

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDACIÓN
FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCARANI,
PAUCARTAMBO – CUSCO PERIODO 2024**

PRESENTADO POR:

Br. JESUS MANUEL HUAMAN CAYULLA

Br. EMERSON APAZA JIHUALLANCCA

**PARA OPTAR A TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

Dr. ELÍAS FARFÁN GÓMEZ

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** Dra. ELIAS FARFAN GOMEZ.....
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
LIQUIDACION FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA
MUNICIPALIDAD DIGITAL DE HUANCARANI, PAUCARTAMBO - CUSCO PERIODO 2024.....

Presentado por: Dr. JESUS MANUEL HUAMAN CAYULLA..... DNI N° 71589038.....;
presentado por: Dr. EMERSON APAZA JIHUALLANCCA..... DNI N° 75339374.....
Para optar el título Profesional/Grado Académico de CONTADOR PÚBLICO.....

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 8 %.

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.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
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.	☐

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, 20 de Octubre de 2025.....

Firma

Post firma..... ELIAS FARFAN GOMEZ.....

Nro. de DNI 23861243.....

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485.....

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 772349525503803.....

JESUS MANUEL HUAMAN CAYULLA EMERSON APA... CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:520503803

Fecha de entrega

30 oct 2025, 10:51 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

30 oct 2025, 11:17 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS FINAL_ BACH. JESUS MANUEL HUAMAN CAYULLA Y BACH. EMERSON APAZA JIHUALLANCC....docx

Tamaño del archivo

771.4 KB

115 páginas

23.338 palabras

138.130 caracteres

8% 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 15 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

- 4%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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.

DEDICATORIA

Dedico de manera especial este trabajo a mi Padre Alejandro por todas sus enseñanzas, sus sabios consejos y por su apoyo constante que hizo posible la culminación de mis estudios superiores. A mi querida madre Neri que me guio en mis primeros pasos de vida y que fue la fuente de mi inspiración y superación constante para culminar esta etapa de mi vida. También con gratitud y emoción dedico este trabajo a mis hermanos y familiares cercanos por los consejos y palabras de aliento que me dieron en mi camino académico.

Jesús Manuel Huamán Cayulla

A mis padres, gracias. Gracias por todos los esfuerzos diarios que han hecho sin pedir nunca nada a cambio. Han sido siempre un ejemplo para mí, por su humildad, sencillez, capacidad de sacrificio y trabajo. Me enseñaron que rendirse nunca es una opción. En especial, dedico este logro a mi madre Francisca, símbolo de fortaleza, amor y entrega. Gracias, mamá, por tu apoyo incondicional, por tus consejos llenos de sabiduría y por ser mi inspiración constante. Cada paso en este camino ha sido posible gracias a tu sacrificio, tu paciencia y tu fe en mí. Este logro es tan tuyo como mío. Y a ti Apareciste en un momento crucial de mi carrera y de mi vida. Cuando casi nadie confiaba en mí, tú sí lo hiciste. Me diste tranquilidad, apoyo y fuerza para seguir creyendo en mí. Siempre has estado ahí, en los buenos momentos y también en los difíciles. Me has acompañado en cada paso, siempre en la sombra, pero siendo fundamental en todo el camino. Sin ti, nada de esto habría sido posible. ¡Gracias!

Emerson Apaza Jihuallancca

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen María por darme salud, protección y guiar cada paso que di durante mi Formación académica, Asimismo a mis padres y hermanos por su amor incondicional, sus consejos, su apoyo constante y sus palabras de aliento en los momentos más difíciles. Asimismo, agradezco a mis profesores que contribuyeron en mi formación académica. También a mis compañeros y amigos que formaron parte de mi vida y con quienes compartí bellos momentos en las aulas de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

Jesús Manuel Huamán Cayulla

A Dios, por darme la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para alcanzar esta meta. Sin su guía y bendiciones, este logro no habría sido posible.

A mi familia, por su amor incondicional, consejos, aliento y apoyo constante, especialmente en los momentos más difíciles; su presencia fue fundamental para seguir adelante.

A mis docentes, por su dedicación, paciencia y compromiso en compartir sus conocimientos y experiencias, los cuales contribuyeron de manera invaluable a mi formación profesional.

Y finalmente, a mis amigos y compañeros, por su apoyo, motivación y amistad sincera, que hicieron posible culminar este trabajo de investigación.

Emerson Apaza Jihuallancca

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO.....	II
ÍNDICE DE CONTENIDOS	III
ÍNDICE DE TABLAS	V
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	XI
I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del problema	2
a. Problema general	2
b. Problemas específicos	3
1.3. Justificación de la investigación.....	3
1.4. Objetivos de la investigación	5
a. Objetivo general	5
b. Objetivos específicos.....	5
II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1. Bases teóricas	6
2.2. Marco conceptual	20
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación.....	22
III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	30
3.1. Hipótesis.....	30
3.2. Hipótesis general	30
3.3. Hipótesis específicas	30
3.4. Identificación de variables	31
3.5. Operacionalización de variables.....	32
IV: METODOLOGÍA	33
4.1. Ámbito de estudio	33
4.2. Tipo y nivel de investigación	34
4.3. Unidad de análisis	35
4.4. Población de estudio.....	35
4.5. Tamaño de muestra	35

4.6. Técnicas de selección de muestra.....	35
4.7. Técnicas de recolección de información	36
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	36
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.....	37
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.	38
5.1.1. Confiabilidad del estudio	38
5.1.2. Análisis por variables y dimensiones	39
5.1.3. Distribución de frecuencias	49
5.2. Pruebas de hipótesis	69
5.3. Discusión de resultados.....	76
CONCLUSIONES	84
RECOMENDACIONES	87
REFERENCIAS	91
ANEXOS.....	96
Anexo I: Matriz de consistencia	
Anexo II: Matriz operacional	
Anexo III: Matriz de Instrumentos	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	32
Tabla 2 Procedimientos de los datos	37
Cuadro 3 Control interno	39
Cuadro 4 Ambiente de control	40
Cuadro 5 Evaluación de riesgos	41
Cuadro 6 Actividades de control	42
Cuadro 7 Información y comunicación	43
Cuadro 8 Actividades de supervisión	44
Cuadro 9 Liquidación financiera	45
Cuadro 10 Documentación	46
Cuadro 11 Procedimiento	47
Cuadro 12 Cierre	48
Cuadro 13 MOF.....	49
Cuadro 14 ROF.....	50
Cuadro 15 Detección	51
Cuadro 16 Control	52
Cuadro 17 Normas.....	53
Cuadro 18 Políticas.....	54
Cuadro 19 Información verbal.....	55
Cuadro 20 Información escrita	56
Cuadro 21 Revisión	57
Cuadro 22 Verificación	58
Cuadro 23 Informe	59
Cuadro 24 Informe	60
Cuadro 25 Comprobantes	61
Cuadro 26 Comprobantes	62
Cuadro 27 Autorización.....	63
Cuadro 28 Ejecución	64
Cuadro 29 Ejecución	65
Cuadro 30 Supervisión	66
Cuadro 31 Documentación contable	67
Cuadro 32 Gasto	68

Cuadro 33 Prueba de normalidad	69
Cuadro 34 Prueba de hipótesis general.....	70
Cuadro 35 Prueba de hipótesis específica 1	71
Cuadro 36 Prueba de hipótesis específica 2	72
Cuadro 37 Prueba de hipótesis específica 3	73
Cuadro 38 Prueba de hipótesis específica 4	74
Cuadro 39 Prueba de hipótesis específica 5	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Objetivos del Control Interno	13
Figura 2 Principales beneficios del control interno	14
Figura 3 Limitaciones del control interno	15
Figura 4 Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Huancarani	33
Figura 5 Estadística de fiabilidad de las variables.....	38
Figura 6 Control interno	39
Figura 7 Ambiente de control.....	40
Figura 8 Evaluación de riesgos.....	41
Figura 9 Actividades de control.....	42
Figura 10 Información y comunicación.....	43
Figura 11 Actividades de supervisión	44
Figura 12 Liquidación financiera	45
Figura 13 Documentación	46
Figura 14 Procedimiento	47
Figura 15 Cierre.....	48
Figura 16 MOF	49
Figura 17 ROF.....	50
Figura 18 Detección.....	51
Figura 19 Control	52
Figura 20 Normas	53
Figura 21 Políticas	54
Figura 22 Información verbal	55
Figura 23 Información escrita	56
Figura 24 Revisión	57
Figura 25 Verificación.....	58
Figura 26 Informe	59
Figura 27 Informe	60
Figura 28 Comprobantes	61
Figura 29 Comprobantes	62
Figura 30 Autorización.....	63
Figura 31 Ejecución.....	64
Figura 32 Ejecución.....	65

Figura 33 Supervisión.....	66
Figura 34 Documentación contable.....	67
Figura 35 Gasto	68

RESUMEN

La investigación titulada "Control interno y su influencia en la liquidación financiera de obras por administración directa de la municipalidad distrital de Huancarani, Paucartambo _cusco periodo 2024"; tuvo como objetivo "Determinar cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo — Cusco, periodo 2024". Para lograr esto, se empleó un marco metodológico con un tipo básico, utilizando un nivel correlacional, el diseño fue no experimental correlacional, de enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformado por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, la técnica e instrumento utilizados fueron la encuesta y el cuestionario, y los datos recopilados fueron procesados mediante el software estadístico SPSS.

En conclusión, el control interno desempeña un papel determinante en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo- Cusco, periodo 2024. La implementación de procedimientos efectivos de supervisión, evaluación y seguimiento ha demostrado ser clave para garantizar una adecuada gestión de los recursos, minimizando riesgos de malversación, errores contables y deficiencias en la rendición de cuentas. Asimismo, la relación significativa entre ambas variables evidencia que una mejora en los mecanismos de control interno contribuye directamente a una mayor transparencia y eficiencia en el uso de los fondos públicos.

Palabras clave

Control interno, Liquidación financiera, Municipalidad, Estado.

ABSTRACT

The research entitled "Internal control and its influence on the financial settlement of works under direct administration of the District Municipality of Huancarani, Paucartambo - Cusco period 2024" aimed to "Determine how internal control influences the financial settlement of works under direct administration of the District Municipality of Huancarani, Paucartambo - Cusco period 2024." To achieve this, a methodological framework with a basic type was used, using a correlational level, the design was non-experimental correlational, with a quantitative approach, the sample consisted of 30 workers from the District Municipality of Huancarani, the technique and instrument used were the survey and the questionnaire, and the collected data were processed using the statistical software SPSS.

In conclusion, internal control plays a decisive role in the financial settlement of works executed by direct administration in the District Municipality of Huancarani, Paucartambo, during the period 2015-2023. The implementation of effective supervision, evaluation, and monitoring procedures has proven to be key to ensuring proper resource management, minimizing risks of embezzlement, accounting errors, and deficiencies in accountability. Furthermore, the significant relationship between both variables demonstrates that an improvement in internal control mechanisms directly contributes to greater transparency and efficiency in the use of public funds.

Keywords

Internal control, Financial liquidation.

INTRODUCCIÓN

El propósito principal de este estudio es Determinar cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024. Para fundamentar este análisis, se han utilizado diversas fuentes de información, las cuales constituyen el pilar esencial para su desarrollo. La investigación se organiza en cinco secciones principales que se describen a continuación:

I. Planteamiento del problema: Esta sección describe la problemática actual, abarcando tanto el problema central como sus distintos componentes específicos. Asimismo, se detallan el objetivo general y los objetivos específicos que guían el desarrollo del estudio. Además, se incorpora una justificación que respalda la importancia de esta investigación, resaltando su pertinencia y la necesidad de analizar y resolver los aspectos identificados.

II. Marco teórico y conceptual: Se recopila información significativa de diversas fuentes, proporcionando un contexto detallado sobre el tema en los niveles internacional, nacional y local. Además, se desarrolla un marco conceptual que fundamenta teóricamente la investigación y se formulan las hipótesis generales y específicas en relación con las variables analizadas.

III. Hipótesis y variables: Se exponen las hipótesis formuladas para la investigación, tanto en su enfoque general como en sus aspectos específicos, sustentadas en una definición clara y detallada de las variables que serán objeto de análisis.

IV. Metodología: Esta sección expone el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación, además de delimitar la población de estudio y determinar el tamaño de la muestra. Asimismo, se describe la unidad de análisis y se detallan las técnicas e instrumentos

utilizados para la recopilación de datos, asegurando la precisión y consistencia de los resultados obtenidos.

V. Resultados y discusión: Se presentan los resultados obtenidos a partir del análisis de los datos mediante el uso de herramientas estadísticas. En esta sección, se detalla la confiabilidad de los resultados, las pruebas de hipótesis realizadas y las distribuciones de frecuencia obtenidas. Posteriormente, se lleva a cabo un análisis profundo de los hallazgos, comparándolos con los antecedentes teóricos relevantes para contextualizar y enriquecer la interpretación de los datos.

Finalmente, el estudio concluye con las conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis de los resultados. Se incluye una lista de referencias bibliográficas utilizadas y anexos que complementan y respaldan la investigación.

I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

Acosta (2020), las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas. El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

A nivel internacional el control interno en las obras es fundamental para asegurar que los proyectos se realicen de manera eficiente, transparente y cumpliendo con las normativas vigentes. Este proceso ayuda a prevenir errores, mal uso de recursos y retrasos, garantizando que cada etapa de la obra se desarrolle según lo planificado y dentro de los plazos establecidos. Además, permite un mejor seguimiento financiero y administrativo, facilitando la toma de decisiones informadas, el uso adecuado del presupuesto y la correcta asignación de recursos. También ayuda a detectar posibles irregularidades o desviaciones, permitiendo corregirlas a tiempo y evitando pérdidas económicas. Un control interno bien aplicado no solo mejora la calidad de las construcciones, sino que también fortalece la confianza de los organismos internacionales, los inversionistas y la comunidad en general, asegurando que los proyectos se ejecuten con responsabilidad, eficacia y en beneficio del desarrollo social y económico.

El control interno en las obras a nivel nacional en Perú es fundamental para garantizar que los proyectos se ejecuten de manera ordenada, transparente y eficiente. Permite supervisar cada etapa del proceso, desde la planificación hasta la entrega final, asegurando que los recursos públicos se utilicen correctamente, se cumplan los plazos establecidos y se respeten las normativas vigentes. Además, ayuda a prevenir errores, irregularidades o malos manejos, lo que mejora la calidad de las obras, fortalece la confianza de la ciudadanía y reduce el riesgo de corrupción. Este control también permite identificar a tiempo posibles desviaciones o problemas, facilitando la aplicación de medidas correctivas para evitar retrasos o sobrecostos. Un buen control interno no solo mejora la gestión administrativa, sino que también facilita la toma de decisiones informadas, optimiza el uso del presupuesto y asegura que las obras beneficien realmente a la población, contribuyendo así al desarrollo sostenible y al bienestar de las comunidades.

