

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

Control interno y su influencia en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024

Asesor:

Dr. Cruz Aguilar, Oscar

Autores:

Bejar Alegría, Steve Francois

Jiménez Chávez, Amy Washimara

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Abancay-Apurímac-Perú

2025

Acta de sustentación



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N°: 012

En la ciudad de Abancay, a los 20 días del mes de Junio del 2025, siendo las 10:00 horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Directoral N° 0164-2025-UTEA-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	<u>Dr. Terrazas Estacio David Rufino</u>
Dictaminante :	<u>Mg. Mendoza Chacón Romy Elizabeth</u>
Replicante :	<u>Dr. Ferro Caitiuro Santos Apolinar</u>

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su influencia en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Apurímac, 2024

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Bejar Alegría, Steve Francois
(Apellidos y Nombres)

Br.: Jiménez Chávez, Amy Washimara
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público
(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **APROBADO (S)**:

Por: Unanimidad
(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
<u>Br. Bejar Alegría, Steve Francois</u>	Aprobado
<u>Br. Jiménez Chávez, Amy Washimara</u>	Aprobado

Siendo las 11:55 am horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Dr. Terrazas Estacio David Rufino
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mg. Mendoza Chacón Romy Elizabeth
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Dr. Ferro Caitiuro Santos Apolinar
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*): Mayoría: Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; Unanimidad: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art. 18 RGGAT.
(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

Reporte de similitud

Control interno y su influencia en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

24% INDICE DE SIMILITUD	24% FUENTES DE INTERNET	6% PUBLICACIONES	16% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	5%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Michigan Technological University Trabajo del estudiante	<1%
8	Submitted to unapiquitos Trabajo del estudiante	<1%
9	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1%
10	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	<1%
11	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1%
12	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1%
13	Submitted to Universidad Politécnica del Perú Trabajo del estudiante	<1%

Metadatos

Datos del autor		
Apellidos y nombres	:	Bejar Alegría, Steve Francois
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	45088872
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0000-3360-727X
Apellidos y nombres	:	Jiménez Chávez, Amy Washimara
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	78462819
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0005-6349-7741
Datos del asesor		
Apellidos y nombres	:	Cruz Aguilar, Oscar
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	31037965
URL ORCID	:	https://orcid.org/0000-0002-8203-9472
Datos de la investigación		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela profesional	:	Contabilidad
Línea de investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	2024 - 2025
Fuente de financiamiento	:	Recursos Propios
Porcentaje de similitud	:	24%
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02

Dedicatoria

A Dios por haber sido mi guía y darme la fuerza y salud para llevar a cabo mis metas y objetivos.

A mi esposa e hijas que son mi mayor motivación de superación y así poder llegar a ser un gran ejemplo para ellas.

A mi madre Pilar Alegría por enseñarme valores, virtudes, fortalezas y expresar su apoyo en todos los momentos difíciles que encaminaron a no rendirme al igual a las personas que me dieron su apoyo moral para seguir siempre adelante.

Steve Francois

Al Dios Todopoderoso, quien me dio la vida y me guardó siempre, por medio del cual me bendijo en concluir con mis estudios y dar un paso más hacia el logro de mi objetivo.

A mis papás Jaime y Yolanda por su apoyo y amor sin condición, quienes me inculcaron siempre a cumplir con mis metas y proyectos, a superarme como persona y a preservar los valores que me enseñaron desde pequeña.

A mis hermanos: Damaris, Nicold, Anel, Daniel y Benjamin por formar parte del trayecto de mi vida y poder ser ejemplo para ellos como hermana y a mis abuelos Jorge, Rosario y Felicitas por su apoyo y amor constante en mi vida.

Amy Washimara

Agradecimientos

A Dios por permitirme dar un paso más en mi vida profesional
A mi asesor y mis maestros por formarme profesionalmente y
brindarme las enseñanzas que formaron la base firme para
así poder desempeñarme como un buen profesional.

Steve Francois

A Dios, a mis padres y a mi familia por formar parte de esta
nueva etapa de mi vida y alentarme a continuar avanzando
en desarrollarme como profesional.

A mis pastores Javier y Cecilia por su apoyo moral y espiritual
y finalmente a quienes me dieron su apoyo moral para seguir
adelante.

Amy Washimara

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac en el año 2024. A nivel metodológico la investigación fue del tipo básico y nivel correlacional causal. La población del estudio estuvo compuesta por 108 individuos, de los cuales se tomó una muestra de 84 participantes. La técnica empleada fue la encuesta, utilizando un cuestionario validado por expertos y sometido a pruebas de confiabilidad para garantizar su precisión y consistencia.

Los resultados obtenidos revelan que el control interno influye en un 67% sobre el proceso de contratación de bienes y servicios, según el coeficiente de Nagelkerke. Esta significativa influencia indica que un control interno sólido es esencial para una adecuada contratación en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac. De los resultados estadísticos se concluye que la adecuada contratación de bienes y servicios en dicha dirección depende en gran medida de un buen control interno. La investigación demuestra una influencia del 67%, lo que sugiere que, aunque el control interno es efectivo, aún hay aspectos puntuales que deben mejorarse para optimizar el proceso de contratación de bienes y servicios.

Palabras clave: Control interno, contrataciones, bienes, servicios, supervisión.

Abstract

The general objective of the investigation was to determine the influence of internal control in the process of contracting goods and services of the Regional Directorate of Transportation and Communications of Apurímac in the year 2024. At the methodological level, the investigation was of the basic type and causal correlational level. The study population was made up of 108 individuals, from which a sample of 84 participants was taken. The technique used was the survey, using a questionnaire validated by experts and subjected to reliability tests to guarantee its precision and consistency.

The results obtained reveal that internal control influences the process of contracting goods and services by 67%, according to the Nagelkerke coefficient. This significant influence indicates that solid internal control is essential for adequate hiring in the Apurímac Regional Directorate of Transportation and Communications. From the statistical results, it is concluded that the adequate contracting of goods and services in said direction depends largely on good internal control. The research demonstrates an influence of 67%, which suggests that, although internal control is effective, there are still specific aspects that must be improved to optimize the process of contracting goods and services.

Keywords: Internal control, contracting, goods, services, supervision.

Índice general

Portada	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud	iii
Metadatos	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimientos	vi
Resumen	vii
<i>Abstract</i>	viii
Índice general	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xii
Índice de anexos.....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Planteamiento del problema.....	15
2.1. Descripción y formulación del problema	15
2.2. Objetivos	19
2.2.1. Objetivo General.....	19
2.2.2. Objetivos Específicos.....	19
2.3. Justificación e importancia.....	19
2.4. Hipótesis	20
2.5. Variables	20
2.5.1. Matriz de operacionalización	22
III. Marco teórico.....	23
3.1. Antecedentes	23

3.2. Bases teóricas.....	27
3.2.1. Control Interno.....	27
3.2.3. Procesos de contratación de bienes y servicios	33
3.3. Definición de términos.....	36
IV. Metodología.....	39
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	39
4.2. Ámbito temporal y espacial	40
4.3. Población y muestra.....	40
4.4. Instrumentos	41
4.5. Procedimientos.....	42
4.6. Análisis de datos	42
4.7. Consideraciones éticas	42
V: Resultados y discusión.....	43
VI. Conclusiones	65
VII. Recomendaciones	66
VIII. Referencias	67
IX. Anexos	71

Índice de tablas

Tabla 1 Resultados sobre la opinión del ambiente de control.....	43
Tabla 2 Resultados sobre la evaluación de riesgo.....	44
Tabla 3 Resultados sobre las actividades de control.....	45
Tabla 4 Resultados sobre la información y comunicación.....	46
Tabla 5 Resultados sobre las actividades de supervisión.....	47
Tabla 6 Resultados sobre el control interno.....	48
Tabla 7 Resultados sobre el plan anual de contrataciones.....	49
Tabla 8 Resultados sobre el requerimiento y preparación del expediente.....	50
Tabla 9 Resultados sobre la ejecución contractual.....	51
Tabla 10 Resultados sobre el proceso de contratación de bienes y servicios.....	52
Tabla 11 Resultados cruzados sobre control interno y plan anual de contrataciones.....	53
Tabla 12 Resultados cruzados sobre control interno y preparación del expediente.....	54
Tabla 13 Resultados cruzados sobre control interno y ejecución contractual.....	55
Tabla 14 Resultados cruzados sobre control interno y contratación de bienes y servicios.....	56
Tabla 15 Resultados de la evaluación de normalidad de datos.....	57
Tabla 16 Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis general.	58
Tabla 17 Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 1.....	59
Tabla 18 Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 2.....	60
Tabla 19 Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 3.....	61

Índice de figuras

Figura 1 <i>Resultados sobre la opinión del ambiente de control</i>	43
Figura 2 <i>Resultados sobre la evaluación de riesgo</i>	44
Figura 3 <i>Resultados sobre las actividades de control</i>	45
Figura 4 <i>Resultados sobre la información y comunicación</i>	46
Figura 5 <i>Resultados sobre las actividades de supervisión</i>	47
Figura 6 <i>Resultados sobre el control interno</i>	48
Figura 7 <i>Resultados sobre el plan anual de contrataciones</i>	49
Figura 8 <i>Resultados sobre el requerimiento y preparación del expediente</i>	50
Figura 9 <i>Resultados sobre la ejecución contractual</i>	51
Figura 10 <i>Resultados sobre el proceso de contratación de bienes y servicios</i>	52
Figura 11 <i>Resultados cruzados sobre control interno y plan anual de contrataciones</i>	53
Figura 12 <i>Resultados cruzados sobre control interno y preparación del expediente</i>	54
Figura 13 <i>Resultados cruzados sobre control interno y ejecución contractual</i>	55
Figura 14 <i>Resultados cruzados sobre control interno y contratación de bienes y servicios</i>	56

Índice de anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia.....	72
Anexo 2: Cuestionario.....	74
Anexo 3: Ficha de evaluación de expertos.....	76
Anexo 4: Base de datos.....	79
Anexo 5: Otros documentos.....	81
Anexo 6: Evidencias fotográficas.....	82

I. Introducción

El desarrollo de esta investigación ha permitido comprender sobre el control interno en el sector público, considerándolo como un sistema de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la entidad para generar confianza, eficacia, eficiencia, integridad y transparencia en la gestión de sus operaciones. Además, se ha abordado el proceso de contratación de bienes y servicios en el sector público, destacando las etapas y acciones administrativas y legales que la entidad debe cumplir. Sin embargo, surge la necesidad de investigar la relación entre estos dos temas cruciales para el sector público.

El estudio está estructurado en nueve capítulos. En el primero se presenta la introducción. El segundo capítulo abarca el planteamiento del problema, su formulación, los objetivos, la justificación, las hipótesis y la presentación de las variables correspondientes. En el tercer capítulo se desarrolló el marco de la teoría, partiendo de los estudios previos y las bases de la teoría.

El cuarto capítulo se centra en la metodología, detallando el tipo y nivel de estudio, la población, la muestra, los instrumentos utilizados y el procedimiento seguido. El quinto capítulo presenta los resultados con su correspondiente discusión. En el sexto capítulo se redactan las conclusiones, y en el séptimo se ofrecen recomendaciones como aporte. El octavo capítulo recopila las referencias que sustentan el marco teórico y, finalmente, en el noveno capítulo se incluyen las pruebas que evidenciaron la investigación a manera de anexos.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y formulación del problema

Previamente a la descripción de la realidad problemática, es importante tener en cuenta que el Control interno en el sector público, está considerado como el sistema de políticas, procesos y práctica establecida por una organización pública que garantice la eficacia, eficiencia, integridad y transparencia en la gestión de sus operaciones. De igual forma, el proceso de contratación de un bien y servicio en el sector público, se refiere a procesos y acciones administrativas y legales que la entidad cumple para realizar la compra de un bien o servicio requerido para su funcionamiento, mediante procedimientos competitivos, transparentes y eficientes, que garantizan la maximización del valor público y el cumplimiento de las normativas pertinentes.

Sin embargo, la preocupación surge en todo contexto del sector público del nivel internacional, nacional y local.

Las entidades públicas de diferentes países se enfrentan a diversos desafíos en el manejo del control interno, lo cual repercute directamente en los procedimientos de contratar un bien o servicio. Uno de los problemas comunes radica en la falta de uniformidad y estandarización en el sistema de controlar internamente entre las distintas entidades gubernamentales, lo que puede resultar en inconsistencias, duplicación de esfuerzos y deficiencias en la supervisión y gestión de riesgos. Esta disparidad puede derivar en debilidades en la detección y prevención de fraudes, malversación de fondos y otras irregularidades, afectando a una claridad y garantía en las entidades públicas de los distintos sectores (Jumbo, 2022).

Además, las debilidades en un proceso de controlar internamente pueden tener un impacto significativo en las acciones de contratar un bien o servicio en el sector público. La falta de claridad en las políticas y procedimientos internos puede conducir a prácticas de contratación opacas, favoritismos y corrupción. Esto puede resultar en seleccionar a un

proveedor no idóneos, la adjudicación del contrato injusto y la pérdida de recursos públicos. Por lo tanto, es importante que las entidades públicas aborden estos desafíos fortaleciendo sus sistemas de control interno y promoviendo la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en los procesos de contratación (Ruíz, 2020).

En el contexto peruano, controlar internamente y procesar un contrato de un bien o servicio también enfrentan desafíos significativos que amenazan la transparencia y la eficiencia en el trabajo público. Una preocupación fundamental radica en la falta de supervisión adecuada y mecanismos de control efectivos, lo que conlleva a la proliferación de casos de corrupción y malversación de fondos en distintas entidades gubernamentales a lo largo del país. Se evidencia una brecha entre las regulaciones establecidas y su aplicación en la práctica, generando un ambiente propicio para la discrecionalidad y la influencia indebida en los procesos de contratación (Quispe, 2022).

