



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL ESTADO IGUALES O INFERIORES A OCHO UNIDADES IMPOSITIVAS TRIBUTARIAS EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE CATILLUC SAN MIGUEL 2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Juan Pablo, Cabrera Rubio

Laura Violeta del Rosario, Pereda Jave

Asesor:

Mg. Verónica Liscet, Quiroz Miranda

Cajamarca - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Verónica Liscet, Quiroz Miranda, 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 (los) estudiante(s):

- ✓ Juan Pablo, Cabrera Rubio.
- ✓ Laura Violeta del Rosario, Pereda Jave.

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DEL ESTADO HASTA OCHO UITS EN LA MUNICIPALIDAD DE CATILLUC SAN MIGUEL 2017.” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Mg. Verónica Liscet, Quiroz Miranda

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Verónica Liscet Quiroz Miranda, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Cabrera Rubio, Juan Pablo; Pereda Jave Laura del Rosario*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “Control interno y su influencia en los procedimientos de contratación de bienes y servicios del estado iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en el área de logística de la municipalidad de Catilluc 2017”.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Mg. Verónica Liscet Quiroz Miranda

Evaluador

DEDICATORIA

A DIOS:

Por darnos la vida, el amor, la paciencia y fuerzas para comenzar y terminar todo este proceso.

A NUESTROS PADRES E HIJOS:

Pilares fundamentales en nuestra vida y formación, gracias a su amor y apoyo incondicional hemos logrado este sueño en nuestra vida, son la motivación principal en todas las metas que nos hemos propuesto,

AGRADECIMIENTO

A:

Dios por darnos sabiduría e inteligencia para lograr una de las metas de nuestra vida y ayudarnos a seguir adelante.

A nuestros padres e hijos por su amor y apoyo incondicional en todos los años de nuestra carrera.

A la Universidad Privada del Norte mi alma mater.

A la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, por darnos la oportunidad de estudiar y habernos acogido en sus aulas en todo momento, a los docentes de la Facultad de Contabilidad y Finanzas quienes con su conocimiento nos dieron una buena formación profesional a cada estudiante.

Un agradecimiento especial a la profesora Verónica Liscet Quiroz Miranda, por su dedicación, motivación y orientación técnica que me brindó para la realización de este trabajo de investigación. Ha sido un privilegio poder contar con su asesoramiento para el desarrollo de la presente Investigación Teórica - proyecto de tesis, que nos permitió aprender de lo investigado en la misma.

Asimismo, al personal de la Municipalidad Distrital de Catilluc – San Miguel-Cajamarca, por su gentil colaboración en los datos necesarios para poder realizar dicha investigación.

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
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	12
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	20
Bibliografía.....	23
ANEXOS.....	26

RESUMEN

La presente es una investigación con el objetivo de aportar al ciclo de gestión y de su mejora continua del Sistema de Control interno en las Municipalidades (Municipalidad Distrital de Catilluc), que involucra mejorar constantemente en los procesos operacionales y administrativos, haciendo ver que es una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y mitigar irregularidades. Para una adecuada toma de decisiones y evaluación de los objetivos establecidos.

La interacción de los sistemas administrativos del estado peruano según el artículo N° 46 de la ley N° 29158 – Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, tiene por finalidad regular la utilización de los recursos en las entidades de la administración pública – La Municipalidad Distrital de Catilluc, promoviendo la eficacia y eficiencia en su uso. Y afecta en gran medida al cumplimiento de la misión, visión, objetivos y metas establecidas en los documentos de gestión.

Con la hipótesis de la investigación, el Sistema de Control Interno Contable debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional, con una incidencia positiva dentro de la gestión de los procedimientos de contratación en la Municipalidad Distrital de Catilluc 2017. Y conforme a los resultados de la investigación, se logró establecer que el Sistema de Control Interno asume un papel importante, debido a sus evaluaciones y controles constantes se ve resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética, transparencia y moralidad, principios que fortalecen la Gestión Municipal.

Nuestro aporte es que se debe diseñar, implementar y evaluar un Sistema de Control Interno que constituya una herramienta que apoye a la misión, para el logro de los objetivos y metas, sin perder la orientación de la visión de la Municipalidad Distrital de Catilluc, y así evidenciar una Gestión de los Procedimientos de Contratación eficiente y eficaz.

PALABRAS CLAVES: Sistema de Control Interno Contable; Procedimientos de Contratación; Administración Municipal; Entidad Pública.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En los últimos años se han prestado atención en la necesidad de implementación de Controles Internos, por las razones que nos permiten detectar errores o practicas inadecuadas fuera de una marco legal, para poder lograr nuestros objetivos, de tal forma que existe la necesidad de implementar metodologías y conocimientos en todos los niveles de las diversas unidades administrativas y operativas de la entidad pública, con el fin de administrar con eficacia y eficiencia siguiendo un ordenamiento jurídico y marco legal.

La administración de calidad de toda organización del mundo globalizado, requiere de eficiente y eficaz sistema de control interno diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de

Contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

Es importante señalar, que el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores.

Según el DL N° 1341 que modifica algunos artículos de la Ley N° 30225 tiene como objetivo agilizar las contrataciones que se encontraban estancadas, así mismo ver el tema que está relacionado con la corrupción, anteriormente la Ley N° 30225 atacaba la corrupción desde adentro, mientras que el DL N° 1341 señala que si bien tiene responsabilidad el funcionario público también lo tendrán los de afuera (empresas proveedoras), un caso muy particular es el caso de la empresa ODEBREHT con estas modificatoria tienen responsabilidad ambos. Según el artículo 1 de la Ley N° 30225 señala que, la presente Ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, que permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente Ley (El peruano, 2014, pág. 527446)

De acuerdo a lo enunciado en el diario oficial El Peruano el cual nos indica que dicho artículo tiene por finalidad establecer, controlar los recursos destinados a la contratación de bienes, servicios y obras que contribuyan al desarrollo de la municipalidad la cual debe ser dirigida con honestidad y veracidad, maximizando los recursos del estado.

Para que una empresa contrate con el estado se necesita de ciertos requisitos que el OSCE requiere, sin embargo, los funcionarios públicos están acostumbrados a usar el término directas, esto genera una cierta incertidumbre, se puede interpretar por contrataciones directas a supuestos proveedores especiales que ingresan en una etapa de preselección. En el caso de las contrataciones con el estado que son inferiores a las

ocho unidades impositivas tributarias sea por prestaciones de servicios y bienes, compras de suministros, no existe un control interno sobre las contrataciones.

Así como existen ciertos requisitos para contratar con el estado, también hay principios que rigen las contrataciones con el estado y estas están normadas y establecidas en el artículo 2 de la Ley N° 30225. El mayor problema para el estado es la ausencia de un sistema de control interno sobre los recursos del estado a contrataciones que son inferiores a ocho unidades impositivas tributarias, Si bien es cierto existe una guía la cual esta supervisado por el OSCE según el artículo 5 en el inciso “a”, que señala la supervisión de esta organización; sin embargo, existen deficiencias permitiendo el mal uso de los recursos, desviando muchas veces mediante la inflación de contratos, pérdida de bienes, entre otras.

Las contrataciones que no superen las 8 UITs se utilizan para contratar bienes, servicios, consultorías, o ejecución de obras, estas no deberán superar las 8 UITs, EL artículo 5 de la Ley N° 30225 en el literal “a” señala (El peruano, 2017)“Las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias, vigentes al momento de la transacción. Lo señalado en el presente literal no es aplicable a las contrataciones de bienes y servicios incluidos en el Catálogo Electrónico de Acuerdo Marco”, se encuentran excluidas de la ley de contrataciones del estado, dando indicios de desviación de los recursos del estado ya que no existe un control interno sobre el uso de dichos recursos.

Ley orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972, 2003) En su artículo 34 señala que las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se efectúan en los órganos de gobiernos locales están sujetas a ley, mediante una convocatoria pública con las empresas calificadas debidamente constituidas en su misma jurisdicción. Estos procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios se rigen por principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario; esto permite garantizar a que los gobiernos locales obtengan los servicios que la población demanda.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación “revisión sistemática de literatura científica” el que servirá para desarrollar el tema de investigación “Control interno y su influencia en los procedimientos de contratación de bienes y servicios del estado iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en el área de logística de la municipalidad de Catilluc 2017”.

Se ha logrado encontrar publicaciones de acuerdo a las variables del tema, las cuales son: control interno y contratación de bienes y servicios, en lo posible se ha seleccionado documentación reciente que oscila las publicaciones entre los años 2014 al 2016, las fuentes de información científica que se ha utilizado son bibliotecas virtuales como repositorios académicos: Alicia (Perú), y otras bases de datos académicos como Dialnet, Scielo y Google Académico, las que sirvieron para poder hallar tesis, repositorios, leyes relacionados con las variables del tema de investigación “Control interno y su influencia en los procedimientos de contratación de bienes y servicios del estado iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en el área de logística de la municipalidad de Catilluc 2017” , han sido de mucha utilidad para poder conseguir información necesaria e importante y de esa manera lograr desarrollar el tema de investigación satisfactoriamente.

REVISION SISTEMATICA

Autor	Año	Nombre	Acceso	Resultados	Origen
Bach. Vidal Valle, Edwin Darío	2016	Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad año 2014. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO	http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2217	Se concluye que el control interno incide positivamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad.	Trujillo
Lic. Carhuapoma Holguín, Ardely Bernardo	2015	Propuesta de lineamientos de mejora en la fase de actos preparatorios de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Pacaipampa - 2015.	http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/378	Se presenta la discusión de resultados, realizando una comparación de los resultados de la investigación, con los resultados de los antecedentes propuestos y teorías planteadas en el marco teórico, dando fundamento a la investigación.	Piura
Bach. Molina Cereceda, Alan Alex Sedano Taipe, Juan Antonio	2014	Factores que determinan la eficacia en las contratación de bienes y servicios, durante la etapa de selección en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2012.	http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/327	Para obtener las conclusiones del trabajo de investigación a partir de los datos recopilados del trabajo de campo, se ha considerado imprescindible el procesamiento y análisis a través de la estadística descriptiva, tales como: cuadros de resumen simples e histograma.	Huancavelica

<p>Bach. Laureano agüero homero franco Bach.: Untiveros Acuña Luis Enrique</p>	<p>2015</p>	<p>“Control Interno Para una Eficiente Gestión en las Contrataciones Públicas del Gobierno Regional de Junín”.</p>	<p>http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3328</p>	<p>Tal como se aprecia en las conclusiones, el control interno es débil e inadecuado en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Junín. Se pudo determinar que no se cumplen las leyes, normas y procedimientos en las actividades de contrataciones, así mismo se evidencia que los funcionarios y servidores públicos no aplican y desconocen las normativas de control interno que se relacionan con las contrataciones públicas.</p>	<p>Huancayo</p>
<p>Bach. Yaki Beatriz Arpi Huarcaya</p>	<p>2017</p>	<p>"Lay de contrataciones del estado y su influencia en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Azángaro 2013- 2014"</p>	<p>http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4224</p>	<p>Como resultado de los procesos de selección para el periodo 2013, en el año 2013 adjudicados 89 procesos selección representa un 69% que significa haber llegado a un resultado no muy adecuado, para el 2014 los procesos de selección tenemos, adjudicados 87 procesos que representa un 3 % lo cual demuestra la falta de capacidad por parte del personal que trabaja en la oficina de logística.</p>	<p>Puno</p>

Mag. Renata Elisa García Prías	2015	Desarrollo de una Propuesta para la implementación de un departamento de control interno en Pordegel S:A	http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/75800.pdf	El resultado fue positivo ya que se puede observar que los encuestados de bodegas desconocían de políticas y procedimientos establecidos en sus departamentos y no se ajustan al control interno	Ambato-Ecuador
Mag. Edson Adolfo Flores Valencia	2015	Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de An Roman.	http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Se ha establecido que el Control Interno repercute significativamente en la Gestión de la municipalidad provincial de San Román – Juliaca 2013.	Juliaca
Mag. Cr. Juan D. Kohon	2014	Relevamiento del sistema de control interno en la provincia de Río Negro.	http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0861_KohonJD.pdf	La administración provincial contiene un intrincado, costoso y lento régimen de procedimientos administrativos para la realización de toda clase de contrataciones, transferencias a entidades y municipios, atención de contribuyentes, subsidios sociales, entre otras actuaciones promovidas por el estado Río Negro.	Río Grande - Argentina

<p>Aderly Bernardo Carhuapoma Holguín</p>	<p>2015</p>	<p>Propuesta de lineamientos de mejora en la fase de actos preparatorios de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Pacaipampa- 2015</p>	<p>http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/378/ADM-CAR-HOL-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>El contenido del capítulo consta de 03 apartados en referencia a los objetivos de la investigación; cuya finalidad es determinar cómo los actos preparatorios afectan los procesos de las contrataciones del Estado en la Municipalidad distrital de Pacaipampa - 2015.</p>	<p>Piura</p>
<p>Bach. Justo Miraval Dalma Elizabeth</p>	<p>2017</p>	<p>El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca – 2016</p>	<p>http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/462/JUSTO%20MIRAV%20DALMA%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Los controles internos en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a las normas y poniendo en riesgos todas las actividades realizadas que influyen negativamente en la población.</p>	<p>Huánuco</p>

<p>CPC. Víctor Gregorio Muchica Puma</p>	<p>2016</p>	<p>“Los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la municipalidad alto de la alianza año 2013”</p>	<p>http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1062/TM215_Muchica_Puma_VG%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Comprende el análisis y perfeccionamiento de los procesos de selección para las adquisiciones de bienes y servicios por la Municipalidad Distrital “Alto de la Alianza”, son hechos que deben permitir evitar observaciones por parte del Órgano de Control Institucional de la Contraloría General de la Republica, además de propiciar su desarrollo dentro del grado de eficiente en el manejo de los recursos como tiempo y costos.</p>	<p>Tacna</p>
--	-------------	--	--	--	--------------

<p>Br. Rocksana Yudy Ramírez Broncano</p>	<p>2017</p>	<p>Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015</p>	<p>http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6885/Ramirez_BR_Y.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Con relación a la hipótesis general, los resultados de lo investigado indica el valor $**p < .05$, con lo cual se puede confirmar la hipótesis nula de investigación, en tal sentido se afirma que el control interno no influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones según la percepción de los trabajadores de la municipalidad distrital de Acobamba, Región Huancavelica (periodo 2015).</p>	<p>Huancavelica</p>
---	-------------	---	--	--	---------------------

<p>Bach. Tania Isabel Díaz Mostacero Bach. Laydy Liliana Vega León</p>	<p>2017</p>	<p>"Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017"</p>		<p>El control interno en la ejecución del presupuesto en la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente.</p>	<p>Cajamarca</p>
--	-------------	---	--	--	------------------

CAPÍTULO III. RESULTADOS

De acuerdo a las publicaciones encontradas en las bibliotecas virtuales las mismas que sirvieron para poder desarrollar el tema de investigación: “Control interno y su influencia en los procedimientos de contratación de bienes y servicios del estado iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en el área de logística de la municipalidad de Catilluc 2017” , por ser escasa la información de antecedentes de ubicar las dos variables juntas, se ha logrado seleccionar dos antecedentes los más relevantes por cada variable del tema de investigación: Control interno y Contratación de bienes y servicios, los mismos que son:

(Vidal, 2016) En la ciudad de Trujillo, en una tesis de grado para la obtención del título de Contador Público, sustenta la " Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad año 2014.”, el objetivo general de la tesis de grado: Determinar la incidencia del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza – Trujillo – La Libertad, año 2014. y como objetivos específicos: -Analizar los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de La Esperanza- Trujillo- La Libertad, Evaluar la situación del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones de la municipalidad distrital de La Esperanza- Trujillo- La Libertad, Proponer la implementación de un sistema de control interno en los procesos de adquisición y contrataciones de la municipalidad distrital de La Esperanza- Trujillo- La Libertad., se aplicó el diseño de investigación no experimental prospectivo transversal , aplicándose una muestra en la misma municipalidad distrital de La Esperanza, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad, utilizando como técnicas la encuesta y la entrevista y como instrumentos para el desarrollo de la investigación utilizó la guía de encuesta y la relación de preguntas, concluyendo con sus resultados indicando que el control interno incide positivamente en los procesos de adquisición y contrataciones de la municipalidad.

Según **(Arpi, 2017)** en su tesis “La Ley de Contrataciones del Estado y su Influencia en el Proceso de Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2013 - 2014”, nos comenta sobre la determinación y la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado en el proceso de adquisiciones de Bienes y Servicios en la cual

empleo los métodos siguientes: analítico, descriptivo y deductivo, respaldado con técnicas que hicieron del trabajo aplicando técnicas conceptuales, observación, análisis documental, entrevistas y cuestionario; con todos los datos recolectados se determinó el análisis de la información donde nos muestran a través de tablas y en cuadros estadístico e interpretados cada uno de ellos. Para nuestra investigación ha sido aplicado mediante un cuestionario que tuvo como esquema, Contrataciones del Estado de la Municipalidad Provincial de Azángaro, este cuestionario fue elaborado de acuerdo a la base de la Ley de Contrataciones del Estado y proceso de adquisiciones, el instrumento de medición aplicada para los dos primeros objetivo específicos ha sido la escala de Likert, que es un instrumento muy conocido para medir la variables, para nuestra investigación este instrumento ha sido aplicado mediante un cuestionario para el logro de resultados del objetivo específico “Evaluación del nivel de cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Azángaro”, se realizó una encuesta la cual fue aplicada a todo el personal que labora en la Municipalidad Provincial de Azángaro, con el fin de determinar el nivel de conocimiento acerca de la Ley de Contrataciones del Estado y su influencia en el Proceso de Adquisiciones de Bienes y Servicios. Para el logro del resultado del objetivo específico N° 2 Determinar la capacitación del personal de la oficina de logística sobre la Ley de Contrataciones del Estado en los procesos de selección de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Azángaro., también se realizó una encuesta, la cual fue aplicada a todo el personal de la oficina de logística de la Municipalidad esto con el fin de determinar la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado en los procesos de selección de bienes y servicios.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Se concluye que después de haber revisado las fuentes de investigación en las diferentes páginas se ha podido fundamentar la investigación en base al tema de estudio: “Control interno y su influencia en los procedimientos de contratación de bienes y servicios del estado iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en el área de logística de la municipalidad de Catilluc 2017”, rescatando 09 fuentes las más importantes que ayudaran al desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS

Bibliografía

- Alfaro, G. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara. *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arpi, Y. (2017). La ley de Contrataciones del Estado y su Influencia de Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2013-2014. *La ley de Contrataciones del Estado y su Influencia de Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2013-2014*. Universidad Nacional del Antiplano, Puno.
- Baldeon, I. (2014). La libertad de la empresa y el derecho de la competencia en el marco de la contratación pública de Ecuador. *La libertad de la empresa y el derecho de la competencia en el marco de la contratación pública de Ecuador*. Universidad de Castilla - La Mancha, Toledo - España.
- Barnett, A. (2013). Importancia del marco de referencia como gestión de gobierno, riesgos y control. *Instituto de auditadores internos*, 3.
- Bautista, J. M., Castro, J. L., De la cruz, K. A., & Campoblanco, E. C. (2017). Plan Financiero de la empresa Alicorp S.A.A y Subsidiarias. *Plan Financiero de la empresa Alicorp S.A.A y Subsidiarias*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima - Perú.
- Carhuapoma, A. (2015). Propuesta de lineamientos de mejora en la fase de actos preparatorios de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Pacaipampa - 2015. *Propuesta de lineamientos de mejora en la fase de actos preparatorios de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Pacaipampa - 2015*. Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/378>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (Mayo de 2013). COSO. (M. i. interno, Productor) Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe>: <http://doc.contraloria.gob.pe>
- Consejo de auditoría interna del gobierno. (Julio de 2014). <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl>. Obtenido de <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl>: <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl>
- Dela cruz, N., & Delgado, M. (2017). Influencia del control interno previo y simultaneo en los procesos de Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios de a Caja Maynas, Periodo 2010-2014. *Influencia del control interno previo y simultaneo en los procesos de Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios*

de a Caja Maynas, Periodo 2010-2014. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos. Obtenido de file:///C:/Users/Juan/Downloads/Noemi_Tesis_Maestria_2017.pdf

El peruano. (11 de Julio de 2014). Normas legales . pág. 527446.

El peruano. (07 de 01 de 2017). *Normas Legales*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>

ESCOBAR, G. (s.f.).

Flores, E. (2015). Persecución del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de san Roman. *Persecución del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de san Roman*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca - Perú. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García, R. (2015). Desarrollo de una propuesta para la implementación de un departamento de control interno en Prodegel S.A. *Desarrollo de una propuesta para la implementación de un departamento de control interno en Prodegel S.A.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/75800.pdf>

Geovanna, C. (2017). *Análisis de la situación financiera para el centro de Acción social "Matilde Hidalgo"*. Universidad Nacional de Loja, Loja - Ecuador.

Gonzales, R. (s.f.). Marco integrado del control interno. Modelo COSO III. *Qualpro Consulting, S. C*, 12-13.

Granda, R. (2011). *Manual de control interno: Sectores publicos y privados*. ebookcentral.proquest.com: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Griffin, R. W. (2011). *Administracion decima edicion*. Mexico: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.

Laureano, H., & Untiveros, L. (2015). "Control Interno Para una Eficiente Gestión en las Contrataciones Públicas del Gobierno Regional de Junín". *Control Interno Para una Eficiente Gestión en las Contrataciones Públicas del Gobierno Regional de Junín*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3328>

Medina, A. (2016). *Análisis de la rentabilidad económica-financiera de la sociedad el Retorno*. Universidad Nacional de Loja, Loja Ecuador.

Medina, A. (2016). *Análisis de la rentabilidad Económica-financiera de la sociedad el retorno dela ciudad de loja*. Universidad Nacional de Loja, Loja - Ecuador.

Molina, A., & Sedano, J. (2014). Factores que determinan la eficacia en la contratacion de bienes y servicios, durante la etapa de proceso de seleccion en la municipalidad provincial de Huancavelica período 2012. *Factores que determinan la eficacia en la contratacion de bienes y servicios, durante la etapa de proceso de seleccion en la municipalidad provincial de Huancavelica período 2012*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica. Obtenido de file:///C:/Users/Juan/Downloads/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200041.pdf

Molina, A., & Sedano, J. (2014). Factores que determinan la eficacia en las contratacion de bienes y servicios, durante la etapa de seleccion en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2012. *Factores que determinan la eficacia en las contratacion de bienes y servicios, durante la etapa de seleccion en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2012*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/327>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno tercera edición*. Mexico: Pearsón.

Vidal, E. (2016). Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad año 2014. *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad año 2014*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2217>

Villa, C., & Vargas, D. (Diciembre de 2016). Marco Integrado de control interno - COSO III. *Revista científica investigar. (tercera edición)*. Obtenido de http://investigar.cimogsys.com/Articulos_edicion/articulo6.pdf

ANEXOS