El control interno en las obras a nivel local en Cusco es fundamental para garantizar que los proyectos se realicen de manera ordenada, eficiente y transparente. Permite supervisar cada etapa del proceso, desde la planificación hasta la finalización, asegurando que los recursos se utilicen correctamente y que se cumplan los plazos establecidos. Además, ayuda a prevenir errores, irregularidades o mal uso de los fondos públicos, lo que beneficia a la comunidad al asegurar la calidad y la correcta ejecución de las obras. Un control interno adecuado también facilita la toma de decisiones y mejora la confianza de la ciudadanía en la gestión municipal.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo el ambiente de control influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024?
- ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024?
- ¿Cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024?
- ¿Cómo la información y comunicación influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024?
- ¿Cómo las actividades de supervisión influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

En el desarrollo de esta investigación, se tomó en cuenta la justificación teórica, ya que uno de los objetivos principales fue ampliar y profundizar el conocimiento existente sobre cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras. Este enfoque permitió entender mejor la influencia entre ambas variables en la municipalidad, proporcionando información valiosa para mejorar las estrategias financieras y fomentar un crecimiento sostenido en el tiempo.

b. Justificación práctica

Para el desarrollo de la investigación, se tomó en cuenta la justificación práctica, ya que se espera que los resultados de este estudio sirvan como una valiosa herramienta de consulta para la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024. Esta investigación proporciona información relevante que pudo ser utilizada por los responsables del control interno, permitiéndoles tomar decisiones informadas y mejorar las estrategias relacionadas con el control interno y la liquidación financiera de obras por administración directa.

c. Justificación metodológica

Para el desarrollo de la investigación, se tomó en cuenta la justificación metodológica, ya que se aplicaron las técnicas y procedimientos establecidos por la universidad para la realización de trabajos de investigación. El estudio se llevó a cabo utilizando un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal, lo que permitió obtener datos relevantes y actuales sin la intervención de variables externas. De esta manera, se aseguró un proceso metodológico riguroso y alineado con los lineamientos académicos establecidos.

d. Justificación social

Para el desarrollo de la investigación, se tomó en cuenta la justificación social, ya que el estudio se basó en información de primera mano proporcionada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo. Esta perspectiva permitió obtener datos directos y relevantes que reflejan la realidad del sector, lo que contribuyó a un análisis más preciso y útil para mejorar las condiciones y prácticas en este ámbito.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.

b. Objetivos específicos

- Determinar cómo el ambiente de control influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- Determinar cómo la evaluación de riesgos influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- Determinar cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.

- Determinar cómo la información y comunicación influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- Determinar cómo las actividades de supervisión influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.

II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Control interno

Según CGRP (2021), “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.

Control Interno previo y simultáneo.

Según CGRP (2021), “compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección”.

El Control Interno posterior

Según CGRP (2021), “Es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el Órgano de Control Institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos, donde es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del Control Interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo”.

3.2.1.1. Normas del Control Interno

Según la contraloría general de la república (2006), “las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras que se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado”

Según CGRP (2021), “Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de Control Interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento, las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control”.

3.2.1.2. Objetivos de las normas de control interno

Según la resolución de la contraloría general de la república (2006), “las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar al fortalecimiento de los Sistemas de Control Interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales, en este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son: Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma,

Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades y orientar y unificar la aplicación del Control Interno en las entidades”.

3.2.1.3 Dimensiones del control interno

A. Ambiente de control

“El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno, el ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (Contraloría General de la República, 2021, pág. 35)”.

“Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, el entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio, comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización (González Martínez, 2019, pág. 15)”.

Romero (2016) El ambiente de control se define como la creación de un entorno que motive e inflencie las acciones del personal en relación con el control de sus actividades, este ambiente sirve como cimiento para los otros componentes de control,

proporcionando disciplina y estructura para garantizar una gestión efectiva, por lo que es esencial que este entorno fomente la integridad y la ética, promueva la competencia y la capacitación del personal, y establezca un sistema de supervisión adecuado para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

B. Evaluación de riesgo

“El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, la evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, la evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2021, pág. 37)”.

“Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados, estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva, por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización (González Martínez, 2019, pág. 16)”.

Romero (2016) la evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos pertinentes para alcanzar los objetivos de la organización, ya que es un proceso fundamental que proporciona una comprensión clara de los posibles riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos, lo que a su vez permite tomar medidas preventivas o correctivas para mitigarlos.

C. Actividades de control

“Las actividades de control se refieren a 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, las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad y pueden ser preventivas o detectables, por lo que se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control, las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control (Contraloría General de la República, 2021, pág. 38)”.

“Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos (González Martínez, 2019, pág. 17)”.

Romero (2016) La evaluación de riesgos es un proceso vital que implica la identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos organizacionales, este proceso no solo se limita a la detección de riesgos, sino que también proporciona la base para desarrollar estrategias efectivas de mitigación, ya que

al comprender mejor los riesgos asociados con las operaciones de la organización, se pueden tomar medidas proactivas para minimizar su impacto negativo y maximizar las oportunidades de éxito.

D. Información y comunicación

“La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, la administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno, la información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno (Contraloría General de la República, 2021, pág. 40)”.

“El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para que puedan desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información, ya que la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos y la comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente (González Martínez, 2019, págs. 17-18)”.

Romero (2016) La función de información y comunicación dentro de la organización se extiende por todos los niveles y sectores, abarcando múltiples objetivos y controles de manera integral, por lo que se reconoce la presencia de controles generales y específicos aplicados a los sistemas de información, los cuales desempeñan un papel crucial en la mejora de la productividad y la competitividad organizacional.

E. Actividades de supervisión

“Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión o seguimiento de la entidad con fines de mejora y evaluación, el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando, las actividades de supervisión del control interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno (Contraloría General de la República, 2021, pág. 42)”.

“Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias, las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad (González Martínez, 2019, pág. 19)”.

Romero (2016) La supervisión o monitoreo, en su conjunto, implica que los sistemas de control están diseñados para operar en condiciones específicas, considerando los objetivos, riesgos y limitaciones inherentes, por lo tanto, es responsabilidad de la

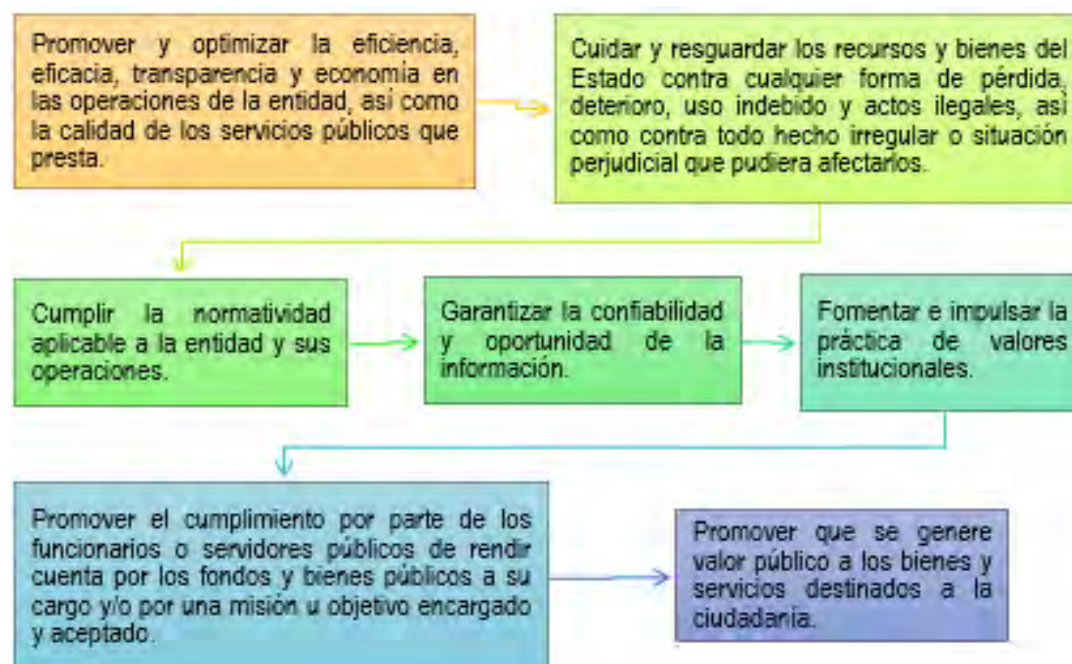
gerencia llevar a cabo una revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que componen los sistemas de control para garantizar su eficacia continua.

3.2.1.3. Objetivos de las normas de control interno

“Las normas de control interno tienen como objetivo propiciar al fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales, en este contexto, los objetivos de las normas de control interno sirven como marco de referencia para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma, orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades y orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades (Contraloría General de la República, 2006, pág. 5)”.

Figura 1

Objetivos del Control Interno



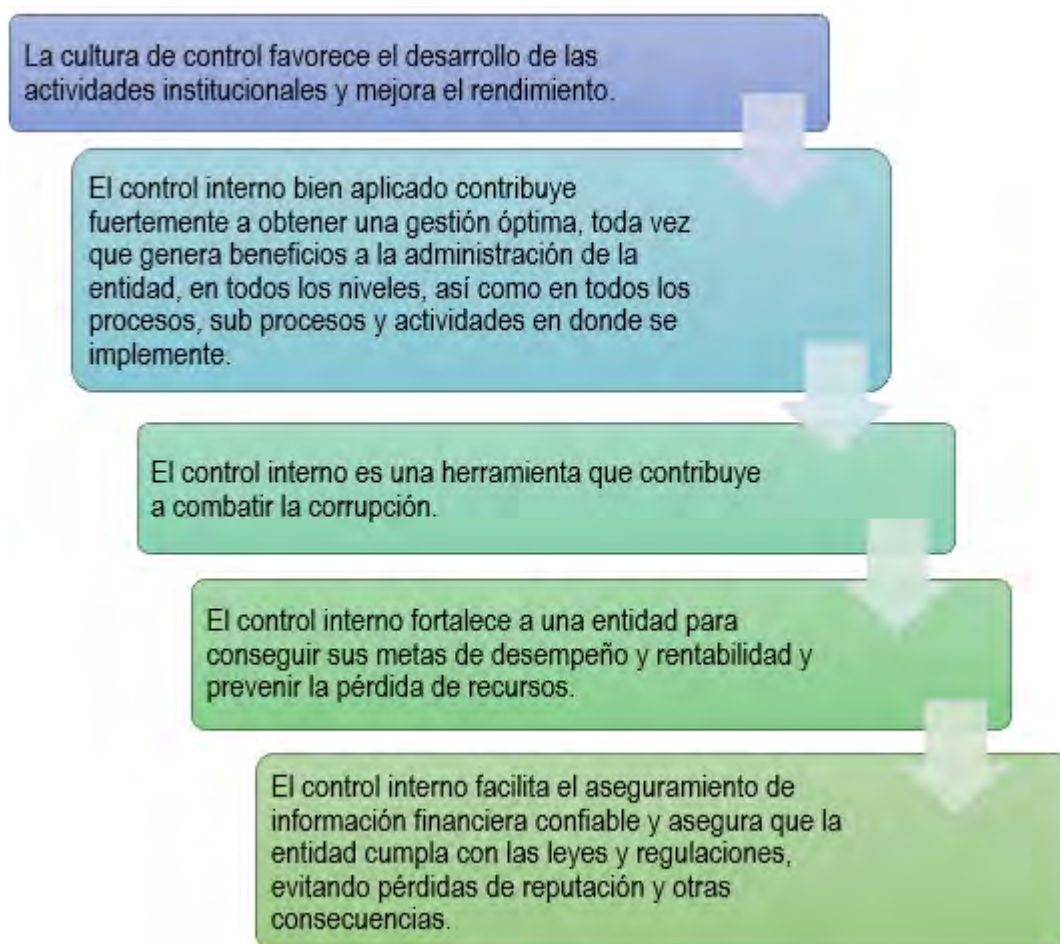
Nota: La figura representa los objetivos del control interno

3.2.1.4. Importancia del control interno

CGR (2021) “La implementación y el fortalecimiento del control interno en una entidad no solo garantizan el cumplimiento de sus objetivos, sino que también promueven la eficiencia en la utilización de recursos, la transparencia en la gestión, la prevención de fraudes y errores, la mitigación de riesgos, la mejora continua de los procesos, la generación de confianza y la protección de los activos y la reputación de la organización, a continuación, se presentan los principales beneficios” (p. 12)

Figura 2

Principales beneficios del control interno



Nota: La figura representa los principales beneficios del control interno

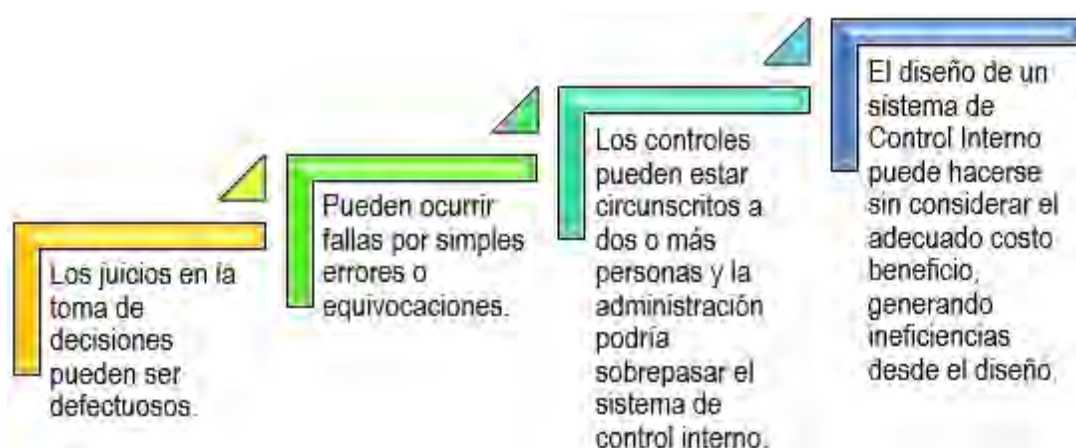
3.2.1.5. Limitaciones del control interno

“Como se ha visto en el acápite anterior, el control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de

decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos, sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración, la probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2021, pág. 12)”.

