

## La importancia del control interno en la gestión de ejecución de obras públicas – Perú

**Juana del Pilar Contreras Portocarrero**

<https://orcid.org/0000-0001-7201-8996>

[juana.contreras@untrm.edu.pe](mailto:juana.contreras@untrm.edu.pe)

Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza  
Chachapoyas, Perú

**Dennis Brayan Baique Timaná**

<https://orcid.org/0000-0003-4038-3504>

[dennis.baique@untrm.edu.pe](mailto:dennis.baique@untrm.edu.pe)

Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza  
Chachapoyas, Perú

**Adolfo Cacho Revilla**

<https://orcid.org/0000-0001-8335-4274>

[adolfo.cacho@untrm.edu.pe](mailto:adolfo.cacho@untrm.edu.pe)

Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza  
Chachapoyas, Perú

**Abel Cacho Revilla**

<https://orcid.org/0000-0002-7035-0685>

[ing.cachorevilla@hotmail.com](mailto:ing.cachorevilla@hotmail.com)

Universidad Nacional de la Frontera  
Sullana - Perú

Recibido (05/03/22 ) Aceptado (09/04/22)

**Resumen:** El objetivo del estudio fue hacer una propuesta de un modelo de control interno, analizando la legislación peruana en el área específica relacionada con la gestión de la ejecución de las obras "Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, a través de un estudio cuantitativo con propósito descriptivo y de diseño no experimental utilizando una muestra de 20 trabajadores de la Unidad de Control Institucional de la Dirección Regional, entre gerentes, profesionales y técnicos. Utilizando la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario en escala Likert. Confirmando los resultados que la gestión de la ejecución de obra es regular, según la calificación que dio el 60% de los trabajadores encuestados, ocurriendo lo mismo con las dimensiones encontrándose en el mismo rango. Concluyendo que la propuesta tiene como objetivo lograr la efectividad del control interno en la gestión de la ejecución de la obra "Mejoramiento de carretera Jayanca, Pampa de Lino" – GORE Lambayeque, brindando un uso oportuno

**Palabras Clave:** Control interno, gestión de ejecución de obra, órgano de control institucional.

## The importance of internal control in the execution management of public works – Peru

**Abstract:** The objective of the study was to make a proposal for an internal control model, analyzing the Peruvian legislation in the specific area related to the management of the execution of the works "Improvement of the Jayanca Highway, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, through of a quantitative study with a descriptive purpose and non-experimental design using a sample of 20 workers from the Institutional Control Unit of the Regional Directorate, among managers, professionals and technicians. Using the survey technique, whose instrument was the Likert scale questionnaire. Confirming the results that the management of the execution of work is regular, according to the qualification given by 60% of the workers surveyed, the same happening with the dimensions being in the same range. Concluding that the objective of the proposal is to achieve the effectiveness of internal control in the management of the execution of the work "Improvement of the Jayanca highway, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, providing a timely, correct, efficient and transparent use in the management of state assets and resources.

**Keywords:** Internal control, work execution management, institutional control body.



## I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial y en nuestro país, desde hace algunas décadas, los escándalos de corrupción han prevalecido con un alto grado de magnitud en casi la mayoría de las entidades estatales y privadas, especialmente en relación a la ejecución de grandes obras, generando desconfianza de las autoridades hacia ciudadanía, exigiendo penas extremas para quienes cometen estos delitos, incluso sacándolos de la política, para el caso que tenemos que cubrir, hay deficiencias que deben salir a la luz, pues dificulta enormemente la realización del trabajo.

El Gobierno Regional de Lambayeque es una de las organizaciones desafiadas por los círculos de información por sucesos de degeneración en las distintas compras y licitaciones, construcción de cimentaciones, contratos de obra entre terceros, revelando así un incorrecto control interno respecto a la cuenta pública. fase de dicho organismo público.

Esta investigación hace referencia al control interno en el proceso de la ejecución de la obra “Mejoramiento de carretera Jayanca, Pampa de Lino” – GORE Lambayeque, 2019. En donde una de las particularidades más significativas en la transición al servicio público es investigar los métodos y precisiones elementos para asegurar claridad e intervención en todo lo referente a recursos y desempeño A pesar de las evidencias y derivaciones de la misión, sentimos que es una terquedad vergonzosa de monitorear y existen varios contextos de vicio y costos exagerados en las decisiones del tesoro nacional.

## II. DESARROLLO

La descripción de diversos hallazgos de anomalías por parte del control interno me obliga a aclarar cómo es posible una optimización del seguimiento en la gestión de activos y transacciones del gobierno estatal y qué instrumentos regulatorios se adaptan para lograr resultados en tal intento. , y conscientes de los horizontes de seguimiento que conciernen al control institucional, consideramos oportuno seguir la interesante vía del control simultáneo, considerándolo un instrumento oficial relevante y preciso para permitir un examen preparatorio en el encargo de los patrimonios de la nación.

