



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN  
FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020**

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

**AUTOR:**

Br. YAJAIRA PALIZA BORDA

**ASESOR:**

MG. ATILIO VARGAS ELGUERA

**CODIGO ORCID: 0000-0002-4185-3777**

**CUSCO - PERÚ**

**2025**



# Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

## INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor MG. Stilio Vargas Elguera .....  
..... quien aplica el software de detección de similitud al  
trabajo de investigación/tesis titulada: Control Interno y Proceso de  
Liquidación Financiera de Obras en la Municipalidad  
Distrital de Quelluno, 2020 .....

Presentado por: Yajaira Paliza Borda ..... DNI N° 44707066 ;  
presentado por: ..... DNI N°: .....  
Para optar el título Profesional/Grado Académico de .....

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el  
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**  
**Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 7.....%.

### 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 sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.                                                                                                                                                                                                                                                               | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Del 11 al 30 % | Devolver al usuario para las subsanaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/>            |
| Mayor a 31%    | El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley. | <input type="checkbox"/>            |

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 16 de Septiembre ..... de 2025.....

  
.....  
Firma

Post firma.....

Nro. de DNI 23877883 .....

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777 .....

#### Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:499158550 .....

# Control interno y Proceso de Liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno,2020

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

---

## Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:499158550

Fecha de entrega

15 sep 2025, 5:10 p.m. GMT-6

Fecha de descarga

15 sep 2025, 5:16 p.m. GMT-6

Nombre del archivo

TESIS CORREGIDA - YAJAIRA ULTIMO 13 (1) (1) (1).docx

Tamaño del archivo

1.1 MB

120 páginas

20.578 palabras

117.046 caracteres

# 7% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

## Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

## Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**  
316 caracteres sospechosos en N.º de páginas  
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



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 **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020** de la . Br. **YAJAIRA PALIZA BORDA**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **VEINTIOCHO DE ABRIL DE 2025**.

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, 14 de mayo 2025.

Dr. MANUEL VICENTE SOLIS YÉPEZ  
Primer Replicante

Mg. RUTH DELGADO CERECEDA  
Segundo Replicante

Mg. GABRIEL MOZO AYMA  
Primer Dictaminante

Mg. MARTA ISABEL OLARTE CABRERA  
Segundo Dictaminante

## **DEDICATORIA**

Esta Tesis de Maestría, ha sido realizada con mucho esfuerzo y mucha dedicación por parte de la autora y sus asesores de tesis, no hubiese sido posible su finalización sin el apoyo desinteresada de todas los profesionales que intervinieron con la presente tesis.

Primero dar gracias a Dios, por cuidarme, darme fortaleza y guiar cada paso que doy, por enviarme a las personas más idóneas para que se pueda elaborar y culminar el presente trabajo.

Agradecer a mis padres Valeriano y Fidelia, mi pareja Rómulo Ramos, mis hermanos María, Shiajira, Agustín, Arled y Theo mis sobrinos Luciano, Adita, Dayza y Alondra. Por el apoyo constante que me brindan incentivándome a seguir adelante.

De igual manera mi más sincero agradecimiento al Mgt Atilio Vargas Elguera mi asesor por haberme apoyado en cada momento de la realización de la tesis, así mismo agradecer al Contador Carlos Many Cairo quien me ayudó a desarrollar la tesis, de igual manera a los trabajadores de la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad Distrital de Quellouno quienes me ayudaron con la recopilación de datos.

*Yajaira Paliza Borda*

## **AGRADECIMIENTO**

Esta tesis está dedicada:

A Dios quien siempre me dio fortaleza, salud y amor hasta ahora me lo sigue dando.

A mis padres Valeriano y Fidelia quienes, con su perseverancia, trabajo y mucho amor, me han ayudado a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mi pareja Romulo, mis hermanos por el apoyo incondicional, durante todo este proceso, gracias por estar en todo momento.

Finalmente, a quiero dedicar esta tesis a mis asesores, por apoyarme cuando más lo necesito, por extender su mano en momentos difíciles.

*Yajaira Paliza Borda*

## **PRESENTACIÓN**

SEÑOR:

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO Y SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos, vigente en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigirme a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020” para optar al grado de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría. El presente trabajo de investigación, se realizó con el firme propósito de establecer la relación que existe entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020, el mismo servirá como referente para futuras investigaciones sobre la relación entre ambas variables estudiadas.

## ÍNDICE GENERAL

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| DEDICATORIA.....                                    | ii   |
| AGRADECIMIENTO.....                                 | iii  |
| PRESENTACIÓN.....                                   | iv   |
| INDICE DE TABLAS.....                               | viii |
| INDICE DE FIGURAS.....                              | x    |
| RESUMEN.....                                        | xii  |
| ABSTRACT.....                                       | xiii |
| INTRODUCCION.....                                   | xiv  |
| CAPÍTULO I.....                                     | 1    |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....                     | 1    |
| 1.1. Situación problemática.....                    | 1    |
| 1.2. Formulación de problemas.....                  | 4    |
| 1.2.1. Problema general.....                        | 4    |
| 1.2.2. Problemas específicos.....                   | 4    |
| 1.3. Justificación de la investigación.....         | 5    |
| 1.3.1. Justificación teórica.....                   | 5    |
| 1.3.2. Justificación práctica.....                  | 5    |
| 1.4. Objetivos de la investigación.....             | 6    |
| 1.4.1. Objetivo general.....                        | 6    |
| 1.4.2. Objetivos específicos.....                   | 6    |
| CAPÍTULO II.....                                    | 7    |
| MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....                     | 7    |
| 2.1. Bases teóricas.....                            | 7    |
| 2.1.1. Sobre el control interno.....                | 7    |
| 2.1.2. El control interno en el sector público..... | 9    |
| 2.1.3. Teoría de la inversión pública.....          | 17   |

|                             |                                                                               |    |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.4.                      | Sobre la recepción y liquidación de obras por administración directa.....     | 18 |
| 2.1.5.                      | Sobre las liquidaciones financieras de obras .....                            | 20 |
| 2.2.                        | Marco conceptual.....                                                         | 23 |
| 2.3.                        | Antecedentes de la investigación .....                                        | 32 |
| 2.3.1.                      | A nivel internacional .....                                                   | 32 |
| 2.3.2.                      | A nivel nacional .....                                                        | 35 |
| 2.3.3.                      | A nivel local.....                                                            | 39 |
| CAPITULO III: .....         |                                                                               | 42 |
| HIPOTESIS Y VARIABLES ..... |                                                                               | 42 |
| 3.1.                        | Hipótesis general .....                                                       | 42 |
| 3.2.                        | Hipótesis específicas .....                                                   | 42 |
| 3.3.                        | Identificación de variables e indicadores.....                                | 43 |
| 3.4.                        | Operacionalización de variables.....                                          | 44 |
| CAPÍTULO IV .....           |                                                                               | 45 |
| METODOLOGIA.....            |                                                                               | 45 |
| 4.1.                        | Ámbito de estudio: localización política y geográfica.....                    | 45 |
| 4.2.                        | Tipo y nivel de la investigación .....                                        | 45 |
| 4.3.                        | Unidad de análisis .....                                                      | 47 |
| 4.4.                        | Población de estudio.....                                                     | 47 |
| 4.5.                        | Tamaño de la muestra.....                                                     | 47 |
| 4.6.                        | Técnica de selecciones de la muestra.....                                     | 48 |
| 4.7.                        | Técnicas de recolección de datos e información.....                           | 48 |
| 4.7.1.                      | Encuesta .....                                                                | 48 |
| 4.8.                        | Técnicas de análisis e interpretación de la información.....                  | 48 |
| 4.9.                        | Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas ..... | 49 |
| CAPÍTULO V .....            |                                                                               | 50 |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... |                                                                               | 50 |

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados .....                     | 50 |
| 5.2. Prueba de baremación y fiabilidad del instrumento .....                                     | 50 |
| 5.3. Resultados estadísticos de la variable Control interno .....                                | 51 |
| 5.3.1. Resultados de la dimensión Ambiente de control.....                                       | 52 |
| 5.3.2. Resultados de la dimensión Evaluación de riesgos.....                                     | 55 |
| 5.3.3. Resultados de la dimensión Actividades de control .....                                   | 58 |
| 5.3.4. Resultados de la dimensión información y comunicación.....                                | 61 |
| 5.3.5. Resultados de la dimensión Supervisión .....                                              | 64 |
| 5.3.6. Resultados de la dimensión Presupuesto .....                                              | 67 |
| 5.3.7. Resultados de la dimensión Personal.....                                                  | 70 |
| 5.3.10. Resultados de la dimensión Plazos.....                                                   | 78 |
| 5.3.11. Resultado de la variable Control Interno.....                                            | 81 |
| 5.3.12. Resultado de la variable Liquidación financiera de obras.....                            | 81 |
| 5.4. Comparación de variables .....                                                              | 82 |
| 5.4.1. Comparación promedio de las dimensiones de la variable Control interno ....               | 82 |
| 5.4.2. Comparación promedio de las dimensiones de la variable Liquidación financiera<br>de obras | 83 |
| 5.5. Resultados de correlación.....                                                              | 84 |
| CONCLUSIONES.....                                                                                | 91 |
| RECOMENDACIONES .....                                                                            | 93 |
| BIBLIOGRAFÍA .....                                                                               | 94 |
| ANEXOS .....                                                                                     | 1  |
| a. Matriz de Consistencia .....                                                                  | 2  |
| b. Instrumentos de recolección de información .....                                              | 3  |
| c. Medios de la verificación.....                                                                | 6  |
| d. Otros .....                                                                                   | 7  |

## INDICE DE TABLAS

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1. Matriz de operacionalización de variables .....                         | 44 |
| Tabla 2. Población de estudio de la MD de Quellouno, según los cargos.....       | 47 |
| Tabla 3 Descripción de la escala de baremación .....                             | 50 |
| Tabla 4 Fiabilidad del instrumento aplicado .....                                | 51 |
| Tabla 5 Indicadores de la dimensión Ambiente de control .....                    | 52 |
| Tabla 6 Ambiente de control .....                                                | 53 |
| Tabla 7 Comparación de indicadores del indicador ambiente de control.....        | 53 |
| Tabla 8 Indicadores de la dimensión evaluación de riesgos.....                   | 55 |
| Tabla 9 Resumen de la dimensión Evaluación de riesgos.....                       | 56 |
| Tabla 10 Comparación del indicador evaluación de riesgos .....                   | 57 |
| Tabla 11 Indicadores de la dimensión Actividades de control.....                 | 58 |
| Tabla 12 Resumen de la dimensión Actividades de control.....                     | 59 |
| Tabla 13 Comparación promedio de los indicadores de Actividades de control ..... | 60 |
| Tabla 14 Indicadores de la dimensión información y comunicación .....            | 61 |
| Tabla 15 Resumen de la dimensión Información y comunicación.....                 | 62 |
| Tabla 16 Comparación promedio de los indicadores de Información y comunicación . | 63 |
| Tabla 17 Comparación promedio de los indicadores de Información y comunicación . | 63 |
| Tabla 18 Indicadores de la dimensión supervisión.....                            | 64 |
| Tabla 19 Resumen de la dimensión Supervisión.....                                | 65 |
| Tabla 20 Comparación promedio de los indicadores de Supervisión .....            | 66 |
| Tabla 21 Indicadores de la dimensión presupuesto .....                           | 67 |
| Tabla 22 Resumen de la dimensión Presupuesto.....                                | 68 |
| Tabla 23 Comparación promedio de los indicadores de Presupuesto .....            | 68 |

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 24 Indicadores de la dimensión personal.....                                                      | 70 |
| Tabla 25 Resumen de la dimensión Personal .....                                                         | 70 |
| Tabla 26 Comparación promedio de los indicadores de Personal.....                                       | 71 |
| Tabla 27 Indicadores de la dimensión Normatividad.....                                                  | 72 |
| Tabla 28 Resumen de la dimensión Normatividad.....                                                      | 73 |
| Tabla 29 Comparación de indicadores de normatividad .....                                               | 74 |
| Tabla 30 Indicadores de la dimensión información contable .....                                         | 75 |
| Tabla 31 Resumen de la dimensión Información contable.....                                              | 76 |
| Tabla 32 Comparación del indicador información contable .....                                           | 77 |
| Tabla 33 Indicadores de la dimensión plazos.....                                                        | 78 |
| Tabla 34 Resumen de la dimensión plazos.....                                                            | 79 |
| Tabla 35 Comparación del indicador plazos .....                                                         | 80 |
| Tabla 36 Resultado de la variable control interno.....                                                  | 81 |
| Tabla 37 Resumen de la variable Liquidación de obras.....                                               | 81 |
| Tabla 38 Comparación promedio de las dimensiones de la variable Control interno....                     | 82 |
| Tabla 39 Comparación promedio de las dimensiones de la variable Liquidación financiera<br>de obras..... | 83 |
| Tabla 40 Correlación .....                                                                              | 84 |
| Tabla 41 Correlación .....                                                                              | 85 |
| Tabla 42 Correlación .....                                                                              | 86 |
| Tabla 43 Correlación .....                                                                              | 87 |
| Tabla 44 Correlación .....                                                                              | 88 |
| Tabla 45 Correlación .....                                                                              | 90 |

## INDICE DE FIGURAS

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 1 Orientaciones del control interno .....                                 | 9  |
| Figura 2 Componentes del control interno .....                                   | 10 |
| Figura 3 Mapa político del distrito de Quellouno.....                            | 44 |
| Figura 4 Análisis de la consistencia o confiabilidad de un instrumento .....     | 49 |
| Figura 5 Indicadores de la dimensión Ambiente de control .....                   | 50 |
| Figura 6 Resumen de la dimensión Ambiente de control.....                        | 51 |
| Figura 7 Comparación promedio de los indicadores de Ambiente de control .....    | 51 |
| Figura 8 Indicadores de la dimensión Evaluación de riesgos.....                  | 52 |
| Figura 9 Resumen de la dimensión Evaluación de riesgos .....                     | 53 |
| Figura 10 Comparación promedio de los indicadores de Evaluación de riesgos ..... | 53 |
| Figura 11 Indicadores de la dimensión Actividades de control .....               | 54 |
| Figura 12 Resumen de la dimensión Actividades de control .....                   | 55 |
| Figura 13 Comparación promedio de los indicadores de Actividades de control..... | 55 |
| Figura 14 Indicadores de la dimensión Información y comunicación.....            | 56 |
| Figura 15 Resumen de la dimensión Información y comunicación .....               | 57 |
| Figura 16 Indicadores de la dimensión Supervisión.....                           | 58 |
| Figura 17 Resumen de la dimensión Supervisión .....                              | 59 |
| Figura 18 Comparación promedio de los indicadores de Supervisión .....           | 59 |
| Figura 19 Indicadores de la dimensión Presupuesto .....                          | 60 |
| Figura 20 Resumen de la dimensión Presupuesto .....                              | 61 |
| Figura 21 Comparación promedio de los indicadores de Presupuesto.....            | 61 |
| Figura 22 Indicadores de la dimensión Personal .....                             | 62 |
| Figura 23 Resumen de la dimensión Personal.....                                  | 63 |
| Figura 24 Comparación promedio de los indicadores de Personal .....              | 63 |

|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 25 Indicadores de la dimensión Normatividad.....                                                  | 64 |
| Figura 26 Resumen de la dimensión Normatividad .....                                                     | 65 |
| Figura 27 Comparación promedio de los indicadores de Normatividad.....                                   | 65 |
| Figura 28 Indicadores de la dimensión Información contable .....                                         | 66 |
| Figura 29 Resumen de la dimensión Información contable .....                                             | 67 |
| Figura 30 Comparación promedio de los indicadores de Información contable.....                           | 67 |
| Figura 31 Indicadores de la dimensión Plazos .....                                                       | 68 |
| Figura 32 Resumen de la dimensión Plazos .....                                                           | 69 |
| Figura 33 Comparación promedio de los indicadores de Plazos.....                                         | 69 |
| Figura 34 Resumen de la variable Control interno.....                                                    | 70 |
| Figura 35 Resumen de la variable Liquidación de obras .....                                              | 71 |
| Figura 36 Comparación promedio de las dimensiones de la variable Control interno...                      | 71 |
| Figura 37 Comparación promedio de las dimensiones de la variable Liquidación financiera<br>de obras..... | 72 |

## RESUMEN

El objetivo general de la investigación CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020; es determinar la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020. El estudio se realizó mediante un enfoque cuantitativo, con un alcance correlacional de diseño no experimental transversal. Cuya muestra fue todo el personal de la Oficina de Supervisión y Liquidación de Obras de la Municipalidad de Quellouno así como de la Oficina de Contabilidad, quienes fueron partícipes de la aplicación del cuestionario y valorado por expertos en el tema, además del uso valorativo del coeficiente Rho de Spearman, resultando en la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Control interno y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.010 es  $< 0.05$  (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), obteniendo una correlación directa, positiva alta de 0,561 y significativa entre las variables control interno y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Palabras clave: Control Interno, liquidación, financiera, obras.

## **ABSTRACT**

The general objective of the research INTERNAL CONTROL AND PROCESS OF FINANCIAL LIQUIDATION OF WORKS IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF QUELLOUNO, 2020 was to determine the relationship between internal control and the process of financial settlement of works in the District Municipality of Quellouno, 2020. The study It was carried out using a quantitative approach, with a correlational scope of a non-experimental cross-sectional design. Whose sample was all the personnel of the Office of Supervision and Liquidation of Works of the Municipality of Quellouno as well as of the Accounting Office, who were participants in the application of the questionnaire and valued by experts in the subject, in addition to the evaluative use of the coefficient Spearman's Rho, resulting In the Spearman's rho correlation test between the variables Internal Control and Works Financial Settlement Process, the bilateral significance value (sig.) 0.010 is  $< 0.05$  (less than the established significance level of 0.05), obtaining a direct, high positive correlation of 0.561 and significant between the internal control variables and the process of financial liquidation of works in the District Municipality of Quellouno, 2020.

Keywords: Internal Control, financial, settlement, works.

## INTRODUCCION

En cumplimiento de acuerdo al reglamento de grados y títulos, pongo a su disposición el trabajo de investigación titulado: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020, investigación que tiene como objetivo principal: Determinar la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, dentro del cual se encuentran la situación problemática, la formulación del problema, la justificación de la investigación, los objetivos, objetivos de la investigación, objetivo general y objetivos específicos.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL, en el que se resaltan las bases teóricas, el marco conceptual (palabras clave) y antecedentes empíricos de la investigación estado del arte).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES, Capítulo que comprende la hipótesis, hipótesis general, hipótesis específicas, identificación de variables e indicadores y la operacionalización de variables.

CAPITULO IV: METODOLOGÍA, dentro del cual podemos encontrar la metodología, ámbito de estudio, localización política y geográfica, tipo y nivel de investigación, unidad de análisis, la población, la muestra, así como las técnicas de recopilación y análisis de información.

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN, dentro del cual encontramos el procesamiento de los resultados de las encuestas aplicadas y la comprobación de la hipótesis planteada.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES: Se establecen las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA**

Actualmente existen varios organismos de carácter internacional centrados en brindar soporte a las Entidades Fiscalizadoras, tal es el caso de Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), estos organismos principalmente se encargan de compartir sus experiencias, proporcionar normativas, declaraciones y principios, con el objetivo de promocionar la claridad en la gestión pública, la participación ciudadana y la rendición de cuentas como mecanismo para fortalecer los sistemas de control público, logrando así que los servidores públicos se autorregulen, siendo más cautelosos en el uso adecuado de los recursos en especial relacionado a la ejecución de obras municipales.

Analizando la liquidación dentro del plano del sector público a nivel nacional, se puede observar que es un proceso importante para la determinación del sinceramiento del costo financiero y técnico de una inversión u obra así como para el posterior cierre en el banco de inversiones del aplicativo Invierte Pe del Ministerio de Economía y Finanzas, según consta en la resolución de contraloría N° 195-88-CG, el cual brinda el instrumento legal para poder realizar la liquidación de obras por administración directa, este proceso constituye un ítem básico para el trabajo actual de las municipalidades, porque con la liquidación y posterior cierre de los proyectos de inversión pública se cierran brechas de acceso a servicios públicos de la población beneficiaria y a su vez se puede priorizar a más población que requiere servicios de infraestructura por parte de estas a través de la asignación de un mayor presupuesto para las mismas.

El proceso de liquidación de obras constituye la fase final dentro de la ejecución de una obra o proyecto tanto público como privado, siendo un método para evaluar el uso de los insumos utilizados durante la fase de ejecución, con el fin de analizar el logro de ejecución de los componentes. Este método revisa principalmente los componentes presupuestales y físicos, ambos importantes al momento de realizar un proyecto.

En ese contexto, la Municipalidad Distrital de Quellouno, que viene a ser uno de los quince distritos que conforman la provincia de La Convención, en el año 2020, manejó según el aplicativo de Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas uno de los presupuestos más altos en comparación con sus pares distritales (S/ 65,197,002.00), siendo consecuencia de ello el alto volumen de obras públicas ejecutadas por administración directa en dicho periodo y periodos anteriores ciento diecinueve (119), y que actualmente se cuenta con un total de ciento catorce (114) obras que no cuentan con una liquidación técnica - financiera, siendo este un problema mayor dentro del proceso administrativo de la municipalidad, el mismo que dificulta la asignación presupuestal para el gasto de capital.

Es en este contexto que, las fases del control interno buscan implementar un conjunto de pasos enfocados en la correcta realización de los procedimientos al momento de realizar la liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, realizando una evaluación general del riesgo de todo el proceso, proponiendo recomendaciones para la mejora de las fases del proceso de liquidación de obras y finalmente realizando un proceso de supervisión constante que asegure que las etapas de la liquidación financiera de obras sean ejecutadas de manera eficiente velando por el buen uso de los recursos públicos asignados a esta.