Entre los casos emblemáticos que han sacudido distintas regiones del Perú se encuentra el escándalo de corrupción en la construcción del Hospital Regional de Moquegua, donde se generó un perjuicio económico de al menos 30 millones de soles. Estos fondos fueron desviados debido a sobrevaloración de los costos, contratación de empresas no idóneas y pagos indebidos a funcionarios involucrados en actos de corrupción. Además, estas irregularidades implicaron a funcionarios públicos y empresarios en actos de soborno y malversación de fondos. Asimismo, el caso de la Municipalidad de Lima y el contrato de limpieza pública con la empresa Lamsac ha puesto de manifiesto deficiencias en los mecanismos de control interno, permitiendo la adjudicación de contratos desventajosos para el Estado y el desvío de recursos públicos, generando pérdidas superiores a los 100 millones de soles, debido a sobreprecios, pagos por servicios no prestados y falta de control en la ejecución de obras. Estos ejemplos subrayan la urgente necesidad de fortalecer el control interno y garantizar la transparencia en los procesos de contratación de bienes y servicios en el Perú (Flores, 2023).

La “Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac (DRTCA)”, como órgano de desconcentración del Gobierno Regional de Apurímac, es el que presta un servicio público inherente a la actividad de Infraestructura Vial, Transporte Terrestre y Comunicación en el ámbito de la Región Apurímac; sin embargo se ha observado prácticas inadecuadas en sus procedimientos de Contratación de bienes y servicios, incumpliendo las normativas que las rigen, la cual repercute directamente en la planificación y ejecución de la misma y esto compromete la eficiencia y transparencia en la asignación de recursos públicos. Así mismo el Órgano de Control Interno mediante acciones realizadas en el cumplimiento de sus funciones ha venido presentando informes de control concurrentes en la contratación de bienes y servicios las cuales señala como hechos observables dentro de la DRTCA, tales como:

CASO 1.

Con fecha 17 de octubre del 2022, se emitió el Informe de acción de oficio posterior N° 17218-2022-CG/DEN-AOP, en donde se ha identificado la existencia de indicio de irregularidades, Se observó que la organización había presentado solicitudes proforma a través de la Plataforma de Contrataciones del Perú utilizando el mecanismo único de contratación de los Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco, dando como resultado el estado «Proforma Cotizada»; sin embargo, no ha realizado la formalización de las mismas; es decir, no se ha generado ni publicado las órdenes de compras correspondientes; asimismo, no ha emitido y adjuntado en la citada plataforma, el documento de sustento de los hechos que motivaron la no contratación.

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Apurímac como entidad pública está normada por la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento y la Directiva N.° 006-2021-PERÚ COMPRAS, Establece que las órdenes de compra o de servicio que completan las adquisiciones realizadas a través de los Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco son registros adecuados y legítimos que dan fe de los derechos y deberes de las partes. Asimismo, dichos documentos, así como los informes

sustentatorios que generen las entidades contratantes a través de los Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco, son registrados en la Plataforma, bajo responsabilidad. Como resultado de la evaluación al hecho identificado, se ha advertido indicio de irregularidades que afectarían la correcta captación, uso y destino de los recursos y bienes del estado perjudicando el correcto proceso de contratación de bienes y servicios en la entidad.

CASO 2

El 26 de junio del 2023, se emitió el Informe de orientación de oficio posterior N° 048-2023- OCI/5333-SOO donde se observó que la DRTCA contrató a empresa cuyo representante legal se encuentra inhabilitado frente al estado, en transgresión a la ley para contratar y su reglamento, se verificó que la entidad realizó la convocatoria pública de la Adjudicación Simplificada N° 02-2023-DRTC-A/C.S-A en el cual se precisó que la empresa adjudicada se encuentra activo y habilitado para contratar con el estado, mientras que su representante legal se encuentra con sanción vigente, con inhabilitación temporal según Resolución de Sanción N° 818-2021-TCE-S4 emitido por el Tribunal de Contrataciones del Estado. En transgresión a lo dispuesto en la Ley de Contrataciones del Estado literal s) del numeral 11.1).

Sobre lo expuesto se formuló los problemas siguientes:

Problema General

¿Cómo influye el Control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024?

Problemas Específicos

- ¿Cómo influye el Control interno en el plan anual de contrataciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024?

- ¿Cómo influye el Control interno en el requerimiento y preparación del expediente de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024?
- ¿Cómo influye el Control interno en la ejecución contractual de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

Determinar la influencia del Control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Apurímac (DRTCA), 2024.

2.2.2. Objetivos Específicos

- Establecer la influencia del Control interno en el plan anual de contrataciones de bienes y servicios en la DRTCA, 2024.
- Establecer la influencia del Control interno en el requerimiento y preparación del expediente de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.
- Establecer la influencia del Control interno en la ejecución contractual de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

2.3. Justificación e importancia

La investigación sobre el impacto del control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024, es esencial tanto desde una perspectiva teórica como práctica. En el ámbito teórico, se fundamenta en el entendimiento detallado de los principios y conceptos del control interno, así como en las teorías asociadas con la gestión de contratos públicos y la administración pública. En el desarrollo de la investigación se abordará bases conceptuales para poder establecer un fundamento sólido para comprender cómo el control

interno puede influir en aspectos como la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas durante el proceso de contratación. Desde un enfoque práctico, se justifica en la necesidad de optimizar los procesos para contratar públicamente con la Dirección Regional, identificando desafíos potenciales, barreras y áreas para mejorar en relación con el control interno.

La metodología propuesta será importante porque implicará la aplicación de un método cuantitativo en base a la aplicación de las encuestas. Además, la investigación contribuirá en otros estudios similares, porque servirá como guía en el desarrollo del estudio.

2.4. Hipótesis

Hipótesis general

El Control interno influye directamente en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

Hipótesis específicas

- El Control interno influye en el plan anual de contrataciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.
- El Control interno influye en el requerimiento y preparación del expediente de contratación de bienes y servicios en la DRTCA, 2024.
- El Control interno influye en la ejecución contractual de bienes y servicios en la DRTCA, 2024.

2.5. Variables

Control interno. Es un sistema integral diseñado para garantizar la eficiencia, la efectividad y la transparencia en la gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos gubernamentales (Lenis, 2023). Para la investigación, se consideraron como

dimensiones al ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Procesos de contratación de bienes y servicios. Constituyen un conjunto de procedimientos y etapas establecidos para adquirir productos o servicios por parte de entidades gubernamentales (Ley Nro. 30225, 2019). Las dimensiones que se consideraron para el estudio fueron el plan anual de contrataciones, el requerimiento y preparación del expediente y la ejecución contractual.

Cabe precisar que la operacionalización correspondiente a las variables y sus respectivas dimensiones, se encuentra en la siguiente página, se exponen los indicadores, número de ítems y la escala de valores que le correspondió para la sistematización de los datos.

2.5.1. Matriz de operacionalización

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
Control interno Es un sistema integral diseñado para garantizar la eficiencia, la efectividad y la transparencia en la gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos gubernamentales (Lenis, 2023).	Dimensión 1: Ambiente de control Se refiere al entorno organizacional en el cual operan los controles internos, y es fundamental para el establecimiento de una cultura de integridad, ética y responsabilidad (Contraloría General de la República, 2020)	<ul style="list-style-type: none"> • Demuestra cultura organizacional • Existe compromiso laboral • Cuenta con políticas institucionales • Fomenta el desarrollo personal 	1-4	Ordinal Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
	Dimensión 2: Evaluación de riesgo Es un proceso integral que busca identificar, analizar y mitigar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos y la eficacia de los controles internos (Contraloría General de la República, 2020).	<ul style="list-style-type: none"> • Identifican los riesgos • Evalúan los riesgos • Cuentan con documentos de riesgos • Tienen tolerancia al riesgo 	5-8	Categorización Dimensiones Deficiente 4-9 Moderado 10-15 Eficiente 16-21
	Dimensión 3: Actividades de control Se refiere a una serie de medidas y procedimientos establecidos para garantizar la efectividad y la integridad en la gestión de los recursos y operaciones gubernamentales (Contraloría General de la República, 2020).	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplen procedimientos establecidos • Ejecutan el control preventivo • Cumplen las normas establecidas • Sigue las acciones correctivas 	9-12	Variables Deficiente 20-46 Moderado 47-73 Eficiente 74-100
	Dimensión 4: Información y comunicación Son los procesos y sistemas establecidos para garantizar que la información pertinente se capture, registre, procese y comunique de manera adecuada y oportuna en toda la organización (Contraloría General de la República, 2020).	<ul style="list-style-type: none"> • La información está disponible • Actualizan la información • Crean canales de comunicación • Utilizan tecnologías de información • Implementan la revisión permanente • Siguen las acciones correctivas • Supervisan la gestión de activos • Monitorea el control preventivo 	13-16	
	Dimensión 5: Actividades de supervisión Comprenden la revisión y evaluación continua de los controles establecidos para garantizar su efectividad y adecuación a los objetivos y necesidades de la entidad gubernamental (Contraloría General de la República, 2020).	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplen los plazos establecidos • Cumple con las normas establecidas • Evalúan el registro de proveedores • Cumplen estándares de calidad 	17-20	
Procesos de contratación de bienes y servicios Constituyen un conjunto de procedimientos y etapas establecidos para adquirir productos o servicios por parte de entidades gubernamentales (Ley Nro. 30225, 2019)	Dimensión 1: Plan anual de contrataciones Es un documento estratégico que establece las adquisiciones que una entidad gubernamental tiene previsto realizar durante un período determinado, generalmente un año fiscal (Soria, 2024).	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplen con los requisitos establecidos • Revisan la documentación completa • Claridad en las especificaciones • Verifican los presupuestos 	21-24	
	Dimensión 2: Requerimiento y preparación del expediente Es un proceso fundamental que garantiza la adecuada definición de las necesidades de la entidad contratante y la correcta documentación de todo el proceso de contratación (Soria, 2024).	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplen plazos de entrega • Controlan los costos • Revisan los cambios en los contratos • Evalúan a los proveedores 	25-28	Ordinal Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
	Dimensión 3: Ejecución contractual Implica la implementación y seguimiento del contrato adjudicado a fin de garantizar el cumplimiento de los términos y condiciones acordados entre la entidad contratante y el proveedor (Soria, 2024).		29-32	

Nota. Elaboración propia

III. Marco teórico

3.1. Antecedentes

A nivel internacional

Mendoza (2018) llevó a cabo el estudio “Control Interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador”. El objetivo fue asociar al Control Interno (CI) con el cumplimiento de fondos de la institución en estudio. A nivel metodológico corresponde al diseño no experimental, transaccional, descriptiva y relacional. Se utilizaron fichas de observación para recoger los datos más relevantes. Entre los principales resultados, se precisa que la rendición de cuentas que realizan en muchos casos carecen de sustento legal, esto debido al incumplimiento de las normas a nivel de las compras que se realizan, se incumplieron 28 normas de CI en el manejo de los recursos públicos. Se concluye que las normas de CI si influye directamente con el manejo de los fondos públicos y sirven como parámetros para que las acciones de contratar se realicen de forma pertinente.

Gonzales (2022) realizó el estudio “Control Interno (CI) con la gestión del área de logística en un municipio de Chile”. En su propósito general busca encontrar la asociación de una y otra variable. Metodológicamente pertenece al estudio básico de nivel correlacional y diseño descriptivo, se recogieron datos con la aplicación del cuestionario a una muestra de 124 colaboradores del municipio. En los resultados se evidencia que el p-valor es $0,000 < 0,05$ confirmando la existencia de correlación, además ambos casos se encuentran en un nivel regular. Se concluye que entre los temas de investigación la correlación es moderada con un $r=0,435$ lo que indica que, a mayor CI, mejor será la Gestión Logística en la institución.

Cabrera et al. (2021) llevaron a cabo el estudio: “Control Interno y Gestión de la administración en Unidades Desconcentradas del Ejecutivo, Ecuador”. Como objetivo principal buscaron realizar una propuesta para mejorar el sistema de Control Interno y de

esa forma lograr las actividades administrativas a nivel de la entidad. La investigación pertenece al diseño no experimental de nivel correlacional. Se tomaron en cuenta a servidores para que formen parte de la muestra, cada uno de ellos respondieron a un cuestionario que fue validados y sometido a prueba de confiabilidad (0,85). Los resultados conllevan a concluir que la relación es directa en más del 53% entre control interno y gestión administrativa.

Apolo (2019) realizó la investigación “El Control interno (CI) como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma Ecuador”. El propósito de este estudio fue analizar la estructura de los procedimientos de CI en el manejo de los fondos públicos con la finalidad de disminuir la probabilidad de riesgos. Corresponde al estudio descriptivo explicativo, de corte transversal y diseño no experimental. La información fue obtenida a partir de cuestionarios de una muestra de unidades de análisis. Los resultados precisan que la ausencia de las actividades de control repercute en el manejo presupuestal y consecuentemente en los procesos de adquisición a nivel institucional, de igual forma indican que se han determinado deficiencias en el control incrementando los riesgos presupuestales. Se concluye que llevar a cabo un CI interno eficiente implica buen manejo de los presupuestos y cumplimiento de las actividades previstas.

Librado (2021) realizó el estudio sobre “Modelo de Control Interno (CI) en Colombia un análisis desde las capacidades institucionales el caso del Municipio de San Carlos (Córdoba)”. El objetivo fue analizar la relación del control Interno con el desarrollo de las capacidades de la institución. Corresponde al estudio básico de nivel correlacional, descriptivo y explicativo, se utilizaron cuestionarios para recoger información de la muestra de estudio. De los resultados se concluye que la implementación de un buen modelo de CI, repercutirá directamente en las responsabilidades que cumple el personal del municipio, además indica que es importante la capacitación de los trabajadores para que puedan

conducir de manera pertinente el manejo del fondo público que se orienta a la ejecución de diferentes proyectos.

A nivel nacional

Contreras (2019) realizó el estudio: "Control Interno (CI) y su influencia en los Procedimientos de Selección en las Contrataciones de bienes y servicios en los gobiernos locales de la provincia del Collao periodo 2016 y 2017". El objetivo general fue encontrar la influencia del CI en actividades de selección de compra de bien y servicio. A nivel metodológica, se precisa que el método fue el deductivo, descriptivo y analítico; el enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y de alcance explicativo o causa - efecto.

