determinar la prueba de normalidad de las variables. Además de otras pruebas estadísticas que serán necesarios para el presente estudio.

Para establecer el grado de asociación y dirección de las variables, se empleó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman mediante la fórmula o estadístico, dado por la expresión:

$$r = \frac{n \sum xy - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{n(\sum x^2) - (\sum x)^2 * \sqrt{n(\sum y^2) - (\sum y)^2}}}$$

Este coeficiente toma valores entre -1 y 1, indicando si existe una dependencia directa (coeficiente positivo) o inversa (coeficiente negativo) siendo el 0 la independencia total. Los cuales se pueden ver a continuación.

Valor de r	Significado	
-1	Correlación negativa grande y perfecta	
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta	
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta	
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada	
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja	
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja	
0	Correlación nula	
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja	
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja	
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada	
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta	
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta	
1	Correlación positiva grande y perfecta	

Identificar el nivel de control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

Tabla 2 *Control de adquisiciones de bienes o servicios*

C-1:6::4	Rar	Rango		0/
Calificación	Desde	Hasta	Frec.	%
Malo	18	41	10	67%
Regular	42	65	3	20%
Bueno	66	90	2	13%
Total			15	100%

Fuente: Encuesta aplicada Elaboración: Propia

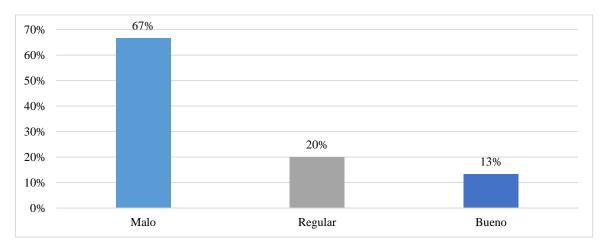


Figura 1. Control de adquisiciones de bienes o servicios

Conforme se muestra en la tabla 2 y figura 1, el 67% de los trabajadores de la Dirección Regional de la Producción de San Martín consideraron que existe un mal control de las adquisiciones de los bienes y servicios, siendo lo único resaltante es que se cuenta con la presentación de requerimiento por parte de las áreas usuarias, sin embargo, es común que se presenten observaciones, o las específicas técnicas o los términos de referencias no se encuentran correctamente detallados, al igual que el presupuesto designado no se encuentra acorde con lo que se presenta en la normativa. Por otro lado, el 20% consideran que el control es regular, y solo el 13% considera que el control en las adquisiciones es bueno.

Evaluar la efectividad del control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

Tabla 3 *Efectividad del control de adquisiciones de bienes o servicios*

	Cumplimiento			
	SI	No	%	Brecha (%)
Solicitud de Requerimiento	60	0	100%	0%
Características Técnicas	49	11	82%	18%
Valor Referencial	1	59	2%	98%
Estudio de Posibilidades	25	35	42%	58%
Certificación Presupuestal	1	59	2%	98%
Desagregado del Presupuesto Analítico	1	59	2%	98%
Copia del Plan Anual de Adquisiciones - SEACE	0	60	0%	100%

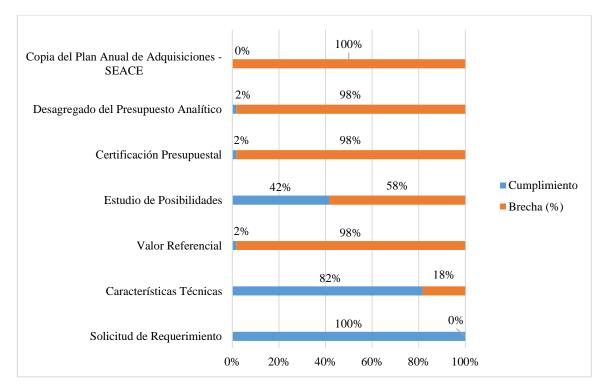


Figura 2. Efectividad del control de adquisiciones de bienes o servicios

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 3 y figura 2, respecto a la efectividad del control en la adquisición de bienes y servicios, el único proceso que cumple con el 100% de la efectividad es la solicitud de requerimiento, que es el único que no ha mostrado deficiencias y que se cumple en fondo y forma, siendo que otros procesos como es el la copia del plan anual de adquisiciones en el SEACE, así como otros procesos que muestran la más baja efectividad (2%) como es la certificación presupuestal, el valor referencial y el desagregado del presupuesto analítico. En el caso del estudio de posibilidades, este aun muestra muchas irregularidades, donde frente a la adquisición de bienes generalmente la mayoría de veces la búsqueda de cotizaciones se realiza adecuadamente, y el 58% siguen presentando inconveniente para este proceso, pues los informes y cuadro comparativos de las propuestas o no se presentan y presentan deficiencias, siendo quizá el proceso relacionado con las características técnicas es el que se encuentra en proceso de efectivización (82%), siendo un 18% que han presentado problemas por parte de las áreas usuarias en la designación de las especificaciones técnicas, esto sin contar que aún se presentan problemas entre lo solicitado por el área usuaria, lo presentado en el catálogo y el bien ha recepcionar, por lo que aún es menester tener que estandarizar y evaluar cada uno de los procesos para que estos se realicen adecuadamente.