La Municipalidad distrital de Quellouno, actualmente ha venido presentando deficiencias en cuanto a su gestión con respecto a la liquidación financiera de obras, la Oficina de Supervisión y Liquidación de Obras es la llamada a ejecutar las labores de liquidación técnica, financiera y cierre de obras en el Banco de Inversiones del Invierte Pe, perteneciente al Ministerio de Economía y Finanzas, la misma a la que no se le ha otorgado la debida importancia respecto al proceso de liquidación financiera obras, que forma parte del sinceramiento financiero de la fase de ejecución de las inversiones, y que tiene por finalidad conocer el costo financiero real de cada inversión u obra, utilizando para ello todos los recursos disponibles como es el personal con el adecuado conocimiento del proceso de liquidación financiera de obras, el presupuesto asignado anualmente para dicha actividad, el cumplimiento de los dispositivos legales de carácter interno (directivas) y externo (normas de rango nacional), así como también la información contable que debe ser canalizada por todas las áreas u oficinas de la Entidad, todo ello dentro de los plazos establecidos que aseguren un adecuado trabajo por parte del personal involucrado.

Es así que dentro de la Municipalidad distrital de Quellouno se ha podido identificar ciertas dificultades entre las cuales detallamos las siguientes:

- El presupuesto, ya que no existe una adecuada asignación presupuestal para la liquidación técnica financiera de obras ya sea de manera interna y/o externa.
- La capacitación de los trabajadores, por el desconocimiento de los dispositivos de materia externa (ciclo del Invierte Pe, Resolución de Contraloría N° 195-88) e internos (directiva interna)
- Problemas documentarios de las obras públicas, (documentación incompleta, falta de pagos por las órdenes de compra, ordenes de servicio y planillas)
- Dificultades técnicas y legales.

Debido a estas circunstancias la presente investigación, busca analizar cuál es la relación existente entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, en el año 2020; dilucidando así, si es que el Control Interno funciona como herramienta que posibilite un mayor número de liquidaciones financieras logradas por la municipalidad distrital de Quellouno y además de ello poder notar en qué sentido se viene insertando esta herramienta en el proceso de liquidaciones financieras realizadas por la entidad municipal.

Posibilitando de esta forma, proponer alternativas de solución, que mejoren esta situación, generando el beneficio de la municipalidad distrital de Quellouno.

## **1.2. Formulación de problemas**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

**PE1:** ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?

**PE2:** ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?

**PE3:** ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?

**PE4:** ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?

**PE5:** ¿Cuál es la relación entre la supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?

### **1.3. Justificación de la investigación**

#### **1.3.1. Justificación teórica**

Bernal sostiene que una investigación expresara una justificación teórica; “cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente” (2010, pág. 106). Al respecto, la investigadora de esta tesis afirma que al concluir esta investigación se generará gran debate sobre el grado de aplicación del Control interno en las actividades de la liquidación financiera; así mismo, el debate resultante se enfocará en si el control interno es suficiente como medio para incrementar la capacidad de liquidar obras públicas (sociales, económicos e infraestructura) y si estos son correctamente realizados en la municipalidad distrital de Quellouno.

#### **1.3.2. Justificación práctica**

Según Bernal una investigación requiere de una justificación práctica cuando: “su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo” (2010, pág. 106). Es en tal sentido que la presente investigación sostiene que, al lograr su correcta realización esta investigación, logrará conocer la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras

en la Municipalidad distrital de Quellouno; posibilitando así que se refleje el grado de relacion entre las dimensiones del Control Interno frente al proceso de liquidaciones en la municipal de Quellouno y tambien ver la relación que posee ambas variables.

#### **1.4. Objetivos de la investigación**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

**OE1:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020

**OE2:** Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020

**OE3:** Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**OE4:** Determinar la relación entre la información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020

**OE5:** Determinar la relación entre la supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

#### 2.1. Bases teóricas

##### 2.1.1. Sobre el control interno

El control interno [CI] desempeña un papel fundamental en la gestión de las entidades públicas, especialmente en lo que respecta a la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en el uso de los recursos. En este contexto, Dajruch (2020) señala que existen varios organismos de carácter internacional centrados en brindar soporte a las Entidades Fiscalizadoras, tal es el caso de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores [INTOSAI]. Estos organismos principalmente se encargan de compartir sus experiencias, proporcionar normativas, declaraciones y principios, con el objetivo de promocionar la claridad en la gestión pública, la participación ciudadana y la rendición de cuentas como mecanismo para fortalecer los sistemas de control público.

El control interno, nace como un aporte de la INTOSAI, la cual trabaja en la inserción del Control Interno en las organizaciones públicas. En su “Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público”, se esbozan una serie de componentes que deben integrar la inserción del control interno en el sector público.

Según la definición de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 1992), el Control Interno se define como un “Proceso integral que proporciona seguridad razonable en el logro de la misión de la entidad, con capacidad de adaptabilidad frente a cambios en el entorno”.

En resumen, el control interno (INTOSAI, 1992) tiene como objetivo principal la gestión efectiva de las entidades, persiguiendo cuatro metas gerenciales fundamentales. En

primer lugar, se enfoca en garantizar la ejecución de operaciones de manera ordenada, ética, económica y eficaz, lo cual se entiende como un medio para asegurar el funcionamiento adecuado de la entidad. En segundo término, se orienta hacia el cumplimiento de las responsabilidades, lo que implica observar la ética profesional dentro de la institución. En tercer lugar, se dirige hacia el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, priorizando un funcionamiento correcto en consonancia con la estructura interna de la entidad. Por último, se centra en la protección de los recursos para prevenir pérdidas y su uso indebido, lo que contribuye a la sostenibilidad y eficiencia de la organización.

Así mismo, el Control Interno según la definición de la Contraloría de la República del Perú (2014, pág. 9) es definido como: El Control Interno es un proceso integral realizado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y así dar seguridad razonable para que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Esta definición se encuentra más centrada en la actuación de la entidad pública, la cual refuerza la idea de la definición del INTOSAI. Así mismo, la Contraloría de la República no solo se queda con esta definición, sino que profundiza al mencionar que el Control Interno es una “medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se ha cumplido con los objetivos que la entidad posee tanto en sus planes como idearios” (Contraloría General de la República, 2014, pág. 11).

Es en este punto que el Control Interno se relaciona con la gestión pública, insertándose en el ciclo de la 'Mejora Continua de la Gestión Pública' propuesto inicialmente por

Deming. Entre las principales contribuciones que el Control Interno otorga en este ámbito se identifican principalmente 4:

**Figura 1.**

*Orientaciones del control interno*



*Nota:* Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales” (GIZ-CGR 2010).

**2.1.2. El control interno en el sector público**

En un contexto específico, el control interno (CI) debe adaptarse a las diversas necesidades en las que se aplica. Por ejemplo, en el sector público, no solo se requiere su implementación, sino también la capacidad de evaluar su integración, no solo como una parte de algo, sino como un sistema en su totalidad.

Según la Contraloría General de la República, este sistema se define como: Un conjunto de partes ordenadas e interrelacionadas para alcanzar un propósito o fin determinado, que debe cumplir con condiciones tales como que el desempeño de las partes afecte al total de la institución, así como que sus efectos en la totalidad del sistema sean interdependientes y, finalmente, que el desempeño de las partes tenga efectos independientes (2014, pág. 32).

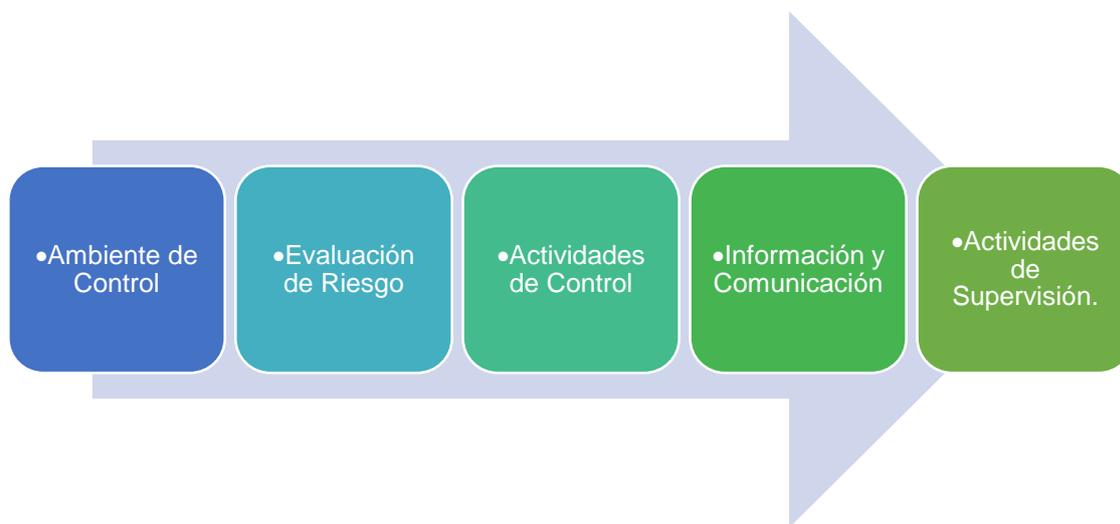
Por lo tanto, el Control Interno busca introducir una nueva forma de gestión dentro de las instituciones públicas, reconociendo a estas instituciones como organismos amplios pero interconectados con sus partes.

Profundizando en el contexto del sector público, el Control Interno se entiende como un conjunto de elementos organizados e interrelacionados que buscan sinergia para alcanzar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales. De esta manera, se facilita que todas las áreas del sector público se comprometan en el ejercicio del control, contribuyendo así al cumplimiento de los fines del estado según las funciones asignadas en la constitución del estado.

Asimismo, el Control Interno posee una serie de componentes funcionales, entre los cuales se pueden identificar cinco, los cuales se presentan en la Figura 2.

**Figura 2.**

*Componentes del control interno*



Nota: Contraloría General de la República

Los primeros cuatro componentes, según se muestra en la Figura 2, están relacionados con el diseño y la implementación del control interno dentro de la institución pública.

Además, el quinto componente se enfoca en las acciones de mejora continua del control interno en el ámbito público.

En este sentido, es importante destacar que, según el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), se mencionan siete componentes del Sistema de Control Interno. Es relevante señalar que las actividades de prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejora corresponden específicamente al componente de actividades de supervisión (Contraloría General de la República, 2014, pág. 33).

#### **a) Ambiente de control**

El ambiente de control, según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 1992), se refiere al tono de una organización y su influencia en la conciencia del personal sobre el control. Este ambiente es fundamental para todos los componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Del mismo modo, se destacan varios elementos del entorno de control, especialmente relacionados con la integridad y los valores éticos, que se traducen en normas de conducta en la entidad pública. Y además, se enfatiza la importancia de la competencia en este marco, ya que el conocimiento facilita una actuación ordenada y eficiente.

Según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) define el ambiente de control como “El tono de una organización, teniendo influencia en la conciencia que tenga el personal sobre el control. Es el fundamento para todos los componentes de control interno, dando disciplina y estructura”

Así mismo, se describe una serie de elementos del entorno de control, los cuales principalmente se encuentran relacionados a la integridad y los valores éticos de la

persona y el profesional los cuales son traducidos en normas de conducta dentro de la entidad pública.

Así también, menciona la importancia de la competencia dentro de este marco, debido a que el conocimiento ayuda a actuar de una forma ordenada, directa, económica, eficaz y eficiente.

Otro de los aspectos de importancia es el “Tono de los superiores” que está enfocado principalmente en la filosofía de la alta dirección, la cual deberá expresar una actitud de apoyo permanente hacia la implementación del Control Interno, si este concepto es roto, la implementación del Control Interno será muy vaga en la institución.

La estructura organizacional surge como otro de los componentes, de la entidad provee una buena asignación, delegación y líneas de acción de las autoridades así como sus responsabilidades.

Otra de las normas básicas importantes dentro de ambiente de control es la política y prácticas de recurso humano, esto debido a que la administración debe proporcionar el talento profesional necesario para mejorar la eficacia, vocación y transparencia dentro de la implementación del Control Interno. Así mismo, la competencia profesional; será necesaria, debido a que el talento humano debe contar con el conocimiento y las habilidades necesarias para ejecutar sus correctas funciones dentro de la institución, siendo de vital importancia que la política y práctica de recurso humano incluya aspectos la contratación, orientación y capacitación del personal.

## **b) Evaluación de riesgos**

Según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), “La evaluación de riesgo es el proceso de identificación y análisis de los riesgos

relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una respuesta apropiada” (1992, pág. 31).

Dentro de este proceso se aprecia la existencia de 4 normas básicas, que deben ser implementadas como parte del proceso de la evaluación del riesgo de la entidad, siendo la primera de estas el planeamiento de la gestión del riesgo, la cual consiste principalmente en establecer metodologías para identificar, estudiar, manejar, monitorear y reponder a los riesgos que podrían afectar directamente a el logro de los objetivos de la entidad.

En un segundo lugar se identifica el riesgo, los cuales deben estar relacionados con los objetivos de la entidad, logrando de esta forma entender su configuración, analizando el ámbito de los factores que pueden ser de origen interno o externo, no olvidandose de la prospectiva de las situaciones futuras.

La tercera norma básica, se encuentra sujeta a la valoración del riesgo, según la cual, se debe calcular la probabilidad de ocurrencia de los peligros identificados. Habiendo identificado estos peligros, se procede a formular objetivos que conduzcan a la eliminación o minimización de estos peligros.

Finalmente la norma final se encuentra sujeta a dar respuesta al peligro, estas respuestas deben ser planteadas según los niveles de impacto que generen el riesgo, debiéndose plantear rangos de actuaciones frente a la ocurrencia de riesgo.

### **c) Actividades de control gerencial**

Según Contraloría General de la República (CGR) define a las actividades de control gerencial como:

Aquellas políticas y procedimientos señalados para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control (2014, *pág. 39*).

Estas actividades se dan de manera general en toda la institución, en la cual se debe buscar un equilibrio entre las acciones de prevención y detección del CI. Las actividades de control deben incluir principios para mitigar riesgos, usando las tecnologías de información y comunicación. Dentro de estas actividades básicas se analizan principalmente 3 principios o dimensiones.

La primera está determinada por la definición y el desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, dentro de esta se incluyen actividades como la determinación de tareas y responsabilidades de autorización, aprobación, registro y revisión de las operaciones, transacciones, etc. Una vez implementada estas acciones, se asegurará que la respuesta a riesgo que se realice por la entidad aborde y mitigue el riesgo.

En una segunda instancia, se busca especificar controles para el uso de la tecnología de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, estas acciones de control de las contienen controles que garantizan el proceso de la información para el desempeño misional y de los objetivos de la entidad, comprometiendo su diseño para prevenir, detectar y corregir errores y anomalías mientras la información fluye a través de los sistemas.

Finalmente, como tercer principio se analiza el despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos, los cuales deben ser especificados y comunicados

a las áreas responsables de la institución, en ese sentido se debe contar con una plataforma de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC).

#### **d) Información y comunicación**

La Contraloría General de la República (CGR) define la información y comunicación como “Proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria, para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos” (2014, pág. 41).

Este tipo de comunicación tiene una característica tanto interna como externa, la primera relacionada principalmente a la información dentro de la institución la cual corre de arriba hacia abajo y de forma horizontal en la institución, en el segundo caso, se trata de la información relevante que proviene de afuera de la institución.

Este componente se caracteriza por estar integrado por 3 principios los cuales serán descritos a continuación:

El primero de ellos trata sobre la información de calidad para el control interno, el cual se encuentra caracterizado por que la institución sea productora de información relevante y de calidad, para poder implementar el CI en la institución, dentro de este proceso es de suma importancia la identificación de la información requerida; así como, su procesamiento y tratamiento para la obtención de información.

El segundo principio se encuentra centrado en la comunicación de la información para apoyar el CI, esto servirá para comunicar la información interna obtenida de forma precisa, el contenido de esta información debe estar relacionado a los objetivos institucionales, es importante que exista un proceso para la comunicación compuesto por directrices específicas y serias.

Finalmente, en el tercer principio se observa la comunicación a terceras partes sobre aspectos relacionados al CI, esto explica que la información debe ser compartida con las personas implicadas en la implementación del control interno de la institución. Es así, que la institución debe permitir y fomentar estos canales de comunicación.

#### **e) Supervisión**

Según Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) la supervisión sirve “para valorar la calidad de la actuación del sistema en el tiempo. El seguimiento se logra a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas” (1992, pág. 51). En este aspecto, esta supervisión busca principalmente valorar la eficacia y la calidad del funcionamiento de la entidad, este proceso comprende un conjunto de procesos y operaciones destinadas a la mejora, prevención y monitoreo de la evaluación, que conlleven al mejoramiento de la institución.

Esta componente esta caracterizado por 3 principios, entre los cuáles se aprecia la prevención y el monitoreo, este se encuentra caracterizado por anticiparse a las situaciones adversas; así mismo, el monitoreo se encuentra determinado por proceso de planeamiento previamente estructurado el cual se encuentra centrado en evaluar el desempeño.

Un segundo principio se encuentra caracterizado por el seguimiento de los resultados, estos deben ser vealuados en función a los principales riesgos identificados por la fase de evaluación, esta información debe ser sintetizada para su analisis por parte de los funcionarios para que guie la toma de decisiones.

Finalmente, el compromiso del mejoramiento es la base para la retroalimentación de la implementación del CI, se debe evaluar los efectos de implementar el sistema de CI; así

como, el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esto propiciara un mayor compromiso de los funcionarios y servidores publicos.

### **2.1.3. Teoria de la inversión pública**

González & Figueroa definen que la Inversión Pública está catalogada como:

“Toda erogación de recursos de origen público destinado a crear, incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público y/o de capital humano, con el objeto de ampliar la capacidad del país para la prestación de servicios y/o producción de bienes” (2018, *pág. 23*).

Del mismo modo, la inversión pública es comprendida como método de accionar técnico económico que tiene por objetivo resolver un requerimiento, utilizando un conjunto de recursos tanto de capital humano como de origen monetario, los cuales pueden ser, talento humano, materiales y tecnológicos, entre otros.

A consecuencia de esto, las entidades del sector público realizan la formulación de su presupuesto de inversión los cuales deben enfocarse en la maximización del presupuesto asignado para formular proyectos que optimicen la calidad de vida de la población de una localidad o distrito, pudiendo ser desarrollada tanto en el corto, mediano o a largo plazo.

El principio de la inversión pública se localiza en la teoría Keynesiana, más puntualmente hablando como es mencionado por Dornbusch, Fischer, & Startz (2009) “El modelo keynesiano plantea políticas para contrarrestar los procesos depresivo, pudiendo sacar a la economía de un nivel de equilibrio con un bajo nivel de desempleo”. Estas políticas están vinculadas con el manejo del gasto público que ejecuta el estado, así como el manejo de las políticas monetarias.

Así mismo, Dornbusch, Fischer, & Startz (2009), proponen que, al hallarse en una economía en nivel de equilibrio, pero observando la existencia de un nivel más limitado de pleno empleo, el ente gubernamental debería de modificar el nivel de gasto autónomo, debido a la necesidad de incrementar este nivel de empleo para otorgar más puestos de trabajo a la población.

La inversión pública de forma integral, según concepción de Chang (2007), promueve la tarea de incremento de la capacidad de producción de bienes y servicios, siendo esta actividad fundamental para la lucha contra la pobreza y para el logro de los objetivos de desarrollo impuestos por los países. Estos mecanismos impactan tanto directamente incrementando el recurso físico, mediante el uso de equipamiento e infraestructura, tecnificación, educación, salud, etc. Convirtiéndose así en una de las formas de implementación de la inversión pública.

Finalmente, Vargas de Flood (2008) manifiesta un concepto más acertado de la inversión pública, identificándola como: “Aquella inversión cuyo fin es el de proveer bienes y servicios públicos a los ciudadanos, así como los gastos destinados a programas especiales tendientes a reducir la pobreza y la inequidad” (pág. 27).

#### **2.1.4. Sobre la recepción y liquidación de obras por administración directa**

De manera sucinta, la liquidación de obras por administración directa, se encuentra enfocada al conjunto de acciones funcionarias que se enfocan en la elaboración de un expediente de liquidación técnico financiero, para determinar la inversión ejecutada en obras o proyectos. A consecuencia de esta modalidad se permite comprobar el costo real de ejecución, el cual deberá ser revisado, aprobado y remitido por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras.

Es importante tomar en consideración, el concepto de liquidación de oficio esta descrita mediante Resolución de Gerencia Municipal N° 0117-2016-GM-MDQ, redacta los pasos de tipo administrativo, técnico y financiero que realiza la entidad aplicada a un Proyecto de Inversión Pública, para calcular el valor de liquidación (Valorización) y resultar en la recepción de oficio para suplir la falta de documentación técnica y documentación estructuradora del gasto; sin perjuicio de acomodar las acciones legales contra los que resulten con responsabilidad de la falta de estos documentos.

Según la descripción de Jinchuña & Fernández:

“Una liquidación es de fácil o de difícil elaboración en la medida en que la obra contractualmente fue bien o mal llevada por el supervisor y/o la entidad” Profundizando, si los adelantos fueron mal calculados, las valorizaciones mal ejecutadas, los adelantos mal amortizados, las fórmulas polinómicas mal calculadas, los reintegros mal calculados, las deducciones mal efectuadas, las adiciones mal formuladas, los calendarios mal elaborados, entonces obviamente liquidar una obra en esas condiciones será engorroso, dificultoso y no muy transparente, sujeta a ser observada” (2020, *pág. 10*).

Así mismo, los pasos indispensables para liquidar una obra son los siguiente:

**a) Búsqueda de la información técnica - legal:** contrato, bases, expediente técnico. Absolución de consultas de la licitación, valorizaciones, resoluciones de adiciones, resoluciones de ampliaciones de plazo, cuaderno de obra, índices unificados, calendarios, etc. (Asmat, 2003).

**b) Solicitar Estado Económico – Financiero a la Oficina de Administración de la Entidad,** en el cual están registrados todos los pagos efectuados con copias de los comprobantes de pago: por adelantos, valorizaciones, adicionales, intereses, etc. (Asmat, 2003)

c) **Tener conocimiento** de los procedimientos técnicos de valorizaciones, amortizaciones, deducciones de reajustes, calendarios, comparación de reintegros, cálculo de intereses, etc. (Asmat, 2003).