La muestra estuvo compuesta por todos los funcionarios, y se aplicó el cuestionario. De los resultados se indica que, la correlación fue moderada con un $r=0,669$ lo que ha permitido concluir que los procesos de CI carecen de coherencia presupuestaria, la presentación inoportuna de requerimientos, la deficiente elaboración de términos de referencia entre otros, obstaculiza lograr una meta y un objetivo.

Curiñahui (2019) desarrolló el estudio sobre "El control interno y su influencia en el proceso de contratar y adquirir un bien o servicio en obras de la Municipalidad Provincial de Cerro de Pasco". Buscó determinar la influencia de los trabajos de control Interno en el manejo de las contrataciones. En su metodología considera como un diseño no experimental, con nivel explicativo y descriptivo, se recogió la información a partir de la aplicación de las encuestas a la población accesible que fue de 54 trabajadores. En los resultados se precisa que la influencia fue baja, esto fue confirmado por un 30% de la muestra que precisan la poca influencia, además se concluye que no se trabaja adecuadamente en el CI repercutiendo negativamente en los procesos de contratación.

Salcedo y Valverde (2019) realizaron el estudio: "Control interno y adquisición, contratación de un bien, servicio y consultoría de obras de la Municipalidad Distrital de Cachachi". Corresponde a una metodología deductiva con enfoque cuantitativo y diseño

no experimental, además su alcance fue el explicativo, se trabajó con 60 trabajadores como muestra los que dieron respuesta al cuestionario debidamente validados. De los datos se precisa que el CI influye en un 80% en las contrataciones de bienes y servicios. Concluyendo que cuanto mejor se cumplen los procesos de control interno, mejor se lleva a cabo los procesos de adquisiciones.

Cabrera y Pereda (2019) llevaron a cabo la investigación: "Control interno y su influencia en acciones de contratar un bien o servicio para el estado iguales o inferiores a 8 UIT en el área de logística del Municipio de San Miguel". La investigación corresponde al descriptivo explicativo de corte transversal y diseño no experimental. Se trabajó con 60 informes que evidenciaron el manejo de control interno y de los procedimientos que se han establecido para los procesos de contrataciones de bienes y servicios. Los resultados precisaron que aún el control Interno adolece de una eficiente labor lo que repercute directamente en una buena gestión de contrataciones. Se concluye que un buen CI permite cumplir de manera correcta los procesos de adquisiciones.

Mancilla (2019) realizó la investigación: "Control interno y su influencia en la gestión por resultados en municipios de Puno". Su objetivo fue Identificar la influencia. El nivel fue explicativa y observacional, con la participación de cuatro municipios provinciales. El estudio encontró una asociación positiva con la gestión basada en resultados, un coeficiente $Rho = 0,64$ y un valor de significancia de $0,001 < 0,05$. Esto apoya la idea de que el control interno tiene un impacto directo en la gestión basada en resultados. Constata que la aplicación del CI es esencial para una gestión eficaz, lo que no se ha reconocido en las ciudades examinadas, y debido a esta aplicación insuficiente, es evidente que no se alcanzan los objetivos y las metas.

A nivel regional y local

Mamani (2022) realizó el estudio: "Control interno en el proceso de contratación de bienes en el Gobierno Regional de Apurímac". El propósito del estudio fue evaluar la influencia del control interno en el proceso de contratación de bienes en el Gobierno

Regional de Apurímac en 2022. Se empleó una metodología aplicada con enfoque cuantitativo y nivel correlacional, utilizando un diseño no experimental transversal y correlacional-causal. Participaron 25 colaboradores del área de contrataciones de la entidad, a quienes se les aplicaron dos cuestionarios: uno sobre control interno con 28 ítems y otro sobre contratar un bien con 29 ítems. Tras analizar el resultado, se encontró que el CI y el contratar un bien se ubicaron mayormente en el nivel regular (84% de los casos para ambas variables). En conclusión, se determinó que el control interno no tiene una influencia significativa en la acción de contratación de bienes del GORE Apurímac.

Denos y Fernandez (2023) desarrollaron la investigación: “El control interno en el sistema de gestión para la mejora de la calidad de la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de Abancay”. El objetivo principal es determinar el papel del control interno en el sistema de gestión de la calidad de la auditoría. Este estudio empleó un diseño no experimental y utilizó métodos cuantitativos y cualitativos, incluyendo una encuesta administrada a una muestra intencional y de conveniencia. Los hallazgos indican que el municipio abanquino debe incorporar acciones para controlar internamente en base a los dispositivos existentes en Contraloría General de la República, considerando los actos administrativos, los procesos de evaluar y fiscalizar una operación de la institución.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control Interno

El control interno en el sector público es un marco holístico destinado a garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia en la administración de los recursos públicos y la consecución de los objetivos gubernamentales. Este sistema abarca varias funciones, entre ellas la planificación y ejecución del presupuesto, así como la rendición de cuentas y la supervisión operativa. La importancia del control interno en el sector público reside en su capacidad para garantizar el uso responsable de los recursos, la prestación equitativa y eficiente de los servicios públicos, el cumplimiento de las normas y reglamentos pertinentes y la satisfacción de las exigencias públicas (Lenis, 2023).

Los procedimientos de CI en el sector público incluyen la segregación de funciones para evitar conflictos de interés, la implementación de controles preventivos y detectivos para reducir los riesgos de fraude y error, y la realización de auditorías internas y externas para evaluar la efectividad de los controles establecidos. Además, se promueve la transparencia y la rendición de cuentas a través de la divulgación de información financiera y operativa, así como la participación ciudadana en los procesos de control y supervisión. Estos procedimientos se adaptan a las características y necesidades específicas de cada entidad pública, con el objetivo de mejorar la gestión y fortalecer la confianza en las instituciones gubernamentales (Vásquez, 2020).

El control interno en el sector público es de suma importancia debido a las funciones fundamentales que cumplen en la salvaguarda de los recursos públicos y la promoción de una gestión gubernamental eficiente y transparente. En un entorno donde los fondos y activos son administrados en nombre de la ciudadanía, el control interno se convierte en un mecanismo esencial para garantizar que estos recursos se utilicen de manera responsable y en línea con los objetivos del gobierno. Además, el control interno ayuda a prevenir y detectar fraudes, malversaciones y errores, lo que fortalece la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales y en el Estado en su conjunto (Vásquez, 2020).

Además, el CI en el sector público contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la efectividad en la prestación de servicios públicos. Al establecer procedimientos y controles adecuados, se reducen los riesgos de ineficiencias, duplicidades y desperdicios, lo que permite una asignación más efectiva de los recursos y una mayor calidad en la entrega de servicios a la población. Esta eficiencia operativa no solo beneficia a los ciudadanos, sino que también optimiza el uso de los recursos fiscales, asegurando que se destinen a áreas prioritarias y programas que realmente generen impacto positivo en la sociedad (Contraloría General de la República, 2020).

Según la Contraloría General de la República (2020) el control Interno cuenta con los siguientes componentes:

3.2.1.1 Ambiente de control

Se refiere al contexto organizacional en el cual funcionan los controles internos, y es esencial para fomentar una cultura de integridad, ética y responsabilidad dentro de las agencias gubernamentales. Este ambiente está definido por las normas éticas establecidas por la alta dirección, que se manifiestan en los valores y la conducta de todos los miembros de la organización. Además, implica el establecimiento de estructuras organizativas claras y la asignación adecuada de responsabilidades y autoridades, así como la promoción de la capacitación y el desarrollo del personal especializado en control interno (Contraloría General de la República, 2020).

En el contexto del sector público, el ambiente de control interno también incluye la influencia de factores externos como las leyes, regulaciones y políticas gubernamentales, así como la participación de partes interesadas clave como la ciudadanía y los órganos de supervisión y control. La transparencia y la rendición de cuentas son elementos centrales en este ambiente, ya que fomentan la confianza del público en las instituciones gubernamentales y en la gestión de los recursos públicos. En resumen, un ambiente de control interno sólido en el sector público es fundamental para garantizar la efectividad y la integridad en la administración de los asuntos públicos, promoviendo así el bienestar y la confianza de la sociedad en su conjunto (Contraloría General de la República, 2020).

3.2.1.2 Evaluación de riesgo

La evaluación del riesgo del control interno en el sector público es un proceso integral que busca identificar, analizar y mitigar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos y la eficacia de los controles internos en las entidades gubernamentales. Este proceso implica la identificación de eventos potenciales que podrían obstaculizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, así como la evaluación de la probabilidad de

que estos eventos ocurran y el impacto que podrían tener en la organización. En el contexto del sector público, los riesgos pueden estar relacionados con la gestión financiera, el cumplimiento normativo, la seguridad de los activos y la prestación de servicios públicos, entre otros aspectos. La evaluación del riesgo del control interno permite a las entidades gubernamentales priorizar sus esfuerzos y recursos en áreas críticas, implementando controles adecuados para mitigar los riesgos identificados y mejorar la eficacia de su gestión (Contraloría General de la República, 2020).

Además, la evaluación del riesgo del control interno en el sector público también implica la revisión y actualización periódica de los procesos y controles existentes para adaptarse a los cambios en el entorno operativo y los riesgos emergentes. Este enfoque proactivo permite a las entidades gubernamentales anticiparse a posibles problemas y tomar medidas preventivas para mitigarlos. Asimismo, promueve una cultura de gestión del riesgo en la organización, donde todos los niveles jerárquicos están involucrados en la identificación y gestión de los riesgos en sus respectivas áreas de responsabilidad. Además, se precisa que la evaluación del riesgo del control interno en el sector público es esencial para garantizar la efectividad y la integridad en la gestión de los recursos públicos, fortaleciendo así la confianza de la sociedad en las instituciones gubernamentales que manejan los presupuestos (Contraloría General de la República, 2020).

3.2.1.3 Actividades de control

Las actividades de control interno en el sector público comprenden una serie de medidas y procedimientos establecidos para garantizar la efectividad y la integridad en la gestión de los recursos y operaciones gubernamentales. Estas actividades están diseñadas para prevenir y detectar errores, fraudes y malas prácticas, así como para asegurar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas gubernamentales. Las funciones de control interno predominantes incluyen la segregación de funciones, la autorización de transacciones, la supervisión y evaluación operativas, la conciliación de

cuentas y la formulación de normativas para toda la institución (Contraloría General de la República, 2020).

Además, las actividades de control interno en el sector público también incluyen la realización de auditorías internas y externas para evaluar la efectividad de los controles establecidos y la gestión de riesgos en la organización. Estas auditorías ayudan a identificar áreas de mejora y a fortalecer los controles existentes para mitigar los riesgos y mejorar la eficiencia operativa. Las funciones de control interno predominantes incluyen la segregación de funciones, la autorización de transacciones, la supervisión y evaluación operativas, la conciliación de cuentas y la formulación de normativas para toda la institución. Además, las actividades de control interno en el sector público son fundamentales para garantizar la rendición de cuentas, la transparencia y la eficacia en la administración de los recursos y operaciones gubernamentales, fortaleciendo así la confianza del público en las instituciones del Estado (Contraloría General de la República, 2020).

3.2.1.4 Información y comunicación

La información y comunicación en el control interno del sector público se refiere a los procesos y sistemas establecidos para garantizar que la información pertinente se capture, registre, procese y comunique de manera adecuada y oportuna en toda la organización. Esto implica la existencia de canales de comunicación efectivos que permitan compartir información relevante sobre políticas, procedimientos, riesgos y controles entre todos los niveles jerárquicos y áreas funcionales de la entidad gubernamental. Además, la información y comunicación en el control interno incluyen la divulgación de informes y resultados de auditorías internas y externas, así como la facilitación del acceso a la información por parte de los órganos de supervisión, ciudadanos y otras partes interesadas, promoviendo así la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los asuntos públicos (Contraloría General de la República, 2020).

Asimismo, la comunicación en el control interno del sector público también abarca la promoción de una cultura organizacional que valore la integridad, la ética y el cumplimiento de las normas y regulaciones gubernamentales. Esto se logra a través de la capacitación y sensibilización del personal en temas relacionados con el control interno y la gestión del riesgo, así como el establecimiento de políticas claras de comunicación que fomenten la participación activa y la retroalimentación en todos los niveles de la organización. De igual forma, la información y comunicación en el control interno del sector público es fundamental para asegurar la transparencia, la eficacia y la integridad en la administración de los recursos y operaciones gubernamentales, fortaleciendo la confianza del público en la institución del Estado en su conjunto (Contraloría General de la República, 2020).

3.2.1.5 Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión del control interno en el sector público comprenden la revisión y evaluación continua de los controles establecidos para garantizar su efectividad y adecuación a los objetivos y necesidades de la entidad gubernamental. Esto implica la realización de auditorías internas y externas, así como la supervisión periódica de los procesos y operaciones clave para identificar posibles debilidades o deficiencias en los controles internos. Además, las actividades de supervisión también incluyen la implementación de mecanismos de seguimiento y monitoreo que permitan detectar y corregir desviaciones o irregularidades en la gestión de los recursos públicos y en la ejecución de los proyectos de inversión (Contraloría General de la República, 2020).

Asimismo, las actividades de supervisión del control interno en el sector público también abarcan la participación de órganos de supervisión y control externos, como las Contralorías Generales, que tienen la responsabilidad de fiscalizar el uso de los recursos públicos y evaluar la eficacia de los controles internos en las entidades gubernamentales. Estas entidades realizan revisiones independientes y emiten informes de auditoría que proporcionan recomendaciones para mejorar los controles internos y la gestión de riesgos

en las organizaciones públicas. En resumen, las actividades de supervisión del control interno en el sector público son esenciales para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia en la administración de los recursos públicos, fortaleciendo así la confianza del público en las instituciones gubernamentales y en el Estado en su conjunto (Contraloría General de la República, 2020).

