



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA LIQUIDACIÓN
FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR
ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUCYURA, PERIODO 2022 - 2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

PRESENTADO POR:

BACH. MARLENY HAQUEHUA ASTO

ASESOR:

DR. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ

ORCID: 0000-0002-0276-5969

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA LIQUIDACION FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACION DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA, PERIODO 2022-2023

presentado por: MARLENY HAQUEHUA AOTO con DNI Nro.: 24991407 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 08 de Mayo de 2025



Firma

Post firma Manuel Vicente Sols Yopez

Nro. de DNI 41156133

ORCID del Asesor 0000-0002-0276-5969

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259; 456955274

BACH. MARLENY HAQUEHUA ASTO

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓ...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:456955274

Fecha de entrega

8 may 2025, 9:24 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

8 may 2025, 9:38 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADASdocx

Tamaño de archivo

1.1 MB

135 Páginas

26.332 Palabras

148.066 Caracteres

10% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 15 words)

Exclusions

- ▶ 2 Excluded Sources

Top Sources

- 7%  Internet sources
- 0%  Publications
- 9%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

1 Integrity Flag for Review

-  **Hidden Text**
136 suspect characters on 1 page
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA, PERIODO 2022 - 2023** de la Br. Br. **MARLENY HAQUEHUA ASTO**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **DIECISIETE DE DICIEMBRE DE 2024**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 15 de enero del 2025

Dr. JORGE WASHINGTON GUILLERMO ESPINOZA
Primer Replicante

Mg. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Segundo Replicante

Dr. ZENÓN LATORRE VALDEIGLESIAS
Primer Dictaminante

Mg. NERY INES PÉREZ HUAYANA
Segundo Dictaminante

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi familia, cuyo apoyo incondicional y constante motivación fueron fundamentales para alcanzar este logro. A mis profesores y mentores, por su guía y enseñanza a lo largo de mi formación. Y, en especial, a todas las personas que creen en el esfuerzo y la perseverancia como pilares para alcanzar metas.

Agradecimiento

Agradezco profundamente a Dios, por darme la fortaleza y sabiduría para culminar este camino. A mi familia, por su amor y respaldo inquebrantable. A mis asesores y docentes, por compartir sus conocimientos y orientarme en cada paso de este proceso. Y a mis amigos y compañeros, por su compañía y palabras de aliento en los momentos difíciles. Sin el apoyo de cada uno de ustedes, este logro no habría sido posible

Índice general

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Índice general	III
Índice de cuadros	V
Índice de figuras	VII
Resumen	IX
Abstract.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	3
a. Problema general	3
b. Problemas específicos	3
1.3. Justificación de investigación	3
1.4. Objetivos de investigación.....	5
a. Objetivo general.....	5
b. Objetivos específicos.....	5
II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1. Bases teóricas.....	6
2.2. Marco conceptual.....	26
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación	31
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	38
3.1. Hipótesis	38
a. Hipótesis general	38
b. Hipótesis específicas	38
3.2. Identificación de variables e indicadores.....	39
3.3. Operacionalización de la variable.....	41
IV. METODOLOGÍA	42
4.1. Ámbito de estudio	42
4.2. Tipo y nivel de investigación.....	43
4.3. Unidad de análisis	44
4.4. Población de estudio	44

4.5. Tamaño muestra.....	45
4.6. Técnicas de selección de muestra	45
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	46
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada	47
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	48
5.2. Pruebas de hipótesis.....	89
5.3. Discusión de resultados	96
CONCLUSIONES.....	102
RECOMENDACIONES	104
REFERENCIAS	106
ANEXOS.....	113

Índice de cuadros

Cuadro 1 Operacionalización de la variable.....	41
Cuadro 2 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pucyura.....	45
Cuadro 3 Valores del coeficiente de confiabilidad.....	46
Cuadro 4 Estadística de fiabilidad de las variables	48
Cuadro 5 Análisis del control interno.....	49
Cuadro 6 Análisis del ambiente de control.....	50
Cuadro 7 Análisis de la evaluación de riesgos	51
Cuadro 8 Análisis de las actividades de control.....	52
Cuadro 9 Análisis de la información y comunicación.....	53
Cuadro 10 Análisis de la supervisión o monitoreo.....	54
Cuadro 11 Análisis de la liquidación financiera.....	56
Cuadro 12 Análisis de la documentación contable.....	57
Cuadro 13 Análisis de la asignación presupuestal	58
Cuadro 14 Análisis de los recursos humanos	59
Cuadro 15 Indicador 01: MOF	61
Cuadro 16 Indicador 02: ROF	62
Cuadro 17 Indicador 03: RIT.....	63
Cuadro 18 Indicador 04: Directivas.....	64
Cuadro 19 Indicador 05: Identificación de riesgos.....	65
Cuadro 20 Indicador 06: Análisis de riesgos.....	66
Cuadro 21 Indicador 07: Control de actividades	67
Cuadro 22 Indicador 08: Revisiones periódicas	68
Cuadro 23 Indicador 09: Información verbal	69
Cuadro 24 Indicador 10: Información documentaria.....	70
Cuadro 25 Indicador 11: Seguimiento	71
Cuadro 26 Indicador 12: Monitoreo	72
Cuadro 27 Indicador 13: Feaciencia	73
Cuadro 28 Indicador 14: Oportunidad.....	74
Cuadro 29 Indicador 15: Oportunidad.....	75
Cuadro 30 Indicador 16: Presupuesto.....	76
Cuadro 31 Indicador 17: Presupuesto.....	77
Cuadro 32 Indicador 18: Clasificación.....	78

Cuadro 33 Indicador 19: Asignación.....	79
Cuadro 34 Indicador 20: Asignación.....	80
Cuadro 35 Indicador 21: Personal nombrado	81
Cuadro 36 Indicador 22: Personal nombrado	82
Cuadro 37 Indicador 23: Personal contratado	83
Cuadro 38 Indicador 24: Personal contratado	84
Cuadro 39 Liquidaciones de obra por administración directa en la en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 – 2023	85
Cuadro 40 Prueba de normalidad	89
Cuadro 41 Prueba de Tau_b de Kendall general	90
Cuadro 42 Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1	91
Cuadro 43 Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2	92
Cuadro 44 Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3	93
Cuadro 45 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general	94
Cuadro 46 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general	95

Índice de figuras

Figura 1 Objetivos del control interno.....	12
Figura 2 Objetivos del control interno administrativo.....	14
Figura 3 Objetivos del control interno contable	15
Figura 4 Diferencia entre control interno administrativo y contable.....	15
Figura 5 Niveles del control interno	16
Figura 6 Elementos y principios básicos del control interno.....	16
Figura 7 Informe final de la obra contiene	23
Figura 8 Plazos de liquidación.....	24
Figura 9 Ubicación geográfica	42
Figura 10 Análisis del control interno	49
Figura 11 Análisis del ambiente de control.....	50
Figura 12 Análisis de la evaluación de riesgos.....	51
Figura 13 Análisis de las Actividades de control	52
Figura 14 Análisis de la información y comunicación	53
Figura 15 Análisis de la supervisión o monitoreo	54
Figura 16 Análisis de la liquidación financiera	56
Figura 17 Análisis de la documentación contable	57
Figura 18 Análisis de la asignación presupuestal.....	58
Figura 19 Análisis de los recursos humanos	59
Figura 20 Indicador 01: MOF.....	61
Figura 21 Indicador 02: ROF.....	62
Figura 22 Indicador 03: RIT	63
Figura 23 Indicador 04: Directivas.....	64
Figura 24 Indicador 05: Identificación de riesgos	65
Figura 25 Indicador 06: Análisis de riesgos	66
Figura 26 Indicador 07: Control de actividades	67
Figura 27 Indicador 08: Revisiones periódicas	68
Figura 28 Indicador 09: Información verbal.....	69
Figura 29 Indicador 10: Información documentaria.....	70
Figura 30 Indicador 11: Seguimiento	71
Figura 31 Indicador 12: Monitoreo	72
Figura 32 Indicador 13: Feaciencia	73

Figura 33 Indicador 14: Oportunidad	74
Figura 34 Indicador 15: Oportunidad	75
Figura 35 Indicador 16: Presupuesto	76
Figura 36 Indicador 17: Presupuesto	77
Figura 37 Indicador 18: Clasificación	78
Figura 38 Indicador 19: Asignación	79
Figura 39 Indicador 20: Asignación	80
Figura 40 Indicador 21: Personal nombrado	81
Figura 41 Indicador 22: Personal nombrado	82
Figura 42 Indicador 23: Personal contratado.....	83
Figura 43 Indicador 24: Personal contratado.....	84

Resumen

La investigación titulada "Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023" tuvo como objetivo "Describir la influencia entre el control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023". Para lograr esto, se empleó un marco metodológico con un tipo básico, utilizando un nivel correlacional, el diseño fue no experimental de corte longitudinal, la muestra estuvo conformado por 30 trabajadores de la municipalidad, la técnica e instrumento utilizados fueron la encuesta y el cuestionario, y los datos recopilados fueron procesados mediante el software estadístico SPSS.

En conclusión, los resultados obtenidos en el desarrollo del objetivo general de la investigación destacan que el control interno tiene un impacto crucial en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el periodo 2022-2023, ya que garantiza la correcta asignación de recursos, mejora la transparencia y asegura el cumplimiento de las normativas. A través de una adecuada implementación de controles internos, se minimizan los riesgos de errores, fraudes y desviaciones presupuestarias, lo que facilita una gestión financiera más eficiente y confiable en el cierre de los proyectos. Esto, a su vez, contribuye al uso responsable de los fondos públicos y a la satisfacción de las necesidades locales.

Palabras clave

Control interno, liquidación financiera, administración directa.

Abstract

The research titled “Influence of internal control on the financial settlement of works executed by direct administration in the District Municipality of Pucyura, period 2022 - 2023” had as its objective “Describe the influence between internal control on the financial settlement of works executed by administration direct in the District Municipality of Pucyura, period 2022 - 2023". To achieve this, a methodological framework with a basic type was used, using a correlational level, the design was non-experimental with a longitudinal section, the sample was made up of 30 workers from the municipality, the technique and instrument used were the survey and the questionnaire, and the data collected were processed using the SPSS statistical software.

In conclusion, the results obtained in the development of the general objective of the research highlight that internal control has a crucial impact on the financial settlement of the works carried out by direct administration in the District Municipality of Pucyura during the period 2022-2023, since It guarantees the correct allocation of resources, improves transparency and ensures compliance with regulations. Through adequate implementation of internal controls, the risks of errors, fraud and budget deviations are minimized, which facilitates more efficient and reliable financial management in the closure of projects. This, in turn, contributes to the responsible use of public funds and the meeting of local needs.

Keywords

Internal control, financial settlement, direct administration.

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal de esta investigación es describir la influencia entre el control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023. Para respaldar este estudio, se ha recurrido a una amplia gama de fuentes de información que sirven como base esencial para su desarrollo. La estructura de la investigación se ha dividido en cinco secciones distintas, detalladas de la siguiente manera:

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta la formulación del problema, donde se aborda la situación problemática actual, se plantean los problemas específicos y se establecen tanto el objetivo general como los objetivos específicos de la investigación. Además, se proporciona una justificación para llevar a cabo el estudio.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL, aborda el marco teórico, donde se recopila información proveniente de diversas fuentes, permitiendo acceder a antecedentes a nivel internacional, nacional y local. Esto se complementa con la elaboración de un marco conceptual y el desarrollo de hipótesis, tanto generales como específicas, basadas en la definición de variables.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES, se presenta la hipótesis, tanto generales como específicas, basadas en la definición de variables.

IV. METODOLOGÍA, se detalla la metodología de investigación, especificando aspectos como el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación. También se identifica la población de estudio, se determina el tamaño de la muestra y se describe la unidad de análisis. Además, se presenta la técnica y el instrumento utilizados para recolectar los datos.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN, se centra en los resultados y la discusión, donde se presentan los hallazgos derivados del procesamiento de datos en el sistema estadístico. Se incluye información sobre la confiabilidad del estudio, se realizan pruebas de hipótesis y se muestran las distribuciones de frecuencia. Posteriormente, se analizan y discuten en detalle los resultados obtenidos, teniendo en cuenta los antecedentes que respaldan los hallazgos.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones, derivadas del análisis de los resultados obtenidos al término de la investigación. Se incluyen también las referencias bibliográficas que se utilizaron como fuente para el desarrollo del estudio y se adjuntan los anexos correspondientes, que proporcionan apoyo y respaldo adicional a la investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

A nivel internacional, se puede definir al Estado como el territorio en el cual se sitúa un país o nación, que opera a través de un gobierno establecido, manteniendo el orden social y promoviendo la inclusión mediante los poderes públicos regulados por leyes y una constitución, en beneficio de la población. El rol esencial del Estado es crear las condiciones propicias para el desarrollo y progreso colectivo de la población. Desde una perspectiva jurídica, es una entidad regida por instituciones públicas y legislación democrática, utilizando el poder en favor de los ciudadanos y protegiendo el bienestar común al satisfacer las necesidades básicas que les permitan convivir adecuadamente.

En el caso del Estado peruano, su función principal es garantizar el bienestar del pueblo. El país se organiza en tres niveles de gobierno: nacional, regional y local, priorizando así la satisfacción de las necesidades de la población y mejorando su calidad de vida. Una de las principales actividades que realizan es el desarrollo de obras públicas, las cuales son fundamentales para promover el bienestar social y mejorar los servicios públicos. En este contexto, el Estado peruano lleva a cabo diversas inversiones en obras de infraestructura para beneficiar a la población y reducir las disparidades sociales. Sin embargo, a pesar de la importancia de estas obras, algunas no pueden ser utilizadas por la población debido a problemas que surgen durante la etapa final del proceso, conocida como la liquidación de obras públicas.

En el contexto local, se destaca que el problema principal en muchos gobiernos locales radica en identificar las causas que obstaculizan el proceso de liquidación financiera de las obras ejecutadas mediante administración directa. Estas dificultades están vinculadas a aspectos sociales, económicos e infraestructurales, los cuales impactan en el Estado de Situación Financiera de la entidad.

En la Municipalidad Distrital de Pucyura se han identificado problemas relacionados con obras que han sido ejecutadas, pero aún no han sido liquidadas financieramente. Una de las principales causas de esta situación es la falta de asignación presupuestaria, lo que dificulta el proceso de liquidación. Además, se observa un incumplimiento de las normas legales establecidas para el proceso de liquidación de obras, según lo dispuesto en la Resolución de Contraloría N° 195-CG (1988). Otro factor importante es la ausencia de documentación adecuada para llevar a cabo la liquidación, así como el manejo deficiente del gasto financiero por parte del residente y/o inspector de obra, quienes a menudo no gestionan adecuadamente la asignación presupuestal reflejada en el expediente técnico, lo que puede dar lugar a la apertura de adicionales de obra y a la ampliación de plazos.

Por lo que, es fundamental y obligatorio realizar la liquidación de una obra pública, no solo por el cumplimiento de las normas vigentes para el cierre del proyecto, sino también por las implicaciones contables y tributarias que conlleva. Una obra que no ha sido liquidada continúa siendo considerada como una obra en curso y no puede ser activada como parte del inventario de la entidad. Por lo tanto, es crucial concluir este proceso para efectuar la transferencia de la obra a la entidad correspondiente y gestionar futuros proyectos.

Para garantizar una adecuada liquidación financiera, es necesario implementar controles internos y proponer normas que regulen el proceso. Esto implica el establecimiento de directivas y procedimientos claros, así como el cumplimiento de las normativas legales pertinentes. El objetivo es asegurar que se cumplan los objetivos establecidos para cada proyecto y mejorar la gestión financiera de las obras públicas, no solo para cumplir con el presupuesto asignado, sino también para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo el ambiente control influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cómo la evolución de riesgo influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cómo la información y control influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cómo la supervisión o monitoreo influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?

1.3. Justificación de investigación

a. Justificación teórica

La investigación se llevó a cabo basándose en una sólida justificación teórica, lo que permitió ampliar y profundizar los conocimientos en la ciencia y teoría contable. El objetivo

fue ofrecer alternativas de solución a las posibles deficiencias en el control interno, con el fin de mejorar la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. Para lograr esto, se utilizaron libros, artículos de revista, trabajos previos y la normativa vigente.

b. Justificación práctica

Este estudio se fundamentó en una justificación práctica sólida, considerándose una herramienta valiosa tanto para la Municipalidad Distrital de Pucyura como para otras entidades que realizan operaciones similares. Es esencial que estas organizaciones comprendan la importancia del control interno y su impacto en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. Además, se anticipa que este trabajo se convirtió en un recurso fundamental para futuras investigaciones en este ámbito.

c. Justificación metodológica

Este estudio de investigación incluyó una justificación metodológica, desarrollando un instrumento específico para la recolección de datos fiables. Además, se implementaron diversos procedimientos para cumplir con los objetivos de la investigación, empleando técnicas que garanticen la validez y confiabilidad de los datos. También se siguieron las normativas metodológicas de la institución académica y las pautas de estilo APA durante la realización de este trabajo.

d. Justificación social

En el ámbito social, el estudio resultó beneficioso para los servidores públicos de las entidades estatales. Esto se debe a que, al llevar a cabo un control interno adecuado, las actividades de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa se ejecutarán de manera eficiente, optimizando así sus labores y asegurando el cumplimiento de sus objetivos en beneficio de la población.

1.4. Objetivos de investigación

a. Objetivo general

Describir la influencia entre el control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

b. Objetivos específicos

- Describir la influencia entre el ambiente de control en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- Describir la influencia entre la evaluación de riesgos en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- Describir la influencia entre las actividades de control en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- Describir la influencia entre la información y comunicación en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- Describir la influencia entre la supervisión y monitoreo en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

A. Control interno

Según Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - LEY N.º 2778 (2012), el control interno es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Y así evitar la corrupción en las entidades, su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula, el sistema está conformado por la contraloría general de la república, como ente técnico rector, todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental, las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la contraloría general y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades tanto económica, financiera, de sistemas informáticos, de medioambiente y otros. (p.68)

Por otra parte, Estupiñán (2015) sostiene que el control interno definió lo que se está ejecutando, adoptando medidas disciplinarias de modo que en la práctica se realice de acuerdo a lo que previamente se planificó, presenta cinco componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Paredes (2018) indica que: “el nuevo concepto de control interno está relacionado con el informe COSO e indica que es un proceso llevado a cabo por el directorio, la alta gerencia y demás empleados de la empresa y tiene como objetivo asegurar un nivel adecuado de estabilidad para lograr los objetivos.”

Además, Razo (2016) señala que el control interno es la aplicación de un conjunto de medidas establecidas en la organización. El propósito de estas medidas es proveer equipos que puedan proteger todos nuestros activos institucionales y contribuir a la gestión de esta manera, y cumplir adecuadamente con las normas profesionales de la organización.

Así mismo Meléndez (2016) señala que el sistema de control interno consta de cinco componentes funcionales los cuales están divididos en tres niveles: niveles estratégicos, nivel directivo, y el nivel operativo.

Ley N°28716 (2006) El sistema de control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actividades de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N°28716 y la normativa técnica que emite la contraloría sobre la materia.

A.1 Dimensiones de control interno

Meléndez (2016) afirma que el control interno incluyo los procesos, reglas y estándares aplicados por los directores y gerentes de la empresa u organización para orientar la ejecución y promover el cumplimiento de las tareas asignadas para alcanzar las metas esperada, en tal sentido el control interno posee los siguientes componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; supervisión o monitoreo.

a. Ambiente de control

Contraloría (2020) donde señala que “el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, es de aplicación transversal a la organización.

González (2019) señala que el ambiente de control es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio, comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización”.

Señala que “el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control”. Romero (2016)

b. Evaluación de riesgos

Señala que “la evaluación de riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución”. Contraloria (2020)

Romero (2016) “Señala que la evaluación de riesgo es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados”.

Señala que “la evaluación de riesgo identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados y estos riesgos afectan a las

entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización”. González (2019)

c. Actividades de control

Contraloría (2020) “señala que las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad”

“Las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. “Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos además las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos” Romero (2016)

Las actividades de control interno se basan en políticas específicas y procedimientos de gestión utilizados para alcanzar sus objetivos. Las actividades de control más importantes involucran la separación de funciones, autorización adecuada de las transacciones y actividades, documentos y registros adecuados, el control físico sobre los activos y registros y controles independientes sobre el rendimiento. Moscoso y Echeverría (2015)

d. Información y comunicación

Contraloría (2020) “señala que la información y comunicación se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos”.

“La información y comunicación están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control, de manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo”. Romero (2016)

“La información y comunicación acerca del personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos la gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa”. Gonzáles (2019)

e. Supervisión o monitoreo

Contraloría (2020) “señala que la supervisión o monitoreo se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua”.

Señala que la supervisión o monitoreo en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. “Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia, como resultado de todo ello, la gerencia debe

llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control”. Romero (2016)

Señala que la supervisión o monitoreo es todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. “Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno”. Gonzáles (2019)

A.2. Importancia del control interno

Aguirre y Rivera (2022), con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa, asegurar la exactitud y veracidad de la información para fomentar la eficiencia operativa, y fomentar la aplicación de políticas para el cumplimiento de metas y objetivos predeterminados, el control es un plan de técnicas y procedimientos donde se tomarán todas las medidas administrativas y contables. proporcionado para el logro de los objetivos, a partir de aquí, la integridad y los estándares éticos del personal que planifica, administra y supervisa el control interno de la entidad tendrán un impacto significativo en el funcionamiento del control interno.

A.3. Enfoques del control interno

- **Enfoque tradicional del control interno:** Rodríguez (2019), el principal propósito del control interno que conlleva la utilización de una serie de métodos y procesos es la de amparar los activos que forman parte de la entidad, además de brindar un reporte preciso y comprensible y que el desenvolvimiento de las operaciones se muestre de manera competente relacionado a las políticas establecidas por la gerencia y al logro de los fines para las que fue creada

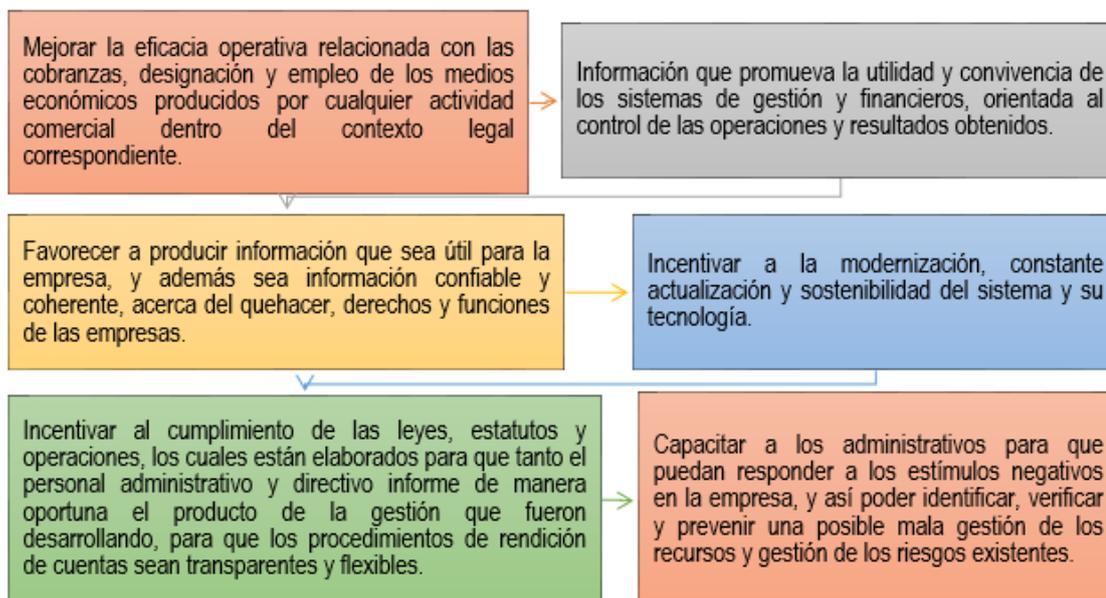
- **Enfoque contemporáneo del control interno (Modelo COSO):** Alayo (2019), relata como antecedente al patrón COSO la cual manifiesta que para sea llevado el control interno involucra a todos los que formen parte de la organización no solo relaciona a los directivos, además de ser trazado con el fin de garantizar solidez encadenado al alcance de los propósitos que se consolidan en el eficiencia de las operaciones, credulidad en los reportes económicos al final del periodo además de la satisfacción del efectuar a cabalidad con los normas o legalidad establecida.

