



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

Control interno y su relación con los procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Ministerio Público – Fiscalía de la Nación, Lima 2016

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Licenciado en Administración**

AUTOR:

Carlos Adrián Macazana García

ASESOR:

Liz Robladillo Bravo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Administración de Operaciones

**LIMA – PERÚ
2017**

PÁGINA DEL JURADO

.....
NOMBRE
GRADO ACADEMICO
PRESIDENTE

.....
NOMBRE
GRADO ACADEMICO
SECRETARIO

.....
NOMBRE
GRADO ACADEMICO
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A IRMA

Por haber estado ahí, siempre a mi lado, perseverante y que nunca dejo de ayudarme y alentarme aun cuando parecía que me iba a rendir.

Muchas gracias de todo corazón.

AGRADECIMIENTO

A Adrián mi padre; quien siempre soñó que lograra alcanzar esta meta, gracias por tus consejos y deseos, sé que donde estés estarás muy orgulloso de lo que hoy logré.

A María mi madre; quien siempre estuvo ahí con su mirada atenta de preocupación de apoyo, amor, bondad y esperanza.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Carlos Adrián Macazana García con DNI N° 06158702, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Administración, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, julio del 2017

Carlos Adrián Macazana García

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno y su relación con los procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Ministerio Público – Fiscalía de la Nación, Lima 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Licenciado en Administración.

El Autor

INDICE

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de figuras	ix
Índice de tablas	xi
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad problemática	2
1.2 Trabajados previos	5
1.3 Teorías relacionadas al tema	12
1.4 Formulación del Problema	22
1.5 Justificación del estudio	23
1.6 Hipótesis	24
1.7 Objetivos	25
II. METODOLOGÍA	27
2.1 Diseño de investigación	28
2.2 Variables de estudio y Operacionalización de variables	29
2.3 Población y muestra	32
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	33
2.5 Métodos de análisis de datos	37
2.6 Aspectos éticos	37
III. RESULTADOS	38
3.1 Prueba de normalidad	39

	Página
3.2 Prueba de hipótesis	42
3.3 Gráficos de dimensiones	47
3.4 Gráficos de preguntas	56
IV. DISCUSIÓN	88
V. CONCLUSIONES	93
VI. RECOMENDACIONES	96
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	99
VIII. ANEXOS	104

INDICE DE FIGURAS

	Página
Figura 1. Distribución del ambiente de control	47
Figura 2. Distribución de la evaluación de riesgos	48
Figura 3. Distribución de actividades de control	49
Figura 4. Distribución de información y comunicación	50
Figura 5. Distribución de actividades de supervisión	51
Figura 6. -Distribución de programación y actuaciones preparatorias	52
Figura 7. Distribución del desarrollo de los procedimientos de selección	53
Figura 8. Distribución de ejecución contractual	54
Figura 9. Distribución de culminación y liquidación de ejecución contractual	55
Figura 10. Distribución de frecuencia de pregunta 1	56
Figura 11. Distribución de frecuencia de pregunta 2	57
Figura 12. Distribución de frecuencia de pregunta 3	58
Figura 13. Distribución de frecuencia de pregunta 4	59
Figura 14. Distribución de frecuencia de pregunta 5	60
Figura 15. Distribución de frecuencia de pregunta 6	61
Figura 16. Distribución de frecuencia de pregunta 7	62
Figura 17. Distribución de frecuencia de pregunta 8	63
Figura 18. Distribución de frecuencia de pregunta 9.	64
Figura 19. Distribución de frecuencia de pregunta 10.	65
Figura 20. Distribución de frecuencia de pregunta 11.	66
Figura 21. Distribución de frecuencia de pregunta 12.	67
Figura 22. Distribución de frecuencia de pregunta 13.	68
Figura 23. Distribución de frecuencia de pregunta 14.	69
Figura 24. Distribución de frecuencia de pregunta 15.	70
Figura 25. Distribución de frecuencia de pregunta 16.	71
Figura 26. Distribución de frecuencia de pregunta 17.	72
Figura 27. Distribución de frecuencia de pregunta 18.	73
Figura 28. Distribución de frecuencia de pregunta 19.	74
Figura 29. Distribución de frecuencia de pregunta 20	75
Figura 30. Distribución de frecuencia de pregunta 21	76

Figura 31. Distribución de frecuencia de pregunta 22	77
Figura 32. Distribución de frecuencia de pregunta 23	78
Figura 33. Distribución de frecuencia de pregunta 24	79
Figura 34. Distribución de frecuencia de pregunta 25	80
Figura 35. Distribución de frecuencia de pregunta 26	81
Figura 36. Distribución de frecuencia de pregunta 27	82
Figura 37. Distribución de frecuencia de pregunta 28	83
Figura 38. Distribución de frecuencia de pregunta 29	84
Figura 39. Distribución de frecuencia de pregunta 30	85
Figura 40. Distribución de frecuencia de pregunta 31	86
Figura 41. Distribución de frecuencia de pregunta 32	87

INDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Operacionalización de variable control interno	30
Tabla 2. Operacionalización de variable procedimiento de adquisiciones y contrataciones	31
Tabla 3. Resumen de procesamiento del control interno	35
Tabla 4. Alfa de Cronbach del Control Interno	36
Tabla 5. Resumen de procesamiento del procesamiento de adquisiciones y contrataciones	36
Tabla 6. Alfa de Cronbach de procedimientos de adquisiciones y contrataciones	36
Tabla 7. Shapiro-Wilk: Control interno – Procedimientos de adquisiciones y contrataciones	39
Tabla 8. Shapiro-Wilk: Programación y actuaciones preparatorias	40
Tabla 9. Shapiro-Wilk: Procedimientos de selección	40
Tabla 10. Shapiro-Wilk: Ejecución contractual	41
Tabla 11. Shapiro-Wilk: Culminación y liquidación de la ejecución contractual	41
Tabla 12. Correlaciones: prueba de hipótesis general	42
Tabla 13. Correlaciones: prueba de hipótesis específica 1	43
Tabla 14. Correlaciones: prueba de hipótesis específica 2	44
Tabla 15. Correlaciones: prueba de hipótesis específica 3	45
Tabla 16. Correlaciones: prueba de hipótesis específica 4	46
Tabla 17. Frecuencia del ambiente de control	47
Tabla 18. Frecuencia de la evaluación de riesgo	48
Tabla 19. Frecuencia de actividades de control	49
Tabla 20. Frecuencia de información y comunicación	50
Tabla 21. Frecuencia de actividades de supervisión	51
Tabla 22. Frecuencia de programación y actuaciones preparatorias	52
Tabla 23. Frecuencia de desarrollo de los procedimientos de selección	53
Tabla 24. Frecuencia de la ejecución contractual	54
Tabla 25. Frecuencia de culminación y liquidación de la ejecución contractual	55
Tabla 26. Distribución de frecuencia pregunta 1	56
Tabla 27. Distribución de frecuencia pregunta 2	57

Tabla 28. Distribución de frecuencia pregunta 3	58
Tabla 29. Distribución de frecuencia pregunta 4	59
Tabla 30. Distribución de frecuencia pregunta 5	60
Tabla 31. Distribución de frecuencia pregunta 6	61
Tabla 32. Distribución de frecuencia pregunta 7	62
Tabla 33. Distribución de frecuencia pregunta 8	63
Tabla 34. Distribución de frecuencia pregunta 9	64
Tabla 35. Distribución de frecuencia pregunta 10	65
Tabla 36. Distribución de frecuencia pregunta 11	66
Tabla 37. Distribución de frecuencia pregunta 12	67
Tabla 38. Distribución de frecuencia pregunta 13	68
Tabla 39. Distribución de frecuencia pregunta 14	69
Tabla 40. Distribución de frecuencia pregunta 15	70
Tabla 41. Distribución de frecuencia pregunta 16	71
Tabla 42. Distribución de frecuencia pregunta 17	72
Tabla 43. Distribución de frecuencia pregunta 18	73
Tabla 44. Distribución de frecuencia pregunta 19	74
Tabla 45. Distribución de frecuencia pregunta 20	75
Tabla 46. Distribución de frecuencia pregunta 21	76
Tabla 47. Distribución de frecuencia pregunta 22	77
Tabla 48. Distribución de frecuencia pregunta 23	78
Tabla 49. Distribución de frecuencia pregunta 24	79
Tabla 50. Distribución de frecuencia pregunta 25	80
Tabla 51. Distribución de frecuencia pregunta 26	81
Tabla 52. Distribución de frecuencia pregunta 27	82
Tabla 53. Distribución de frecuencia pregunta 28	83
Tabla 54. Distribución de frecuencia pregunta 29	84
Tabla 55. Distribución de frecuencia pregunta 30	85
Tabla 56. Distribución de frecuencia pregunta 31	86
Tabla 57. Distribución de frecuencia pregunta 32	87

