

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA



**CONTROL INTERNO Y CONTRATACIÓN DE BIENES Y
SERVICIOS DE LA UGEL SANTA EN NUEVO CHIMBOTE 2023**

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

AUTORA

Br. Berena Isabel Zelada Torres

ASESOR

Dr. Esteves Pairazaman Ambrocio Teodoro
<https://orcid.org/0000-0003-4168-0850>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2024

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Dr. Ambrocio Teodoro Esteves Pairazaman con DNI N° 17846910, como asesor(a) de la tesis titulada: CONTROL INTERNO Y CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA UGEL SANTA EN NUEVO CHIMBOTE 2023, desarrollada por la bachiller: Berena Isabel Zelada Torres con DNI N° 71272299, del Programa de: MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



.....
Dr. Esteves Pairazaman Ambrosio Teodoro

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

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

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Vicerrectora académica

Dr. Jorge Luis Brenis Exebio

Director de la Escuela de Posgrado (e)

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrectora de Investigación (e)

Mg. Renato Sebastian Palomino Asenjo

Secretario General (e)

DEDICATORIA

A mi ángel, Víctor Manuel Torres Timoteo.

Por su amor incondicional.

AGRADECIMIENTO

A Dios,

Por ser mi guía y regalarme paciencia y sabiduría.

A mi madre y hermanas,

Quienes me han enseñado la importancia de tener paciencia y me han demostrado con pruebas que hay caminos, incluso cuando parece que todo está perdido. También quiero agradecerles por tener confianza en mí, apoyarme en mis proyectos y sueños, y motivarme a seguir adelante día tras día. Su ejemplo y apoyo son una fuente de inspiración que impulsa a alcanzar el éxito.

A mi asesor,

Por su sabia orientación, por su compromiso con el proyecto, y por confiar y hacerme confiar en esta investigación.

DECLARATORIA DE LEGITIMIDAD DE AUTORÍA

Yo, Berena Isabel Zelada Torres, con DNI 71272299, egresada 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 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA UGEL SANTA EN NUEVO CHIMBOTE 2023, la que consta de un total de 111 Páginas, en las que se incluye 29 tablas, 23 figuras y 36 páginas en apéndices.

Certifico que la investigación mencionada es original y auténtica. Declaro solemnemente, con base en los requisitos éticos, que el contenido de dicho documento es de mi autoría en términos de redacción, organización, metodología y diagramación. Además, garantizo que los fundamentos teóricos están respaldados por fuentes bibliográficas de referencia, reconociendo que puede haber un pequeño porcentaje de omisión involuntaria en la cita de autores, lo cual es de mi exclusiva responsabilidad.

La autora.



Lic. Berena Isabel Zelada Torres

DNI: 71272299

ÍNDICE

Declaratoria de originalidad.....	ii
Autoridades universitarias.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de legitimidad de autoría.....	vi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
I. INTRODUCCION.....	14
II. METODOLOGÍA.....	34
2.1. Enfoque, tipo.....	34
2.2. Diseño de investigación.....	34
2.3. Población, muestra y muestreo.....	34
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos.....	35
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....	35
2.6. Aspectos éticos en investigación.....	37
III. RESULTADOS.....	37
IV. DISCUSIÓN.....	65
V. CONCLUSIONES.....	68
VI. RECOMENDACIONES.....	69
VII. REFERENCIAS.....	70
ANEXOS.....	76
Anexo 1: Instrumentos de recolección de la información.....	76
Anexo 2 Ficha técnica.....	79
Anexo 3 Operacionalización de variables.....	80
Anexo 4 Carta de presentación.....	84
Anexo 5 Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos.....	85
Anexo 6 Consentimiento informado.....	86
Anexo 7 Matriz de consistencia.....	91
Anexo 8 Validación de instrumentos.....	92
Anexo 9 Imágenes del porcentaje de Turnitin.....	111

