GACETA CIENTÍFICA

ARTÍCULOS ORIGINALES
Escuela de Posgrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán
Vol. 9(3), julio - setiembre de 2023, Huánuco - Perú
http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien

https://doi.org/10.46794/gacien.9.3.2000

ISSN 2617 - 4332

Control interno en la ejecución de obras por administración directa en un gobierno local del Perú

Internal control in the execution of works by direct administration in a local government of Peru

Oswaldo Huayra Romero [1]

Citar como:
Huayra, O. (2023). Control interno en la ejecución de obras por administración directa en un gobierno local del Perú. *Gaceta Científica, 9*(3), 92-96.https://doi.org/10.46794/gacien.9.3.2000

[1]**Magister en Gestión Pública. Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.**

vent20vent@gmail.com

https://orcid.org/0000-0001-6133-2963

Recibido: 02/03/2023
Aceptado: 07/07/2023
Publicado: 13/07/2023

Autor de correspondencia:
vent20vent@gmail.com

Resumen

Objetivo. El objetivo del estudio fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2019. **Métodos.** Para ello, se utilizó una muestra censal compuesta por un total de 20 colaboradores municipales. La metodología de investigación empleada fue de tipo aplicado, con un enfoque cuantitativo y un nivel descriptivo correlacional. Se empleó un diseño no-experimental y transversal. Para obtener información de la población, se utilizaron la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento, respectivamente. El cuestionario fue validado mediante juicio de expertos y demostró una alta confiabilidad con un coeficiente alfa Cronbach de 0,92. **Resultados.** El resultado principal del estudio reveló que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa (0,471). La dimensión de evaluación de riesgos también muestra una relación directa y significativa (0,471). De manera similar, la dimensión de actividades de control gerencial está relacionada de forma directa y significativa. **Conclusión.** En conclusión, se confirma la existencia de una relación significativa y directa entre el "control interno" y la "ejecución de obras por administración directa" en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2019.

***Palabras clave**: auditoría; eficacia; eficiencia; prevención; procedimientos*

Abstract

Objective. The objective of the study was to determine the relationship between internal control and the execution of works by direct administration in the District Municipality of Santa María del Valle, Huanuco, 2019. **Methods.** For it, a census sample composed of a total of 20 municipal collaborators was used. The research methodology used was applied, with a quantitative approach and a correlational descriptive level. A non-experimental and cross-sectional design was used. To obtain information from the population, the survey and questionnaire were used as a technique and instrument, respectively. The questionnaire was validated through experts judgment and demonstrated high reliability with a Cronbach alpha coefficient of 0.92. **Results.** The main result of the study revealed that there is a direct and significant relationship between internal control and the execution of works by direct administration (0.471). The risk assessment dimension also shows a direct and significant relationship (0.471). Similarly, the dimension of management control activities is directly and significant related. **Conclusion.** In conclusion, is confirmed the existence of a significant and direct relationship between "internal control" and the "execution of works by direct administration" in the District Municipality of Santa María del Valle, Huanuco, 2019.

***Keywords:** audit; effectiveness; efficiency; prevention; procedures.*

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)

Introducción

El desarrollo social en el Perú es una de las principales preocupaciones de las autoridades, ya que los índices de pobreza y extrema pobreza no disminuyen como en el pasado. A lo largo de los años, la reducción de estos indicadores se ha vuelto más difícil, lo que deja a una gran parte de la población en riesgo de caer nuevamente en la pobreza. En este contexto, el gobierno, ya sea a nivel nacional, regional o local, desempeña un papel crucial en el fomento del desarrollo.

Uno de los aspectos donde el gobierno puede marcar la diferencia es en la ejecución de obras públicas. Estas obras tienen el potencial de generar cambios, desarrollo, oportunidades y mejoras en el bienestar de la población; sin embargo, es ampliamente reconocido que los bienes y servicios públicos a menudo no se brindan de manera eficaz o eficiente. En el sector público, especialmente cuando se trata de obras dirigidas a la población, se observan deficiencias en su ejecución: obras incompletas, sobrevaloradas, entregadas fuera de plazo o, en ocasiones, no entregadas en absoluto.