Establecer el nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

Tabla 4Nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes

Calificación	Rar	Rango		%
Callificacion	Desde	Hasta	Frec.	70
Bajo	18	42	10	67%
Regular	43	67	3	20%
Alto	68	90	2	13%
Total			15	100%

Fuente: Encuesta aplicada Elaboración: Propia

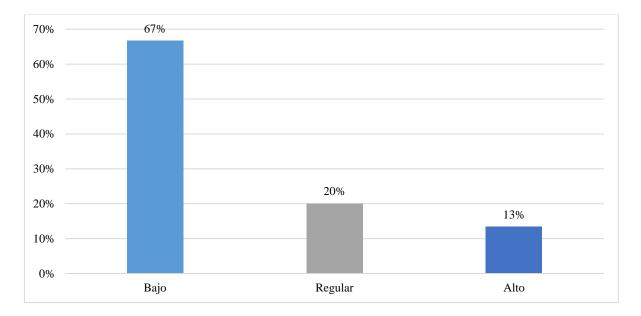


Figura 3. Nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes

Conforme a lo presentado en la tabla 2 y figura 3, a partir de lo mencionado por los trabajadores de la Dirección Regional de la Producción de San Martín, el 67% de los participantes consideraron que se cuenta con un bajo nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de los bienes, ya que es muy común que los bienes entregados no cumplan tanto con las características como las condiciones establecidas previamente establecidas, el cual pasa porque el bien requerido por medio de catálogo al no estar actualizado difiere en algunas características de la que ofrece el proveedor, y esto no es consignado, así como no estar el personal adecuadamente capacitado, más aun los del

área de logística que se encargan de la recepción de bien, y por tanto no realiza la evaluación correspondiente, siendo que cuando llegan a control previo este realiza los observados para que se subsanen. Por otro lado, el 20% de los trabajadores consideraron que el cumplimiento es regular, y solo el 13% consideraron que existe un alto nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes.

Tabla 5Nivel del cumplimiento de deberes del contratista en la contratación de servicios

Calificación	Rar	Rango		0/
Camileación	Desde	Hasta	Frec.	%
Bajo	10	23	9	60%
Regular	24	37	4	27%
Alto	38	50	2	13%
Total			15	100%

Fuente: Encuesta aplicada Elaboración: Propia

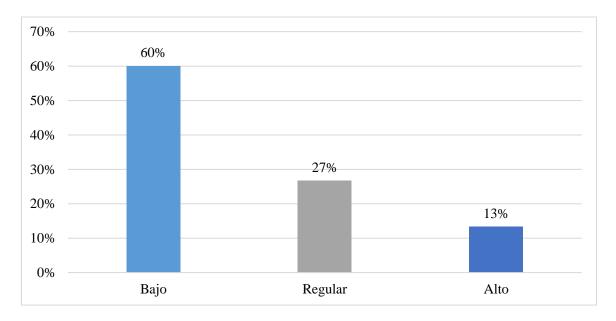


Figura 4. Nivel de cumplimiento de deberes del contratista en la contratación de servicios

De acuerdo a lo presentado en la tabla 5 y figura 4, el 60% de los colaboradores de la Dirección Regional de la Producción de San Martín consideraron que existe un bajo nivel de cumplimiento en torno a los deberes del contratista en la contratación de servicios, siendo lo más común el hecho de que los servicios realizados no están conforme a los términos de referencia, lo mismo sucede cuando se realizan los entregables, estos difieren en lo realizado por parte del proveedor, por lo que no se presenta una real responsabilidad del contrato,

conllevando a que pueda presentarse alguna penalidad por no cumplirse de acuerdo a lo estipulado previamente en el contrato. Por otro lado, el 27% de los trabajadores consideran que existe un regular cumplimiento de los deberes, y solo el 13% considera que existió un alto nivel de cumplimiento de los contratistas.

Tabla 6Cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores

Calificación	Rar	Rango		%
Callificacion	Desde	Hasta	Frec.	70
Bajo	28	64	9	60%
Regular	65	101	4	27%
Alto	102	140	2	13%
Total			15	100%

Fuente: Encuesta aplicada Elaboración: Propia

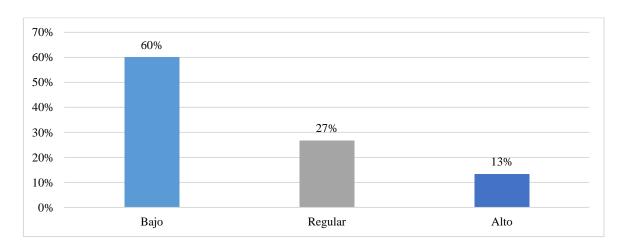


Figura 5. Cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores

De acuerdo con lo presentado en la tabla 6 y figura 5, el 60% de los trabajadores de la Dirección Regional de la Producción de San Martín, existe un bajo nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores, esto siendo mucho más evidente a nivel de bienes que en servicios, dado que no se presentan ni se cumplen con las especificaciones presentes previamente en el contrato, donde es evidente también errores tanto por parte del proveedor, como por parte de la entidad, la cual es detectada principalmente por control previo, esto retrasa la realización del expediente de pago, y por lo tanto, no se cumple en la mayoría de las ocasiones que se cumpla con la obligaciones a proveedores. Por otro lado, 27% del cumplimiento oportuno con los proveedores es regular, y solo el 13% considera que es alto.