3.2.3. Procesos de contratación de bienes y servicios

Los procesos de contratación de bienes y servicios con el Estado comprenden el conjunto de procedimientos y etapas establecidos para adquirir productos o servicios por parte de entidades gubernamentales. Estos procesos están regidos por normativas legales y reglamentarias específicas, que buscan garantizar la transparencia, la competencia y la eficiencia en la selección de proveedores y la adjudicación de contratos. En general, los procesos de contratación con el Estado implican la planificación de las necesidades, la elaboración de documentos de licitación o solicitud de propuestas, la publicación de convocatorias, la recepción y evaluación de ofertas, y la adjudicación del contrato al proveedor seleccionado (Ley Nro. 30225, 2019)

La contratación de bienes y servicios con el Estado es un proceso fundamental para garantizar que las entidades gubernamentales puedan satisfacer sus necesidades operativas y proporcionar servicios públicos de calidad a la ciudadanía. Estos procesos deben llevarse a cabo de manera transparente y justa, asegurando la igualdad de oportunidades para todos los proveedores interesados en participar en las licitaciones o concursos públicos. Además, es importante que se realicen evaluaciones exhaustivas de las ofertas recibidas, teniendo en cuenta criterios como la calidad, el precio, la experiencia del proveedor y el cumplimiento de los requisitos técnicos y legales, con el objetivo de seleccionar la propuesta más beneficiosa para la entidad y el interés público en general (Ley Nro. 30225, 2019).

Los procesos de contratación de bienes y servicios con el Estado revisten una importancia significativa debido a su impacto en la gestión eficiente de los recursos públicos

y en la prestación efectiva de servicios a la ciudadanía. Estos procesos permiten a las entidades gubernamentales obtener los bienes y servicios necesarios para cumplir con sus funciones y responsabilidades, ya sea en la provisión de infraestructura, la adquisición de equipamiento o la contratación de servicios profesionales. Asimismo, la contratación con el Estado representa una oportunidad para el sector privado de participar en la ejecución de proyectos de interés público y contribuir al desarrollo económico y social (Soria, 2024).

La transparencia y la legalidad en los procesos de contratación con el Estado son fundamentales para garantizar la confianza de la ciudadanía en las instituciones gubernamentales y en el uso adecuado de los recursos públicos. Un proceso de contratación transparente y competitiva promueve la igualdad de oportunidades para todos los proveedores interesados, evita prácticas de corrupción y asegura la selección del proveedor más idóneo para cumplir con los requerimientos de la entidad contratante. Además, una gestión eficiente de los procesos de contratación con el Estado permite maximizar el valor de cada sol invertido, asegurando que se obtengan bienes y servicios de calidad al mejor costo posible, en beneficio de la sociedad en su conjunto (Soria, 2024).

3.2.3.1 Plan anual de contrataciones

El Plan Anual de Contrataciones es un documento estratégico que establece las adquisiciones que una entidad gubernamental tiene previsto realizar durante un período determinado, generalmente un año fiscal. Este plan se elabora con base en las necesidades operativas y los objetivos institucionales de la entidad, así como en las directrices y normativas establecidas por el órgano rector de contrataciones públicas en el país. En él se detallan los bienes, obras y servicios que se planea adquirir, así como los montos estimados y los plazos de ejecución de cada contratación (Soria, 2024).

El Plan Anual de Contrataciones cumple varios propósitos importantes dentro de la gestión gubernamental. En primer lugar, permite una planificación adecuada de las adquisiciones, asegurando que los recursos se asignen de manera eficiente y en línea con las prioridades institucionales. Además, facilita la coordinación entre las diferentes áreas

de la entidad y con los proveedores externos, promoviendo la transparencia y la competencia en los procesos de contratación. Asimismo, el Plan Anual de Contrataciones proporciona información valiosa para la toma de decisiones y la rendición de cuentas, tanto a nivel interno como externo, al permitir el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los objetivos y la ejecución presupuestaria (Soria, 2024).

3.2.3.2 Requerimiento y preparación del expediente

El requerimiento y preparación del expediente en la contratación de bienes y servicios con el Estado es un proceso fundamental que garantiza la adecuada definición de las necesidades de la entidad contratante y la correcta documentación de todo el proceso de contratación. En esta etapa, se identifican de manera precisa y detallada los bienes o servicios que se requieren adquirir, así como los requisitos técnicos, financieros y legales necesarios para satisfacer dichas necesidades. Es esencial que el requerimiento sea elaborado de manera colaborativa, involucrando a las áreas usuarias y técnicas pertinentes, con el fin de garantizar que se contemplen todas las especificaciones y requerimientos necesarios para la adquisición (Soria, 2024).

Una vez definido el requerimiento, se procede a la preparación del expediente de contratación, que constituye el conjunto de documentos que respaldan y sustentan el proceso de adquisición. Este expediente incluye, entre otros elementos, el estudio de mercado, los términos de referencia o especificaciones técnicas, el presupuesto estimado, los criterios de evaluación, las bases del proceso de selección y la justificación de la contratación. Es esencial que el expediente sea elaborado de manera clara, completa y coherente, siguiendo las normativas y procedimientos establecidos por el órgano rector de contrataciones públicas, con el fin de garantizar la transparencia y legalidad en todo el proceso de contratación (Soria, 2024).

3.2.3.3 Ejecución contractual

La ejecución contractual en la contratación de bienes y servicios con el Estado es una fase crítica que implica la implementación y seguimiento del contrato adjudicado a fin de garantizar el cumplimiento de los términos y condiciones acordados entre la entidad contratante y el proveedor. Durante esta etapa, se lleva a cabo la entrega de los bienes o la prestación de los servicios de acuerdo con los plazos y especificaciones establecidos en el contrato. Es esencial que ambas partes cumplan con sus obligaciones de manera oportuna y eficiente para asegurar el éxito del proyecto y evitar posibles conflictos o reclamaciones (Soria, 2024).

Para una adecuada ejecución contractual, es importante establecer mecanismos de seguimiento y control que permitan verificar el avance y la calidad de los bienes o servicios entregados. Esto puede incluir la realización de inspecciones, el monitoreo de indicadores de desempeño y la revisión de informes de avance presentados por el proveedor. Asimismo, es necesario gestionar adecuadamente cualquier cambio o modificación en el alcance del contrato, asegurando que se realicen de manera transparente y conforme a los procedimientos establecidos. La comunicación efectiva entre la entidad contratante y el proveedor es fundamental durante esta etapa para resolver cualquier problema o discrepancia que pueda surgir y garantizar la satisfacción de ambas partes con el cumplimiento contractual (Soria, 2024).

3.3. Definición de términos

Control: Proceso mediante el cual se establecen medidas y procedimientos para dirigir, regular y verificar las actividades de una organización, con el fin de asegurar el logro de sus objetivos y el cumplimiento de sus políticas y regulaciones.

Control interno: Sistema integral implementado por una organización para gestionar y dirigir sus operaciones, riesgos y cumplimiento de normativas. El control interno abarca políticas, procedimientos y prácticas diseñados para garantizar la eficiencia operativa, la

confiabilidad de la información financiera, la protección de activos y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

Auditoría: Proceso sistemático de examen y evaluación independiente de las operaciones, registros, estados financieros y controles internos de una organización, con el fin de proporcionar una opinión objetiva sobre su eficacia, integridad y conformidad con normativas y estándares establecidos.

Supervisión: Actividad de monitoreo y seguimiento continuo de las operaciones y procesos de una organización, llevada a cabo por la alta dirección, gerentes y otros responsables, con el fin de garantizar el cumplimiento de políticas, la eficacia operativa y la mitigación de riesgos.

Evaluación: Proceso de análisis y valoración crítica de las actividades, procesos y resultados de una organización, con el fin de identificar áreas de mejora, fortalezas y debilidades, y tomar decisiones informadas para optimizar su desempeño y lograr sus objetivos.

Informes: Documentos elaborados como resultado de actividades de control, auditoría, supervisión o evaluación, que proporcionan información detallada sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones relacionadas con la gestión, operaciones y controles internos de una organización. Los informes pueden ser internos o externos, y se utilizan para la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la mejora continua.

Contrataciones: Acuerdos formales celebrados entre una entidad y un proveedor para la adquisición de bienes o servicios, estableciendo los términos y condiciones bajo los cuales se llevará a cabo la transacción.

Estado: Organización política y administrativa que ejerce autoridad sobre un territorio determinado y sus habitantes, siendo responsable de la provisión de servicios públicos y el cumplimiento de funciones gubernamentales.

Procesos: Secuencia de pasos o actividades organizadas y estructuradas que se llevan a cabo para alcanzar un objetivo específico dentro de una organización o sistema.

Bienes: Productos tangibles, materiales o mercancías que se adquieren o intercambian en el marco de una transacción comercial o contractual.

Servicios: Actividades intangibles realizadas por una persona o entidad para satisfacer una necesidad específica, que pueden incluir desde asesoría y consultoría hasta mantenimiento y reparación.

Monto: Cantidad específica de dinero que se establece como el valor total de una transacción, contrato o compromiso financiero. El monto puede variar dependiendo del tipo de bien o servicio adquirido, así como de las condiciones negociadas entre las partes involucradas.

IV. Metodología

El método considerado para el estudio fue el deductivo, Prieto (2018) precisa que en este tipo de método se inicia con una declaración amplia y, a través de un razonamiento lógico, deducir conclusiones específicas.

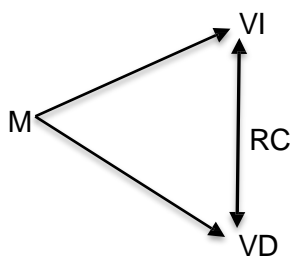
4.1. Tipo y nivel de investigación

Cabe precisar que la investigación corresponde al tipo básico. Muntané (2020) conceptualiza a este tipo de investigación como el estudio que se dedica a expandir la comprensión teórica y científica sin tener aplicaciones prácticas inmediatas.

Nivel o alcance de investigación. Teniendo en cuenta la naturaleza de los temas de investigación, correspondió al nivel correlacional causal, Holgado et al. (2022) precisa que el estudio correlacional causal busca comprender las relaciones de causa y efecto entre variables, es decir, identificar por qué ocurren ciertos fenómenos o eventos.

Diseño de la Investigación. La investigación estuvo enfocada en el diseño no experimental, Godoy (2020) manifiesta que esta investigación se caracteriza por su enfoque en observar los fenómenos tal como se presentan en su entorno natural, sin la necesidad de manipular deliberadamente las variables involucradas.

El esquema es el siguiente:



Donde:

M = muestra

VI. = Variable independiente

R = Relación causal

VD = Variable dependiente

4.2. Ámbito temporal y espacial

El ámbito temporal de la investigación se centró exclusivamente en el año 2024, abarcando el periodo completo de dicho año fiscal. Esta restricción temporal se justificó por la necesidad de analizar de manera específica y actualizada el control interno y su influencia en el proceso de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac. Al enfocarse en este periodo específico, se buscó capturar la dinámica y los desafíos contemporáneos que surgieron en la gestión de contratos públicos, así como las medidas implementadas para fortalecer el control interno en esta entidad durante el año en curso.

En el ámbito espacial de la investigación se circunscribió exclusivamente a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Apurímac. Al limitar el estudio a esta región y periodo de tiempo, se pretendió obtener información precisa y relevante que pudo ser aplicado directamente a las prácticas y políticas de contratación en esta entidad, sin extrapolar conclusiones a contextos diferentes.

4.3. Población y muestra

Población. Para dar cumplimiento a la investigación, se consideró una población de 108 trabajadores. Ramos (2020) manifiesta que la población se refiere al conjunto de elementos o unidades analíticas disponibles en un contexto particular y que poseen la capacidad de ofrecer información significativa.

Muestra. Estuvo compuesto por una muestra de 84 trabajadores vinculados a la institución pública considerado para el estudio. Ramos (2020) conceptualiza a la muestra como una parte de la población accesible y que tienen similares características, además se encuentran en similares condiciones para brindar información.

El cálculo de la muestra se realizó de la siguiente forma:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{(N-1)e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{(1,96)^2 \times 0,5 \times 0,5 \times 108}{(108-1)(0,05)^2 + (1,96)^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{103,72}{0,267 + 0,960}$$

$$n = \frac{103,72}{1,227}$$

$$n = 84$$

Muestreo. La técnica de muestreo considerado fue probabilístico, además la selección de las unidades de análisis se efectuó con la técnica del azar. Sobre el tema Gómez (2021) considera como la técnica que conduce seleccionar la muestra utilizando procedimientos estadísticos de cálculo.

4.4. Instrumentos

Técnica. Para el acopio de datos de la muestra, se utilizó la encuesta. Casas y Campos (2023) precisan que es la manera de recoger datos relevantes de las unidades de análisis a través de preguntas establecidas.

Instrumento. El acopio de los datos cuantitativos se efectuó a partir de la aplicación del cuestionario para ambas variables. Casas y Campos (2023) definen como el documento que contiene preguntas organizadas de manera lógica y estructurada, redactadas en base a indicadores establecidos de las variables de estudio. La aplicación del cuestionario estuvo sujeto a la aprobación por tres expertos que evaluaron la consistencia, coherencia en la redacción de los ítems, además previamente fue sometido a una prueba de confiabilidad estadística, tomando en cuenta a un grupo piloto de colaboradores con similares características.

4.5. Procedimientos

La investigación se ha desarrollado cumpliendo los procesos que existen en la universidad y de los investigadores. Antes se realizaron trabajos de coordinación con los responsables de la entidad donde se realizó el estudio, una vez obtenido la autorización de la entidad, se aplicaron los cuestionarios a las unidades de análisis correspondientes.

4.6. Análisis de datos

Durante el lapso de la investigación, se prestó especial atención a los procedimientos necesarios para organizar de manera sistemática los datos recolectados a través del cuestionario. Se empleará el software SPSS 26 para llevar a cabo un análisis exhaustivo de la información recopilada, y los resultados serán presentados de manera clara mediante tablas estadísticas y gráficos. Este enfoque tuvo como objetivo respaldar visual y efectivamente las hipótesis planteadas, ofreciendo una representación gráfica y numérica de los descubrimientos obtenidos.

