



Impacto de la transparencia en los procesos de contratación pública en los gobiernos locales de Perú

Impact of transparency in public procurement processes in local governments in Peru

Impacto da transparência nos processos de contratação pública nos governos locais no Peru

Carlos Máximo Espinoza-Salas ^I

cespinozas@untumbes.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0002-1329-8494>

Henry Bernardo Garay-Canales ^{II}

henrygaray@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-2323-1103>

Pedro José Vértiz Querevalú ^{III}

pedrovertiz@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-1361-1519>

Kevin Grover Namay-Olivares ^{IV}

kevinnamay@hotmail.com

<https://orcid.org/0009-0001-6927-8583>

Correspondencia: cespinozas@untumbes.edu.pe

Ciencias Sociales y Políticas

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 13 de agosto de 2024 * **Aceptado:** 17 de septiembre de 2024 * **Publicado:** 28 de octubre de 2024

- I. Universidad Nacional de Tumbes, Perú.
- II. Universidad Nacional de Tumbes, Perú.
- III. Universidad Nacional de Tumbes, Perú.
- IV. Universidad Nacional de Tumbes, Perú.

Resumen

Este artículo, tiene como objetivo general determinar la conexión entre el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes en el año 2023. La hipótesis central propone que existe una relación significativa entre ambas variables en este contexto municipal. Este estudio, de enfoque descriptivo-correlacional, se basa en información fiable y coherente, considerando aspectos clave tanto del control interno como de las contrataciones públicas para alcanzar sus objetivos.

Para la metodología, se aplicó un diseño de investigación no experimental y transversal, cuyos resultados muestran que el valor de p es menor a 0,01 (alfa), lo que permite aceptar la hipótesis alternativa. Esto proporciona evidencia estadística suficiente para afirmar una relación significativa entre el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz. El coeficiente de correlación de Rho de Pearson fue de 0,681, lo cual indica una relación positiva, fuerte y significativa entre las variables estudiadas, concluyendo así que el control interno influye notablemente en las contrataciones públicas en dicha municipalidad.

Palabras clave: control interno; contrataciones públicas; políticas públicas; procesos de selección.

Abstract

This article has the general objective of determining the connection between internal control and public contracts in the District Municipality of La Cruz – Tumbes in the year 2023. The central hypothesis proposes that there is a significant relationship between both variables in this municipal context. This study, with a descriptive-correlational approach, is based on reliable and coherent information, considering key aspects of both internal control and public contracts to achieve its objectives.

For the methodology, a non-experimental and cross-sectional research design was applied, the results of which show that the p value is less than 0.01 (alpha), which allows the alternative hypothesis to be accepted. This provides sufficient statistical evidence to affirm a significant relationship between internal control and public contracts in the District Municipality of La Cruz. The Pearson Rho correlation coefficient was 0.681, which indicates a positive, strong and significant relationship between the variables studied, thus concluding that internal control significantly influences public contracts in said municipality.

Keywords: internal control; public procurement; public policies; selection processes.

Resumo

O objetivo geral deste artigo é determinar a ligação entre o controlo interno e a contratação pública no Município Distrital de La Cruz – Tumbes no ano de 2023. A hipótese central propõe que existe uma relação significativa entre ambas as variáveis neste contexto municipal. Este estudo, com uma abordagem descritivo-correlacional, baseia-se em informação fidedigna e coerente, considerando aspetos fundamentais quer do controlo interno, quer das compras públicas para atingir os seus objetivos.

Para a metodologia foi aplicado um desenho de investigação não experimental e transversal, cujos resultados mostram que o valor de p é inferior a 0,01 (alfa), o que permite aceitar a hipótese alternativa. Isto fornece evidência estatística suficiente para afirmar uma relação significativa entre o controlo interno e a contratação pública no Município Distrital de La Cruz. O coeficiente de correlação de Pearson Rho foi de 0,681, o que indica uma relação positiva, forte e significativa entre as variáveis estudadas, concluindo assim que o controlo interno influencia significativamente a contratação pública no referido município.

Palavras-chave: controlo interno; compras públicas; políticas públicas; processos seletivos.

Introducción

Esta investigación abarcó el marco conceptual relacionado con los procedimientos de control interno en el ámbito gubernamental, enfatizando su rol como un sistema clave dentro del Estado y destacando la problemática de riesgos en los procesos de contrataciones públicas, específicamente a través del uso de fondos públicos. En este estudio, se tomó como caso de análisis a la Municipalidad Distrital de La Cruz.