A.4. Objetivo del control interno

Fonseca (2003), el objetivo principal en el control interno consiste en contribuir en la organización, en el control y a la mejora del proceso en los diferentes períodos, y esto está relacionado con:

Figura 1

Objetivos del control interno



Nota: La figura representa los objetivos del control interno

A.5. Clases de control interno

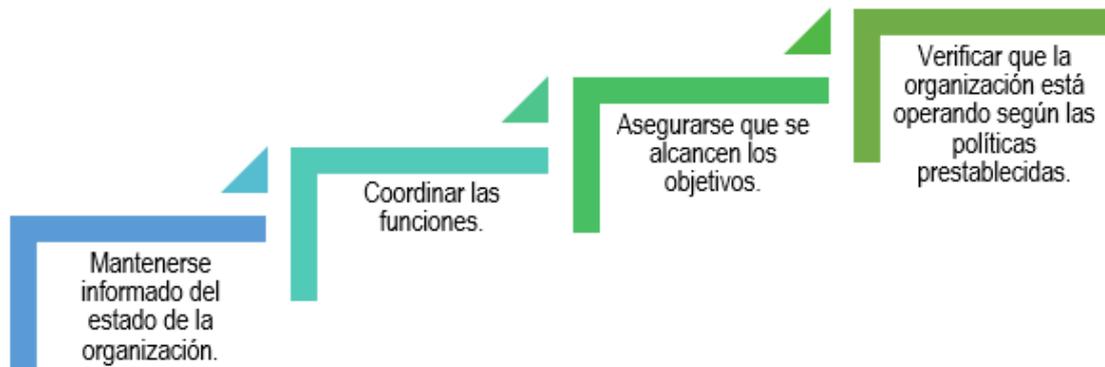
a. Control interno administrativo

Mantilla (2018), En primer lugar, el control interno tiene como objetivo fundamental facilitar y potenciar el desarrollo del plan organizacional, así como los procedimientos y registros asociados al proceso de toma de decisiones, especialmente en lo que respecta a la autorización de transacciones por parte de la administración. Este sistema no solo admite y respalda las acciones de la empresa, sino que también proporciona un marco estructurado que asegura la integridad y la transparencia en todas las operaciones. El control interno administrativo se erige como un pilar esencial en la gestión de cualquier organización, ya que activa y coordina las políticas operativas del equipo, promoviendo así una cultura de responsabilidad y alineación con los objetivos estratégicos establecidos. Al implementar controles efectivos, se optimiza la eficiencia operativa, se mitigan riesgos y se garantiza que las decisiones se tomen de manera informada y fundamentada, lo que contribuya al logro de los objetivos propuestos ya la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

Estupiñán y Niebel (2015), El sistema de control interno, en su esencia, es un conjunto integral de procedimientos y métodos organizativos que cada empresa implementa para garantizar la eficacia y eficiencia de sus operaciones. Este sistema administrativo es crucial para el logro de los objetivos organizacionales, ya que establece directrices claras que permiten monitorear y evaluar el desempeño de las actividades diarias. A través de la implementación de controles adecuados, se facilita la identificación y mitigación de riesgos, se optimizan los recursos y se asegura la integridad de la información financiera y operativa. De esta manera, el control interno no solo actúa como un mecanismo de supervisión, sino que también promueve la mejora continua, la rendición de cuentas y la transparencia dentro de la organización, asegurando que se cumplan los estándares establecidos y se impulsen.

Figura 2

Objetivos del control interno administrativo



Nota: La figura representa los objetivos del control interno administrativo

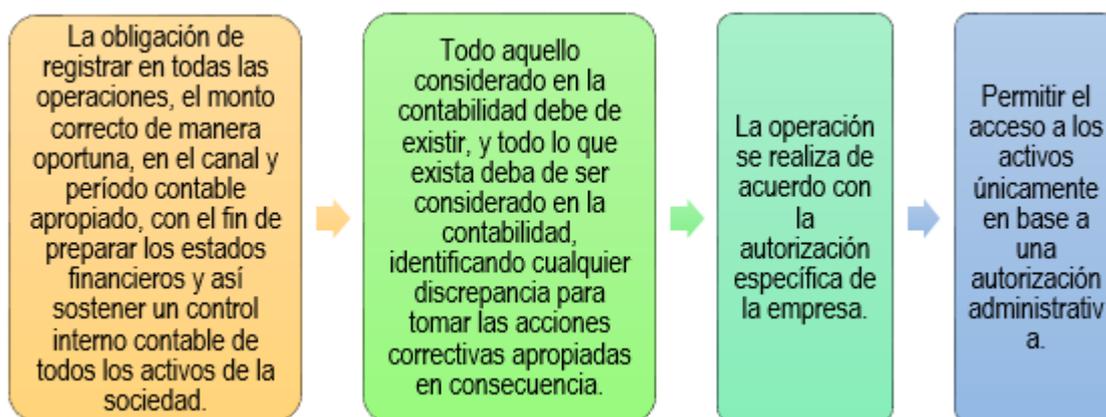
b. Control interno contable

Mantilla (2018), El control interno contable abarca un conjunto estructurado de prácticas y procedimientos diseñados para salvar los activos de la organización y garantizar la confiabilidad de sus estados financieros. Este sistema se establece con el propósito de ofrecer una seguridad razonable en la información financiera, lo que permite a los interesados confiar en la exactitud y transparencia de los informes contables. En esencia, el control interno contable consiste en todos los procesos que emplea una organización para verificar y validar la integridad de sus estados financieros, asegurando que sean elaborados de manera rigurosa y precisa. Es una función crucial del departamento contable salvaguardar los recursos económicos de la empresa, previniendo pérdidas que puedan surgir por negligencias o fraudes. Para ello, se implementan diversas medidas, como auditorías internas, segregación de funciones y reconciliaciones periódicas, que no solo protegen los activos, sino que también fomentan una cultura de responsabilidad y ética dentro de la organización. En última instancia, un control interno contable robusto no solo fortalece la confianza de los inversores y partes interesadas, sino que también contribuye a la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de la empresa.

Estupiñán y Niebel (2015), como resultado del control interno administrativo del sistema de información, surgió el control interno contable como una herramienta con los siguientes objetivos:

Figura 3

Objetivos del control interno contable



Nota: La figura representa los objetivos del control interno contable

c. Diferencia entre control interno administrativo y contable

De acuerdo a lo enmarcado por Navarro y Ramos (2016), las diferencias entre control interno administrativo y contable son los siguientes:

Figura 4

Diferencia entre control interno administrativo y contable

Control interno administrativo	Control interno contable
<input type="checkbox"/> Plan de organización adoptado por la administración.	<input type="checkbox"/> Instrumento del plan de la organización.
<input type="checkbox"/> Controles generales sobre toda la organización.	<input type="checkbox"/> Controles específicos sobre las áreas que afectan los Estados Financieros.
<input type="checkbox"/> Mantiene informada a la empresa de la situación en general.	<input type="checkbox"/> Mantiene informada a la administración con información financiera oportuna.
<input type="checkbox"/> Coordina funciones de la organización.	<input type="checkbox"/> Coordina funciones del departamento.
<input type="checkbox"/> Se asegura de que se logren los objetivos.	<input type="checkbox"/> Se asegura de que los objetivos específicos se cumplan.
<input type="checkbox"/> Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la empresa	<input type="checkbox"/> Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

Nota: La figura representa la diferencia entre control interno administrativo y contable

A.6. Niveles del control interno

Figura 5

Niveles del control interno

Nivel estratégico o nivel directivo

- Es el más alto en la estructura organizativa o en la gestión de cualquier actividad; es el nivel que dicta las políticas, da la direccionalidad y supervisa, se orienta básicamente hacia fuera, enfrenta la incertidumbre.

Nivel táctico o nivel gerencial

- Debe mantener la articulación entre los niveles estratégicos sujeto a la incertidumbre y al riesgo que enfrenta un ambiente externo cambiante y complejo y el nivel operativo u operacional orientado a la certeza en su actuación, ocupado en la programación y ejecución de tareas definidas y delimitadas.

Nivel operativo o nivel técnico

- En este segmento se distinguen dos elementos, en el primero se comprenden los procesos medulares o las actividades sustantivas con incidencia en el cumplimiento de la misión, las metas y los objetivos propuestos por la gestión y como segundo, las actividades o procesos que tienen repercusión en dicho cumplimiento.

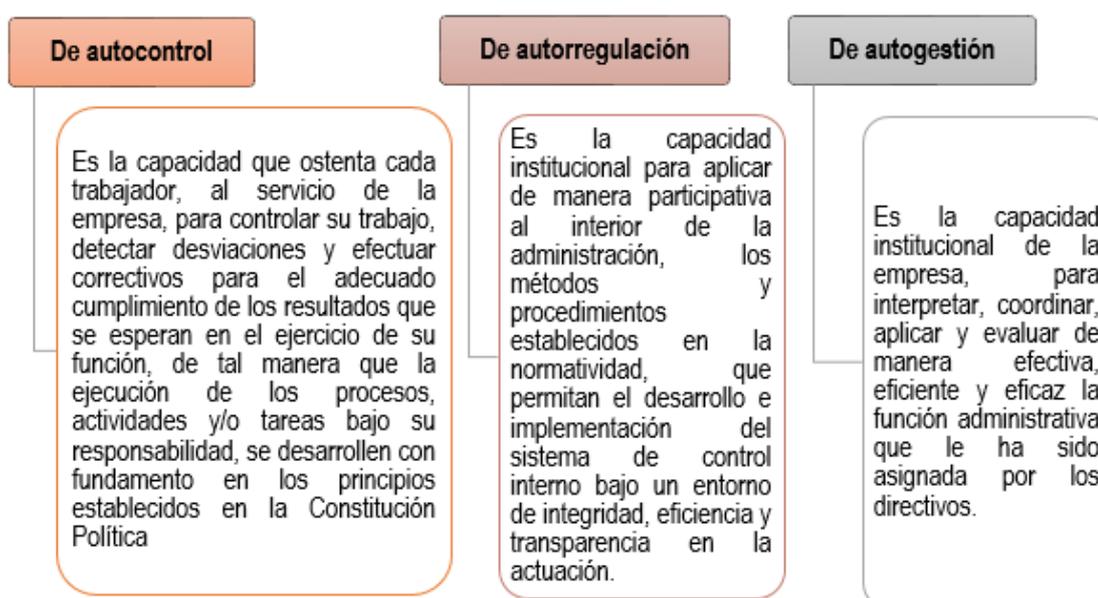
Nota: La figura representa los niveles del control interno

Elementos y principios básicos del control interno

Huilca (2019), los elementos y principios básicos del control interno son:

Figura 6

Elementos y principios básicos del control interno



Nota: La figura representa los elementos y principios básicos del control interno

B. Liquidación financiera

Calisaya (2015) precisa que “es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obras y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado proceso necesario e indispensable para verificar el movimiento financiero, así como la documentación que lo sustenta y la determinación del gasto financiero real de la obra o proyecto, que comprende todos los gastos realizados en el pago de: mano de obra, materiales de construcción y otros insumos (incluyendo la utilización de saldo de inventarios de otra obra y la deducción del saldo actual de almacén, herramientas utilizadas y/o prestadas), maquinaria y equipo (alquiler o propio) y gastos generales atribuibles a la ejecución de la obra proyecto, así mismo, se debe considerar los gastos de pre inversión (estudios de pre o factibilidad, expediente, y otros estudios) así como los gastos de liquidación y compromisos pendientes de pago (devengados), si los hubiere”.

Ley N°28411 (2009) “El proceso de liquidación de obras se puede dar por dos tipos, según la Ley N°28411 en su Artículo 59 – Tipo de ejecución presupuestal de actividades y proyectos así como de sus respectivos componentes, de ser el caso, se sujeta a los siguientes tipos como es la ejecución presupuestal directa y ejecución presupuestaria indirecta”.

Directiva N°004 (2019) “Es el conjunto de acciones conducentes a la formulación de un expediente de liquidación técnica – financiera sobre las inversiones realizadas en la obra o proyectos para determinar el costo de la ejecución que es elaborada por la oficina de supervisión, evaluación, y liquidación de obras; revisado, avalado y remitido por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras al titular de la entidad para su aprobación mediante resolución de alcaldía.”

De acuerdo al Instituto latinoamericano de proyectos de inversión, ingeniería y economía (2021), el proceso de liquidación financiera de proyectos se compone de un conjunto de actividades destinadas a determinar el costo real de la ejecución de la obra. Esta

liquidación se realiza una vez concluida la liquidación técnica de la obra y de todos sus componentes técnicos, a partir del acta de recepción de obra. Según el reglamento de la Ley de Contrataciones, que regula la ejecución de obras por administración indirecta, y la Resolución de Contraloría 195-88-CG, que regula la ejecución de obras públicas por administración directa, se establece que la liquidación técnica y financiera de las obras debe efectuarse en un plazo determinado después de la recepción de la obra, siguiendo la liquidación de contratos de todos sus componentes. La liquidación permite determinar el costo real del proyecto, basándose en la información financiera y técnica disponible. Además, con la liquidación se puede dar por finalizada la fase de operación y transferir la obra a la autoridad correspondiente para su operación y mantenimiento. Esto también permite al beneficiario del proyecto conocer la fecha de finalización y verificar si se han alcanzado los objetivos establecidos, lo cual es crucial para futuras auditorías.

Salinas (2013), indica que “la liquidación de obras públicas consiste en elaborar el informe técnico-financiero detallado y ordenado en el que se da a conocer el costo final de la obra ejecutada y se definen las características técnicas con que la obra ha sido ejecutada con ello culmina la ejecución de la obra, en cuanto a la recepción de la obra es el proceso a través de la cual se da conformidad a las obras ejecutadas, la misma que debe estar lista para la inscripción correspondiente en los registros públicos cuando se trate de obras o construcciones de dominio privado”.

Liquidación por Administración Directa

Salinas et al (2013) describen un conjunto de acciones destinadas a formular un expediente de liquidación técnica y financiera para obras o proyectos ejecutados bajo la modalidad de administración directa. Este proceso, normado por la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, determina el costo real de ejecución y es elaborado por

la subgerencia de liquidaciones, revisado y avalado por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras.

La liquidación técnica de la obra considera la estructura del valor referencial basado en la valorización total ejecutada, incluyendo adicionales, deductivos y cualquier modificación que afecte el valor referencial. Para determinar los montos reales, se realiza una verificación física de la obra, recopilando la documentación técnica que sustenta la ejecución, especialmente el expediente técnico y sus modificaciones. Esto se contrasta con la ejecución física de la obra para consolidar la información técnico-financiera y determinar el costo real y actualizado de la obra, así como su ejecución en términos de calidad y condiciones previstas.

B.1. Dimensiones de liquidación financiera

a. Documentación contable

Donoso (2017), señala que un documento contable es donde se plasma y refleja toda la actividad comercial que desarrollo una empresa en un periodo determinado, dicho documento estará en base a las normas contables establecidos en cada país así mismo de acuerdo a las normas internas de la organización.

Guzikova y Neelova, (2020), precisa que los documentos contables son aquellos en los que se registran y reflejan todas las operaciones económicas realizadas por una empresa en un momento determinado. Estos documentos se basan en las normas contables establecidas por cada país, así como en las normas internas de la organización.

Eze y Okoye (2019), señala que los documentos contables son fundamentales para la empresa, ya que en ellos se registran todas las transacciones económicas y financieras realizadas en un período determinado. Estos documentos son esenciales para la continuidad de la actividad económica de la empresa.

Martínez (2020), “señala que una documentación contable es fundamental para una empresa ya que ahí se podrá registrar todas las transacciones de bienes o servicios que realiza la organización en un periodo determinado, además de que es una documentación indispensable para la continuidad de sus actividades, así como los proyectos que se realizan en las instituciones públicas”.

b. Asignación presupuestal

Mendoza et al. (2018), señala que la asignación presupuestaria es una herramienta básica a través de la cual planificar, ejecutar y controlar los recursos que posee la empresa, la misma debe seguirse para administrar y planificar los ingresos y gastos que se verán reflejados en el presupuesto.

Seguna la Real Academia Español (2024) es importe monetario que se destina a cubrir determinado gasto o inversión reflejado en un presupuesto, para cumplir los objetivos previstos en el mismo.

Mendoza et al (2018), señala que la asignación presupuestal es un instrumento fundamental por medio del cual se puede planificar, ejecutar y controlar los recursos que posee la entidad, el mismo que debe cumplirse de forma obligatoria con la finalidad de gestionar y programar tanto los ingresos y gastos el cual se verá reflejado en el financiamiento público.

Directiva N°005-2016 GR / Cusco (2016) “Toda actividad necesita recursos para ejecutarse, la programación de los recursos disponibles constituye un tema crucial para lograr que la obra esté finalizada en los plazos y costes establecidos, consiste en asociar los recursos a sus tareas respectivas y ver cómo se ensamblan en el conjunto de la obra”.

c. Recursos humanos

Por otro lado, Widyatmoko et al. (2020), expresa que los recursos humanos son un grupo de individuos que desempeñan labores en diferentes áreas de una entidad para lograr las metas de la organización durante un período de tiempo.

Morales (2020) “señala que los recursos humanos se le denomina a la agrupación de personas que laboran en las distintas áreas de la entidad, quienes realizan distintas actividades con la finalidad de cumplir con los objetivos de la organización en un tiempo establecido”.

Chiavenato (2015) señala que un recurso humano es la agrupación de personas especializadas en un campo donde se evaluarán las habilidades para realizar el trabajo dentro de la organización, dicha área está encargada del cuidado del capital humano de la empresa dado que los mismos son una fuente fundamental para el éxito de la organización.

B.2. Base legal

Plataforma digital única del Estado Peruano (2024) La liquidación de obras por administración directa se realiza según la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG

Asimismo, el MEF recomienda considerar los plazos estimados en cada uno de los pasos de este procedimiento.

B.3. Importancia de la liquidación financiera

Es muy importante efectuar la liquidación financiera, debido a que una obra no liquidada continúa siendo considerado como una obra en curso y la obra no puede ser activada como parte del inventario de la Entidad, siendo así, Otro aspecto relevante de la liquidación de obra es terminar con este proceso, es decir cerrar la fase de ejecución de obra para efectuar la transferencia de obra de acuerdo a la entidad que le compete y gestionar futuros proyectos y su ejecución , para las liquidaciones antiguas, presentes y futuras.

B.4. Finalidad de la liquidación de obras por administración directa

Salinas et al (2013), indican que es esencial verificar, conciliar y concordar entre la obra ejecutada y lo previsto en los documentos que sustentaron su aprobación técnica. Esta revisión es obligatoria una vez concluidos los trabajos físicos de construcción y acabados, y se realiza como liquidación final, si la obra está apta para su puesta en servicio, o como liquidación parcial, si la obra está inconclusa, intervenida o paralizada por razones presupuestales u otras.

B.5. Características de la liquidación de obras por administración directa

Salinas et al (2013), La elaboración considera la estructura del valor referencial basado en la valorización técnica total ejecutada, que abarca adicionales, deductivos y otros conceptos generados por variaciones o modificaciones que afecten dicho valor. Para determinar los montos reales, es necesario llevar a cabo una verificación física de la obra.

B.6. Expediente técnico de la liquidación de obras por administración directa

Salinas (2013), el conjunto de documentos que se basa en la valorización técnica total ejecutada, que incluye adicionales, deductivos y otros conceptos generados por variaciones o modificaciones que afecten este valor. Para determinar los montos reales, se requiere una verificación física de la obra..

B.7. Pasos para liquidar obras por administración directa

De acuerdo a la Plataforma digital única del Estado Peruano (2024) los pasos a seguir para liquidar obras por administración directa son:

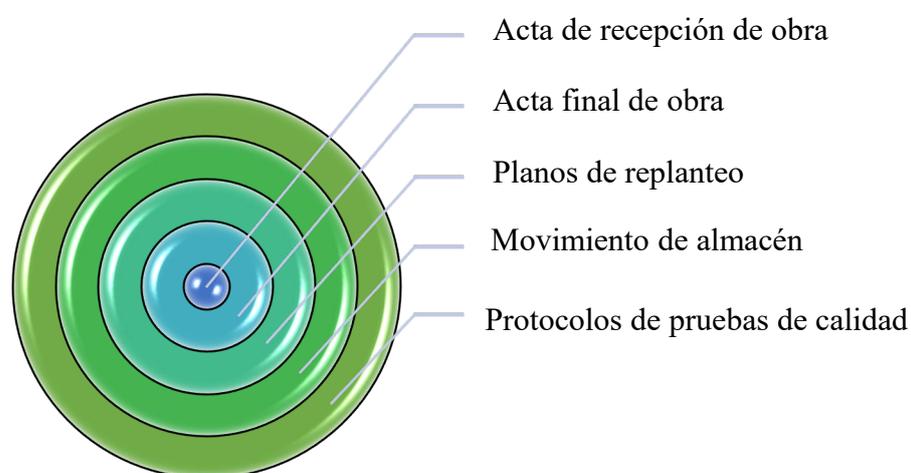
PASO 1:

Dentro de los 5 días calendario posteriores a la conclusión a la recepción de la obra, el residente de obra, realiza el informe final y lo presenta a la Gerencia de infraestructura, quien previa revisión, lo traslada a la Oficina de liquidación de la entidad.

El Informe final de la obra contiene:

Figura 7

Informe final de la obra contiene



Nota: La figura representa lo que contiene el informe final de obra

PASO 2:

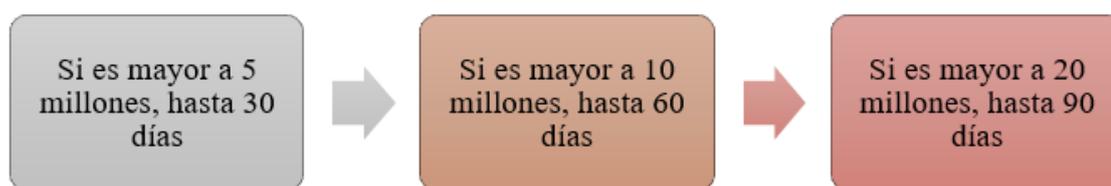
Dentro de los 5 días naturales siguientes la Oficina de liquidación, a través de un informe, propone a la Gerencia general los integrantes de la Comisión de liquidación de obra, para la emisión de la resolución que designe dicha comisión.

PASO 3:

Instalada la Comisión de liquidación, tiene 2 días calendario para definir la modalidad de liquidación y presenta a la Gerencia general, el plan de trabajo de un equipo liquidador o los TDR para contratar un equipo externo. Si la Gerencia general decide contratar un equipo liquidador, en el término de 14 días calendario dispone la contratación a la Oficina de logística.

PASO 4:

El equipo liquidador revisa, analiza y contrasta técnicamente lo verificado físicamente en la obra con el informe final presentado por la Gerencia de infraestructura, emitiendo un informe técnico de evaluación del proyecto de acuerdo a plazos que varían de acuerdo al monto del proyecto.

Figura 8*Plazos de liquidación*

Nota: La figura representa los plazos de liquidación

El informe técnico contiene

- Evaluación sobre la ejecución realizada (programado vs ejecutado).
- Detalle de los gastos que demandó la ejecución (costo real de la obra).
- Evaluación del proceso constructivo y el manejo del presupuesto.

PASO 5:

El equipo liquidador, dentro de 7 días calendario, remite a la Oficina de liquidación el informe final para su validación por la Gerencia de infraestructura sobre el informe técnico, y a la Oficina de contabilidad para la conciliación de la información en el informe financiero, si estas oficinas observan el informe final lo devuelven al equipo liquidador para las aclaraciones correspondientes, a través de la Oficina de liquidación en el plazo de 3 días naturales. Si el informe final no es observado, la Oficina de liquidación otorga la conformidad al informe presentado y lo remite a la Comisión de liquidación en el plazo de 1 día calendario.

PASO 6:

La Comisión de liquidación elabora y suscribe el acta de liquidación técnico - financiero de la obra, que incluye las conclusiones y recomendaciones, y lo presenta a la Gerencia general para su aprobación.

PASO 7:

Dentro de los 5 días siguientes La Gerencia general aprueba la liquidación, a través de una resolución y dispone la rebaja contable, la transferencia de la obra e implementación de las recomendaciones contenidas en el acta de liquidación - técnico financiero.

PASO 8:

Dentro de los 2 días calendario posteriores la Comisión de liquidación elabora y suscribe el acta de liquidación técnico - financiero de la obra, que incluye las conclusiones y recomendaciones, y lo presenta a la Gerencia general para su aprobación.

PASO 9:

La Gerencia general aprueba la liquidación, a través de una resolución y dispone la rebaja contable, la transferencia de la obra e implementación de las recomendaciones contenidas en el acta de liquidación - técnico financiero, en un plazo de 5 días calendario.

PASO 10:

Dentro de los 3 días naturales de recibido, la Oficina de contabilidad realiza la rebaja contable, en la cuenta contable 33.3 Construcciones en curso, y lo reclasifica en el balance general.

PASO 11:

Dentro de los 3 días calendario siguientes la Gerencia general, a través de una resolución, a propuesta de la Gerencia de Infraestructura, designa la Comisión de transferencia.

PASO 12:

Designada la Comisión de Transferencia, una vez determinado el monto final de la obra, realiza la transferencia contable y financiera a la entidad encargada de la futura operación y mantenimiento del proyecto, en un plazo de 14 días calendario.

PASO 12:

Con el acta de transferencia y el resultado de la liquidación - técnica financiera, la Gerencia de infraestructura, procede al registro del formato N° 9, en los dos días calendarios posteriores.

