



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El sistema de control interno y su relación con las
contrataciones públicas en la Superintendencia Nacional
de Aduanas y de Administración Tributaria - Lima-
2014**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Guanilo Sándiga, Robert

ASESOR:

Dra. Valenzuela Moncada Carolina

SECCIÓN

Ciencias Empresariales y Médicas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ - 2015

.....

Dra. Galia Lescano López
Presidente

.....

Dr. Jorge Rafael Diaz Dumont
Secretario

.....

Dra. Carolina Valenzuela Moncada
Vocal

Dedicatoria

A Dios y a la Virgen por siempre acompañarme en las metas que me propongo; a mi esposa y mis padres, por todo su apoyo y amor infinito.

Agradecimiento

A nuestra asesora Dra. Carolina Valenzuela Moncada y a nuestro revisor el Dr. Jorge Díaz Dumont, por su apoyo incondicional y tiempo dedicado a la revisión de la Tesis.

A los docentes de la Universidad César Vallejo por sus grandes enseñanzas y consejos brindados.

A la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria por su apoyo en el logro de la presente investigación.

Declaración Jurada

Yo, Robert Guanilo Sándiga, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N° 40195421, con la tesis titulada "El Sistema de Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas en la Superintendencia Nacional de Adunas y de la Administración Tributaria – Lima - 2014"

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha:

Nombres y apellidos

DNI

Presentación

Señores Miembros del Jurado Evaluador, de conformidad con los lineamientos técnicos establecidos en el reglamento de grados y títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, presentamos el presente trabajo de investigación: “El Sistema de Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria”. El mismo que ha sido realizado para obtener el Grado de Magister en Gestión Pública.

La presente investigación tuvo como objetivo: determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y las Contrataciones Públicas en la Superintendencia Nacional de Adunas y de Administración Tributaria.

En el trabajo mencionado describimos seis capítulos, en los cuales se encuentran: El planteamiento del problema, el marco referencial, hipótesis y variables, el marco metodológico, los resultados y la discusión. Finalizando con las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseamos sirva de aporte a quién desea continuar un estudio de esta naturaleza.

Atentamente,

El autor

Índice

Caratula	i
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
Introducción	xiv
I. Planteamiento del problema	
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Formulación del problema	
1.2.1. Problema principal	9
1.2.2. Problemas específicos	9
1.3. Justificación, relevancia y contribución	
1.3.1. Justificación teórica	10
1.4. Objetivos	
1.4.1. Objetivo General	11
1.4.2. Objetivos Específicos	11
II. Marco referencial	
2.1. Antecedentes	
2.1.1. Antecedentes internacionales	13
2.1.2. Antecedentes nacionales	16
2.2. Marco teórico	
2.2.1. El Sistema de control interno	18
Teorías sobre el sistema de control interno	18

Concepto	20
Componentes del control interno	23
Dimensiones del control interno	26
Importancia	30
2.2.2. Contrataciones públicas	
Teorías sobre las contrataciones públicas	30
Concepto	32
Dimensiones de las contrataciones públicas	32
Importancia	39
2.2.3. Marco contextual	
Reseña histórica de la SUNAT	40
Misión y visión	42
Principios	44
Funciones y atribuciones de la SUNAT	45
Estructura orgánica de la SUNAT	48
Estructura del Organo Encargado de las Contrataciones (OEC) de la SUNAT	49
2.3. Perspectiva teórica	57
III. Hipótesis y variables	
3.1. Hipótesis	
3.1.1. Hipótesis General	59
3.1.2. Hipótesis Específicas	59
3.2. Identificación de variables materia de investigación	59
3.3. Descripción de variables	60
3.3.1. Definición conceptual	60
3.3.2. Definición operacional	60
3.4. Operacionalización de variables	60
IV. Marco metodológico	
4.1. Tipo de investigación y nivel de investigación	63
4.2. Diseño de investigación	65
4.3. Población, muestra y muestreo	66