Determinar la influencia del control de las adquisiciones de bienes y servicios en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

Tabla 7Prueba de normalidad

		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	gl	Sig.
Control de adquisiciones de bienes o servicios	0,891	15	0,069
Cumplimiento de las obligaciones con los proveedores	0,846	15	0,015

La tabla 7 muestra la prueba de normalidad, la cual se efectúa para establecer que prueba estadística emplear para la correlación, para este caso se empleó la prueba de Shapiro-Wilk, al contar con una muestra menor a 50 elementos. Para que exista normalidad en los datos, el valor de la significancia debe encontrarse por encima al 0,05 en ambas variables, caso contrario, se determina que no existe normalidad de datos. Conforme a la información presentada, se muestra que a nivel de cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores presenta una significancia < 0,05, con ello, se establece que los datos no presentan normalidad, por tanto, corresponde un estadístico no paramétrico, por tanto, se emplea el coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

Tabla 8Influencia del control de las adquisiciones de bienes y servicios en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores

			Control de	Cumplimiento
			adquisiciones	oportuno de las
			de bienes o	obligaciones con
			servicios	los proveedores
	Control de	Coeficiente de determinación		0,479
	adquisiciones	Coeficiente de correlación		0,692**
	de bienes o servicios	Sig. (bilateral)		0,004
Rho de	Sel VICIOS	N	15	15
Spearman	Cumplimiento oportuno de	Coeficiente de determinación	0,479	
	las	Coeficiente de correlación	$0,692^{**}$	
	obligaciones	Sig. (bilateral)	0,004	
	con los proveedores	N	15	15

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

Conforme se presenta en la tabla 8, la cual se evidencia por medio de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, la existencia de relación entre el control de adquisiciones de bienes o servicios y el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores, al presentar un Sig. (bilateral) < 0,05, mientras que la fuerza de relación entre las variables abordadas fue del 0,692, esto significa que el control de adquisiciones de bienes o servicios y el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores presentan una dependencia del 69,2%. De igual manera, se tiene que el efecto que genera el control de adquisiciones sobre el cumplimiento oportuno con los proveedores es del 0,479, lo que significa que las deficiencias presentadas a nivel del control de adquisiciones de bienes o servicios repercute en un deficiente cumplimiento de las obligaciones con los proveedores.

Tabla 9Influencia del control de adquisiciones de bienes o servicios en las dimensiones del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores.

			Nivel de	Nivel de
			cumplimiento de	cumplimiento de
			los deberes del	deberes del
			contratista en la	contratista en la
			contratación de	contratación de
			bienes	servicios
	Control do	Coeficiente de determinación	0.425104	0.514089
Rho de	Control de adquisiciones de	Coeficiente de correlación	,652**	,717**
	bienes o servicios	Sig. (bilateral)	.008	.003
	bielies o servicios	N	15	15

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

Conforme se presenta en la tabla 9, se evidencia a través de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, la existencia de relación entre el control de adquisiciones de bienes o servicios y las dimensiones del cumplimiento de las obligaciones con los proveedores, al presentar un Sig. (bilateral) < 0,05, mientras que la fuerza de relación fue del 0,652 en el caso del nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes, esto significa que el control de adquisiciones de bienes o servicios y el nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes presentan una dependencia del 65,2%. De igual manera, se tiene que el efecto que genera el control de adquisiciones sobre el nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes es del 0,425, lo que significa que las deficiencias presentadas a nivel del control de adquisiciones de bienes o servicios repercute en un deficiente nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de bienes.

Por otro lado, la fuerza de relación fue del 0,717 en el caso del nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de servicios, esto significa que el control de adquisiciones de bienes o servicios y el nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de servicios presentan una dependencia del 71,7%. De igual manera, se tiene que el efecto que genera el control de adquisiciones sobre el nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de servicios es del 0,514, lo que significa que las deficiencias presentadas a nivel del control de adquisiciones de bienes o servicios repercute en un deficiente nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la contratación de servicios.

Tabla 10

Influencia del cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores en las dimensiones del control de adquisiciones de bienes o servicio

			Criterios de control en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios
	Cumplimiento	Coeficiente de determinación	0,478864
Rho de	oportuno de las	Coeficiente de correlación	0,692**
Spearman	obligaciones con los	Sig. (bilateral)	,004
	proveedores	N	15

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

Conforme se presenta en la tabla 10, se evidencia a través de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, la existencia de relación entre el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores y las dimensiones de los criterios de control en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios, al presentar un Sig. (bilateral) < 0,05, mientras que la fuerza de relación fue del 0,692, esto significa que el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores y los criterios de control en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios presentan una dependencia del 69,2%. De igual manera, se tiene que el efecto que genera el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores sobre los criterios de control en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios es del 0,478, lo que significa que las deficiencias presentadas a nivel de cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores repercuten en un deficiente nivel de criterios de control en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios es del 0,478,

3.2 Discusión

A partir de los resultados mostrados conforme a la aplicación de los instrumentos tanto para la variable control de adquisiciones de bienes o servicios y el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores, se presentó a partir del primer objetivo específico el cual se orientó a identificar el nivel de control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, en donde se presentó a partir de lo mencionado por el 67% de los participantes que, existe un mal control de las adquisiciones tanto de bienes como de servicios, pues de forma genérica se presentan observaciones en los requerimientos, o los bienes no cumplen con las especificaciones técnicas o lo requerido por las áreas usuarias, esto también se produce porque el personal a cargo no se encuentra correctamente capacitada para desarrollar o ejercer adecuadamente los procesos, sin contar que el presupuesto o el cuadro comparativo de las cotizaciones no se presenta, por lo que no necesariamente se escoge la opción más pertinente.

Esto guarda relación con la investigación de Nuñez (2011), quien en su estudio buscó determinar el cumplimiento de sus procesos y sus hechos en los procedimientos de compras públicas en cuanto al control interno, hallándose que, al no presentar un área o un órgano que se encargue de hacer cumplir con todos aquellos procesos para realizar adecuadamente las compras de los bienes se genera deficiencias, por lo que no contar con un control interno se obvian algunos procesos, o estos no se realizan correctamente, más aún que el personal a cargo del proceso de compras no sigue el flujo normal para realizar los pedidos o actividades relacionadas a las compras, los cuales terminan difiriendo con lo requerido en los informes requeridos en las áreas del municipio. De la misma manera Gonzáles y Sosa (2014) en su investigación en donde se determinó la influencia del control interno en los procesos de contrataciones públicas, resaltando en sus resultados que la poca capacitación del personal generaba que las compras públicas no se realicen forma eficaz, generando problemas con las áreas que habían realizado su requerimiento.