2.2. Marco conceptual**a. Liquidación de obras públicas**

Salinas (2013) establece directrices para la liquidación técnico-financiera de proyectos y obras públicas en modalidades como administración directa, por contrata y liquidación de oficio, además de ofrecer parámetros para la recepción de obras públicas. La liquidación debe realizarse de manera eficiente, efectiva y oportuna, cumpliendo con requisitos técnicos, legales y financieros para garantizar la transparencia en todo el proceso, desde el inicio hasta la liquidación final. Esto asegura que los recursos de inversión sean utilizados de manera óptima conforme a los objetivos del proyecto. La liquidación oportuna facilita el control de proyectos concluidos y permite entrar a la fase de operación o post inversión, optimizando recursos y simplificando el control posterior por parte de los diferentes usuarios e interesados.

b. Financiamiento

Directiva N°005-2016 GR / Cusco (2016), es la asignación de recursos para financiar la liquidación de proyectos de inversión pública está presupuestada en el pie de presupuesto del expediente técnico, y el costo debe estar sustentado en el desagregado del presupuesto analítico de acuerdo con las especificaciones de gasto que correspondan.

c. Asignación

Fortún (2020), menciona que la asignación de recursos es el proceso que consiste en distribuir los recursos disponibles en un momento determinado, entre las diferentes alternativas o usos.

d. Avance físico de la obra

MEF (2021), Se refiere al desarrollo de las metas presupuestales a través de la ejecución de las obras, la adquisición de bienes y servicios para la generación de activos.

e. Avance financiero

El avance financiero está relacionado con los costos programados, ser más caro o más barato que lo presupuestado originalmente.

f. Acta de conformidad de liquidación

Supercontable (2023), las actas de conformidad, en el ámbito de la Inspección de Tributos, son aquellas que recogen todos los hechos, actuaciones y elementos tenidos en cuenta para la propuesta de regularización del tributo objeto de revisión cuando el obligado tributario presta su conformidad a la misma, haciéndolo constar expresamente en la propia acta.

g. Contrastación de información

Informauva (2018), precisa que contrastar la información consiste en comparar distintas fuentes informativas y sacar a la luz los datos más relevantes.

h. Confiabilidad de la evaluación

La confiabilidad, es un proceso empírico para verificar el grado de similitud entre el contexto del evaluador y el contexto del evaluado. Es relativa y depende totalmente del grado de superposición o apareamiento de sus características más sobresalientes. A su vez, depende enteramente de la descripción detallada que realice el evaluador sobre el tiempo, lugar y cultura donde ocurre la evaluación, para poder así transferir juicios hacia otros evaluadores. García (2002)

i. Conciliación contable

RSM (2019), la conciliación en la contabilidad es el proceso interno, a través del cual se realizan las verificaciones que permiten saber si se ha estado llevando una contabilización transparente de los procesos bancarios.

j. Cumplimiento de directivas internas

Gobierno del Perú (2023), las directivas son documentos que establecen aspectos técnicos y operativos en materias específicas en aplicación de disposiciones legales vigentes o necesidades de la entidad, establecen procedimientos a seguir.

k. Directivas

El cumplimiento normativo es una responsabilidad que tienen las empresas de garantizar que se cumpla la normatividad vigente que resulta aplicable a su tipo societario y actividad. En pocas palabras cumplimiento normativo significa actuar conforme a la legalidad. La forma de garantizar ese cumplimiento a las normas vigentes es mediante la adopción de

procedimientos y buenas prácticas que permitan identificar y clasificar los riesgos legales a los que se enfrentan y establecer mecanismos internos de identificación, prevención, control y monitoreo frente a los mismos. Lopez (2017)

l. Fehaciencia

Trujillo (2021), señala que fehaciente hace referencia a aquellos documentos o notificaciones que prueban o dan fe de un hecho, en el ámbito jurídico esta expresión se utiliza en derecho procesal, algo que es fehaciente es algo irrefutable que deja constancia, esta expresión se utiliza para definir documentos o para clasificar las notificaciones.

m. MOF

PLAN-4203-2015-MOF (2015), es un documento técnico normativo útil para la gestión de las unidades a través del cual se representa la estructura orgánica, los objetivos y funciones de los servidores públicos y sobre todo las relaciones de la estructura jerárquica, funciones internas externas y de dependencia de unidades el manual de organización y funciones es donde se define las tareas en la estructura organizacional y también establece las funciones correspondientes.

n. Presupuesto publico

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

ñ. Personal nombrado

Obregón (2016), indica que el personal nombrado es el que ingresa a trabajar sin pactar una fecha de culminación laboral, a su vez tendrá el deber de cumplir varias obligaciones

como un determinado horario y la realización de una determinada labor, a cambio recibirá por parte de la empresa un salario fijo y otros beneficios.

o. Personal contratado

Obregón (2016), considera que el personal contratado es el que entra a laborar solo por un tiempo determinado en la empresa, culminado este tiempo el empleador tendrá la decisión de renovar o no el contrato laboral, el trabajador estará obligado a cumplir con un determinado horario y a cumplir adecuadamente su labor, por la que recibirá a cambio un salario previamente acordado en el contrato.

q. ROF

PCM (2017), el reglamento de organización y funcionamiento es una herramienta administrativa legalmente regulada para la gestión de las instituciones también incluye una racional división en las entidades públicas que comprende los niveles correspondientes de la estructura orgánica y también actúa de acuerdo con las tareas establecidas en las unidades.

r. RIT

MDM (2020), enmarca que el reglamento interno de trabajo, en adelante RIT, establece el marco normativo a la que deben sujetarse los empleados de confianza y servidores públicos, en adelante trabajador de la municipalidad para el cumplimiento de las obligaciones, a fin de fomentar la armonía dentro de la relación laboral.

s. Seguimiento

Alianza Mundial para la Participación Ciudadana (2018), indica que el seguimiento es el análisis y recopilación de la información a medida va realizándose un proyecto, con el fin de mejorar eficientemente las actividades y procedimientos para que siga en forma adecuada la línea de trabajo trazada para el logro de sus metas.

t. Transferencia de obra

MDSA (2016), Tiene la finalidad de que se encarguen de darle el uso, mantenimiento, conservación, inscripción oficial y/o servicio para la cual fueron ejecutadas, las mismas que permitirán mejorar la calidad de vida de la población beneficiaria.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

A. Antecedentes internacionales

Dussán y Vargas (2021) en su estudio “Propuesta de una Herramienta para mejorar los Procesos de Control y Seguimiento en la Gerencial de Proyectos de Inversión Pública en el Municipio de Aipe – Huilasu” presentado a la Universidad Surcolombiana para optar por el grado de maestro, donde presento como objetivo proponer una herramienta que logrará la mejora los procesos de control y seguimiento en la Gerencia de Proyectos de Inversión; por otra parte, este presentó enfoque mixto con un diseño paralelo; la población y muestra estuvo compuesta por 2 exalcaldes, 5 contratistas, 6 interventores, 20 ciudadanos; las técnicas utilizadas fueron las entrevistas semiestructuradas, encuestas, revisión documental. Donde se concluyó que el uso de normativas es necesario para una eficiente gestión, ya que en estas se encuentran plasmadas las funciones, perfiles con los que se debe de cumplir, así mismo garantizará el desarrollo eficaz de la planeación, intervención y control de los proyectos.

Sosa (2018) en su estudio “Etapa para Liquidación del Contrato de Obra Pública”, presentado a la revista de la Universidad Católica de Colombia, donde el objetivo fue determinar la conceptualización y tipificación del contrato de Obra Pública; por otra parte, el estudio presentó una metodología con enfoque cualitativo y descriptivo, con un diseño no experimental. donde concluyó que las liquidaciones de obras son las revisiones efectuadas a la ejecución del contrato, llegando a ser ésta una herramienta para fiscalizar y demandar el

cumplimiento de los pendientes que tuviera el proyecto, así como verificar el uso correcto de los recursos estatales.

Vinueza y Robalino (2020), “en su estudio de investigación sobre la optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa, presentado en la revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales, tuvo como el objetivo buscar la mejora de la gestión administrativa para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo analítica, cualitativa, las técnicas e instrumentos fue a través de consulta de fuentes y estudio de casos, donde se concluyó que la aplicación del control interno mejora la gestión administrativa en todos sus ámbitos con el conjunto de fases ayudan y dan solución al problema administrativo dado dentro de la organización ya que con el control interno se aplican los diferentes procedimientos para verificar si existe la distintiva racionalidad sobre la información presentada dentro de la auditoria, debido a que el control interno evalúa los trabajos de auditoria para al final proporcionar una opinión sobre las fortalezas, debilidades que existan y detectar algunos riesgos que bayana afectar a la organización y a la gestión administrativa, en tal sentido el control interno representa un proceso que es agilizado con las diferentes normas o políticas de la entidad para que los resultados esperados sirvan como base de ayuda para el mejoramiento de la entidad”.

Cevallos(2020), “en su estudio de investigación sobre el control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración, presentado a la Universidad Andina Simón Bolívar, para optar el grado de maestría en derecho administrativo y contratación pública, tuvo como objetivo buscar la protección del recurso público y la satisfacción del interés general en el control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración, para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo descriptivo donde se concluyó que en el caso de la ejecución de los

contratos de obra pública aparecen además otros sujetos que se encargan del control como el administrador el cual debe velar por el oportuno y cabal cumplimiento de cada una de las obligaciones, este estará enlazado con la ejecución del contrato hasta la suscripción del acta entrega recepción provisional y definitiva y el fiscalizador que por lo general es contratado a través de consultoría contratación directa, lista corta y concurso público, tiene la obligación conjuntamente con el administrador de verificar que cada una de las acciones realizadas por el contratista cumpla con lo que realmente requirió la entidad, el resultado será que esta reciba un producto final que en gran porcentaje se acerque a lo demandado, satisfaciendo con ello las necesidades de la colectividad”.

López y Cañizares (2018), “en su estudio de investigación sobre el control interno en el sector público, presentado en la revista Cofín Habana, tuvo como objetivo describir los sistemas de control interno de los gobiernos para lo cual se contó con el marco metodológico de enfoque cuantitativa y cualitativa, a través de un cuestionario, donde se concluyó que en el sector público las actividades y procedimientos dirigidos hacia el control interno se definen en marcos legales de aplicación obligatoria, presentados a través de normas internas, reglamentos, manuales, disposiciones, entre otros, cuya inobservancia acarrea una responsabilidad administrativa por parte las actividades de control incluyen acciones de revisión, autorización y supervisión de las operaciones desarrolladas, asimismo, la supervisión a las operaciones es constante e incluye acciones de control a los indicadores de gestión institucional y exámenes de auditoría interna, así como la asesoría en temas administrativos, operativos y financieros, de acuerdo con las bases legales”.

B. Antecedentes nacionales

Garrafa (2019), “en su trabajo de investigación sobre el cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, presentado en la Universidad Nacional de Educación para obtener el grado de magister en

administración con mención en gestión pública, tuvo como objetivo determinar de qué manera funciona el proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas por administración directa para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo básica, alcance correlacional, diseño no experimental transversal, método deductivo; donde concluye que existen causas diversas entre las que cuenta el presupuesto, el personal, la normatividad que afectan significativamente en el cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas por administración directa, por lo que para una adecuada liquidación financiera es muy importante contar con una adecuada asignación presupuestal, además de tener un personal técnico e idóneo que esté a cargo de la programación de los recursos que posee la entidad esto con la finalidad de que se realice adecuadamente”.

Cerrón (2021), “en su estudio de investigación sobre obras públicas y liquidación financiera, presentado a la Universidad Peruana de los Andes para obtener el título de contador público tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la ejecución de obras públicas y la liquidación financiera para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal y como diseño específico descriptivo correlacional, la población fue las 9 municipalidades distritales, para la muestra se tomó a 27 entre ellos funcionarios y servidores públicos, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionarios, donde concluyo que las obras publicas están siendo manejadas y manipuladas por las autoridades dando prioridad a sus beneficios propios dejando a su paso obras inconclusas y paralizadas por la deficiente administración y la falta de presupuesto en muchos casos no se cuenta con el presupuesto suficiente programados, generando dificultades en los procesos de la liquidación financiera de las obras ejecutadas, sobre todo se está haciendo un mal uso de los recursos del estado como en los presupuestos sobregirados, malos materiales, falta de estudios y proyectos, además las municipalidades no están distribuyendo el presupuesto de acuerdo a las

necesidades y prioridades de la población y también en muchos casos no se está cumpliendo con la ejecución del presupuesto programado y asignado considerado como falta de eficiencia y eficacia en la administración ocasionando dificultades en la liquidación financiera, por otro lado las municipalidades no están supervisando en su totalidad la ejecución de obras en sus diferentes modalidades más aun tratándose de las obras por administración directa precisamente por ser ejecutadas por las mismas entidades”.

Baltazar y Conza (2021) en su estudio “Liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa y los estados financieros de la municipalidad de Ccapi, 2020”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo para optar por el título profesional de Contador Público, presento como objetivo determinar de qué manera la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa se relaciona con los estados financieros. La metodología utilizada fue aplicada, diseño no experimental, tipo transversal, descriptivo, correlacional, la población está conformada por 30 servidores públicos. Donde concluyo que tras analizar la documentación de obras realizadas por la municipalidad, se evidencia un incumplimiento de la liquidación financiera en los plazos establecidos. Esto se debe a la ausencia de documentos administrativos necesarios que debieron ser emitidos por los responsables de la ejecución, así como a la falta de aplicación de directivas y normas por parte de la municipalidad.

Romero (2020) en su estudio “Control interno para la liquidación financiera de obras en los gobiernos regionales del centro del país”, presentado a la Universidad Nacional del Centro del Perú para optar por el grado de Maestra en Contabilidad Mención Auditoria Integra, con el objetivo de proponer normas de control interno mediante directivas internas, con lo cual se podrá efectuar las liquidaciones y así sanearlas contablemente , transferirlas si corresponde , y lograr el cierre del ciclo de proyecto, y realizar la gestión y ejecución de futuros proyectos, por otra parte este estudio fue de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo,

diseño de método longitudinal; la población y muestra lo conformaron los proyectos liquidados. Donde se concluyó que que la implementación de normas de Control Interno para la elaboración de las liquidaciones financieras de obras públicas ha resultado en la realización exitosa de estas liquidaciones. Por lo tanto, se señala que la aplicación adecuada de las directivas de control interno resulta en un incremento significativo, como se observa en la prueba de hipótesis.

Solís (2021) en su estudio “Programación multianual de inversión pública y su relación con las liquidaciones técnicas financieras en el Gobierno Regional de Tacna, periodo 2018”, presentada a la Universidad Privada de Tacna para optar por el grado de Maestro en Gestión y Políticas Públicas, con el objetivo de determinar la relación entre Programación Multianual de Inversión Pública con la Liquidación Técnico Financiera; el estudio es de tipo básico, diseño no experimental correlacional, nivel descriptivo; la población consta de 50 servidores especificados, todos los servidores se consideran para la muestra; la técnica utilizada fue la encuesta y la herramienta es el cuestionario. Donde se concluyó que la programación multianual de inversión está vinculada con la liquidación de obras, dado que disponer de un presupuesto adecuado mejorará la eficiencia en la ejecución de los proyectos. Para lograrlo, es crucial incluir el objetivo en el Plan Operativo Institucional (POI), donde se detallan los procedimientos que respaldan el desarrollo de las liquidaciones y garantizan la asignación presupuestaria necesaria para los proyectos.

C. Antecedentes locales

Bustamante (2018), “en su investigación sobre la ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera presentado en la Universidad Andina del Cusco para optar el título profesional de contador público tuvo como objetivo analizar la situación de la liquidación técnica y financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa la metodología se realizó por medio de un tipo práctica y/o

aplicada, alcance descriptivo, donde concluye que existe deficiencias en la información técnica y financiera en la ejecución de obras públicas por administración directa, donde se observa que el 85% de los encuestados indican no tienen una liquidación técnica y financiera y el 16.70% indican que sí tuvieron las deficiencias encontradas en el proceso de liquidación técnico de las obras presentadas en el expediente técnico que en su mayoría si cumple con los plazos establecidos para la presentación del informe final de acuerdo a la normativa tal el 66.7% de las obras tuvieron un expediente técnico y un 33.3% de las obras no cuenta con este documento, es decir que las deficiencias en el proceso de liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa presentadas el 16.7% de las obras indican que tuvieron una liquidación financiera, y un 83.3% de las obras indican que no tuvo.

Huarancca (2023) en su estudio “Control interno y liquidación financiera en obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba año 2021” presentado a la Universidad Andina del Cusco para optar por el título profesional de Contador público, con el objetivo de describir el control interno y la liquidación financiera en obras por administración directa. Para su desarrollo uso un alcance descriptivo, diseño no experimental la muestra de estudio fue 6 proyectos de obra de administración directa y como nuestro respaldo 4 trabajadores del área de liquidación financiera. Donde concluye que las obras realizadas bajo administración directa, la liquidación financiera enfatiza la importancia de disponer de documentación que respalde la adquisición de materiales y la contratación de personal cualificado para los talleres incorporados en los proyectos municipales. Este respaldo documental es fundamental para garantizar la transparencia y la eficiencia en la gestión financiera de dichas obras.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

b. Hipótesis específicas

- El ambiente de control influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- Las actividades de control influyen significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- La información y comunicación influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.
- La supervisión y monitoreo influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

3.2. Identificación de variables e indicadores

a. Variable 1: Variable independiente

Control interno

Definición conceptual

Contraloría General de la Republica (2021), es el conjunto de acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actividades que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Definición operacional

Mantilla (2014) el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.

Dimensiones

- Ambiente de control:
- Evaluación de riesgos:
- Actividades de control:
- Información y comunicación:
- Supervisión o monitoreo

b. Variable 2: Variable dependiente**Liquidación financiera****Definición conceptual**

Caso (2015), señala que la liquidación financiera es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo final de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado o la meta, así como la documentación que lo sustenta y la determinación de gasto financiero real de la obra o proyecto.

Definición operacional

Calisaya (2015), manifiesta que la liquidación financiera son una serie de acciones que se efectúa con el propósito de hallar el costo real de la ejecución de obras para lo cual será importante el considera la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.

Dimensiones

- Documentación contable
- Asignación presupuestal
- Recursos humanos

3.3. Operacionalización de la variable

Cuadro 1

Operacionalización de la variable

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Contraloría General de la República (2021), es el conjunto de acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actividades que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Mantilla (2014) el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.	Ambiente de control:	MOF ROF RIT Directivas
			Evaluación de riesgos:	Identificación de riesgos Análisis de riesgos
			Actividades de control:	Control de actividades Revisiones periódicas
			Información y comunicación:	Información verbal Información documentaria
			Supervisión o monitoreo:	Seguimiento Monitoreo
Liquidación financiera	Caso (2015), señala que la liquidación financiera es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo final de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado o la meta, así como la documentación que lo sustenta y la determinación de gasto financiero real de la obra o proyecto	Calisaya (2015), manifiesta que la liquidación financiera son una serie de acciones que se efectúa con el propósito de hallar el costo real de la ejecución de obras para lo cual será importante el considera la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.	Documentación contable	Feaciencia Oportunidad
			Asignación presupuestal	Presupuesto Clasificación Asignación
			Recursos humanos	Personal nombrado Personal contratado

Nota la tabla representa la operacionalización de las variables

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

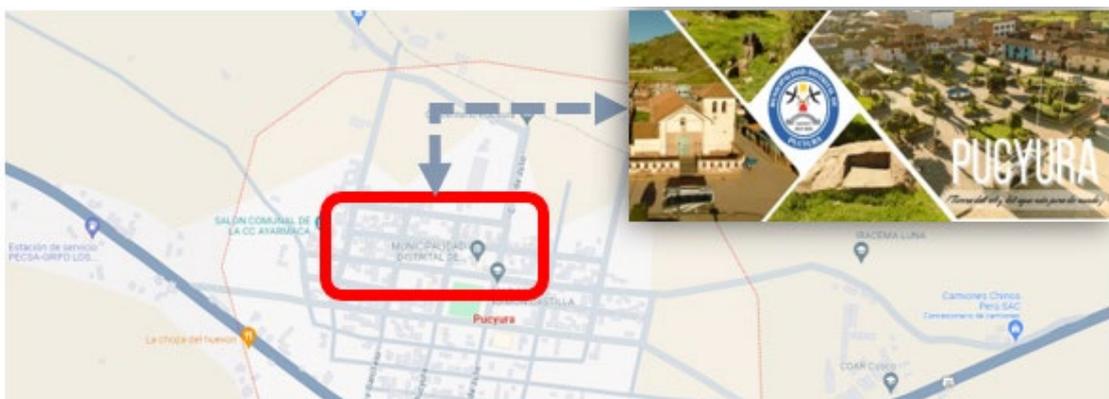
Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Anta
- **Distrito:** Pucyura
- **Dirección:** Sede Central: Plaza de armas s/n - Cusco - Anta - Pucyura – Perú
- **Razón Social:** Municipalidad Distrital de Pucyura
- **RUC:** 20159310192
- **Ubicación geográfica:** La capital es el poblado de Pucyura, situado a 3 383 m s. n. m.

Oficialmente, el distrito de Pucyura fue creado el 30 de septiembre de 1942 mediante Ley 96182 dada en el primer gobierno del presidente Manuel Prado Ugarteche.

Figura 9

Ubicación geográfica



4.2. Tipo y nivel de investigación

a. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó en el estudio es básico, porque se buscó ampliar y profundizar los conocimientos respecto al control interno y la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa; según Carrasco (2019) “la investigación de tipo básica busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43).

b. Nivel de investigación

Hernández et al (2014), “señala que el nivel descriptivo correlacional tiene como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población, así también se tiene como objetivo determinar el nivel de relación entre las unidades de estudio” (p, 155). El nivel del estudio fue de naturaleza descriptiva, dado que su principal objetivo era identificar y analizar la influencia entre las variables de estudio. Este enfoque permitió no solo observar cómo se correlacionan las variables, sino también entender el grado en que una variable puede afectar o ser afectada por otra, proporcionando una visión más profunda de las interacciones causales presentes.

c. Diseño de investigación

Hernández et al (2014) “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables .es decir trata de estudios en los que hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. (p.158). El diseño del trabajo de investigación fue no experimental, ya que no se realizó ninguna manipulación de las variables de estudio. En su lugar, se centró en observar y analizar el entorno tal como se presenta en su estado natural. Este enfoque permitió estudiar

las variables en su contexto real, proporcionando una comprensión auténtica y detallada de los fenómenos investigados sin intervenir directamente en ellos.

Hernández et al. (2014) señala que el diseño de corte longitudinal “son aquellos que el investigador emplea para conocer los hechos y fenómenos de la realidad, ya sea en su esencia individual o en su relación a través del tiempo, pudiendo ser dos, tres o más años” (p.154). Para la ejecución de la investigación, se optó por emplear un diseño longitudinal, ya que se utilizó información recopilada de los informes de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa durante los periodos 2022 al 2023.

4.3. Unidad de análisis

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, la unidad de análisis seleccionada fue la Municipalidad Distrital de Pucyura. Esta elección permitió centrar el estudio en un contexto específico, facilitando una evaluación detallada y precisa de las variables y fenómenos relevantes a dicha entidad municipal. La focalización en la Municipalidad de Pucyura proporcionó un marco claro para la recolección de datos y el análisis, asegurando que los hallazgos fueran directamente aplicables y útiles para comprender las dinámicas particulares del control interno y la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014), “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). Este estudio consideró como población a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucyura y los reportes de liquidaciones de obras realizadas bajo administración directa.

4.5. Tamaño muestra

El tamaño de muestra en investigación se refiere al número de elementos o unidades que se seleccionan para participar en el estudio. Hernández et al. (2014) Una muestra es un subconjunto del grupo de interés para el cual se recopilarán los datos, que debe estar predefinido o definido con precisión y debe ser representativo de esa población. Para llevar a cabo el trabajo de investigación, se tomó como muestra a 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Pucyura y los reportes de liquidaciones de obras realizadas bajo administración directa del 2022 y 2023.

$$M = 30$$

Cuadro 2

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pucyura

Área	Responsable	Asistente
Gerencia Municipal	1	
Sub-Gerencia de Supervisión	7	3
Unidad de Liquidación	2	1
Unidad de presupuesto	1	1
Unidad de Contabilidad	1	1
Sub-Gerencia de Infraestructura	4	2
Sub-Gerencia de Desarrollo Social	4	2

Nota el cuadro representa a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pucyura

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientadas por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización”. (p, 189). En lo que respecta al tamaño de la muestra, este se determinó en función de la cantidad de la población, sin recurrir a ninguna fórmula estadística. Podemos afirmar que la selección de la muestra se llevó a cabo de manera intencional, basándose en la conveniencia y relevancia para los objetivos de la investigación.

4.7. Técnicas de recolección de información

Técnica

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica empleada en esta investigación fue la encuesta, que permitió medir los niveles de instrucción mediante el uso de una escala de actitudes.

Instrumento

Hernández et al (2014) “En el estudio, contamos con diversos tipos de herramientas para evaluar las variables de interés, y en ciertos casos, se llegan a utilizar varias estrategias de recopilación de datos en conjunto.”. (p.217) Para llevar a cabo el proyecto de investigación, se utilizó un cuestionario como instrumento principal.

Confiabilidad

Hernández y Mendoza (2018), sostienen que, para asegurar la fiabilidad de los datos obtenidos del cuestionario, es necesario procesarlos mediante un sistema estadístico, considerando la prueba de Alfa de Cronbach. Para ello, se utilizó el siguiente cuadro.

Cuadro 3

Valores del coeficiente de confiabilidad

Resultados	Análisis
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota el cuadro representa los valores de coeficiencia

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Después de aplicar el cuestionario, se procedió a analizar e interpretar la información. Los datos recopilados fueron procesados mediante el sistema estadístico SPSS25. Los

resultados se dividieron en dos partes: primero, un análisis descriptivo que incluirá tablas y gráficos; segundo, un análisis inferencial con el objetivo de verificar las hipótesis y determinar el nivel de relación entre las variables, así como la distribución de los datos.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada

Para validar tanto la hipótesis general como las específicas planteadas, se empleó el cuestionario como fuente principal de información. Además, se realizó el procesamiento de estos datos mediante pruebas como la de normalidad, con el objetivo de decidir si se aplicó una prueba paramétrica o no paramétrica para el valor de significancia y el coeficiente de compensación. Estos elementos fueron presentados en el análisis inferencial.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Cuadro 4

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.733	15
Liquidación financiera	0.733	15

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p.348). A partir de lo expuesto anteriormente, es fundamental resaltar que, para garantizar una evaluación precisa de la fiabilidad de los datos recopilados, se optó por utilizar el coeficiente Alpha de Cronbach. Este coeficiente es una herramienta estadística que mide la consistencia interna de un cuestionario; un resultado cercano a 1 indica una alta fiabilidad en los datos obtenidos.