A nivel local, los procedimientos de control interno deben ser una herramienta esencial en toda entidad pública, permitiendo el uso eficiente de los recursos para el logro de objetivos. Por ello, se requiere fomentar una adecuada aplicación de las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz, destacando la necesidad de una planificación estratégica en proyectos que beneficien a la comunidad, así como la implementación oportuna de sistemas de control interno.

La relevancia de esta investigación radica en los elementos que permitieron identificar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas, estableciendo criterios para cumplir con los

lineamientos y estándares de control en la Municipalidad Distrital de La Cruz mediante el flujo de sus actividades públicas y la evaluación de servicios para la sociedad civil.

Se realizó un análisis preliminar de las actividades administrativas en cada área según la estructura organizacional de la Municipalidad, a través de operaciones relacionadas con las contrataciones públicas, identificando así la necesidad de establecer mecanismos de control interno en el plan anual de contrataciones para lograr una gestión eficiente y proteger los recursos públicos.

El objetivo central del estudio fue determinar el nivel de relación entre el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz para el ejercicio fiscal 2023, aplicando metodologías específicas y obteniendo resultados que contribuyen a la línea académica del ámbito público y gubernamental.

Gómez (2021), en su estudio titulado “El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba)”, Gómez se propuso como objetivo principal examinar las condiciones institucionales necesarias para implementar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) en el municipio de San Carlos, Córdoba. La investigación adoptó un enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo) con un diseño no experimental y analítico, empleando encuestas y entrevistas como técnicas de recolección de datos. La población y muestra incluyeron instituciones del MIPC. Como resultado, el municipio obtuvo un puntaje del 42,83% en una escala de 0 a 100. Gómez concluyó que tanto el modelo MIPG como su herramienta de implementación reflejan en gran medida los objetivos establecidos en el contexto de las reformas del Estado orientadas a modernizar el gobierno. (p. 9)

Astudillo y Del Rosario (2020) En su estudio tuvo como objetivo general evaluar el control interno administrativo bajo el sistema COSO II para optimizar el desempeño laboral de las microempresas en el sector alimenticio, específicamente en restaurantes de Guayaquil. La metodología fue de tipo descriptivo y adoptó un enfoque cuantitativo, basándose en encuestas que fueron tabuladas, graficadas y analizadas para facilitar una interpretación detallada de los datos. Los autores concluyeron que el uso del control interno administrativo a través del sistema COSO II permite establecer estándares que mejoran el desempeño laboral en las microempresas, sustentado en un análisis teórico y en la revisión de fuentes documentales diversas.

Salvador (2021), en su investigación, Salvador se planteó como objetivo principal identificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali durante el año 2018. La metodología empleada fue de tipo básico, con un enfoque cuantitativo y

nivel descriptivo, y un diseño no experimental; el cuestionario se utilizó como instrumento principal de recolección de datos. Como resultado, se encontró que el 68% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali percibía esta relación. En conclusión, se determinó que existe un grado de relación entre el control interno y las directivas organizacionales. (p. 8)

Cruz (2022), en su tesis, Cruz tuvo como objetivo general identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas (mypes) del sector servicios, tomando como caso de estudio la empresa de seguridad y vigilancia POLPART S.R.L. en Tumbes, año 2019. La investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental; se empleó la encuesta como técnica, y un cuestionario de 20 preguntas como instrumento. Cruz concluyó que el control interno facilita el análisis, las evaluaciones, los consejos y la provisión de información que favorecen cambios internos en la estructura organizacional y en los métodos de gestión. Estos cambios pueden originarse de la propia organización, gracias a un liderazgo que promueve la adaptación y el aprendizaje continuo dentro de la estructura organizativa.

Metodología

En relación con el tipo del estudio, Manterola et al. (2019) señalan que “medir implica asignar números a eventos u objetos de acuerdo con ciertas reglas”. En este contexto, la investigación se clasifica como básica, con un nivel descriptivo-correlacional. Además, se adoptó un enfoque cuantitativo, de acuerdo con la magnitud del estudio, utilizando un diseño de corte transversal que prioriza la obtención de datos confiables, precisos y oportunos (Hernandez-Sampieri y Mendoza, 2018).