4.7. Consideraciones éticas

La investigación en torno al Control Interno y a los procesos que se utilizan para la contratación de bienes y servicios tuvo en cuenta consideraciones éticas fundamentales. Estas implicarán garantizar la privacidad y la confidencialidad de los participantes, obtener su consentimiento informado, mantener imparcialidad en la ejecución y presentación de resultados, así como comunicar de manera transparente los hallazgos. Estas medidas éticas aseguraron el respeto hacia los participantes, preservando la integridad de los datos y promoviendo la confianza.

V: Resultados y discusión

Resultados descriptivos

Tabla 1

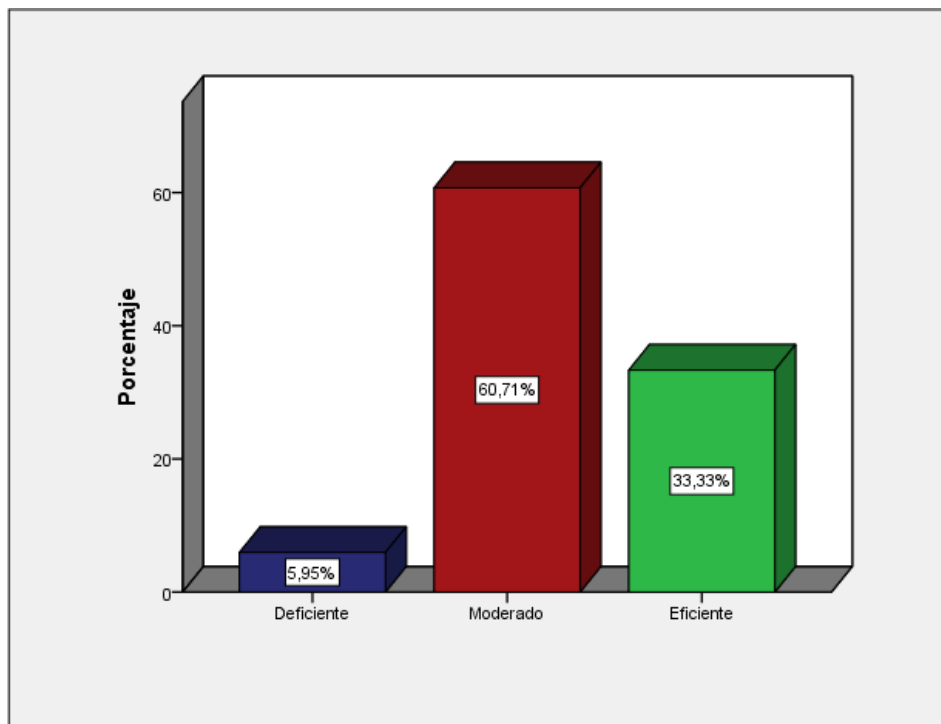
Resultados sobre la opinión del ambiente de control

		f	%
Válido	Deficiente	5	5,95
	Moderado	51	60,71
	Eficiente	28	33,33
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 1

Resultados sobre la opinión del ambiente de control



Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

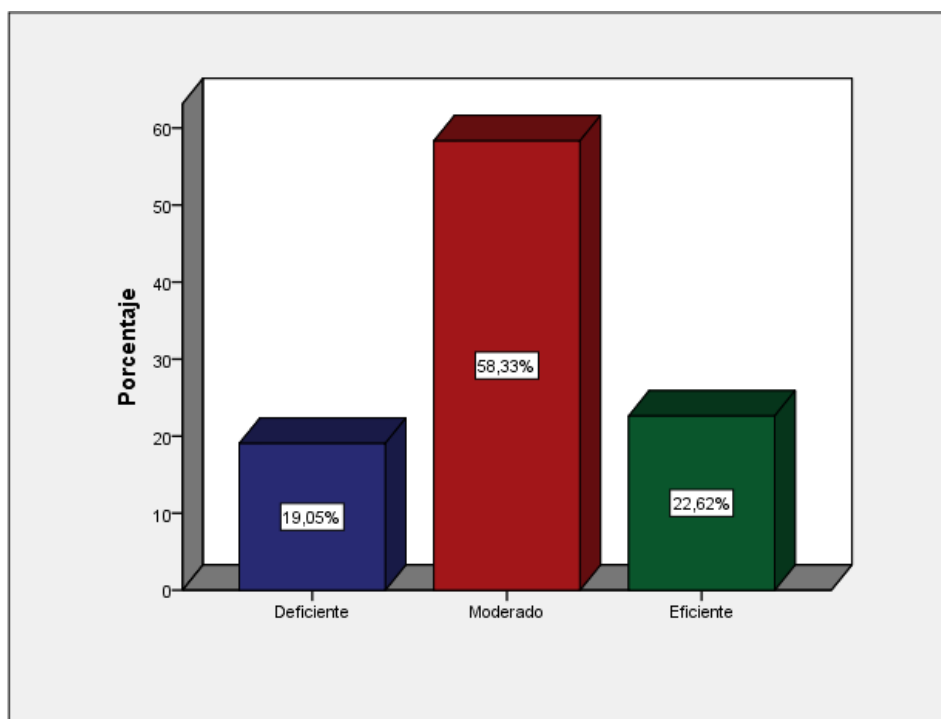
La tabla 1 presenta los resultados de las respuestas de los trabajadores al cuestionario sobre el ambiente de control. Entre los encuestados, el 60,71% evalúa esta actividad como moderada, el 33,33% la considera eficaz y el 5,95% la califica de insuficiente.

Tabla 2
Resultados sobre la evaluación de riesgo

		f	%
Válido	Deficiente	16	19,05
	Moderado	49	58,33
	Eficiente	19	22,62
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 2
Resultados sobre la evaluación de riesgo



Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

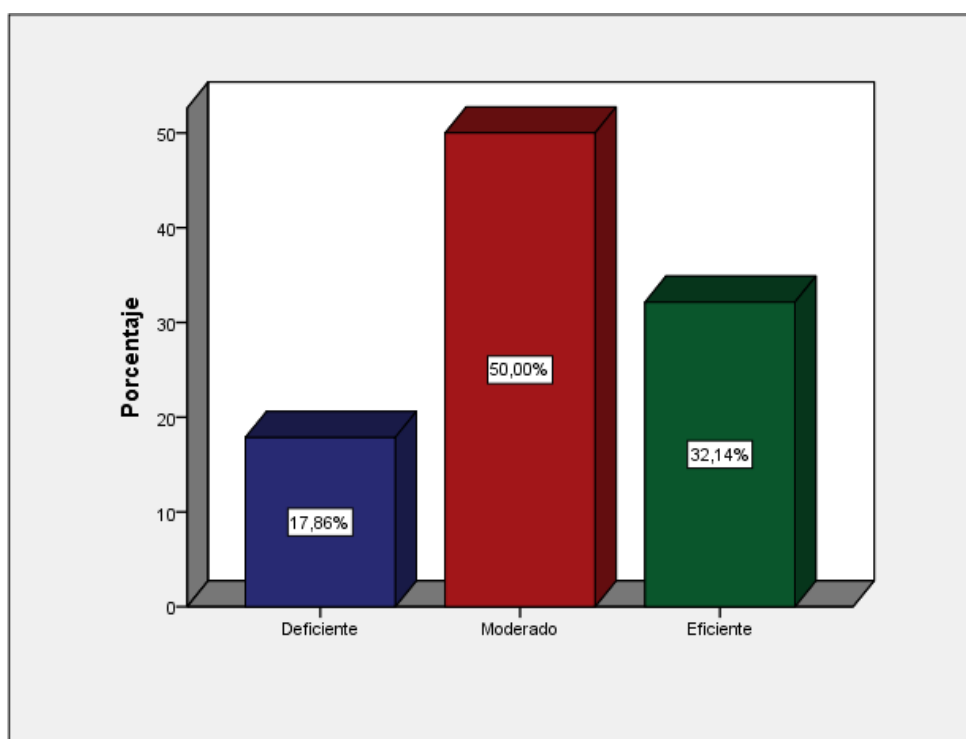
En la tabla 2 se muestra resultados sobre las respuestas que emitieron los servidores al responder el cuestionario aplicado para la dimensión evaluación de riesgo. Del total de encuestados, el 58,33% precisa que esta acción es moderada, de igual forma el 22,62% indica que es eficiente y un 19.05% manifiesta que es deficiente.

Tabla 3
Resultados sobre las actividades de control

		f	%
Válido	Deficiente	15	17,86
	Moderado	42	50,00
	Eficiente	27	32,14
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 3
Resultados sobre las actividades de control



Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

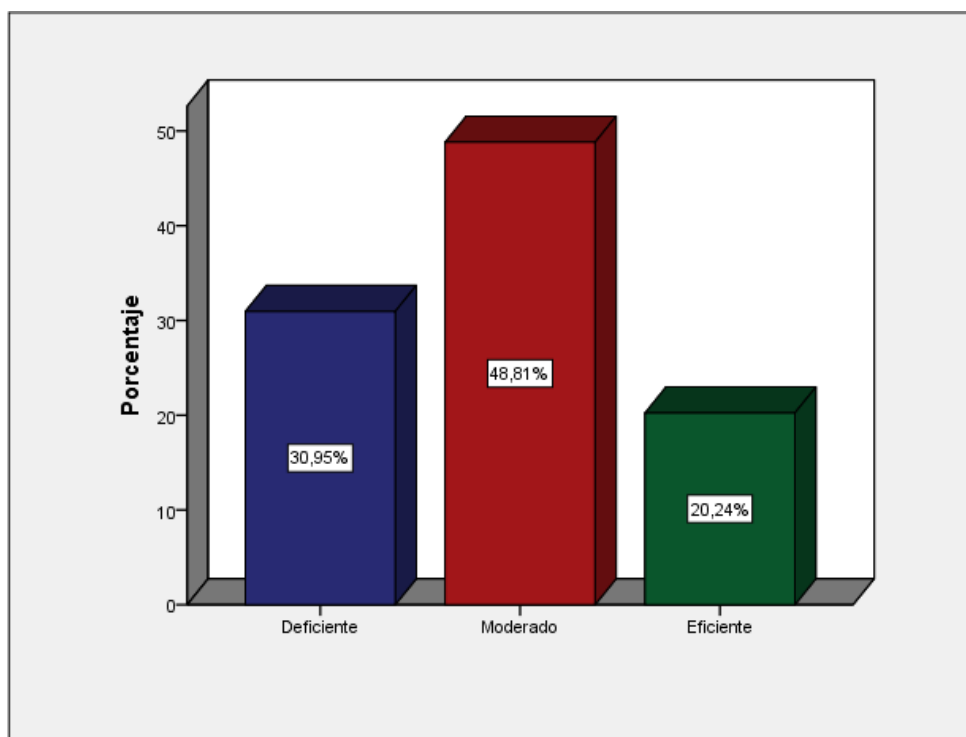
En la tabla 3 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la dimensión actividades de control. Del total de encuestados, el 50,00% precisa que esta acción es moderada, de igual forma el 32,14% indica que es eficiente y un 17,86% manifiesta que es deficiente.

Tabla 4
Resultados sobre la información y comunicación

		f	%
Válido	Deficiente	26	30,95
	Moderado	41	48,81
	Eficiente	17	20,24
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 4
Resultados sobre la información y comunicación



Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

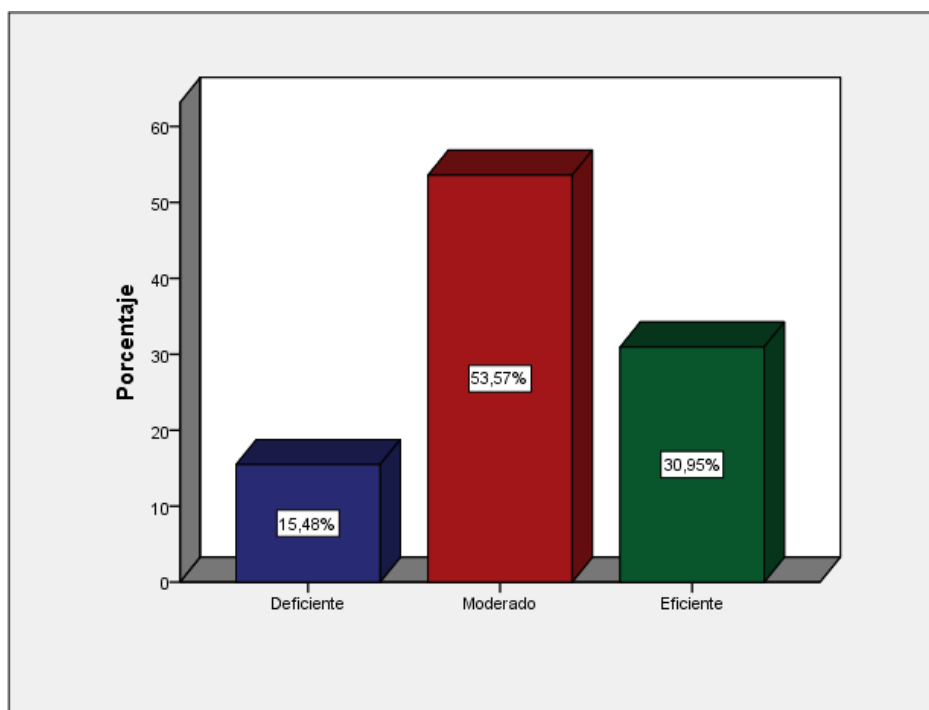
En la tabla 4 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la dimensión información y comunicación. Del total de encuestados, el 48,81% precisa que esta acción es moderada, de igual forma el 30,95% indica que es deficiente y un 20,24% manifiesta que es eficiente.