### **2.1.5. Sobre las liquidaciones financieras de obras**

Según Asmat define a las liquidaciones financieras como “los documentos fuente de los gastos reales efectuados en la ejecución de la obra. Para la determinación de los montos para la Liquidación Financiera, se solicita una conformidad de gastos al Área de Contabilidad” (2003, pág. 11),

Entre los documentos más importantes se detallan los siguientes:

- Cuadro de liquidaciones financieras.
- Reporte específico de gastos.
- Informe financiero final.
- Balance de ejecución presupuestal.
- Analítico del presupuesto ejecutado.
- Consolidación de la planilla.
- Comprobantes de pago, pecosas.
- Gastos de operación de equipos y otros gastos con recursos propios.
- Cuadro de combustibles.

Así mismo, dentro del proceso de liquidación debe ser observados varios factores importantes, los cuales se encuentran directamente relacionados a proceso de la liquidación; entre los cuales, se puede detallar el presupuesto, el personal, la normatividad, la información contable y finalmente los plazos del proceso de liquidación.

#### **a) Presupuesto**

Catalogado como el monto monetario asignado al departamento de Liquidaciones de obras públicas; así mismo, también se toma como el presupuesto asignado a liquidación de una obra en específico y a la institución en términos generales (Garrafa, 2019, pág. 51).

#### **b) Personal**

Aspectos relacionados al talento humano, que desempeña labores de oficina dentro de la institución, dentro de estos se puede mencionar el cambio continuo del personal, la existencia de conocimiento necesario para el desarrollo de sus actividades laborales, el nivel de su capacitación respecto al cargo que ocupa (Garrafa, 2019, pág. 51).

#### **c) Normatividad**

En este caso, se analiza principalmente la aplicación de la normativa interna y externa, descrita en los instrumentos de gestión de la municipalidad, dentro de los que se menciona el ROF, MOF, CAP, etc. Como la normativa interna y las resoluciones de órganos nacionales, como de tipo externo. En esta dimensión se analiza principalmente la aplicación de lineamientos y normatividad relacionadas con el personal de la institución (Garrafa, 2019, pág. 51).

#### **d) Información contable**

En el caso de la información contable, se determina principalmente por la existencia de documentos probatorios que sostengan los gastos ejecutados dentro de obra; así también, se verifica la existencia de un balance entre el presupuesto asignado y el ejecutado (Garrafa, 2019, pág. 51).

### e) Plazos

En esta dimensión principalmente se mencionan aspectos relacionados al cumplimiento de metas tanto en el equilibrio del avance físico y financiero de la ejecución de la obra, para poder denotar diferencias en los avances tanto físicos y financieros de la obra, otro de los factores analizados son el plazo de ejecución de proyecto, la existencia del informe de preliquidación, los documentos fuente, las actas de culminación, el informe final de la obra (pre-liquidación) y la calificación de la liquidación financiera de la obra (Garrafa, 2019, pág. 51).

Para el caso de la Municipalidad Distrital de Quellouno, según su Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF), la función de liquidaciones se encuentra adscrita al departamento de Liquidación de Obras Públicas, la cual es responsable de la liquidación técnica financiera de las obras públicas ejecutadas por dicha municipalidad.

Este departamento este a cargo de un funcionario con categoría de jefe de departamento, teniendo como dependencia a la Gerencia de Infraestructura, siendo sus funciones asignadas un total de 20, de las cuales se detallarán las más importantes:

- Programar, organizar, dirigir y controlar las acciones relacionadas con la liquidación de las obras ejecutadas por contrato y por administración directa.
- Elaborar las liquidaciones técnico-financieras de las obras que ejecuta la Gerencia de Infraestructura conforme a la resolución N° 195-88-CG.
- Elaborar e informar la programación de liquidaciones de los proyectos concluidos y comunicar a la OPMI para que estos sean incluidos en la cartera de la programación multianual de inversiones.
- Revisar y dar conformidad (técnico-financiero) a las liquidaciones de los proyectos de inversión pública que se hayan tercerizados.

- Organizar y mantener actualizado el registro sistemático y físico de las obras liquidadas y ejecutadas.
- Realizar liquidaciones de oficio, en caso de obras y proyectos de carezcan de documentación inherente a la ejecución, previo informe de la unidad ejecutora, para su autorización respectiva.
- Solicitar la ampliación presupuestal y/o modificación presupuestal, fundamentada por el liquidador técnico y financiero, para el caso que exista obras sin disponibilidad presupuestal.
- Proponer y tramitar obras las transferencias de las obras concluida y liquidadas a los sectores, instituciones y organizaciones correspondientes.
- Liquidar los proyectos de inversión pública concluidos, que se encuentren en la cartera de proyectos sin liquidar en años anteriores.
- Elaborar los informes técnicos y formatos de cierre (formato N° 09) para el registro del cierre de inversiones, por la unidad ejecutora de inversiones (2020, pág. 52).

Para el cumplimiento de estas funciones, el departamento de Liquidaciones de Obras Publicas depende en gran medida de su Gerencia, y las demás divisiones que la conforman.

## **2.2. Marco conceptual**

- **El Control Interno**

Según la definición de la Contraloría de la Republica es definido como:

“El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad

razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” (2014, p. 9)

- **Liquidación financiera**

Según la definición de Municipalidad Distrital de Quellouno, esboza a la liquidación financiera como:

“Liquidación Financiera consiste en el procesamiento realizado para la verificación del movimiento financiero 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 consumo, etc.” (2016, pág. 35).

Así mismo la revista Actualidad Gubernamental en el documento titulado como “Obras por administración directa – tratamiento contable y liquidaciones financieras ” define que la liquidación financiera de obras como:

“El conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obras y su conformidad con el presupuesto de obras aprobado, proceso necesario e indispensable para la verificar el movimiento financiero, así como la documentación que lo sustente y la determinación del gasto financiero real de la obra proyecto, que comprende todos los gastos realizados hasta la conclusión del mismo” (2014, pág. 6).

- **Gestión pública**

Según la definición de Sánchez, describe que la Gestión Pública es descrita como “el conjunto de operaciones y procesos dirigidos específicamente a llevar a cabo la administración de los recursos de organizaciones o entidades públicas” (2020).

- **Invierte.pe**

Según el Instituto de Ciencias Hegel define al Invierte.pe como “el nuevo nombre con el que se le conoce al Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, que ha reemplazado al antiguo Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP)” (2021). Este fue creado bajo el Decreto Legislativo N° 1252 el 01 de diciembre de 2016, entrando en vigencia a partir del 24 de febrero de 2017.

- **Ambiente de control**

Según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) define el ambiente de control como “El tono de una organización, teniendo influencia en la conciencia que tenga el personal sobre el control. Es el fundamento para todos los componentes de control interno, dando disciplina y estructura” (1992, p. 26)

- **Evaluación de riesgos**

Según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), “La evaluación de riesgo es el proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una respuesta apropiada” (1992, pág. 31).

- **Actividades de control gerencial**

Según Contraloría General de la República (CGR) define a las actividades de control gerencial como:

“Aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y

tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control” (2014, pág. 39).

- **Información y comunicación**

La Contraloría General de la República (CGR) define la información y comunicación como “Proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria, para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos” (2014, pág. 41).

- **Supervisión**

Según Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) la supervisión sirve “para valorar la calidad de la actuación del sistema en el tiempo. El seguimiento se logra a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas” (1992, pág. 51).

- **Presupuesto**

Catalogado como el monto monetario asignado al departamento de Liquidaciones de obras públicas; así mismo, también se toma como el presupuesto asignado a liquidación de una obra en específico y a la institución en términos generales (Garrafa, 2019, pág. 51).

- **Personal**

Definido como el talento humano, que desempeña labores de oficina dentro de la institución, dentro de estos se puede mencionar el cambio continuo del personal, la existencia de conocimiento necesario para el desarrollo de sus actividades laborales, el nivel de su capacitación respecto al cargo que ocupa (Garrafa, 2019, p. 54).

- **Normatividad**

Referida a la aplicación de la normativa interna y externa, descrita en los instrumentos de gestión de la municipalidad, dentro de los que se menciona el ROF, MOF, CAP, etc. (Garrafa, 2019, p. 60).

- **Información contable**

Explica principalmente la existencia de documentos probatorios que sostengan los gastos ejecutados dentro de obra. La información contable involucra facturas, recibos, estados bancarios, contratos y otros registros que respaldan gastos y transacciones de la obra. Estos documentos son fundamentales para verificar la legalidad y legitimidad de las transacciones financieras, así como para cumplir con las normativas y regulaciones financieras y contables aplicables (Garrafa, 2019, p. 59).

- **Plazos**

Definida como los aspectos relacionados al tiempo frente al cumplimiento de metas tanto en el equilibrio del avance físico y financiero de la ejecución de la obra, para poder denotar diferencias en los avances tanto físicos y financieros de la obra (Garrafa, 2019, p. 53).

- **Personal competente**

Este indicador se refiere a la habilidad y experiencia del personal de una organización entidad para realizar de manera eficaz y eficiente las labores específicas relacionadas con la gestión interna. Un personal competente es fundamental para garantizar que los controles internos se implementen de manera adecuada (Tapia et al., 2017).

- **Responsabilidades**

En el control interno se evalúa cómo se asignan, comunican y cumplen las tareas y roles dentro de una organización para lograr los objetivos de control interno establecidos. Esto asegura que las personas apropiadas sean designadas con la responsabilidad de implementar y mantener los controles internos necesarios para salvaguardar los activos de la entidad, garantizar la integridad de los datos financieros y operativos, y cumplir con las normativas y regulaciones aplicables (Estupiñán, 2015).

- **Identificación de riesgos**

Consiste en el proceso de identificar y documentar posibles amenazas o peligros que puedan afectar el funcionamiento de una organización en relación con sus objetivos de control interno. La identificación de riesgos es el primer paso en la gestión de riesgos (Díaz, 2021).

- **Evaluación de riesgos**

Este indicador consiste en la valoración, de la posibilidad y las consecuencias de los riesgos identificados en relación con los metas establecidos para el control interno. La evaluación de riesgos contribuye a establecer la relevancia y urgencia de estos riesgos, así como a la elaboración de estrategias para su reducción o prevención. (Rodríguez et al., 2013).

- **Selección de actividades**

Mide la eficacia en la elección y planificación de las actividades necesarias para alcanzar los objetivos de control interno. Esto implica priorizar las acciones y tareas de manera efectiva para garantizar la implementación exitosa de los controles (Estupiñán, 2015).

- **Controles implementados**

Evalúa la efectividad de los controles internos establecidos en una organización para gestionar y mitigar los riesgos identificados. Los controles pueden incluir políticas, procedimientos, prácticas y sistemas diseñados para garantizar el cumplimiento de los objetivos de control interno (COSO, 2018).

- **Comunicación interna**

Mide la eficacia de la comunicación dentro de una organización en relación con los controles internos. Asegura que la información relacionada con los controles se comparta y fluya adecuadamente entre los miembros del equipo, promoviendo la coordinación y el entendimiento (Chiavenato, 2011).

- **Comunicación externa**

Evalúa la calidad de la comunicación de una organización con partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y otras partes interesadas, en lo que respecta a los controles internos implementados. Esto asegura una comunicación transparente y precisa sobre las prácticas de control (Chiavenato, 2011).

- **Evaluación continua**

Implica la revisión y análisis constantes de los procesos y resultados relacionados con los controles internos. El objetivo es mejorar continuamente la efectividad de los controles y la gestión de riesgos a lo largo del tiempo (Estupiñán, 2015).

- **Evaluación de deficiencias**

Este indicador mide la identificación y el tratamiento de las deficiencias o debilidades encontradas en los procesos, prácticas o controles internos de una organización. La

evaluación de deficiencias es esencial para la mejora continua de los controles internos (Díaz, 2021).

- **Presupuesto institucional de apertura**

Este indicador se refiere al monto presupuestado inicialmente por una entidad pública u organización para llevar a cabo un proyecto de construcción antes de su ejecución. Es la asignación de recursos financieros destinados a la obra antes de la fase de liquidación (Quispe et al., 2021).

- **Presupuesto para la liquidación**

Es el presupuesto específico destinado a cubrir los costos y gastos relacionados con la fase de liquidación financiera de un proyecto de construcción. Incluye los recursos necesarios para la revisión y cierre financiero de la obra (Romero, 2022).

- **Rotación de personal**

Este indicador mide la tasa de cambio o movimiento de empleados en la fase de liquidación de proyectos de construcción. Puede indicar la estabilidad del equipo encargado de la liquidación y su capacidad para mantener la continuidad en el proceso (Varela, 2006).

- **Capacitación del personal**

Se refiere al proceso de formación y desarrollo de las habilidades y conocimientos del personal involucrado en la fase de liquidación financiera de proyectos de construcción. La capacitación es esencial para asegurar que el equipo esté preparado para llevar a cabo las tareas de manera efectiva (Chiavenato, 2021).

- **Normativa interna**

La normativa interna en una Municipalidad son las regulaciones, políticas y procedimientos internos establecidos por una organización o entidad pública que rigen el proceso de liquidación financiera de proyectos de construcción. Estas normas son específicas de la organización y deben ser seguidas durante la liquidación o ejecución de una obra (Romero, 2022).

- **Normativa externa**

Se refiere a las leyes, regulaciones y normativas externas, como las leyes gubernamentales o las regulaciones de la industria de la construcción, que afectan el proceso de liquidación financiera de obras. La organización debe cumplir con estas normativas externas (Romero, 2022).

- **Comprobantes de pago**

Los comprobantes de pago, son documentos que respaldan los pagos realizados durante la fase de liquidación financiera de proyectos de construcción. Estos comprobantes incluyen facturas, recibos y otros registros financieros que evidencian las transacciones (Lawrence, 2003).

- **Sustentación de gastos**

La sustentación de gastos se refiere a la documentación y evidencia que respalda los gastos incurridos durante la liquidación financiera de obras. Esto puede incluir facturas, contratos, acuerdos y otros registros que demuestran la validez de los gastos (Quispe et al., 2021).

- **Cumplimiento de plazos**

Mide la capacidad de la organización para completar las actividades de liquidación financiera dentro de los plazos establecidos. Cumplir con los plazos es esencial para evitar retrasos y costos adicionales (Romero, 2022).

- **Avance financiero**

Indica el progreso financiero alcanzado durante la fase de liquidación de un proyecto de construcción. Esto implica evaluar la relación entre los recursos utilizados y los resultados obtenidos en términos financieros (Lawrence, 2003).

### **2.3. Antecedentes de la investigación**

#### **2.3.1. A nivel internacional**

En primer lugar, se encuentra el artículo publicado por Delgado et al. (2023) denominado “Aplicabilidad de las normas de control interno: casos municipios del Ecuador” realizada en la Ecuador en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. Donde examinaron el cumplimiento de las regulaciones a cinco informes finales que la Contraloría General del Estado (CGE) había auditado en diversos municipios ecuatorianos, incluyendo Quito, Quinindé, Portoviejo, Manta y Esmeraldas.

Como metodología, los autores aplicaron un enfoque deductivo y a su vez un enfoque inductivo y analítico-sintético. Su unidad de análisis estuvo conformada por los resultados de los informes de las auditorías en los cinco municipios ecuatorianos, previamente mencionados. Estos informes se investigaron en términos de sus procedimientos en las fases de preparación, precontratación, contratación y liquidación de contratos relacionados con obras, servicios y bienes.

En los hallazgos, los investigadores identificaron que en los cinco municipios analizados, las regulaciones de control interno fueron sistemáticamente incumplidas de manera predominante, lo que resulta en una elevación de riesgos y una disminución de la transparencia y la eficiencia.

A partir de estos resultados, concluyeron que las regulaciones de control interno juegan un papel fundamental en asegurar la legalidad, la transparencia y la efectividad en las adquisiciones públicas, evitando actividades fraudulentas y resguardando los intereses de la sociedad.

En segundo lugar, se encuentra el artículo publicado por Proaño y Bravo (2023) denominado “Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019”, el estudio se llevó a cabo en la ciudad de Portoviejo, Ecuador, en las instalaciones de la Universidad Técnica de Manabí. En este estudio se llevó a cabo un análisis destinado a examinar la influencia del control interno en el cumplimiento del presupuesto por parte de la Empresa Pública Municipal Agua Potable y Saneamiento Portoviejo-EP, durante el año 2019.

Con el fin de cumplir con este propósito, la investigación en cuestión adoptó un enfoque de diseño no experimental, caracterizado por su naturaleza descriptiva y un enfoque temporal transversal. La población objeto de estudio estuvo compuesta por siete profesionales del ámbito financiero.

Dentro de los hallazgos, se debe de destacar que el cumplimiento del control interno en esta entidad pública, es poco eficiente. A partir de estos hallazgos, pudieron concluir que los factores causantes de este bajo índice del control interno son principalmente el desconocimiento de las leyes y normas por parte de los funcionarios y esto a su vez, se debe a una falta de capacitación respecto a este tema.

En tercer lugar, se encuentra el estudio realizado por Cevallos (2020) titulado “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”, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador en las instalaciones de la Universidad Andina Simón Bolívar, donde se propuso examinar el sistema de control en obras públicas para proteger los fondos públicos y asegurar el bienestar público.

Como metodología, el autor utilizó un diseño de investigación no experimental con un enfoque cuantitativo. La temporalidad de estudio fue de tipo transversal y su alcance fue principalmente descriptivo.

En los resultados encontrados, se evidenció que un colapso en el sistema de control interno conlleva a una falta de protección de los recursos públicos. Esto se refleja en obras que necesitaron ser rediseñadas y que finalmente tuvieron un costo mucho mayor de lo inicialmente presupuestado. Adicionalmente, se identificaron disparidades en los grosores de las baldosas en contraposición con los planos originales, así como grietas y cortes de hormigón, además de la separación de los agregados en las vigas y las losas. Estas irregularidades se derivaron de la carencia de una adecuada supervisión por parte del inspector, un problema que ha sido corroborado por la entidad encargada de realizar la auditoría posterior. A partir de estos resultados, se concluyó para aumentar la efectividad del sistema de control, se debe enfocar en una supervisión continua de las acciones reales de las administraciones, buscando eficientemente satisfacer las necesidades públicas a través de un control constante.

Finalmente, en el ámbito internacional se encuentra el estudio realizado por Mendoza-Zamora et al. (2018), denominado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” el estudio se llevó a cabo en Ecuador, en las

instalaciones de la Universidad Técnica de Manabí, donde buscaron analizar cómo el uso de medidas de control interno en la Gestión Administrativa del sector público puede potenciar la eficiencia en la ejecución de fondos públicos, acelerando los procedimientos en la gestión de recursos asignados o generados, como compras y logística.

Cómo metodología, emplearon el método inductivo-deductivo y el método analítico-sintético.

Entre los resultados presentados, se enfatiza que el diseño del Control Interno en las instituciones del sector público debe ser adaptado teniendo en cuenta sus particularidades, especialmente su enfoque en metas de carácter social. También se subrayó la relevancia de incorporar el Control Interno de manera integral en la administración de la entidad, integrándolo en los procesos de planificación, ejecución y supervisión, lo que contribuye a prevenir procedimientos y gastos innecesarios o motivados por intereses políticos, el uso indebido de recursos públicos y la complejidad en su operatividad.

Basándose en estos resultados, los investigadores llegaron a la conclusión de que la valoración del control interno brinda información valiosa sobre las organizaciones y facilita la comunicación de deficiencias o fallos detectados durante la auditoría a la dirección o a los encargados de la gobernanza corporativa, lo que aumenta la utilidad de los servicios de auditoría.

### **2.3.2. A nivel nacional**

En el ámbito nacional, en primer lugar, se encuentra la investigación realizada por Amaro, & Reyes (2020) titulada “Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región de Pasco 2018”, realizada en la ciudad de

Cerro de Pasco en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, enfocada en analizar y evaluar las causas de dificultad del proceso de liquidación financiera de obras públicas, las cuales fueron ejecutadas por administración directa en las municipalidades provinciales de la región de Pasco.

Esta investigación se encuentra caracterizada por ser de tipo básica aplicada; así mismo, según el nivel de la investigación se clasifica como exploratorio-descriptivo, ya que pretende comprobar sus hipótesis explicativas, el método de la investigación se encuentra referido a tipo inductivo, siendo su diseño de tipo descriptivo-correlacional.

Siendo sus principales conclusiones las siguientes: Según el análisis de la información presentada en la investigación referido al ambiente de control interno, se observa que en las municipalidades provinciales, no se ha realizado una difusión efectiva de los documentos normativos esenciales, como el Manual de Organización y Funciones (MOF), el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), el Cuadro de Asignación de Personal (CAP), y otras regulaciones y manuales que orientan las actividades de la entidad municipal. Así también, se observa que, respecto a la evaluación de riesgos, las gerencias municipales no han desarrollado ni elaborado un plan de actividades para la gestión del riesgo. Respecto a las actividades de control, se observó que las autoridades no cumplen de manera integral con la aplicación de procedimientos de autorización y aprobación de acuerdo a las normas emitidas por la municipalidad. Respecto a la información y comunicación, se observa que no existen sistemas implementados en las municipalidades, siendo este una gran limitante para cumplir este aspecto del Control interno. Finalmente, respecto a las actividades de supervisión, se observó la inexistencia de políticas de planificación y prevención y su posterior monitoreo de las actividades de asignación y ejecución presupuestal.

En segundo lugar, se encuentra el trabajo realizado por Beltrán (2020), en su investigación titulada “Control interno en la ejecución de gasto en obras por administración directa en las universidades nacionales de la región de Puno, periodo 2016 – 2017” realizada en ciudad de Puno en la Universidad Nacional del Altiplano, la presente tesis está centrada en evaluar la influencia del control interno, en el mejoramiento de la ejecución del gasto en obras por administración directa en las universidades en la región del Puno; así mismo, se pretende analizar las normas de control interno, junto a las actividades de autocontrol y el proceso administrativo y su relación frente a la ejecución del gasto en obras por administración directa.

Esta investigación se encuentra caracterizada por aplicar el método de investigación deductivo, siguiendo un enfoque descriptivo dentro de la investigación; así mismo, según el nivel de la investigación se clasifica como exploratorio-descriptivo, ya que pretende comprobar sus hipótesis explicativas, el método de la investigación se encuentra referido a tipo inductivo, siendo su diseño de tipo descriptivo-correlacional.