Además, se implementó un diseño no experimental, ya que, como indica Guevara et al. (2020), “se trata de investigaciones que se realizan sin manipular deliberadamente las variables, permitiendo observar los objetos de estudio en su entorno natural para su posterior análisis”.

La población del estudio estuvo compuesta por 15 trabajadores administrativos involucrados en el proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz. En este sentido, Moreno (2021) señala que “el colectivo o población de estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que sirve como referente para seleccionar la muestra, la cual busca lograr una serie de juicios predeterminados”.

La muestra se conformó por el 100% de los colaboradores administrativos de la Municipalidad Distrital de La Cruz, lo que implica que se trató de una muestra censal. En este contexto, Hadi et al. (2023) menciona que “la muestra de investigación es el grupo de individuos o elementos seleccionados de una población para ser estudiados, y los resultados obtenidos de la muestra se utilizan para hacer inferencias o generalizaciones sobre la población” (p. 77).

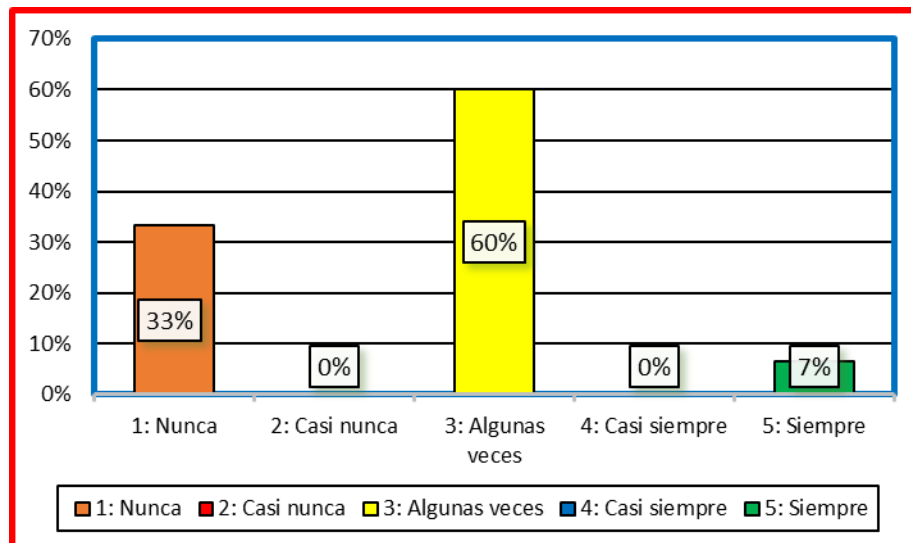
Resultado y discusión

Tabla1: Relevancia de la estructura interna

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
<i>5</i>	<i>0</i>	<i>9</i>	<i>0</i>	<i>1</i>

Nota: Frecuencias descriptivas

Figura1: Estructura interna de la entidad.