Tabla 5
Resultados sobre las actividades de supervisión

		f	%
Válido	Deficiente	13	15,48
	Moderado	45	53,57
	Eficiente	26	30,95
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 5
Resultados sobre las actividades de supervisión



Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

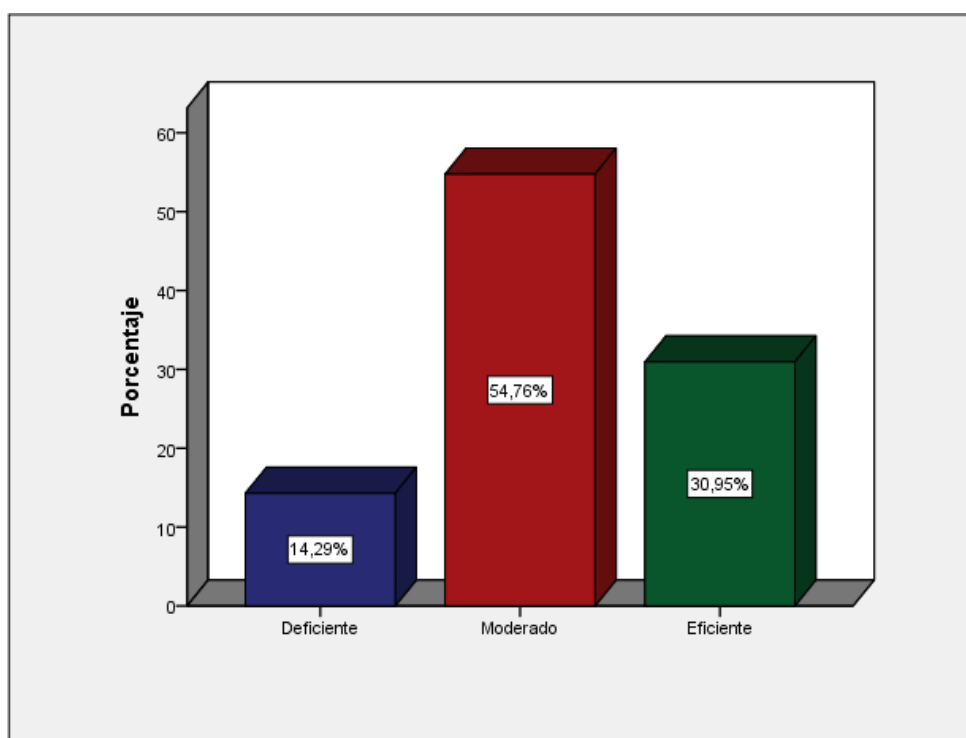
En la tabla 5 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la dimensión actividades de supervisión. Del total de encuestados, el 53,57% precisa que esta acción es moderada, de igual forma el 30,95% indica que es eficiente y un 15,48% manifiesta que es deficiente.

Tabla 6
Resultados sobre el control interno

		f	%
Válido	Deficiente	12	14,29
	Moderado	46	54,76
	Eficiente	26	30,95
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 6
Resultados sobre el control interno



Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

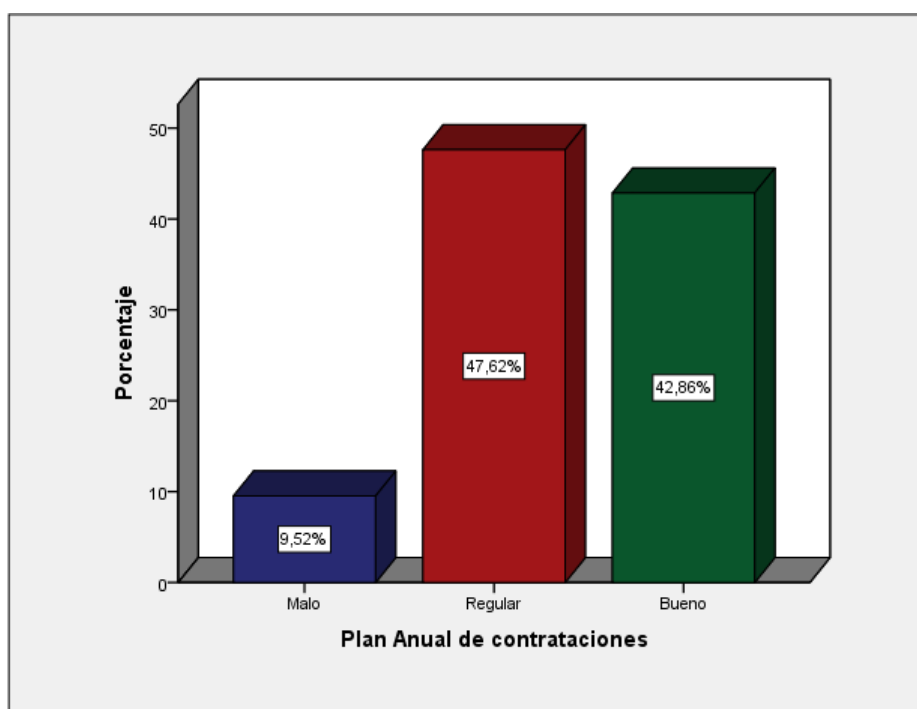
En la tabla 6 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la variable control interno. Del total de encuestados, el 54,76% precisa que esta acción es moderada, de igual forma el 30,95% indica que es eficiente y un 14,29% manifiesta que es deficiente.

Tabla 7
Resultados sobre el plan anual de contrataciones

		f	%
Válido	Malo	8	9,52
	Regular	40	47,62
	Bueno	36	42,86
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 7
Resultados sobre el plan anual de contrataciones



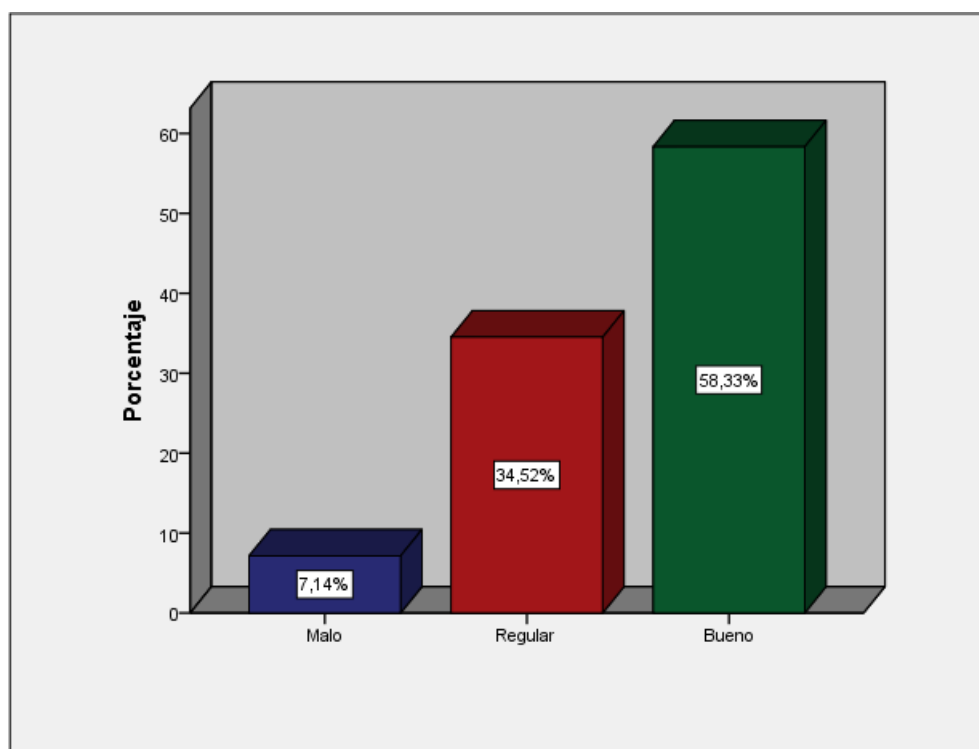
Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 7 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la dimensión plan anual de contrataciones. Del total de encuestados, el 47,62% precisa que esta acción es regular, de igual forma el 42,86% indica que es bueno y un 9,52% manifiesta que es malo.

Tabla 8*Resultados sobre el requerimiento y preparación del expediente*

		f	%
Válido	Malo	6	7,14
	Regular	29	34,52
	Bueno	49	58,33
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 8*Resultados sobre el requerimiento y preparación del expediente*

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

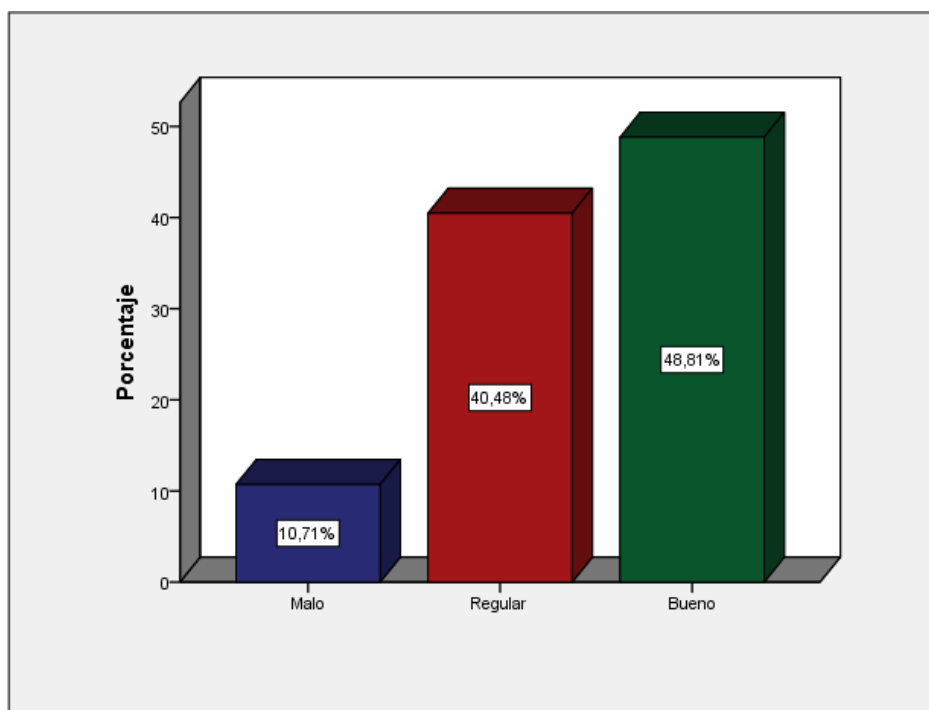
En la tabla 8 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la dimensión requerimiento y preparación del expediente. Del total de encuestados, el 58,33% precisa que esta acción es buena, de igual forma el 34,52% indica que es regular y un 7,14% manifiesta que es malo.

Tabla 9
Resultados sobre la ejecución contractual

		f	%
Válido	Malo	9	10,71
	Regular	34	40,46
	Bueno	41	48,81
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 9
Resultados sobre la ejecución contractual



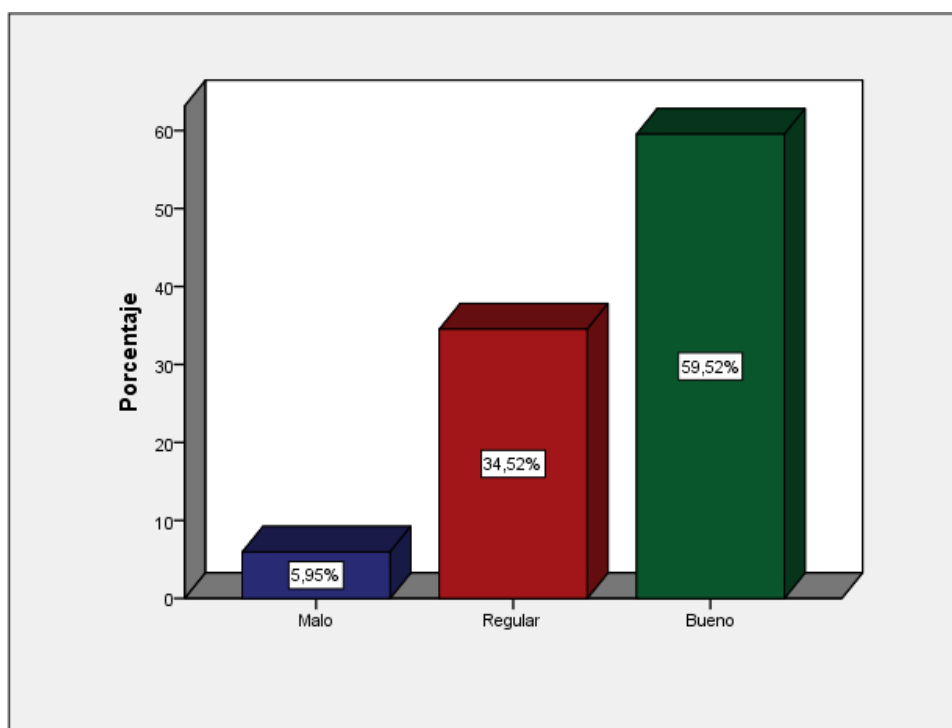
Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 9 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la dimensión ejecución contractual. Del total de encuestados, el 48,81% precisa que esta acción es buena, de igual forma el 40,48% indica que es regular y un 10,71% manifiesta que es malo.

Tabla 10*Resultados sobre el proceso de contratación de bienes y servicios*

		f	%
Válido	Malo	5	5,95
	Regular	29	34,52
	Bueno	50	59,52
	Total	84	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 10*Resultados sobre el proceso de contratación de bienes y servicios*

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 10 se muestra resultados sobre la opinión de los trabajadores que respondieron al cuestionario aplicado para la variable contratación de bienes y servicios. Del total de encuestados, el 59,52% precisa que esta acción es buena, de igual forma el 34,52% indica que es regular y un 5,95% manifiesta que es malo.