Evaluado con seguimiento oportuno, puedo decir que [1] publicaron su artículo de revista a nivel internacional. El objetivo fue analizar la optimización y pruebas en profundidad del uso de bienes públicos. Se utilizó el enfoque cualitativo y el tipo de investigación analítica de análisis inductivo. Las técnicas utilizadas fueron la documental, los resultados muestran que, con la culminación de la confirmación de la optimización de las finanzas públicas, la administración pública se adapta a la evolución de las diferentes áreas, mejorando así los servicios y en definitiva evitando penalizaciones para parte de los organismos de control.

Según [2] el objeto de esta investigación fue crear un artículo de protocolo que practique la diligencia de los testimonios de COSO y COCO. Con una metodología de aplicación histórica utilizando la técnica documental a través de revistas, tesis, artículos, entre otros tipos de información. Una vez

realizado el estudio y obtenidos los resultados, se concluyó que la investigación ha permitido mostrar, de igual manera, a diferentes naciones, en subordinación de sus tipos, que han perpetrado aportes para la redacción de un sello conceptual. que especifica el método de examen ropa interior y sus herramientas.

Según [3] en su artículo publicado. El objetivo era establecer el valor de la auditoría interna como herramienta infalible para un mandato económico y contable eficaz. El estudio fue cualitativo, documental y descriptivo. La muestra no probabilística estuvo constituida por 12 empresas bananeras. Concluyendo que los proveedores están practicando con una proporción excesiva de equipo de examen interno. Asegúrese de que los procedimientos y procedimientos sean consistentes con la legitimidad y adecuación de la investigación falsa.

En cambio, [4] en su investigación tuvo como objeto apoyar la defensa de un régimen dinámico durante el seguimiento y revisión de precios durante el período de trabajo estatal. El artículo fue enmarcado según el procedimiento deductivo hipotético, con un enfoque cuantitativo. Según las técnicas y procedimientos utilizados, se trató de conocimiento científico a través de la revista literaria existente. Al finalizar los resultados del estudio, concluye que existe una probada arbitrariedad de la imagen de los cambios pactados y contras laborales adicionales que surgen en caso de sobrecostos y omisiones en relación a los valores y los plazos de ejecución otorgados.

Algunos trabajos [5] cuyo objetivo era ayudar a las luchas de los órganos estatales con la intención de respaldar con prudencia las bases legislativas y la adecuada entrega de los presupuestos. Se utilizó el método inductivo-deductivo y el método analítico-sintético. Utilizó la técnica del análisis documental. En donde los resultados afirmaron que el examen íntimo es una fase adecuada para las innovaciones que el instituto disputa en la correcta gestión de los fondos públicos. En general, concluyen que el examen interno surge como un componente capaz de anidar la voluntad de las instituciones estatales con la intención de avalar con sensatez los compendios regulatorios y la adecuada presentación de las liquidaciones.

Según [6] en su investigación tuvo como objetivo modificar el Código del Trabajo y proponer algunas soluciones y preguntas para futuros estudios. La investigación adoptó un enfoque cualitativo utilizando la técnica de revisión documentaria. Concluyendo que la corrupción, inadecuada tan antigua como la sensibilidad, todos los estados viven en un rango inferior o superior y sus elementos habilitadores, sobre todo, el sistema de subsidios de las sectas estatales y su transparencia, disposición y concesiones de los funcionarios estatales, las formas de intervención a posteriori del aparente enriquecimiento de fuentes oscuras, y el comportamiento habitual de la ciudad ante toda la gestión rígida de los capitales presupuestarios.

A nivel nacional, se menciona a [7] en su investigación establece la relación entre la intervención interna y el respeto al presupuesto público. El análisis fue no experimental con un diseño correlacional causal, utilizando una muestra

conformada por 30 trabajadores, utilizando la herramienta de cuestionario. Concluyendo que el control interno en la sentencia GORE Madre de Dios 2018 se destaca en 56,7% con margen efectivo, en 36,7% con horizonte normal y en 6,7% muy eficientemente, siendo su escala a ajustarse a eficiente.

Otro trabajo [8] determinó la prevalencia del control interno en los métodos de compromiso, a través de un estudio no experimental con un diseño transversal causal correlativo y los métodos deductivo e inductivo, utilizando una muestra compuesta por 50 asistentes, el cuestionario permitió concluir que existe una influencia muy significativa de la influencia en el control interno y los procesos de contratación. Esto ayudará a mejorar el control interno de las intervenciones de las negociaciones en esta institución, que sin dudarlo logrará incrementar las cuotas de capacidad en la producción estatal con la invariable consumación de incrementar la efectividad de la existencia del lugar.