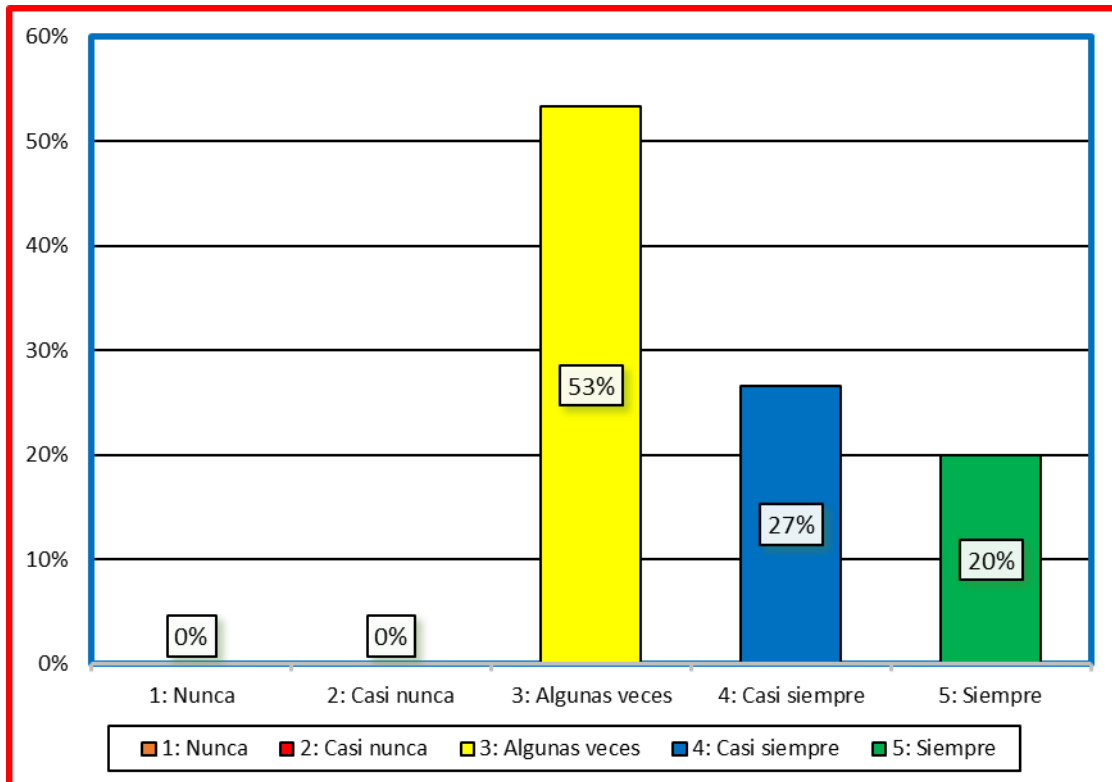
Nota: En la Tabla 1 y la Figura 1 se muestra que, de los 15 trabajadores encuestados, 5 manifestaron que la entidad nunca cuenta con una estructura interna según los instrumentos de gestión, lo que representa un 33%. Por otro lado, 9 trabajadores indicaron que esto ocurre algunas veces, equivalente al 60%, mientras que 1 trabajador afirmó que siempre se cuenta con dicha estructura, representando el 7%.

Tabla2: Relevancia de la idoneidad profesional

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8</i>	<i>4</i>	<i>3</i>

Nota: Frecuencias descriptivas

Figura2: Idoneidad profesional.



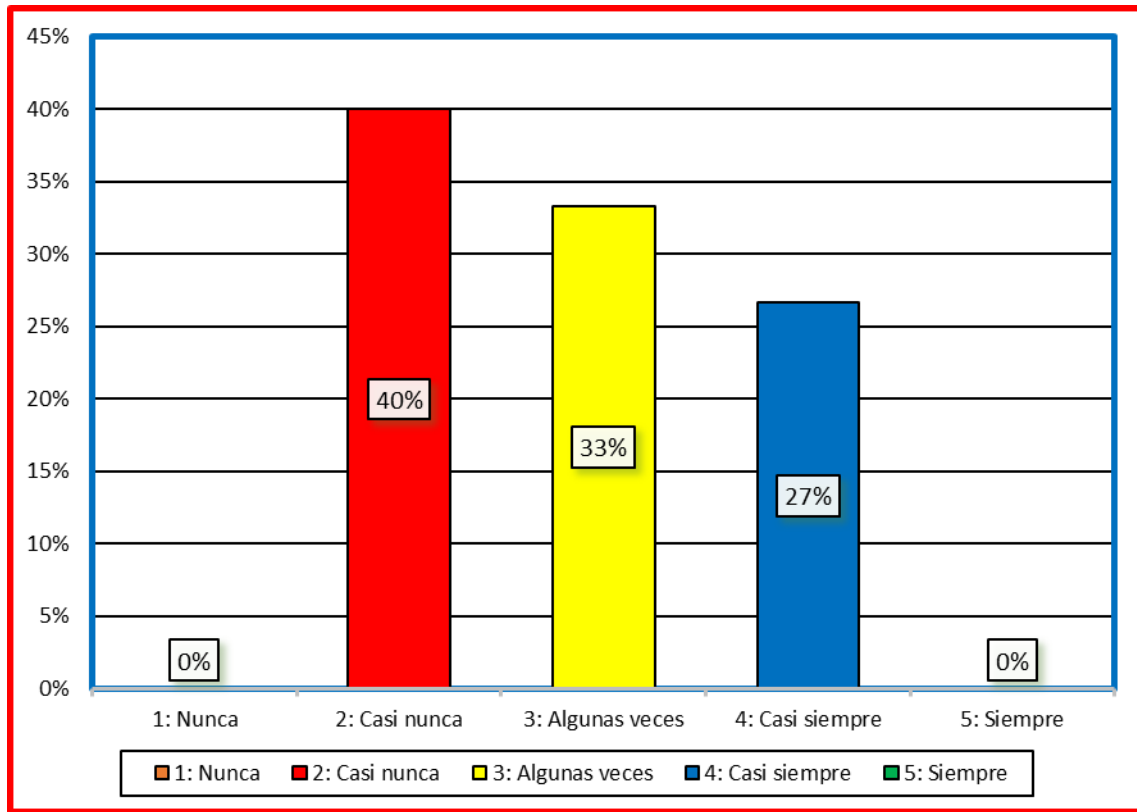
Nota: En la Tabla 2 y la Figura 2 se observa que, de los colaboradores encuestados, 8 manifestaron que la idoneidad profesional se evidencia algunas veces para el desempeño de responsabilidades y funciones, lo que representa un 53%. Además, 4 colaboradores señalaron que esta idoneidad se presenta casi siempre, lo que equivale al 27%, mientras que 3 colaboradores afirmaron que siempre se evidencia, representando el 20% de la muestra.