Figura3

Limitaciones del control interno



Nota: La figura representa las limitaciones del control interno

3.2.1.6. Ámbito de aplicación de las normas de control interno

Según la Ley N° 27785 (2022), “las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces, en el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma, la CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar, las citadas normas no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que

se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de Control Interno establecida en las entidades”.

3.2.2. Liquidación financiera

Calisaya (2015) precisa que es el conjunto de acciones destinadas a determinar el costo real de la ejecución de una obra y verificar su correspondencia con el presupuesto aprobado. Este proceso es esencial para controlar el flujo financiero, revisar la documentación que lo respalda y precisar el gasto efectivo del proyecto. Incluye todos los desembolsos relacionados con el pago de mano de obra, materiales de construcción y otros insumos, considerando también el uso de saldos de inventarios de otras obras y la deducción del stock actual en almacén, así como herramientas empleadas o prestadas. Además, abarca los costos asociados al uso de maquinaria y equipo, ya sea en alquiler o de propiedad, y los gastos generales vinculados directamente a la ejecución del proyecto. Asimismo, se deben contemplar los gastos de preinversión, que comprenden estudios de pre-factibilidad, factibilidad, elaboración de expedientes y otros análisis previos, junto con los costos de liquidación y las obligaciones pendientes de pago (devengados), en caso de existir.

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

Directiva N°004 (2019) “Es el conjunto de acciones conducentes a la formulación de un expediente de liquidación técnica – financiera sobre las inversiones realizadas en la obra o proyectos para determinar el costo de la ejecución que es elaborada por la oficina

de supervisión, evaluación, y liquidación de obras; revisado, avalado y remitido por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras al titular de la entidad para su aprobación mediante resolución de alcaldía.”

De acuerdo al Instituto latinoamericano de proyectos de inversión, ingeniería y economía (2021), el proceso de liquidación financiera de proyectos se compone de un conjunto de actividades destinadas a determinar el costo real de la ejecución de la obra. Esta liquidación se realiza una vez concluida la liquidación técnica de la obra y de todos sus componentes técnicos, a partir del acta de recepción de obra. Según el reglamento de la Ley de Contrataciones, que regula la ejecución de obras por administración indirecta, y la Resolución de Contraloría 195-88-CG, que regula la ejecución de obras públicas por administración directa, se establece que la liquidación técnica y financiera de las obras debe efectuarse en un plazo determinado después de la recepción de la obra, siguiendo la liquidación de contratos de todos sus componentes. La liquidación permite determinar el costo real del proyecto, basándose en la información financiera y técnica disponible. Además, con la liquidación se puede dar por finalizada la fase de operación y transferir la obra a la autoridad correspondiente para su operación y mantenimiento. Esto también permite al beneficiario del proyecto conocer la fecha de finalización y verificar si se han alcanzado los objetivos establecidos, lo cual es crucial para futuras auditorías.

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

Liquidación por Administración Directa

Salinas et al (2013) describen un conjunto de acciones destinadas a formular un expediente de liquidación técnica y financiera para obras o proyectos ejecutados bajo la modalidad de administración directa. Este proceso, normado por la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, determina el costo real de ejecución y es elaborado por la subgerencia de liquidaciones, revisado y avalado por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras. La liquidación técnica de la obra considera la estructura del valor referencial basado en la valorización total ejecutada, incluyendo adicionales, deductivos y cualquier modificación que afecte el valor referencial. Para determinar los montos reales, se realiza una verificación física de la obra, recopilando la documentación técnica que sustenta la ejecución, especialmente el expediente técnico y sus modificaciones. Esto se contrasta con la ejecución física de la obra para consolidar la información técnico-financiera y determinar el costo real y actualizado de la obra, así como su ejecución en términos de calidad y condiciones previstas.

(Linkedin, 2024) La liquidación financiera (o por diferencias) es un mecanismo común en los contratos de derivados financieros, donde las partes no intercambian físicamente el activo subyacente, sino que liquidan el contrato con un pago en efectivo basado en la diferencia entre el precio acordado en el contrato y el precio de mercado del activo en el momento de la liquidación. Este tipo de liquidación es especialmente útil en contratos que involucran activos difíciles de entregar físicamente o cuando las partes prefieren evitar la logística de la entrega.

3.2.2.1 Dimensiones de Liquidación financiera

A. Documentación

Guzman y Verstappen (2020), la documentación es un proceso compuesto de varias actividades, a saber, determinar qué información es necesaria e identificar los medios para conseguirla; registrar la información descubierta y almacenarla en los contenidos apropiados (llamados documentos) o reunir los documentos ya existentes que contienen la información necesaria; organizar los documentos para hacerlos más accesibles; y transmitir realmente los documentos al usuario que necesita la información. La documentación podría corresponder igualmente a una parte específica de este proceso. De esta manera, la documentación podría significar el acto de registrar la información, o el acto de reunir u organizar los documentos.

DEL (2023) un documento, o un conjunto de ellos, suele tener carácter oficial y tiene como propósito identificar a una persona o validar, certificar y respaldar información específica. Estos documentos pueden utilizarse para acreditar la identidad, confirmar un hecho o demostrar el cumplimiento de requisitos legales o administrativos.

Definicion.de (2024) es el acto y el resultado de documentar: demostrar algo a través de documentos o pruebas. El término suele referirse al conjunto de los documentos que permiten lograr la acreditación de algo.

B. Procedimiento

Concepto (2021) en términos generales, por la palabra procedimiento se entiende el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso. Es decir, se trata del modo en que procedemos a hacer algo, la manera específica paso a paso a través de la cual realizamos una acción.

Definicion.de (2023) seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia.

Linkedin (2023) Los procedimientos se refieren a las diferentes tareas o actividades que integran cada proceso, es decir, a todo lo que debe hacerse y cómo debe hacerse para ejecutar un proceso. Esta fase parte de la fase anterior relativa a la división del trabajo. Lo que debe hacerse aquí es detallar y especificar los procesos con un nivel de detalle superior, de modo que quede claro el camino a seguir en la ejecución del proceso, así como los recursos necesarios.

C. Cierre

Colegio de Arquitectos Catalunya (2020) El cierre de un proyecto es la culminación del proceso proyectual, y el momento de hacer balance del mismo. Durante el cierre se advierte cómo de bien o de mal se ha terminado y, en especial, si se han alcanzado los objetivos (beneficios) previstos.

studocu (2023) es el procedimiento mediante el cual se recopila, organiza y unifica toda la información técnica, financiera y administrativa de importancia que se ha producido a lo largo de la ejecución de la obra. Este proceso permite verificar el cumplimiento de los objetivos, evaluar los costos reales, documentar los avances, registrar los cambios efectuados y garantizar la transparencia en la gestión, facilitando así el cierre adecuado del proyecto y la rendición de cuentas.

(Biblus, 2024) El cierre de obra es una fase crucial en cualquier proyecto de construcción. Para ello se requiere no solo una alta competencia técnica, sino también la producción de una serie de documentos específicos. De hecho, estos documentos sirven

para certificar la finalización de los trabajos y la conformidad de la obra construida con las normativas vigentes y los requisitos del proyecto.

2.2. Marco conceptual

- **MOF:** MEF (2020) El manual de organización y funciones (MOF) es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal.
- **ROF:** PCM (2017) El reglamento de organización y funcionamiento se configura como un instrumento administrativo normativamente regulado para la administración de las instituciones, comprendiendo la distribución apropiada en las comunidades públicas. Puede ser conceptualizado como la estructura organizativa con sus niveles jerárquicos correspondientes, detallando las funciones de la institución y las tarifas aplicadas en las entidades.
- **Control:** Enciclopedia Significados (2020) El control es el acto de supervisar y regular diversas actividades para que se ajusten a estándares o criterios preestablecidos. Implica la evaluación constante de procesos, resultados y desviaciones con el propósito de garantizar la consecución de metas y objetivos
- **Normas:** Camara Periodismo Legislativo (2024) La norma es una regla o pauta específica que funciona como expectativa sobre el comportamiento esperado de una persona en determinadas situaciones para asegurar la convivencia pacífica entre los integrantes de una sociedad.
- **Políticas:** Concepto (2024) conjunto de decisiones y medidas tomadas por determinados grupos que detentan el poder, en pos de organizar una sociedad o grupo particular.
- **Revisión:** Definicion.de (2020) someter algo a examen o a ver con atención y cuidado.

- **Documentación contable:** (EGA Futura, 2020) es un comprobante de una actividad comercial llevada a cabo por la empresa y que tiene validez legal. Por tanto, debe contener todo lo previsto por la ley, así como lo contemplado en las normas contables de acuerdo a cada país.
- **Asignación presupuestal:** Figueroa y Condori (2024) implica la planificación estratégica y control de recursos financieros antes de su ejecución, esto es esencial para lograr metas y objetivos organizacionales eficientemente, el mismo que implica la distribución planificada de recursos financieros.
- **Gasto:** Concepto (2024) es el uso de un cierto dinero presupuestado, ya sea por parte de un individuo, una empresa, una organización o un Estado, para obtener a cambio un bien o un servicio determinado. En ese sentido, el término es sinónimo de egreso, es decir, lo contrario de un ingreso.
- **Informe:** Concepto (2024) Un informe es una declaración, escrita u oral que describe las cualidades, las características y el contexto de algún hecho. Se trata de una elaboración ordenada basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar algo sucedido o los resultados de una investigación.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

A. Antecedentes internacionales

Revelo (2022), en su estudio titulado “Evaluación del control interno en los procesos de adquisición de bienes, obras o servicios en el área de compras públicas del Instituto Nacional de Meteorología e Hidrología – INAMHI”, presentado a la Universidad Central del Ecuador, donde se tuvo como objetivo realizar una evaluación al control interno en los procedimientos de adquisición de bienes, obras o servicios del Instituto INAMHI, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que se determina que una de las dificultades más relevantes en el Instituto Nacional de Meteorología e

Hidrología (INAMHI) es la ausencia de una unidad especializada en control interno. Esta carencia afecta directamente la gestión de las adquisiciones públicas en todas sus etapas: preparatoria, precontractual, contractual y postcontractual. La implementación de un sistema eficiente de control interno es fundamental para garantizar la transparencia, la correcta administración de los recursos, el cumplimiento de la normativa vigente y la reducción de riesgos asociados a irregularidades o desviaciones presupuestarias. Además, este mecanismo permite supervisar cada fase del proceso de contratación, asegurando una adecuada planificación, ejecución y seguimiento de las obras, lo que mejora la eficiencia y la responsabilidad en el uso de los fondos públicos.

Granda y Bravo (2022), en su estudio titulado “Control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí”, presentado a la Revista de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador- Sede Manabí, donde se tuvo como objetivo dar a conocer el control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que el control interno es muy importante en cualquier institución o entidad, ya que favorece a la gestión de la administración y cualquier área de la misma, cumpliendo con eficiencia y efectividad cada una de las operaciones, en este sentido el Gobierno Provincial de Manabí, necesita definir lineamientos desde la planificación hasta los ajustes contables de los resultados obtenidos del proceso de control interno efectuado en cumplimiento de la normativa.

Cavero (2021), en su estudio titulado “Mecanismos de control en la ejecución de obras públicas”, presentado a la Revista del Gabinete Jurídico de Castilla-La Mancha ubicada en el centro de España, donde se tuvo como objetivo analizar los mecanismos de control en la ejecución de obras públicas, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que en condiciones de estabilidad económica, es

fundamental garantizar el uso adecuado de los recursos asignados por el Estado. En situaciones de emergencia, como la que se vive actualmente, esta responsabilidad se vuelve aún más relevante. Por lo tanto, resulta esencial reforzar la vigilancia sobre las contrataciones públicas para asegurar que los contratos se ejecuten de manera correcta y eficiente. Este control permite minimizar los riesgos asociados al desarrollo de las obras, optimizar el uso de los fondos públicos y garantizar que los proyectos se realicen conforme a los términos establecidos, evitando irregularidades y asegurando la transparencia en cada etapa del proceso.

Soledispa y Rodríguez (2021), en su estudio titulado “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador”, presentado a la revista de ciencias técnicas y aplicadas de Ecuador, donde se tiene como objetivo investigar de qué manera el control interno aplicado a minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas incide en la gestión administrativa del GAD Municipal del cantón Pedro Carbo, donde se utilizó una metodología basada en un estudio bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico e hipotético, correlacional, donde se concluyó que el sistema de control interno aplicado en el GAD de Pedro Carbo no se está administrando de manera adecuada, lo que genera deficiencias en la supervisión para reducir los retrasos en la entrega de obras, así como irregularidades en los procedimientos relacionados con la adquisición de bienes y servicios. Un control interno eficiente y bien estructurado es fundamental para optimizar los procesos, garantizar el cumplimiento de los plazos establecidos y asegurar que los recursos se utilicen de manera transparente. Además, permite implementar mejoras continuas y adoptar estrategias que brinden un nivel razonable de seguridad en las operaciones diarias, reduciendo riesgos y facilitando una gestión más ordenada y efectiva.

Toctaquiza y Peñaloza (2021), en su estudio titulado “Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público”, presentado a la Revista de la Universidad Católica del Ecuador, donde se tuvo como objetivo analizar el impacto del control interno en la toma de decisiones de los servidores públicos, donde se utilizó una metodología de enfoque mixto, esto es, el análisis documental y de campo, donde se concluyó que tanto las entidades públicas como las privadas que administran fondos del Estado requieren establecer un sistema completo de control interno en todos sus niveles. Este sistema debe orientar y supervisar las actividades de los trabajadores, asegurando que se realicen conforme a la ley, con información precisa, en el momento adecuado y de manera pertinente. Además, el control interno es esencial para garantizar que las operaciones estén alineadas con los objetivos institucionales, permitiendo una gestión más eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos. Su correcta aplicación contribuye a prevenir errores, optimizar procesos y fortalecer la confianza en la administración.