En los resultados de este estudio se revela una ejecución deficiente de los gastos destinados a proyectos de inversión por administración directa en la Entidad durante los periodos 2016-2017. A pesar de contar con un Presupuesto Institucional Modificado considerable, se ejecutó solo una parte de lo planificado, lo cual no contribuyó al cumplimiento de los objetivos institucionales. Se identificó que los funcionarios y servidores a cargo de la ejecución no estaban desempeñando eficientemente sus funciones. Esta ineficiencia se atribuye, en parte, a la falta de claridad en las responsabilidades definidas en el Reglamento de Organización y Funciones, así como a la ausencia de una implementación efectiva del Código de Ética en la Entidad. Estos

hallazgos sugieren que la falta de claridad normativa y la deficiente planificación podrían haber influido en la asignación inadecuada de recursos financieros.

En tercer lugar, está el trabajo desarrollado por Quispe & Curacachi (2014). En su investigación titulada “Control Interno y su incidencia en las liquidaciones financieras por administración directa en la municipalidad provincial de Tayacaja” realizada en la ciudad de Huancayo: en la Universidad Nacional del Centro del Perú, centra su análisis en la determinación de la incidencia del control interno sobre el proceso de liquidaciones financieras por administración directa; así mismo, también busca describir la situación actual del control interno en el proceso de liquidaciones de la municipalidad provincial, como también analizar la influencia de las normas en el proceso de liquidación financiera, así como la identificación de ventajas debido a la inversión del control interno dentro de la gestión pública de la municipalidad.

La investigación presenta una configuración descriptiva, con un método de investigación caracterizado de tipo analítico sintético, siguiendo un método de investigación inductivo, Así mismo, presenta un diseño correlacional.

Dentro del análisis de sus resultados se revela una serie de deficiencias significativas en la gestión de recursos por parte de la Municipalidad Provincial de Tayacaja. Específicamente, se observa una falta de eficacia en la administración de los recursos destinados a la ejecución de obras públicas mediante administración directa, lo que se refleja en la deficiente elaboración de las Liquidaciones Financieras correspondientes. Estas deficiencias se atribuyen a varios factores, incluyendo la estructura burocrática de la entidad, la inadecuada gestión del control interno, la falta de capacitación del personal, el uso inapropiado de los recursos disponibles, la ausencia de una cultura ética y moral sólida, y la falta de conocimiento o la mala aplicación de las normativas pertinentes. En

conjunto, estos hallazgos sugieren que existe una necesidad urgente de mejorar los procesos de gestión y control en la municipalidad para garantizar una utilización más eficiente y transparente de los recursos públicos.

En referencia al manejo del control interno, tiene como matriz las normas de control interno de la Contraloría General de la República, y específicamente para la elaboración de las liquidaciones, se basa en las normas técnicas de control interno para el área de obras públicas (Resolución de Contraloría N° 072-2000-CG); pero recalca que el personal en su mayoría desconoce o no lo aplican correctamente.

### **2.3.3. A nivel local**

Valle, D., & Cruz, B. (2020) en su investigación titulada “Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca. Canas – Cusco periodo 2018” realizada en la ciudad de Juliaca en la Universidad Peruana Unión, enfoca su investigación en determinar la relación entre el control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca; así mismo, analiza la relación de la liquidación frente al ambiente de control, a la evaluación del peligro, a las actividades de control y finalmente frente a la supervisión y monitoreo.

Esta investigación posee una configuración no experimental; así mismo, es de tipo transeccional; así también el trabajo responde al tipo de investigación básica, porque auscultaremos las diferentes teorías científicas existentes en relación al problema de estudio.

La presente investigación llega a las siguientes conclusiones:

Respecto a la relación entre control interno y las liquidaciones financieras se observa que existe una relación del tipo directa que es 0.629, afirmando que ante un mayor nivel de

control interno mayor será el nivel de las liquidaciones, esta regresión se da en función Rho de Spearman.

Así mismo, respecto a las siguientes hipótesis, existe una correlación moderada entre las liquidaciones financieras y ambiente de control en la municipalidad distrital de Pampamarca, Canas – Cusco, periodo 2018. Según el coeficiente de Rho de Spearman que es 0,455 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media.

En el caso de la relación entre las liquidaciones financieras y evaluación de riesgo en la municipalidad distrital de Pampamarca, Canas – Cusco, periodo 2018. Según el coeficiente de Rho de Spearman que es 0,544 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media. Este tipo de relación es observado en las siguientes hipótesis analizadas.

Abarca, C. (2017) en su investigación titulada “Control Interno en las obras por administración directa en la municipalidad provincial de Andahuaylas” realizada en la Cusco, en las instancias de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Esta investigación analiza las deficiencias del sistema de control interno en relación con la ejecución de obras por administración directa, para en base de ello presentar las alternativas más innovadoras posibles, de modo que la Municipalidad y Entidades Públicas alcance eficiencia, eficacia y economía en los escasos recursos que administra.

Esta investigación se encuentra caracterizada por ser de tipo básica aplicada; así mismo, según el nivel de la investigación se clasifica como exploratorio-descriptivo, ya que pretende comprobar sus hipótesis explicativas, el método de la investigación se encuentra referido a tipo inductivo, siendo su diseño de tipo descriptivo-correlacional.

Llegando a las siguientes conclusiones:

La falta de controles internos en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, origina incumplimiento de metas y objetivos institucionales y una deficiente utilización de los recursos públicos por la inadecuada aplicación de los controles internos, que se generan en la ejecución de obras.

Así mismo, se evidencia que la falta de un buen sistema de control interno, responde a que las obras se ejecuten fuera de los dentro los plazos previstos y la utilización de los recursos en forma ineficiente, ineficaz y no transparente, repercutiendo de esta forma en la baja satisfacción de la necesidad de la colectividad en general.

## **CAPITULO III:**

### **HIPOTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis general**

Existe relación significativa directa entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

#### **3.2. Hipótesis específicas**

**HE1:** Existe relación significativa directa entre el ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**HE2:** Existe relación significativa directa entre la evaluación de riesgo y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**HE3:** Existe relación significativa directa entre las actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**HE4:** Existe relación significativa directa entre la información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**HE5:** Existe relación significativa directa entre la supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

### **3.3. Identificación de variables e indicadores**

#### **Variable Independiente**

*Control Interno*

#### **Dimensiones**

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

#### **Variable dependiente**

*Liquidación financiera de obras*

#### **Dimensiones**

- Presupuesto
- Personal
- Normatividad
- Información contable
- Plazos

### 3.4. Operacionalización de variables

**Tabla 1.**

*Matriz de operacionalización de variables*

| VARIABLES              | DEFINICIÓN CONCEPTUAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | DIMENSIONES                            | INDICADORES                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Control Interno</b> | Proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable; así mismo, busca la consecución de la misión de la entidad, en el cual se integra el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y finalmente la supervisión como principios rectores de este sistema (Amaro & Reyes, 2020). | Ambiente de control                    | Personal competente<br>Responsabilidades                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Evaluación de riesgos                  | Identificación de riesgos<br>Evaluación de riesgos                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Actividades de control                 | Selección de actividades<br>Controles implementados                                                                                                                                                                                                                                                |
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Información y comunicación             | Comunicación interna<br>Comunicación externa                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Supervisión                            | Evaluación continua                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Actividades de control gerencial       | Evaluación de deficiencias                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Liquidación financiera de obras</b> | Es un procedimiento vinculado a la etapa final de la conclusión de la obra, caracterizado por el análisis presupuestario, el análisis del personal, la inclusión de la normatividad, la información contable analizada y finalmente la revisión del plazo de ejecución del proyecto. (Chang, 2007) |
| Personal               | Rotación de personal<br>Capacitación del personal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Normatividad           | Normativa interna<br>Normativa externa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Información contable   | Comprobantes de pago<br>Sustentación de gastos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Plazos                 | Cumplimiento de plazos<br>Avance financiero                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## CAPÍTULO IV

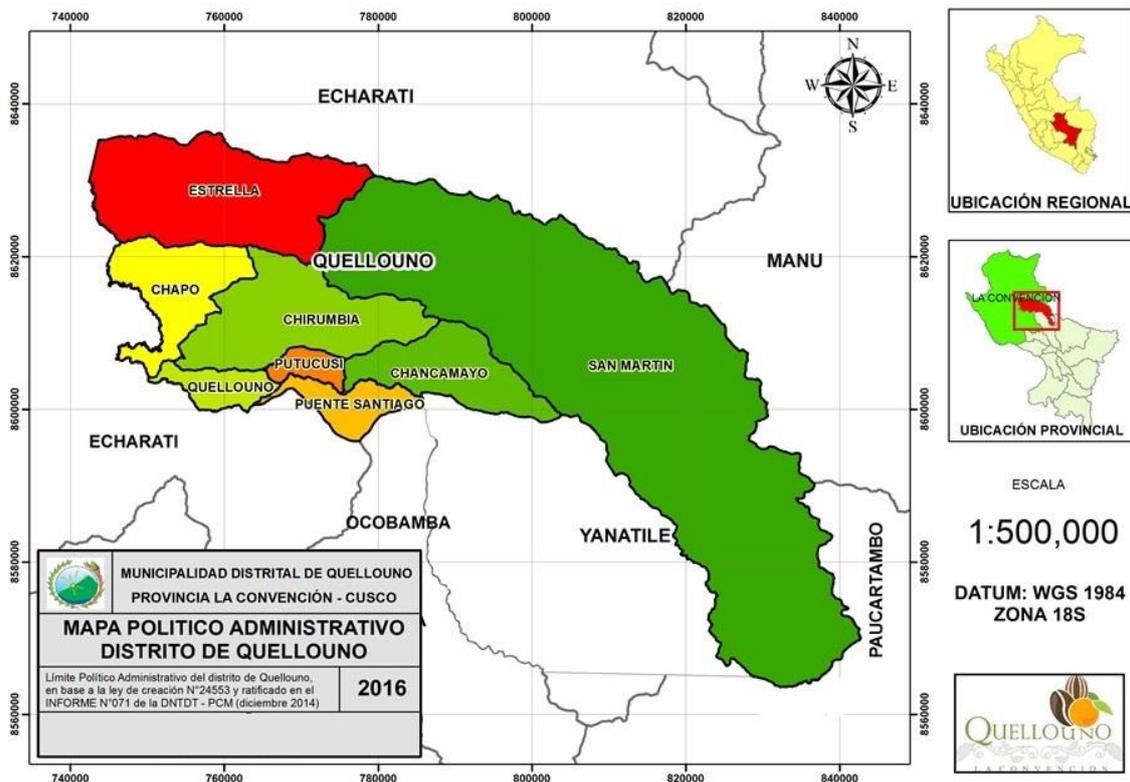
### METODOLOGIA

#### 4.1. Ámbito de estudio: localización política y geográfica

De acuerdo a la distribución geográfica, el ámbito de aplicación de esta investigación se ubica en el departamento de Cusco, provincia de la Convención, distrito de Quellouno.

**Figura 3**

*Mapa político del distrito de Quellouno*



*Nota:* Google Maps

#### 4.2. Tipo y nivel de la investigación

A- Tipo de investigación

Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación aplicada “solo 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 de tal forma que se pueda dar alternativas de solución” (p.43).

La investigación se realizó por medio del tipo aplicada, debido a que tuvo como finalidad conocer el costo financiero real de cada inversión u obra, utilizando para ello todos los recursos disponibles como es el personal con el adecuado conocimiento del proceso de liquidación financiera de obras, el presupuesto asignado anualmente para dicha actividad, el cumplimiento de los dispositivos legales de carácter interno (directivas) y externo (normas de rango nacional), así como también la información contable que debe ser canalizada por todas las áreas u oficinas de la Entidad, todo ello dentro de los plazos establecidos que aseguren un adecuado trabajo por parte del personal involucrado.

En resumen, la investigación busco comprender en detalle cómo se relacionan la liquidación financiera de obras con el control interno en el contexto específico que se estudia

#### B. Nivel de Investigación

Hernández et al (2014) sobre el nivel descriptivo menciona: “los diseños descriptivos tienen como objetivos indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una a más variables en una población”. El nivel de investigación fue descriptivo ya que se tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno, 2020.

### 4.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis estará conformada por los funcionarios públicos de Municipalidad distrital de Quellouno, principalmente aquellos involucrados en la liquidación financiera de obras públicas.

### 4.4. Población de estudio

La población de estudio estuvo conformada por 20 funcionarios públicos relacionados al departamento de liquidación de obras públicas, los cuales son detallados en la tabla 2.

**Tabla 2.**

*Población de estudio de la MD de Quellouno, según los cargos*

| CARGOS                                                      | NÚMERO |
|-------------------------------------------------------------|--------|
| Gerente de infraestructura de la municipalidad de Quellouno | 1      |
| Jefe de la división de obras públicas                       | 1      |
| Jefe de departamento de liquidaciones publicas              | 1      |
| Liquidadores financieros                                    | 6      |
| Asistente técnico                                           | 2      |
| Asistente administrativo                                    | 6      |
| Otros profesionales                                         | 3      |
| TOTAL                                                       | 20     |

*Nota:* Fuente MD Quellouno

### 4.5. Tamaño de la muestra

La investigación carece de una muestra específica ya que se incluyó a todos los 20 funcionarios públicos del departamento de liquidaciones públicas, representando así el 100% de la población. Este enfoque de recolección se clasifica como una muestra censal, según lo mencionado por Hernández-Sampieri & Mendoza (2018, p. 196).

#### **4.6. Técnica de selecciones de la muestra**

Para la presente investigación se utilizará un muestreo de tipo **no probabilístico**, debido a que no se conoce la probabilidad de que un elemento de la población forme parte de la muestra, debido a que la selección de los elementos muestrales son depende dientes en gran medida del criterio o juicio del investigador. La muestra, en este caso, se selecciona mediante procedimientos no aleatorios.

#### **4.7. Técnicas de recolección de datos e información**

Las fuentes de información para la investigación se puede clasificarlas en: Primarias con entrevistas estructuradas y las Secundarias con documentos escritos, orales, gráficos, simbólicos, materiales u objetos, estadísticos, Internet, etc.

##### **4.7.1. Encuesta**

Método destinado a la recolección de datos mediante una entrevista directa a la población objetivo de la investigación. Este instrumento fue aplicado a través de un **cuestionario** (revisar anexo b.) de forma ordenada y con preguntas cerradas en sus respuestas.

#### **4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Según Sampieri & Collado (2018), afirman que el procesamiento del analisis e interpretacion de los datos es una parte fundamental de la investigacion, debido a que con este proceso se generara los resultados necesarios para la comprobacion de las afirmaciones, es asi que el presente trabajo de investigación, presentara un analisis e interpretacion se la informacion de distribucion de frecuencias y representaciones graficas, utilizando los programas de Excel y SPSS.

#### **4.9. Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas**

Los datos a ser recogidos en el trabajo de campo, serán analizados y procesados con ayuda de Microsoft Excel para construir tablas y gráficos; así mismo, se pretende realizar un modelo estadístico de causalidad (Rho de Spearman), para corroborar la verdad o falsedad de las hipótesis.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

En el presente capítulo vamos a procesar, analizar e interpretar los datos obtenidos en el trabajo de campo, en base a los problemas y objetivo planteados, que nos llevarán a plantear posibles soluciones a estos problemas.

De igual forma este proceso nos llevará a demostrar la hipótesis planteada en el trabajo de investigación que se traduce en la siguiente aseveración:

Existe relación significativa directa entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

#### 5.2. Prueba de baremación y fiabilidad del instrumento

**Tabla 3**

*Descripción de la escala de baremación*

| Alternativa del instrumento    | Promedio    | Baremación    |
|--------------------------------|-------------|---------------|
| Totalmente en desacuerdo       | 1,00 - 1,80 | Inadecuado    |
| En desacuerdo                  | 1,81 - 2,60 | Poco adecuado |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2,61 - 3,40 | Regular       |
| De acuerdo                     | 3,41 - 4,20 | Adecuado      |
| Totalmente de acuerdo          | 4,21 - 5,00 | Muy adecuado  |

Nota: Elaboración propia

#### **Análisis de fiabilidad**

La fiabilidad se refiere al grado en que el instrumento mide la variable realmente (Hernández et al., 2003, p. 118). Lo que nos dejara evaluar la fiabilidad del instrumento, se realizó una encuesta a 20 personas.

#### **Figura 4**

*Análisis de la consistencia o confiabilidad de un instrumento*

| Promedios   | Interpretación |
|-------------|----------------|
| [0-0,20[    | Muy baja       |
| [0,21-0,40[ | Baja           |
| [0,41-0,60[ | Moderada       |
| [0,61-0,80[ | Buena          |
| [0,81-1,00] | Alta           |

Nota: Duve (2019)

#### **Tabla 4**

*Fiabilidad del instrumento aplicado*

| Cronbach's Alpha | Nº Items |
|------------------|----------|
| 0.900            | 20       |

Nota: SPSS

#### **Interpretación**

Como se puede ver que el índice de coeficiente Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.900, confiabilidad alta, por lo que se comprueba que el instrumento tiene una fiabilidad alta, para el análisis de datos, con un número de factores de 20, los cuales pertenecen a la cantidad de preguntas del cuestionario.

#### **5.3. Resultados estadísticos de la variable Control interno**

La variable control interno se midió a través del comportamiento de sus dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión, los resultados se muestran a continuación:

### 5.3.1. Resultados de la dimensión Ambiente de control

#### A. Indicadores de la dimensión Ambiente de control

**Tabla 5**

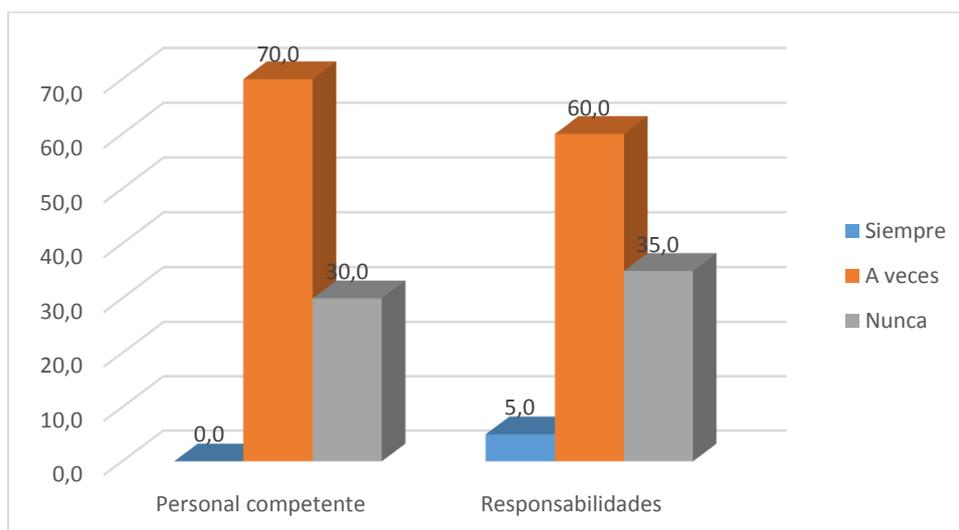
*Indicadores de la dimensión Ambiente de control*

| Ambiente de control | Frecuencia | Personal competente | Frecuencia | Responsabilidades |
|---------------------|------------|---------------------|------------|-------------------|
| Siempre             | 0          | 0.0                 | 1          | 5.0               |
| A veces             | 14         | 70.0                | 12         | 60.0              |
| Nunca               | 6          | 30.0                | 7          | 35.0              |
| Total               | 20         | 100.0               | 20         | 100.0             |

Nota: Elaboración propia

**Figura 5**

*Indicadores de la dimensión Ambiente de control*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador ambiente de control se tiene que el 70 % de las veces la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad distrital de Quellouno durante el periodo 2020 contó con el personal idóneo y competente para la realización de las liquidaciones financieras de las distintas obras, mientras que el otro 30% afirma que el personal no contaba con las capacidades necesarias. Para el caso de responsabilidades se tiene que el 60% afirma que

la línea de responsabilidad era distribuida adecuadamente a veces, un 35% indica que esa distribución nunca se realizaba y un 5% que esta se realizaba correctamente.