Conforme al segundo objetivo específico el cual se centró en evaluar la efectividad del control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, en donde se presentó que la mayoría de los trabajadores indicó que existía una baja efectividad en la mayoría de los procesos,

siendo la solicitud de requerimiento el único proceso que cumplía con una efectividad del 100%, mientras que el resto presentaba bajos niveles de efectividad, siendo el caso de la copia del plan anual de adquisiciones que mostró un 0% de efectividad, y el desagradado del presupuesto analítico, la certificación presupuestal y el valor referencial presentó un 2% de efectividad, ya para el estudio de posibilidades la efectividad fue casi del 50%, mientras que las características técnicas es que presenta una mayor efectividad (82%).

Esto guarda relación con la investigación de Justo (2012) en donde se determinó si el control interno en los procesos de contrataciones públicas influye en el cumplimiento de las metas institucionales, resaltando diversas deficiencias en el proceso de contrataciones, tanto al momento de elaborar las bases o las especificaciones para el mismo, por lo que no se estuvo alcanzando con las metas estipuladas, las cuales confirman que estos procesos no eran efectivos ya que los proceso de adquisición de bienes eran deficientes.

Tal como se muestra en el tercer objetivo específico, el cual se orienta a establecer el nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, se presentó que más de la mitad de los trabajadores (60%) consideraron que existe un bajo nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores, siendo este escenario más frecuente en la adquisición de bienes que en servicios, siendo que existen generalmente incongruencias entre el bien recepcionado por parte de logística y lo consignado en el contrato, y más aun con lo requerido por el área usuaria, por lo que repercute en la confección del expediente de pago, dado que estos observados deben ser corregidos para que se pueda realizar el pago.

Esto guarda relación con la investigación de Chávez (2011) quien orientó su estudio a proponer una propuesta de mejora del proceso de pago de las inmobiliarias vinculadas para reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores, quien mediante su diagnóstico pudo evidenciar que el pago a los proveedores no se estaban estableciendo de forma puntual, dado que muchas veces se han estado produciendo retrasos en el pago, a partir que durante todo el proceso de ejecución contractual no se estaban cumpliendo con los procesos, lo cual también generaban que los pagos no se realizan conforme a lo estipulado en la normativa.

Finalmente, en torno al objetivo general, en donde se determinó la influencia del control de las adquisiciones de bienes y servicios en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017, donde se obtuvo a partir del empleo de la prueba de Rho de Spearman, ya que la muestra no presenta distribución normal en sus datos, siendo que el nivel de dependencia entre ambas variables fue del 69,2%, mientras que el grado de influencia del control de adquisiciones de bienes o servicios sobre el cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores fue del 47,9% porque lo que el nivel de influencia ejercida es regular.

Esto guarda relación con la investigación de Aquipucho (2015) quien en estableció el nivel de influencia del control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones de una municipalidad, quien a partir de sus resultados logró evidenciar que el control interno ejercido en las áreas que intervienen en el proceso si influye en las adquisiciones y contrataciones, en donde se diagnosticó que las áreas no han gestionado adecuadamente la programación del plan anual, la cual no se encontraba acorde con el presupuesto por lo que la ejecución era deficiente, por lo que las áreas usuarias eran las principales perjudicadas pues no se cumplían con los informes de requerimientos.

CONCLUSIONES

- 1. Se identificó un mal control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín conforme con el 67% de los trabajadores, debido a que constantemente se presentan observados en la documentación y los expedientes pues no coinciden muchas veces las especificaciones técnicas por los bienes con lo solicitado por las áreas usuarias.
- 2. Los procesos de control de adquisiciones son poco efectivos, siendo que solo la solicitud de requerimiento es el único que presenta el 100% de efectividad, mientras que la copia del plan anual de adquisiciones del SEACE es el que presenta una efectividad del 0%, así como el desagregado del presupuesto analítico, la certificación presupuestal y el valor referencial solo presentaban un 2% de efectividad.
- 3. Se evidenció un bajo nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín, tanto a nivel de bienes (67%), como de servicios (60%), todo a partir de que los expedientes de pago no se pueden realizar a tiempo pues tanto por parte de los bienes que no se cumple con las específicas técnicas, mientras que en el caso del servicio no se cumplen con los términos de referencia, ni se encuentran acorde con lo mostrado en los entregables.
- 4. Se determinó que el control de las adquisiciones de bienes y servicios influye en un 47,9% en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín, por lo que, al no contar un buen control de adquisiciones de bienes y servicio, esto repercute en que se cumpla con el pago a los proveedores.