RESUMEN

La presente investigación titulada *Control interno y su relación con los procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Ministerio Público – Fiscalía de la Nación, Lima 2016*, tuvo como objetivo establecer si el control interno se relaciona con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones realizados por la Gerencia Central de Logística del Ministerio Público – Fiscalía de la Nación, considerando las políticas de control interno desarrolladas en las fases de programación y actuaciones preparatorias, desarrollo, ejecución y culminación de los procedimientos de adquisiciones y contrataciones.

Para la consecución del objetivo planteado en la presente investigación se aplicó el diseño de investigación no experimental descriptivo correlacional; asimismo, se aplicó una encuesta, validada por juicio de expertos, a la totalidad de personal funcionarios y servidores de la Gerencia Central de Logística, el cual estuvo conformado por 35 servidores. Los datos obtenidos luego de su procesamiento en el sistema estadístico Stagraphic – SPSS, determinaron como resultado que el control interno se relaciona con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones realizados por la Gerencia Central de Logística del Ministerio Público – Fiscalía de la Nación.

Concluyéndose que existe debilidades en el desarrollo de las fases de programación y actuaciones preparatorias, desarrollo, ejecución, y culminación y pago de los procedimientos de contrataciones y adquisiciones, reflejados en la deficiente formulación del plan anual de contrataciones, direccionamiento de requerimientos de bienes y servicios, estudios de mercado que no reflejan precios reales, retraso en las convocatorias de los procedimientos de selección, falta de supervisión y seguimiento de la ejecución contractual, incumplimientos contractuales, así como demora en el pago a proveedores; poniendo en riesgo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

Palabras clave: control interno, contrataciones y adquisiciones, procedimientos de selección, ejecución contractual.

ABSTRACT

The present investigation entitled *internal control and its relation with the procurement procedures of the Ministry Public Prosecutor of the Nation, Lima 2016*, aimed to establish whether internal control is related to the procedures of hiring and procurement carried out by the Central logistics management of the Ministry Public Prosecutor of the Nation, considering the internal control policies developed in the phases of programming and preparatory actions , development, execution and completion of procurement procedures.

In order to achieve the objective raised in this research, the design of non-experimental descriptive correlational research was applied; In addition, a survey, validated by expert judgement, was applied to all personnel and servants of the central logistics Management, which was formed by 35 servers. The data obtained after processing in the statistical system Stagraphic - SPSS, determined as a result that the internal control relates to the contracting and procurement procedures carried out by the Central Management of Logistics within the Ministry Public Prosecutor of the Nation.

Concluding that exists weaknesses in the development of the phases of programming and preparatory performances, development, execution, and culmination and payment of the procedures of contracting and acquisitions, reflected in the deficient formulation of the annual plan of contracting, addressing requirements of goods and services, market studies that do not reflect real prices, delay in the notices of the selection procedures, lack of supervision and monitoring of the execution of the contract, breach of contract, as well as delay in payment to suppliers; putting at risk the fulfillment of institutional goals and objectives

Keywords: internal control, contracting and acquisitions, procedures of selection, contractual execution.