La sociedad es la principal afectada por estas deficiencias, y su insatisfacción con las obras, bienes y servicios gubernamentales es evidente. Para abordar estos problemas se han promulgado diversas leyes en el sector público con el objetivo de regular y supervisar el uso de los recursos estatales, donde el control interno desempeña un papel fundamental. La Contraloría General de la República (CGR) es la entidad máxima encargada de regular y supervisar los recursos públicos en Perú, respaldando la implementación de oficinas de control interno en todas las instituciones públicas, incluyendo las municipalidades encargadas de la ejecución de obras públicas (CGR, s/f).

Según la Ley del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República en Perú, el control interno implica llevar a cabo medidas preventivas y de supervisión antes, durante y después de las actividades en las entidades sujetas al control. Su objetivo es garantizar la eficiente gestión de recursos y activos públicos, promoviendo la eficiencia y la transparencia. Este control se divide en dos etapas, antes y durante la ejecución, que son responsabilidad de los funcionarios públicos y autoridades según los reglamentos institucionales. La etapa posterior es responsabilidad de entidades superiores que deben velar por la calidad y confiabilidad del control interno (Mantilla, 2005).

Por otro lado, la administración directa de obras es una opción utilizada por el Estado peruano para ejecutar proyectos de construcción con recursos propios. La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece que la ejecución presupuestaria indirecta se lleva a cabo a través del talento humano y la infraestructura de la entidad. Para realizar obras por administración directa, las entidades deben contar con un presupuesto asignado, un equipo técnico-administrativo, maquinaria en buen estado y un expediente técnico aprobado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004).

La asignación presupuestaria debe estar consignada en el presupuesto de la entidad para garantizar la ejecución de la obra. La capacidad técnica y operativa es esencial e implica tener la dirección técnica adecuada, equipos y maquinaria adecuados, así como una unidad de supervisión para garantizar la calidad de la obra. Por ello, el control interno es esencial en la ejecución de obras por administración directa en las entidades públicas de Perú, para asegurar la transparencia, eficiencia y calidad en el uso de los recursos públicos.

Ahora bien, en la actualidad incluso las oficinas de control interno pueden representar un problema latente en la ejecución del gasto público. A pesar de contar con estas oficinas, se han observado problemas en la ejecución de obras públicas municipales, como trabajos realizados bajo la modalidad de gestión directa en mal estado, sobrevalorados, con deficiencias técnicas, con plazos de ejecución que exceden lo establecido en los expedientes técnicos, obras inconclusas y, en consecuencia, carentes de liquidación técnica financiera (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004).

Teniendo en cuenta esta problemática, la investigación se plantea el siguiente interrogante: ¿En qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, durante el año 2019? El objetivo general de esta investigación fue determinar la asociación entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa en dicha municipalidad.

Para llevar a cabo este estudio, se aplicaron cuestionarios como instrumentos de recolección de datos, los cuales fueron validados por expertos y mostraron un alto nivel de validez, con un coeficiente alfa Cronbach de 0,924. Esta investigación es válida para el municipio del distrito de Santa María del Valle de Huánuco en 2019 y para otras poblaciones similares.

En ese sentido, el estudio abordó la importancia del control interno en la ejecución de obras públicas municipales en Perú, con un enfoque en laMunicipalidad Distrital de Santa María del Valle, en

Huánuco (Perú), durante el año 2019. Se espera que los resultados de esta investigación contribuyan a mejorar la eficacia y la eficiencia en la ejecución de obras públicas a nivel local.

Métodos

Tipo de estudio

La investigación se centró principalmente en la recopilación y el análisis de datos cuantitativos, lo que implica la obtención de números y estadísticas para comprender en profundidad el fenómeno en cuestión. El enfoque adoptado fue de naturaleza cuantitativa, lo que implicó mediciones numéricas y un análisis estadístico exhaustivo. Se clasificó el nivel de la investigación como descriptivo y correlacional, ya que se buscaba tanto detallar las características clave relacionadas con el tema de investigación como establecer relaciones entre las variables estudiadas. El diseño empleado fue no experimental, específicamente un diseño descriptivo-correlacional de corte transversal, ya que no se manipuló ninguna variable y la recopilación de datos se realizó en un único punto en el transcurso de la investigación (Behar, 2008; Hernández-Sampieri y Mendoza, 2020).

