

— Universidad —
Inca Garcilaso de la Vega
Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANZAS CORPORATIVAS**

TESIS

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN
DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS, SIN
LA APLICACIÓN DE LA LEY N° 30225 Y SU
REGLAMENTO, EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE SAN ROMÁN - JULIACA - PUNO, AÑO 2016”**

PRESENTADO POR BACHILLER:

NELSON HANCCO QUISPE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

**ASESOR: DR. DEMETRIO PEDRO DURAND
SAAVEDRA**

**LIMA - PERÚ
2019**

RESUMEN

La presente Tesis tiene por finalidad demostrar la importancia de “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS, SIN LA APLICACIÓN DE LA LEY N° 30225 Y SU REGLAMENTO, EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - JULIACA - PUNO, AÑO 2016”. El tema de investigación fue elegido por el suscrito debido a la experiencia que tiene en este importante sector municipal del país, las cuales evidencian problemas en cuanto al control y para la ejecución de sus procesos de contrataciones directas, que por necesidad de bienes y servicios deben ejecutarse, pero respetando y transparentando su manejo y diligencia.

El estudio de investigación se planteó como objetivo general, establecer si el sistema de control interno influye en la gestión de adquisiciones de bienes y servicios sin la aplicación de la ley de contrataciones del estado y su reglamento, en la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca - Puno, año 2016. El mismo que en su estructura comprendió desde el Marco Teórico de la Investigación, Planteamiento del Problema, Metodología, Resultados, Interpretación y Contrastación de Hipótesis, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes.

El trabajo de campo, realizado durante la duración de la investigación, determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica fue considerada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórica conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la interpretación y contrastación de las hipótesis, para llegar a las Conclusiones y Recomendaciones.

La investigación, representa un aporte a la profesión contable, y servirá como base de consulta para los estudiantes de la profesión contable y a las municipalidades, debido a que existe la obligatoriedad de implementar el control interno en todas las entidades del Estado, lo cual será una garantía para su gestión y nivel de competencia, porque las partes interesadas tendrán más confianza en el manejo de la corporación edil.

Palabras clave: Sistema de Control Interno, riesgos - Gestión de Contrataciones de Bienes y Servicios, procesos de selección, compras menores o iguales a 8 uit.

ABSTRACT

The purpose of this thesis is to demonstrate the importance of "THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AND THE MANAGEMENT OF PROCUREMENT OF GOODS AND SERVICES, WITHOUT THE APPLICATION OF LAW N ° 30225 AND ITS REGULATIONS, IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF SAN ROMÁN - JULIACA - PUNO, YEAR 2016 ".

The research topic was chosen by the undersigned due to the experience he has in this important municipal sector of the country, which show problems in terms of control and execution of their direct contracting processes, which due to the need for goods and services execute, but respecting and making transparent its management and diligence.

The research study was raised as a general objective, to establish whether the internal control system influences the procurement management of goods and services without the application of the contracting law of the state and its regulations, in the Provincial Municipality of San Román - Juliaca - Puno, 2016. The same as in its structure included from the Theoretical Framework of Research, Problem Statement, Methodology, Results, Interpretation and Contrasting of Hypothesis, Discussion, Conclusions and Recommendations, ending with the corresponding Information Sources and Annexes.

The field work, carried out during the duration of the investigation, determined that the application of the methodology of scientific research was considered from the approach of the problem, the management of the information for the development of the conceptual theoretical part; as well as the objectives, hypothesis and all other aspects related to the study; finally, carry out the interpretation and testing of the hypotheses, to reach the Conclusions and Recommendations.

The research represents a contribution to the accounting profession, and will serve as a basis for consultation for students of the accounting profession and municipalities, because there is a mandatory implementation of internal control in all State entities, which will be a guarantee for its management and level of competence, because the interested parties will have more confidence in the management of the aedile corporation.

Keywords: Internal Control System, risks - Management of Procurement of Goods and Services, selection processes, purchases less than or equal to 8 uit.