Los resultados obtenidos en la estadística de fiabilidad revelaron índices de (0.733 y 0.733) para cada variable respectivamente. Es fundamental destacar que, cuanto más cercano sea el valor a 1, mayor será la confiabilidad de los datos recopilados, lo que respalda la validez y la solidez de la investigación, estos resultados indican que las respuestas proporcionadas por los participantes muestran una consistencia interna alta, lo que sugiere que el cuestionario utilizado fue efectivo para medir las variables de interés de manera confiable.

5.1.2. Análisis sobre el control interno y sus dimensiones

Variable 01 – Control interno

Cuadro 5

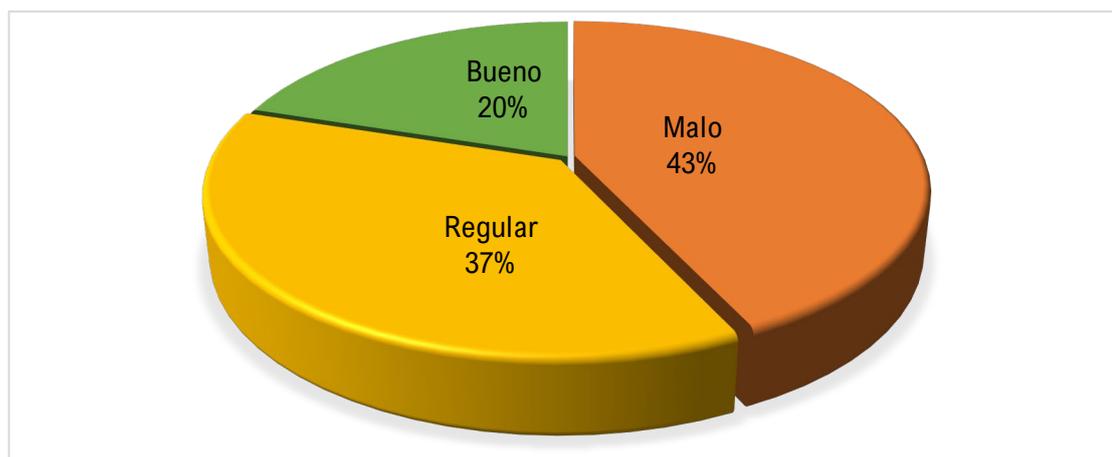
Análisis del control interno

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	12	28	Malo	13	43.0	43.0
	29	44	Regular	11	37.0	80.0
	45	60	Bueno	6	20.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 10

Análisis del control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 12 estuvieron relacionado con la variable 01 que es Control interno, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 43% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 37% regular y el 20% restante precisa que es bueno, esta distribución sugiere una percepción negativa generalizada sobre la efectividad del control interno en la organización. La alta proporción de respuestas desfavorables puede indicar la necesidad de revisar y fortalecer los mecanismos de control existentes, lo cual es crucial para mejorar la transparencia y la eficiencia en la gestión pública. Además, estos resultados

pueden reflejar una falta de capacitación o comunicación sobre los procedimientos de control interno, lo que podría afectar el desempeño general de la entidad.

Dimensión 01 – Ambiente de control

Cuadro 6

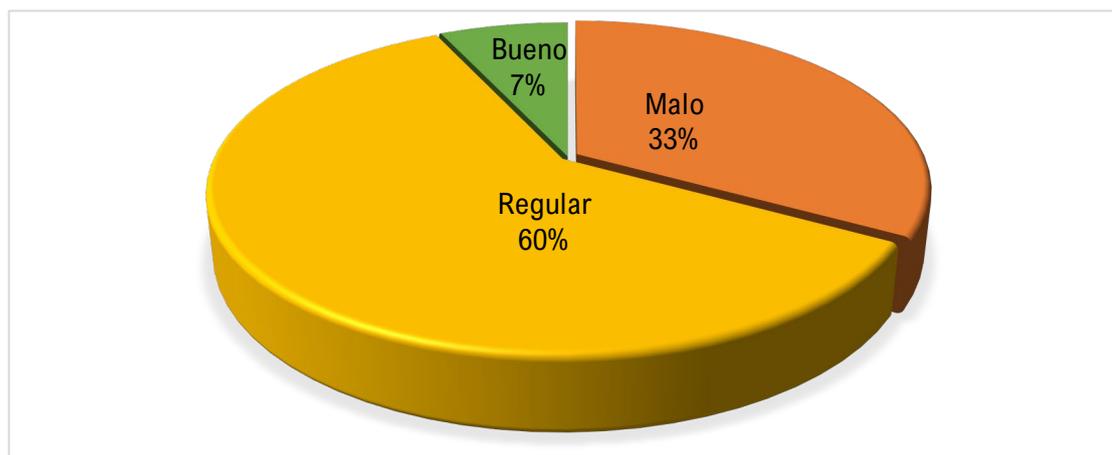
Análisis del ambiente de control

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	4	9	Malo	10	33.0	33.0
	10	15	Regular	18	60.0	93.0
	16	20	Bueno	2	7.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 11

Análisis del ambiente de control



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 4 estuvieron relacionado con la Dimensión 01 que es Ambiente de control, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 33% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 60% regular y el 7% restante precisa que es bueno, este panorama puede tener implicaciones negativas en la eficacia y la moral del personal, lo que a su vez podría afectar la gestión pública y la consecución de objetivos institucionales. Un ambiente de control percibido como inadecuado puede generar desmotivación y falta de

compromiso entre los trabajadores, lo que limita su capacidad para desempeñar sus funciones de manera óptima. La insatisfacción laboral puede traducirse en una menor productividad y en un aumento de errores en la ejecución de tareas, impactando directamente en la calidad de los servicios ofrecidos a la ciudadanía.

Dimensión 02 – Evaluación de riesgos

Cuadro 7

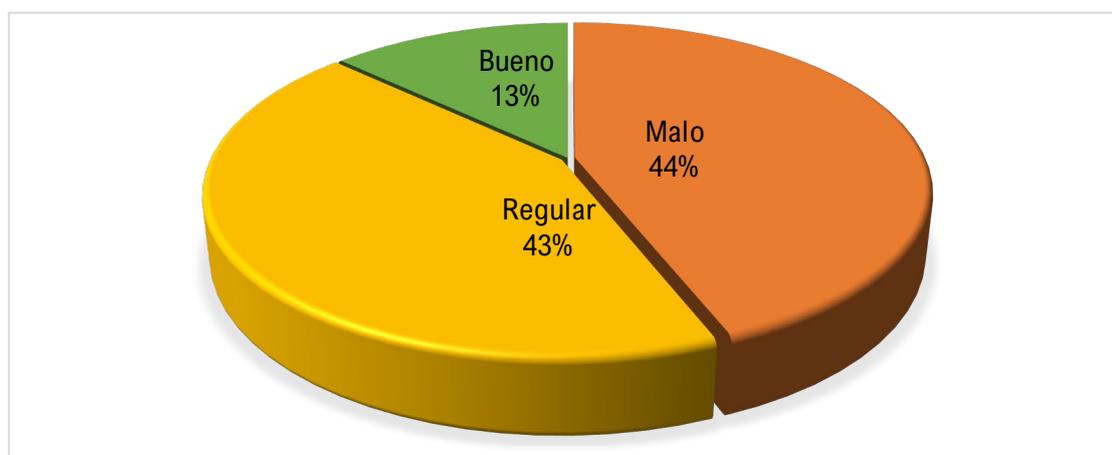
Análisis de la evaluación de riesgos

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	2	5	Malo	13	44.0	44.0
	6	7	Regular	13	43.0	87.0
	8	10	Bueno	4	13.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 12

Análisis de la evaluación de riesgos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 2 estuvieron relacionado con la Dimensión 02 que es Evaluación de riesgos, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 44% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 43% regular y el 13% restante precisa que es bueno, esta distribución de respuestas indica que existe una percepción generalizada de

ineficacia en la evaluación de riesgos, lo que podría implicar deficiencias en los procesos de gestión y control dentro de la organización. La mayoría de los trabajadores muestra insatisfacción, lo que sugiere la necesidad de mejorar las prácticas de evaluación y mitigación de riesgos para fortalecer la gestión pública.

Dimensión 03 – Actividades de control

Cuadro 8

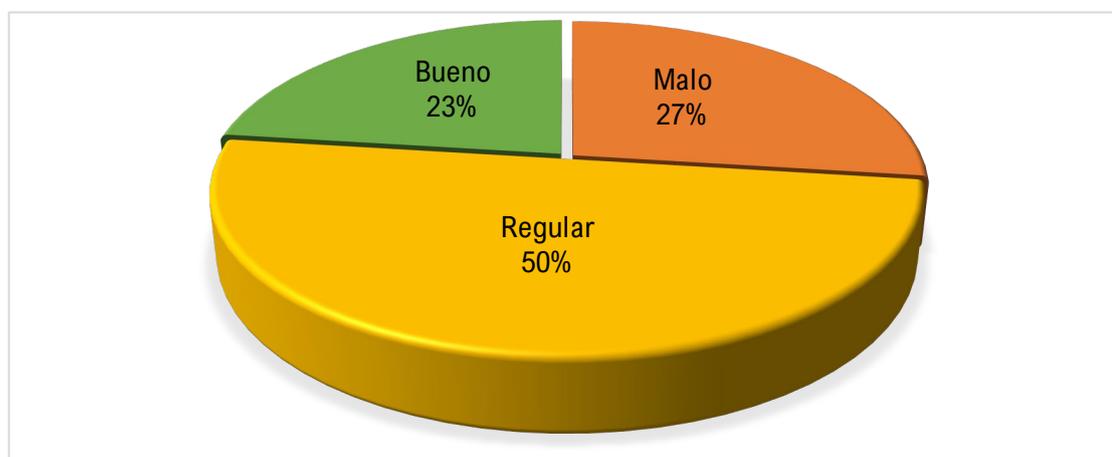
Análisis de las actividades de control

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	2	5	Malo	8	27.0	27.0
	6	7	Regular	15	50.0	77.0
	8	10	Bueno	7	23.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 13

Análisis de las Actividades de control



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 2 estuvieron relacionado con la Dimensión 03 que es Actividades de control, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 27% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 50% regular y el 23% restante precisa que

es bueno, esta distribución sugiere que hay áreas significativas de mejora en los mecanismos de control dentro de la organización, lo que podría afectar la eficiencia y efectividad en la gestión pública. La interpretación de estos resultados puede ser crucial para implementar cambios que fortalezcan las actividades de control y, en consecuencia, optimicen el desempeño general de la municipalidad.

Dimensión 04 – Información y comunicación

Cuadro 9

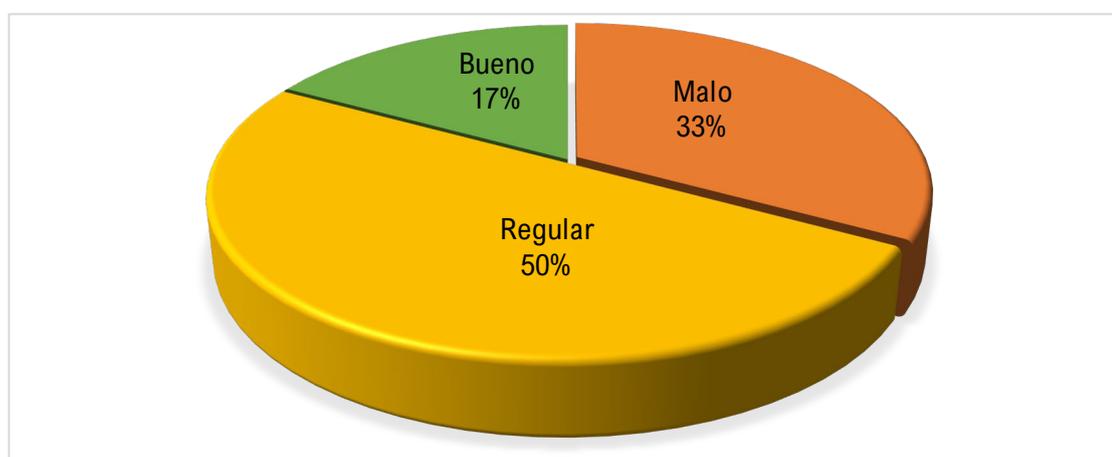
Análisis de la información y comunicación

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	2	5	Malo	10	33.0	33.0
	6	7	Regular	15	50.0	83.0
	8	10	Bueno	5	17.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 14

Análisis de la información y comunicación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 2 estuvieron relacionado con la Dimensión 04 que es Información y comunicación, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 33% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 50% regular y el 17% restante

precisa que es bueno, estos hallazgos subrayan la necesidad de implementar estrategias que fortalezcan la comunicación interna, mejorando así el ambiente laboral y la eficacia organizativa. Es fundamental desarrollar programas de capacitación que brinden a los trabajadores las herramientas necesarias para una comunicación efectiva, así como establecer canales claros y accesibles para el intercambio de información. Además, fomentar un ambiente en el que se valore la retroalimentación y el diálogo abierto puede contribuir a que los empleados se sientan más involucrados y escuchados.

Dimensión 05 – Supervisión o monitoreo

Cuadro 10

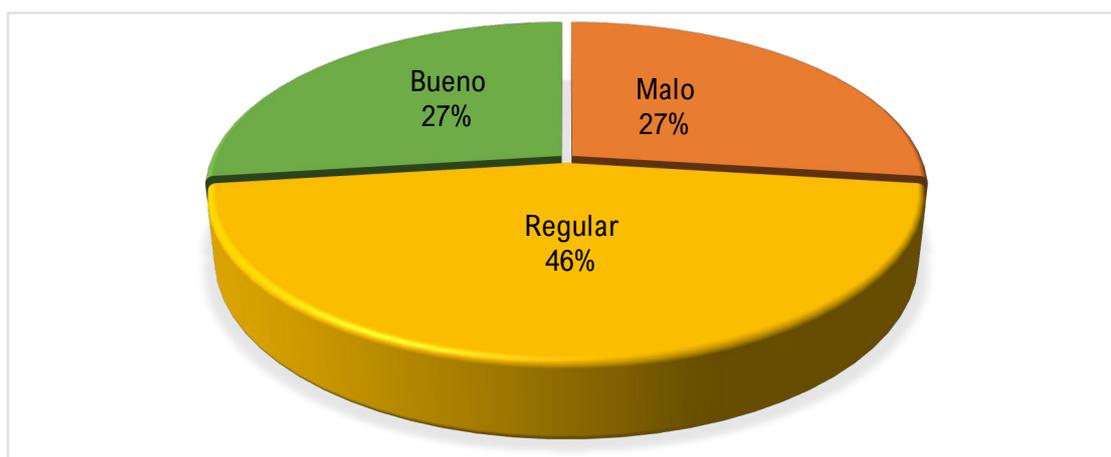
Análisis de la supervisión o monitoreo

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	2	5	Malo	8	27.0	27.0
	6	7	Regular	14	46.0	73.0
	8	10	Bueno	8	27.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 15

Análisis de la supervisión o monitoreo



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 2 estuvieron relacionado con la Dimensión 05 que es

Supervisión o monitoreo, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 27% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 46% regular y el 27% restante precisa que es bueno, estos hallazgos subrayan la importancia de establecer prácticas más efectivas y sistemáticas que aseguren un seguimiento adecuado de las actividades, lo cual podría resultar en un aumento de la productividad y satisfacción laboral entre los empleados. Implementar un sistema de supervisión más robusto no solo permitiría identificar áreas de mejora, sino que también facilitaría la comunicación y el flujo de información entre los diferentes niveles jerárquicos. Al contar con un monitoreo regular, los trabajadores se sentirían más respaldados, lo que podría potenciar su compromiso y motivación.

5.1.3. Análisis sobre la Liquidación financiera y sus dimensiones

Variable 02 – Liquidación financiera

Cuadro 11

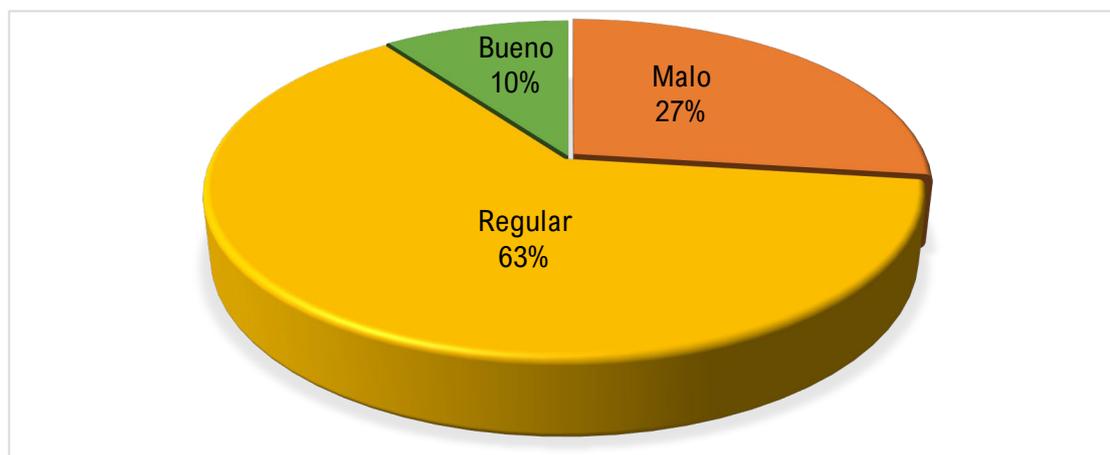
Análisis de la liquidación financiera

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	12	28	Malo	8	27.0	27.0
	29	44	Regular	19	63.0	90.0
	45	60	Bueno	3	10.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 16

Análisis de la liquidación financiera



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 12 estuvieron relacionado con la Variable 02 que es Liquidación financiera, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 27% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 63% regular y el 10% restante precisa que es bueno, esta distribución sugiere que la mayoría de los empleados perciben deficiencias significativas en los procesos de liquidación financiera, indicando una necesidad urgente de mejoras en esta área. La baja proporción de trabajadores que evalúan positivamente esta

variable resalta la importancia de identificar y abordar los factores que contribuyen a la insatisfacción, con el fin de optimizar la gestión financiera dentro de la organización.

Dimensión 01 – Documentación contable

Cuadro 12

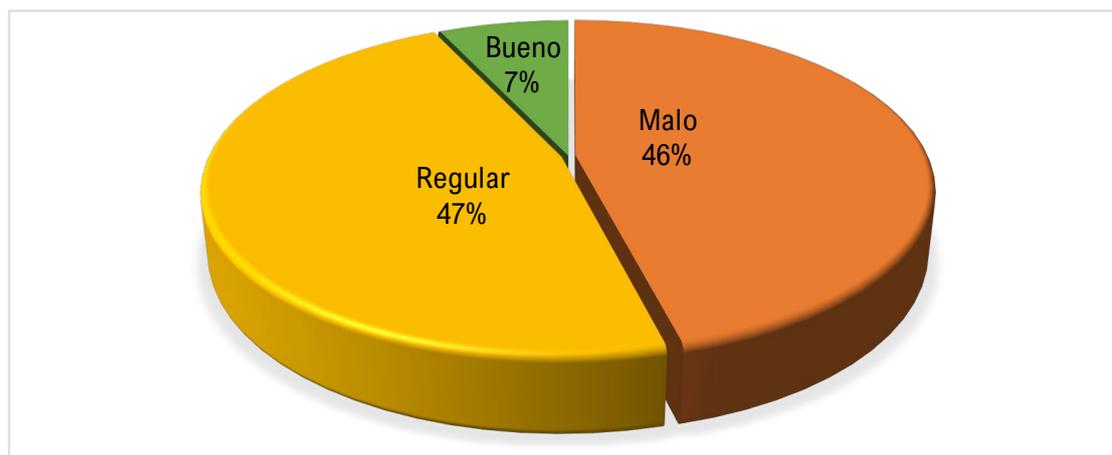
Análisis de la documentación contable

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	3	7	Malo	14	46.0	6.7
	8	11	Regular	14	47.0	53.3
	12	15	Bueno	2	7.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 17

Análisis de la documentación contable



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 2 estuvieron relacionado con la Dimensión 01 que es Documentación contable, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 46% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 47% regular y el 7% restante precisa que es bueno, este análisis sugiere que hay una insatisfacción notable entre los empleados con respecto a la calidad y efectividad de la documentación contable. La percepción negativa del 93% de los trabajadores, que califican la situación como mala o regular, podría indicar

deficiencias en los procesos contables que son fundamentales para la correcta administración de los recursos. Estas deficiencias pueden resultar en errores en los informes financieros, falta de transparencia y dificultades en la toma de decisiones.

Dimensión 02 – Asignación presupuestal

Cuadro 13

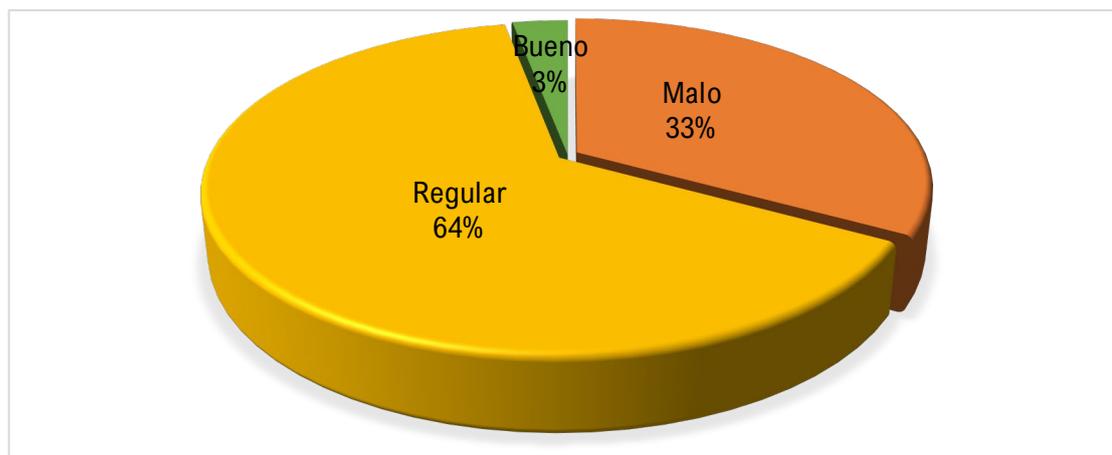
Análisis de la asignación presupuestal

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	5	12	Malo	10	33.0	6.7
	13	18	Regular	19	64.0	53.3
	19	25	Bueno	1	3.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 18

Análisis de la asignación presupuestal



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 3 estuvieron relacionado con la Dimensión 02 que es Asignación presupuestal, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 33% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 64% regular y el 3% restante precisa que es bueno, esta distribución de respuestas sugiere que la percepción general sobre la asignación presupuestal es mayoritariamente negativa o insatisfactoria. Esta insatisfacción puede ser un

reflejo de diversas problemáticas, como la falta de transparencia en la asignación de recursos, la ineficiencia en la planificación presupuestaria o la ausencia de criterios claros y objetivos en la distribución de fondos.

Dimensión 03 – Recursos humanos

Cuadro 14

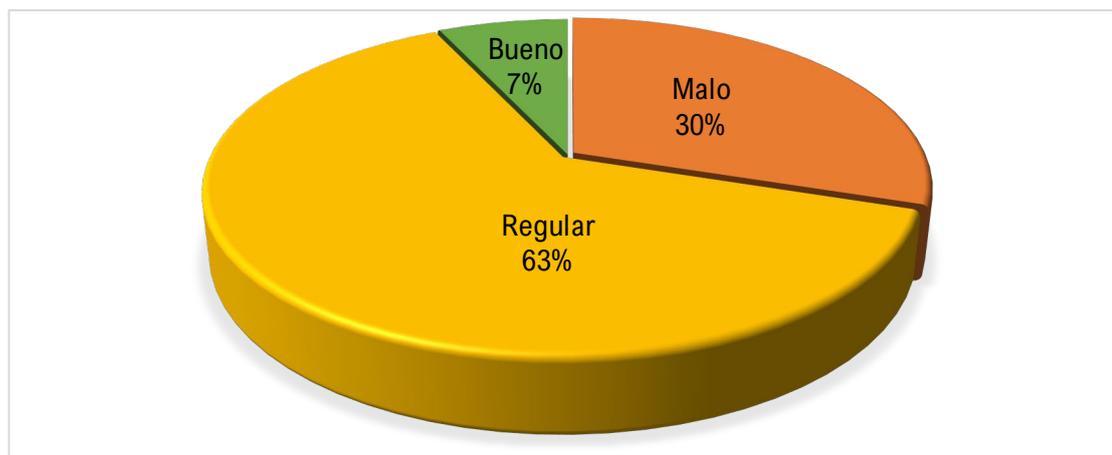
Análisis de los recursos humanos

	Rangos	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	4	9	Malo	9	30.0	6.7
	10	15	Regular	19	63.0	53.3
	16	20	Bueno	2	7.0	100.0
Total			30	100.0		

Nota: Elaboración propia

Figura 19

Análisis de los recursos humanos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para el desarrollo del estudio se efectuó un cuestionario el cual estuvo conformado por 24 interrogantes de los cuales 2 estuvieron relacionado con la Dimensión 03 que es Recursos humanos, el cual se presentó a cada uno de los trabajadores donde el 30% de los trabajadores públicos señala que es malo, el 63% regular y el 7% restante precisa que es bueno, esta distribución sugiere una percepción generalizada de insatisfacción o falta de efectividad en la gestión de recursos humanos, lo que podría implicar la necesidad de mejoras significativas

en esta área para optimizar el rendimiento y la motivación del personal. La predominancia de respuestas regulares y malas indica que hay aspectos críticos que requieren atención para fomentar un ambiente de trabajo más positivo y productivo.