B. Antecedentes nacionales

Pataca (2024), en su estudio titulado “Control interno del proceso de liquidaciones financieras en obras por administración directa, Municipalidad Distrital Santa Rosa – El Collao 2022”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo para obtener el título profesional de Contador Público, donde se tiene como objetivo determinar la relación existente entre control interno y liquidación financiera en obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que las liquidaciones financieras están afectadas por diversos factores, como la capacitación del personal, la disponibilidad presupuestaria, entre otros. El resultado de este proceso está vinculado directamente con la eficacia del control interno que aplica una entidad en cada fase del procedimiento de liquidación. Un

control interno adecuado es fundamental para garantizar la transparencia, la precisión en el manejo de los recursos, el cumplimiento de las normativas vigentes y la detección oportuna de posibles irregularidades, asegurando así una gestión financiera más ordenada y confiable.

Bautista y De La Paz (2023), en su estudio titulado “Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional De Ayacucho – 2021”, presentado a la Universidad Continental sede Huancayo para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional De Ayacucho, donde se utilizó una metodología de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño descriptivo correlacional, transversal, cuantitativo, donde se concluyó que el control interno está directamente vinculado con la liquidación financiera de las obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho. Este mecanismo es fundamental para garantizar la transparencia, la correcta gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de las normativas vigentes. Una adecuada implementación del control interno permite identificar, prevenir y corregir posibles irregularidades o errores durante el proceso de liquidación. Como recomendación, se sugiere que los funcionarios realicen una planificación detallada y oportuna para llevar a cabo las liquidaciones financieras, asegurando la asignación de un presupuesto específico que permita cubrir de manera eficiente todos los procedimientos relacionados.

Huamán (2024), presentado a la Universidad Tecnológica de los Andes sede Andahuaylas, presentado para optar el título profesional de contadora pública, donde se tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en su contribución en el proceso de la formulación de las liquidaciones financieras de obras ejecutadas por administración directa, donde se utilizó la metodología básica cuantitativa, donde se

concluyó que el control interno influye significativamente en los procesos de liquidación financiera; por lo que es defectuosa la gestión de los recursos en las ejecuciones de obras, por lo tanto, no garantizan la confiabilidad y transparencia a la hora de realizar la liquidación técnica y financiera.

Huallpa y Chura (2024), en su estudio titulado “Control interno en la liquidación de obras por administración directa en la municipalidad provincial de Huancané, 2023”, presentado a la Universidad Privada San Carlos de Puno, donde se tiene presentado para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Huancané, donde se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, siendo el diseño de estudio no experimental, de corte transversal, nivel descriptivo correlacional, donde se concluyó que si se mejora el control interno, también consecuentemente mejorará la liquidación de obras en la misma magnitud y sentido, en la municipalidad provincial de Huancané.

Barragan (2021), en su estudio titulado “Liquidación financiera y su relación con el control interno en la ejecución del proyecto de vivienda rural bajo la modalidad de núcleos ejecutores, convenio N° 115- 2019-PUN/VMVU/PNVR, región puno, 2019”, presentado a la Universidad Alas Peruanas sede Juliaca, donde se tuvo como objetivo determinar la relación entre la liquidación financiera y el control interno en la ejecución del proyecto de vivienda rural bajo la modalidad de núcleos ejecutores, CONVENIO N° 115- 2019-PUN/VMVU/PNVR, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que existe una relación de forma positiva entre la “liquidación financiera y el control interno en la ejecución del proyecto, Convenio N° 115- 2019-PUN/VMVU/PNVR, región Puno, 2019”. Ya que la liquidación financiera fue realizada

sin dificultad, gracias al control que se llevó a cabo durante la ejecución, lo cual ha facilitado el proceso de liquidación financiera y técnica del proyecto

C. Antecedentes locales

Cruz y Palomino (2024), en su estudio titulado “El control interno y la liquidación financiera de obras en la municipalidad distrital de challabamba, paucartambo – cusco 2022”, presentado a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el Control interno y la Liquidación financiera de obras en la Municipalidad Distrital de Challabamba, donde se utilizó una metodología de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, un diseño no experimental de corte transversal y un enfoque cuantitativo, donde se concluyó que existe una relación significativa y directa entre el control interno y la liquidación financiera de obras. El control interno es un conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos diseñados para supervisar, evaluar y garantizar la correcta gestión de los recursos, la transparencia en las operaciones y el cumplimiento de las normativas vigentes. Su adecuada implementación permite optimizar los procesos de liquidación financiera, asegurando que los costos, pagos y registros asociados a las obras sean precisos, oportunos y estén debidamente justificados. Esto facilita la rendición de cuentas, minimiza riesgos de errores o irregularidades, y mejora la eficiencia en la administración de los proyectos.

Huarancca (2023), en su estudio titulado “Control interno y liquidación financiera en obras por administración directa en la municipalidad distrital de challabamba año 2021”, presentado a la Universidad Andina del Cusco para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo describir el control interno y la liquidación financiera en obras por administración directa en la Municipalidad distrital de Challabamba, donde se utilizó una metodología de alcance descriptivo, diseño no

experimental, donde se concluyó que la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante el año 2021 presentó deficiencias. Se observó que la mayoría de los proyectos experimentaron ampliaciones en los plazos de ejecución y ajustes en sus presupuestos. Además, se identificó la falta de documentación respaldatoria que justifique de manera adecuada la adquisición de materiales y la contratación de personal calificado para los talleres incluidos en los proyectos municipales. En este contexto, el control interno adquiere una relevancia significativa, ya que permite supervisar y verificar cada etapa del proceso financiero, garantizando la transparencia, la correcta gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de las normativas vigentes. Un sistema de control interno eficiente facilita la detección oportuna de irregularidades, fortalece la rendición de cuentas y asegura que los procedimientos administrativos se realicen de manera ordenada, precisa y con evidencia suficiente para respaldar las decisiones tomadas.

Arredondo y Daza (2024), en su estudio titulado “El informe final de obra y la liquidación financiera de los proyectos de inversión ejecutados por administración directa en la municipalidad provincial de Cotabambas, periodo 2022”, presentado a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el Informe Final de obra y la Liquidación Financiera de los proyectos de inversión ejecutados por administración directa en la Municipalidad Provincial de Cotabambas, donde se utilizó una metodología aplicada, con enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental transversal, donde se concluyó que se ha determinado que existe una relación significativa entre las variables analizadas. Por lo tanto, se concluye que el "Informe Final de Obra" está directamente vinculado con la "Liquidación Financiera" de los proyectos de inversión llevados a cabo mediante administración directa en la

Municipalidad Provincial de Cotabambas durante el año 2022. Este vínculo refleja la importancia de la liquidación financiera como un proceso fundamental para verificar, validar y documentar el uso adecuado de los recursos públicos, garantizando la transparencia, el cumplimiento normativo y la correcta ejecución presupuestal. Además, permite identificar posibles desviaciones, ajustar saldos y asegurar el cierre adecuado de las obras, lo que facilita una gestión eficiente y responsable de los fondos municipales.

III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.2. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.

3.3. Hipótesis específicas

- El ambiente de control influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- Las actividades de control influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- La información y comunicación influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.
- Las actividades de supervisión influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco periodo 2024.

3.4. Identificación de variables

Variable 1: Control interno

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

Variable 2: Liquidación financiera

Dimensiones

- Documentación
- Procedimiento
- Cierre

3.5. Operacionalización de variables

Tabla

1

Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Según CGRP (2021), “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”	Según CGRP (2021), “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”	Ambiente de control	MOF ROF
			Evaluación de riesgos	Detección Control
			Actividades de control	Normas Políticas
			Información y comunicación	Información verbal Información escrita
			Actividades de supervisión	Revisión Verificación
Liquidación financiera	Calisaya (2015) precisa que es el conjunto de acciones destinadas a determinar el costo real de la ejecución de una obra y verificar su correspondencia con el presupuesto aprobado. Este proceso es esencial para controlar el flujo financiero, revisar la documentación que lo respalda y precisar el gasto efectivo del proyecto.	Calisaya (2015) precisa que es el conjunto de acciones destinadas a determinar el costo real de la ejecución de una obra y verificar su correspondencia con el presupuesto aprobado. Este proceso es esencial para controlar el flujo financiero, revisar la documentación que lo respalda y precisar el gasto efectivo del proyecto.	Documentación	Informe Comprobantes
			Procedimiento	Autorización Ejecución Supervisión
			Cierre	Documentación contable Gasto

IV: METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Paucartambo
- Distrito: Huancarani

Localización geográfica

El estudio se realizó en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo.

Figura4

Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo



Nota la figura representa la ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo.

4.2. Tipo y nivel de investigación

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 desarrolló con un tipo aplicada, orientado a ampliar y profundizar el conocimiento sobre el control interno y su influencia en la liquidación financiera de obras por administración directa.

Nivel de investigación

Hernández et al (2014), sobre el nivel correlacional menciona: “los diseños descriptivos se enfocan en investigar la relación entre diferentes variables dentro de una población, sin intervenir directamente en las variables” (p, 155). El nivel de la investigación fue correlacional, dado que su objetivo principal fue determinar como el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa

Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). Este estudio empleo un diseño no experimental de tipo transversal, dado que no se realizó ninguna manipulación de las variables. En su lugar, se buscó describir y analizar la situación actual, así como establecer la influencia entre las unidades de estudio. La recolección de datos se efectuó en un solo momento y

dentro de un periodo específico, lo que permitió obtener una visión precisa y contextualizada de la realidad investigada.

4.3. Unidad de análisis

La investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014), es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados (p.174). En este estudio, la población estuvo conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al (2014), la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población (p.174). En este contexto, para el desarrollo de la presente investigación, se tomó como muestra a 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). Se utilizó una técnica de muestreo no probabilística, lo que hizo necesario emplear una fórmula estadística, la cual fue detallada previamente.

4.7. Técnicas de recolección de información

Técnicas

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). Para recolectar los datos en el estudio, se empleó la técnica de la encuesta, debido a que esta metodología posibilitó la implementación de procedimientos uniformes, lo que facilitó la obtención y el análisis de la información de forma estructurada y metódica.

Instrumentos

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). El estudio empleó un cuestionario como herramienta principal de recolección de datos, compuesto por un conjunto de preguntas diseñadas para obtener información de los colaboradores que forman parte de la muestra seleccionada. Este instrumento permitió recopilar respuestas específicas que contribuyeron al análisis y la comprensión de las variables investigadas.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Se empleó el software SPSS para ordenar y estructurar la información de forma eficiente, lo que agilizó la creación de un archivo de datos. Además, se desarrolló una base de datos que sirvió como soporte para aplicar diversas técnicas estadísticas en el proceso de análisis. Para visualizar las variables obtenidas, se utilizaron tablas y gráficos estadísticos diseñados con Microsoft Excel, lo que permitió una interpretación clara y detallada de los resultados.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizaron los siguientes pasos:

Tabla2

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicó para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicó esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota el Tabla muestra los procedimientos de los datos

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

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

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Figura 5

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.771	10
Liquidación financiera	0.673	10

Nota: *Elaboración propia*

Interpretación

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que tienen los instrumentos de medición” (p. 348). Para asegurar una evaluación precisa de la fiabilidad de los datos recopilados, se decidió emplear el coeficiente Alfa de Cronbach. Este índice estadístico evalúa la coherencia interna de un cuestionario, donde valores cercanos a 1 reflejan un elevado nivel de confianza y exactitud en la información obtenida.

El análisis de confiabilidad estadística evidenció coeficientes de 0.771 y 0.673 para las variables evaluadas, lo que refleja un nivel aceptable de consistencia en los datos recopilados. Cabe resaltar que mientras más cercano sea el coeficiente al valor de 1, mayor será la fiabilidad de la información obtenida, lo que fortalece la credibilidad del estudio. Estos resultados indican una adecuada coherencia interna en las respuestas de los encuestados, sugiriendo que el instrumento utilizado fue apropiado y efectivo para medir con precisión las variables analizadas. Además, la estabilidad de estos coeficientes refuerza la calidad del proceso de recolección de datos, minimizando la posibilidad de sesgos y asegurando que los hallazgos sean representativos y útiles para la toma de decisiones fundamentadas en el ámbito de investigación.

5.1.2. Análisis por variables y dimensiones

A. Variable 01 – Control interno

Cuadro 3

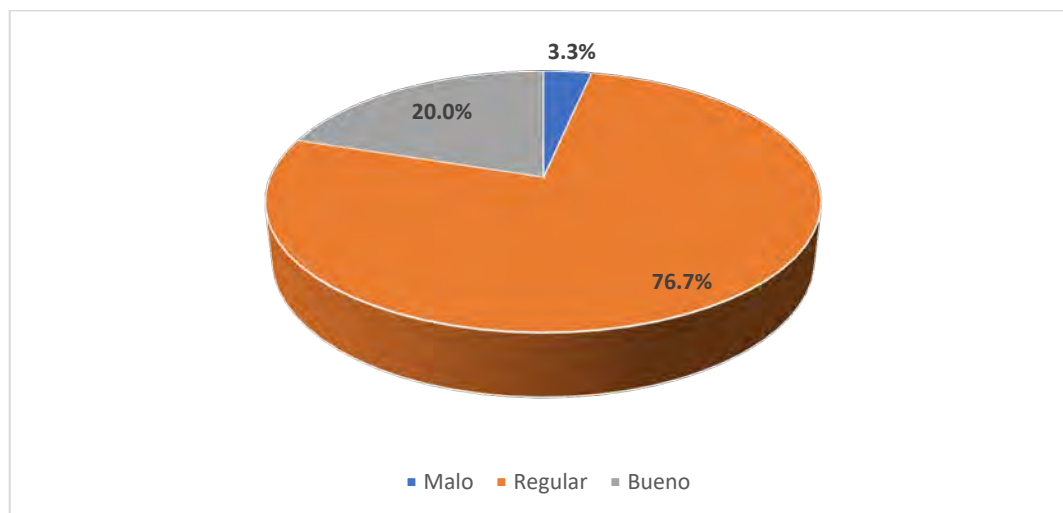
Control interno

	N	%
Malo	1	3.3%
Regular	23	76.7%
Bueno	6	20.0%

Nota: El cuadro representa los resultados de Control interno

Figura6

Control interno



Nota: La figura representa los resultados de Control interno

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 3.3% de los encuestados indicaron que el control interno es malo, el 76.7% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 20% de los encuestados indican que el control interno es bueno, ante esta situación, los resultados reflejan que la mayoría de los encuestados perciben el control interno como regular, mientras que un porcentaje mínimo lo considera deficiente y solo una quinta parte lo califica como bueno. Esta distribución sugiere que, si bien no existen deficiencias generalizadas, todavía hay un margen significativo para optimizar los procesos de supervisión y gestión interna.