RECOMENDACIONES

- 1. A las áreas usuarias que los informes de requerimiento se estipulen correctamente las especificaciones técnicas conforme a lo que se muestra en el catálogo electrónico a fin de no existir inconvenientes con el proveedor respecto a la entrega del bien.
- 2. Se sugiere que los encargados de las áreas involucradas, tanto de logística como administrativos cuenten con un checklist o algún documento en donde se evidencie todos los procesos existentes a partir de la recepción del bien hasta la emisión de la conformidad, a fin de reducir deficiencias y todo el proceso se desarrolle con normalidad.
- 3. A las áreas competentes se requiere que se capacite al personal encargada de evaluar y recepcionar la documentación tanto de bienes como la ejecución de los servicios a fin de que estos se cumplan de acuerdo a las especificaciones técnicas y los términos de referencia, a fin de que los expedientes de pago se realicen sin problemas y no se retrase el cumplimiento de obligaciones con los proveedores.
- 4. A futuros investigadores se recomienda realizar estudios comparativos respecto al control de adquisiciones por montos mayores a 8UIT y menores a esta cantidad, dado que en mayores a 8UIT los procesos se realizan conforme a la Ley de Contrataciones del Estado, mientras que los menores a 8UIT los estipula la entidad, y conocer si existen diferencias o no en ambos grupos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aquipucho, L. (2015). "Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la legua Reynoso Callao, Periodo 2010 2012". (Para obtener el grado de Contador Público). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_ll.pdf
- Armas, M. (2016). "La ejecución presupuestaria y las adquisiciones de bienes y servicios a través del portal de compras públicas del centro de investigación científica de la universidad técnica de Ambato" (Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Administración Financiera y Comercio Internacional). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Recuperado de: http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20819/1/T3526M.pdf
- Barquero, M. (2013). *Manuel practico de Control Interno*. Primera ed. Barcelona España. ED: PROFIT. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&pg=PT54&dq=control+interno+en+la+adquisicion+de+bienes+y+servicios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKE wiri7CS6rTWAhVI7iYKHVhuCmkQ6AEIRDAH#v=onepage&q=control%20int erno%20en%20la%20adquisicion%20de%20bienes%20y%20servicios&f=false
- Chaves, C. (2011). "Propuesta de Mejora del Proceso de Pago a Proveedores de Inmobiliarias Vinculadas para reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores". (Para optar el Título Profesional de: ingeniero industrial). Universidad Peruana de Ciencias aplicadas. Cima, Perú. Recuperado de: http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/handle/10757/324658
- De la Cruz (2016). "Incidencia del Control Interno en el Área de Logística Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huarochirí 2015". (Para obtener el grado de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú
- Decreto Legislativo N° 1017, (2011). Ley de Contrataciones del Estado y Procedimiento: adquisición de bienes y contratación de servicios. Gobierno Regional Junín.
- Decreto Legislativo Nº 1017 (2009). Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Contrataciones del Estado. Lima Perú. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-29923/por-temas/7038-decreto-legislativo-n-1017-3/file

- Diccionario ABC (2017). *Definición de consorcio*. Recuperado el 19 de 10 2017, definicionabc.com: https://www.definicionabc.com/economia/consorcio.php
- Gamboa, C. (2014). ¿Qué es la SUNAT y qué rol desempeña? Recuperado el 19 de 10 de 2017, de prezi.com: https://prezi.com/k5okfrileene/que-es-la-sunat-y-que-rol-desempena/
- Gonzales, R. y Sosa, F. (2014). "Sistema de Control Interno en la Unidad de Compras Públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional, Año 2014". (Tesis previa a la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría). Universidad Politécnica Salesiano. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9940/1/UPS-GT000918.pdf
- Huamán, C. y Jiménez, B. (2015). "Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014" (Para obtener el grado de Contador Público) Universidad Nacional de San Martin. Tarapoto Perú. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/1027/1/Claudia%20Isabel%20Huam%C3%A1n%20Guevara_Blanca%20Yulianna%20Jim%C3%A9nez%20Jim%C3%A9nez.pdf
- Huancauqui, E., Rivera C. y Ireijo, C. (2017). *Derechos y deberes del contratista durante la ejecución contractual para la ejecución de bienes y servicios*. Capítulo 1 del módulo 4. Lima Perú. ED: OSCE. Recuperado de: http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/cap1_m4_prov.pdf
- Justo, C. (2012). "El control Interno en los Proceso de Contrataciones Públicas y su Influencia en el Cumplimento de las Metas Institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de Alianza, Periodo 2009 2010". (Para optar el Título Profesional de: Contador público). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna, Perú. Recuperado de: http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/517/TG0378.pdf?sequen ce=1&isAllowed=y
- Ministerio de Finanzas. (2010). *Manual de Procedimiento del Sistema de Presupuestos*. Recuperado el 10 de Diciembre de 2014, de www.finanzas.gob.ec
- Nuñez, G. (2011) "La evaluación del control interno en la selección de proveeduría y su incidencia en el proceso de compra públicas de I. Municipio de Patate durante el

- *año 2010"* (previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría). Universidad Técnica de Ambato. Ambato-Ecuador. Recuperado de: http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1720/1/TA0060.pdf
- Orozco, L. (2017). Estudio integral de la nómina. Primera edición. Perú. ED: Empresa Lider. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=u8omDwAAQBAJ&pg=PT83&dq=Cump limiento+oportuno+de+las+obligaciones+con+los+proveedores&hl=es&sa=X&v ed=0ahUKEwiV0ZWL97TWAhWERiYKHXAmBGcQ6AEIOjAE#v=onepage& q=Cumplimiento%20oportuno%20de%20las%20obligaciones%20con%20los%2 Oproveedores&f=false
- Peña, R. (2015). "El control interno al área de proveeduría y la gestión de procesos de compras públicas del gobierno autónomo descentralizado municipal de baños de agua santa". (Previa a la obtención de ingeniera en contabilidad y auditoría). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.
- Pereira, K. (2015). *Racionalización como unidad orgánica*. Recuperado el 19 de 10 de 2017, de prezi.com: https://prezi.com/gljknha_yha3/racionalizacion-como-unidad-organica/
- Pérez, J. y Salazar, J. (2016). "Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín, periodo 2014" (Para obtener el grado de Contador Público). Universidad Nacional de San Martin.