5.1.3. Distribución de frecuencias

P-01: ¿En su área de trabajo se sigue estrictamente el MOF para asignar funciones y responsabilidades?

Cuadro 15

Indicador 01: MOF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7	6.7
	Algunas veces	16	53.3	60.0
	Casi siempre	9	30.0	90.0
	Siempre	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 20

Indicador 01: MOF



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-01 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 6.7% casi nunca, el 53.3% algunas veces, el 30% casi siempre y el 10% siempre.

P-02: ¿Recibe capacitación sobre los cambios o actualizaciones en el ROF?

Cuadro 16

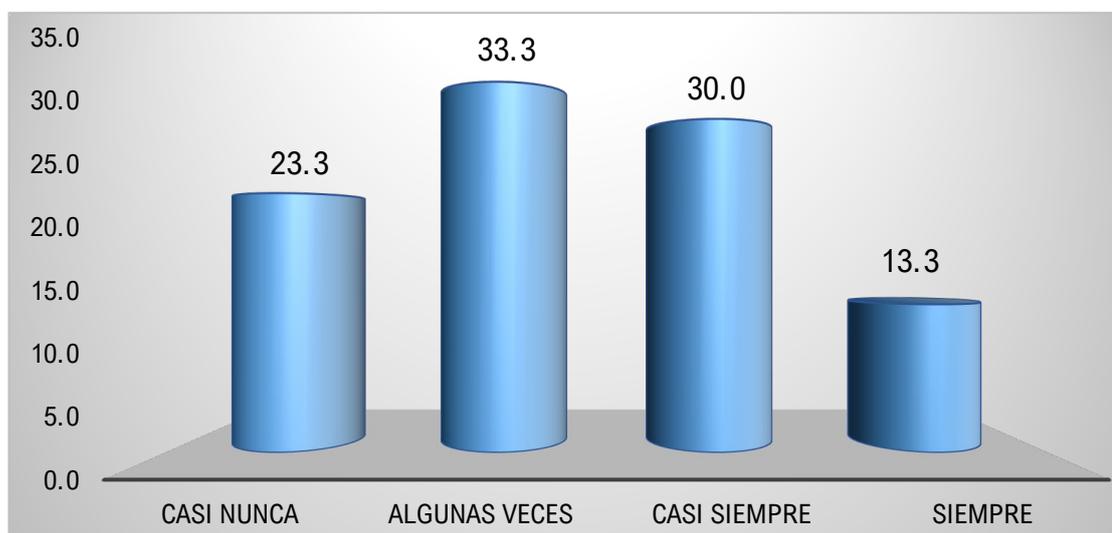
Indicador 02: ROF

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	23.3	23.3
Algunas veces	10	33.3	56.7
Válido Casi siempre	9	30.0	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 21

Indicador 02: ROF



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-02 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 23.3% casi nunca, el 33.3% algunas veces, el 30% casi siempre y el 13.3% siempre.

P-03: ¿El Reglamento Interno de Trabajo (RIT) es consultado regularmente en su área de trabajo?

Cuadro 17

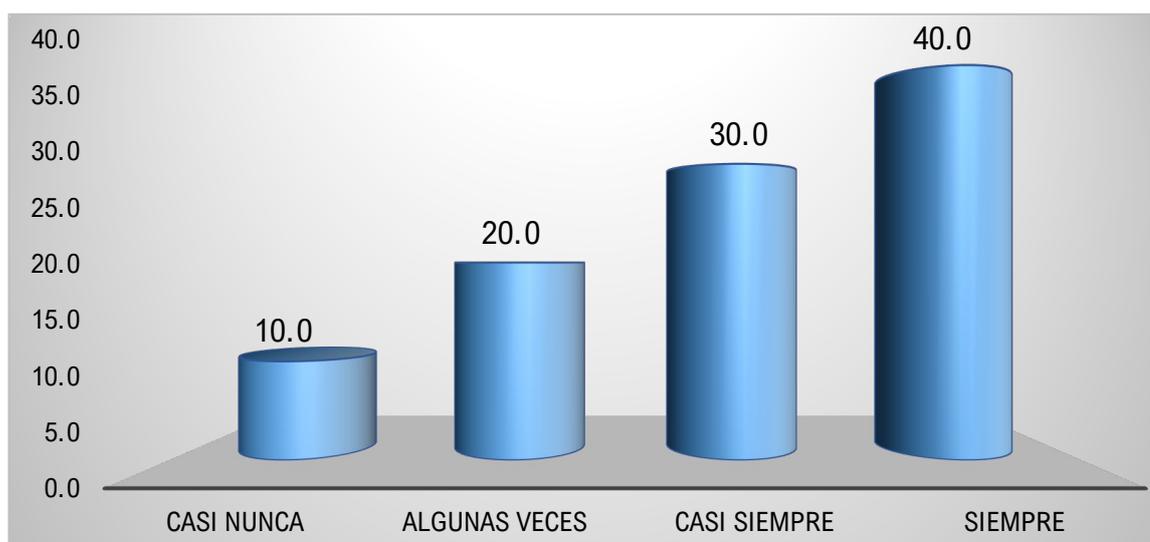
Indicador 03: RIT

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	6	20.0	30.0
Válido Casi siempre	9	30.0	60.0
Siempre	12	40.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 22

Indicador 03: RIT



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-03 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 10% casi nunca, el 20% algunas veces, el 30% casi siempre y el 40% siempre.

P-04: ¿Las directivas de la municipalidad están alineadas con los objetivos institucionales?

Cuadro 18

Indicador 04: Directivas

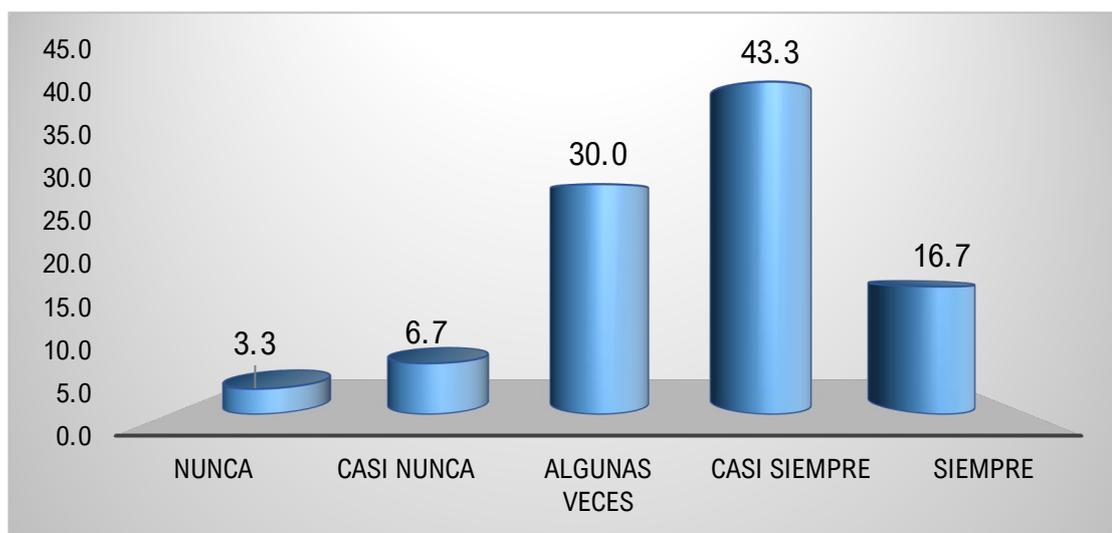
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	2	6.7	10.0
Algunas veces	9	30.0	40.0
Casi siempre	13	43.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Válido

Nota: Elaboración propia

Figura 23

Indicador 04: Directivas



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-04 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 3.3% nunca, el 6.7% casi nunca, el 30% algunas veces, el 43.3% casi siempre y el 16.7% siempre.

P-05: ¿Se identifican los posibles riesgos antes de iniciar un proyecto en la municipalidad?

Cuadro 19

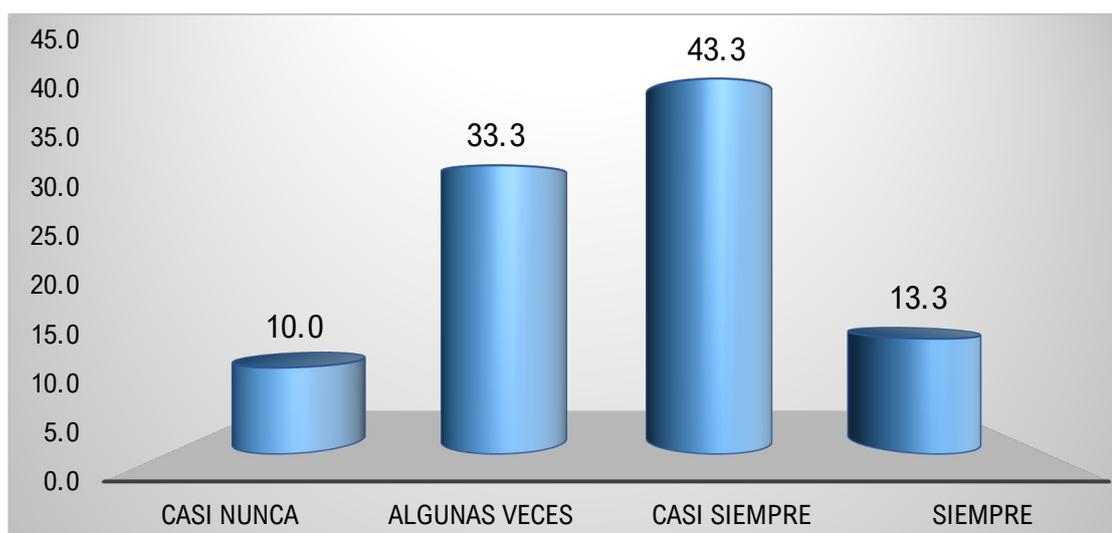
Indicador 05: Identificación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	10	33.3	43.3
Válido Casi siempre	13	43.3	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 24

Indicador 05: Identificación de riesgos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-05 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 10% casi nunca, el 33.3% algunas veces, el 43.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

P-06: ¿Recibe capacitación sobre cómo identificar y analizar los riesgos en su área de trabajo?

Cuadro 20

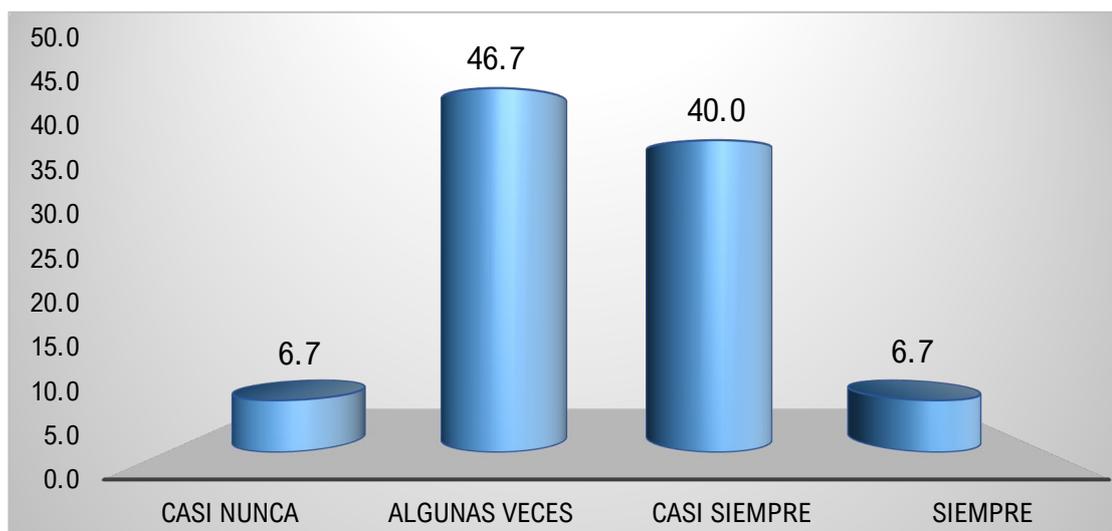
Indicador 06: Análisis de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
Algunas veces	14	46.7	53.3
Válido Casi siempre	12	40.0	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 25

Indicador 06: Análisis de riesgos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-06 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 6.7% casi nunca, el 46.7% algunas veces, el 40% casi siempre y el 6.7% siempre.

P-07: ¿Se revisan y ajustan los controles de actividades cuando hay cambios en los procesos?

Cuadro 21

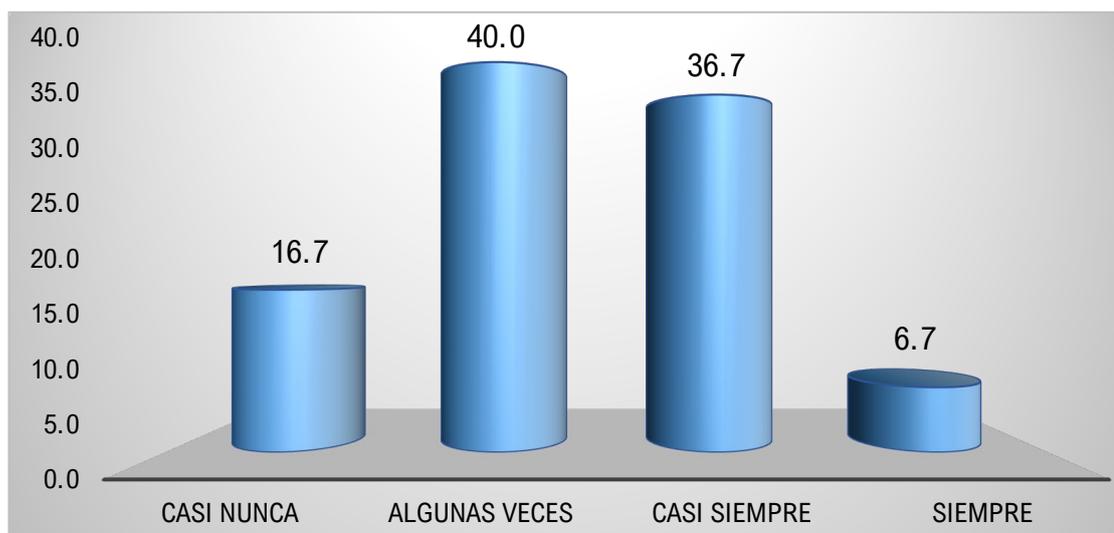
Indicador 07: Control de actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	5	16.7	16.7
Algunas veces	12	40.0	56.7
Válido Casi siempre	11	36.7	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 26

Indicador 07: Control de actividades



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-7 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 16.7% casi nunca, el 40% algunas veces, el 36.7% casi siempre y el 6.7% siempre.

P-08: ¿Se realizan reuniones posteriores a las revisiones para discutir los resultados y mejoras necesarias?

Cuadro 22

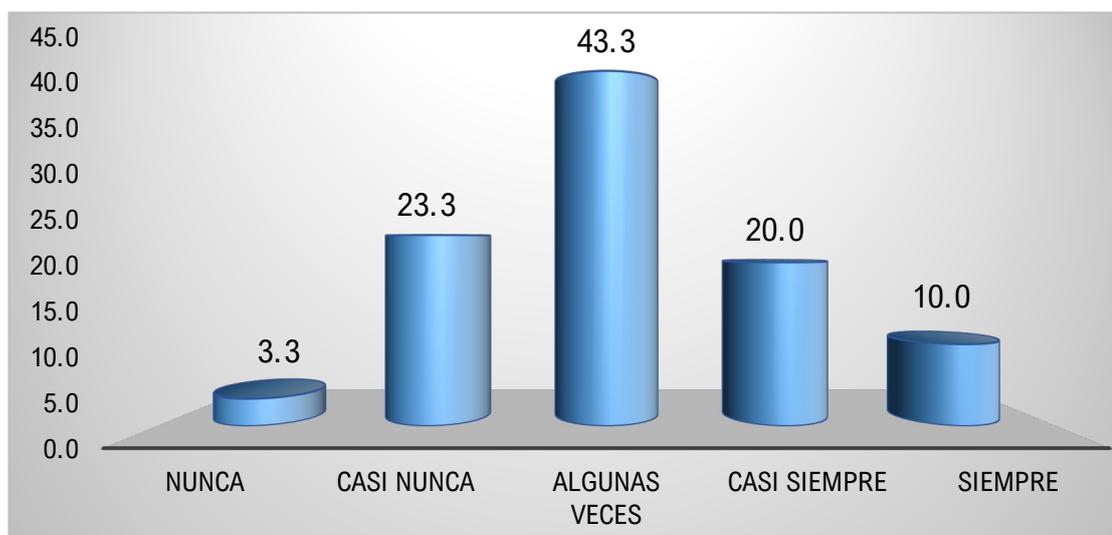
Indicador 08: Revisiones periódicas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	7	23.3	26.7
Válido Algunas veces	13	43.3	70.0
Casi siempre	6	20.0	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 27

Indicador 08: Revisiones periódicas



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-08 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 3.3% nunca, el 23.3% casi nunca, el 43.3% algunas veces, el 20% casi siempre y el 10% siempre.

P-09: ¿Recibo información verbal clara sobre las políticas del control interno en mi trabajo?

Cuadro 23

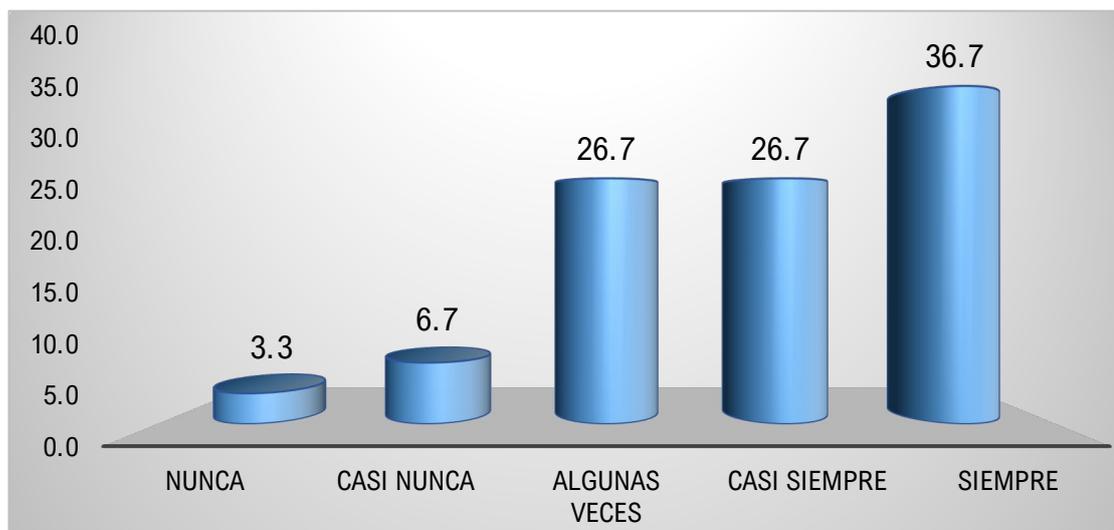
Indicador 09: Información verbal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3
	Casi nunca	2	6.7
	Algunas veces	8	26.7
	Casi siempre	8	26.7
	Siempre	11	36.7
	Total	30	100.0

Nota: Elaboración propia

Figura 28

Indicador 09: Información verbal



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-09 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 3.3% nunca, el 6.7 % casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 26.7% casi siempre y el 36.7% siempre.

P-10: ¿La documentación necesaria para realizar mi trabajo está fácilmente accesible?

Cuadro 24

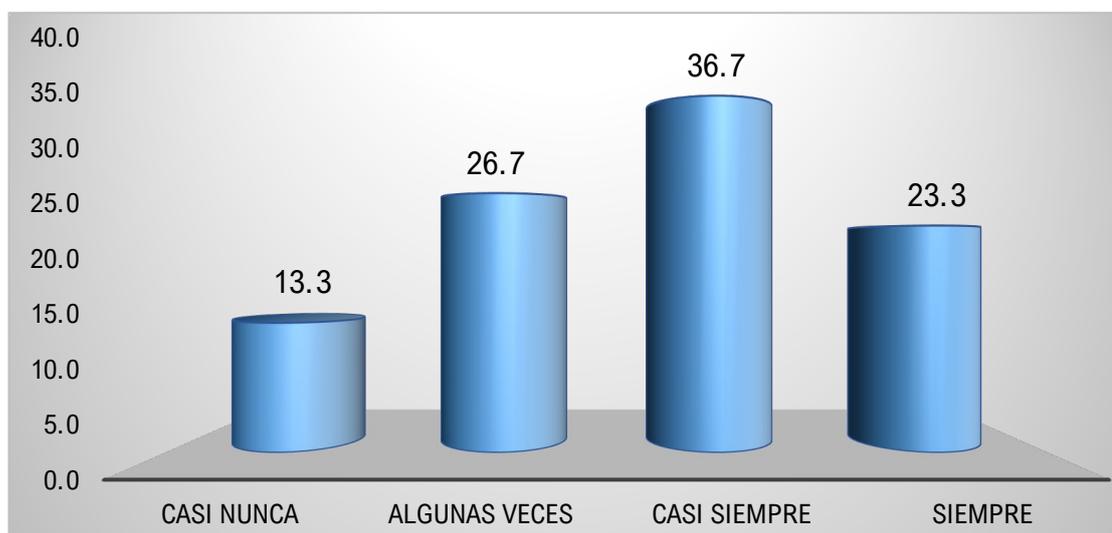
Indicador 10: Información documentaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
Algunas veces	8	26.7	40.0
Válido Casi siempre	11	36.7	76.7
Siempre	7	23.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 29

Indicador 10: Información documentaria



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-10 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 36.7% casi siempre y el 23.3% siempre.

P-11: ¿Consideras que el seguimiento a las obras contribuye a mejorar la calidad de los proyectos ejecutados?

Cuadro 25

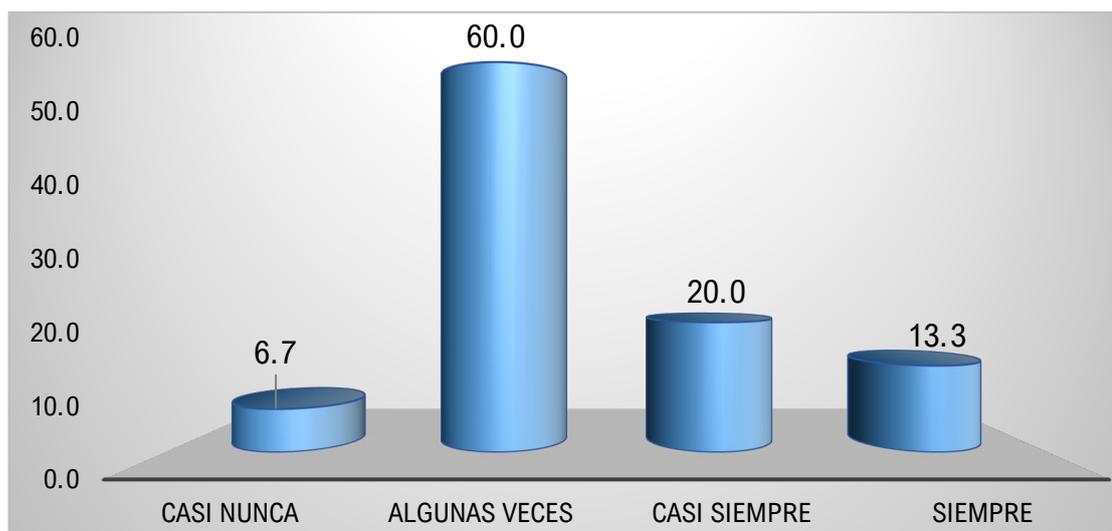
Indicador 11: Seguimiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
Algunas veces	18	60.0	66.7
Válido Casi siempre	6	20.0	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 30

Indicador 11: Seguimiento



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-11 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 6.7% casi nunca, el 60% algunas veces, el 20% casi siempre y el 13.3% siempre.

P-12: ¿Los supervisores realizan monitoreos regulares de las actividades en su área de trabajo?

Cuadro 26

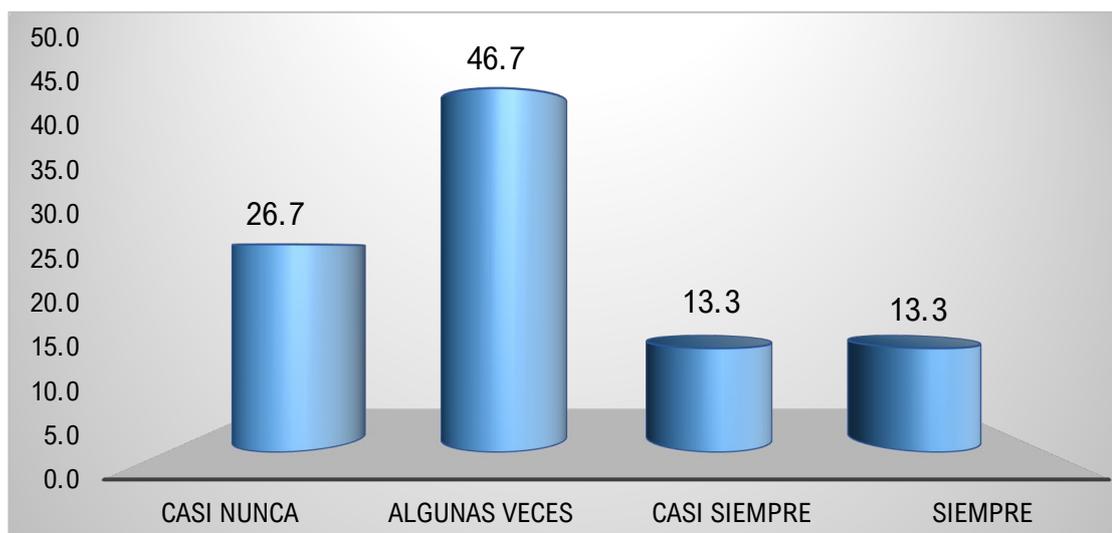
Indicador 12: Monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	26.7	26.7
Algunas veces	14	46.7	73.3
Válido Casi siempre	4	13.3	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 31

Indicador 12: Monitoreo



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-12 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 26.7% casi nunca, el 46.7% algunas veces, el 13.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

P-13: ¿Recibo la documentación contable necesaria para la liquidación financiera a tiempo?