Tabla3: Relevancia de riesgos en contrataciones

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
<i>0</i>	<i>6</i>	<i>5</i>	<i>4</i>	<i>0</i>

Nota: Frecuencias descriptivas

Figura3: Caracterización de los riesgos en el área de contrataciones.



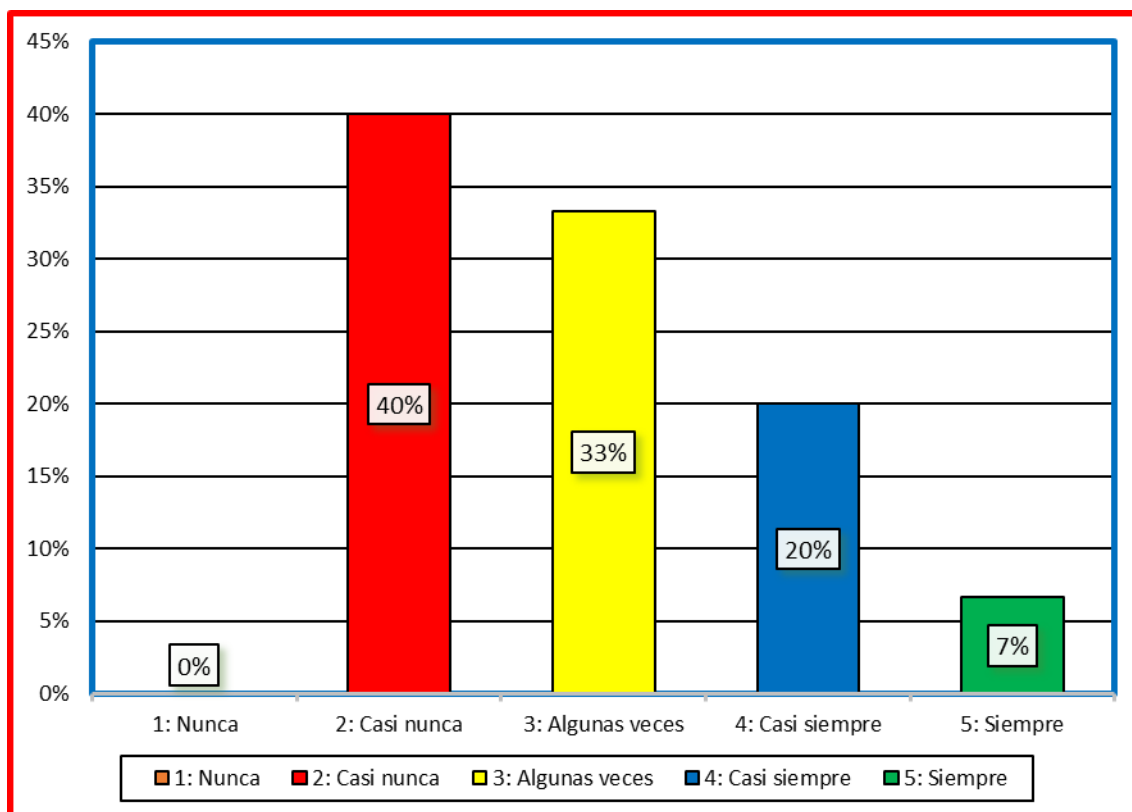
Nota: En la Tabla y Figura 3 se demuestra que, de los funcionarios encuestados, 6 indicaron que casi nunca se han implementado medidas para determinar la caracterización de los riesgos en el área de contrataciones, lo que representa un 40%. Por otro lado, 5 funcionarios señalaron que esto ocurre algunas veces, equivalente al 33%, mientras que 4 funcionarios confirmaron que se hace casi siempre, lo que representa el 27% de la muestra.