 Tarapoto Perú. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/1032/1/Juliet%20Dianita%20P%C 3%A9rez%20Corrales_Jheny%20Heraldine%20Salazar%20Olano.pdf
- Resico, M. (2010). *Introducción a la Economía social de Mercado*. Recuperado el 23 de Agosto de 2015, de http://www.kas.de/wf/doc/kas_29112-1522-4-30.pdf?111103181357
- Revilla, A. (2004) "*Transparencia en las adquisiciones Estatales*". Recuperado el 19 de 10 de 2017.
- Santa Cruz, F. (2012). "Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza. Periodo 2011". (Para obtener el grado de Contador Público Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martin. Tarapoto Perú. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/822/1/Fanny%20Gissela%20Santa %20Cruz%20Chinchay.pdf

- Vera, K. y Vela, J. (2015) "Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013" (Para obtener el grado de Contador Público). Universidad Nacional de San Martin. Tarapoto Perú. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine% 20Danitza% 20V era% 20Cabrera_Jessica% 20Melina% 20Vela% 20Chuquizuta.pdf
- Villanueva, V. (2016). *Expediente de Contratación*. Recuperado el 19 de 10 de 2017,demef.gob.pe:https://www.google.com.pe/search?biw=638&bih=620&q=S EGUN+QUE+ES+VALOR+REFERENCIAL&oq=SEGUN+QUE+ES+VALOR+REFERENCIAL&oq=SEGUN+QUE+ES+VALOR+REFERENCIA&gs_l=psyab.3...10032.11243.0.13163.6.6.0.0.0.0.462.462.41.1. 0....0...1.1.64.psyab..5.0.0....0.SQ18MSa1i44

ANEXOS

Anexo N° 01. Matriz de consistencia

"Control de las adquisiciones de bienes y servicios y su Influencia en el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores de la Dirección Regional de la Producción de San Martin Año 2017"

		8	ai de la Produccion de	1		
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
					Solicitud de Requerimiento.	Tipo de investigación:
	Determinar la influencia del control de las				Características técnicas. Valor referencial.	* · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	adquisiciones de bienes y servicios en el			Criterios de control	Estudio de las posibilidades.	Aplicada.
	cumplimiento de las obligaciones con los			en el proceso de las	Certificación Presupuestal.	Nivel de investigación:
	proveedores en la Dirección Regional de la		Control de adquisiciones de	adquisiciones de	Desagregado del Presupuesto Analítico.	
	Producción de San Martín Año 2017.		bienes o servicios	*	Copia del Plan Anual de Adquisiciones –	Nivel explicativo
				bienes y servicios	SEACE.	Diseño de investigación:
¿Cómo el control de		Hi: El control de las			Viabilidad del Proyecto.	No experimental
las adquisiciones de	Específicos	adquisiciones de bienes y			Expediente Técnico y disponibilidad del	1 to experimental
bienes y servicios	Especificos	servicios influye de manera			terreno.	
influye en el cumplimiento de las		significativa en el			Entregar el bien y sus accesorios.	
obligaciones con los	Identificar el nivel de control de las adquisiciones	cumplimiento de las	Nivel de	Entregar los documentos y títulos.		
proveedores en la		obligaciones con los		cumplimiento de los	Entregar el bien en el plazo establecido.	
Dirección Regional	de bienes y servicios en la Dirección Regional de	proveedores en la		deberes del	Entregar o suministrar el bien en el lugar.	Técnicas de recolección
de la Producción San	la Producción de San Martín Año 2017.	Dirección Regional de la		contratista en la	Capacitación del personal.	
Martin Período	Evaluar la efectividad del control de las	Producción San Martin		contratación de	Entregar el documento según detalle.	
2017?	adquisiciones de bienes y servicios en la	Período 2017.	Cumplimiento oportuno de las	bienes	Mantenimientos preventivos y/ correctivos.	Instrumento:
	Dirección Regional de la Producción de San		obligaciones con los		Trámites respectivos	Técnicas
	Martín Año 2017.		proveedores		Entregar el comprobante de pago.	•Guía de encuesta
	Establecer el nivel de cumplimiento de las			Nivel de	Inspección.	
	obligaciones con los proveedores en la Dirección			cumplimiento de	Prestación según términos de referencia.	Instrumentos
	Regional de la Producción de San Martín Año			deberes del	Prestación según el contrato.	 Guía de análisis documenta
	2017.			contratista en la	Equipos, Materiales y/o vehículos.	
				contratación de	Responsabilidad contractual y	
				servicios	extracontractual.	
	Población				Muestra	
Γodas las adquisicione	es de bienes y servicios por parte de la Dirección F	Regional de la Producción de	Se ha determinado dos muestras A	y B, para la muestra A:	Grado de control en el proceso de adquisición de	e bienes o servicio, se trabajó
San Martin, obtenidos	en el Año 2017, los cuales ascienden a un total d		con una muestra ajustada de 60 ex	pedientes a evaluar y par	ra la Muestra B: Grado de Cumplimiento oportur	no de las obligaciones con los

407 fueron Órdenes de Servicio y 267 fueron Órdenes de compra, es decir, bienes. Así mismo se tiene proveedores en la contratación de BB. y SS. Se consideró a toda la población ya que es menor a 30. una población de 15 trabajadores de la Dirección Regional de la Producción de San Martín.