A.1. Dimensión 01 – Ambiente de control

Cuadro 4

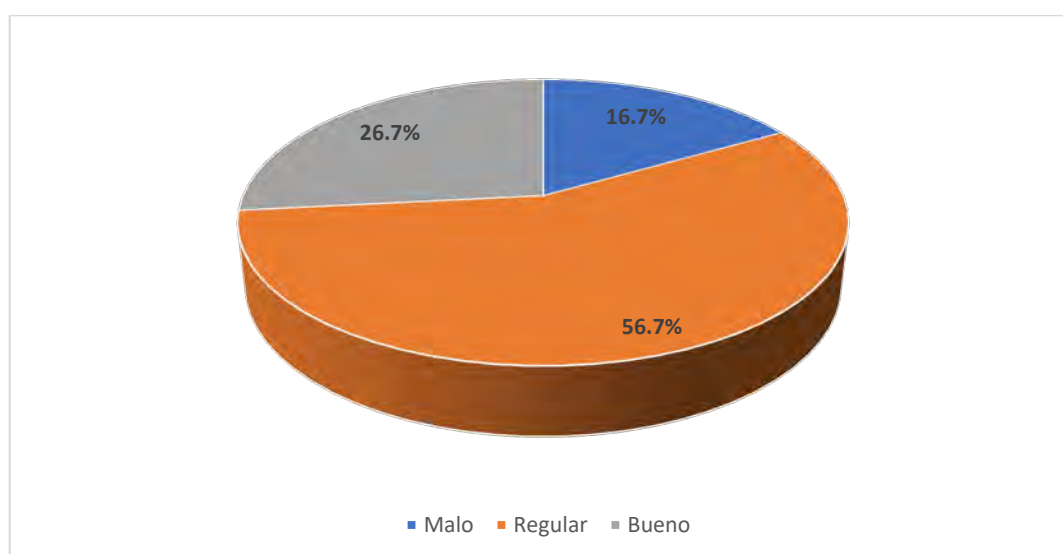
Ambiente de control

	N	%
Malo	5	16.7%
Regular	17	56.7%
Bueno	8	26.7%

Nota: El cuadro representa los resultados de Ambiente de control.

Figura 7

Ambiente de control



Nota: La figura representa los resultados de Ambiente de control.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 16.7% de los encuestados indicaron que el control interno es malo, el 56.7% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 26.7% de los encuestados indican que el control interno es bueno, ante esta situación, los datos obtenidos reflejan que una mayoría significativa de los encuestados percibe el control interno como regular, mientras que una proporción considerable lo califica como deficiente y solo una minoría lo considera favorable. Esta distribución sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y gestión dentro de la organización para optimizar la eficiencia y transparencia en los procesos.

A.2. Dimensión 02 – Evaluación de riesgos

Cuadro 5

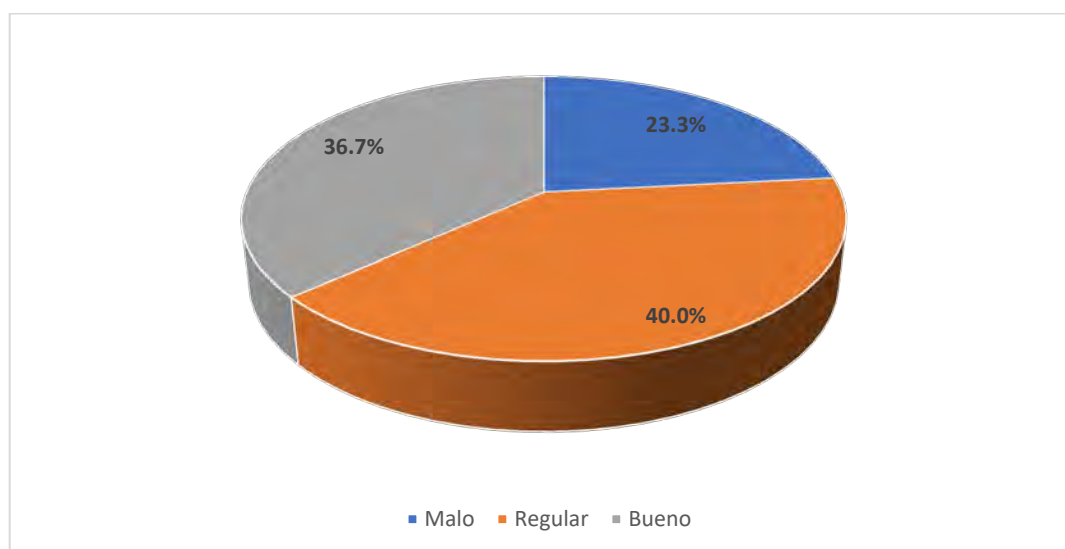
Evaluación de riesgos

	N	%
Malo	7	23.3%
Regular	12	40.0%
Bueno	11	36.7%

Nota: El cuadro representa los resultados de Evaluación de riesgos.

Figura 8

Evaluación de riesgos



Nota: La figura representa los resultados de Evaluación de riesgos.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 23.3% de los encuestados indicaron que la evaluación de riesgos es malo, el 40% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 36.7% de los encuestados indican que el control interno es bueno, ante esta situación, se sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y gestión de riesgos, con el objetivo de mejorar la toma de decisiones y reducir posibles vulnerabilidades. Esta situación evidencia oportunidades de mejora en la implementación de estrategias más efectivas que garanticen un monitoreo adecuado y permitan optimizar los procedimientos internos para una mayor eficiencia operativa.

A.3. Dimensión 03 – Actividades de control

Cuadro 6

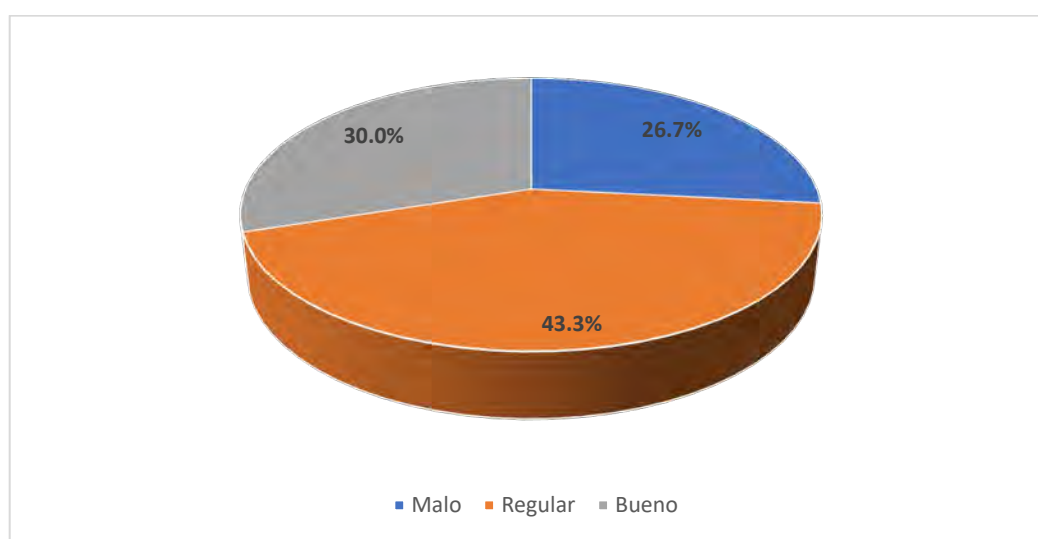
Actividades de control

	N	%
Malo	8	26.7%
Regular	13	43.3%
Bueno	9	30.0%

Nota: El cuadro representa los resultados de Actividades de control.

Figura 9

Actividades de control



Nota: La figura representa los resultados de Actividades de control.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 26.7% de los encuestados indicaron que la evaluación de riesgos es malo, el 43.3% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 30% de los encuestados indican que la evaluación de riesgos es bueno, ante esta situación, los datos reflejan que una parte significativa de los encuestados percibe la evaluación de riesgos como deficiente o solo aceptable, mientras que un porcentaje menor la considera adecuada. Esta distribución sugiere la necesidad de fortalecer los procesos de identificación, análisis y gestión de riesgos para mejorar la toma de decisiones y minimizar posibles impactos negativos.

A.4. Dimensión 04 – Información y comunicación

Cuadro 7

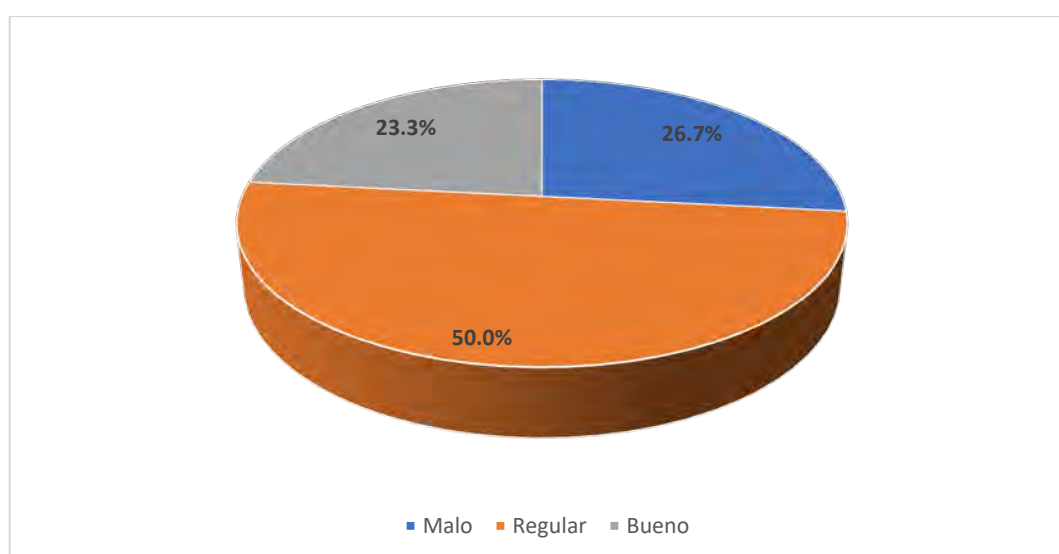
Información y comunicación

	N	%
Malo	8	26.7%
Regular	15	50.0%
Bueno	7	23.3%

Nota: El cuadro representa los resultados de Información y comunicación.

Figura 10

Información y comunicación



Nota: La figura representa los resultados de Información y comunicación.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 26.7% de los encuestados indicaron que la información y comunicación es malo, el 50% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 23.3% de los encuestados indican que la información y comunicación es bueno, ante esta situación, los datos reflejan una percepción mayoritariamente neutral o negativa sobre la calidad de la información y comunicación dentro del contexto evaluado, ya que más de la mitad de los encuestados consideran que es deficiente o regular. Esto sugiere la necesidad de mejorar los canales y estrategias de comunicación para garantizar que la información fluya de manera más efectiva, promoviendo mayor claridad y accesibilidad.

A.5. Dimensión 05 – Actividades de supervisión

Cuadro 8

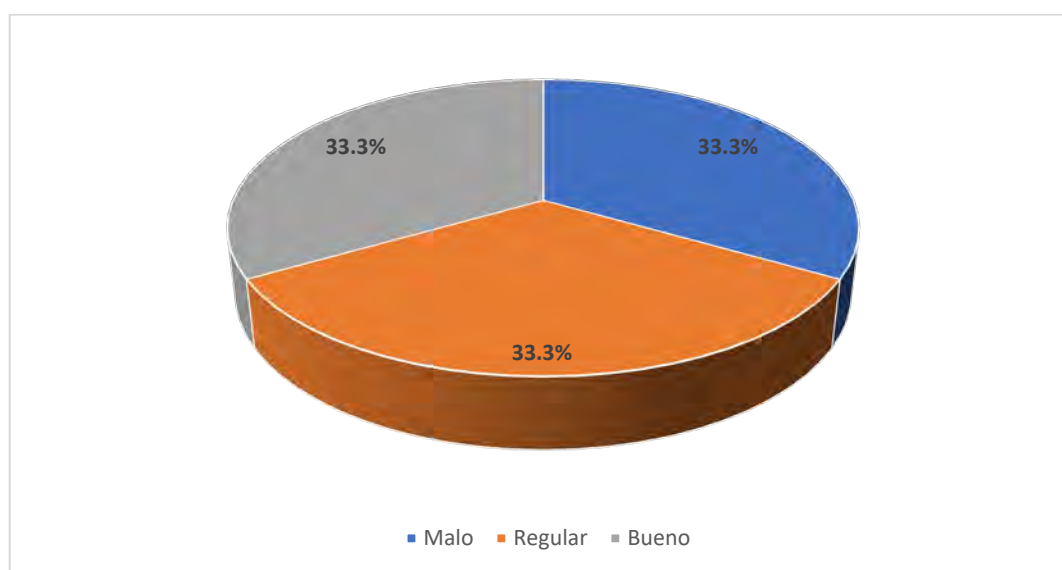
Actividades de supervisión

	N	%
Malo	10	33.3%
Regular	10	33.3%
Bueno	10	33.3%

Nota: El cuadro representa los resultados de Actividades de supervisión.

Figura 11

Actividades de supervisión



Nota: La figura representa los resultados de Actividades de supervisión.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 33.3% de los encuestados indicaron que las actividades de supervisión es malo, el 33.3% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 33.3% de los encuestados indican que las actividades de supervisión es bueno, ante esta situación, los resultados reflejan una distribución equitativa de percepciones respecto a las actividades de supervisión, donde un tercio de los encuestados considera que son deficientes, otro tercio las califica como regulares y el último tercio las evalúa positivamente.