4.4. Criterio de selección	67
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	
4.5.1. Técnica	68
4.5.2. Instrumento	69
4.6. Validación y confiabilidad del instrumento	70
4.7. Procedimientos de recolección de datos	73
4.8. Métodos de análisis e interpretación de datos	74
4.9. Consideraciones éticas	75
V. Resultados	
5.1. Presentación de resultados	77
5.2. Contrastación de las hipótesis	86
VI. Discusión	
6.1. Discusión	96
Conclusiones	100
Recomendaciones	103
Referencias bibliográficas	106
Anexos	

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable sistema de control interno	61
Tabla 2. Operacionalización de la variable contrataciones públicas	61
Tabla 3. Escala de valoración del instrumento	70
Tabla 4. Juicio de expertos	71
Tabla 5. Prueba estadística de correlación de Rho Spearman	74
Tabla 6. Resultados entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en la SUNAT	77
Tabla 7. Resultados entre el control previo con la fase de actos preparatorios de las contrataciones públicas en la SUNAT	79
Tabla 8. Resultados entre el control simultáneo con la fase de selección de las contrataciones públicas en la SUNAT	81
Tabla 9. Resultados entre el control posterior con la fase de ejecución contractual de las contrataciones públicas en la SUNAT	83
Tabla 10. Prueba de normalidad de la variable y dimensiones	85
Tabla 11. Coeficiente de correlación entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en la SUNAT	88
Tabla 12. Coeficiente de correlación entre el control previo con la fase de actos preparatorios de las contrataciones públicas en la SUNAT	90
Tabla 13. Coeficiente de correlación entre el control simultáneo con la fase de selección de las contrataciones públicas en la SUNAT	92
Tabla 14. Coeficiente de correlación entre el control posterior con la fase de ejecución contractual de las contrataciones públicas en la SUNAT	94

Indice de figuras

Figura 1.

El sistema de control interno y las contrataciones públicas en la SUNAT 78

Figura 2.

El control previo con la fase de actos preparatorios de las contrataciones públicas en la SUNAT 80

Figura 3.

El control simultáneo con la fase de selección de las contrataciones públicas en la SUNAT 82

Figura 4.

El control posterior con la fase de ejecución contractual de las contrataciones públicas en la SUNAT 84

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: El sistema de control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – Lima – 2014, se planteó como problema de investigación ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?

Teniendo como objetivo general determinar la relación existente entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas en la SUNAT, esta investigación se realizó bajo un estudio de tipo básica y de un nivel descriptivo-correlacional, con un diseño no experimental, transeccional: correlacional, en una población de 31 colaboradores, se utilizó un muestreo no probabilístico de tipo censal, es decir el tamaño muestral estuvo representado por 31 colaboradores o profesionales que laboran en las tres Divisiones que forman parte de la Gerencia Administrativa de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Entre los resultados más importantes obtenidos con la prueba estadística de Rho de Spearman, se aprecia que sí existe correlación significativa y positiva entre las dos variables: el Sistema de Control Interno y las Contrataciones Públicas en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, hallándose una correlación de 0.635 correlación moderada con un valor calculado para $p = 0.000$ ($p < 0.05$), por lo cual se concluye que existe relación significativa entre ambas variables, según la percepción de los colaboradores de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Palabras Claves:

Sistema de control interno, contrataciones públicas, control previo, control simultáneo, control posterior.

Abstract

This paper titled: The internal control system and its relation to public procurement in the National Customs and Tax Administration - Lima - 2014, was raised as research problem What is the relationship between the internal control system and public procurement in the National Customs and Tax Administration?

With the general goal determine the relationship between the system of internal control and public procurement in the SUNAT, this research was conducted under a study of basic type and a correlational descriptive level with a non-experimental, transactional design: correlational, in a population of 31 employees, a non-probabilistic sample of census type was used, ie the sample size was represented by 31 employees or professionals working in the three divisions that are part of the Administrative Management of the National Customs and Tax Administration - SUNAT.

Among the most important results obtained with the statistical test of Spearman Rho, it is appreciated that there exists significant correlation between the two variables: the Internal Control System and the Public Procurement in the National Customs and Tax Administration, being a correlation moderate correlation of 0.635 with a calculated $p = 0.000$ ($p < 0.05$) value, which it is concluded that there is significant relationship between both variables, as perceived by the employees of the National Customs and Tax Administration.

Key words:

Internal control system, procurement, after checking, simultaneous control, rear control.