Población y criterios de selección de la población

La población en estudio comprende 20 individuos distribuidos en diversas unidades de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco (Perú), incluyendo personal gerencial, postores y beneficiarios de obras. Se destaca que la muestra consiste en la totalidad de la población, que representa el 100 %. Esto garantiza una cobertura exhaustiva de todos los segmentos relevantes para la investigación (Behar, 2008; Hernández-Sampieri y Mendoza, 2020).

Muestra/tipo de muestreo

El tipo de muestreo utilizado en este estudio es un "muestreo de población completa" o "censo". Esto significa que se ha tomado como muestra a la totalidad de la población de interés, que en este caso son las 20 personas distribuidas en las diversas unidades de la municipalidad y los beneficiarios de las obras. No se ha realizado una selección aleatoria o estratificada de un subconjunto de la población, sino que fueron incluidos los individuos para obtener una visión completa de la situación (Behar, 2008).

Instrumentos de recolección de datos/proceso de validación de los instrumentos de medición

El instrumento utilizado en esta investigación fue el cuestionario. Un cuestionario es una herramienta de recopilación de datos que consta de una serie de preguntas predefinidas que se presentan a los participantes para obtener sus respuestas. En este caso, el cuestionario se diseñó específicamente para recopilar información sobre las variables de interés relacionadas con el control interno y la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, durante el año 2019.

Procedimientos de la recolección de datos

En el proceso de recopilación de datos fue empleado un cuestionario con preguntas estructuradas en una escala de tipo Likert, lo que permitió a los participantes proporcionar respuestas numéricas que indicaban su nivel de acuerdo o desacuerdo con respecto al contenido del estudio. Estas respuestas numéricas se analizaron estadísticamente para identificar tendencias, patrones y relaciones entre las variables (Carrasco, 2009).

Análisis de datos

Además de la descripción detallada de las características del fenómeno, el estudio también tuvo como objetivo establecer relaciones entre las variables estudiadas. Esto implica analizar cómo las diferentes variables están relacionadas entre sí, ya sea de manera positiva, negativa o neutral. Estas relaciones se determinaron mediante análisis estadísticos que ayudaron a comprender mejor cómo ciertas variables influyen en otras.

Aspectos éticos

El estudio se adhirió a los principios éticos fundamentales que engloban la promoción del bienestar de los participantes, la prevención de cualquier posible daño, el respeto absoluto por la autonomía de los individuos involucrados y la búsqueda de equidad en todos los aspectos del proceso de investigación.

Resultados

Considerandoun nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,471, lo que indica una relación moderadamente positiva. El valor p (p-value) asociado a este coeficiente de correlación fue de 0,03, y al ser menor que 0,05 se concluye que existe una influencia directa y significativa. En consecuencia, se puede afirmar que el control interno ejerce una influencia directa y positiva en la ejecución de obras por administración directa, lo que establece una relación sólida entre ambas variables. Esto implica que el nivel de control interno, ya sea alto o bajo, también influye en el rendimiento de la ejecución de obras (ver Tabla 1).

Tabla 1

Pruebas de correlación entre las variables control interno y ejecución de obras por administración directa

	Variable dependiente: ejecución de obras por administración directa Dimensión 1: capacidad técnica y operativa Dimensión 2: requisitos previos y presupuesto	
	Coeficiente de correlación de Spearman	Significancia
Variable independiente: control interno Dimensión 1: evaluación de riesgos Dimensión 2: actividades de control gerencial	0,471	0,03

Discusión

La investigación reveló que el control interno, la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial tienen una influencia directa y significativa en la ejecución de obras por administración directa. Con un coeficiente de correlación de 0,471 y un valor p de 0,03 se evidenció una relación moderada. Esto sugiere que el nivel de control interno, la calidad de la evaluación de riesgos y la efectividad de las actividades de control gerencial también afectan la calidad de la ejecución de obras.

