



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS
ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE
BIENES, SERVICIOS Y CONSULTORÍA DE
OBRAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CACHACHI, 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Carmen Rosa Salcedo Ledesma

Maximino Valverde Jimenez

Asesor:

Roberto Arribasplata Lozano, MBA

Cajamarca - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Roberto Arribasplata Lozano, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Carmen Rosa Salcedo Ledesma
- Maximino Valverde Jimenez

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES, SERVICIOS Y CONSULTORÍA DE OBRAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHACHI, 2016" para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.

MBA. Roberto Arribasplata Lozano

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El comité del trabajos de investigación, conformado por: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*; designados mediante *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido los miembros del jurado acuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo: Excelente [18 -20]

Calificativo: Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Buena [13 - 14]

Desaprobación

Firman en señal de conformidad

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

DEDICATORIA

Dedico la presente investigación a dios por haber permitido llegar hasta este momento tan importante en mi vida.

A mis padres por ser el pilar fundamental, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores y sobre todo por la motivación constante que me ha permitido cumplir mis metas.

Carmen Rosa Salcedo Ledesma

La presente investigación la dedico a Dios, porque ha estado conmigo en cada paso que doy cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mis padres con todo el amor y cariño, quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre ser perseverante para poder cumplir mis sueños.

Maximino Valverde Jiménez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser la fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje y experiencias.

A la Universidad Privada del Norte por haberme aceptado ser parte de ella y abrirme las puertas para poder culminar mi carrera, así como también a los diferentes docentes de la Facultad de Negocios, quienes me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Carmen Rosa Salcedo Ledesma

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A la Universidad Privada del Norte y a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, por compartir sus conocimientos para poder culminar con mi carrera.

A todos mis compañeros de clase durante todos los ciclos, ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo han aportado a mis ganas de seguir adelante.

Maximino Valverde Jimenez

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	9
ÍNDICE DE FIGURAS	10
RESUMEN	11
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Antecedentes	14
1.2.1. Internacional	14
1.2.2. Nacional	15
1.3. El Control Interno	21
1.3.1. Objetivos del Control Interno	22
1.3.2. Importancia del control Interno	22
1.3.3. Modelo de implementación del Sistema de Control Interno(SCI).	22
1.3.4. Fases del Control Interno.	23
1.3.5. Componentes del Control Interno	28
1.4. Contrataciones y Adquisiciones	29
1.4.1. Finalidad	29
1.4.2. Ámbito de Aplicación	30

1.4.3.	Plan Anual de Contrataciones (PAC)	30
1.4.4.	Proceso de Selección	31
1.4.5.	Contrato	31
1.5.	Formulación del Problema	32
1.6.	Objetivos	32
1.6.1.	Objetivo General	32
1.6.2.	Objetivos Específicos	32
1.7.	Hipótesis (Supuestos)	32
CAPÍTULO II METODOLOGÍA		33
2.1.	Tipo de diseño de investigación.	33
2.1.1.	Enfoque	33
2.1.2.	Alcance o Nivel	33
2.1.3.	Diseño	33
2.2.	Material	33
2.2.1	Unidad de estudio.	33
2.2.2	Población.	33
2.2.3	Muestra	33
2.3.	Métodos	34
2.3.1	Técnicas de recolección de datos y análisis de datos	34
2.3.2	Instrumentos de recolección de datos y análisis de datos	34
2.3.3	Técnicas para el procesamiento de datos	35
2.3.4	Procedimientos	35
CAPÍTULO III RESULTADOS		36
3.2.	Procesamiento de Datos	36
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES		40

REFERENCIAS	41
ANEXOS	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01 Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Cachachi.....	36
Tabla N° 02 Programación en el Plan Anual de Contrataciones.....	37
Tabla N° 03 Proceso de Selección de Adquisiciones y Contrataciones.....	38
Tabla N° 04 Ejecución Contractual de Adquisiciones y Contrataciones.....	39

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01 Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno.....	23
---	----

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad describir la realidad del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras de la Municipalidad Distrital de Cachachi en el año 2016; dada la actual de realidad existente a nivel estatal donde se nota un inadecuado Control Interno.

La justificación del estudio contempla el significado e importancia de las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la Municipalidad Distrital de Cachachi-2016; el estudio ha permitido dar a conocer todas las generalidades del control interno en sus diversas etapas, así como las leyes que lo respaldan, para que las Municipalidades u otras entidades del estado que no lo posean se adecuen hacia su implementación y así realizar procedimientos adecuados, ordenados y transparentes en beneficio de la población.

Los objetivos que nos trazamos fueron: determinar la Influencia del Control Interno en las Adquisiciones y Contrataciones de Bienes, Servicios y Consultoría de Obras; programación del Plan Anual de Contrataciones, proceso de selección y ejecución contractual.

Se aplicó cuestionario y encuesta a los trabajadores de la Municipalidad de Cachachi, luego de procesar la información se obtuvo como resultado que efectivamente el Control Interno influye en la Adquisiciones y Contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras de la Municipalidad de Cachachi.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras, Municipalidad Distrital,

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- ABC, D. (2007). *Definicion de encuesta*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/comunicacion/encuesta.php>
- Aquipucho, L. S. (2015). *Repositorio Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/4247>
- Condori, A. (2016). *Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano*. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2036>
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Contraloria General de la Republica*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Contraloria General de la Republica*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Estupiñan, R. G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Hernández, R. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Hilario, L. Á., & Ponciano, E. B. (2017). *Repositorio Universidad Hermilio Valdizan de Huanuco*. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/1466>
- Justo, D. E. (2017). *Repositorio Universidad de Huanuco*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/462>
- LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (14 de Mayo de 2016). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO. Perú.
- León, A. A. (2017). *Repositorio Universidad Andina del Cusco*. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/928>
- Pacho, L. J., & Quiridunbay, A. B. (2016). *Repositorio de la Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/25506>
- Patricio, N. P. (Julio de 2010).
- RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 458-2008. (10 de Octubre de 2008). GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Perú.

Riveros, R., & Barreto, J. A. (2015). *Repositorio de la Universidad Nacional de Huancavelica*.
Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/342>

Vidal, E. D. (2016). *Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo*. Obtenido de
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2217>

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, Modificada por Decreto Legislativo N° 1341 (julio 08, 2014). Comisión Permanente del Congreso de la República del Perú. Recuperado de
<http://portal.osce.gob.pe/osce/content/ley-de-contrataciones-del-estado-y-reglamento>

Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades (mayo 27, 2003). Congreso de la República.
Recuperado de
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005D
BE7A/\\$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005D
BE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)