B. Variable 02 – Liquidación financiera

Cuadro 9

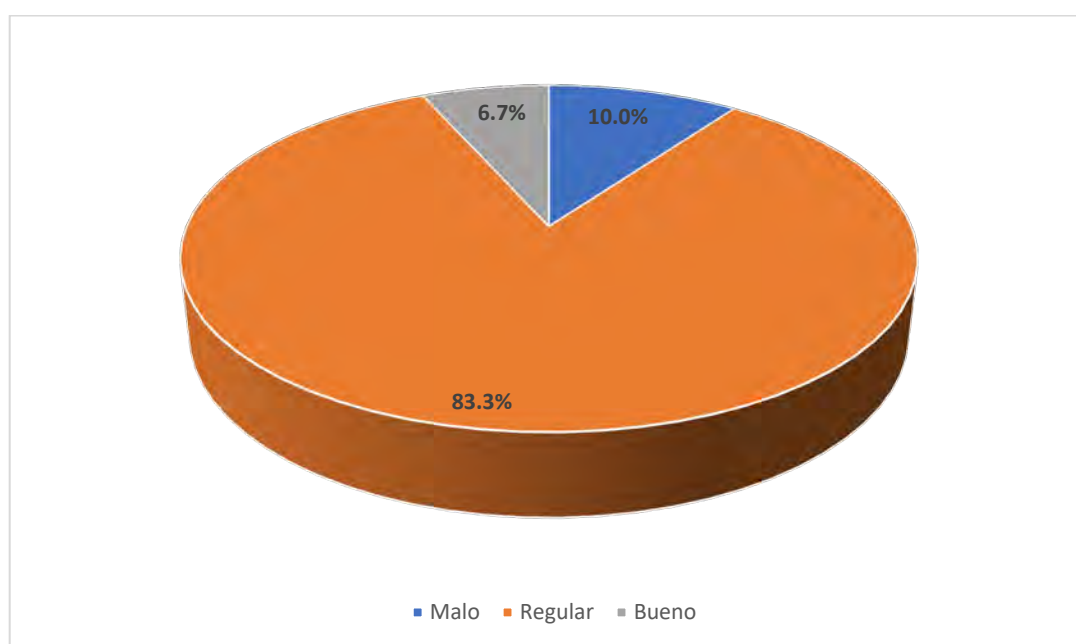
Liquidación financiera

	N	%
Malo	3	10.0%
Regular	25	83.3%
Bueno	2	6.7%

Nota: El cuadro representa los resultados de Liquidación financiera

Figura12

Liquidación financiera



Nota: La figura representa los resultados de Liquidación financiera

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 10% de los encuestados indicaron que la liquidación financiera es malo, el 83.3% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 6.7% de los encuestados indican que la liquidación financiera es bueno, ante esta situación, los datos reflejan que la mayoría de los encuestados percibe la liquidación financiera en un nivel intermedio, mientras que una minoría la considera inadecuada o eficiente. Este panorama sugiere la necesidad de optimizar los procesos financieros para mejorar la percepción y garantizar una gestión más efectiva.

B.1. Dimensión 01 – Documentación

Cuadro 10

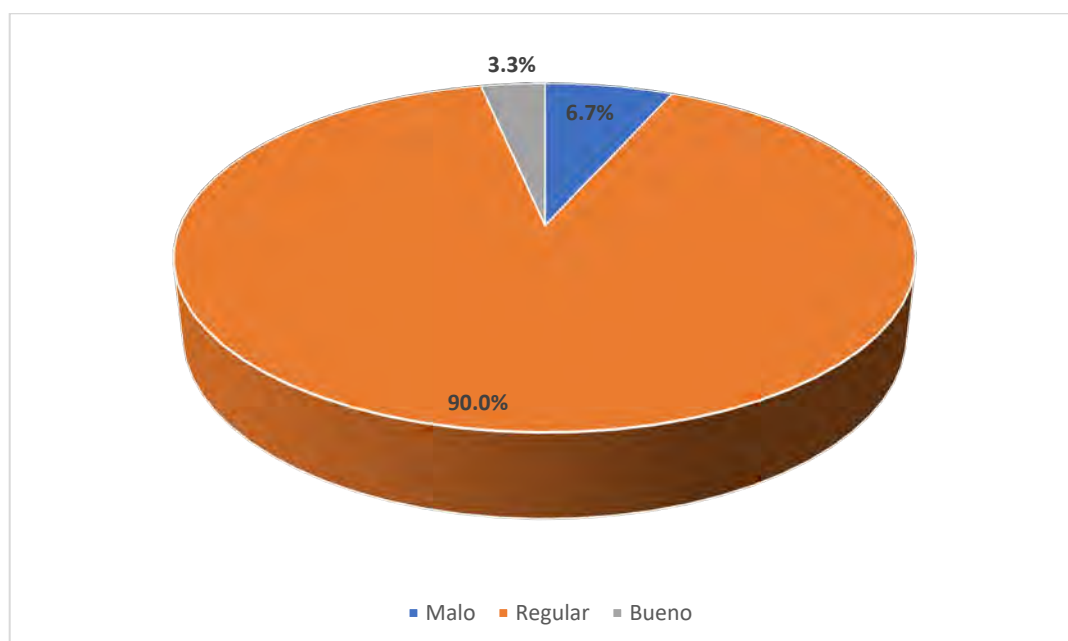
Documentación

	N	%
Malo	2	6.7%
Regular	27	90.0%
Bueno	1	3.3%

Nota: El cuadro representa los resultados de Documentación.

Figura 13

Documentación



Nota: La figura representa los resultados de Documentación.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 6.7% de los encuestados indicaron que la documentación es mala, el 90% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 3.3% de los encuestados indican que la documentación es buena, ante esta situación, esto sugiere que, si bien no se perciben problemas graves, tampoco se reconoce un nivel óptimo en la gestión documental. Esta tendencia indica la necesidad de implementar mejoras en los procesos de documentación, garantizando mayor organización, accesibilidad y precisión en los registros.

B.2. Dimensión 02 – Procedimiento

Cuadro 11

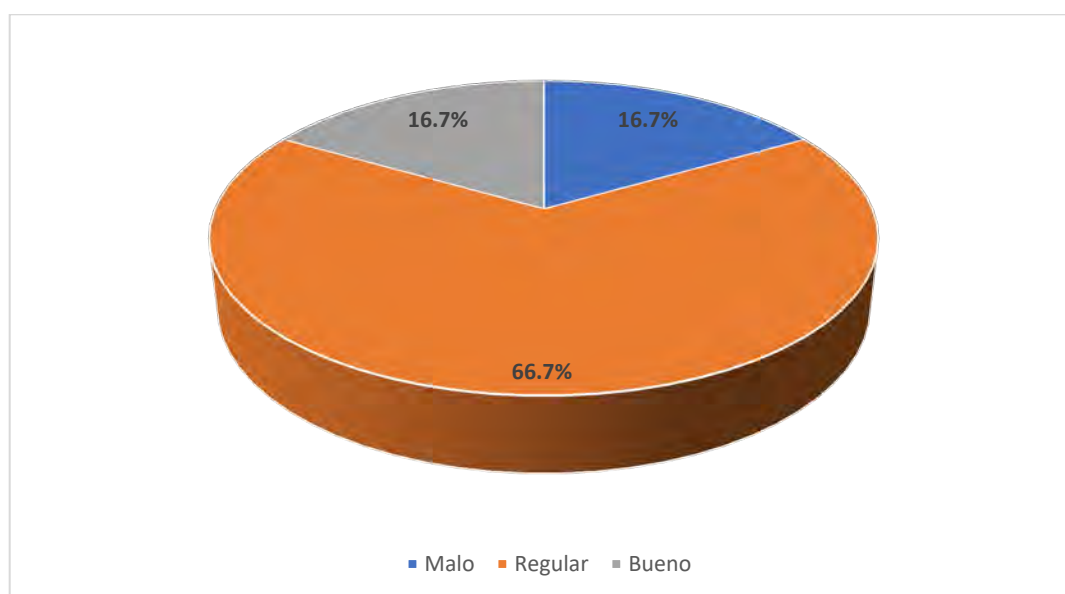
Procedimiento

	N	%
Malo	5	16.7%
Regular	20	66.7%
Bueno	5	16.7%

Nota: El cuadro representa los resultados de Procedimiento.

Figura 14

Procedimiento



Nota: La figura representa los resultados de Procedimiento.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 16.7% de los encuestados indicaron que el procedimiento es malo, el 66.7% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 16.7% de los encuestados indican que el procedimiento es bueno, ante esta situación, si bien el proceso no es considerado deficiente en términos generales, tampoco alcanza un nivel óptimo de aceptación. Esta distribución de opiniones indica la necesidad de mejorar ciertos aspectos operativos para elevar la percepción positiva y reducir la proporción de respuestas negativas.

B.3. Dimensión 03 – Cierre

Cuadro 12

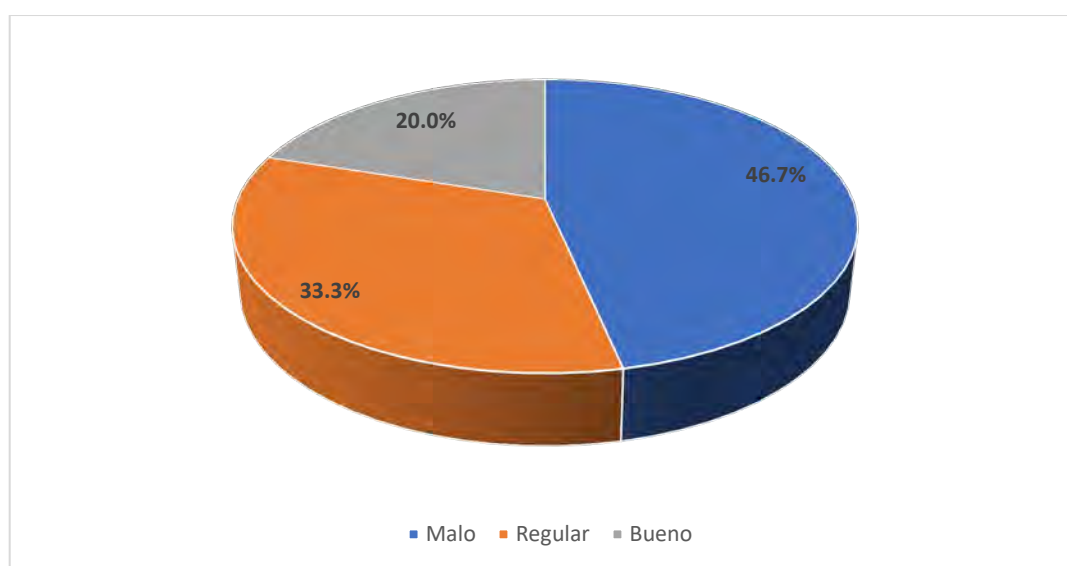
Cierre

	N	%
Malo	14	46.7%
Regular	10	33.3%
Bueno	6	20.0%

Nota: El cuadro representa los resultados de Cierre.

Figura 15

Cierre



Nota: La figura representa los resultados de Cierre.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 46.7% de los encuestados indicaron que el cierre es malo, el 33.3% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 20% de los encuestados indican que el cierre es bueno, ante esta situación, los datos reflejan que una mayoría significativa de encuestados percibe el proceso de cierre como deficiente o solo aceptable, lo que sugiere la necesidad de mejorar este aspecto dentro de la gestión empresarial. La baja proporción de respuestas positivas indica que podrían existir fallas en la planificación, supervisión o ejecución de procedimientos clave al finalizar las operaciones. Esto podría afectar la eficiencia operativa, la satisfacción del cliente y la rentabilidad del negocio.

5.1.3. Distribución de frecuencias

P-01: ¿Recibe información clara sobre sus funciones y responsabilidades según el MOF de la municipalidad?

Cuadro13

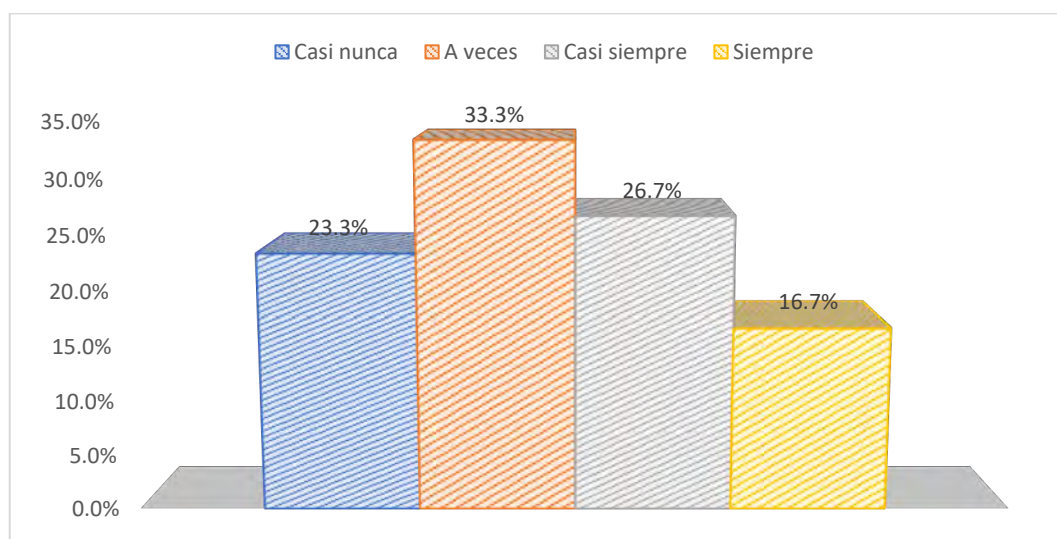
MOF

	N	%
Casi nunca	7	23.3%
A veces	10	33.3%
Casi siempre	8	26.7%
Siempre	5	16.7%

Nota: El cuadro representa el indicador MOF.

Figura16

MOF



Nota: La figura representa el indicador MOF.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Recibe información clara sobre sus funciones y responsabilidades según el MOF de la municipalidad?; según la estadística se considera que el 23.3% casi nunca, el 33.3% a veces, el 26.7% casi siempre y el 16.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto indica la necesidad de fortalecer los mecanismos de comunicación interna y garantizar que los trabajadores cuenten con directrices precisas para desempeñar sus labores de manera eficiente.

P-02: ¿Considera que el ROF establece de manera clara las funciones y responsabilidades de su puesto?