Asimismo, [9] identifica las esencias de los componentes de impacto que intervienen en la administración de la obra, con un enfoque descriptivo y un esquema transversal explicativo no experimental. El formulario constaba de 3 obras públicas, se manipuló el dictamen pericial. Concluyendo que los patrones son importantes como técnica para hacer el propio progreso económico y social en la región de Puno.

Monzón [10] establece el horizonte de reciprocidad entre la gestión de los contratos de servicios y el control interno. Se aplicó a una muestra a 151 trabajadores aplicándoles un cuestionario. Concluyendo que existe una conexión significativa entre el control interno y la gestión de contratos en GORE Apurímac.

Castillo [11] demuestra que el registro nacional para el aseguramiento de la misión del alcalde, aplicando un diseño único cualitativo, utilizando una muestra seleccionada a través de los documentos oficiales que se extrajeron del portal de transparencia utilizando la tecnología de documentación, así como la aplicación de entrevistas. Concluyendo que la

empresa no ha implementado estrategias de gestión que le permitan prevenir los efectos negativos en el desarrollo de sus actividades. Encontrándose evidencia que permite recomendar el uso adecuado de capitales estatales y otros que requieren procedimientos administrativos y judiciales.

### III.METODOLOGÍA

El propósito fue descriptivo, ya que se buscó detallar las posesiones y los tipos significativos de cualquier prodigio analizado. Describió las preferencias de una multitud o una ciudad [12].

El trabajo fue focalizado, trabajándose con información descrita elaborando una propuesta que haría efectivo el control interno en el Gobierno Regional de Lambayeque, con el objetivo de brindar una alternativa de mejora continua en la gestión de la ejecución de todo tipo de obra pública.

La población fue conformada por los 165 colaboradores que laboran en las diferentes áreas o unidades orgánicas del proceso de ejecución del proyecto, conformados por funcionarios electos, funcionarios de confianza, gerentes, profesionales, técnicos y asistentes de la sede del gobierno regional de Lambayeque. La muestra fue acordada por los 20 servidores que laboran en la ejecución del presupuesto público y por la unidad orgánica del órgano de control institucional de la sede del gobierno regional de Lambayeque, incluyendo gerentes, profesionales y técnicos.

### IV.RESULTADOS

La tabla 1 nos muestra que el 60% de los encuestados han calificado como regular la gestión de ejecución de obra, mientras que el 40% lo califica como bueno; en consecuencia, se necesita mejorar la gestión de obra hasta llegar al 100% de su ejecución total.

**Tabla 1. Gestión de ejecución de obra**

	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje válido (%)	Porcentaje acumulado (%)
Malo	0	0,0	0,0	0,0
Regular	12	60,0	60,0	60,0
Bueno	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

De acuerdo a la tabla 2 se evidencia que el 90% considera regular el presupuesto del proyecto, mientras que el 10% lo considera como bueno el presupuesto del

proyecto. Esto se debe por la distribución y ejecución presupuestaria, teniendo deficiencias en la priorización de las actividades programadas.

**Tabla 2. Presupuesto del proyecto.**

	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje válido (%)	Porcentaje acumulado (%)
Malo	0	0,0	0,0	0,0
Regular	18	90,0	90,0	90,0
Bueno	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

En la tabla 3 se muestra que el 100% de los trabajadores califican de manera regular las modificaciones presupuestales. En el proyecto se realizaron modifica-

ciones presupuestarias, las mismas que no estuvieron acorde a las prioridades solicitadas, generando incomodidad por parte de los involucrados.

**Tabla 3. Modificaciones presupuestales.**

	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje válido (%)	Porcentaje acumulado (%)
Malo	0	0,0	0,0	0,0
Regular	20	100,0	100,0	100,0
Bueno	0	0,0	0,0	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Los resultados mostrados en la tabla 4, el 70% de trabajadores considera de manera regular los requisitos que se requieren para el inicio de las obras públicas,

mientras que el 30% lo considera como bueno. Esto debió a la burocracia y excesiva documentación que se debe presentar para que se pueda iniciar una obra.

**Tabla 4. Requisitos para el inicio de la obra.**

	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje válido (%)	Porcentaje acumulado (%)
Bajo	0	0,0	0,0	0,0
Regular	14	70,0	70,0	70,0
Alto	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

La tabla 5 muestra referente a la ampliación de los plazos, en donde el 90% de trabajadores consideran regular este proceso, mientras que el 10% considera que

es bueno. Los plazos para la ampliación de documentos son muy cortos, ocasionando atrasos en la presentación de los expedientes técnicos.

