

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN GERENCIA PÚBLICA

Tesis

**El sistema de control interno y su relación con el proceso de
contratación pública de la Municipalidad Distrital de La Coipa,
periodo 2024**

Lourdes Bernavita Guzman Otiniano
Mercy Noemi Torres Castro

Para optar el Grado Académico de
Maestro en Gerencia Pública

Lima, 2025

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Mg. Jaime Sobrados Tapia
Director Académico de la Escuela de Posgrado

DE : **Dick Hendric, Castañeda Aguilar**
Asesor del Trabajo de Investigación

ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de Trabajo de Investigación

FECHA : 15 de diciembre del 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para saludarlo y en vista de haber sido designado Asesor del Trabajo de Investigación/Tesis/Artículo Científico titulado **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA COIPA PERIODO 2024.** perteneciente a **Bach. Mercy Noemi Torres Castro y Bach. Lourdes Bernavita Guzman Otiniano,** de la **MAESTRÍA: GERENCIA PÚBLICA;** se procedió con el análisis del documento mediante la herramienta “Turnitin” y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software, cuyo resultado es **06 %** de similitud (informe adjunto) sin encontrarse hallazgos relacionados con plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

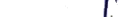
- Filtro de exclusión de bibliografía SÍ ☒ NO ☐
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
(Máximo nº de palabras excluidas: < **40**) SÍ ☒ NO ☐
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SÍ ☒ NO ☐

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad.

Recae toda responsabilidad del contenido de la tesis sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios de legalidad, presunción de veracidad y simplicidad, expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales – RENATI y en la Directiva 003-2016-R/UC.

Esperando la atención a la presente, me despido sin otro particular y sea propicia la ocasión para renovar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,


Dick Hendric, Castaneda Aguilar
DNI: 80041695

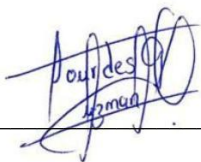
DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, GUZMAN OTINIANO LOURDES BERNAVITA, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 76568447, de la MAESTRÍA EN GERENCIA PÚBLICA, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Continental, declaro bajo juramento lo siguiente:

1. El Trabajo de Investigación titulado "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA COIPA PERIODO 2024", es de mi autoría, el mismo que presento para optar el Grado Académico de MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA.
2. El Trabajo de Investigación no ha sido plagiado ni total ni parcialmente, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo que no atenta contra derechos de terceros.
3. El Trabajo de Investigación es original e inédito, y no ha sido realizado, desarrollado o publicado, parcial ni totalmente, por terceras personas naturales o jurídicas. No incurre en autoplagio; es decir, no fue publicado ni presentado de manera previa para conseguir algún grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, pues no son falsos, duplicados, ni copiados, por consiguiente, constituyen un aporte significativo para la realidad estudiada.

De identificarse fraude, falsificación de datos, plagio, información sin cita de autores, uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a las acciones legales pertinentes.

Lima, 11 de enero de 2025



GUZMAN OTINIANO LOURDES BERNAVITA



Huella

DNI. N° 76568447

Arequipa

Av. Los Incas S/N,
José Luis Bustamante y Rivero
(054) 412 030

Calle Alfonso Ugarte 607, Yanahuara
(054) 412 030

Huancayo

Av. San Carlos 1980
(064) 481 430

Cusco

Urb. Manuel Prado - Lote B, N° 7 Av. Collasuyo
(084) 480 070

Sector Angostura KM. 10,
carretera San Jerónimo - Saylla
(084) 480 070

Lima

Av. Alfredo Mendiola 5210, Los Olivos
(01) 213 2760

Jr. Junín 355, Miraflores
(01) 213 2760

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, MERCY NOEMI TORRES CASTRO, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 45648785, de la MAESTRÍA EN GERENCIA PÚBLICA, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Continental, declaro bajo juramento lo siguiente:

1. El Trabajo de Investigación titulado "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA COIPA PERIODO 2024", es de mi autoría, el mismo que presento para optar el Grado Académico de MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA.
2. El Trabajo de Investigación no ha sido plagiado ni total ni parcialmente, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo que no atenta contra derechos de terceros.
3. El Trabajo de Investigación es original e inédito, y no ha sido realizado, desarrollado o publicado, parcial ni totalmente, por terceras personas naturales o jurídicas. No incurre en autoplagio; es decir, no fue publicado ni presentado de manera previa para conseguir algún grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, pues no son falsos, duplicados, ni copiados, por consiguiente, constituyen un aporte significativo para la realidad estudiada.