Cuadro 27

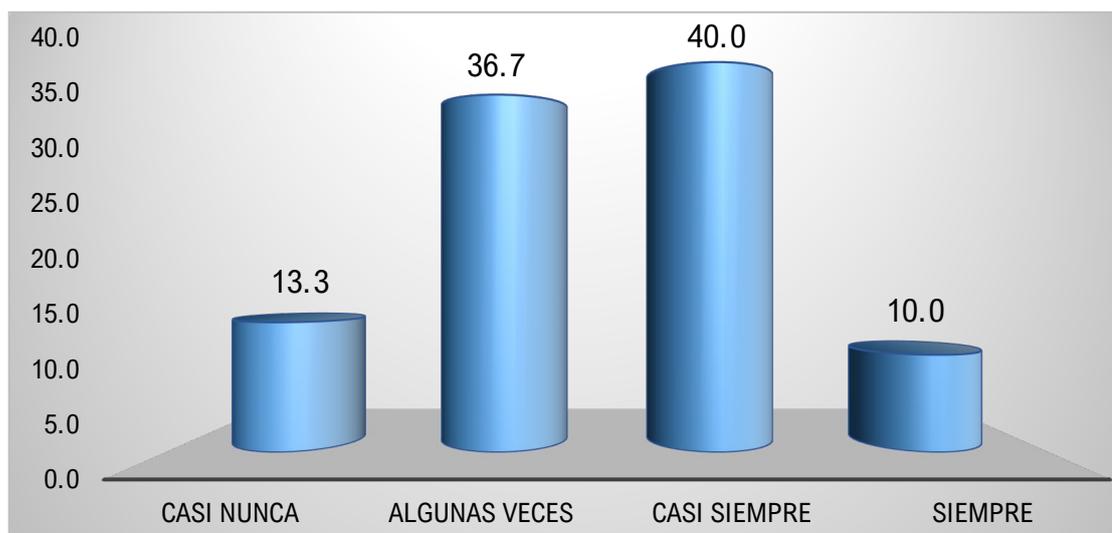
Indicador 13: Feaciencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
Algunas veces	11	36.7	50.0
Válido Casi siempre	12	40.0	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 32

Indicador 13: Feaciencia



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-13 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% casi nunca, el 36.7% algunas veces, el 40% casi siempre y el 10% siempre.

P-14: ¿La documentación contable se presenta en el tiempo establecido para la liquidación financiera?

Cuadro 28

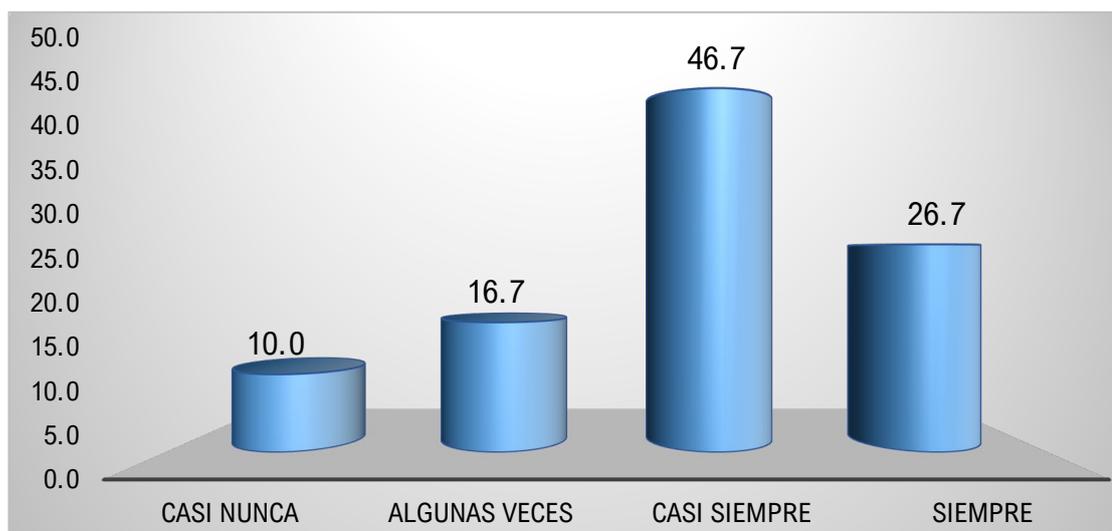
Indicador 14: Oportunidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	5	16.7	26.7
Válido Casi siempre	14	46.7	73.3
Siempre	8	26.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 33

Indicador 14: Oportunidad



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-14 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 10% casi nunca, el 16.7% algunas veces, el 46.7% casi siempre y el 26.7% siempre.

P-15: ¿Tienes acceso fácil y rápido a la documentación contable necesaria para las liquidaciones?

Cuadro 29

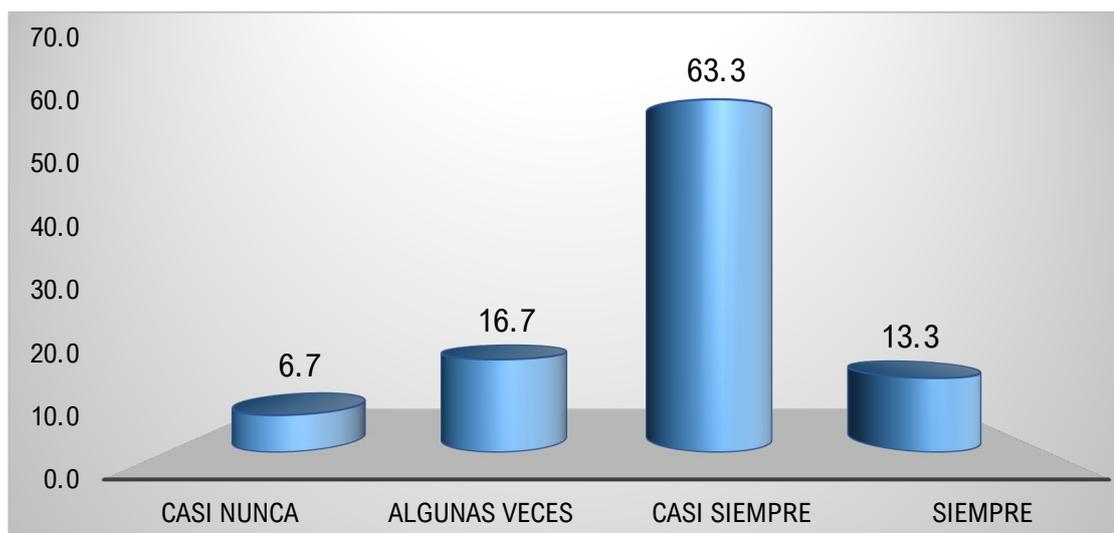
Indicador 15: Oportunidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
Algunas veces	5	16.7	23.3
Válido Casi siempre	19	63.3	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 34

Indicador 15: Oportunidad



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-15 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 6.7% casi nunca, el 16.7% algunas veces, el 63.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

P-16: ¿Siempre se asigna el presupuesto adecuado para los proyectos que gestiona la municipalidad?

Cuadro 30

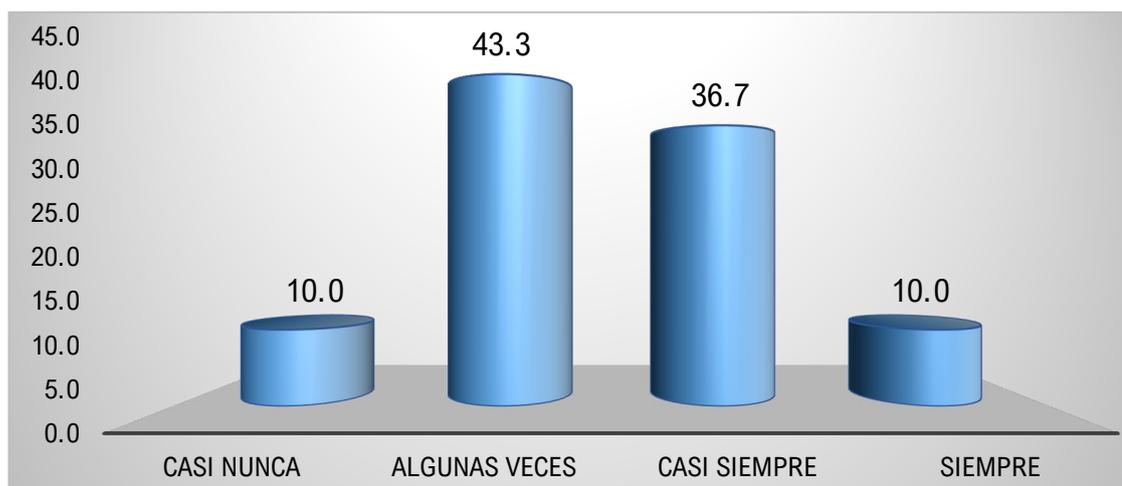
Indicador 16: Presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	13	43.3	53.3
Válido Casi siempre	11	36.7	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 35

Indicador 16: Presupuesto



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-16 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 10% casi nunca, el 43.3% algunas veces, el 36.7% casi siempre y el 10% siempre.

P-17: ¿El presupuesto asignado se utiliza de manera eficiente en la ejecución de proyectos?

Cuadro 31

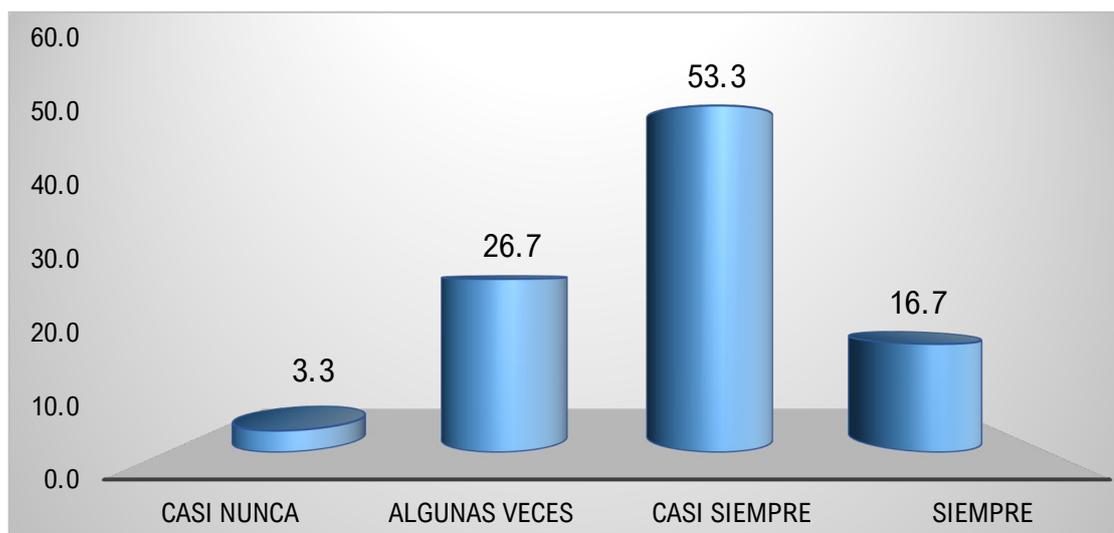
Indicador 17: Presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3.3	3.3
Algunas veces	8	26.7	30.0
Válido Casi siempre	16	53.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 36

Indicador 17: Presupuesto



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-17 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 3.3% casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 53.3% casi siempre y el 16.7% siempre.

P-18: ¿La asignación presupuestal se realiza de acuerdo a las necesidades reales de los proyectos?

Cuadro 32

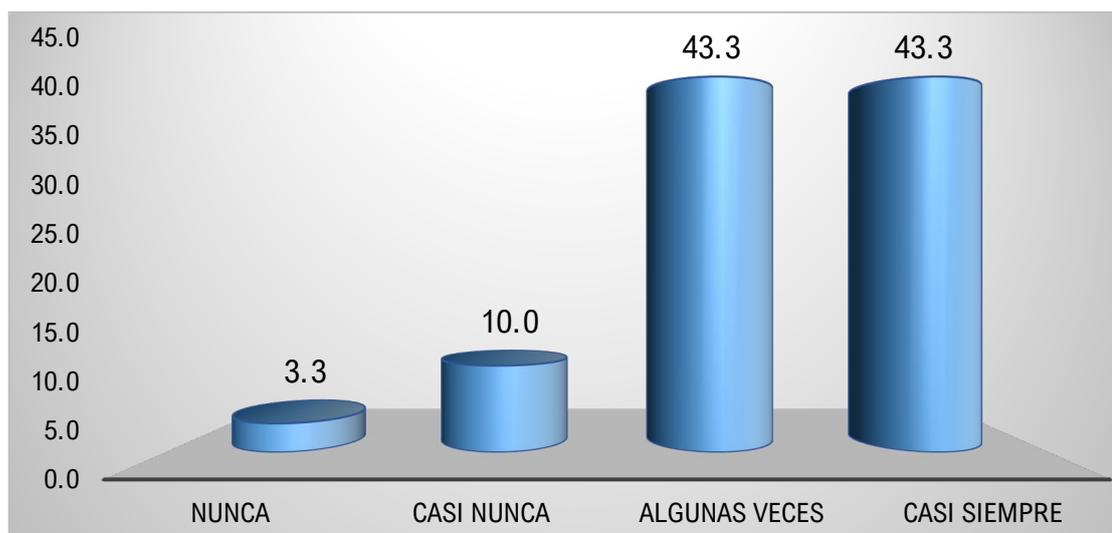
Indicador 18: Clasificación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	3	10.0	13.3
Válido Algunas veces	13	43.3	56.7
Casi siempre	13	43.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 37

Indicador 18: Clasificación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-18 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 3.3% nunca, el 10% casi nunca, el 43.3% algunas veces y el 43.3% casi siempre.

P-19: ¿La asignación de presupuesto se revisa periódicamente para asegurar su eficacia?

Cuadro 33

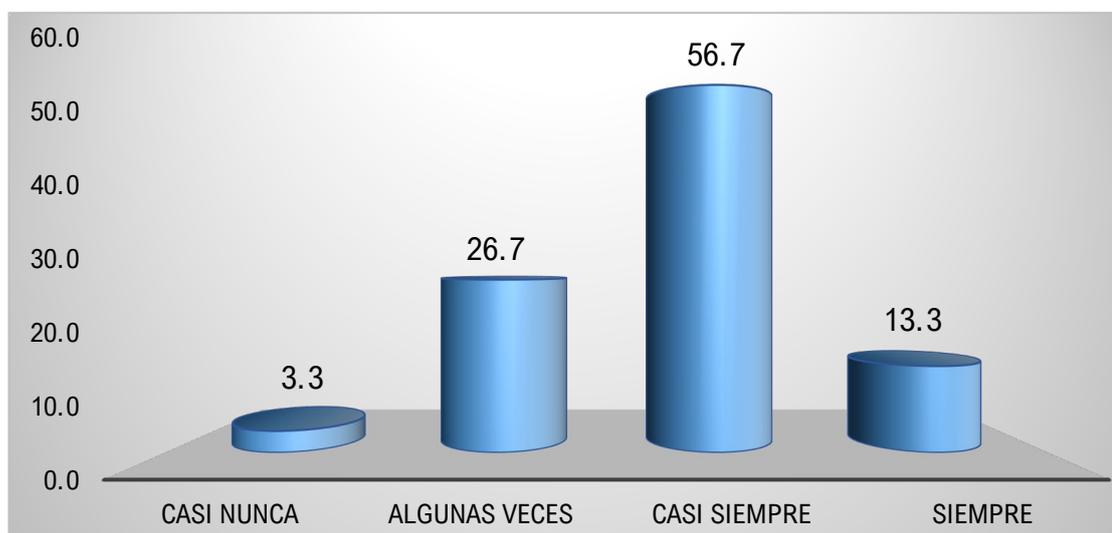
Indicador 19: Asignación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3.3	3.3
Algunas veces	8	26.7	30.0
Válido Casi siempre	17	56.7	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 38

Indicador 19: Asignación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-19 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 3.3% casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 56.7% casi siempre y el 13.3% siempre.

P-20: ¿La asignación presupuestal se realiza de manera oportuna para los proyectos en ejecución?

Cuadro 34

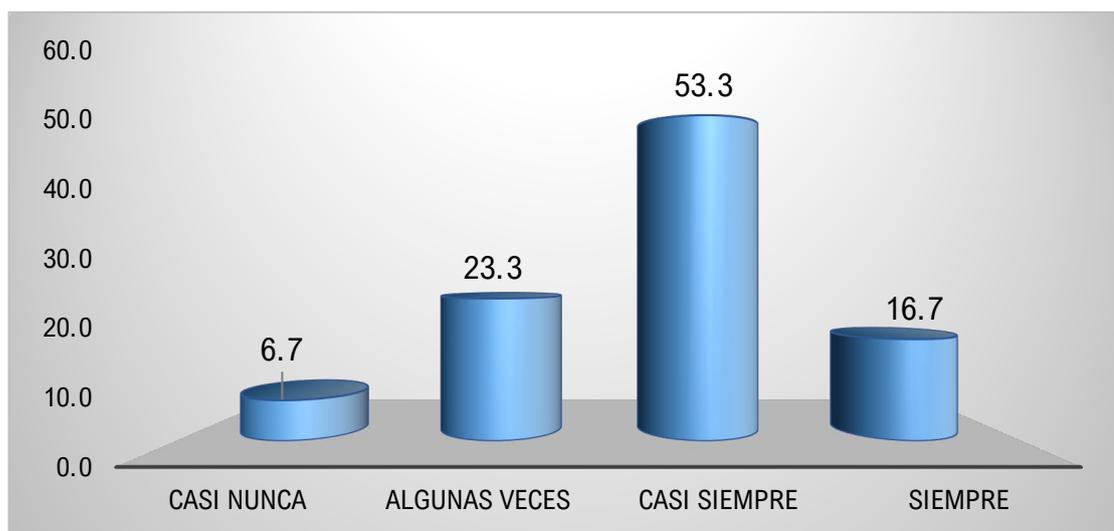
Indicador 20: Asignación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
Algunas veces	7	23.3	30.0
Válido Casi siempre	16	53.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 39

Indicador 20: Asignación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-20 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 6.7% casi nunca, el 23.3% algunas veces, el 53.3% casi siempre y el 16.7% siempre.

P-21: ¿Las evaluaciones de desempeño del personal nombrado incluyen aspectos relacionados con la liquidación financiera?

Cuadro 35

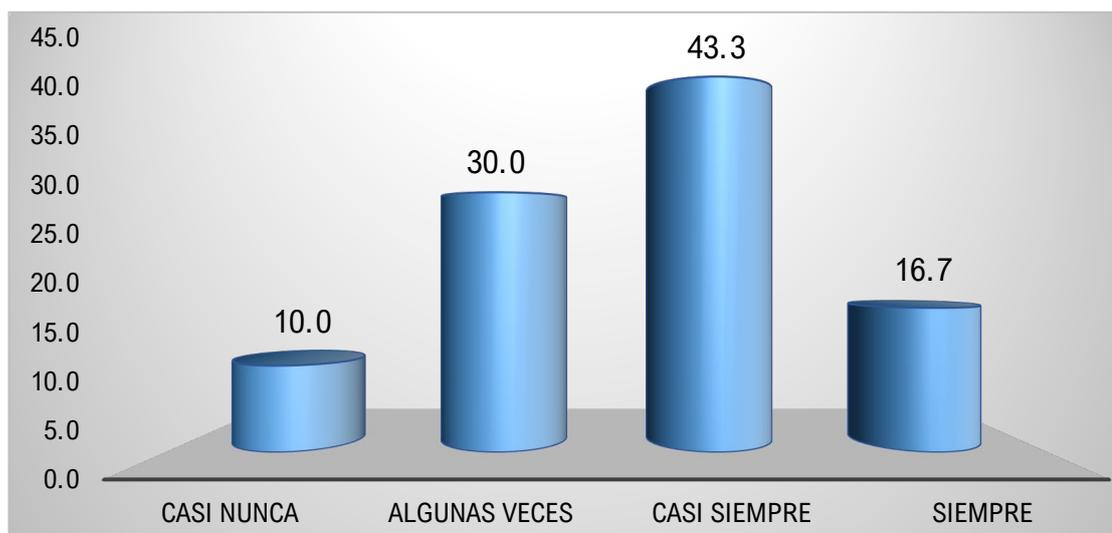
Indicador 21: Personal nombrado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	9	30.0	40.0
Válido Casi siempre	13	43.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 40

Indicador 21: Personal nombrado



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-21 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 10% casi nunca, el 30% algunas veces, el 43.3% casi siempre y el 16.7% siempre.

P-22: ¿El personal nombrado recibe retroalimentación constructiva sobre su desempeño en la liquidación financiera?

Cuadro 36

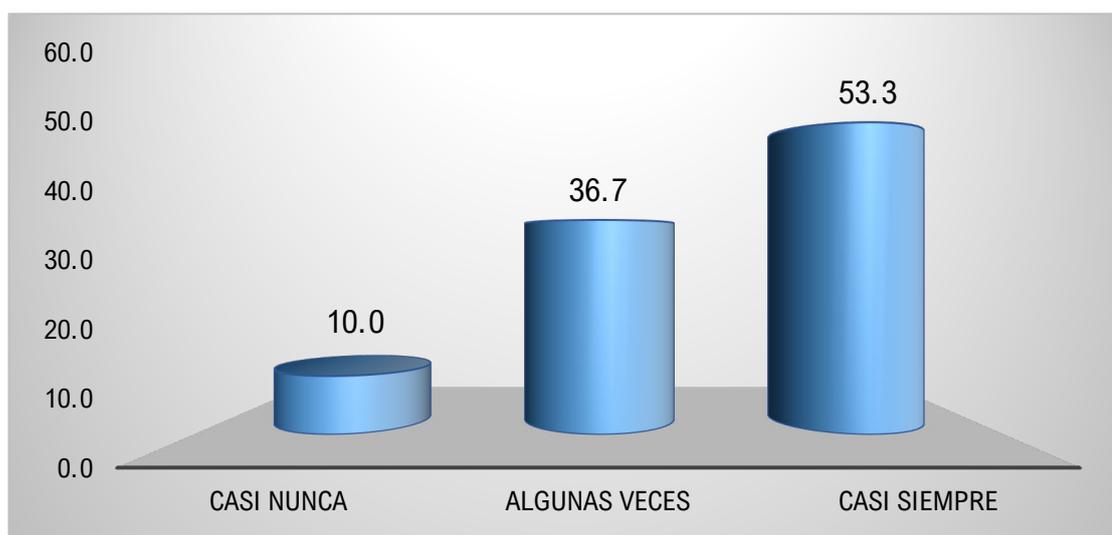
Indicador 22: Personal nombrado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	11	36.7	46.7
Casi siempre	16	53.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 41

Indicador 22: Personal nombrado



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-22 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 10% casi nunca, el 36.7% algunas veces y el 53.3% casi siempre.

P-23: ¿El personal contratado recibe capacitación adecuada sobre la liquidación financiera?

Cuadro 37

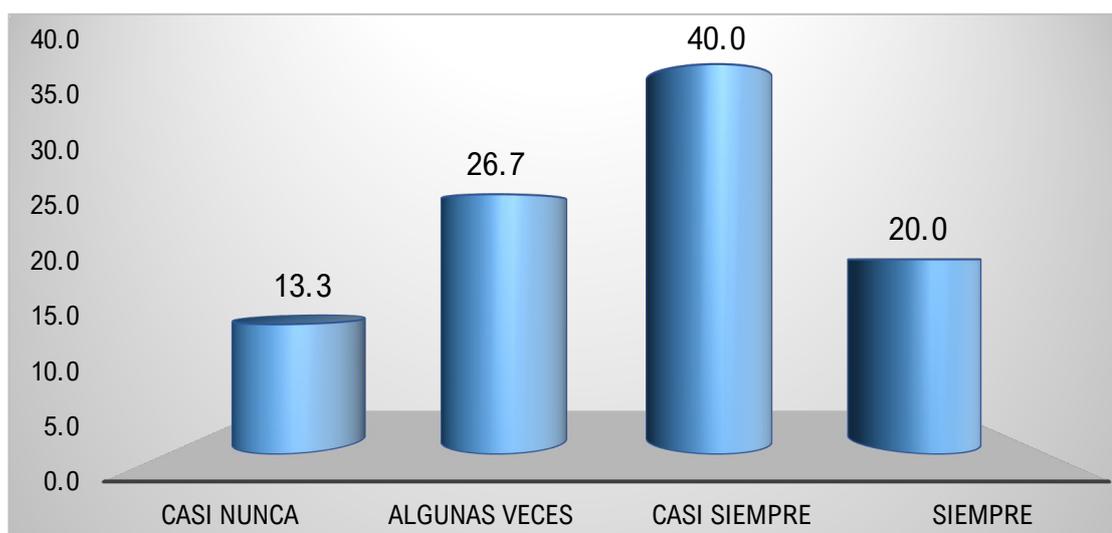
Indicador 23: Personal contratado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
Algunas veces	8	26.7	40.0
Válido Casi siempre	12	40.0	80.0
Siempre	6	20.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 42

Indicador 23: Personal contratado



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-23 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 40% casi siempre y el 20% siempre.

P-24: ¿El personal contratado tiene acceso a la información necesaria para completar las liquidaciones financieras?

Cuadro 38

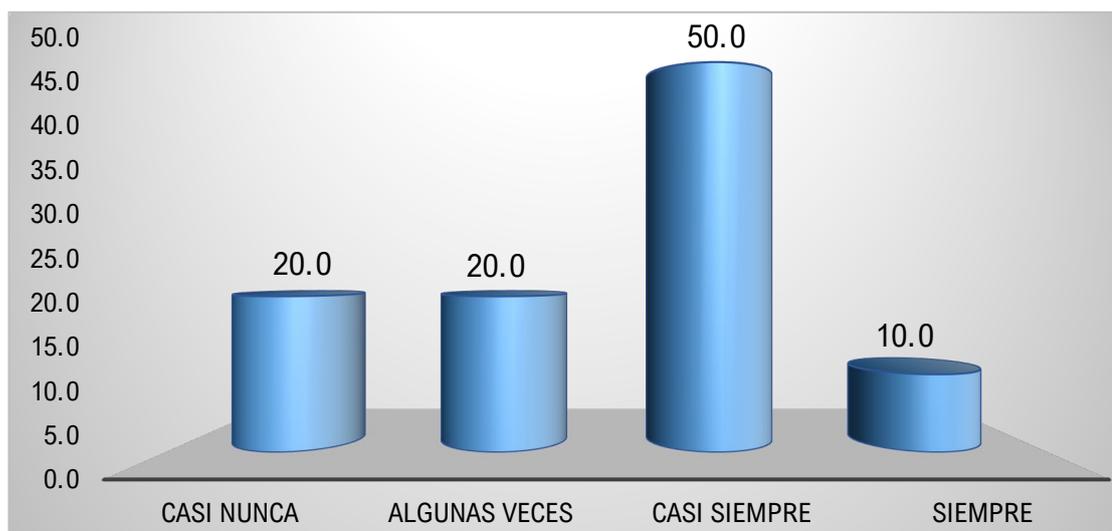
Indicador 24: Personal contratado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	20.0	20.0
Algunas veces	6	20.0	40.0
Válido Casi siempre	15	50.0	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: Elaboración propia

Figura 43

Indicador 24: Personal contratado



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-24 los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% casi nunca, el 20% algunas veces, el 50% casi siempre y el 10% siempre.

5.1.4. Descripción de las liquidaciones de obra por administración directa en la en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 – 2023.

Cuadro 39

Liquidaciones de obra por administración directa en la en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 – 2023

Código INFOBRAS	Nombre de la obra	Fecha de inicio	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	Estado
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
158279	Mejoramiento del salón de usos múltiples de la comunidad campesina de Juan Velasco Alvarado del distrito de Pucyura - provincia de Anta - departamento de Cusco.	17/01/2022	S/486,259.00	S/478,558.00	S/474,492.00	S/474,492.00	S/474,492.00	S/474,492.00	99.43%	Finalizado
509078	Creación del servicio de práctica deportiva en el sector de Inquilcocha de la comunidad campesina de Juan Velasco Alvarado, distrito de Pucyura - provincia de Anta - departamento de Cusco	12/09/2022	S/386,042.00	S/365,956.00	S/365,956.00	S/365,956.00	S/365,956.00	S/365,956.00	95.44%	En Ejecución
506505	Ampliación del servicio de movilidad urbana en vías locales del centro poblado de Pucyura distrito de Pucyura de la provincia de Anta del departamento de Cusco.	10/07/2023	S/976,254.00	S/838,592.00	S/821,410.00	S/820,490.00	S/820,490.00	S/820,490.00	100%	Finalizado
507183	Mejoramiento del servicio de provisión de agua para riego en el sistema de riego tecnificado del sector de Rosas Ccasa distrito de Pucyura de la provincia de Anta del departamento de Cusco	9/08/2023	S/388,679.00	S/384,715.00	S/384,715.00	S/355,715.00	S/355,715.00	S/355,715.00	99.60%	En Ejecución
507128	Creación del servicio de provisión de agua para riego en el sector de Paltaybamba distrito de Pucyura de la provincia de Anta del departamento de Cusco	17/08/2023	S/417,975.00	S/410,765.00	S/410,765.00	S/407,135.00	S/407,135.00	S/407,135.00	97.40%	En Ejecución

Nota: Elaboración propia

Interpretación

La tabla muestra información sobre cinco proyectos de inversión pública en el distrito de Pucyura, provincia de Anta, departamento de Cusco. A continuación, se presenta una interpretación y explicación detallada de los datos:

1. Estado de los proyectos:

Finalizados: Dos proyectos están terminados con avances casi completos (99,43% y 100%):

- Mejoramiento del salón de usos múltiples (17/01/2022): Tiene un avance del 99.43% y se ha ejecutado casi en su totalidad (S/474,492 de S/486,259 asignados).
- Ampliación del servicio de movilidad urbana (07/10/2023): Se ha finalizado al 100% con un uso eficiente del presupuesto disponible (S/820,490 de S/976,254).

En ejecución: Tres proyectos están en curso, con porcentajes de avance entre el 95.44% y 99.60%:

- Creación del servicio de práctica deportiva (09/12/2022): Con un avance del 95.44%, aún falta completar una pequeña parte del proyecto.
- Mejoramiento del servicio de provisión de agua para riego en Rosas Ccasa (08/09/2023): Avanza al 99.60%, lo que indica que está casi terminado.
- Creación del servicio de provisión de agua para riego en Paltaybamba (17/08/2023): Avanza al 97.40%, también cerca de su conclusión.

2. Ejecución presupuestal:

- La ejecución presupuestaria muestra que los fondos asignados a cada proyecto se están utilizando de manera efectiva, con los montos devengados (lo que ya se ha gastado) muy cercanos al monto comprometido o asignado para cada obra.

- En proyectos finalizados, como el de mejoramiento del salón de usos múltiples y el de movilidad urbana, los montos ejecutados están casi al 100% del presupuesto inicial.
- En los proyectos en ejecución, la ejecución presupuestal es alta, lo que sugiere un buen manejo de recursos. Por ejemplo, el proyecto de provisión de agua en Paltaybamba ha ejecutado el 97.40% de su presupuesto asignado.

3. Porcentaje de avance:

- El avance físico de los proyectos en ejecución está cerca de la finalización, con porcentajes superiores al 95%, lo que indica que se encuentran en las últimas fases de implementación.
- El proyecto de práctica deportiva en Inquilcocha es el que muestra menor avance relativo, con un 95.44%, pero sigue en una fase avanzada.

4. Certificación y compromiso anual:

- La certificación representa la cantidad de dinero que ha sido autorizada para ser utilizada en cada proyecto.
- El compromiso anual es el presupuesto que ha sido comprometido o destinado para los proyectos en el año fiscal actual. La ejecución y el vengado de los fondos coinciden casi exactamente con este compromiso, lo que indica una buena planificación y control financiero.

5. Eficiencia en el uso de los recursos:

- En términos generales, la ejecución presupuestaria es eficiente, ya que los proyectos tienen un porcentaje de avance alto y una ejecución cercana al 100% del presupuesto asignado.

- No hay evidencia de subejecución significativa ni de retrasos graves, lo que muestra que los proyectos están cumpliendo con los objetivos financieros y de tiempo.

Conclusión:

- Los proyectos presentados en la tabla están avanzando de manera efectiva, con un uso eficiente de los recursos asignados y porcentajes de avance físico que sugieren que se completarán en poco tiempo.
- El manejo presupuestal es adecuado, ya que los fondos comprometidos y vengados están alineados con los avances físicos de las obras. Esto refleja una gestión responsable de los recursos públicos y un enfoque en cumplir los plazos de ejecución.

5.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H_0 : Los datos tienen distribución normal

H_1 : Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 40

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.612	30	0.000
Ambiente de control	0.745	30	0.000
Evaluación de riesgos	0.781	30	0.000
Actividades de control	0.810	30	0.000
Información y comunicación	0.761	30	0.000
Supervisión o monitoreo	0.813	30	0.000
Liquidación financiera	0.612	30	0.000
Documentación contable	0.749	30	0.000
Asignación presupuestal	0.700	30	0.000
Recursos humanos	0.577	30	0.000

Nota: Elaboración propia

Interpretación

A través del análisis de normalidad representado en el cuadro, se evidencia la conexión entre los datos presentados en grados de libertad (gl) y la cantidad de personas consideradas en la muestra. Por esta razón, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk. Además, al examinar el valor de significancia (sig), se logró deducir la distribución de los datos, teniendo en cuenta las variables y dimensiones del estudio. Al ser el valor inferior a 0.05, se destaca que los datos carecen de una distribución normal, lo que implica que no son paramétricos. En consecuencia, se recurrió a la prueba de Tau_b de Kendall para validar las hipótesis.

Prueba de hipótesis general

H1: El control interno influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

H0: El control interno no influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

Cuadro 41

Prueba de Tau_b de Kendall general

			Control interno	Liquidación financiera
Tau_b de	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.800
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
Kendall	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	0.800	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para confirmar la validez de la hipótesis general, se llevó a cabo un análisis exhaustivo utilizando la prueba de Tau_b de Kendall, donde se tomó como base los datos obtenidos de la encuesta que respondieron los 30 colaboradores que se seleccionó como muestra del estudio. Los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.800 es decir tiene una influencia poitiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que a travez de un buen control interno las liquidaciones financieras en la entidad serán mas óptimas.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: El ambiente de control influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

H0: El ambiente de control no influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

Cuadro 42

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

			Ambiente de control	Liquidación financiera
Tau_b de	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	0.723
		Sig. (bilateral)		0.002
		N	30	30
Kendall	Liquidación financiera	Coeficiente de correlación	0.723	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para confirmar la validez de la hipótesis específica 1 se llevó a cabo un análisis exhaustivo utilizando la prueba de Tau_b de Kendall, donde se tomó como base los datos obtenidos de la encuesta que respondieron los 30 trabajadores que se seleccionó como muestra del estudio. Los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.723 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que a través de un buen ambiente de control las liquidaciones financieras se efectuaran de manera eficiente.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: La evaluación de riesgos influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

H0: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

Cuadro 43

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Liquidación financiera
Tau_b de	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	0.721
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
Kendall	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	0.721	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para confirmar la validez de la hipótesis específica 2 se llevó a cabo un análisis exhaustivo utilizando la prueba de Tau_b de Kendall, donde se tomó como base los datos obtenidos de la encuesta que respondieron los 30 trabajadores que se seleccionó como muestra del estudio. Los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.721 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que por medio de la evaluación de riesgos la municipalidad podrá anticipar cualquier alteración en las liquidaciones financieras.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: Las actividades de control influyen significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

H0: Las actividades de control no influyen significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

Cuadro 44

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

			Actividades de control	Liquidación financiera
Tau_b de	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	0.714
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
Kendall	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	0.714	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para confirmar la validez de la hipótesis específica 3 se llevó a cabo un análisis exhaustivo utilizando la prueba de Tau_b de Kendall, donde se tomó como base los datos obtenidos de la encuesta que respondieron los 30 trabajadores que se seleccionó como muestra del estudio. Los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.714 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida hacia la existencia de una relación significativa entre las actividades de control y la liquidación financiera.

Prueba de hipótesis específicas 4

H1: La información y comunicación influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

H0: La información y comunicación no influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

Cuadro 45

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

			Información y comunicación	Liquidación financiera
Tau_b de	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	0.706
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
Kendall	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	0.706	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para confirmar la validez de la hipótesis específica 4 se llevó a cabo un análisis exhaustivo utilizando la prueba de Tau_b de Kendall, donde se tomó como base los datos obtenidos de la encuesta que respondieron los 30 trabajadores que se seleccionó como muestra del estudio. Los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.706 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida a que por medio de una adecuada información y comunicación de tal manera que las liquidaciones financieras se realice de manera eficiente.

Prueba de hipótesis específicas 5

H1: La supervisión y monitoreo influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

H0: La supervisión y monitoreo no influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.

Cuadro 46

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

			Supervisión o monitoreo	Liquidación financiera
Tau_b de	Supervisión o monitoreo	Coefficiente de correlación	1.000	0.718
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	0.718	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Para confirmar la validez de la hipótesis específica 5 se llevó a cabo un análisis exhaustivo utilizando la prueba de Tau_b de Kendall, donde se tomó como base los datos obtenidos de la encuesta que respondieron los 30 trabajadores que se seleccionó como muestra del estudio. Los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.718 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que mediante una supervisión o monitoreo continuo las liquidaciones financieras podrán realizarse de manera óptima.

5.3. Discusión de resultados

Para continuar con la discusión de los resultados, fue necesario evaluar la confiabilidad de los datos para ello se utilizó la prueba de Alpha de Cronbach, donde revelaron índices de (0.733 y 0.733) para cada variable respectivamente, donde se puede observar que valor tiene proximidad a la unidad, lo que respalda la validez y la solidez de la investigación, estos resultados indican que las respuestas proporcionadas por los participantes muestran una consistencia interna alta, lo que sugiere que el cuestionario utilizado fue efectivo para medir las variables de interés de manera confiable.

En relación a la hipótesis general se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.800 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que a través de un buen control interno las liquidaciones financieras en la entidad serán más óptimas.

En razón a ello Dussán y Vargas (2021) Indica que el uso de normativas es necesario para una eficiente gestión, ya que en estas se encuentran plasmadas las funciones, perfiles con los que se debe de cumplir, así mismo garantizará el desarrollo eficaz de la planeación, intervención y control de los proyectos. Así mismo Vinueza y Robalino (2020) Señala que la aplicación del control interno mejora la gestión administrativa en todos sus ámbitos con el conjunto de fases ayudan y dan solución al problema administrativo dado dentro de la organización ya que con el control interno se aplican los diferentes procedimientos para verificar si existe la distintiva racionalidad sobre la información presentada dentro de la auditoría, debido a que el control interno evalúa los trabajos de auditoría para al final proporcionar una opinión sobre las fortalezas, debilidades que existan y detectar algunos riesgos que puedan afectar a la organización y a la gestión administrativa, en tal sentido el control interno representa un proceso que es agilizado con las diferentes normas o políticas

de la entidad para que los resultados esperados sirvan como base de ayuda para el mejoramiento de la entidad.

En relación a la hipótesis específica 01 se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.723 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que a través de un buen ambiente de control las liquidaciones financieras se efectuarán de manera eficiente.

En razón a ello López y Cañizares (2018) Indica que en el sector público las actividades y procedimientos dirigidos hacia el control interno se definen en marcos legales de aplicación obligatoria, presentados a través de normas internas, reglamentos, manuales, disposiciones, entre otros, cuya inobservancia acarrea una responsabilidad administrativa por parte las actividades de control incluyen acciones de revisión, autorización y supervisión de las operaciones desarrolladas, asimismo, la supervisión a las operaciones es constante e incluye acciones de control a los indicadores de gestión institucional y exámenes de auditoría interna, así como la asesoría en temas administrativos, operativos y financieros, de acuerdo con las bases legales. Así mismo Garrafa (2019) Indica que existen causas diversas entre las que cuenta el presupuesto, el personal, la normatividad que afectan significativamente en el cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas por administración directa, por lo que para una adecuada liquidación financiera es muy importante contar con una adecuada asignación presupuestal, además de tener un personal técnico e idóneo que esté a cargo de la programación de los recursos que posee la entidad esto con la finalidad de que se realice adecuadamente.

En relación a la hipótesis específica 02 se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.721 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que por medio de la evaluación de riesgos la municipalidad podrá anticipar cualquier alteración en las liquidaciones financieras.

En razón a ello Baltazar y Conza (2021) Indica que, tras analizar la documentación de obras realizadas por la municipalidad, se evidencia un incumplimiento de la liquidación financiera en los plazos establecidos. Esto se debe a la ausencia de documentos administrativos necesarios que debieron ser emitidos por los responsables de la ejecución, así como a la falta de aplicación de directivas y normas por parte de la municipalidad. Así mismo Solís (2021) Señala que la programación multianual de inversión está vinculada con la liquidación de obras, dado que disponer de un presupuesto adecuado mejorará la eficiencia en la ejecución de los proyectos. Para lograrlo, es crucial incluir el objetivo en el Plan Operativo Institucional (POI), donde se detallan los procedimientos que respaldan el desarrollo de las liquidaciones y garantizan la asignación presupuestaria necesaria para los proyectos.

En relación a la hipótesis específica 03 se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.714 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida hacia la existencia de una relación significativa entre las actividades de control y la liquidación financiera.

En razón a ello Bustamante (2018) Señala que existe deficiencias en la información técnica y financiera en la ejecución de obras públicas por administración directa, donde se observa que el 85% de los encuestados indican no tienen una liquidación técnica y financiera y el 16.70% indican que sí tuvieron las deficiencias encontradas en el proceso de liquidación técnico de las obras presentadas en el expediente técnico que en su mayoría si cumple con los plazos establecidos para la presentación del informe final de acuerdo a la normativa tal el 66.7% de las obras tuvieron un expediente técnico y un 33.3% de las obras no cuenta con este documento, es decir que las deficiencias en el proceso de liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa presentadas el 16.7% de las obras indican que tuvieron una liquidación financiera, y un 83.3% de las obras indican que no tuvo. Así mismo Huaranca (2023) Indica que las obras realizadas bajo administración directa, la liquidación financiera enfatiza la importancia de disponer de documentación que respalde la adquisición de materiales y la contratación de personal cualificado para los talleres incorporados en los proyectos municipales. Este respaldo documental es fundamental para garantizar la transparencia y la eficiencia en la gestión financiera de dichas obras.

En relación a la hipótesis específica 04 se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.706 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida a que por medio de una adecuada información y comunicación de tal manera que las liquidaciones financieras se realice de manera eficiente.

En razón a ello Romero (2020) Señala que la implementación de normas de Control Interno para la elaboración de las liquidaciones financieras de obras públicas ha resultado en la realización exitosa de estas liquidaciones. Por lo tanto, se señala que la aplicación adecuada de las directivas de control interno resulta en un incremento significativo, como se

observa en la prueba de hipótesis. Así mismo Cevallos(2020) Señala que en el caso de la ejecución de los contratos de obra pública aparecen además otros sujetos que se encargan del control como el administrador el cual debe velar por el oportuno y cabal cumplimiento de cada una de las obligaciones, este estará enlazado con la ejecución del contrato hasta la suscripción del acta entrega recepción provisional y definitiva y el fiscalizador que por lo general es contratado a través de consultoría contratación directa, lista corta y concurso público, tiene la obligación conjuntamente con el administrador de verificar que cada una de las acciones realizadas por el contratista cumpla con lo que realmente requirió la entidad, el resultado será que esta reciba un producto final que en gran porcentaje se acerque a lo demandado, satisfaciendo con ello las necesidades de la colectividad.

En relación a la hipótesis específica 05 se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, los resultados de este análisis revelaron un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula, por otro lado, el nivel de influencia dio como resultado un valor de 0.718 es decir tiene una influencia positiva alta. Este hallazgo apunta de manera sólida que mediante una supervisión o monitoreo continuo las liquidaciones financieras podrán realizarse de manera óptima.

En razón a ello Sosa (2018) Señala que las liquidaciones de obras son las revisiones efectuadas a la ejecución del contrato, llegando a ser ésta una herramienta para fiscalizar y demandar el cumplimiento de los pendientes que tuviera el proyecto, así como verificar el uso correcto de los recursos estatales. Así mismo Cerrón (2021) Señala que las obras publicas están siendo manejadas y manipuladas por las autoridades dando prioridad a sus beneficios propios dejando a su paso obras inconclusas y paralizadas por la deficiente administración y la falta de presupuesto en muchos casos no se cuenta con el presupuesto suficiente programados, generando dificultades en los procesos de la liquidación financiera de las obras ejecutadas, sobre todo se está haciendo un mal uso de los recursos del estado

como en los presupuestos sobregirados, malos materiales, falta de estudios y proyectos, además las municipalidades no están distribuyendo el presupuesto de acuerdo a las necesidades y prioridades de la población y también en muchos casos no se está cumpliendo con la ejecución del presupuesto programado y asignado considerado como falta de eficiencia y eficacia en la administración ocasionando dificultades en la liquidación financiera, por otro lado las municipalidades no están supervisando en su totalidad la ejecución de obras en sus diferentes modalidades más aun tratándose de las obras por administración directa precisamente por ser ejecutadas por las mismas entidades.

CONCLUSIONES

- En conclusión, los resultados evidencian que, el control interno influye de manera significativa en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa. El análisis estadístico mostró una relación positiva alta, lo que indica que un sistema de control interno eficiente contribuye directamente a una mejor liquidación financiera de dichas obras, optimizando el uso de los recursos y asegurando mayor transparencia en los procesos. Esto subraya la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno para garantizar una liquidación financiera adecuada y eficiente en la ejecución de los proyectos municipales.
- En conclusión, los resultados evidencian que el ambiente de control tiene una influencia significativa en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. El análisis estadístico muestra una relación positiva alta entre ambas variables, lo que indica que un ambiente de control adecuado mejora considerablemente la precisión y eficiencia en la liquidación financiera. Este hallazgo resalta la importancia de fortalecer el ambiente de control, ya que su correcto funcionamiento permite una mejor gestión de los recursos financieros, optimizando los resultados en la ejecución de proyectos.
- En conclusión, los resultados obtenidos indican que la evaluación de riesgos tiene una influencia significativa en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. El análisis estadístico sugiere una relación positiva alta entre ambas variables, lo que implica que una adecuada evaluación de riesgos contribuye de manera efectiva a mejorar la liquidación financiera. Este hallazgo resalta la importancia de establecer prácticas sólidas de evaluación de riesgos para optimizar la gestión financiera en la ejecución de proyectos.

- En conclusión, los resultados indican que las actividades de control interno tienen una influencia significativa en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. El análisis sugiere una relación positiva alta entre ambas variables, lo que implica que una adecuada implementación de estas actividades mejora la liquidación financiera. Este hallazgo resalta la importancia de establecer prácticas efectivas de control interno para optimizar la gestión financiera en la ejecución de proyectos.
- En conclusión, los resultados muestran que la información y comunicación influyen significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. Una gestión efectiva de la información y una comunicación clara son esenciales para asegurar que todos tengan acceso a datos precisos, minimizando errores y mejorando la toma de decisiones. Además, esta fluidez en la comunicación facilita la coordinación entre departamentos, optimizando el uso de recursos y asegurando el cumplimiento de procedimientos.
- En conclusión, los resultados indican que la supervisión o monitoreo tiene una influencia significativa en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa. La evidencia sugiere que una supervisión adecuada contribuye positivamente a mejorar la liquidación financiera, resaltando la importancia de establecer prácticas efectivas de monitoreo para asegurar el éxito en la gestión de proyectos.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda fortalecer los procedimientos de control interno mediante la implementación de protocolos estandarizados que permitan realizar revisiones regulares de las actividades financieras y operativas. Esto incluye la creación de un manual de procedimientos que detalle los pasos a seguir en la liquidación financiera, así como la capacitación continua del personal en estas prácticas. La detección temprana de inconsistencias es crucial para prevenir errores que puedan afectar la integridad financiera de las obras.
- Ambiente de control: Se recomienda fomentar un ambiente de control positivo promoviendo la ética y la transparencia en todas las actividades de la administración, asegurando que todos los empleados comprendan la importancia de su papel en el control interno y la supervisión de las liquidaciones financieras.
- Se recomienda realizar evaluaciones periódicas de los riesgos asociados con la ejecución de obras, identificando áreas vulnerables y desarrollando planes de mitigación que incluyan estrategias específicas para abordar estos riesgos, asegurando así la eficiencia en la liquidación financiera.
- Se recomienda establecer actividades de control claras y específicas que incluyan revisiones regulares de los procesos de liquidación financiera. Además, se recomienda implementar auditorías internas para evaluar la efectividad de estas actividades y realizar ajustes según sea necesario.
- Se recomienda mejorar los canales de información y comunicación entre los diferentes departamentos involucrados en la ejecución de obras, asegurando que todos los actores tengan acceso a información precisa y actualizada, lo que facilitará la toma de decisiones informadas y oportunas.

- Se recomienda implementar un sistema de monitoreo continuo que evalúe de manera constante el desempeño de los proyectos y la efectividad de los controles establecidos, facilitando la identificación de problemas y la adopción de medidas correctivas de manera oportuna.