Tabla4: Relevancia de la estimación de riesgos en contrataciones

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
0	6	5	3	1

Nota: Frecuencias descriptivas

Figura4: Estimación de riesgos e impacto en actividades del área de contrataciones.



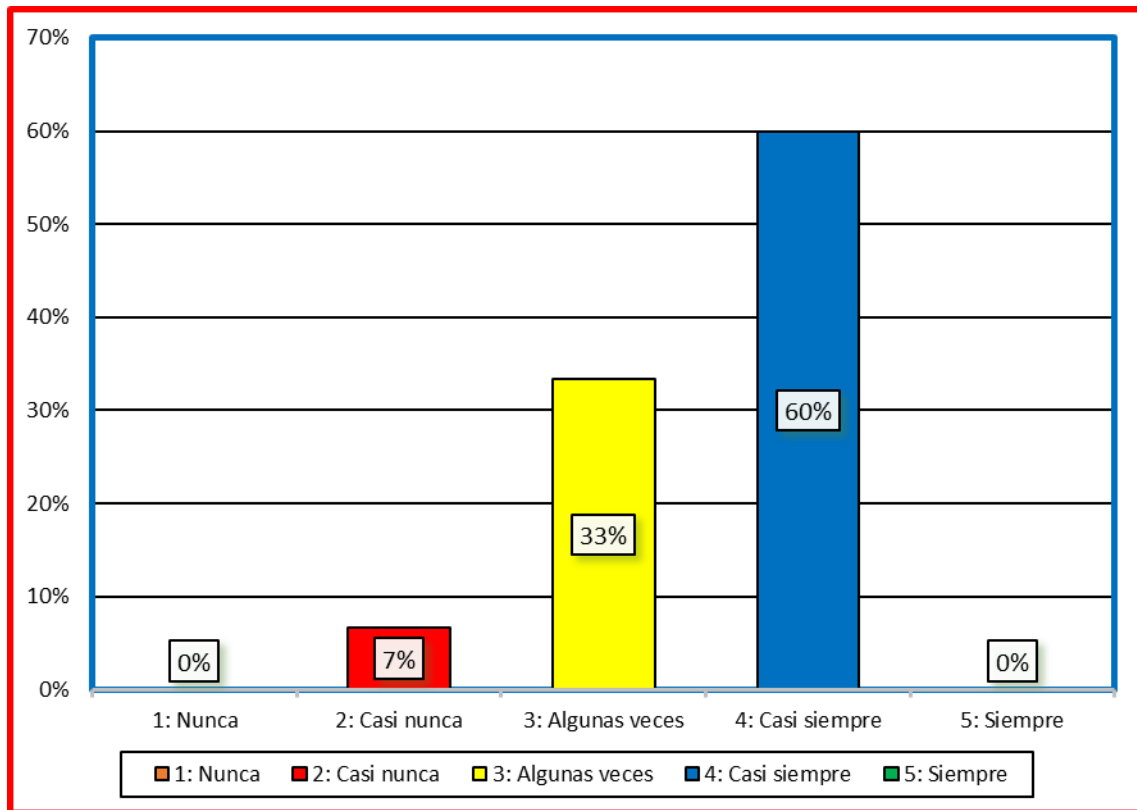
Nota: En la Tabla y la Figura 4 se observa que, de los trabajadores encuestados, 6 afirmaron que casi nunca se miden los riesgos a través de la estimación de riesgos y su impacto en las actividades del área de contrataciones, lo que representa un 40%. Además, 5 trabajadores indicaron que esto ocurre algunas veces, equivalente al 33%. Por otro lado, 3 trabajadores expresaron que se mide casi siempre, representando el 20%, y 1 trabajador declaró que siempre se realiza esta medición, lo que equivale al 7% de la muestra.

Tabla5: Relevancia del desempeño laboral

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	5	9	0

Nota: Frecuencias descriptivas

Figura5: Personal de contrataciones cumple su desempeño laboral.