De identificarse fraude, falsificación de datos, plagio, información sin cita de autores, uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a las acciones legales pertinentes.

Lima, 02 de enero de 2025



MERCY NOEMI TORRES CASTRO
45648785,



Huella

Arequipa

Av. Los Incas S/N,
José Luis Bustamante y Rivero
(054) 412 030

Calle Alfonso Ugarte 607, Yanahuara
(054) 412 030

Huancayo

Av. San Carlos 1980
(064) 481 430

Cusco

Urb. Manuel Prado - Lote B, N° 7 Av. Collasuyo
(084) 480 070

Sector Angostura KM. 10,
carretera San Jerónimo - Saylla
(084) 480 070

Lima

Av. Alfredo Mendiola 5210, Los Olivos
(01) 213 2760

Jr. Junín 355, Miraflores
(01) 213 2760

Índice

Asesor	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice.....	v
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	ix
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	13
Capítulo I: Planteamiento del estudio	15
1.1. Planteamiento y formulación del problema	15
1.1.1. Planteamiento del problema	15
1.1.2. Formulación del problema	21
1.2. Determinación de objetivos	21
1.2.1. Objetivo general.....	21
1.2.2. Objetivos específicos	21
1.3. Justificación e importancia del estudio.....	22
1.3.1. Justificación Teórica	22
1.3.2. Justificación Práctica	22
1.3.3. Justificación Social.....	23
1.4. Limitaciones de la presente investigación	23
Capítulo II: Marco teórico	25
2.1. Antecedentes del problema.....	25
2.1.1. Internacionales.....	25
2.1.2. Nacionales	27
2.2. Bases teóricas.....	30
2.2.1. Sistema de Control Interno	30
2.2.2. Proceso de Contratación Pública.....	37
2.3. Definición de términos básicos.....	47
Capítulo III: Hipótesis y variables	49
3.1. Hipótesis	49
3.1.1. Hipótesis general	49

3.1.2. Hipótesis específicas	49
3.2. Operacionalización de variables	49
3.2.1. Variable independiente (V1) – Sistema de Control Interno	49
3.2.2. Variable dependiente (V2) – Proceso de contratación pública	49
Capítulo IV: Metodología del estudio	51
4.1. Enfoque, tipo y alcance de investigación	51
4.1.1. Enfoque	51
4.1.2. Tipo o alcance	51
4.2. Diseño de la investigación	52
4.3. Población y muestra	52
4.3.1. Población	52
4.3.2. Muestra	52
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
4.4.1. Técnicas e instrumentos	52
4.4.2. Validez y confiabilidad	53
4.4.3. Procedimientos de recolección de datos de datos	54
4.5. Técnicas de análisis de datos	55
Capítulo V: Resultados	56
5.1. Resultados y análisis	56
5.1.1. Resultados descriptivos	56
5.1.2. Resultados inferenciales	81
5.2. Discusión de resultados	85
Conclusiones	89
Recomendaciones	90
Referencias bibliográficas	93
Anexos	100

Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalización de variables.....	50
Tabla 2	Resultados de confiabilidad por Alpha de Cronbach.....	54
Tabla 3	Los principios éticos y la integridad son promovidos adecuadamente en la Municipalidad para el proceso de contratación pública	56
Tabla 4	El personal encargado del SCI tiene las competencias necesarias para gestionar el proceso de contratación pública de manera efectiva	57
Tabla 5	La dirección de la Municipalidad fomenta un ambiente adecuado para el desarrollo eficiente del SCI.....	58
Tabla 6	Los riesgos asociados a los procesos de contratación pública son identificados de manera oportuna	59
Tabla 7	Existe una adecuada planificación para gestionar los riesgos en los procesos de contratación pública.....	60
Tabla 8	El sistema de evaluación de riesgos en la Municipalidad se actualiza continuamente para adaptarse a nuevas circunstancias.....	61
Tabla 9	Los procedimientos de control son suficientes para garantizar la transparencia en el proceso de contratación pública	62
Tabla 10	Las auditorías internas verifican adecuadamente el cumplimiento de las normativas en el proceso de contratación?	63
Tabla 11	Se cumplen adecuadamente todas las normativas aplicables en los procesos de contratación pública	64
Tabla 12	La información relevante sobre el proceso de contratación pública se comunica de manera oportuna y clara a todos los involucrados	65
Tabla 13	El personal de la Municipalidad recibe capacitación adecuada en habilidades de comunicación para mejorar el proceso de contratación pública ...	66
Tabla 14	El acceso a la información sobre el SCI y el proceso de contratación pública es adecuado para todos los involucrados	67
Tabla 15	El SCI es evaluado de forma continua para asegurar su efectividad en los procesos de contratación pública.....	68
Tabla 16	Se da seguimiento adecuado a las recomendaciones derivadas de las auditorías y revisiones del SCI	69
Tabla 17	Los indicadores clave del SCI son monitoreados adecuadamente para mejorar el proceso de contratación pública.....	70

Tabla 18 El Plan Anual de Contrataciones se elabora de manera adecuada para asegurar una planificación eficiente	71
Tabla 19 La determinación de las características técnicas de los bienes o servicios se realiza de manera clara y objetiva	72
Tabla 20 La designación del Comité Especial se realiza de manera imparcial y con criterios adecuados	73
Tabla 21 Las bases administrativas de los procesos de contratación pública se elaboran de forma transparente y precisa.....	74
Tabla 22 Las convocatorias de los procesos de contratación pública se realizan de manera abierta y transparente	75
Tabla 23 La calificación y evaluación de las propuestas se realiza de forma objetiva y bajo criterios predefinidos.....	76
Tabla 24 La adjudicación de la Buena Pro se realiza de manera justa y conforme a la normativa.....	77
Tabla 25 Los plazos establecidos en los contratos se cumplen adecuadamente	78
Tabla 26 Los contratantes están satisfechos con los resultados de los contratos celebrados.....	79
Tabla 27 Las modificaciones contractuales, cuando son necesarias, se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos.....	80
Tabla 28 Resultados de la prueba de normalidad	81
Tabla 29 Prueba objetivo general.....	82
Tabla 30 Prueba objetivo específico N° 1	83
Tabla 31 Prueba objetivo específico N° 2	84
Tabla 32 Prueba objetivo específico N° 3	85

Índice de figuras

Figura 1 Medidas de corrupción en América Latina	17
Figura 2 Los principios éticos y la integridad son promovidos adecuadamente en la Municipalidad para el proceso de contratación pública	56
Figura 3 El personal encargado del SCI tiene las competencias necesarias para gestionar el proceso de contratación pública de manera efectiva	57
Figura 4 La dirección de la Municipalidad fomenta un ambiente adecuado para el desarrollo eficiente del SCI.....	58
Figura 5 Los riesgos asociados a los procesos de contratación pública son identificados de manera oportuna	59
Figura 6 Existe una adecuada planificación para gestionar los riesgos en los procesos de contratación pública	60
Figura 7 El sistema de evaluación de riesgos en la Municipalidad se actualiza continuamente para adaptarse a nuevas circunstancias.....	61
Figura 8 Los procedimientos de control son suficientes para garantizar la transparencia en el proceso de contratación pública	62
Figura 9 Los principios éticos y la integridad son promovidos adecuadamente en la Municipalidad para el proceso de contratación pública	63
Figura 10 Se cumplen adecuadamente todas las normativas aplicables en los procesos de contratación pública.....	64
Figura 11 La información relevante sobre el proceso de contratación pública se comunica de manera oportuna y clara a todos los involucrados	65
Figura 12 El personal de la Municipalidad recibe capacitación adecuada en habilidades de comunicación para mejorar el proceso de contratación pública...	66
Figura 13 El acceso a la información sobre el SCI y el proceso de contratación pública es adecuado para todos los involucrados	67
Figura 14 El SCI es evaluado de forma continua para asegurar su efectividad en los procesos de contratación pública	68
Figura 15 Se da seguimiento adecuado a las recomendaciones derivadas de las auditorías y revisiones del SCI	69
Figura 16 Los indicadores clave del SCI son monitoreados adecuadamente para mejorar el proceso de contratación pública.....	70