**Tabla 5. Ampliación de plazos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	0	0,0	0,0	0,0
Regular	18	90,0	90,0	90,0
Alto	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Con referencia a la recepción y liquidación de proyectos, la tabla 6 el 70% califica los mecanismos de manera regular, mientras que el 30% restante lo consignó

como bueno. Para poder hacer una liquidación de obra se demora mucho tiempo, generando atrasos en los pagos por la culminación de las obras.

**Tabla 6. Recepción y Liquidación de proyectos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	0	0,0	0,0	0,0
Regular	14	70,0	70,0	70,0
Alto	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

## V.CONCLUSIONES

De acuerdo a los efectos obtenidos en el desarrollo de la obra, se asume que la dirección de ejecución de la obra "Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, es regular, encontrándose respuestas que oscilan en 60%, igual sucede con su tamaño que está en ese margen, para el tamaño del presupuesto del proyecto (90%), el tamaño del cambio del presupuesto (100%), el tamaño de los requisitos de inicio del trabajo (70%), el tamaño de la extensión de la fecha límite (90%), el tamaño del recibo y la definición de proyectos (70%), dimensión responsable del trabajo (50%), dimensión de presentación de informes mensuales (60%) y dimensión de implementación de protocolos de calidad (50%), anticipando la aplicación de la propuesta que hace la gestión de control interno de la ejecución de la obra "Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque.

La propuesta tenía como objetivo hacer efectivo el control interno en la gestión de la ejecución de la obra "Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, con el objetivo de favorecer ocasionalmente el uso y gestión cuidadosa, eficiente y transparencia de flujos de capital y estado.

La propuesta que hace efectivo el control interno en la gestión de la ejecución de la obra "Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, ha obtenido su valoración a través del juicio de peritos, por lo que el contrato de las obras es establecido en el marco de la ley, con el resultado de certificar la vigilancia energética sin perturbar la diligencia de su cumplimiento.

## REFERENCIAS

- [1]J. Vinuesa y R. Robalino, «Optimización and internal control in the use of public resources in the improvement of administrative management,» Fipcaec, nº 14-38, 2020.
- [2]N. Quinaluis, V. Ponce, S. Muñoz, X. Ortega y J. Pérez, «Internal control and its application tools between Coso and Coco,» Cofin Habana, nº 268-283, 2018.
- [3]P. Serrano, L. Señalin, F. Vega y J. Herrera, «The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala - Ecuador,» Espacios, nº 30-39, 2018.
- [4]E. Grifa, «Development of a model for economic and temporal monitoring and control during the execution phase in public works. Integration of information for advanced detection of cost overruns-IMADO,» España, 2017.
- [5]J. Gamboa, S. Puente y P. Vera, «Importance of internal control in the public sector,» nº 487-502, 2016.
- [6]R. Abad, «The execution of the public works contract. The unsolvable problem of the modification.,» Madrid,

2015.

- [7]A. Fpuro, «El control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios - 2018,» Trujillo, 2019.
- [8]A. Díaz, «Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017,» Cajamarca, 2019.
- [9]R. Gutiérrez, «Factores críticos que influyen en la gestión de ejecución de obras y su impacto en el desarrollo de la Región Puno,» Puno, 2018.
- [10]I. Monzón, «Control interno y la gestión de contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018,» Apurímac, 2018.
- [11]J. Castillo, «El control interno para la efectividad de la gestión municipal del distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018,» Lima, 2018.
- [12]R. Hernández, C. Fernández y P. Baptista, Metodología de la investigación - Sexta edición, Mexico: Mc Graw Hill Education, 2014.
- [13]Contraloría General de la República, «[www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe),» 13 04 2019. [En línea].

## RESUMEN CURRICULAR



**Juana del Pilar Contreras Portocarrero**, Contadora Público Colegiado, con una maestría en Gestión Pública, actualmente me desempeño como docente ordinario en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Chachapoyas.



**Dennis Brayan Baique Timaná**, Contador Público Colegiado por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, con Maestría en Tributación, actualmente me desempeño como docente de Pre y Posgrado de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas.



**Adolfo Cacho Revilla**, Contador Público Colegiado por la Universidad Señor de Sipán, con una Maestría en Educación y un Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad, actualmente me desempeño como docente en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza.



**Abel Cacho Revilla**, Ingeniero Industrial con una Maestría en Ciencias con mención en Sistemas Integrados de Gestión de la Calidad, Ambiente, Seguridad y Responsabilidad Social Corporativa, con diferentes estudios relacionados a los Sistemas Integrados de Gestión (ISO 9001, ISO 14001 y ISO 45001). Actualmente laborando como Especialista en Seguridad y Salud en el Trabajo de la Universidad Nacional