Resultados de contingencia según objetivos

Tabla 11

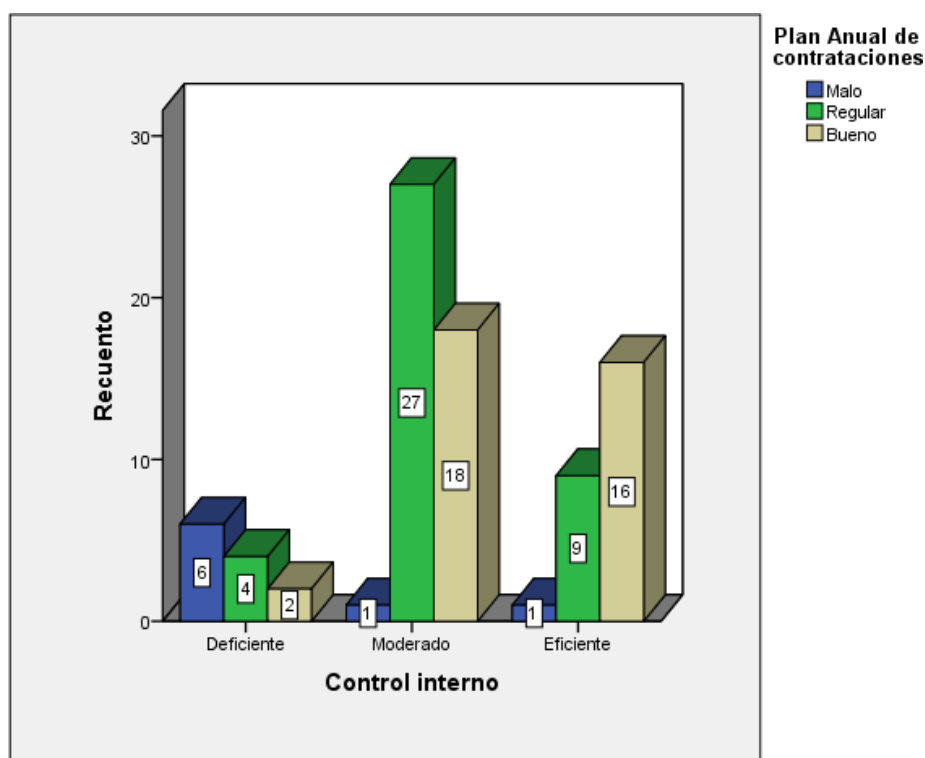
Resultados cruzados sobre control interno y plan anual de contrataciones

		Plan Anual de contrataciones			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Deficiente	6	4	2	12
		50,0%	33,3%	16,7%	100,0%
	Moderado	1	27	18	46
		2,2%	58,7%	39,1%	100,0%
Eficiente		1	9	16	26
		3,8%	34,6%	61,5%	100,0%
Total		8	40	36	84
		9,5%	47,6%	42,9%	100,0%

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 11

Resultados cruzados sobre control interno y plan anual de contrataciones



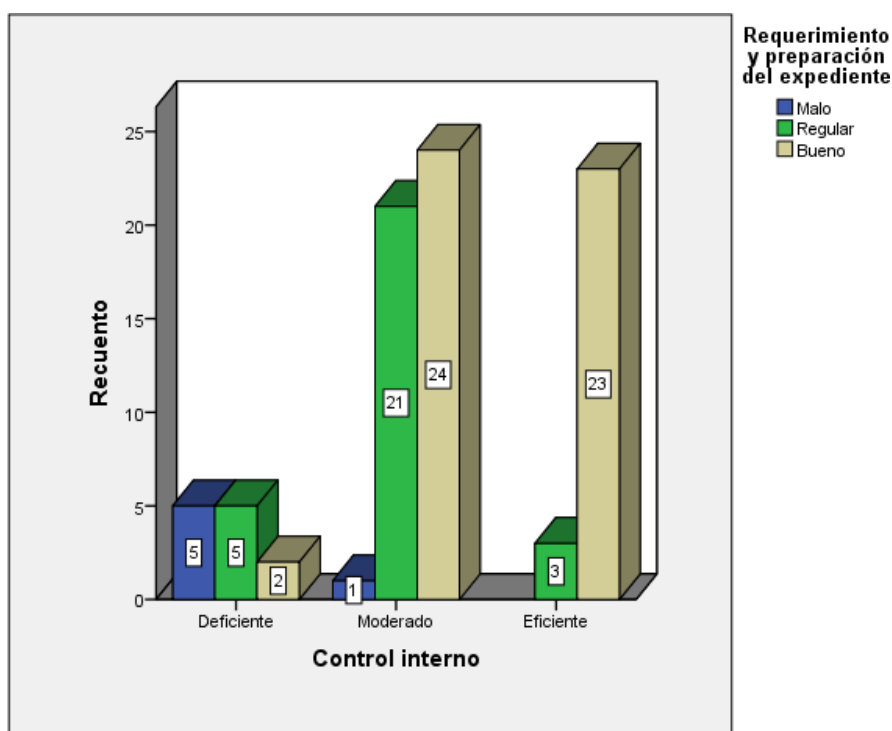
Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 11 se evidencia la influencia que ejerce el control interno respecto al plan anual de contrataciones. Del total de encuestados, 46 constituye la mayoría, de los cuales el 58,7% precisa que el control interno es considerado como moderado, lo que repercute en una acción regular del plan de contrataciones de la institución.

Tabla 12*Resultados cruzados sobre control interno y preparación del expediente*

		Requerimiento y preparación del expediente			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Deficiente	5 41,7%	5 41,7%	2 16,7%	12 100,0%
	Moderado	1 2,2%	21 45,7%	24 52,2%	46 100,0%
	Eficiente	0 0,0%	3 11,5%	23 88,5%	26 100,0%
Total		6 7,1%	29 34,5%	49 58,3%	84 100,0%

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 12*Resultados cruzados sobre control interno y preparación del expediente*

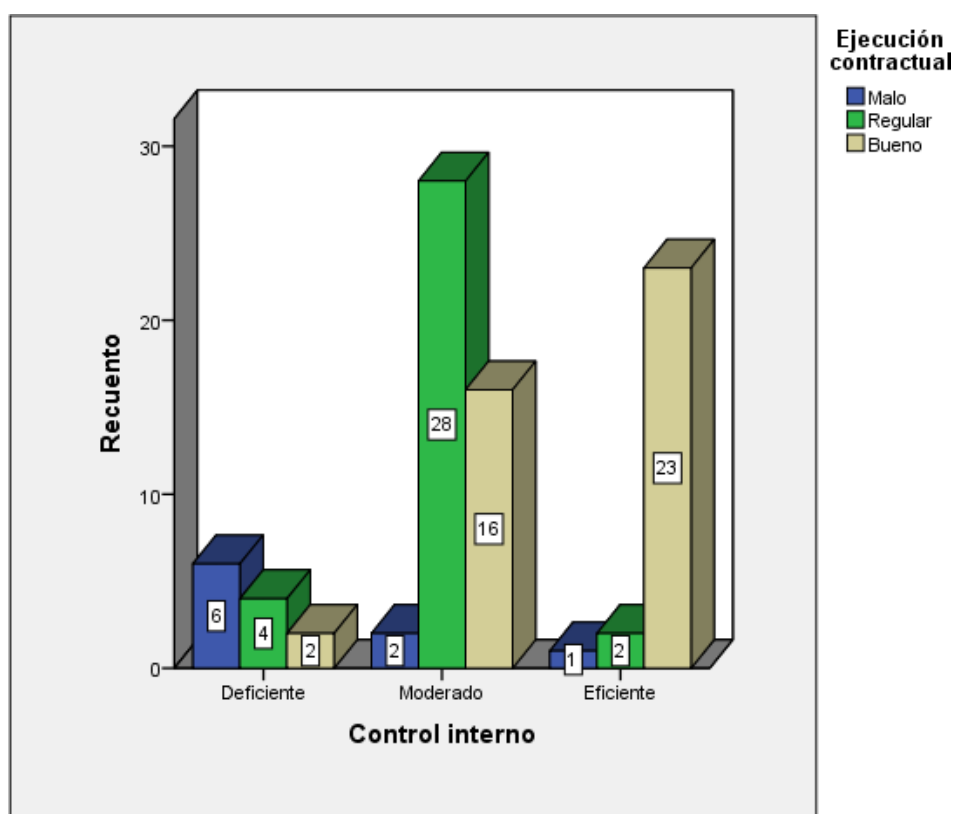
Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 12 se evidencia la influencia que ejerce el control interno respecto al plan anual de contrataciones. Del total de encuestados, 46 constituye la mayoría, de los cuales el 52,2% precisa que el control interno es considerado como moderado, sin embargo, repercute en una acción buena del requerimiento y preparación del expediente de las contrataciones.

Tabla 13*Resultados cruzados sobre control interno y ejecución contractual*

		Ejecución contractual			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Deficiente	6 50,0%	4 33,3%	2 16,7%	12 100,0%
	Moderado	2 4,3%	28 60,9%	16 34,8%	46 100,0%
	Eficiente	1 3,8%	2 7,7%	23 88,5%	26 100,0%
Total		9 10,7%	34 40,5%	41 48,8%	84 100,0%

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 13*Resultados cruzados sobre control interno y ejecución contractual*

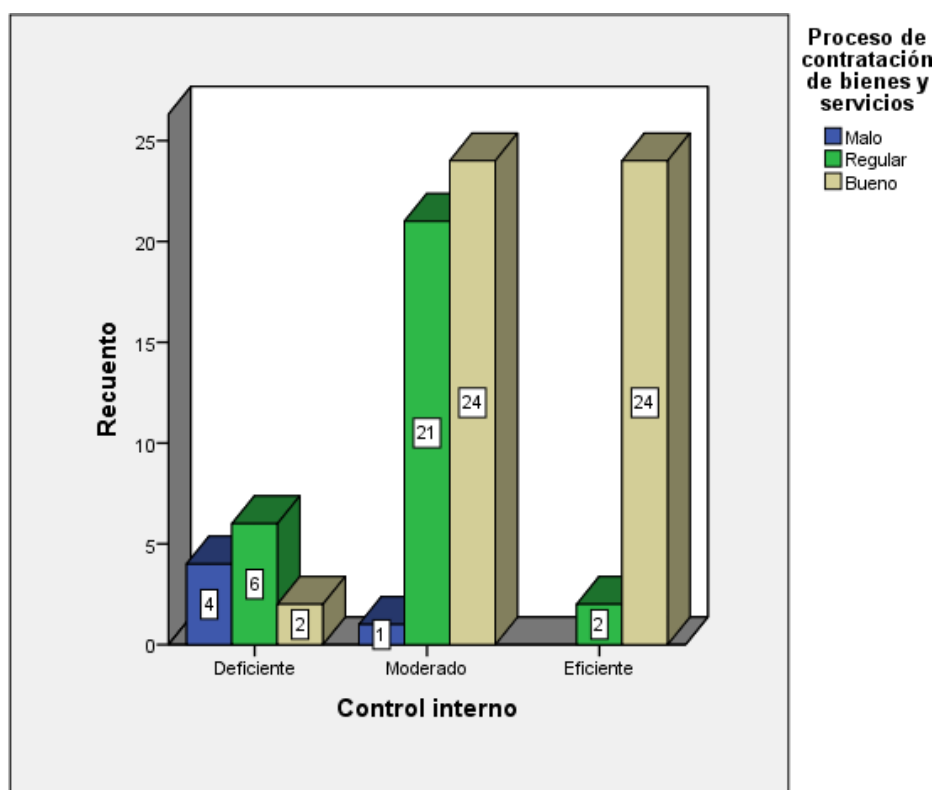
Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 13 se evidencia la influencia que ejerce el control interno respecto a la ejecución contractual en las contrataciones. Del total de encuestados, 46 constituye la mayoría, de los cuales el 60.9% precisa que el control interno es considerado como moderado sin embargo, repercute en una acción regular en la ejecución contractual de las contrataciones.

Tabla 14*Resultados cruzados sobre control interno y contratación de bienes y servicios*

		Proceso de contratación de bienes y servicios			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Deficiente	4 33,3%	6 50,0%	2 16,7%	12 100,0%
	Moderado	1 2,2%	21 45,7%	24 52,2%	46 100,0%
	Eficiente	0 0,0%	2 7,7%	24 92,3%	26 100,0%
Total		5 6,0%	29 34,5%	50 59,5%	84 100,0%

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 14*Resultados cruzados sobre control interno y contratación de bienes y servicios*

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 14 se evidencia la influencia que ejerce el control interno respecto a la contratación de bienes y servicios. Del total de encuestados, 46 constituye la mayoría, de los cuales el 52,2% precisa que el control interno es considerado como moderado, sin embargo, repercute en una acción buena del proceso de contratación de bienes y servicios.

Prueba de hipótesis
Evaluación de normalidad

Tabla 15
Resultados de la evaluación de normalidad de datos

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,352	84	,000
Evaluación de riesgo	,296	84	,000
Actividades de control	,260	84	,000
Información y comunicación	,250	84	,000
Actividades de supervisión	,282	84	,000
Control interno	,291	84	,000
Plan Anual de contrataciones	,277	84	,000
Requerimiento y preparación del expediente	,364	84	,000
Ejecución contractual	,309	84	,000
Proceso de contratación de bienes y servicios	,372	84	,000

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 15 se exponen los resultados de la evaluación de normalidad de los datos obtenidos como consecuencia de la aplicación del cuestionario a los 84 colaboradores para la investigación. Según los criterios metodológicos considerados para la evaluación de normalidad de los datos, el valor de significancia para todos los casos de variables y sus respectivas dimensiones son de $0,000 < 0,05$ lo que confirma que no se muestran normales los datos por lo tanto no son paramétricos conllevando el uso de estadísticos que permitan medir el nivel de influencia a partir de Nagelkerke y del mismo modo se contraste las hipótesis planteadas.

Prueba de hipótesis general

Ho: El Control interno no influye directamente en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

H: El Control interno influye directamente en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

Tabla 16

Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis general

Modelo	Log. de verosimilitud – 2	Chi- cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
Sólo intersección	527.469				Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Final	434,343	93,126	31	0,000	0,670	0,670	0,151

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 16 se evidencia la influencia que ejerce el control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la institución considerada para la investigación. El valor de significancia correspondiente es de $0,000 < 0,05$ lo que confirma que el proceso de contrataciones de bienes y servicios depende del comportamiento del control interno que se realiza en la institución, además permite rechazar la hipótesis nula que se ha formulado. El nivel de influencia que ejerce el control interno frente al proceso de contrataciones de bienes y servicios se presenta en un 67% según precisa Nagelkerke.