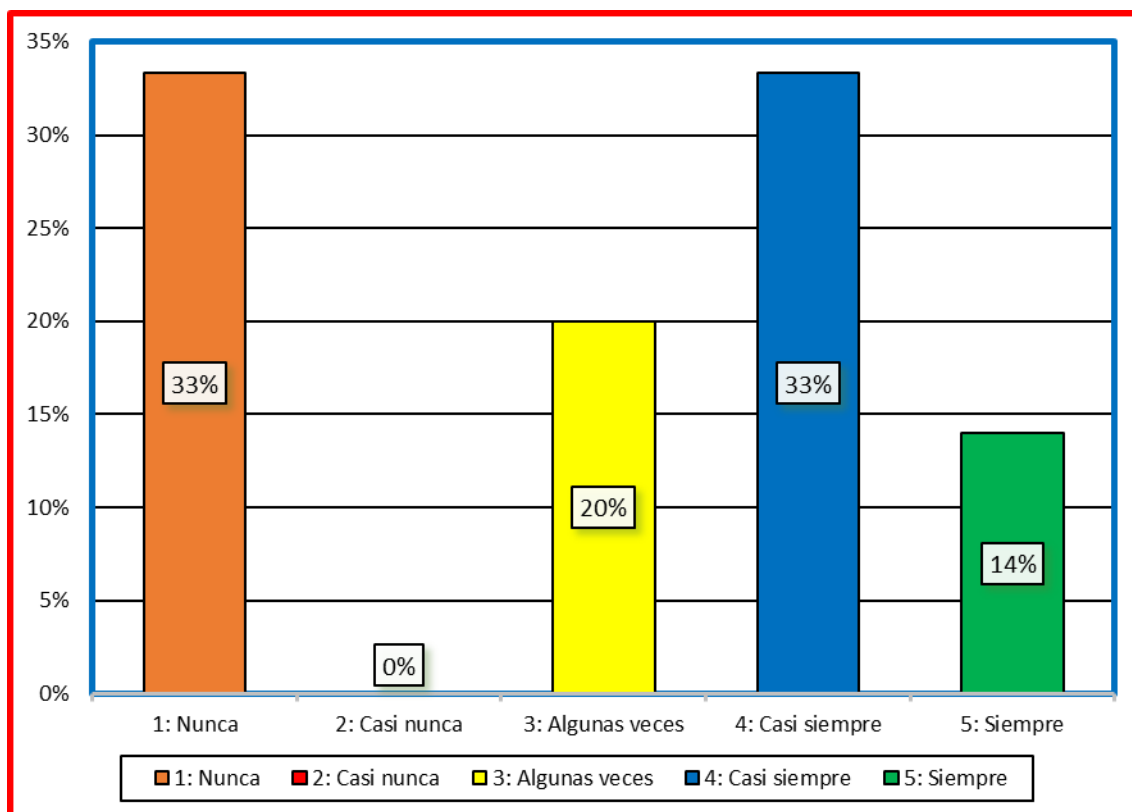
Nota: En la Tabla y Figura 5 se evidencia que, de los servidores encuestados, 1 manifestó que casi nunca el personal de contrataciones cumple de manera oportuna y eficiente con su desempeño laboral, lo que representa un 7%. Por otro lado, 5 servidores indicaron que esto ocurre algunas veces, equivalente al 33%, mientras que 9 servidores afirmaron que casi siempre se cumple, lo que representa el 60% de la muestra.

Tabla 6: Cumplimiento del plan operativo institucional

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
5	0	3	5	2

Nota: Frecuencias descriptivas

Figura 6: Áreas usuarias cumplen con su plan operativo institucional.



Nota: En la Tabla y la Figura 6 se observa que, de los colaboradores encuestados, 5 indicaron que nunca las áreas usuarias cumplen con su plan operativo institucional, lo que representa un 33%. Además, 3 colaboradores respondieron que esto ocurre algunas veces, equivalente al 20%. Por otro lado, 5 colaboradores comunicaron que casi siempre se cumple, lo que representa otro 33%, y 2 colaboradores interpretaron que siempre se cumple, lo que equivale al 14% de la muestra.

Discusión

Relación del Control Interno con las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023:

En la investigación se determinó que el valor p es menor a 0,01 (alfa), lo que lleva a rechazar la hipótesis nula. Esto indica que hay suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está significativamente relacionado con las contrataciones públicas. Además, el coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,681, sugiriendo una relación positiva y alta entre ambas variables.

Relación del Componente Ambiente de Control con las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023:

El estudio reveló que el p valor también es menor a 0,01 (alfa), lo que permite rechazar la hipótesis nula. Así, hay evidencia estadística suficiente para concluir que el ambiente de control tiene una relación significativa con las contrataciones públicas. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,659, indicando una relación positiva y alta.

Relación del Componente Evaluación de Riesgo con las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023:

Se encontró que el p valor es menor a 0,01 (alfa), lo que lleva a rechazar la hipótesis nula. Esto implica que hay suficiente evidencia estadística para afirmar que la evaluación de riesgo está significativamente relacionada con las contrataciones públicas. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,667, indicando una relación positiva y alta.

Relación del Componente Actividades de Control con las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023:

El análisis mostró que el p valor es menor a 0,01 (alfa), permitiendo rechazar la hipótesis nula. Por lo tanto, hay evidencia estadística suficiente para afirmar que las actividades de control están significativamente relacionadas con las contrataciones públicas. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,604, indicando una relación positiva y alta.

Relación del Componente Información y Comunicación con las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023:

Se evidenció que el p valor es menor a 0,01 (alfa), lo que lleva a rechazar la hipótesis nula. Esto sugiere que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la información y comunicación están significativamente relacionadas con las contrataciones públicas. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,648, indicando una relación positiva y muy alta.

Relación del Componente Supervisión con las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023:

Finalmente, el estudio reflejó que el p valor es menor a 0,01 (alfa), lo que permite rechazar la hipótesis nula. Esto indica que hay suficiente evidencia estadística para afirmar que la supervisión está significativamente relacionada con las contrataciones públicas. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,617, sugiriendo una relación positiva y muy alta.

Conclusiones

1. Relación del Control Interno con las Contrataciones Públicas:

El control interno se relaciona de manera significativa con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. La implementación adecuada de controles internos contribuye a asegurar la transparencia, la eficiencia y la legalidad en los procesos de contratación, lo que ayuda a mitigar los riesgos de fraude o corrupción. Esto se confirma estadísticamente con un coeficiente de Pearson de 0,681 y un p-valor menor a 0,01.

2. Relación del Componente Ambiente de Control con las Contrataciones Públicas:

El componente ambiente de control está significativamente relacionado con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. Un ambiente organizacional favorable, con políticas y procedimientos claros, fomenta la integridad y la ética en las decisiones relacionadas con las contrataciones. Esta relación se valida estadísticamente mediante un coeficiente de Pearson de 0,659 y un p-valor menor a 0,01.

3. Relación del Componente Evaluación de Riesgo con las Contrataciones Públicas:

El componente evaluación de riesgo se relaciona de manera significativa con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. Realizar una evaluación adecuada de los riesgos asociados a los procesos de contratación permite implementar medidas preventivas y correctivas que mitigan impactos negativos potenciales. Esta relación se confirma estadísticamente con un coeficiente de Pearson de 0,667 y un p-valor menor a 0,01.

4. Relación del Componente Actividades de Control con las Contrataciones Públicas:

El componente actividades de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. Este componente genera un marco de supervisión y seguimiento que garantiza el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la correcta ejecución de las contrataciones. Esto se respalda con un coeficiente de Pearson de 0,604 y un p-valor menor a 0,01.

5. Relación del Componente Información y Comunicación con las Contrataciones Públicas:

El componente información y comunicación se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. Una comunicación interna y externa adecuada facilita la transmisión de información relevante para la toma de decisiones en

materia de contratación pública. Esta relación se valida con un coeficiente de Pearson de 0,648 y un p-valor menor a 0,01.

6. Relación del Componente Supervisión con las Contrataciones Públicas:

El componente supervisión se relaciona de manera significativa con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023. La supervisión constante y efectiva asegura que se cumplan los objetivos establecidos y permite la corrección oportuna de desviaciones en los procesos de contratación. Esta relación se confirma con un coeficiente de Pearson de 0,617 y un p-valor menor a 0,01.

Referencias

1. Gómez, J. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba). <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/57691>
2. Astudillo, A., y Del Rosario, G. (2020). El análisis del control interno administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15551>
3. Salvador, L. (2021). El control Interno y la Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5087>
4. Cruz, C. (2022). Caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. Caso: empresa de seguridad y vigilancia POLPART SRL Tumbes, 2019. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/27600>
5. Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
6. Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-lapoblacion.html>.
7. Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rómulo, C. y Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. Puno. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>

© 2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).