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	36
Tabla 2. ¿La UGEL Santa posee normativas internas o directrices aprobadas que establezcan regulaciones sobre la conducta ética e integridad de sus servidores y funcionarios?	38
Tabla 3. ¿Ha recibido al menos una capacitación o curso sobre el control interno durante este año?.....	39
Tabla 4. ¿El personal de la UGEL Santa supervisa los controles internos?.....	40
Tabla 5. ¿En la UGEL Santa existe estructuras, autoridades que se encarguen del control interno?	41
Tabla 6. ¿Los trabajadores de la UGEL Santa cumplen con sus labores?	42
Tabla 7. ¿Se lleva a cabo el diseño e implementación de controles sobre los riesgos en la UGEL Santa?	43
Tabla 8. ¿En la UGEL Santa se lleva a cabo el diseño e implementación de controles sobre los sistemas de información?	44
Tabla 9. ¿En la UGEL Santa se aplican procedimientos y políticas de control?	45
Tabla 10. ¿En la UGEL Santa se llevan a cabo evaluaciones de forma continua?	46
Tabla 11. ¿En la UGEL Santa se realizan evaluaciones y se comunican de manera oportuna las deficiencias del control interno a las partes responsables de implementar medidas correctivas, incluyendo a la Dirección?	47
Tabla 12. ¿Considera que el órgano de control interno verifica que en la formulación del plan anual de contrataciones se recojan todas las necesidades de los usuarios?.....	48
Tabla 13. ¿Opina usted que la homologación de requerimientos contribuye a evitar la contratación de servicios diferentes para cumplir la misma función?	49
Tabla 14. ¿Cree usted que el órgano de control interno verifica si los requerimientos están alineados con el cumplimiento de las funciones de la UGEL-Santa?.....	50
Tabla 15. ¿Opina usted que el órgano de control interno verifica que la certificación de crédito presupuestario se mantenga vigente hasta la firma del contrato?	51

Tabla 16. ¿En la UGEL Santa existen restricciones o prohibiciones para el fraccionamiento de contratos al contratar servicios idénticos en el mismo ejercicio fiscal?.....	52
Tabla 17. ¿Los procedimientos de selección de la UGEL Santa se rigen a los principios de contratación?	53
Tabla 18. ¿Los concursos públicos y las adjudicaciones se aplican dentro de los márgenes de la ley de presupuestos?.....	54
Tabla 19. ¿La UGEL Santa cumple con todas las fases del proceso de selección?	55
Tabla 20. ¿Se toman medidas correctivas tras la declaración de desierta antes de realizar una nueva convocatoria?.....	56
Tabla 21. ¿Con frecuencia se cancelan los procedimientos de contratación debido a la falta de presupuesto?.....	57
Tabla 22. ¿El control interno tiene influencia en la entrega de bienes y servicios, y se realiza de manera satisfactoria para el área usuaria de acuerdo con el contrato suscrito entre la entidad y el proveedor?.....	58
Tabla 23. ¿La aplicación de penalidades en el control interno genera consecuencias económicas y sociales perjudiciales para la entidad en términos de lograr sus objetivos y metas?	59
Tabla 24. ¿Las cláusulas del contrato son lo suficientemente claras y precisas como para facilitar el cumplimiento oportuno del contrato y el control interno?.....	60
Tabla 25. Nivel de influencia entre “control interno” y “contratación”.....	61
Tabla 26. Nivel de influencia entre “control interno y “actos preparatorios”	62
Tabla 27. Nivel de influencia entre “control interno y “proceso de selección”	63
Tabla 28. Operacionalización de variables	64
Tabla 29. Operacionalización de variables	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿La UGEL Santa posee normativas internas o directrices aprobadas que establezcan regulaciones sobre la conducta ética e integridad de sus servidores y funcionarios?.....	38
Figura 2. ¿Ha recibido al menos una capacitación o curso sobre el control interno durante este año?.....	39
Figura 3. ¿El personal de la UGEL Santa supervisa los controles internos?	40
Figura 4. ¿En la UGEL Santa existe estructuras, autoridades que se encarguen del control interno?	41
Figura 5. ¿Los trabajadores de la UGEL Santa cumplen con sus labores?.....	42
Figura 6. ¿Se lleva a cabo el diseño e implementación de controles sobre los riesgos en la UGEL Santa??	43
Figura 7. ¿En la UGEL Santa se lleva a cabo el diseño e implementación de controles sobre los sistemas de información?	44
Figura 8. ¿En la UGEL Santa se aplican procedimientos y políticas de control?.....	45
Figura 9. ¿En la UGEL Santa se llevan a cabo evaluaciones de forma continua?.....	46
Figura 10. ¿En la UGEL Santa se realizan evaluaciones y se comunican de manera oportuna las deficiencias del control interno a las partes responsables de implementar medidas correctivas, incluyendo a la Dirección?	47
Figura 11. ¿Considera que el órgano de control interno verifica que en la formulación del plan anual de contrataciones se recojan todas las necesidades de los usuarios?.....	48
Figura 12. ¿Opina usted que la homologación de requerimientos contribuye a evitar la contratación de servicios diferentes para cumplir la misma función?	49
Figura 13. ¿Cree usted que el órgano de control interno verifica si los requerimientos están alineados con el cumplimiento de las funciones de la UGEL-Santa?.....	50
Figura 14. ¿Opina usted que el órgano de control interno verifica que la certificación de crédito presupuestario se mantenga vigente hasta la firma del contrato?	51