Prueba de hipótesis específica 1

Ho: El Control interno no influye en el plan anual de contrataciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

H1: El Control interno influye en el plan anual de contrataciones de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

Tabla 17

Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 1

Modelo	Log. de verosimilitud – 2	Chi- cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
Sólo intersección	429,982				Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Final	369,859	60,123	14	0,000	0,511	0,512	0,097

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 17 se evidencia la influencia que ejerce el control interno en el plan anual de contrataciones de bienes y servicios en la institución considerada para la investigación. El valor de significancia correspondiente es de $0,000 < 0,05$ lo que confirma que el plan de contrataciones de bienes y servicios depende del comportamiento del control interno que se realiza en la institución, además permite rechazar la hipótesis nula que se ha formulado. El nivel de influencia que ejerce el control interno frente al plan de contrataciones de bienes y servicios se presenta en un 51,2% según indica Nagelkerke.

Prueba de hipótesis específica 2

H₀: El Control interno no influye en el requerimiento y preparación del expediente de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

H₂: El Control interno influye en el requerimiento y preparación del expediente de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

Tabla 18

Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 2

Modelo	Log. de verosimilitud – 2	Chi- cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
Sólo intersección	421,957				Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Final	291,695	130,262	14	0,000	0,788	0,788	0,211

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 18 se evidencia la influencia que ejerce el control interno en la preparación del expediente en la institución considerada para la investigación. El valor de significancia correspondiente es de $0,000 < 0,05$ lo que confirma que la preparación del expediente depende del comportamiento del control interno que se realiza en la institución, además permite rechazar la hipótesis nula que se ha formulado. El nivel de influencia que ejerce el control interno frente a la preparación del expediente se presenta en un 78,8% según indica Nagelkerke.

Prueba de hipótesis específica 3

Ho: El Control interno no influye en la ejecución contractual de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

H3: El Control interno influye en la ejecución contractual de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, 2024.

Tabla 19

Evaluación de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 3

Modelo	Log. de verosimilitud – 2	Chi- cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
Sólo intersección	443,887				Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Final	382,508	61,378	15	0,000	0,518	0,519	0,099

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

En la tabla 19 se evidencia la influencia que ejerce el control interno en la ejecución contractual de bienes y servicios en la institución considerada para la investigación. El valor de significancia correspondiente es de $0,000 < 0,05$ lo que confirma que la la ejecución contractual de bienes y servicios depende del comportamiento del control interno que se realiza en la institución, además permite rechazar la hipótesis nula que se ha formulado. El nivel de influencia que ejerce el control interno frente a la ejecución contractual de bienes y servicios se presenta en un 51,9% según indica Nagelkerke.

Discusión de resultados

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac para el año 2024. Según los resultados obtenidos, el nivel de influencia que ejerce el control interno sobre este proceso se presenta en un 67%, de acuerdo con la medida de Nagelkerke.

Este hallazgo es consistente con la investigación realizada por Mendoza (2018), quien concluye que las normas de control interno influyen directamente en el manejo de los fondos públicos y sirven como parámetros esenciales para que las actividades de contratación se realicen de manera pertinente. Similarmente, Gonzales (2022) encontró que el control interno impacta directamente en la gestión de logística, con un valor de influencia del 43.5%. Estos resultados sugieren una relación significativa entre el control interno y diversos aspectos de la administración pública.

Asimismo, Cabrera et al. (2021) concluyeron que el control interno repercute en un 53% en la gestión administrativa, mientras que Mancilla (2019) observó una influencia del 64%, subrayando la importancia de implementar control interno para una gestión adecuada. Mancilla también notó que en ausencia de un control interno adecuado, las municipalidades frecuentemente no cumplen con sus objetivos y metas, lo cual resalta la necesidad crítica de este sistema.

Al comparar estos resultados, es evidente que la influencia del control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac es relativamente alta (67%), situándose por encima de los valores reportados por Gonzales (2022) y Cabrera et al. (2021), pero cercano al valor reportado por Mancilla (2019). Esta variabilidad puede estar asociada a las diferencias en contextos institucionales, metodologías de investigación y periodos analizados.

Lenis (2023) destaca que la importancia del control interno en el sector público radica en su capacidad para asegurar que los recursos se utilicen de manera responsable y que los servicios públicos se proporcionen de manera equitativa y eficiente, cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables y satisfaciendo las necesidades. Este marco teórico apoya los resultados de la presente investigación, indicando que un control interno efectivo es fundamental para el éxito de los procesos de contratación.

El proceso de contratación de bienes y servicios en el sector público, definido por la Ley Nro. 30225 (2019), comprende un conjunto de procedimientos y etapas establecidos para adquirir productos o servicios por parte de entidades gubernamentales. Estos procesos están regidos por normativas legales y reglamentarias específicas, que buscan garantizar la transparencia, la competencia y la eficiencia en la selección de proveedores y la adjudicación de contratos. La influencia significativa del control interno en este contexto subraya su papel esencial en asegurar que estos procesos se realicen de manera justa y eficiente, protegiendo los intereses públicos y optimizando el uso de recursos.

En conclusión, los resultados de esta investigación destacan la importancia del control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac. La influencia del 67% encontrada es un indicativo claro de que un sistema de control interno sólido es fundamental para asegurar la eficiencia y transparencia en estos procesos.

Es importante tener en cuenta el fortalecimiento de las políticas y procedimientos de control interno dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac, y realizar capacitaciones continuas para el personal involucrado en los procesos de contratación. Esto no solo mejorará la eficiencia operativa, sino que también contribuirá a la confianza pública en la gestión de recursos y servicios.

Por otro lado, cabe precisar que la presente investigación ha revelado información clave sobre la influencia del control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Apurímac.

Descriptivamente los resultados obtenidos reflejan una percepción mayoritaria de que el control interno tiene un impacto moderado, con un 54,8% de los encuestados que así lo afirma. Este hallazgo sugiere que, si bien el control interno está presente y cumple su función en cierta medida, existen áreas que podrían mejorarse para lograr una mayor eficiencia. El hecho de que un 31% de los encuestados considere que el control interno es eficiente refuerza la idea de que las prácticas actuales son correctas, pero también deja espacio para implementar mejoras que potencien su efectividad.

De igual forma, el 14,3% de los encuestados percibe que el control interno es deficiente. Este dato es significativo, ya que indica que una parte no despreciable de los actores involucrados en el proceso de contratación considera que las medidas de control interno no cumplen adecuadamente su función. Esto podría estar relacionado con debilidades en la implementación de políticas de control o con la falta de capacitación del personal en la aplicación de estas medidas. Estos puntos críticos deben ser abordados con prioridad para minimizar el riesgo de ineficiencias o irregularidades en el proceso de contratación.

En relación con la percepción sobre la calidad de las acciones de control interno, un 59,5% de los encuestados las califica como buenas, lo que demuestra una evaluación positiva general del sistema de control vigente. Sin embargo, el 34,5% de los encuestados que califica estas acciones como regulares, junto con el 6% que las considera malas, pone de manifiesto la necesidad de revisar y fortalecer ciertos aspectos del control interno. Estas cifras sugieren que, aunque se percibe un buen nivel de control, todavía existen oportunidades de mejora para asegurar un proceso de contratación más transparente y eficiente. Finalmente, la investigación subraya la importancia de un control interno sólido para garantizar la eficiencia en la contratación de bienes y servicios.

VI. Conclusiones

Primera

Se ha determinado que una adecuada contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac, depende de un buen control interno. En la investigación la influencia se ha demostrado en un 67% lo que indica que aún se requiere trabajar aspectos puntuales del control interno para seguir mejorando la respectiva contratación de bienes y servicios, además el p-valor $< 0,05$.

Segunda

Se ha determinado que el p-valor fue de $0,000 < 0,05$ lo que indica que el control interno influye de forma significativa en un 51,2% en el cumplimiento del plan anual de contrataciones de bienes y servicios de la institución. Esto implica tener que llevar a cabo procesos de socialización al interior de la institución sobre las acciones por realizar.

Tercera

El Control interno tiene una alta influencia en el control del expediente de contratación de bienes y servicios a nivel de la institución, el valor obtenido es de 78,8% lo que demuestra la importancia que tiene el trabajo a nivel de control interno frente a los requerimientos que se realizan en base al expediente. De igual forma el p-valor $< 0,05$ confirmando la hipótesis.

Cuarta

Una adecuada ejecución contractual de bienes y servicios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Apurímac, depende del ejercicio de un buen control interno. Para la investigación se ha obtenido un 51,9% de influencia lo que explica que aún se debe fortalecer todas las actividades que forman parte de un control interno a nivel institucional. De igual forma se obtuvo que el p-valor $< 0,05$

VII. Recomendaciones

Primera

Los funcionarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Apurímac deben continuar fortaleciendo los mecanismos de control interno promoviendo la capacitación y sensibilización sobre la importancia del control interno a todos los trabajadores de la institución con la finalidad de mejorar todos los procesos de contrataciones.

Segunda

Los encargados de elaborar el PAC, deben implementar sus sistemas de control interno para mejorar el cumplimiento del plan anual de contrataciones de bienes y servicios, llevando a cabo procesos de socialización dentro de la institución para asegurar que todo el personal esté involucrado y al tanto de las acciones a realizar y así puedan contribuir a su implementación a través de participaciones activas.

Tercera

Los especialistas que preparan los expedientes y requerimientos para realizar las contrataciones, deben fortalecer el control interno en cada etapa de los procesos de contratación, de tal forma se garantice mayor precisión y eficiencia en la preparación de expedientes, asegurando de tal forma que los requerimientos sean adecuados y cumplan con los estándares institucionales.

Cuarta

Los responsables de contrataciones deben fortalecer todas las actividades relacionadas con el control interno para que una adecuada ejecución contractual de bienes y servicios cumpliendo con las exigencias de un ejercicio riguroso y eficiente de control interno, la finalidad será asegurar la calidad y eficacia en las contrataciones institucionales.

VIII. Referencias

- Apolo G. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- Cabrera S. et al. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatría*. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Cabrera, J. y Pereda, L. (2019). 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. *Alicia Concytec*. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/11537/21837>
- Casas A. y Campos J. (2023). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. *ResearchGate*, 31(9). <https://acortar.link/IKD2Bd>
- Contaloría General de la República. (2020). Marco conceptual de control interno. <https://repositorio.contraloria.gob.pe/handle/ENC/168>
- Contreras, B. (2019). Control Interno y su influencia en los Procedimientos de Selección en las Contrataciones de bienes y servicios en los gobiernos locales de la provincia de EL Collao periodo 2016 -2017. *Alicia concytec*. <https://doi.org/http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/13836>
- Curiñahui, L. (2019). El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes servicios y obras en la Municipalidad Provincial de Cerro de Pasco . *Alicia Concytec*. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.13080/4978>
- Denos, M. y Fernandez, E. (2023). El control interno en el sistema de gestión para la mejora de la calidad de la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de

- Abancay. *Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco*.
<https://doi.org/https://acortar.link/i6URvv>
- Flores, C. (2023). Control interno y las contrataciones con el Estado. *Uniuersidad privada del Norte*. <https://doi.org/https://acortar.link/28aXbx>
- Godoy C. (2020). Guía de bolsillo para desarrollar Diseños No Experimentales.
<https://doi.org/https://tesisdeceroa100.com/guia-de-bolsillo-para-desarrollar-disenos-no-experimentales/>
- Gómez, A. (2021). La utilización del muestreo probabilístico y no probabilístico en las ciencias sociales. *Fundación para la investigación social avanzada*.
<https://acortar.link/zlKnfC>
- Gonzales M. A. (2022). Control interno y gestión logística en un municipio de Chile. *Universidad de Santiago de Chile*. <http://www.controlinterno.com/tesis/123456789>
- Holgado J. et al. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto*. Instituto nacional de innovación ciencia y tecnología INUDI Perú.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Jumbo, J. (2022). Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. *Researchgate*. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.762>
- Lenis, A. (2023). Sistema de control interno y cómo implementarlo. *Marketing*.
<https://acortar.link/ujyqoj>
- Ley Nro. 30225. (2019). Ley de contrataciones del Estado. *El Peruano*.
<https://doi.org/https://n9.cl/k6fya>
- Librado, H. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: : el caso del municipio de San Carlos. Colombia. *Pontificia Universidad Javeriana*. <https://n9.cl/lpg9n>

- Mamani, Z. (2022). Control interno en el proceso de contratación de bienes en el Gobierno Regional de Apurímac. *Alicia Concytec*.
<https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/103711>
- Mancilla, B. (2019). Control interno y su influencia en la gestión por resultados de las municipalidades provinciales de la región Puno. *Universidad Nacional del altiplano*.
<https://doi.org/http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/12251>
- Mendoza W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica*. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Muntané, J. (2020). Introducción a la investigación básica. *Revisiones temáticas*.
<https://doi.org/https://acortar.link/mDbDcH>
- Prieto, B. (2018). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Revista Javeriana*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Quispe, R. (2022). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una municipalidad peruana. *Ciencia latina*.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2981
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *Ciencia América*, 9(3).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Ruiz, S. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia latina*. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Salcedo, C. y Valverde, M. (2019). Influencia del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras de la Municipalidad Distrital de Cachachi. *Alicia Concytec*.
<https://doi.org/https://hdl.handle.net/11537/13556>
- Salusplay S. (2023). La Muestra y la Población de estudio. <https://n9.cl/zwwrv>

Soria, A. (2024). Temas de contratación con el Estado. *Repositorio académico UPC*.

<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.19083/978-612-318-385-1>

Vásquez, S. (2020). El control interno: Un estudio analítico de los procesos contables en el

centro de aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión. *Valor*

contable. <https://doi.org/https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1233>

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes