

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

BENEDICTO XVI

ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2021

Tesis para obtener el grado académico de
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

AUTORES

Br. Norman David Vásquez Quiroz

Br. Mark David Villar Aranda

ASESOR

Dr. Grimaldo Heredia Pérez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO, PERÚ

2022

PÁGINA DE AUTORIDADES

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo
Fundador y Gran Canciller de la Universidad
Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta

Vicerrectora académica

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo

Vicerrector de Investigación (e)

Dra. Teresa Sofía Reategui Marin

Secretaria General

CONFORMIDAD DEL ASESOR

Yo, Dr. Grimaldo Heredia Pérez con DNI N° 46049793, asesor de la Tesis de Maestría titulada: “**Control interno y gestión de contrataciones públicas en la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2021**”, presentado por los maestrandos: **Br. Norman David Vásquez Quiroz**, con DNI N° 40418651, y **Br. Mark David Villar Aranda**, con DNI N° 20108606, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la escuela de posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 22 de agosto de 2022



.....
Asesor

DEDICATORIA

A mi esposa Diana quien siempre me apoyó en el día a día para superar muchos obstáculos, en la realización del presente informe.

A mis hijas, Samantha y Valentina quienes me brindan su amor porque sin ellas no tuviera las fuerzas necesarias de poder continuar con mi crecimiento profesional.

A Pablo y Rosa mis padres a quien les debo la vida, y por encaminarme en ser una persona honesta y capaz de superar cada problema en que incurrimos a lo largo de la vida.

A mi hermano José Francisco, a quien agradezco en demasía el brindarme su apoyo y sus consejos para seguir adelante con mi crecimiento profesional.

Norman David.

Quiero comenzar agradeciendo a nuestro Divino, que siempre bendice e ilumina mi andar.

A Moisés y Soledad, mis padres, ejemplo de trabajo y esfuerzo, pilares principales en mi vida, quienes con su incondicional e infinito amor, desde mi llegada a este mundo, supieron llevar las sendas de mi formación humana, personal y profesional con actitudes, capacidades y valores.

A Vivian y Thiago, mis hijos, dos razones poderosas que justifican mi esfuerzo por alcanzar objetivos trazados, mis mayores motivos de felicidad, mi combustible de amor en mis días tristes y en mis batallas complicadas como Abogado y Gestor Publico.

A Kandy, mi amada esposa, compañera de vida, quien con su paciencia, cariño y esfuerzo hace realidad nuestros sueños como familia. Por creer en mis proyectos, por el amor que me brinda.

Mark Villar.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, a las autoridades, docentes catedráticos, asesores y a las diversas personas que han colaborado con la elaboración de presente informe de investigación.

Los autores.

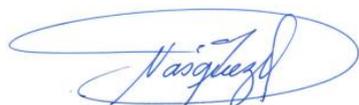
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros, Br. Norman David Vásquez Quiroz con DNI 40418651 y Br. Mark David Villar Aranda con DNI 20108606, egresados de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: **“Control interno y gestión de contrataciones públicas en la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2021”**, la que consta de un total de 88 páginas, en las que se incluye 11 tablas, 10 figuras, más un total de 20 páginas en apéndices.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 18%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