Cuadro14

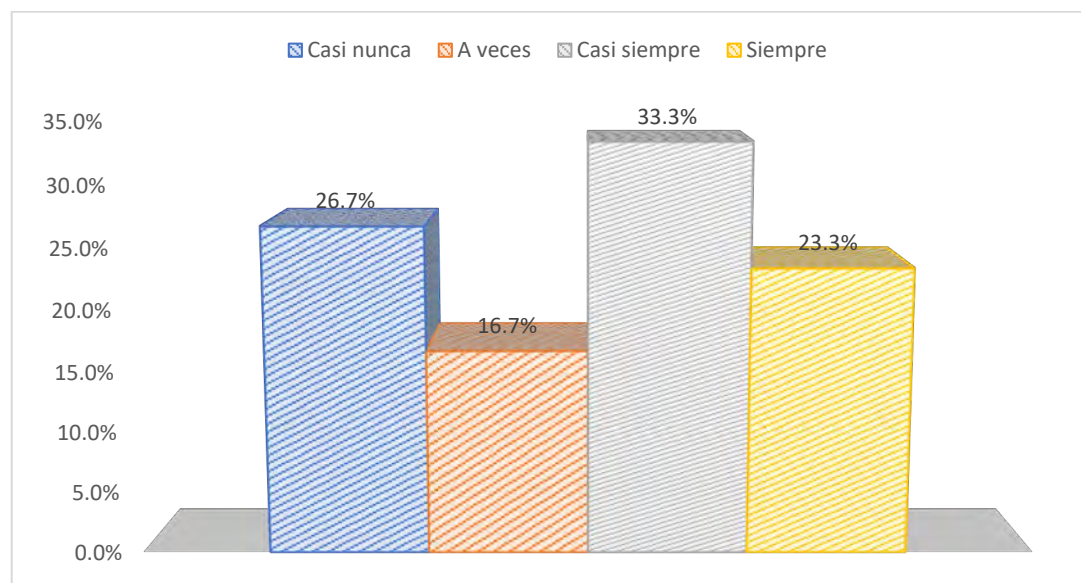
ROF

	N	%
Casi nunca	8	26.7%
A veces	5	16.7%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	7	23.3%

Nota: El cuadro representa el indicador ROF.

Figura17

ROF



Nota: La figura representa el indicador ROF.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Considera que el ROF establece de manera clara las funciones y responsabilidades de su puesto?; según la estadística se considera que el 26.7% casi nunca, el 16.7% a veces, el 33.3% casi siempre y el 23.3% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar. Los resultados sugieren la necesidad de optimizar la precisión y comunicación de este documento para garantizar que todos los colaboradores comprendan plenamente sus roles. Mejorar la claridad del ROF contribuiría a una mayor eficiencia operativa, reducción de confusiones y fortalecimiento del desempeño dentro de la organización.

P-03: ¿Se identifican de manera oportuna los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de las actividades municipales?

Cuadro15

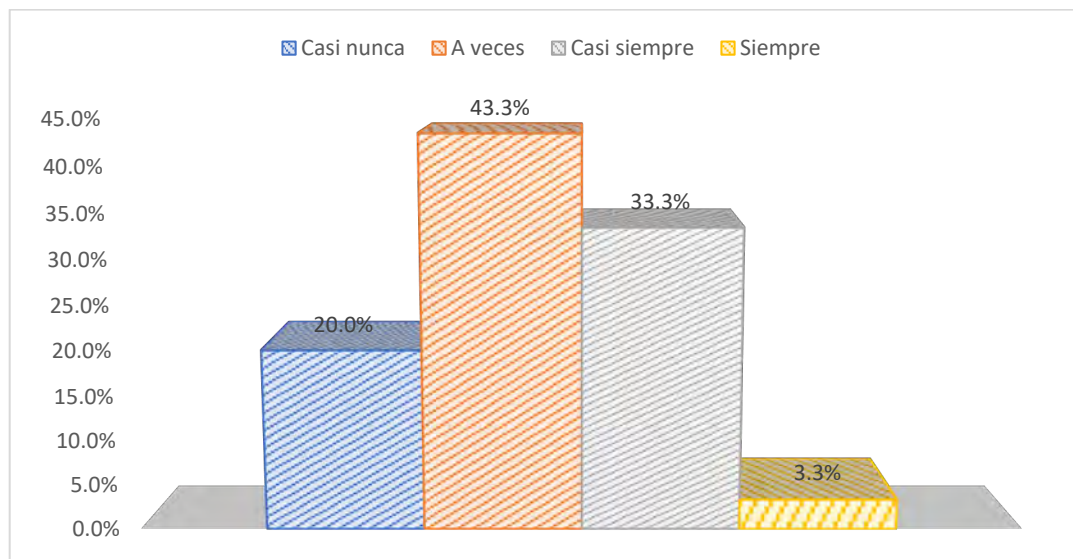
Detección

	N	%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	13	43.3%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	1	3.3%

Nota: El cuadro representa el indicador Detección.

Figura18

Detección



Nota: La figura representa el indicador Detección.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se identifican de manera oportuna los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de las actividades municipales?; según la estadística se considera que el 20% casi nunca, el 43.3% a veces, el 33.3% casi siempre y el 3.3% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de monitoreo y análisis de riesgos dentro de la administración municipal, promoviendo estrategias más efectivas que permitan anticiparse a posibles problemas y garantizar una ejecución más eficiente y confiable de las actividades planificadas.

P-04: ¿Se identifican y analizan regularmente los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos en su área de trabajo?

Cuadro16

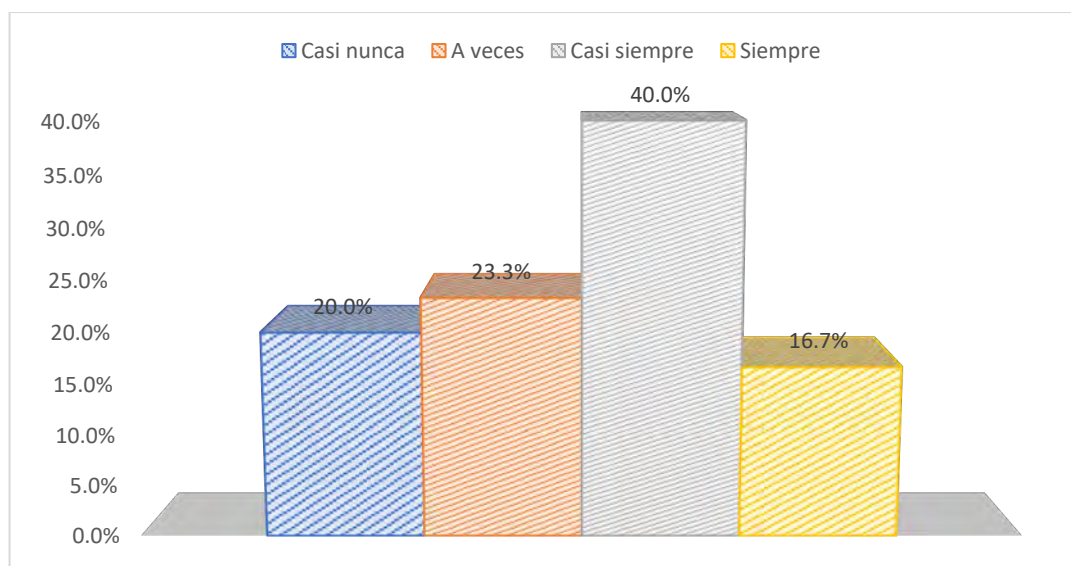
Control

	N	%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	7	23.3%
Casi siempre	12	40.0%
Siempre	5	16.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Control.

Figura19

Control



Nota: La figura representa el indicador Control.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se identifican y analizan regularmente los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos en su área de trabajo?; según la estadística se considera que el 20% casi nunca, el 23.3% a veces, el 40% casi siempre y el 16.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar,. Esto indica que es fundamental promover estrategias que fomenten una cultura de prevención y análisis continuo de amenazas potenciales, asegurando así una mayor estabilidad operativa y la reducción de impactos negativos en el desempeño laboral.

P-05: ¿Recibe información clara sobre las normas y procedimientos que debe seguir en sus funciones?

Cuadro17

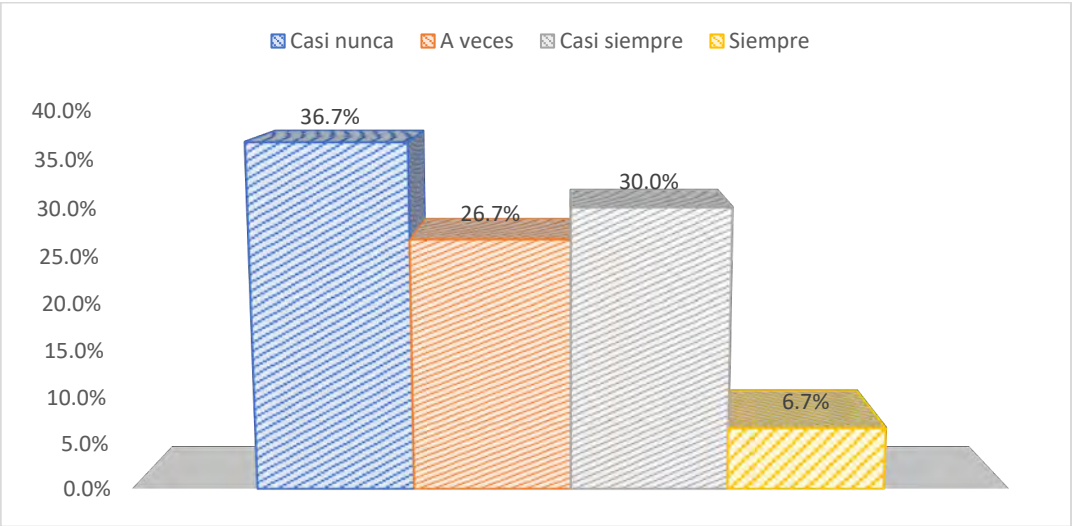
Normas

	N	%
Casi nunca	11	36.7%
A veces	8	26.7%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	2	6.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Normas.

Figura20

Normas



Nota: La figura representa el indicador Normas.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Recibe información clara sobre las normas y procedimientos que debe seguir en sus funciones?; según la estadística se considera que el 36.7% casi nunca, el 26.7% a veces, el 30% casi siempre y el 6.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto indica que todavía existe una brecha importante que debe ser atendida para mejorar la comunicación interna y garantizar un mejor desempeño laboral. Implementar estrategias como capacitaciones periódicas, manuales detallados y canales efectivos de comunicación contribuiría a fortalecer la comprensión de los procedimientos, reducir errores y optimizar la productividad dentro de la organización.

P-06: ¿Las políticas de control interno son comunicadas de manera clara y comprensible a todos los trabajadores?

Cuadro18

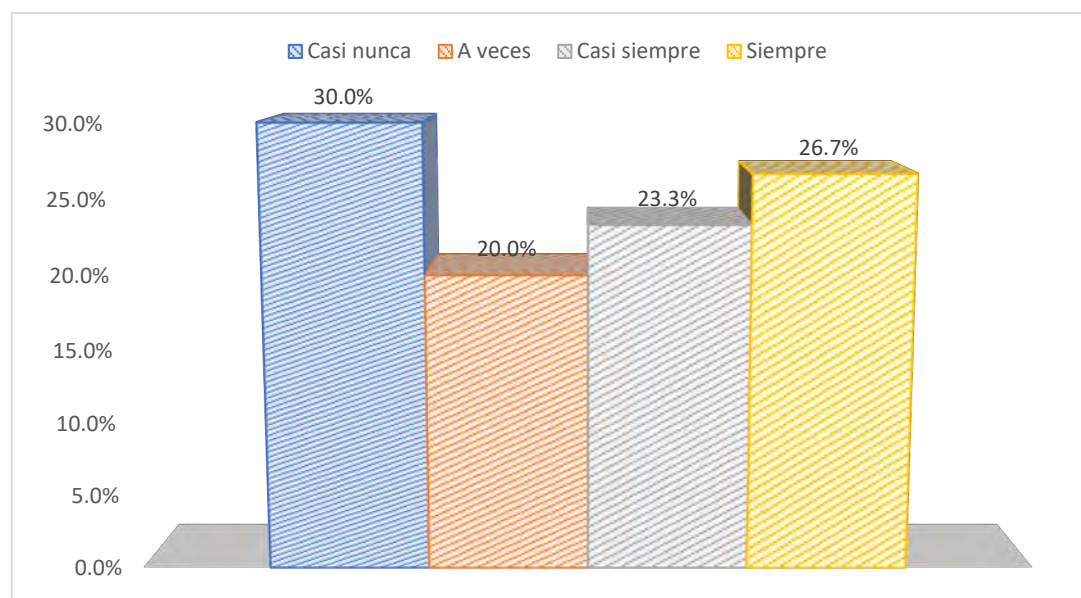
Políticas

	N	%
Casi nunca	9	30.0%
A veces	6	20.0%
Casi siempre	7	23.3%
Siempre	8	26.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Políticas.

Figura21

Políticas



Nota: La figura representa el indicador Políticas.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Las políticas de control interno son comunicadas de manera clara y comprensible a todos los trabajadores?; según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 20% a veces, el 23.3% casi siempre y el 26.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto sugiere la necesidad de estrategias que refuercen la difusión y comprensión de estos lineamientos, como capacitaciones periódicas, materiales explicativos accesibles y canales de comunicación abiertos que permitan aclarar dudas y reforzar el compromiso del equipo con el cumplimiento normativo.

P-07: ¿Recibe información verbal clara y oportuna sobre las tareas que debe realizar en su área de trabajo?

Cuadro19

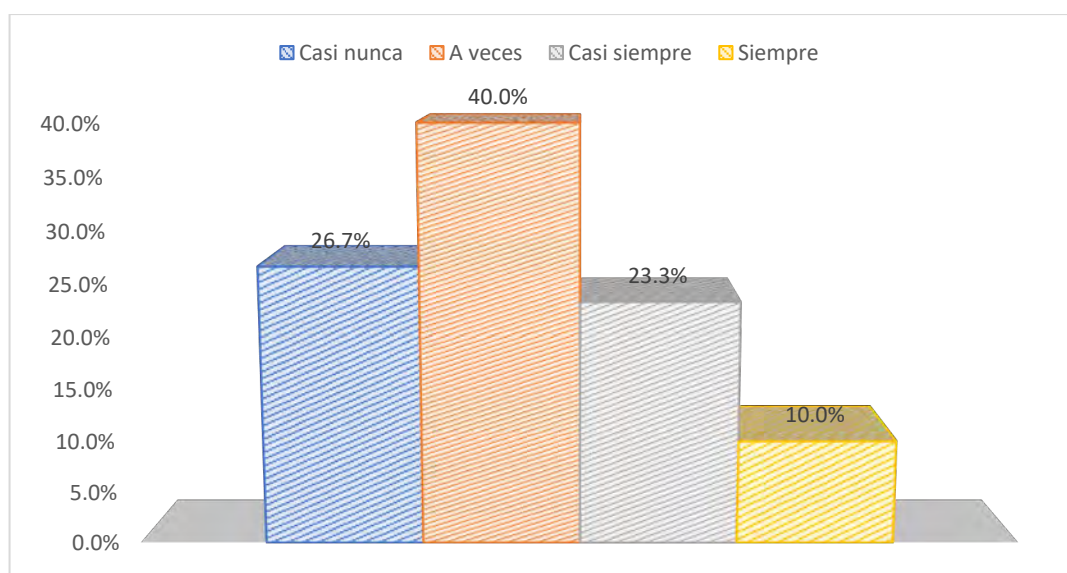
Información verbal

	N	%
Casi nunca	8	26.7%
A veces	12	40.0%
Casi siempre	7	23.3%
Siempre	3	10.0%

Nota: El cuadro representa el indicador Información verbal.