Esta conclusión se alinea con la teoría y hallazgos previos. Carlos y Sinchi (2020) encontraron una relación directa y significativa en la Municipalidad Provincial de Oxapampa (Perú), respaldando la importancia del control interno. Además, Vargas (2019) demostró una relación directa en el Gobierno Regional de Madre de Dios (Perú) entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administracióndirecta. Estos resultados validan la necesidad de mejorar la capacidad de control interno y de desarrollar un plan de mejora para las evaluaciones de riesgos.

El impacto positivo de las actividades de control gerencial en la ejecución de obras también está respaldado por Robbins y Coulter (2005) y la Contraloría General de la República (CGR, s/f), las cuales subrayan su papel en garantizar el cumplimiento de metas y regulaciones. Por lo tanto, se sugiere la capacitación y evaluación del personal de la Municipalidad para mejorar estas actividades.

En resumen, mejorar el control interno, la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial no solo optimizará el desarrollo de obras por administración directa, sino que también fortalecerá la transparencia y eficiencia en la gestión de recursos (Gamboa et al., 2016). Es vital que la Municipalidad priorice la capacitación y evaluación de su personal para maximizar estos impactos positivos en su funcionamiento institucional y en la comunidad a la que sirve.

El estudio presentó algunas posibles limitaciones que pudieron haber influido en la generalización de los resultados, como el tamaño de la muestra, la calidad de la recopilación de datos, la contextualización temporal y geográfica, la precisión de la medición de variables, la falta de consideración de factores no estudiados, la ausencia de causalidad directa, sesgos de respuesta y de memoria, y restricciones de recursos. Estas limitaciones debieron ser tenidas en cuenta al interpretar los hallazgos y pudieron haber sugerido áreas para futuras investigaciones.

Conclusión

La investigación reveló que en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle de Huánuco en 2019 tanto el control interno como la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial están relacionados de manera directa y positiva con la ejecución de obras por administración directa (Estupiñan 2008; Fonseca 2006). Estos hallazgos se respaldan en coeficientes de correlación de 0,471 y valores significativos de 0,03 para cada una de estas variables. En conjunto, esto indica que la calidad y efectividad del control interno, la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial tienen un impacto sustancial en la ejecución exitosa de obras a través de esta modalidad. Estos resultados respaldan la importancia de fortalecer estos aspectos en la gestión de la Municipalidad para optimizar el desarrollo de obras, garantizar la transparencia y eficiencia en la administración de recursos, y, en última instancia, cumplir con las metas y regulaciones institucionales.

Referencias bibliográficas

Behar Rivero, D. S. (2008). Metodología de la investigación. Shalom.

Carlos, G., y Sinchi, M. (2020). El control interno y su incidencia en la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional UNDAC. http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1979

Carrasco, S. (2009). Metodología de la investigación científica. Editorial Mantaro. Contraloría General de la República. (s/f). Información institucional. https://www.gob.pe/institucion/contraloria/institucional

Estupiñán, R. (2006). Administración de Riesgos E.R.M y Auditoría Interna. ECOE Ediciones.

Fonseca, O. (2008). Sistema de control interno para organizaciones. Ediciones Lima.

Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., y Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Revista Publicando, 3(8), 487-502. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2020). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw Hill.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (2006, 18 de abril). Congreso de la República. https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716

Ley de fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control. (2018). Congreso de la República. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2288354/Ley%20N%C2%B030742.pdf.pdf?v=1634854850

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N.º 28411. (2004). Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basica-presupuestaria/7149-ley-n-28411-3/file

Mantilla, S. A. (2005). Control Interno. Informe COSO. ECOE Ediciones.

Robbins, S. P., y Coulter, M. (2005). Administración. Pearson Educación.

Valencia, J. (2009). Control interno un efectivo sistema para la Empresa. Astrillas.

Vargas Serrano, L. D. (2019). Control interno en la ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Madre de Dios, periodo 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Amazónica de Madre deDios].Repositorio Institucional Digital UNAMAD. http://hdl.handle.net/20.500.14070/597

Contribución de los autores

OHR: recolección de datos, análisis de resultados, discusión, revisión final del artículo.

Fuentes de financiamiento.

La investigación fue realizada con recursos propios.

Conflictos de interés

El autor declara no presentar conflictos de interés.

Autor de correspondencia

vent20vent@gmail.com

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)