Anexo N° 02. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre control de adquisiciones de bienes o servicios

Objetivo: Identificar el nivel de control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

INSTRUCCIONES:

Con el fin de poder responder a este primer objetivo, deberá de responder su apreciación referente al control realizado sobre las adquisiciones de bienes y servicio, para ello, lea atentamente cada afirmación o ítem, y luego marque con una "X" sobre la alternativa que mejor se adecúe a su respuesta. Es preciso hacerle recordar que las respuestas del cuestionario son de manera anónima. Tenga en consideración los siguientes valores para poder marcar las respuestas:

Calificación	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Valor	1	2	3	4	5

N°	Solicitud de Requerimiento	Op	cione	s de r	espue	esta
01	Las áreas usuarias presentan de manera oportuna cada uno de sus requerimientos.	1	2	3	4	5
02	Los requerimientos carecen de observaciones comunes y continuas al ser presentadas.	1	2	3	4	5
N°	Características técnicas	Op	cione	s de r	espue	esta
03	En cada uno de los requerimientos es posible encontrar una correcta descripción de las características técnicas.	1	2	3	4	5
04	Al momento de realizar el requerimiento, las áreas usuarias omiten el indicar marcas y lugares de compra según lo establecido en la normativa.	1	2	3	4	5
N°	Valor referencial	Op	Opciones de respuesta			esta
05	En la descripción del requerimiento se suele presentar una estimación o valor referencial de lo solicitado.	1	2	3	4	5
06	El valor referencial considerado en el requerimiento, no supera los 6 meses de antigüedad.	1	2	3	4	5
N°	Estudio de las posibilidades	Op	cione	s de r	espue	esta
07	Previa a la certificación, se suele realizar una cotización en los diferentes proveedores de la ciudad.	1	2	3	4	5
08	Se presenta en informes, así como en un cuadro comparativo las propuestas de los principales proveedores.	1	2	3	4	5
N°	Certificación Presupuestal	Opciones de respuesta				esta
09	La certificación del presupuesto se realiza sobre los valores presentados y aprobados de las cotizaciones previas.	1	2	3	4	5
10	Solo en aquellos requerimientos en los que se les considera como viables, se genera el certificado presupuestal.	1	2	3	4	5
N°	Desagregado del Presupuesto Analítico	Op	cione	s de r	espue	esta

11	El presupuesto analítico siempre se encuentra debidamente desglosado.	1	2	3	4	5		
12	El presupuesto analítico se encuentra estructurado en base a lo establecido en la normativa.	1	2	3	4	5		
N°	N° Copia del Plan Anual de Adquisiciones – SEACE			s de r	espue	esta		
13	El Plan Anual de Adquisiciones posee los procesos de selección, llámense licitaciones y concursos públicos, adjudicaciones directas públicas o selectivas.	1	2	3	4	5		
14	Cuenta además con las adjudicaciones de menor cuantía programables.	1	2	3	4	5		
N°	<u> </u>			Opciones de respuesta				
15	La viabilidad del proyecto solo se entrega cuando el proceso de selección se encuentra relacionado a la ejecución de un proyecto de inversión pública.	1	2	3	4	5		
16	La viabilidad del proyecto cuenta con su respectiva documentación sustentadora.	1	2	3	4	5		
N°	Expediente Técnico y disponibilidad del terreno	Op	cione	s de r	espue	esta		
17	Se adjunta el expediente técnico así como la disponibilidad del terreno en caso que el proceso de selección se trate de ejecución de obras.	1	2	3	4	5		
18	En este escenario, se cuenta con la debida información y documentación sustentadora.	1	2	3	4	5		

Guía de análisis documental sobre control de adquisiciones de bienes o servicios

Objetivo: Evaluar la efectividad del control de las adquisiciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

INSTRUCCIONES:

A fin de poder cumplir con este objetivo, deberá de establecer datos relacionados con cada uno de los 180 procesos establecidos en la muestra, y sobre ello, deberá de marcar con una "X" si se cumple o no se cumple con el ítem indicado. En base a ello, por favor sírvase imprimir esta hoja las veces que sean necesarias para poder evaluar cada proceso.

Periodo de adquisición:	Tipo de adquisición: Bien ()	Servicio (
)		
Código de identificación:		

Indicadores	Cumplimiento	
Solicitud de Requerimiento.	Si	No
Características técnicas.	Si	No
Valor referencial.	Si	No
Estudio de las posibilidades.	Si	No
Certificación Presupuestal.	Si	No
Desagregado del Presupuesto Analítico.	Si	No
Copia del Plan Anual de Adquisiciones – SEACE.	Si	No

Cuestionario sobre Cumplimiento oportuno de las obligaciones con los proveedores

Objetivo: Establecer el nivel de cumplimiento de las obligaciones con los proveedores en la Dirección Regional de la Producción de San Martín Año 2017.

INSTRUCCIONES:

Con el fin de poder responder a este primer objetivo, deberá de responder su apreciación referente al control realizado sobre las adquisiciones de bienes y servicio, para ello, lea atentamente cada afirmación o ítem, y luego marque con una "X" sobre la alternativa que mejor se adecúe a su respuesta. Es preciso hacerle recordar que las respuestas del cuestionario son de manera anónima. Tenga en consideración los siguientes valores para poder marcar las respuestas:

Calificación	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Valor	1	2	3	4	5