REFERENCIAS

- Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. (2022). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Alayo Pérez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baltazar Monge, R., & Conza Rimachi, S. (2021). *Liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa y los estados financieros de la municipalidad de Ccapi, 2020 (tesis de pregrado)*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68073/Baltazar_MR-Conza_RS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustamante, A. (2018). *Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la municipalidad provincial de Canchis-Cusco. Periodo 2017*. Cusco: Tesis.
- Calisaya, K. (2015). Liquidacion de Obras. *Actualidad Gubernamental*, 06.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Caso Ramos, S. E. (2015). Obras por ejecución presupuestaria directa y el proceso de liquidación financiera en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013. *Tesis de titulación*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú.
- Cerrón Angulo, E. M. (2021). *Obras Públicas y Liquidación Financiera en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chupaca – 2019*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3179/T037_70160467_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cevallos Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. Quito-Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de

- <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>
- Chiavenato, I. (2015). *Gestión de Talento Humano*. Obtenido de <https://jgestiondeltalentohumano.wordpress.com/2015/01/04/segun-los-autores-existen-distintos-conceptos-sobre-la-administracion-de-recursos-humanos/#:~:text=La%20ARH%20es%20el%20conjunto%20integral%20de%20actividades%20de%20especialistas,y%20competitivida>
- CIVICUS Alianza Mundial para la Participación Ciudadana. (2018). *Seguimiento y evaluación*. Obtenido de CIVICUS : <https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento%20y%20evaluacion.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2012). *LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. Lima: Congreso de la Republica del Perú.
- Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2021). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Directiva N°004. (2019). *Directiva*. Cusco: Municipalidad Distrital de Challabamba.
- Donoso Sánchez, A. (2017). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>
- Dussán Ramírez, E., & Vargas Montero, O. (2021). *Propuesta de una Herramienta para mejorar los Procesos de Control y Seguimiento en la Gerencial de Proyectos de Inversión Pública en el Municipio de Aipe – Huila (Tesis Maestría)*. Neiva-Huilla-Colombia: Universidad Surcolombiana. Obtenido de <https://repositoriousco.co/bitstream/123456789/2015/1/TH%20MGIP%200021.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Eze, E. y. (2019). Forensic accounting and fraud detection and prevention in Imo State public sector. *Accounting and taxation review*, 3(1), 12-26. Obtenido de <http://www.zbw.eu/econis-archiv/bitstream/11159/4415/1/1695845315.pdf>
- Fonseca Borja, R. (2003). *Auditoría interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Editores Autores.

- Fortún, M. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/asignacion-de-recursos.html>
- García, S. (2002). La Validez y la Confiabilidad en la Evaluación del Aprendizaje desde la Perspectiva Hermenéutica. *Revista de Pedagogía*.
- Garrafa Valenzuela, R. (2019). *Cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en el Gobierno Regional de Cusco*. Lima: Universidad Nacional de Educación. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/3208/TM%20AD-Gp%204492%20G1%20-%20Garrafa%20Valenzuela%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gobierno del Perú. (29 de Enero de 2023). <https://www.gob.pe>. Obtenido de <https://www.gob.pe/14599-como-elaborar-directivas-internas>
- González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- GR/Cusco, D. N.-2. (2016). *Normas para el proceso de liquidación de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional Cusco*. Cusco.
- Guzikova, L. A. (2020). Agreements of participation in shared construction: relationship of legal, tax and accounting aspects. *In IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, Vol. 962, No. 2, p. 022081. Obtenido de <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1757-899X/962/2/022081/meta>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta - Primera Edición*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huaranca Martínez, P. A. (2023). *Control interno y liquidación financiera en obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba año 2021 (tesis de pregrado)*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/6306/Pablo_Tesis_bachiller_2023.pdf
- Huilca Álvarez, S. (2019). Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

- Informauva. (2018). Obtenido de <http://www.informauva.com/contrastar-fuentes-informacion-clave-para-buen-periodista/#:~:text=Contrastar%20la%20informaci%C3%B3n%20consiste%20en,contrastar%20sus%20fuentes%20de%20informaci%C3%B3n>.
- Instituto latinoamericano de proyectos de inversion, ingenieria y economia . (17 de Mayo de 2021). Falta de capacidades Técnicas en los tres niveles de gobierno, Genera escasa Liquidación Financiera de Obras Públicas. Obtenido de: <https://www.ilpiie.org/blog/liquidacion-financiera-de-Obras-publicas-por-administracion-directa-y-por-contrata>.
- Ley N° 28716. (16 de 04 de 2006). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Ley N°28411. (25 de 10 de 2009). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>
- López jara , A. A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio:gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 51-72 vol.12 . Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- López, D. (04 de Marzo de 2017). <https://economipedia.com>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html>
- Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2014). *Auditoria del control interno* . Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez Mas, F. (2020). Obtenido de <https://vlex.es/vid/liquidacion-obra-190797#:~:text=La%20liquidaci%C3%B3n%20de%20la%20obra%20constituye%20la%20%C3%BAltima%20fase%20de,de%20pagar%20el%20precio%20convenido>.
- MDM. (2020). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1907154/REGLAMENTO%20INTERNO%20MDM%202020.pdf.pdf?v=1621647630>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

- Mendoza Zamora, W., Loor Carvajal, V., Salazar Pin, G., & Nieto Parrales, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Dominio de las Ciencias*, 4(3), 313-333.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (19 de enero de 2021). <https://www.mef.gob.pe/>. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/capacitaciones/Capacitacion_2021_01_09.pdf
- Morales , F. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/recursos-humanos-rrhh.html>
- Moscoso Chiriboga, E., & Echeverría Brito, M. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método misil en la empresa Estuardo Sánchez en la Ciudad de Guayaquil* . Guayaquil.
- Municipalidad Distrital de Santa Anita. (28 de Abril de 2016). <https://www.munisantanita.gob.pe/>. Obtenido de https://www.munisantanita.gob.pe/data/web/recursos/cdn/pdf/defensa_civil/MEMO_0466.pdf
- Nava Rosillón M. A. (2013). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista venezolana de Gerencia* 14(48), 606-628.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad Desarrollo*. doi:<https://doi.org/10.19052/ed.3473>
- Obregón Sevillano, T. M. (2016). "Estabilidad Laboral No es Sinónimo de Reposición". *Derecho & Sociedad*, N° 46, 199-206.
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- PLAN_14203_2015_MOF Gobierno del Peru . (2015). [peru.gob.pe](http://www.peru.gob.pe). Obtenido de [peru.gob.pe](http://www.peru.gob.pe): https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF
- Plataforma digital única del Estado Peruano. (2024). [gob.pe](http://www.gob.pe). Obtenido de <https://www.gob.pe/13346-pasos-para-liquidar-obras-por-administracion-directa>
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF*. Peru: Diskcopy.

- Razo, C. M. (2016). *Auditoría en sistemas computacionales*. Mexico: Pearson Educación.
- Real Academia Española. (2024). *dpej.rae.es*. Obtenido de <https://dpej.rae.es/lema/asignaci%C3%B3n-presupuestaria>
- Rodríguez Jaimes, L. (2019). *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A*. Bucaramanga - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/aec9ee03-57ee-47d9-ac0e-f460b7e9b4ee/content>
- Romero Cabrera, M. (2020). *Control Interno para la Liquidación Financiera de Obras en los Gobiernos Regionales del Centro del País (Tesis de maestría)*. Huancayo- Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6565/T010_42178450_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Romero, J. (2016). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- RSM. (28 de Enero de 2019). <https://www.rsm.global/>. Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-es-una-conciliacion-en-la-contabilidad#:~:text=La%20conciliaci%C3%B3n%20en%20la%20contabilidad,transparente%20de%20los%20procesos%20bancarios.>
- Salinas, M. A. (2013). *Liquidacion Tecnica Financiera de Obras*. Breña: Pcifico Editores .
- Salinas, M., Alvares, J., F., & Vera, M. (2013). *Liquidacion Tecnico Financiera de Obras Pulicas*. Pasifico Editoriales.
- Sevilla, A. (2015). *economipedia - haciendo facil la economia*. Obtenido de *economipedia - haciendo facil la economia*: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Solís Palacios, L. R. (2021). *Programación Multianual de Inversión Pública y su Relación con las Liquidaciones Técnicas Financieras en el Gobierno Regional de Tacna, periodo 2018 (Tesis de maestría)*. Tacna-Perú: Universidad Privada de Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1717/Solis-Palacios-Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Sosa Garcia, C. A. (2018). Etapa para Liquidación del Contrato de Obra Pública. *Universidad Católica de Colombia*. Obtenido de https://core.ac.uk/display/232127539?utm_source=pdf&utm_medium=banner&utm_campaign=pdf-decoration-v1
- Super Contable. (20 de Enero de 2023). <https://www.supercontable.com/>. Obtenido de https://www.supercontable.com/informacion/Recurso_Hacienda/Tipos_de_liquidacion.html
- Trujillo, E. (2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fehaciente.html#:~:text=Fehaciente%20hace%20referencia%20a%20aquellos,o%20para%20clasificar%20las%20notificaciones>.
- Vinueza Franco, J. I., & Robalino Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica Ciencias económicas y empresariales*, 14-38. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>
- Walter M. Mendoza Zamora, V. M. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Dialnet*.
- Widyatmoko, W. F. (2020). The character of leadership in human resources development: A critical review. *International Journal of Management, Innovation & Entrepreneurial Research*, 6(2), 1-9. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Mustaqim-Pabbajah/publication/343381802_THE_CHARACTER_OF_LEADERSHIP_IN_HUMAN_RESOURCES_DEVELOPMENT_A_CRITICAL_REVIEW/links/5f268378458515b729fb4b9b/THE-CHARACTER-OF-LEADERSHIP-IN-HUMAN-RESOURCES-DEVELOPMENT-A-CRITICAL-

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

“Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	METODOLOGÍA
General	General	General		
¿Cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?	Describir la influencia entre el control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	El control interno influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	VARIABLE 01 Control interno	1. Enfoque Cuantitativo
Específicos	Específicos	Específicos	DIMENSIONES	
¿Cómo el ambiente control influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?	Describir la influencia entre el ambiente de control en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	El ambiente de control influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023	Ambiente de control Evaluación de riesgos.	2. Tipo Básico
¿Cómo la evolución de riesgo influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?	Describir la influencia entre la evaluación de riesgos en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	La evaluación de riesgos influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023	Actividades de control Información y comunicación Supervisión o monitoreo	3. NIVEL Correlacional
¿Cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?	Describir la influencia entre las actividades de control en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	Las actividades de control influyen significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023	VARIABLE 02 Liquidación financiera	4. Diseño No experimental Corte longitudinal
¿Cómo la información y control influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?	Describir la influencia entre la información y comunicación en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023	La información y comunicación influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	DIMENSIONES Documentación contable	5. Población Servidores públicos Reportes de liquidación
¿Cómo la supervisión o monitoreo influye en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023?	Describir la influencia entre la supervisión y monitoreo en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023.	La supervisión y monitoreo influye significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023	Asignación presupuestal Recursos humanos	6. Muestra 30 trabajadores de la municipalidad Reportes de liquidación 2022-2023
				7. Técnica Encuesta Análisis documental
				8. Instrumento Cuestionario Ficha de análisis documental
				9. Análisis de datos SPSS V25

Nota la tabla representa la matriz de consistencia

Anexo II: Matriz operacional

“Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023”

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Contraloría General de la Republica (2021), es el conjunto de acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actividades que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Mantilla (2014) el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.	Ambiente de control:	MOF ROF RIT Directivas
			Evaluación de riesgos:	Identificación de riesgos Análisis de riesgos
			Actividades de control:	Control de actividades Revisiones periódicas
			Información y comunicación:	Información verbal Información documentaria
			Supervisión o monitoreo:	Seguimiento Monitorio
Liquidación financiera	Caso (2015), señala que la liquidación financiera es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo final de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado o la meta, así como la documentación que lo sustenta y la determinación de gasto financiero real de la obra o proyecto	Calisaya (2015), manifiesta que la liquidación financiera son una serie de acciones que se efectúa con el propósito de hallar el costo real de la ejecución de obras para lo cual será importante el considera la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.	Documentación contable	Feaciencia Oportunidad
			Asignación presupuestal	Presupuesto Clasificación Asignación
			Recursos humanos	Personal nombrado Personal contratado

Nota la tabla representa la operacionalización de las variables

Anexo III: Matriz instrumental – Control interno

“Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023”

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Nº	Ítems
Control interno	Ambiente de control	MOF	1	¿En su área de trabajo se sigue estrictamente el MOF para asignar funciones y responsabilidades?
		ROF	2	¿Recibe capacitación sobre los cambios o actualizaciones en el ROF?
		RIT	3	¿El Reglamento Interno de Trabajo (RIT) es consultado regularmente en su área de trabajo?
		Directivas	4	¿Las directivas de la municipalidad están alineadas con los objetivos institucionales?
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	5	¿Se identifican los posibles riesgos antes de iniciar un proyecto en la municipalidad?
		Análisis de riesgos	6	¿Recibe capacitación sobre cómo identificar y analizar los riesgos en su área de trabajo?
	Actividades de control	Control de actividades	7	¿Se revisan y ajustan los controles de actividades cuando hay cambios en los procesos?
		Revisiones periódicas	8	¿Se realizan reuniones posteriores a las revisiones para discutir los resultados y mejoras necesarias?
	Información y comunicación	Información verbal	9	¿Recibo información verbal clara sobre las políticas del control interno en mi trabajo?
		Información documentaria	10	¿La documentación necesaria para realizar mi trabajo está fácilmente accesible?
	Supervisión o monitoreo	Seguimiento	11	¿Consideras que el seguimiento a las obras contribuye a mejorar la calidad de los proyectos ejecutados?
		Monitoreo	12	¿Los supervisores realizan monitoreos regulares de las actividades en su área de trabajo?

Nota la tabla representa la Matriz instrumental

Anexo IV: Matriz instrumental – Liquidación financiera

“Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023”

Variable 02	Dimensiones	Indicadores	Nº	Ítems
Liquidación financiera	Documentación contable	Feaciencia	1	¿Recibo la documentación contable necesaria para la liquidación financiera a tiempo?
		Oportunidad	2	¿La documentación contable se presenta en el tiempo establecido para la liquidación financiera?
			3	¿Tienes acceso fácil y rápido a la documentación contable necesaria para las liquidaciones?
	Asignación presupuestal	Presupuesto	4	¿Siempre se asigna el presupuesto adecuado para los proyectos que gestiona la municipalidad?
			5	¿El presupuesto asignado se utiliza de manera eficiente en la ejecución de proyectos?
		Clasificación	6	¿La asignación presupuestal se realiza de acuerdo a las necesidades reales de los proyectos?
			7	¿La asignación de presupuesto se revisa periódicamente para asegurar su eficacia?
		Asignación	8	¿La asignación presupuestal se realiza de manera oportuna para los proyectos en ejecución?
			Recursos humanos	Personal nombrado
	10	¿El personal nombrado recibe retroalimentación constructiva sobre su desempeño en la liquidación financiera?		
	Personal contratado	11		¿El personal contratado recibe capacitación adecuada sobre la liquidación financiera?
		12		¿El personal contratado tiene acceso a la información necesaria para completar las liquidaciones financieras?

Nota la tabla representa la Matriz instrumental

Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a los **“Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023”**, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa					
1	2	3	4	5	
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
N°	Ítems				Escala
1	¿En su área de trabajo se sigue estrictamente el MOF para asignar funciones y responsabilidades?				1 2 3 4 5
2	¿Recibe capacitación sobre los cambios o actualizaciones en el ROF?				1 2 3 4 5
3	¿El Reglamento Interno de Trabajo (RIT) es consultado regularmente en su área de trabajo?				1 2 3 4 5
4	¿Las directivas de la municipalidad están alineadas con los objetivos institucionales?				1 2 3 4 5
5	¿Se identifican los posibles riesgos antes de iniciar un proyecto en la municipalidad?				1 2 3 4 5
6	¿Recibe capacitación sobre cómo identificar y analizar los riesgos en su área de trabajo?				1 2 3 4 5
7	¿Se revisan y ajustan los controles de actividades cuando hay cambios en los procesos?				1 2 3 4 5
8	¿Se realizan reuniones posteriores a las revisiones para discutir los resultados y mejoras necesarias?				1 2 3 4 5
9	¿Recibo información verbal clara sobre las políticas del control interno en mi trabajo?				1 2 3 4 5
10	¿La documentación necesaria para realizar mi trabajo está fácilmente accesible?				1 2 3 4 5
11	¿Consideras que el seguimiento a las obras contribuye a mejorar la calidad de los proyectos ejecutados?				1 2 3 4 5
12	¿Los supervisores realizan monitoreos regulares de las actividades en su área de trabajo?				1 2 3 4 5
13	¿Recibo la documentación contable necesaria para la liquidación financiera a tiempo?				1 2 3 4 5
14	¿La documentación contable se presenta en el tiempo establecido para la liquidación financiera?				1 2 3 4 5
15	¿Tienes acceso fácil y rápido a la documentación contable necesaria para las liquidaciones?				1 2 3 4 5

16	¿Siempre se asigna el presupuesto adecuado para los proyectos que gestiona la municipalidad?	1	2	3	4	5
17	¿El presupuesto asignado se utiliza de manera eficiente en la ejecución de proyectos?	1	2	3	4	5
18	¿La asignación presupuestal se realiza de acuerdo a las necesidades reales de los proyectos?	1	2	3	4	5
19	¿La asignación de presupuesto se revisa periódicamente para asegurar su eficacia?	1	2	3	4	5
20	¿La asignación presupuestal se realiza de manera oportuna para los proyectos en ejecución?	1	2	3	4	5
21	¿Las evaluaciones de desempeño del personal nombrado incluyen aspectos relacionados con la liquidación financiera?	1	2	3	4	5
22	¿El personal nombrado recibe retroalimentación constructiva sobre su desempeño en la liquidación financiera?	1	2	3	4	5
23	¿El personal contratado recibe capacitación adecuada sobre la liquidación financiera?	1	2	3	4	5
24	¿El personal contratado tiene acceso a la información necesaria para completar las liquidaciones financieras?	1	2	3	4	5

Gracias

Anexo VI: Base de datos

Nº	Control interno												Liquidación financiera												
	Ambiente de control				Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión o monitoreo		Documentación contable			Asignación presupuestal						Recursos humanos			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	
1	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	4	4	
2	4	5	5	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	5	2	4	4	5	5	3	4	5	2	
3	4	5	5	5	4	4	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	
4	3	5	5	4	5	3	3	3	5	4	3	3	5	4	5	2	4	3	4	5	3	4	4	4	
5	3	4	5	4	5	3	3	5	3	2	3	5	4	4	5	3	3	3	4	5	3	4	3	3	
6	3	4	5	4	4	4	4	3	4	3	2	3	4	4	5	3	2	3	4	5	4	4	4	4	
7	2	4	5	3	4	4	3	5	5	5	2	2	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	
8	3	2	5	3	3	3	4	2	3	4	3	3	4	5	4	4	5	3	5	4	4	4	5	5	
9	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	
10	3	3	5	4	3	4	4	2	4	5	5	3	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4	5	2	
11	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	
12	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	5	4	3	4	2	4	4	5	3	4	4	
13	4	3	2	3	3	2	3	2	4	5	4	2	3	2	2	3	3	2	2	2	4	3	2	2	
14	5	5	5	5	4	5	3	5	1	3	5	5	4	5	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	
15	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	2	4	
16	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	
17	3	2	4	2	3	3	4	4	5	5	3	3	2	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	
18	5	4	3	3	4	4	2	3	5	5	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	
19	4	3	4	5	3	5	2	3	5	5	5	5	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	
20	2	2	2	3	3	3	2	2	5	4	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	
21	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	2	3	3	5	
22	5	3	5	5	5	4	3	3	5	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	
23	3	4	4	3	4	4	4	4	5	2	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	5	3	2	2	
24	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	3	4	3	2	4	2	4	4	
25	3	3	5	4	3	4	4	2	5	3	5	3	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4	5	2	
26	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	5	5	3	4	5	5	4	4	4	
27	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	2	3	5	4	3	4	2	4	3	4	3	4	4	
28	4	4	5	4	4	4	4	3	2	3	3	5	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	2	2	
29	3	2	3	1	2	3	2	4	5	5	4	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	2	5	4	
30	3	2	3	3	2	2	3	1	3	4	3	2	2	2	2	4	4	1	3	4	3	2	4	4	

Anexo VII: Reporte del SPSS

“Influencia del control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pucyura, periodo 2022 - 2023”

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	4	4
2	4	5	5	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	5	2	4	4	5	5	3	4	5	2
3	4	5	5	5	4	4	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5
4	3	5	5	4	5	3	3	3	5	4	3	3	5	4	5	2	4	3	4	5	3	4	4	4
5	3	4	5	4	5	3	3	5	3	2	3	5	4	4	5	3	3	3	4	5	3	4	3	3
6	3	4	5	4	4	4	4	3	4	3	2	3	4	4	5	3	2	3	4	5	4	4	4	4
7	2	4	5	3	4	4	3	5	5	5	2	2	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3
8	3	2	5	3	3	3	4	2	3	4	3	3	4	5	4	4	5	3	5	4	4	4	5	5
9	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4
10	3	3	5	4	3	4	4	2	4	5	5	3	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4	5	2
11	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4
12	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	5	4	3	4	2	4	4	5	3	4	4
13	4	3	2	3	3	2	3	2	4	5	4	2	3	2	2	3	3	2	2	2	4	3	2	2
14	5	5	5	5	4	5	3	5	1	3	5	5	4	5	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3
15	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	2	4
16	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3
17	3	2	4	2	3	3	4	4	5	5	3	3	2	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4
18	5	4	3	3	4	4	2	3	5	5	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3
19	4	3	4	5	3	5	2	3	5	5	5	5	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3
20	2	2	2	3	3	3	2	2	5	4	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4
21	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	2	3	3	5
22	5	3	5	5	5	4	3	3	5	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4
23	3	4	4	3	4	4	4	4	5	2	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	5	3	2	2
24	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	3	4	3	2	4	2	4	4
25	3	3	5	4	3	4	4	2	5	3	5	3	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4	5	2
26	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	5	5	3	4	5	5	4	4	4
27	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	2	3	5	4	3	4	2	4	3	4	3	4	4
28	4	4	5	4	4	4	4	3	2	3	3	5	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	2	2
29	3	2	3	1	2	3	2	4	5	5	4	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	2	5	4
30	3	2	3	3	2	2	3	1	3	4	3	2	2	2	2	4	4	1	3	4	3	2	4	4

Visible: 34 de 34 vari

**OBRAS DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA
(CUSCO / ANTA / PUCYURA)
RUC 20159310192
N° DE OBRAS REGISTRADAS : 41**

CÓDIGO INFOBRAS	NOMBRE DE LA OBRA	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. TÉCNICO	MODALIDAD	FECHA DE INICIO	AVANCE FÍSICO(%)	ESTADO	VER DETALLE
522775	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE RURAL Y MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO U OTRAS FORMAS DE DISPOSICIÓN SANITARIA DE EXCRETAS EN EL SECTOR DE INQUILCCOCHA Y MALQUIHUAYCCO DISTRITO DE PUCYURA DE LA PROVINCIA DE ANTA DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 0.00	Administración directa	01/01/0001	0 %	Sin Ejecución	
516525	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE PROVISIÓN DE AGUA PARA RIEGO EN LOS CANALES DE RIO HATUN MAYO Y CCOLLOMAYO DEL DISTRITO DE PUCYURA DE LA PROVINCIA DE ANTA DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 0.00	Por convenio entre entidades	01/01/0001	0 %	Sin Ejecución	
509078	CREACION DEL SERVICIO DE PRACTICA DEPORTIVA EN EL SECTOR DE INQUILCOCHA DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE JUAN VELASCO ALVARADO, DISTRITO DE PUCYURA - PROVINCIA DE ANTA - DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 391,867.55	Administración directa	12/09/2022	95.44 %	En Ejecución	
507183	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE PROVISIÓN DE AGUA PARA RIEGO EN EL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO DEL SECTOR DE ROSAS CCASA DISTRITO DE PUCYURA DE LA PROVINCIA DE ANTA DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 652,753.73	Administración directa	09/08/2023	99.6 %	En Ejecución	
507128	CREACION DEL SERVICIO DE PROVISIÓN DE AGUA PARA RIEGO EN EL SECTOR DE PALTAYBAMBA DISTRITO DE PUCYURA DE LA PROVINCIA DE ANTA DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 1,366,674.42	Administración directa	17/08/2023	15.36 %	En Ejecución	
506505	AMPLIACION DEL SERVICIO DE MOVILIDAD URBANA EN VIAS LOCALES DEL CENTRO POBLADO DE PUCYURA DISTRITO DE PUCYURA DE LA PROVINCIA DE ANTA DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 1,137,834.06	Administración directa	10/07/2023	100 %	Finalizado	
158279	MEJORAMIENTO DEL SALON DE USOS MULTIPLES DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE JUAN VELASCO ALVARADO DEL DISTRITO DE PUCYURA - PROVINCIA DE ANTA - DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 318,999.02	Administración directa	17/01/2022	99.43 %	Finalizado	
152469	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE PRACTICA DEPORTIVA EN LA COMUNIDAD CAMPESINA DE HUACHANCCAY DEL DISTRITO DE PUCYURA - PROVINCIA DE ANTA - DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 781,885.83	Administración directa	05/10/2021	99.95 %	Finalizado	
146398	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE EN EL AREA URBANA DEL DISTRITO DE PUCYURA - PROVINCIA DE ANTA - DEPARTAMENTO DE CUSCO	S/. 1,090,654.66	Administración directa	02/09/2021	90.45 %	Finalizado	
137677	CONSTRUCCION DE UNIDADES BASICAS DE SANEAMIENTO (UBS); EN EL(LA) SECTOR PALTAYBAMBA EN LA LOCALIDAD PALTAYBAMBA, DISTRITO DE PUCYURA, PROVINCIA ANTA, DEPARTAMENTO CUSCO	S/. 138,588.89	Administración directa	02/11/2020	97.8 %	Finalizado	