Figura 17 El Plan Anual de Contrataciones se elabora de manera adecuada para asegurar una planificación eficiente	71
Figura 18 La determinación de las características técnicas de los bienes o servicios se realiza de manera clara y objetiva	72
Figura 19 Los principios éticos y la integridad son promovidos adecuadamente en la Municipalidad para el proceso de contratación pública	73
Figura 20 Las bases administrativas de los procesos de contratación pública se elaboran de forma transparente y precisa.....	74
Figura 21 Las convocatorias de los procesos de contratación pública se realizan de manera abierta y transparente	75
Figura 22 La calificación y evaluación de las propuestas se realiza de forma objetiva y bajo criterios predefinidos.....	76
Figura 23 La adjudicación de la Buena Pro se realiza de manera justa y conforme a la normativa.....	77
Figura 24 Los plazos establecidos en los contratos se cumplen adecuadamente	78
Figura 25 Los contratantes están satisfechos con los resultados de los contratos celebrados.....	79
Figura 26 Las modificaciones contractuales, cuando son necesarias, se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos.....	80

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y el Proceso de Contratación Pública en la Municipalidad Distrital de la Coipa, durante el periodo 2024. Para ello, se utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño correlacional no experimental. La población estuvo constituida por 60 funcionarios de la municipalidad, de los cuales se utilizó un 100% para la muestra. Se aplicaron cuestionarios estructurados para obtener datos sobre las percepciones y experiencias de los participantes. Los resultados indicaron que existe una relación significativa y robusta entre el SCI y el Proceso de Contratación Pública en la Municipalidad al reflejar un coeficiente de correlación de 0.860, lo que comprueba esta relación. Estos resultados sugieren que el fortalecimiento del SCI es capaz de mejorar la gestión pública, optimizando el uso de los recursos y reduciendo los riesgos de prácticas irregulares. Las conclusiones apuntan a la necesidad de fortalecer el SCI en todas las etapas del proceso de contratación permitiendo no solo mejorar la eficiencia en esta área, sino también promover la confianza de la ciudadanía en la gestión pública, contribuyendo así al desarrollo institucional sostenible y a la rendición de cuentas ante la sociedad.

Palabras Clave: Sistema de Control Interno, Proceso de Contratación Pública, Municipalidad, Gestión Pública.

Abstract

The main objective of this research was to determine the relationship between the Internal Control System (ICS) and the Public Contracting Process in the District Municipality of La Coipa, during the period 2024. For this purpose, a quantitative approach and a non-experimental correlational design were used. The population consisted of 60 officials of the municipality, of which 100% were used for the sample. Structured questionnaires were applied to obtain data on the perceptions and experiences of the participants. The results indicated that there is a significant and robust relationship between the ICS and the Public Procurement Process in the Municipality, reflecting a correlation coefficient of 0.860, which proves this relationship. These results suggest that strengthening the ICS is capable of improving public management, optimizing the use of resources and reducing the risks of irregular practices. The conclusions point to the need to strengthen the ICS in all stages of the contracting process, allowing not only to improve efficiency in this area, but also to promote citizen confidence in public management, thus contributing to sustainable institutional development and accountability to society.

Key words: Internal Control System, Public Contracting Process, Municipality, Public Management.