	Nivel de cumplimiento de los deberes del contratista en la cont	ratac	ión de	e bien	es	
N°	Entregar el bien y sus accesorios	Opc	iones	de re	spues	ta
01	Los bienes entregados cumplen con las condiciones y características que fueron establecidas.	1	2	3	4	5
02	Cada bien ingresa en la cantidad solicitada.	1	2	3	4	5
N°	Entregar los documentos y títulos	Opc	iones	de re	spues	ta
03	Cumplen con la entrega de los documentos y títulos.	1	2	3	4	5
04	La entrega de estos documentos y títulos se llevan a cabo de manera oportuna.	1	2	3	4	5
N°	Entregar el bien en el plazo establecido	Opc	iones	de re	spues	ta
05	La entrega del bien se lleva a cabo dentro de las fechas estipuladas.	1	2	3	4	5
06	La entrega del bien se realiza bajo las condiciones establecidas en el contrato.	1	2	3	4	5
N°	Entregar o suministrar el bien en el lugar	Opciones de respuesta				
07	Cumplen con la entrega los bienes en la hora y el plazo pactado.	1	2	3	4	5
08	La entrega de los bienes se realiza en el lugar que ha sido asignado.	1	2	3	4	5
N°	Capacitación del personal	Opc	iones	de re	spues	ta
09	Se dispone presupuesto y material informativo para capacitar a los contratistas convocados.	1	2	3	4	5
10	Los contratistas asisten a capacitaciones convocados por la entidad en temas relacionados a cumplimiento de las obligaciones con los proveedores.	1	2	3	4	5
N°	Entregar el documento según detalle	Opc	iones	de re	spues	ta
11	Los documentos que entrega determinan garantías del producto.	1	2	3	4	5
	A la entrega del bien, se realiza una evaluación de las condiciones	1	2	3	4	5
12	en las que ingresa según documentos y guías.	1		3		Ī

13	Se efectúan mantenimientos preventivos frente a la contratación de bienes.	1	2	3	4	5
14	Efectúan mantenimientos correctivos frente a la contratación de bienes.	1	2	3	4	5
N°	Trámites respectivos	Opc	iones	de re	spues	ta
15	Realizan los trámites respectivos frente a la contratación de bienes.	1	2	3	4	5
16	Se controla el cumplimiento de los trámites necesarios en los procesos de contrataciones.	1	2	3	4	5
N°	Entregar el comprobante de pago	Opc	iones	de re	spues	ta
17	Se lleva un control en la entrega de comprobantes de pago (factura).	1	2	3	4	5
18	Se da seguimiento y controla la entrega de una guía de remisión.	1	2	3	4	5
	Nivel de cumplimiento de deberes del contratista en la contrat	tación	de se	rvicio	OS	
N°	Inspección	Opc	iones	de re	spues	ta
19	Se realizan inspecciones en el lugar de la prestación de servicio.	1	2	3	4	5
20	Se verifica e inspecciona la calidad de los servicios prestados de manera continua.	1	2	3	4	5
		Opciones de respuesta				
N°	Prestación según términos de referencia	Opc	iones	de re	spues	ta
N° 21	Prestación según términos de referencia Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio.	Opc	iones 2	de res	spues 4	ta 5
-	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las				<u>.</u>	
21	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación	1	2	3	4	5
21 22	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia.	1	2 2	3	4	5
21 22 N °	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato	1 1 Opc	2 2 iones	3 de res	4 4 spues	5 ta
21 22 N° 23	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato Realiza la prestación del servicio en el plazo establecido. El servicio entregado cumple con todas las características y	1 1 Opc 1	2 2 iones 2	3 de res	4 4 spues 4 4	5 ta 5 5
21 22 N° 23 24	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato Realiza la prestación del servicio en el plazo establecido. El servicio entregado cumple con todas las características y requerimientos solicitados y pactados según contrato. Equipos, Materiales y/o vehículos Durante el control de los equipos, materiales o vehículos se establece que todo se encuentra en orden.	1 1 Opc 1	2 2 iones 2 2	3 de res	4 4 spues 4 4	5 ta 5 5
21 22 N° 23 24 N°	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato Realiza la prestación del servicio en el plazo establecido. El servicio entregado cumple con todas las características y requerimientos solicitados y pactados según contrato. Equipos, Materiales y/o vehículos Durante el control de los equipos, materiales o vehículos se	1 1 Opc 1 Opc	2	3 de res	4 4 spues 4 4 spues	5 5 5 5 ta
21 22 N° 23 24 N° 25	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato Realiza la prestación del servicio en el plazo establecido. El servicio entregado cumple con todas las características y requerimientos solicitados y pactados según contrato. Equipos, Materiales y/o vehículos Durante el control de los equipos, materiales o vehículos se establece que todo se encuentra en orden. De manera periódica se realizan controles de los materiales,	1	2 2 iones 2 2 iones 2	3 de res 3 de res 3 de res 3	4 4 spues 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	5 5 5 ta 5 5
21 22 N° 23 24 N° 25 26	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato Realiza la prestación del servicio en el plazo establecido. El servicio entregado cumple con todas las características y requerimientos solicitados y pactados según contrato. Equipos, Materiales y/o vehículos Durante el control de los equipos, materiales o vehículos se establece que todo se encuentra en orden. De manera periódica se realizan controles de los materiales, equipo y/o vehículos.	1	2 iones 2 2 iones 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	3 de res 3 de res 3 de res 3	4 4 spues 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	5 5 5 ta 5 5
21 22 N° 23 24 N° 25 26 N°	Respetan los términos de referencia y condiciones que detalla las bases integradas para la ejecución en la prestación de servicio. Se dispone de personal encargado de la revisión de la prestación de términos de referencia. Prestación según el contrato Realiza la prestación del servicio en el plazo establecido. El servicio entregado cumple con todas las características y requerimientos solicitados y pactados según contrato. Equipos, Materiales y/o vehículos Durante el control de los equipos, materiales o vehículos se establece que todo se encuentra en orden. De manera periódica se realizan controles de los materiales, equipo y/o vehículos. Responsabilidad contractual y extracontractual	1 1 Opc 1 1 Opc 1 1 Opc 1 Opc	2 2 iones 2 2 iones 2 2 iones	3 de res 3 de res 3 de res	4 4 4 spues 4 4 spues 4 4 spues	5 ta 5 ta 5