Figura 15. ¿En la UGEL Santa existen restricciones o prohibiciones para el fraccionamiento de contratos al contratar servicios idénticos en el mismo ejercicio fiscal?	52
Figura 16. ¿Los procedimientos de selección de la UGEL Santa se rigen a los principios de contratación?	53
Figura 17. ¿Los concursos públicos y las adjudicaciones se aplican dentro de los márgenes de la ley de presupuestos?.....	54
Figura 18. ¿La UGEL Santa cumple con todas las fases del proceso de selección?	55
Figura 19. ¿Se toman medidas correctivas tras la declaración de desierta antes de realizar una nueva convocatoria?	56
Figura 20. ¿Con frecuencia se cancelan los procedimientos de contratación debido a la falta de presupuesto?	57
Figura 21. ¿El control interno tiene influencia en la entrega de bienes y servicios, y se realiza de manera satisfactoria para el área usuaria de acuerdo con el contrato suscrito entre la entidad y el proveedor?	58
Figura 22. ¿La aplicación de penalidades en el control interno genera consecuencias económicas y sociales perjudiciales para la entidad en términos de lograr sus objetivos y metas?	59
Figura 23. ¿Las cláusulas del contrato son lo suficientemente claras y precisas como para facilitar el cumplimiento oportuno del contrato y el control interno?.....	60

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue analizar la relación control interno y la contratación de bienes y servicios de la UGEL Santa en Nuevo Chimbote 2023; el enfoque utilizado fue cuantitativo, tipo básica, nivel descriptivo correlacional, método deductivo y diseño no experimental transversal, se utilizó un cuestionario de 23 preguntas como herramienta de evaluación, el cual fue validado por cuatro expertos y se midió su confiabilidad mediante la prueba alfa de Cronbach, obteniendo un puntaje de 0.8, lo que indicó que el instrumento era confiable para ser utilizado. Este cuestionario fue aplicado a una muestra de veintidós servidores públicos de la UGEL Santa con conocimiento sobre control interno y contratación. A través del análisis estadístico de Rho de Spearman, se obtuvo un coeficiente de 0,567, lo que indica una correlación positiva significativa entre las dos variables. A partir de este resultado, se concluye que la eficiencia en la contratación de bienes y servicios puede lograrse mediante la implementación de un control interno constante y adecuado en la UGEL Santa.

Palabras clave: Control interno, contratación, estado.

ABSTRACT

The objective of this research work was to analyze the relationship between internal control and the contracting of goods and services of the UGEL Santa in Nuevo Chimbote 2023; the approach used was quantitative, basic type, correlational descriptive level, deductive method and cross-sectional non-experimental design. A 23-question questionnaire was used as an evaluation tool, which was validated by four experts and its reliability was measured by Cronbach's alpha test, obtaining a score of 0.8, which indicated that the instrument was reliable to be used. This questionnaire was applied to a sample of twenty-two public servants from the UGEL Santa who had knowledge of internal control and contracting. Through the Pearson correlation coefficient, a coefficient of 0.567 was obtained, which indicates a significant positive correlation between the two variables. From this result, it is concluded that the efficiency in the contracting of goods and services can be achieved through the implementation of a constant and adequate internal control in the UGEL Santa.

Keywords: Internal control, contracting, state.