## B. Ambiente de control

**Tabla 6**

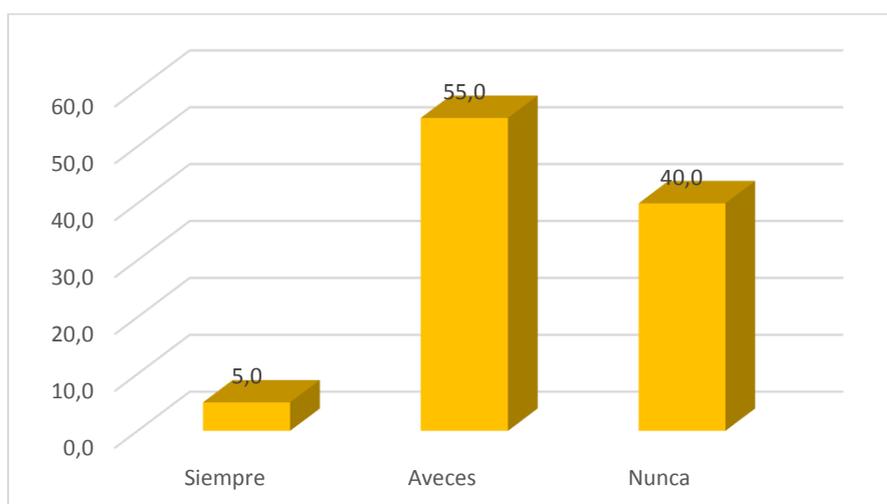
*Ambiente de control*

| Ponderación | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| Siempre     | 1          | 5.0        |
| A veces     | 11         | 55.0       |
| Nunca       | 8          | 40.0       |
| Total       | 20         | 100.0      |

Nota: Elaboración propia

**Figura 6**

*Resumen de la dimensión Ambiente de control*



Nota: Elaboración propia

## C. Comparación promedio de los indicadores de Ambiente de control

**Tabla 7**

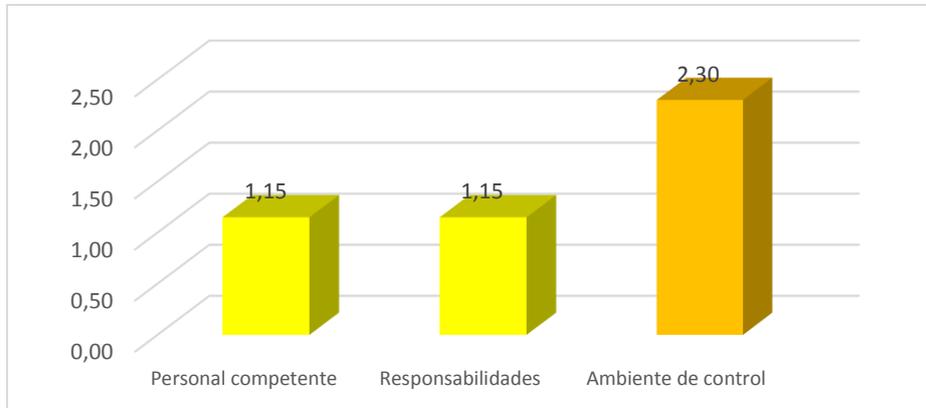
*Comparación de indicadores del indicador ambiente de control*

| Indicadores                | Valor       | Escala de medición   |
|----------------------------|-------------|----------------------|
| Personal competente        | 1.15        | Inadecuado           |
| Responsabilidades          | 1.15        | Inadecuado           |
| <b>Ambiente de control</b> | <b>2.30</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 7**

*Comparación promedio de los indicadores de Ambiente de control*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.2. Resultados de la dimensión Evaluación de riesgos

#### A. Indicadores de la dimensión Evaluación de riesgos

**Tabla 8**

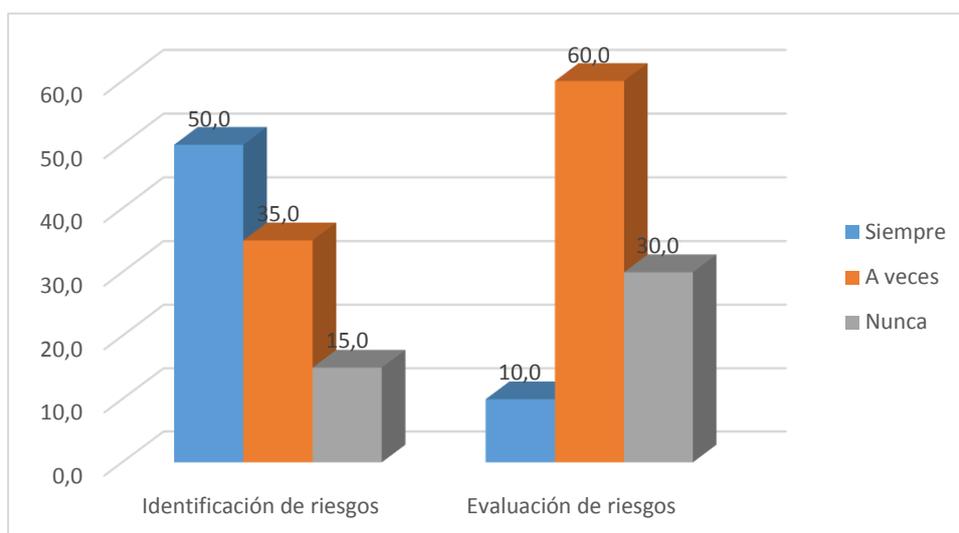
*Indicadores de la dimensión evaluación de riesgos*

| Evaluación de riesgos | Frecuencia | Identificación de riesgos | Frecuencia | Evaluación de riesgos |
|-----------------------|------------|---------------------------|------------|-----------------------|
| Siempre               | 10         | 50.0                      | 2          | 10.0                  |
| A veces               | 7          | 35.0                      | 12         | 60.0                  |
| Nunca                 | 3          | 15.0                      | 6          | 30.0                  |
| Total                 | 20         | 100.0                     | 20         | 100.0                 |

Nota: Elaboración propia

**Figura 8**

*Indicadores de la dimensión Evaluación de riesgos*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador Evaluación de riesgo se tiene que el 50 % de las veces la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad distrital de Quellouno durante el periodo 2020 realiza un mapeo para la identificación de riesgos al momento de culminar la liquidación financiera, mientras que el otro 35% afirma que a veces se realiza los mapeos para la identificación de riesgos, y el otro 15% afirma que nunca se realiza los mapeos para la

identificación de riesgos. Para el caso de evaluación se tiene que el 60% afirma que se evalúan para luego buscar alternativas de solución a veces, un 30% indica que esa evaluación nunca se realizaba y un 10 % que esta se realizaba siempre.

## **B. Evaluación de riesgos**

**Tabla 9**

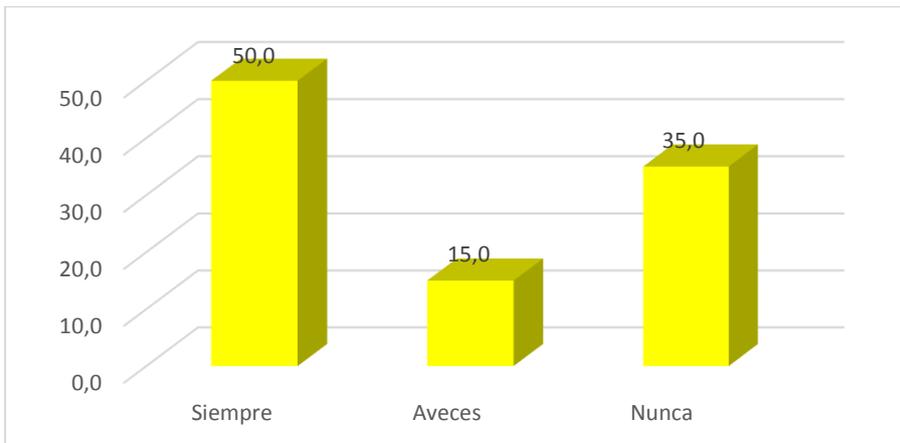
*Resumen de la dimensión Evaluación de riesgos*

| Ponderación | Frecuencia | Percent |
|-------------|------------|---------|
| Siempre     | 10         | 50.0    |
| Aveces      | 3          | 15.0    |
| Nunca       | 7          | 35.0    |
| Total       | 20         | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 9**

*Resumen de la dimensión Evaluación de riesgos*



Nota: Elaboración propia

**C. Comparación promedio de los indicadores de Evaluación de riesgos**

**Tabla 10**

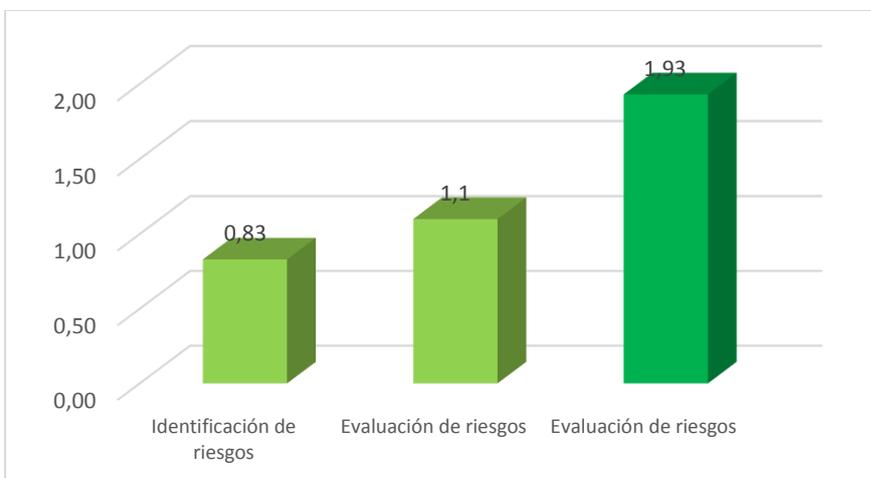
*Comparación del indicador evaluación de riesgos*

| <b>Indicadores</b>           | <b>Valor</b> | <b>Escala de medición</b> |
|------------------------------|--------------|---------------------------|
| Identificación de riesgos    | 0.83         | Inadecuado                |
| Evaluación de riesgos        | 1.1          | Inadecuado                |
| <b>Evaluación de riesgos</b> | <b>1.93</b>  | <b>Poco adecuado</b>      |

Nota: Elaboración propia

**Figura 10**

*Comparación promedio de los indicadores de Evaluación de riesgos*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.3. Resultados de la dimensión Actividades de control

#### A. Indicadores de la dimensión Actividades de control

**Tabla 11**

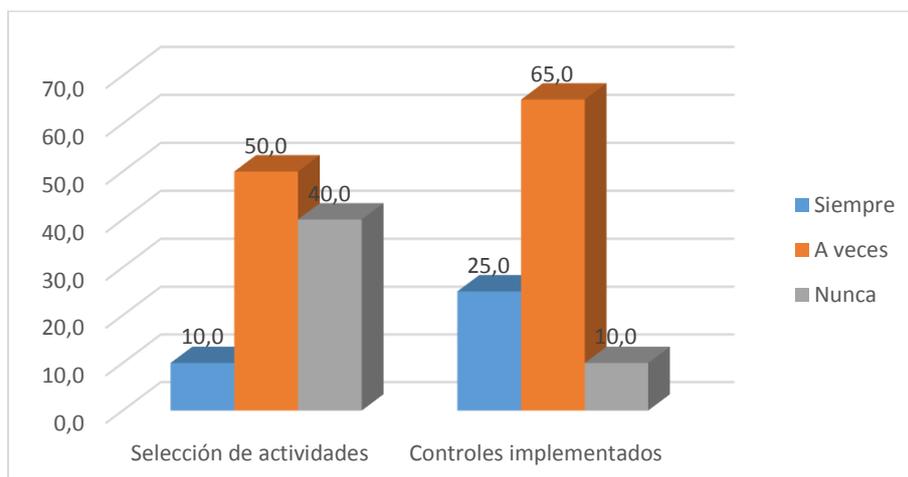
*Indicadores de la dimensión Actividades de control*

| Actividades de control | Frecuencia | Selección de actividades | Frecuencia | Controles implementados |
|------------------------|------------|--------------------------|------------|-------------------------|
| Siempre                | 2          | 10.0                     | 5          | 25.0                    |
| A veces                | 10         | 50.0                     | 13         | 65.0                    |
| Nunca                  | 8          | 40.0                     | 2          | 10.0                    |
| Total                  | 20         | 100.0                    | 20         | 100.0                   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 11**

*Indicadores de la dimensión Actividades de control*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador Actividades de Control se refleja que el 50 % a veces se tiene una adecuada selección de todas las actividades que son necesarias para el proceso de liquidación financiera de obras, en la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad distrital de Quellouno durante el periodo 2020, mientras que el otro 40% afirma que nunca se realiza la adecuada selección de actividades que son necesarias y solo el 10% afirma que siempre se realiza la adecuada selección de actividades. Para el caso de una controles implementados surgidos de la realización de la liquidación financiera se tiene que el 65%

afirma que a veces se realiza los controles implementados, un 25% indica que siempre se realizan los controles implementados surgidos de la realización de la liquidación financiera de obras y un 10 % que esta nunca se realizaba.

## **B. Actividades de control**

**Tabla 12**

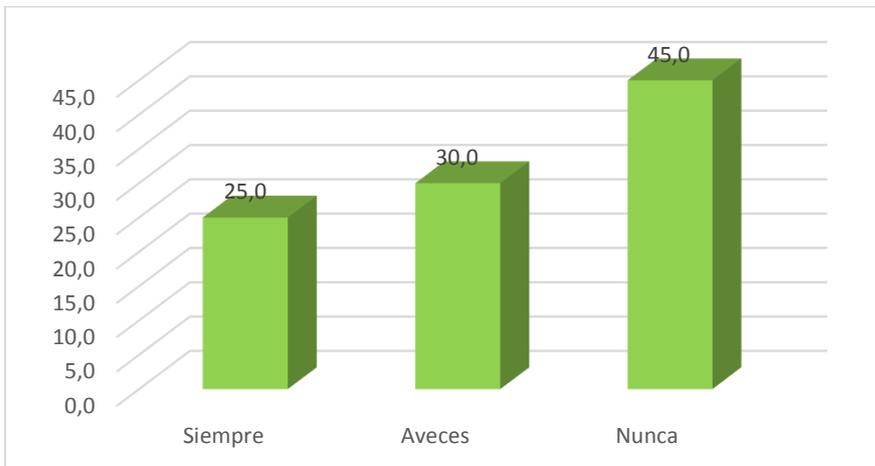
*Resumen de la dimensión Actividades de control*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 5         | 25.0    |
| Aveces      | 6         | 30.0    |
| Nunca       | 9         | 45.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 12**

*Resumen de la dimensión Actividades de control*



Nota: Elaboración propia

### C. Comparación promedio de los indicadores de Actividades de control

**Tabla 13**

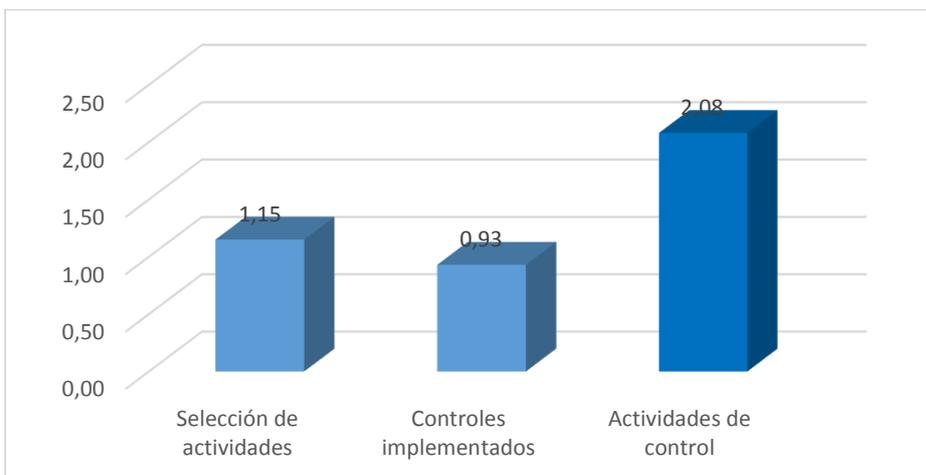
*Comparación promedio de los indicadores de Actividades de control*

| Indicadores                   | Valor       | Escala de medición   |
|-------------------------------|-------------|----------------------|
| Selección de actividades      | 1.15        | Inadecuado           |
| Controles implementados       | 0.93        | Inadecuado           |
| <b>Actividades de control</b> | <b>2.08</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 13**

*Comparación promedio de los indicadores de Actividades de control*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.4. Resultados de la dimensión información y comunicación

#### A. Indicadores de la dimensión Información y comunicación

**Tabla 14**

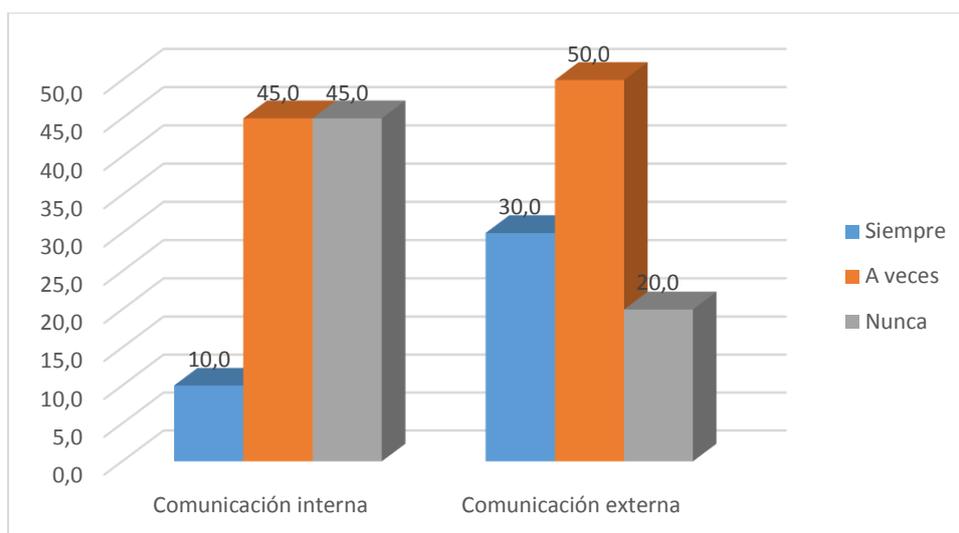
*Indicadores de la dimensión información y comunicación*

| Información y comunicación | Frequency | Comunicación interna | Frequency | Comunicación externa |
|----------------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| Siempre                    | 2         | 10.0                 | 6         | 30.0                 |
| A veces                    | 9         | 45.0                 | 10        | 50.0                 |
| Nunca                      | 9         | 45.0                 | 4         | 20.0                 |
| Total                      | 20        | 100.0                | 20        | 100.0                |

Nota: Elaboración propia

**Figura 14**

*Indicadores de la dimensión Información y comunicación*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador Información y Comunicación se refleja que el 45% a veces se establecen canales de comunicación interna para el adecuado control durante el proceso de liquidación financiera de obras, en la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad distrital de Quellouno durante el periodo 2020, mientras que el otro 45% afirma que nunca se establecen canales de comunicación interna y solo el 10% afirma que siempre se establecen canales de comunicación interna durante todo el proceso. Para el caso de

Comunicación externa para el adecuado control se tiene que el 50% afirma que a veces se establece la comunicación externa, un 25% indica que siempre se establecen canales de comunicación externa durante el proceso de liquidación financiera de obras y un 20 % que esta nunca se establece.

## **B. Información y comunicación**

**Tabla 15**

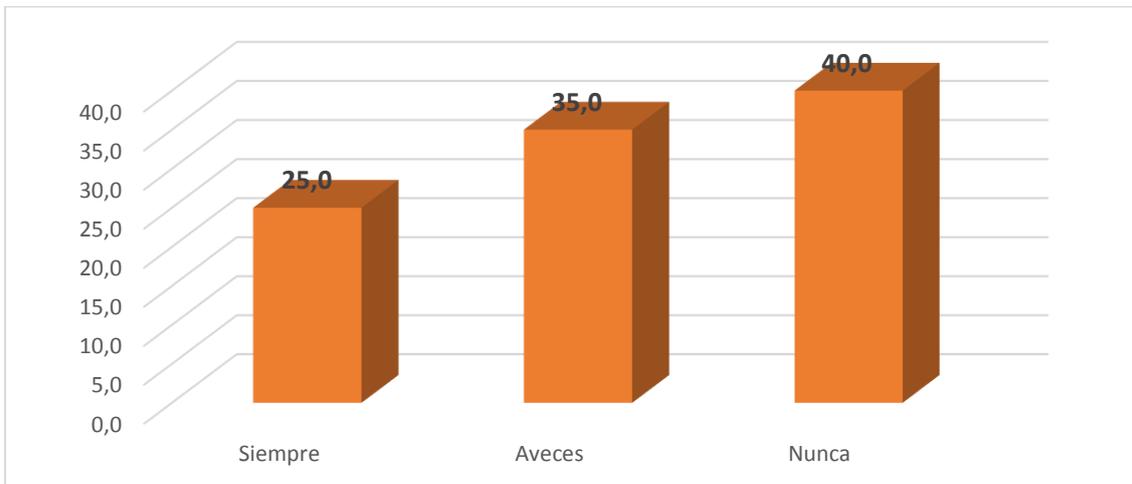
*Resumen de la dimensión Información y comunicación*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 5         | 25.0    |
| A veces     | 7         | 35.0    |
| Nunca       | 8         | 40.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 15**

*Resumen de la dimensión Información y comunicación*



Nota: Elaboración propia

**C. Comparación promedio de los indicadores de Información y comunicación**

**Tabla 16**

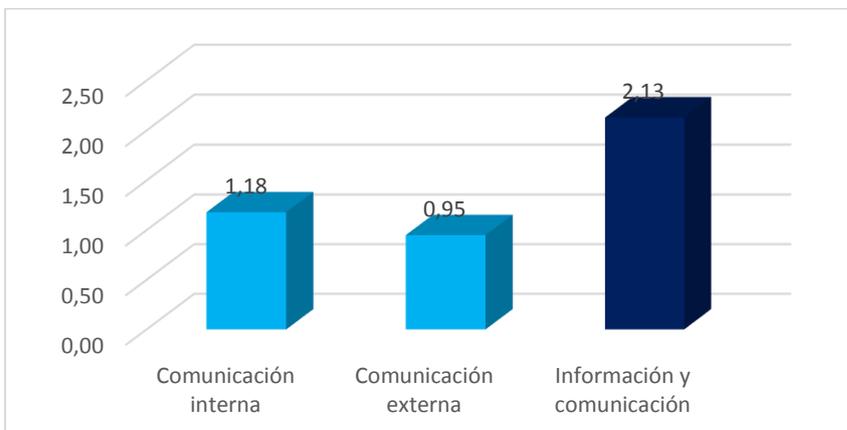
*Comparación promedio de los indicadores de Información y comunicación*

| <b>Indicadores</b>                | <b>Valor</b> | <b>Escala de medición</b> |
|-----------------------------------|--------------|---------------------------|
| Comunicación interna              | 1.18         | Inadecuado                |
| Comunicación externa              | 0.95         | Inadecuado                |
| <b>Información y comunicación</b> | <b>2.13</b>  | <b>Poco adecuado</b>      |

Nota: Elaboración propia

**Tabla 17**

*Comparación promedio de los indicadores de Información y comunicación*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.5. Resultados de la dimensión Supervisión

#### A. Indicadores de la dimensión Supervisión

**Tabla 18**

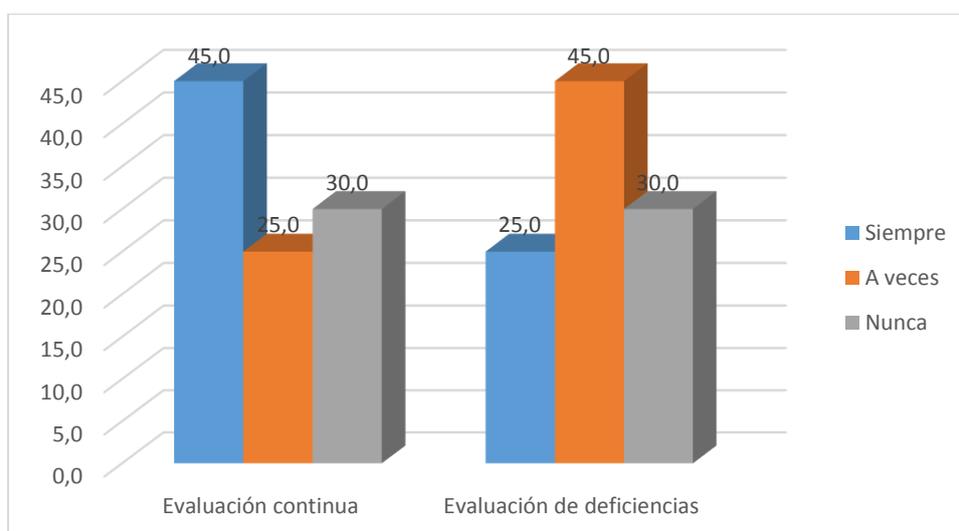
*Indicadores de la dimensión supervisión*

| Supervisión | Frequency | Evaluación continua | Frequency | Evaluación de deficiencias |
|-------------|-----------|---------------------|-----------|----------------------------|
| Siempre     | 9         | 45.0                | 5         | 25.0                       |
| A veces     | 5         | 25.0                | 9         | 45.0                       |
| Nunca       | 6         | 30.0                | 6         | 30.0                       |
| Total       | 20        | 100.0               | 20        | 100.0                      |

Nota: Elaboración propia

**Figura 16**

*Indicadores de la dimensión Supervisión*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador evaluación continua se refleja que el 45% a veces se realizan evaluaciones continuas después de la culminación de la liquidación financiera de obras, en la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad distrital de Quellouno durante el periodo 2020, mientras que el otro 30% afirma que nunca se realizan las evaluaciones continuas después de la culminación de la liquidación financiera y solo el 25% afirma que siempre se realizan evaluaciones continuas después de la culminación de la

liquidación financiera. Para el caso de Evaluaciones de deficiencias surgidas se tiene que el 45% afirma que a veces se realizan evaluaciones de las deficiencias surgidas antes, durante y después de la culminación de la liquidación financiera, un 25% indica que siempre se realizan evaluaciones de las deficiencias surgidas y un 30 % que esta nunca se realiza.

