



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Sistema de control interno y proceso de contratación de obras
en la Municipalidad Distrital de Olmos**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Br. Morales Vega, Diana Lucía Lizet (ORCID: 0000-0003-2772-3201)

Br. Tabara Guerrero, Karen Yerina (ORCID: 0000-0001-8060-8814)

ASESORES:

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6890-369X)

Mg. García Vera, Waldemar Ramón (ORCID: 0000-0002-4766-1290)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta investigación está dedicada a Dios por ser mi eje central, mi punto de partida, ya que sin él nada sería posible. En segundo lugar, a mis madres Isabel y Teresita, las mejores del mundo, que, aunque están en el cielo son mi fuerza y mis ganas de ser mejor cada día. A mi padre, a mi hermana Luz, por su apoyo incondicional y ser la pieza clave en todo momento.

Diana Lucía Lizet

Dedico esta investigación a Dios todopoderoso por haber sido mi guía durante el trayecto universitario, en segundo lugar, a mi hijo Luan Kaleth Guerrero Tabara por ser mi motor y motivo de seguir adelante y en tercer lugar a mis padres, al igual para mi compañero de vida Ángel por su apoyo que me brindaron en todo momento y por último a mis hermanos, familiares y amigos por sus consejos que me sirvieron de mucha ayuda.

Karen Yerina

Agradecimiento

Nuestro informe de investigación fue fruto de un enorme esfuerzo realizado, sin embargo, eso no hubiera sido posible sin el apoyo de nuestra casa de estudio, a nuestra Escuela Profesional de Contabilidad por los años de formación y entrega para ser forjadores de un nuevo mañana.

Un agradecimiento especial a nuestro asesor, el Mg. Manuel Igor Ríos Incio, por apoyarnos en nuestra formación académica metodológica, para el desarrollo de nuestro informe de investigación y a nuestro asesor temático, el Mg. Waldemar Ramón García Vera, por los conocimientos brindados y así contribuir a la realización de nuestra investigación.

Las autoras

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Índice de abreviaturas	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población, muestra y unidad de análisis	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN	41
VI. CONCLUSIONES	45
VII. RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS	47
ANEXOS	54

Índice de tablas

Tabla 1. Control Interno en el Nivel Estratégico	22
Tabla 2. Control Interno en el Nivel Operativo.....	23
Tabla 3. Control Interno en el Nivel Directivo	25
Tabla 4. Capacity Maturity Model Integration - CMMI.....	28
Tabla 5. Listado de obras por contratación del año 2019.....	31
Tabla 6. Evaluación de las obras por contratación del año 2019	33
Tabla 7. Valores de Correlación	39
Tabla 8. Coeficiente de Correlación	39

Índice de figuras

Figura 1. Control Interno en el nivel estratégico	22
Figura 2. Control Interno en el nivel operativo	24
Figura 3. Control Interno en el nivel directivo	25
Figura 4. Componentes del Sistema de Control Interno (COSO 2013).....	27

Índice de abreviaturas

- AOBP.: Acta de Otorgamiento de la Buena Pro
- APAO.: Acta de Presentación y Apertura de las Ofertas
- CAP.: Cuadro de Asignación de Puestos
- CCP.: Certificación de Crédito Presupuestario
- CGR.: Contraloría General de la República
- CMMI.: Capacity Maturity Model Integration
- CPP.: Constitución Política del Perú
- MEF.: Ministerio de Economía y Finanzas
- MOF.: Manual de Organización y Funciones
- MPRO: Manual de Procedimientos
- OCI.: Oficina de Control Institucional
- OSCE.: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado
- PAC.: Plan Anual de Contrataciones
- PAP.: Presupuesto Analítico del Personal
- PDC.: Plan de Desarrollo Concertado
- PEI.: Presupuesto Estratégico Institucional
- PIA.: Presupuesto Institucional de Apertura
- POI.: Plan Operativo Institucional
- ROF.: Reglamento de Organización y Funciones
- SEACE.: Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado
- SIC.: Sistema de Control Interno
- SIAF: Sistema Integrado de Administración Financiera
- TUO PROA: Texto Único Ordenado de Procedimientos Administrativos

Resumen

El Informe de Investigación tuvo como objetivo general identificar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y el proceso de contratación de obras de la Municipalidad Distrital de Olmos. En cuanto a la población se tomó en cuenta la documentación financiera y legal del Área de Obras Urbano y Rural, en la muestra, los documentos de contratación del año 2019. Los instrumentos utilizados fueron la Guía de Entrevista y la Ficha Documental. La metodología que se empleó fue Capacity Maturity Model Integration (CMMI). Se obtuvo como resultado que el Sistema de Control Interno de la Entidad es ineficiente en sus cinco componentes, ya que existe documentación desactualizada y en otros casos no habida. De igual manera el proceso de contratación de obras se efectúa de manera deficiente, sólo se encontró información de cinco obras, de las nueve ejecutadas en el año 2019.

Concluimos que el Sistema de Control Interno se relaciona directamente con el proceso de contratación de obras, en un rango de 0,8455, conformando una relación positiva fuerte, directa y significativa, ya que a mayor eficiencia del Sistema de Control Interno mejor se desarrollará el proceso de contratación de obras y viceversa.

Palabras claves: Control, contrataciones, relación.

Abstract

The Research Report had the general objective of identifying the relationship between the Internal Control System and the process of contracting works for the Olmos District Municipality. Regarding the population, the financial and legal documentation of the Urban and Rural Works Area was taken into account, in the sample, the contracting documents for the year 2019. The instruments used were the Interview Guide and the Documentary File and the methodology that Capacity Maturity Model Integration (CMMI) was used. It was obtained as a result that the Entity's Internal Control System is inefficient in its five components, since there is outdated documentation and in other cases nonexistent. Similarly, the process of contracting works is carried out poorly, only information was found on five works, of the nine executed in 2019.

We conclude that the Internal Control System is directly related to the process of contracting works, in a range of 0.8455, forming a strong, direct and significant positive relationship, since the greater the efficiency of the Internal Control System, the better the development of the works contracting process and vice versa.

Keywords: Control, hiring, relationship.