Los autores



Norman David Vásquez Quiroz

DNI 40418651



Mark David Villar Aranda

DNI 20108606

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	12
1.1. Planteamiento del problema	12
1.2. Formulación del problema	14
1.2.1. Problema general	14
1.2.2. Problemas específicos	14
1.3. Formulación de objetivos	15
1.3.1. Objetivo general	15
1.3.2. Objetivos específicos	15
1.4. Justificación de la investigación	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Bases teórico científicas	20
2.3. Definición de términos básicos	30
2.4. Formulación de hipótesis	32
2.4.1. Hipótesis general	32
2.4.2. Hipótesis específicas	32
2.5. Operacionalización de variables	33
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	35
3.1. Tipo de investigación	35
3.2. Método de investigación	35
3.3. Diseño de investigación	35
3.4. Población, muestra y muestreo	36
3.5. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	37
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	39
3.7. Ética investigativa	39
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	41
4.1. Presentación y análisis de resultados	41
4.2. Prueba de hipótesis	51
4.3. Discusión de resultados	56
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	60
5.1. Conclusiones	60
5.2. Sugerencias	61
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	62
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de estudio.....	36
Tabla 2. Muestra de estudio.....	37
Tabla 3. Resumen del proceso de casos.....	38
Tabla 4. Estadísticos de fiabilidad del instrumento de control interno.....	38
Tabla 5. Estadísticos de fiabilidad del instrumento de gestión de contrataciones públicas.....	38
Tabla 6. Datos de los expertos validadores.....	40
Tabla 7. Prueba de normalidad de variables y dimensiones según resultados obtenidos.....	51
Tabla 8. Rho de Pearson: Correlación entre la variable control interno y la dimensión planificación.....	52
Tabla 9. Rho de Spearman: Correlación entre la variable control interno y la dimensión Selección.....	53
Tabla 10. Rho de Spearman: Correlación entre la variable control interno y la dimensión Ejecución contractual.....	54
Tabla 11. Rho de Pearson: Correlación entre las variables control interno y gestión de las contrataciones públicas.....	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Dimensión: Ambiente de control.....	41
Figura 2. Dimensión: Información y comunicación.....	42
Figura 3. Dimensión: Evaluación de riesgos.....	43
Figura 4. Dimensión: Actividades de control.....	44
Figura 5. Dimensión: Supervisión.....	45
Figura 6. Dimensión: Planificación y actos preparatorios.....	46
Figura 7. Dimensión: Selección.....	47
Figura 8. Dimensión: Ejecución contractual.....	48
Figura 9. Variable: Control interno.....	49
Figura 10. Variable: Gestión de las contrataciones públicas.....	50

RESUMEN

En el estudio se estableció como objetivo general; Determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de las contrataciones públicas en la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2021. Dentro del marco metodológico, se realizó una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, con un diseño no experimental de corte transversal de nivel descriptivo correlacional, la población lo integraron 120 trabajadores, mientras que la muestra fue de 27 trabajadores, para la obtención de datos se acudió a la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario. Como resultados importantes se obtuvo que existe una correlación de 0.633 entre la variable control interno y la dimensión planificación y actos preparatorios, una correlación de 0.621 entre la variable control interno y la dimensión selección, y finalmente una correlación de 0.535 entre la variable control interno y la dimensión ejecución contractual. Como principal conclusión se determinó que el control interno tiene una relación directa significativa con la gestión de las contrataciones públicas en la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2021, esto al obtenerse una correlación de Pearson de $(0.539 > 0.5)$ y una significancia menor a 0.05 ($\text{Sig.} = 0.008 < 0.05$).

Palabras clave: Control interno, gestión de las contrataciones públicas, Universidad Nacional de Cajamarca.

ABSTRACT

In the study, it was established as a general objective; To determine the relationship between internal control and the management of public procurement in the General Directorate of Administration of the National University of Cajamarca, 2021. Within the methodological framework, a quantitative approach research was carried out, of a basic type, with a design non-experimental cross-sectional correlational descriptive level, the population was made up of 120 workers, while the sample was 27 workers, to obtain data the survey technique and the questionnaire instrument were used. As important results, it was obtained that there is a correlation of 0.633 between the internal control variable and the planning and preparatory acts dimension, a correlation of 0.621 between the internal control variable and the selection dimension, and finally a correlation of 0.535 between the internal control variable and the contractual execution dimension. As a main conclusion, it was determined that internal control has a significant direct relationship with the management of public procurement in the General Directorate of Administration of the National University of Cajamarca, 2021, this when obtaining a Pearson correlation of $(0.539 > 0.5)$ and a significance less than 0.05 ($\text{Sig.} = 0.008 < 0.05$).

Keywords: Internal control, management of public contracts, National University of Cajamarca.