## **B. Supervisión**

**Tabla 19**

*Resumen de la dimensión Supervisión*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 9         | 45.0    |
| A veces     | 2         | 10.0    |
| Nunca       | 9         | 45.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 17**

*Resumen de la dimensión Supervisión*



Nota: Elaboración propia

**C. Comparación promedio de los indicadores de Supervisión**

**Tabla 20**

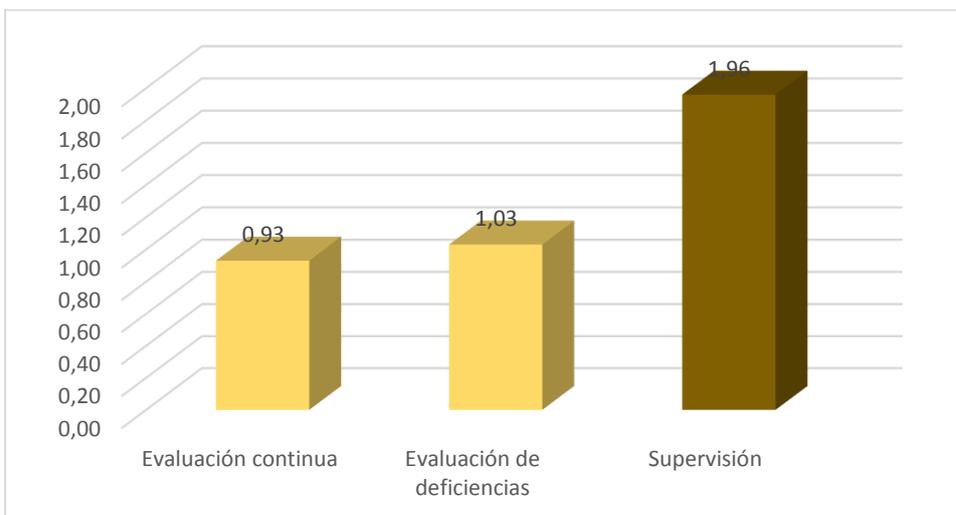
*Comparación promedio de los indicadores de Supervisión*

| <b>Indicadores</b>         | <b>Valor</b> | <b>Escala de medición</b> |
|----------------------------|--------------|---------------------------|
| Evaluación continua        | 0.93         | Inadecuado                |
| Evaluación de deficiencias | 1.03         | Inadecuado                |
| <b>Supervisión</b>         | <b>1.96</b>  | <b>Poco adecuado</b>      |

Nota: Elaboración propia

**Figura 18**

*Comparación promedio de los indicadores de Supervisión*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.6. Resultados de la dimensión Presupuesto

#### A. Indicadores de la dimensión Presupuesto

**Tabla 21**

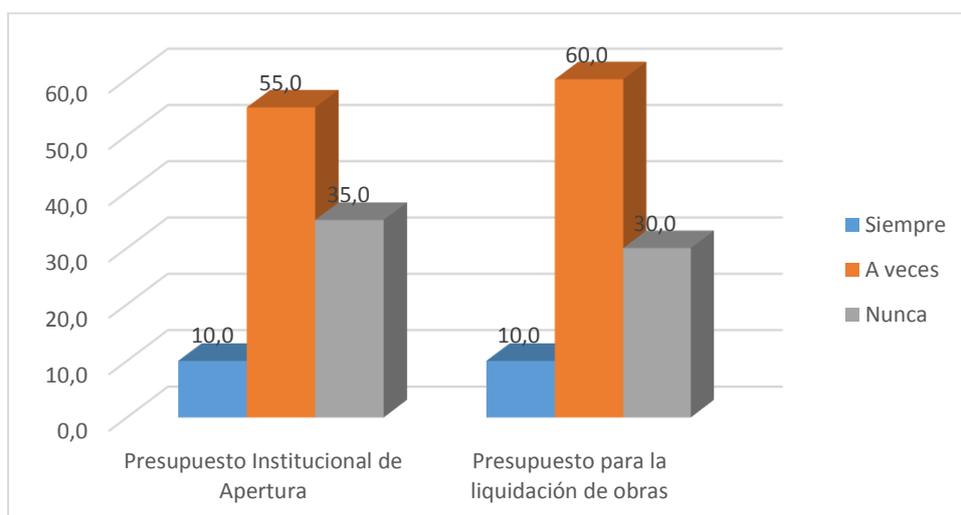
*Indicadores de la dimensión presupuesto*

| Presupuesto | Frequency | Presupuesto Institucional de Apertura | Frequency | Presupuesto para la liquidación de obras |
|-------------|-----------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|
| Siempre     | 2         | 10.0                                  | 2         | 10.0                                     |
| A veces     | 11        | 55.0                                  | 12        | 60.0                                     |
| Nunca       | 7         | 35.0                                  | 6         | 30.0                                     |
| Total       | 20        | 100.0                                 | 20        | 100.0                                    |

Nota: Elaboración propia

**Figura 19**

*Indicadores de la dimensión Presupuesto*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador presupuesto institucional de Apertura se refleja que el 55% a veces el presupuesto se encuentra en consonancia a los objetivos y metas establecidas, por la Oficina de Liquidaciones de la Municipalidad distrital de Quellouno durante el periodo 2020, mientras que el otro 35% afirma que nunca el presupuesto se encuentra en consonancia a los objetivos y metas y solo el 10% afirma que siempre hay presupuesto institucional de apertura se encuentra en consonancia a los objetivos y metas establecidas.

Para el caso de Presupuesto para la Liquidación de obras se tiene que el 60% afirma que se cuenta con el presupuesto individualizado necesario para la realización de la liquidación financiera de obras, un 30% indica que siempre se cuenta con el presupuesto necesario y un 10 % que esta nunca se cuenta con el presupuesto individualizado necesario.

## B. Presupuesto

**Tabla 22**

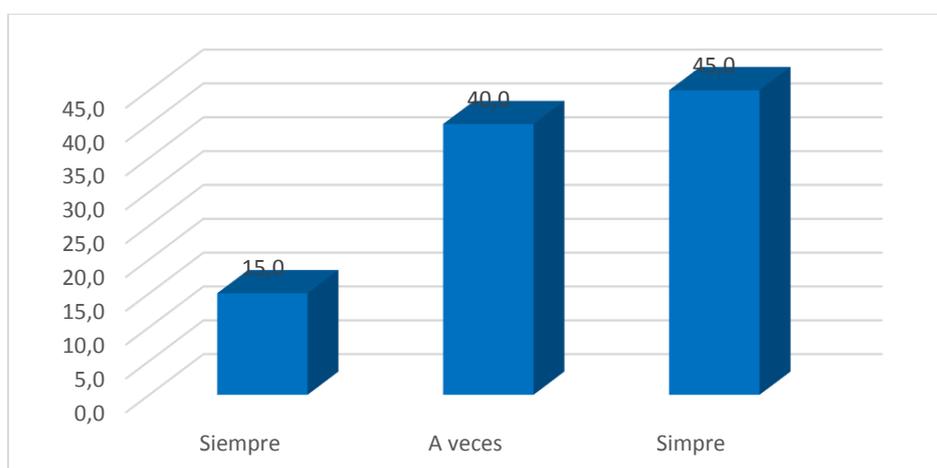
*Resumen de la dimensión Presupuesto*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 3         | 15.0    |
| A veces     | 8         | 40.0    |
| Siempre     | 9         | 45.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 20**

*Resumen de la dimensión Presupuesto*



Nota: Elaboración propia

## C. Comparación promedio de los indicadores de Presupuesto

**Tabla 23**

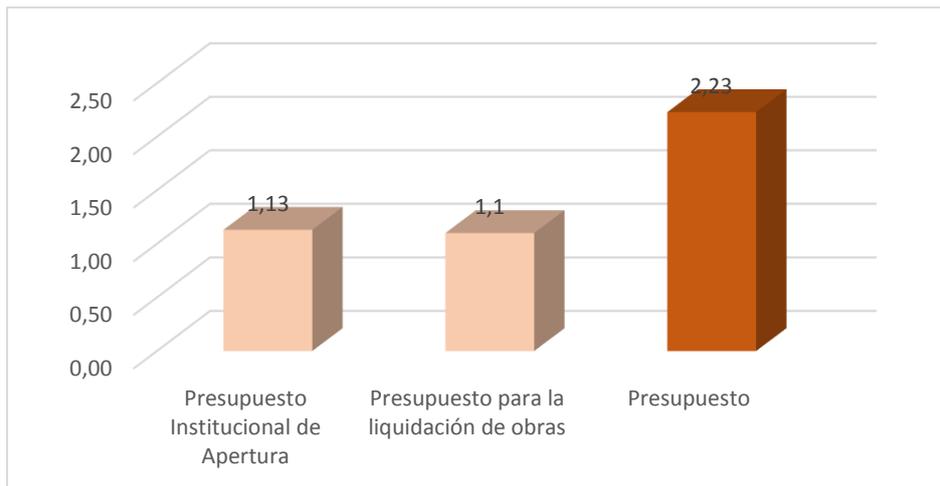
*Comparación promedio de los indicadores de Presupuesto*

| <b>Indicadores</b>                       | <b>Valor</b> | <b>Escala de medición</b> |
|------------------------------------------|--------------|---------------------------|
| Presupuesto Institucional de Apertura    | 1.13         | Inadecuado                |
| Presupuesto para la liquidación de obras | 1.1          | Inadecuado                |
| <b>Presupuesto</b>                       | <b>2.23</b>  | <b>Poco adecuado</b>      |

Nota: Elaboración propia

**Figura 21**

*Comparación promedio de los indicadores de Presupuesto*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.7. Resultados de la dimensión Personal

#### A. Indicadores de la dimensión Personal

**Tabla 24**

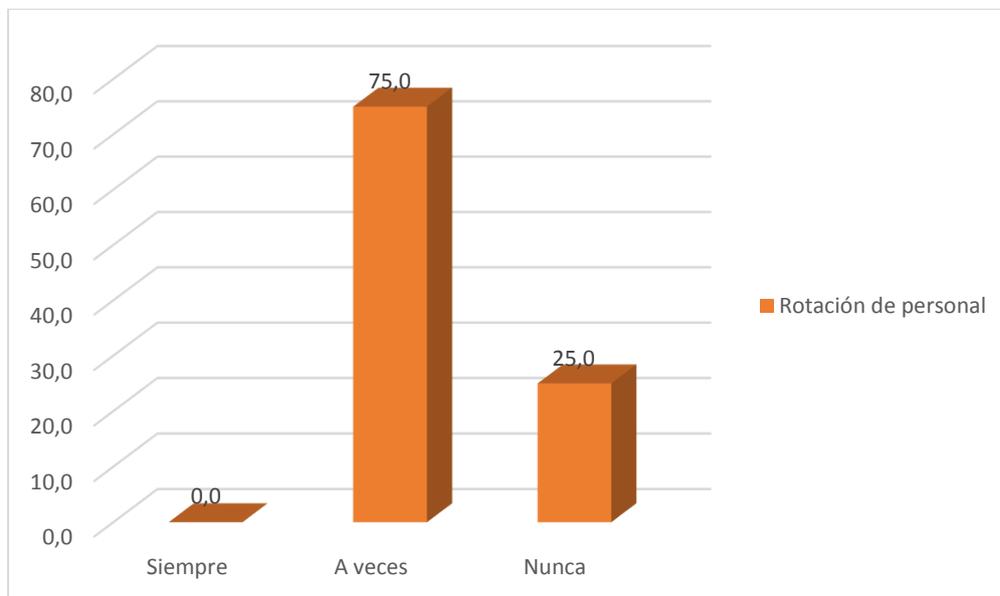
*Indicadores de la dimensión personal*

| Personal | Frequency | Rotación de personal |
|----------|-----------|----------------------|
| Siempre  | 0         | 0.0                  |
| A veces  | 15        | 75.0                 |
| Nunca    | 5         | 25.0                 |
| Total    | 20        | 100.0                |

Nota: Elaboración propia

**Figura 22**

*Indicadores de la dimensión Personal*



Nota: Elaboración propia

#### B. Personal

**Tabla 25**

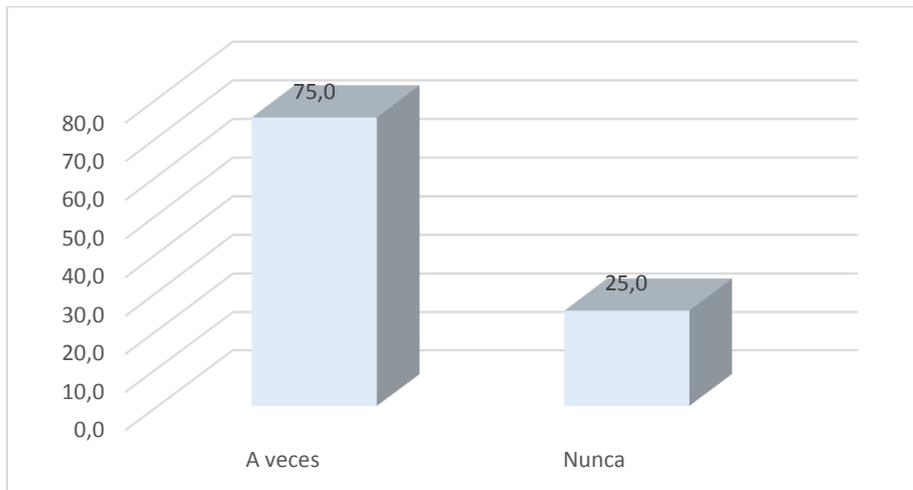
*Resumen de la dimensión Personal*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| A veces     | 15        | 75.0    |
| Nunca       | 5         | 25.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 23**

*Resumen de la dimensión Personal*



Nota: Elaboración propia

**C. Comparación promedio de los indicadores de Personal**

**Tabla 26**

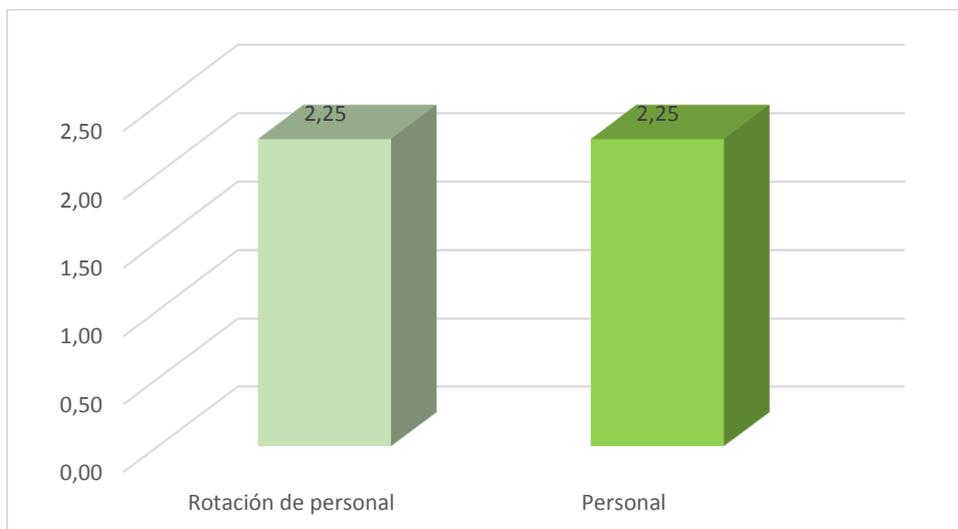
*Comparación promedio de los indicadores de Personal*

| Indicadores          | Valor       | Escala de medición   |
|----------------------|-------------|----------------------|
| Rotación de personal | 2.25        | Inadecuado           |
| <b>Personal</b>      | <b>2.25</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 24**

*Comparación promedio de los indicadores de Personal*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.8. Resultados de la dimensión Normatividad

#### A. Indicadores de la dimensión Normatividad

**Tabla 27**

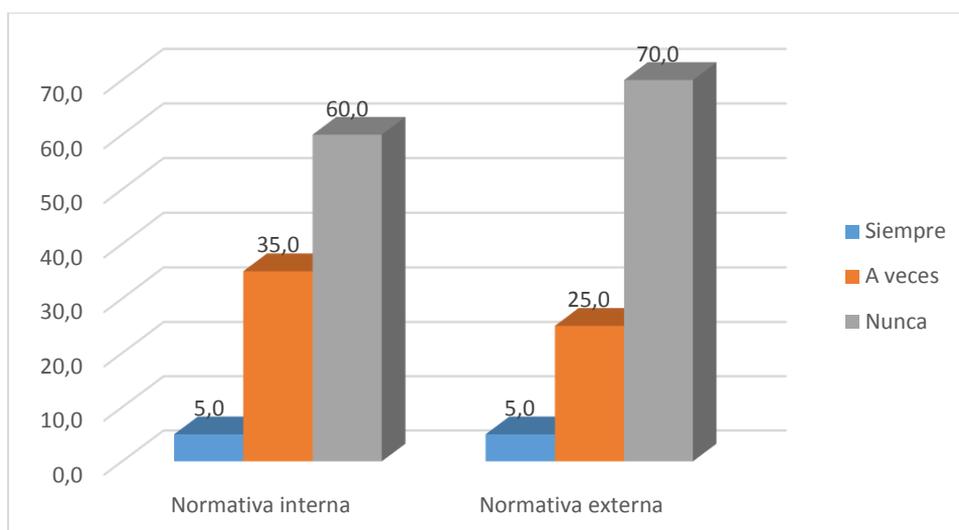
*Indicadores de la dimensión Normatividad*

| Supervisión | Frequency | Normativa interna | Frequency | Normativa externa |
|-------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| Siempre     | 1         | 5.0               | 1         | 5.0               |
| A veces     | 7         | 35.0              | 5         | 25.0              |
| Nunca       | 12        | 60.0              | 14        | 70.0              |
| Total       | 20        | 100.0             | 20        | 100.0             |

Nota: Elaboración propia

**Figura 25**

*Indicadores de la dimensión Normatividad*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador Normativa Interna se refleja que el 60% indica que nunca las liquidaciones financieras se realizan en estricto cumplimiento de los dispositivos internos establecidos en la entidad, Municipalidad distrital de Quelluno durante el periodo 2020, mientras que el otro 35% afirma que a veces se realizan las liquidaciones en estricto cumplimiento de los dispositivos internos y solo el 5% afirma que siempre las liquidaciones financieras de obras se realiza en estricto cumplimiento de los dispositivos

internos de la entidad. Para el caso de Normativa Externa se tiene que el 70% indica que nunca la liquidación financiera de obras se realiza en estricto cumplimiento de los dispositivos externos, un 35% indica que a veces se realizan las liquidaciones de obras en estricto cumplimiento de los dispositivos externos establecidos por la entidad y un 5 % afirma que siempre se realiza en estricto cumplimiento de los dispositivos externos.

## **B. Normatividad**

**Tabla 28**

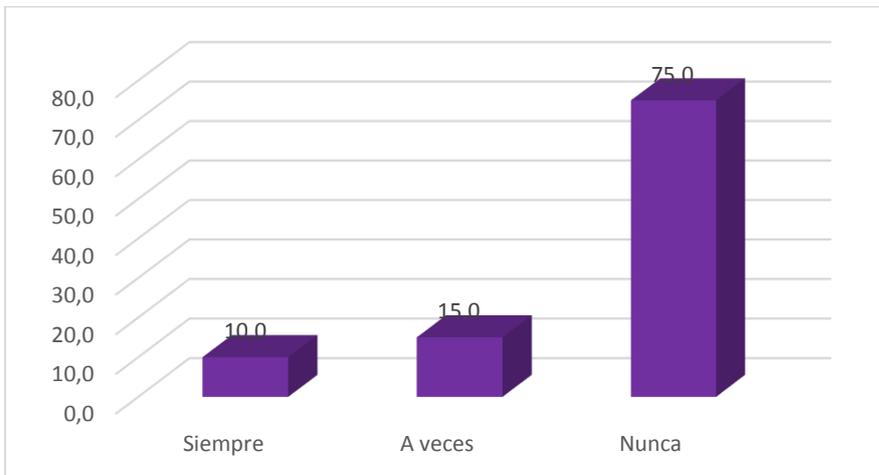
*Resumen de la dimensión Normatividad*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 2         | 10.0    |
| A veces     | 3         | 15.0    |
| Nunca       | 15        | 75.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 26**

*Resumen de la dimensión Normatividad*



Nota: Elaboración propia

**C. Comparación promedio de los indicadores de Normatividad**

**Tabla 29**

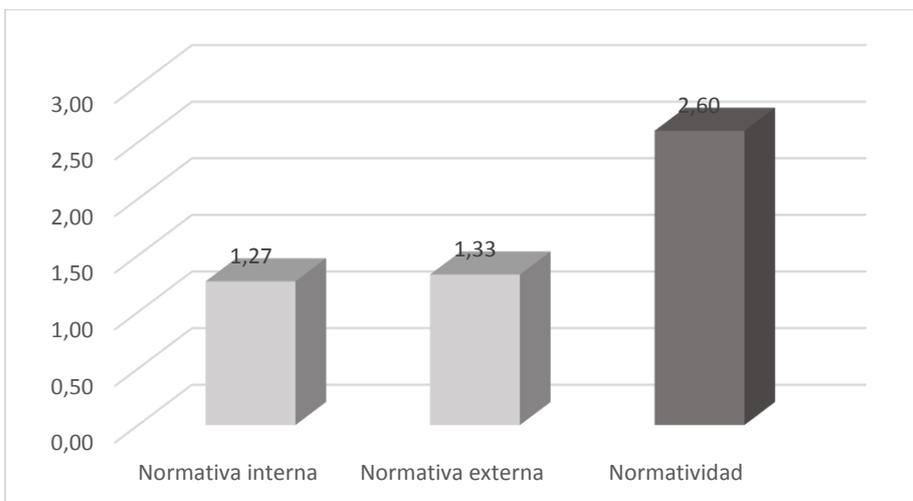
*Comparación de indicadores de normatividad*

| Indicadores         | Valor       | Escala de medición   |
|---------------------|-------------|----------------------|
| Normativa interna   | 1.27        | Inadecuado           |
| Normativa externa   | 1.33        | Inadecuado           |
| <b>Normatividad</b> | <b>2.60</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 27**

*Comparación promedio de los indicadores de Normatividad*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.9. Resultados de la dimensión Información contable

#### A. Indicadores de la dimensión Información contable

**Tabla 30**

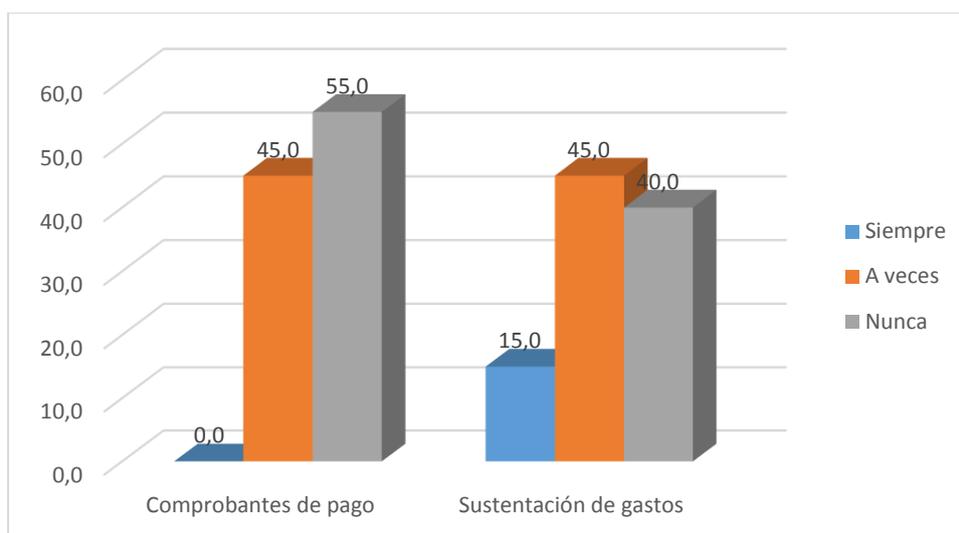
*Indicadores de la dimensión información contable*

| Información contable | Frequency | Comprobantes de pago | Frequency | Sustentación de gastos |
|----------------------|-----------|----------------------|-----------|------------------------|
| Siempre              | 0         | 0.0                  | 3         | 15.0                   |
| A veces              | 9         | 45.0                 | 9         | 45.0                   |
| Nunca                | 11        | 55.0                 | 8         | 40.0                   |
| Total                | 20        | 100.0                | 20        | 100.0                  |

Nota: Elaboración propia

**Figura 28**

*Indicadores de la dimensión Información contable*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador Comprobantes de Pago se refleja que el 55% indica que nunca se cuenta con la información contable (comprobantes de pago) para las liquidaciones financieras, mientras que el otro 45% afirma que a veces se cuenta con la información contable el 0% afirma que siempre se cuenta con la información contable. Para el caso de Sustentación de Gastos se tiene que el 45% indica que a veces se cuenta con la información contable para la sustentación de gastos de obra surgidos en la liquidación

financiera, un 40% indica que nunca se cuenta con la información contable para la sustentación de gastos y un 15 % afirma que siempre se cuenta con la información contable para la sustentación de gastos de obra surgidos en la liquidación financiera de obras.

### **B. Información contable**

**Tabla 31**

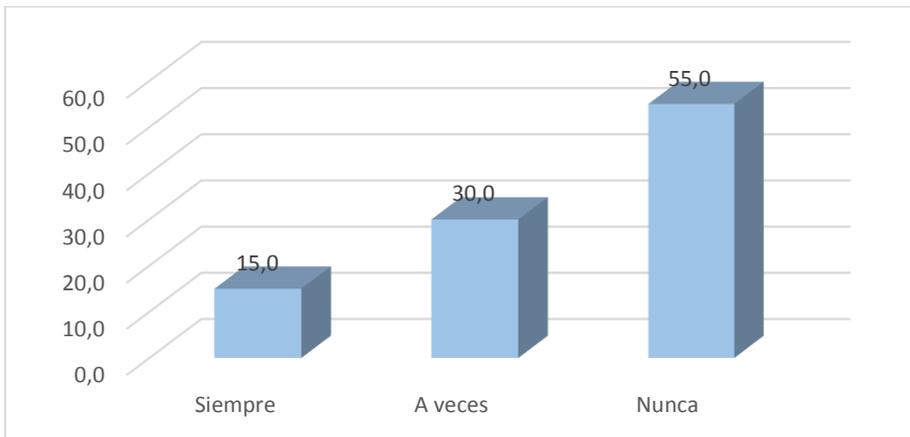
*Resumen de la dimensión Información contable*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 3         | 15.0    |
| A veces     | 6         | 30.0    |
| Nunca       | 11        | 55.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 29**

*Resumen de la dimensión Información contable*



Nota: Elaboración propia

### C. Comparación promedio de los indicadores de Información contable

**Tabla 32**

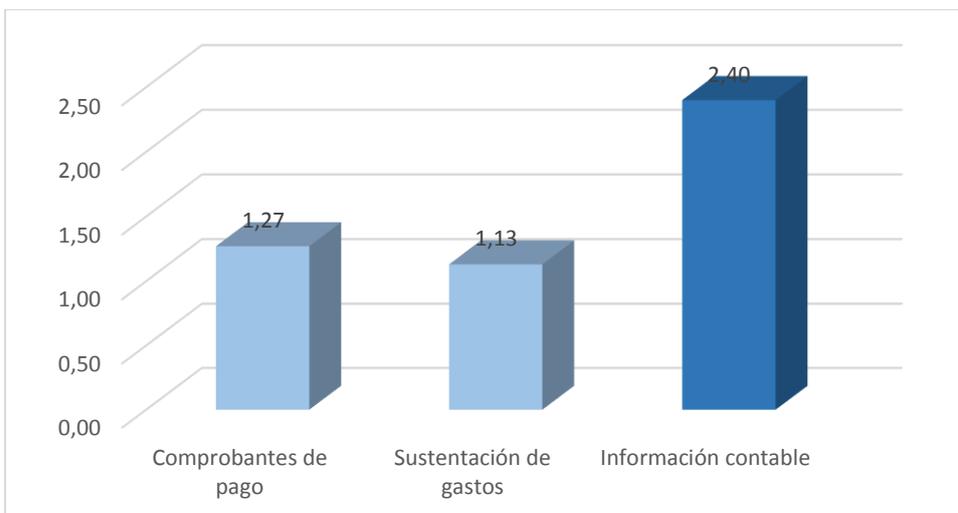
*Comparación del indicador información contable*

| Indicadores                 | Valor       | Escala de medición   |
|-----------------------------|-------------|----------------------|
| Comprobantes de pago        | 1.27        | Inadecuado           |
| Sustentación de gastos      | 1.13        | Inadecuado           |
| <b>Información contable</b> | <b>2.40</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 30**

*Comparación promedio de los indicadores de Información contable*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.10. Resultados de la dimensión Plazos

#### A. Indicadores de la dimensión Plazos

**Tabla 33**

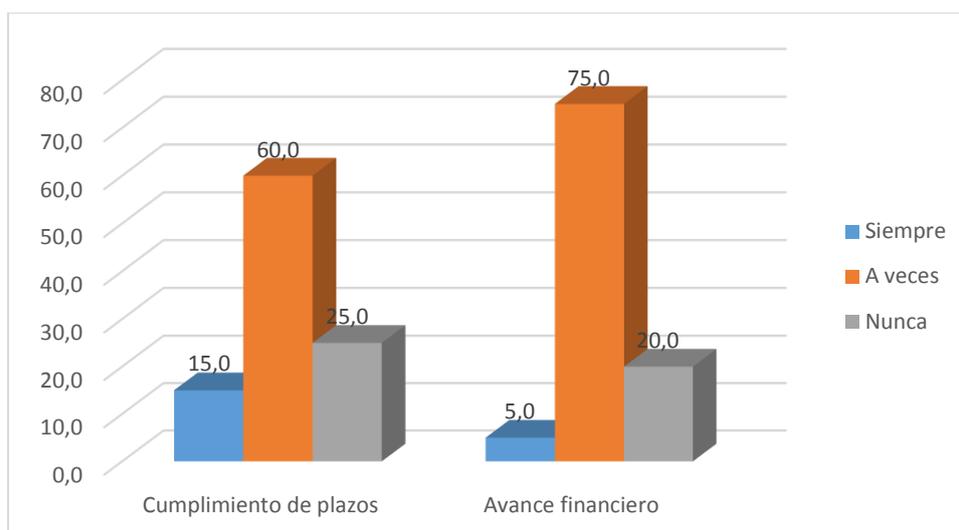
*Indicadores de la dimensión plazos*

| Plazos  | Frequency | Cumplimiento de plazos | Frequency | Avance financiero |
|---------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|
| Siempre | 3         | 15.0                   | 1         | 5.0               |
| A veces | 12        | 60.0                   | 15        | 75.0              |
| Nunca   | 5         | 25.0                   | 4         | 20.0              |
| Total   | 20        | 100.0                  | 20        | 100.0             |

Nota: Elaboración propia

**Figura 31**

*Indicadores de la dimensión Plazos*



Nota: Elaboración propia

Análisis:

Según el indicador Cumplimientos de Plazo se refleja que el 60% afirma que a veces la liquidación financiera de obras se realiza en cumplimiento a los plazos establecidos por la oficina de liquidaciones de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno en el periodo 2020, mientras que el otro 25% indica que nunca la liquidación financiera de obras se realiza en cumplimiento a los plazos establecidos el 15% afirma que siempre la liquidación financiera de obras se realiza en cumplimiento de los plazos establecidos por

la oficina de liquidaciones. Para el caso de Avance Financiero se tiene que el 75% indica que a veces el avance financiero de la liquidación financiera de obras se encuentra acorde a los objetivos y metas de la oficina de liquidación de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno durante el periodo 2020, un 20% indica que nunca el avance financiero de la liquidación financiera de obras se encuentra acorde a los objetivos y un 5 % afirma que siempre el avance financiero de la liquidación financiera de obras se encuentra acorde a los objetivos y metas de la oficina de liquidación de obras.

## **B. Plazos**

**Tabla 34**

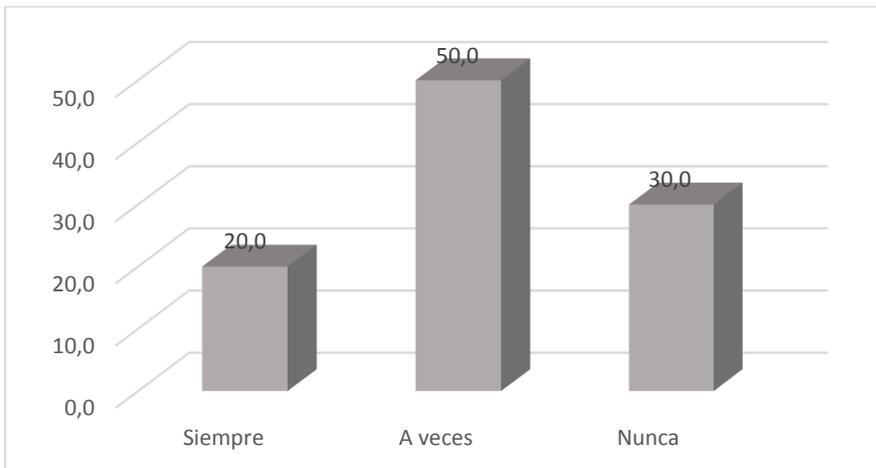
*Resumen de la dimensión plazos*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 4         | 20.0    |
| A veces     | 10        | 50.0    |
| Nunca       | 6         | 30.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 32**

*Resumen de la dimensión Plazos*



Nota: Elaboración propia

**C. Comparación promedio de los indicadores de Plazos**

**Tabla 35**

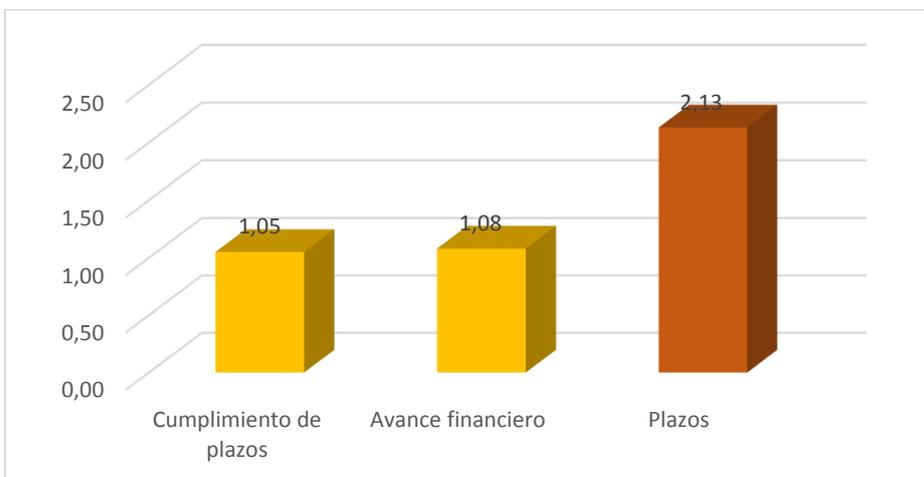
*Comparación del indicador plazos*

| Indicadores            | Valor       | Escala de medición   |
|------------------------|-------------|----------------------|
| Cumplimiento de plazos | 1.05        | Inadecuado           |
| Avance financiero      | 1.08        | Inadecuado           |
| <b>Plazos</b>          | <b>2.13</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 33**

*Comparación promedio de los indicadores de Plazos*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.11. Resultado de la variable Control Interno

**Tabla 36**

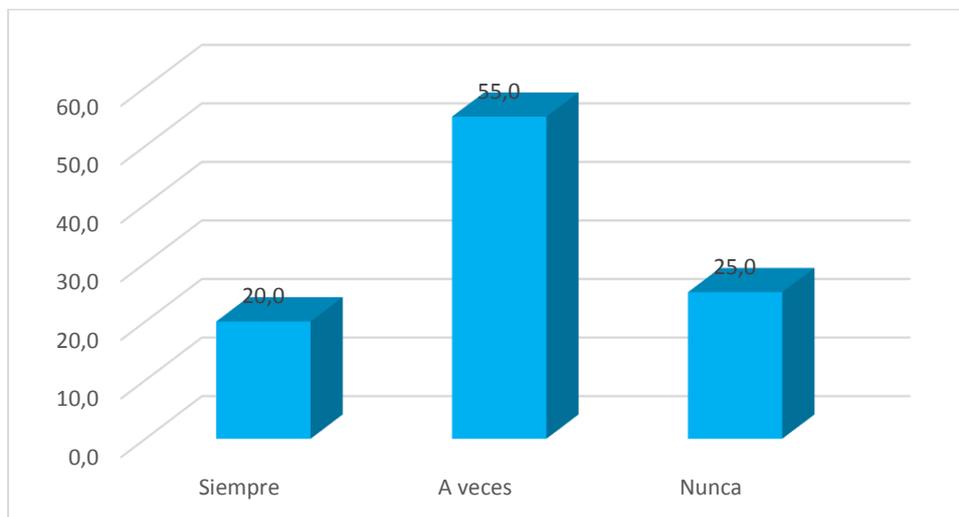
*Resultado de la variable control interno*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 4         | 20.0    |
| A veces     | 11        | 55.0    |
| Nunca       | 5         | 25.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 34**

*Resumen de la variable Control interno*



Nota: Elaboración propia

### 5.3.12. Resultado de la variable Liquidación financiera de obras

**Tabla 37**

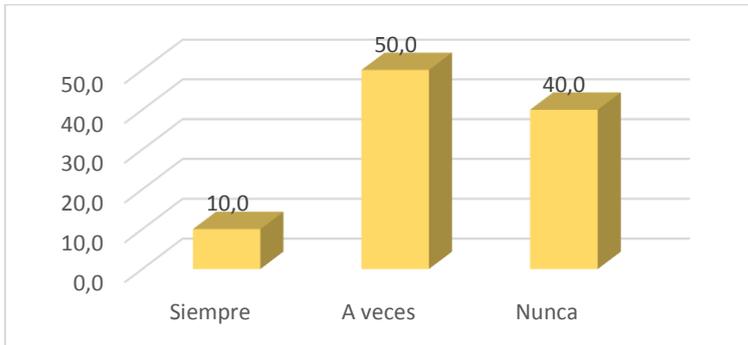
*Resumen de la variable Liquidación de obras*

| Ponderación | Frequency | Percent |
|-------------|-----------|---------|
| Siempre     | 2         | 10.0    |
| A veces     | 10        | 50.0    |
| Nunca       | 8         | 40.0    |
| Total       | 20        | 100.0   |

Nota: Elaboración propia

**Figura 35**

*Resumen de la variable Liquidación de obras*



Nota: Elaboración propia

## 5.4. Comparación de variables

### 5.4.1. Comparación promedio de las dimensiones de la variable Control interno

**Tabla 38**

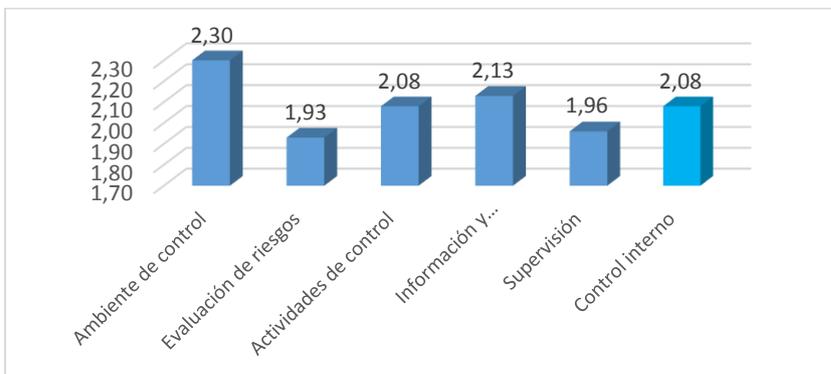
*Comparación promedio de las dimensiones de la variable Control interno*

| Indicadores                | Valor       | Escala de medición   |
|----------------------------|-------------|----------------------|
| Ambiente de control        | 2.30        | Poco adecuado        |
| Evaluación de riesgos      | 1.93        | Poco adecuado        |
| Actividades de control     | 2.08        | Poco adecuado        |
| Información y comunicación | 2.13        | Poco adecuado        |
| Supervisión                | 1.96        | Poco adecuado        |
| <b>Control interno</b>     | <b>2.08</b> | <b>Poco adecuado</b> |

Nota: Elaboración propia

**Figura 36**

*Comparación promedio de las dimensiones de la variable Control interno*



Nota: Elaboración propia

#### 5.4.2. Comparación promedio de las dimensiones de la variable Liquidación financiera de obras

**Tabla 39**

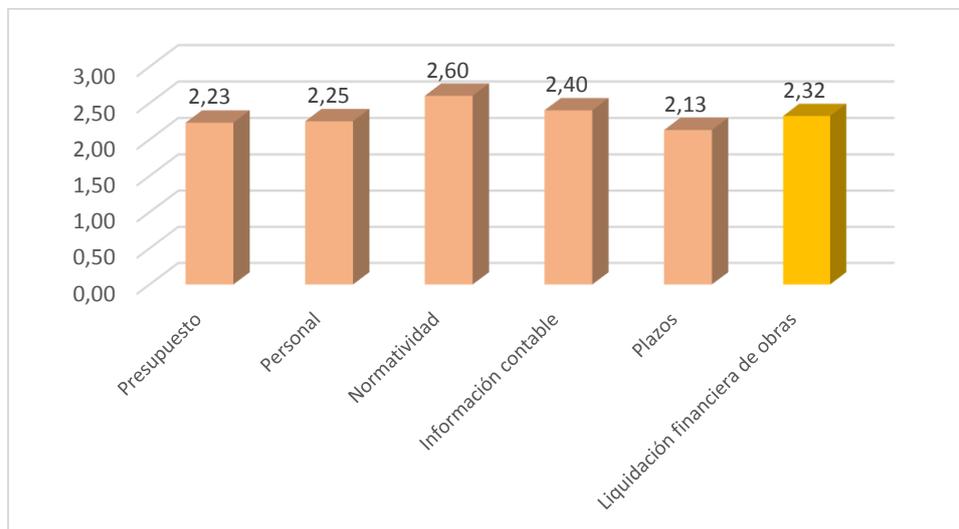
*Comparación promedio de las dimensiones de la variable Liquidación financiera de obras*

| <b>Indicadores</b>                     | <b>Valor</b> | <b>Escala de medición</b> |
|----------------------------------------|--------------|---------------------------|
| Presupuesto                            | 2.23         | Poco adecuado             |
| Personal                               | 2.25         | Poco adecuado             |
| Normatividad                           | 2.60         | Poco adecuado             |
| Información contable                   | 2.40         | Poco adecuado             |
| Plazos                                 | 2.13         | Poco adecuado             |
| <b>Liquidación financiera de obras</b> | <b>2.32</b>  | <b>Poco adecuado</b>      |

Nota: Elaboración propia

**Figura 37**

*Comparación promedio de las dimensiones de la variable Liquidación financiera de obras*



Nota: Elaboración propia

## 5.5. Resultados de correlación

Correlación entre la variable Control interno y la variable Proceso de liquidación financiera de obras.

### Hipótesis General:

Hipótesis nula ( $H_0$ ): No existe una relación directa entre las variables control interno y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Hipótesis alterna ( $H_1$ ): Existe una relación directa entre las variables control interno y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.g

**Tabla 40**

### Correlación

|                |                                 | Control interno         | Liquidación financiera de obras |
|----------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Spearman's rho | Control interno                 | Correlation Coefficient | 1.000                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | ,561*                           |
|                |                                 | N                       | 0.010                           |
|                | Liquidación financiera de obras | Correlation Coefficient | 20                              |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | ,561*                           |
|                |                                 | N                       | 1.000                           |
|                |                                 | 0.010                   |                                 |
|                |                                 | 20                      | 20                              |

Nota: Elaboración propia

### Interpretación:

En la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Control interno y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.010 es  $< 0.05$  (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación general.

Existe una correlación directa, positiva alta de 0,561 y significativa entre las variables control interno y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

### Hipótesis Específica 1:

Hipótesis nula ( $H_0$ ): No existe una relación directa entre las variables Ambiente de control y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Hipótesis alterna ( $H_1$ ): Existe una relación directa entre las variables Ambiente de control y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**Tabla 41**

#### *Correlación*

|                |                                 | ambiente de control     | Liquidación financiera de obras |
|----------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Spearman's rho | ambiente de control             | Correlation Coefficient | 1.000                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | ,644**                          |
|                |                                 | N                       | 0.002                           |
|                | Liquidación financiera de obras | Correlation Coefficient | 20                              |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | ,644**                          |
|                |                                 | N                       | 0.002                           |
|                |                                 | 20                      | 20                              |

Nota: Elaboración propia

### Interpretación:

En la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Ambiente de control y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.002 es  $< 0.05$  (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación general.

Existe una correlación directa, positiva alta de 0,644 y significativa entre las variables ambiente de control y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**Hipótesis Específica 2:**

Hipótesis nula (H<sub>0</sub>): No existe una relación directa entre las variables Evaluación de riesgos y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>): Existe una relación directa entre las variables Evaluación de riesgos y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**Tabla 42**

*Correlación*

|                |                                 | evaluación de riesgos   | Liquidación financiera de obras |
|----------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Spearman's rho | evaluación de riesgos           | Correlation Coefficient | ,461*                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | 0.041                           |
|                |                                 | N                       | 20                              |
|                | Liquidación financiera de obras | Correlation Coefficient | 1.000                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | 0.041                           |
|                |                                 | N                       | 20                              |

Nota: Elaboración propia

**Interpretación:**

En la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Evaluación de riesgos y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.041 es < 0.05 (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación general.

Existe una correlación directa, positiva alta de 0,461 y significativa entre las variables evaluación de riesgos y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

### Hipótesis Específica 3:

Hipótesis nula ( $H_0$ ): No existe una relación directa entre las variables Actividades de control y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Hipótesis alterna ( $H_1$ ): Existe una relación directa entre las variables Actividades de control y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**Tabla 43**

#### *Correlación*

|                |                                 | Actividades de control  | Liquidación financiera de obras |
|----------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Spearman's rho | Actividades de control          | Correlation Coefficient | 1.000                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | ,731**                          |
|                |                                 | N                       | 20                              |
|                | Liquidación financiera de obras | Correlation Coefficient | ,731**                          |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | 0.000                           |
|                |                                 | N                       | 20                              |

Nota: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Actividades de control y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.000 es  $< 0.05$  (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación general.

Existe una correlación directa, positiva alta de 0,731 y significativa entre las variables actividades de control y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

#### **Hipótesis Específica 4:**

Hipótesis nula ( $H_0$ ): No existe una relación directa entre las variables Información y comunicación y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Hipótesis alterna ( $H_1$ ): Existe una relación directa entre las variables Información y comunicación y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**Tabla 44**

#### *Correlación*

|                |                                 | Información y comunicación | Liquidación financiera de obras |
|----------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Spearman's rho | Información y comunicación      | Correlation Coefficient    | 1.000                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)            | ,472*                           |
|                |                                 | N                          | 20                              |
|                | Liquidación financiera de obras | Correlation Coefficient    | ,472*                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)            | 0.035                           |
|                |                                 | N                          | 20                              |

Nota: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

En la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Información y comunicación y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.035 es  $< 0.05$  (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación general.

Existe una correlación directa, positiva alta de 0,472 y significativa entre las variables información y comunicación y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

### Hipótesis Específica 5:

Hipótesis nula ( $H_0$ ): No existe una relación directa entre las variables Supervisión y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

Hipótesis alterna ( $H_1$ ): Existe una relación directa entre las variables Supervisión y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

**Tabla 45**

#### *Correlación*

|                |                                 | Supervisión             | Liquidación financiera de obras |
|----------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Spearman's rho | Supervisión                     | Correlation Coefficient | 1.000                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | ,548*                           |
|                |                                 | N                       | 20                              |
|                | Liquidación financiera de obras | Correlation Coefficient | ,548*                           |
|                |                                 | Sig. (2-tailed)         | 0.012                           |
|                |                                 | N                       | 20                              |

Nota: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

En la prueba de correlación rho de Spearman entre las variables Supervisión y comunicación y Proceso de liquidación financiera de obras el valor de significancia bilateral (sig.) 0.012 es  $< 0.05$  (menor al nivel de significancia establecido de 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación general.

Existe una correlación directa, positiva alta de 0,548 y significativa entre las variables supervisión y Proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.

## CONCLUSIONES

1. Según los datos de la tabla n.º 40 ubicada en la página n.º 56 del trabajo de investigación, se observa una correlación directa, positiva y significativa ( $r = 0.561$ ,  $p < 0.05$ ) entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno durante el año 2020. Estos resultados resaltan la influencia del control interno en todo el proceso de liquidación de obras, evidenciando su importancia a través de sus diferentes componentes.
2. Los datos presentados en la tabla 41 indican una correlación directa, positiva y significativa ( $r = 0.644$ ,  $p < 0.05$ ) entre la dimensión de ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno en el año 2020. Estos resultados destacan la relevancia de los instrumentos, procesos y entorno laboral adecuados para el correcto desarrollo del proceso de liquidación financiera de obras, siendo el buen ambiente laboral crucial para alcanzar las metas establecidas.
3. De acuerdo con los datos de la tabla 42, se identifica una correlación directa, positiva y significativa ( $r = 0.461$ ,  $p < 0.05$ ) entre la dimensión de evaluación de riesgos y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno durante el año 2020. Estos resultados resaltan la importancia de este componente en la detección de posibles errores en la información declarada en la liquidación financiera de obras.
4. Los resultados de la tabla 43 muestran una correlación directa, positiva y significativa ( $r = 0.731$ ,  $p < 0.05$ ) entre la dimensión de actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quellouno durante el año 2020. Estos hallazgos subrayan la importancia de este

componente en asegurar la correcta ejecución de actividades y la asignación de responsabilidades durante el proceso de liquidación financiera de obras.

5. Según los datos de la tabla 44, se evidencia una correlación directa, positiva y significativa ( $r = 0.472$ ,  $p < 0.05$ ) entre la dimensión de información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quelluno durante el año 2020. Estos resultados señalan la contribución de este componente en el establecimiento de canales de comunicación efectivos entre las áreas involucradas en el proceso de liquidación financiera de obras.
6. Los resultados de la tabla 45 muestran una correlación directa, positiva y significativa ( $r = 0.548$ ,  $p < 0.05$ ) entre la dimensión de supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Quelluno durante el año 2020. Estos hallazgos enfatizan la necesidad de establecer mecanismos de supervisión continua y progresiva para identificar los aspectos a mejorar en el proceso de liquidación financiera de obras.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Oficina de Liquidación de obras de la Municipalidad de Quellouno actualizar la Directiva N° 01-2016 -GM – MDQ-LC, Directiva para la ejecución de Proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Distrital de Quellouno, para la modernización y aplicación de premisas emanadas por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, deberán hacerse las coordinaciones con la Oficina de Contabilidad, así como la Oficina de Planificación y Presupuesto, y demás unidades relacionadas al proceso de liquidación financiera de obras.
2. Se recomienda al jefe de la Oficina de Liquidación de Obras de la Municipalidad de Quellouno realizar reuniones de trabajo entre el personal de las distintas unidades relacionadas con el proceso de liquidaciones de obra para la evaluación de avances, posibles puntos de mejora, así como la realización de feedbacks para la mejora de procesos con el fin de alcanzar los objetivos planteados anualmente.
3. Se recomienda al jefe de la Oficina de Liquidación de obras el establecimiento de metas a corto y mediano plazo con respecto a la cuantificación de las obras a liquidar durante cada periodo fiscal, con la finalidad de medir los avances programados y las metas alcanzadas por parte de la Oficina de Liquidación de obras de la Municipalidad de Quellouno, estas deberán estar acorde a la cantidad de personas que laboran en dichas unidades.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abarca, C. (2017). *Control Interno en las obras por administración directa en la municipalidad provincial de Andahuaylas*. Cusco: UNSAAC.
- Actualidad Gubernamental. (2014). Obras por administración directa tratamiento contable y liquidaciones financieras. *Actualidad Gubernamental*, 1-6.
- Amaro, E., & Reyes, D. (2020). *Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región de Pasco 2018*. Cerro de Pasco: UNDAC.
- Asmat, R. (2003). *Valorizaciones, Reajustes y Liquidaciones de Obras Públicas*. Lima: Minao.
- Ausubel, D. (1983). *Psicología Educativa: Un punto de vista cognoscitivo*. Mexico: Editorial Trillas.
- Beltrán, A. (2020). *Control interno en la ejecución de gasto en obras por administración directa en las universidades nacionales de la región de Puno, periodo 2016 - 2017*. Puno: UNA.
- Bernal, C. (2010). *Metodologías de la investigación*. Bogota: Pearson.
- Campos, J.; et al. (2006). Introducción a la psicología del aprendizaje. 105.
- Cevallos, L. G. (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* [Tesis de Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar].  
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>

- Chang, H.-J. (2007). *La administración de la Inversión Pública, guía de orientación de políticas públicas*. Naciones Unidas.
- Chiavenato, I. (2011). *Administración de recursos humanos: El capital humano de las organizaciones*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.  
[https://www.academia.edu/29724210/Chiavenato\\_Administracion\\_de\\_Recursos\\_Humanos\\_subrayado](https://www.academia.edu/29724210/Chiavenato_Administracion_de_Recursos_Humanos_subrayado)
- Chiavenato, I. (2021). *Gestión de Talento Humano (1ra ed.)*. Independently Published.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n\\_de\\_Talento\\_Humano/F4lbzgEACAAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_Talento_Humano/F4lbzgEACAAJ?hl=es)
- Contraloría General de la República . (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República .
- COSO. (2018). *Control interno y auditoría*.  
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Delgado, L. I., Quiñones, M. del P., & Calle, A. J. (2023). Aplicabilidad de las normas de control interno: Casos municipios del Ecuador. *Ciencia y Desarrollo*, 26(3), 97-107.  
<https://doi.org/10.21503/cyd.v26i3.2495>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), Article 4.  
<https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Dornbusch, R., Fischer, S., & Startz, R. (2009). *La aplicación de las políticas fiscales y sus efectos*. Washinton D.C.: Pearsón.
- Duve, A. (2019). Alfa de Cronbach. *Análisis de la consistencia o confiabilidad de un instrumento*. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=nIZgDnVQEW>

- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*.  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=caracteristicas+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ\\_xJmwc2YIvf058\\_NYrYoA#v=onepage&q=caracteristicas de un control interno&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=caracteristicas+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ_xJmwc2YIvf058_NYrYoA#v=onepage&q=caracteristicas+de+un+control+interno&f=false)
- Garrafa, R. (2019). *Cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en el Gobierno Regional de Cusco*. Cusco: HUHEO.
- González, L., & Figueroa, K. (2018). *Efectos de la inversión pública y gasto público en la calidad de vida de la población, en las regiones de Amazonas, Lambayeque y la Libertad, periodo 2000 - 2017*. Trujillo: UPAO.
- Instituto de Ciencias Hegel. (2021). *¿Qué es la gestión de inversiones Invierte.pe?* Obtenido de <https://hegel.edu.pe/blog/invierte-pe-gestion-de-inversiones/>
- Jinchuña, J., & Fernández, L. (2020). Normativa de la estructura de control interno que afecta la calidad de gestión en la etapa de liquidaciones de obra del Gobierno Regional de Tacna. *Sincretismo* , 9-17.
- Lawrence, G. (2003). *Principios de administración financiera (10ma ed.)*. PEARSON Educación, México 2003.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Principios\\_de\\_administraci%C3%B3n\\_financiera/KS\\_04zILe2gC?hl=es&gbpv=1&dq=Definici%C3%B3n+de+avance+financiero&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Principios_de_administraci%C3%B3n_financiera/KS_04zILe2gC?hl=es&gbpv=1&dq=Definici%C3%B3n+de+avance+financiero&printsec=frontcover)
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector

público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), Article 4.  
<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

MINEDU. (2015). *Rutas de aprendizaje*. Lima: Ministerio de educación.

Municipalidad Distrital de Quellouno. (2016). *Resolución de gerencia municipal para la ejecución de proyectos de inversión pública de la municipalidad distrital de Quellouno - Provincia de Convención*. Quellouno: MDQ.

Municipalidad Distrital de Quellouno. (2020). *Reglamento de Organizaciones y Funciones, 2020*. Quellouno: MDQ.

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (1992). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Viena: INTOSAI.

Proaño, P. N., & Bravo, M. A. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. *RECUS. Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad*, 8(1), 65-101. <https://doi.org/10.33936/recus.v8i1.4744>

Quispe, J. C., Mamani, A., Bedoya, I., Ortiz, S., Quilca, Y., Alegre, M. I., & Marca, O. H. (2021). Incidencia de la recaudación de los impuestos municipales en el financiamiento del presupuesto institucional: Una aplicación para el caso de la municipalidad provincial de Puno-Perú, 2009-2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10281-10300.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.1070](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1070)

Quispe, V., & Curacachi, N. (2014). *Control Interno y su incidencia en las liquidaciones financieras por administración directa en la municipalidad provincial de Tayacaja*. Huancayo: UNCP.

- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & de Llano, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. *Atlantic Review of Economics*, 2, 30. <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>
- Romero, E. (2022). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental (7ma ed.)*. ECOE Ediciones. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=KiZmEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=Presupuesto+p%C3%BAblico+y+contabilidad+gubernamental&ots=pymNfHmCWg&sig=7\\_2mN0dw16QWtbYakdFEIrhUTU8#v=onepage&q=Presupuesto%20para%20la%20liquidaci%C3%B3n&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=KiZmEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=Presupuesto+p%C3%BAblico+y+contabilidad+gubernamental&ots=pymNfHmCWg&sig=7_2mN0dw16QWtbYakdFEIrhUTU8#v=onepage&q=Presupuesto%20para%20la%20liquidaci%C3%B3n&f=false)
- Sampieri, R., & Collado, C. (2018). *"Metodología de la Investigación"*. México: McGrill.
- Sánchez, E. (2008). Las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) desde una perspectiva social. *redalyc.org*, 155-162.
- Sánchez, J. (2020). *Econopedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-publica.html>
- Valle, D., & Cruz, B. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca. Canas - Cusco, periodo 2018*. Juliaca: UPU.
- Tapia, C. K., Rueda de León, R. S., & Silva, R. A. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia (1ra ed.)*. IMCP. <https://acortar.link/MoX8lu>
- Varela, R. A. (2006). *Administración de la compensación: Sueldos, salarios y prestaciones (1ra ed.)*. Pearson Educación. <https://acortar.link/rmY2Oy>
- Vargas de Flood, C. (2008). Gasto social: Conceptos y alcances. *Ensayos de Política Económica*, 1 - 50.

## **ANEXOS**

## a. Matriz de Consistencia

| CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020                                                                                      |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PROBLEMA                                                                                                                                                                                           | OBJETIVO                                                                                                                                                                                            | HIPÓTESIS                                                                                                                                                                                                           | VARIABLES                                                                                                                                                                                                                                                   | DISEÑO DE INVESTIGACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b><u>Problema General</u></b><br/>¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?</p>          | <p><b><u>Objetivo General</u></b><br/>Determinar la relación entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020</p>          | <p><b><u>Hipótesis General</u></b><br/>Existe relación significativa directa entre el control interno y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p>         | <p><b><u>Variables</u></b><br/><br/><b>Variable Independiente</b><br/>Control Interno<br/><br/><b>Dimensiones</b><br/>Ambiente de control<br/>Evaluación de riesgos<br/>Actividades de control gerencial<br/>Información y comunicación<br/>Supervisión</p> | <p><b><u>Diseño de la investigación</u></b><br/>No Experimental,<br/><br/><b><u>Población y muestra</u></b><br/><b>Población</b><br/>Personal (20) de la Oficina de Liquidación de Inversiones de la Municipalidad de Quellouno<br/><br/><b><u>Muestra</u></b><br/>No probabilística<br/>Población = Muestra</p> |
| <p><b><u>Problemas Específicos</u></b><br/>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?</p> | <p><b><u>Objetivos Específicos</u></b><br/>Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020</p> | <p><b><u>Hipótesis Específicas</u></b><br/>Existe relación significativa directa entre el ambiente de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p> | <p><b>Variable dependiente</b><br/>Liquidación financiera de obras<br/><br/><b>Dimensiones</b><br/>Presupuesto<br/>Personal<br/>Normatividad<br/>Información contable<br/>Plazos</p>                                                                        | <p><b><u>Alcance de la investigación</u></b><br/>Descriptivo correlacional<br/><br/><b><u>Técnicas e instrumentos</u></b><br/>Para el presente estudio se utilizarán las técnicas:<br/>- Encuesta<br/>- Entrevista</p>                                                                                           |
| <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?</p>                                        | <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020</p>                                        | <p>Existe relación significativa directa entre la evaluación de riesgo y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p>                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><b><u>Procesamiento de datos</u></b><br/>Los datos a ser recogidos en el trabajo de campo, serán analizados y procesados con ayuda de Microsoft Excel para construir tablas y gráficos.</p>                                                                                                                   |
| <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?</p>                                     | <p>Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p>                                    | <p>Existe relación significativa directa entre las actividades de control y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p>                                     |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?</p>                                  | <p>Determinar la relación entre la información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020</p>                                  | <p>Existe relación significativa directa entre la información y comunicación y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p>                                  |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020?</p>                                                 | <p>Determinar la relación entre la supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020</p>                                                 | <p>Existe relación significativa directa entre la supervisión y el proceso de liquidación financiera de obras en la Municipalidad distrital de Quellouno, 2020.</p>                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



**b. Instrumentos de recolección de información**

**ENCUESTA SOBRE LA INVESTIGACIÓN TITULADA:**

**“CONTROL INTERNO Y PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO, 2020”**

**AMBIENTE DE CONTROL**

**1.- ¿La oficina de liquidaciones cuenta con personal competente e idóneo para el desarrollo de las liquidaciones financieras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**2.- ¿Existe una adecuada distribución de líneas de responsabilidades para el proceso de liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**3.- ¿La oficina de liquidación de inversiones realiza un mapeo para la identificación de riesgos al momento de culminar la liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**4.- ¿Se evalúan para luego buscar alternativas de solución los riesgos generados durante el proceso de liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**5.- ¿Se tiene un adecuado agendamiento de todas las actividades que son necesarias para el proceso de liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**6.- ¿Se realiza una retroalimentación positiva de los controles implementados surgidos de la realización de la liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**7.- ¿Se establecen canales de comunicación interna para el adecuado control durante todo el proceso de liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )



**8.- ¿Se establecen canales de comunicación externa para el adecuado control durante todo el proceso de liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**SUPERVISIÓN**

**9.- ¿Se realizan evaluaciones continuas después de la culminación de la liquidación financiera de una obra?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**10.- ¿Se realizan evaluaciones de las deficiencias surgidas antes, durante y después de la culminación de la liquidación financiera de una obra?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**PRESUPUESTO**

**11.- ¿El Presupuesto Institucional de Apertura se encuentra en consonancia a los objetivos y metas establecidos por la Oficina de Liquidación de Obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**12.- ¿Se cuenta con el presupuesto individualizado necesario para la realización de la liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**PERSONAL**

**13.- ¿Existe una política de rotación del personal encargado del proceso de liquidación financiera de obras?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**14.- ¿El personal encargado del proceso de liquidación financiera de obras se encuentra capacitado de acuerdo a los últimos lineamientos establecidos en la normatividad nacional?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**NORMATIVIDAD**

**15.- ¿La liquidación financiera de obras se realiza en estricto cumplimiento de los dispositivos internos establecidos por la Entidad?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )



16.- ¿La liquidación financiera de obras se realiza en estricto cumplimiento de los dispositivos externos establecidos por la Entidad?

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**INFORMACIÓN CONTABLE**

17.- ¿Se cuenta con la información contable (comprobantes de pago), para la liquidación financiera de obras?

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

18.- ¿Se cuenta con la información contable para la sustentación de gastos de obra surgidos en la liquidación financiera de obras?

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

**PLAZOS**

19.- ¿La liquidación financiera de obras se realiza en cumplimiento a los plazos establecidos por la oficina de liquidación de obras?

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

20.- ¿El avance financiero de la liquidación financiera de obras se encuentra acorde a los objetivos y metas de la oficina de liquidación de obras?

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Nunca ( )

### **c. Medios de la verificación**

**d. Otros**