Figura22

Información verbal



Nota: La figura representa el indicador Información verbal.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Recibe información verbal clara y oportuna sobre las tareas que debe realizar en su área de trabajo?; según la estadística se considera que el 26.7% casi nunca, el 40% a veces, el 23.3% casi siempre y el 10% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esta situación puede generar incertidumbre, disminuir la eficiencia operativa y afectar el desempeño del personal. La comunicación efectiva es un factor determinante para garantizar que las tareas sean comprendidas y ejecutadas correctamente.

P-08: ¿Los comunicados oficiales de la Municipalidad se difunden por medios escritos accesibles para todos los trabajadores?

Cuadro20

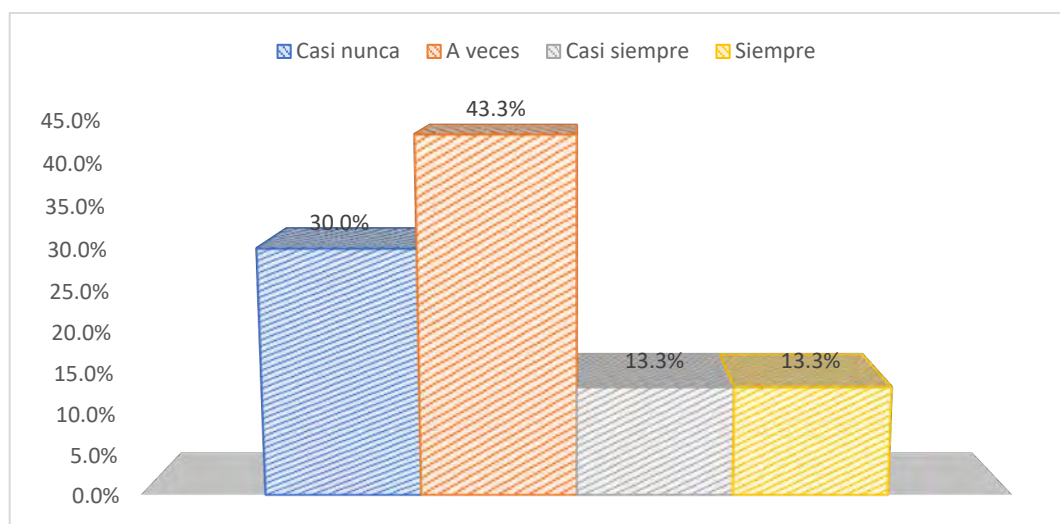
Información escrita

	N	%
Casi nunca	9	30.0%
A veces	13	43.3%
Casi siempre	4	13.3%
Siempre	4	13.3%

Nota: El cuadro representa el indicador Información escrita.

Figura23

Información escrita



Nota: La figura representa el indicador Información escrita.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Los comunicados oficiales de la Municipalidad se difunden por medios escritos accesibles para todos los trabajadores?; según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 43.3% a veces, el 13.3% casi siempre y el 13.3% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto indica que solo a veces, se evidencia una necesidad de mejorar los canales de difusión para garantizar una comunicación más efectiva y equitativa. La baja frecuencia de accesibilidad sugiere posibles deficiencias en la distribución de la información, lo que podría generar desinformación o dificultades en la ejecución de labores administrativas.

P-09: ¿Se realizan revisiones periódicas de los procedimientos internos en su área de trabajo?

Cuadro21

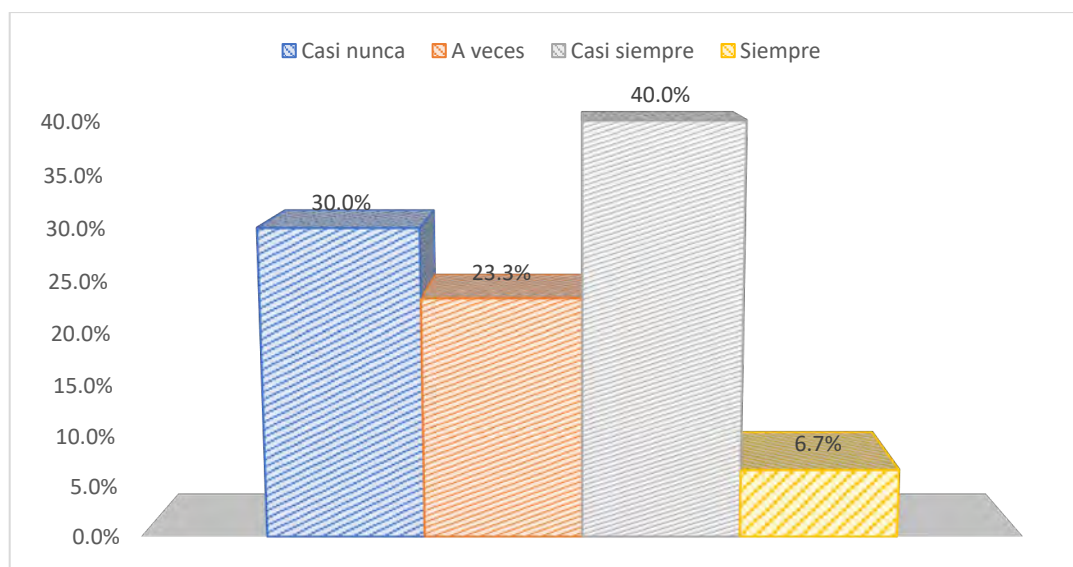
Revisión

	N	%
Casi nunca	9	30.0%
A veces	7	23.3%
Casi siempre	12	40.0%
Siempre	2	6.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Revisión.

Figura24

Revisión



Nota: La figura representa el indicador Revisión.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se realizan revisiones periódicas de los procedimientos internos en su área de trabajo?; según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 23.3% a veces, el 40% casi siempre y el 6.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto sugiere la necesidad de fortalecer la cultura de mejora continua dentro del área de trabajo, promoviendo la implementación de mecanismos de evaluación más constantes y estructurados. La falta de revisiones regulares podría afectar la eficiencia operativa y la detección temprana de oportunidades de optimización,

P-10: ¿Se realizan verificaciones periódicas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos?

Cuadro22

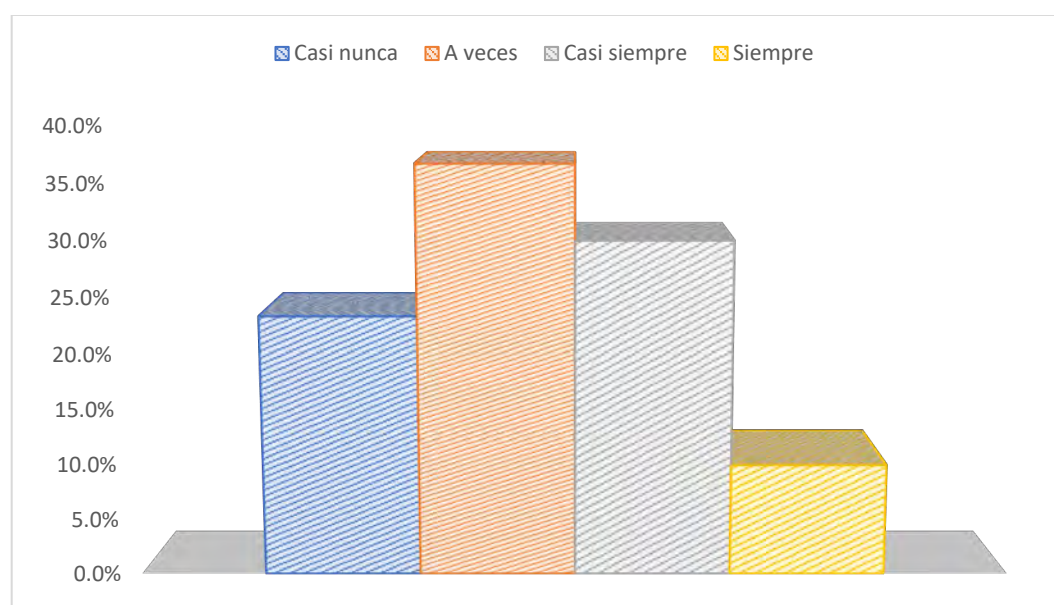
Verificación

	N	%
Casi nunca	7	23.3%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	3	10.0%

Nota: El cuadro representa el indicador Verificación.

Figura25

Verificación



Nota: La figura representa el indicador Verificación.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se realizan verificaciones periódicas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos?; según la estadística se considera que el 23.3% casi nunca, el 36.7% a veces, el 30% casi siempre y el 10% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto indica una oportunidad de mejora en la implementación de controles internos más estructurados y frecuentes, lo que permitiría optimizar la eficiencia operativa y reducir posibles errores o incumplimientos.

P-11: ¿Los informes generados en su área de trabajo se elaboran de manera clara y detallada?

Cuadro23

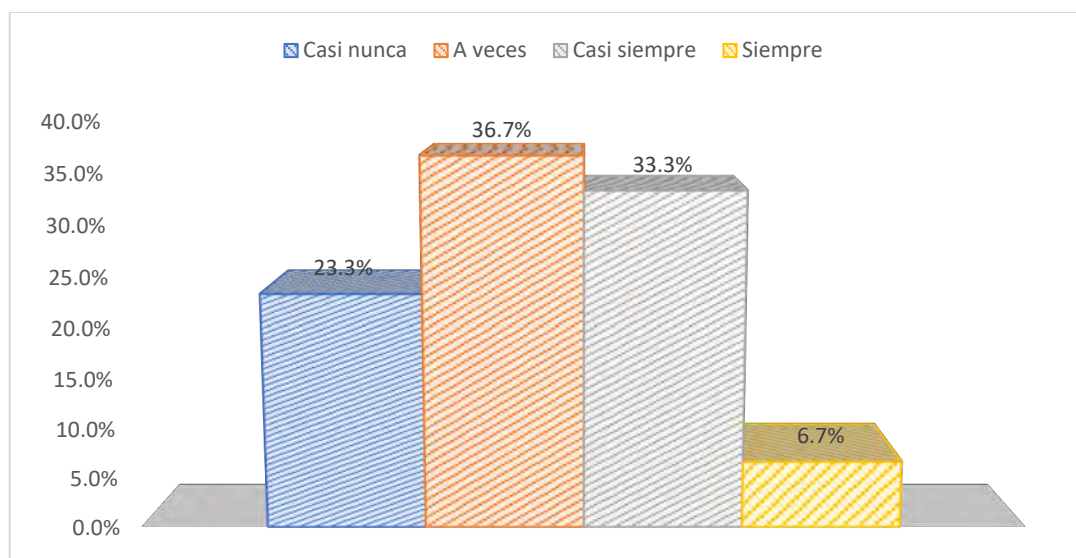
Informe

	N	%
Casi nunca	7	23.3%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	2	6.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Informe.

Figura26

Informe



Nota: La figura representa el indicador Informe.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Los informes generados en su área de trabajo se elaboran de manera clara y detallada?; según la estadística se considera que el 23.3% casi nunca, el 36.7% a veces, el 33.3% casi siempre y el 6.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto sugiere la necesidad de fortalecer los procesos de documentación, estableciendo lineamientos más precisos para la redacción de informes, promoviendo capacitaciones en comunicación escrita y fomentando el uso de herramientas que optimicen la presentación de la información.

P-12: ¿Los informes contienen la información necesaria para la toma de decisiones?

Cuadro24

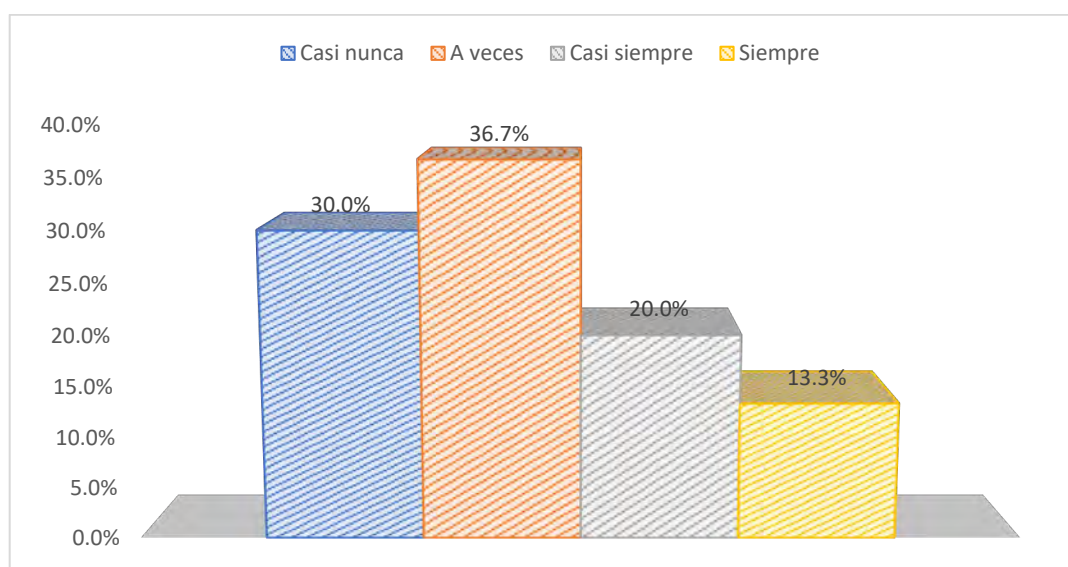
Informe

	N	%
Casi nunca	9	30.0%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	6	20.0%
Siempre	4	13.3%

Nota: El cuadro representa el indicador Informe.

Figura27

Informe



Nota: La figura representa el indicador Informe.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Los informes contienen la información necesaria para la toma de decisiones?; según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 36.7% a veces, el 20% casi siempre y el 13.3% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar,. esto sugiere la necesidad de optimizar la calidad y la estructura de los informes, asegurando que contengan datos relevantes, precisos y bien organizados. Implementar mejoras en la recopilación, presentación y análisis de la información puede facilitar el proceso de toma de decisiones, permitiendo a los responsables actuar con mayor certeza y eficiencia en la gestión de sus actividades.

P-13: ¿Se emiten comprobantes de pago por todas las transacciones realizadas en la municipalidad?

Cuadro25

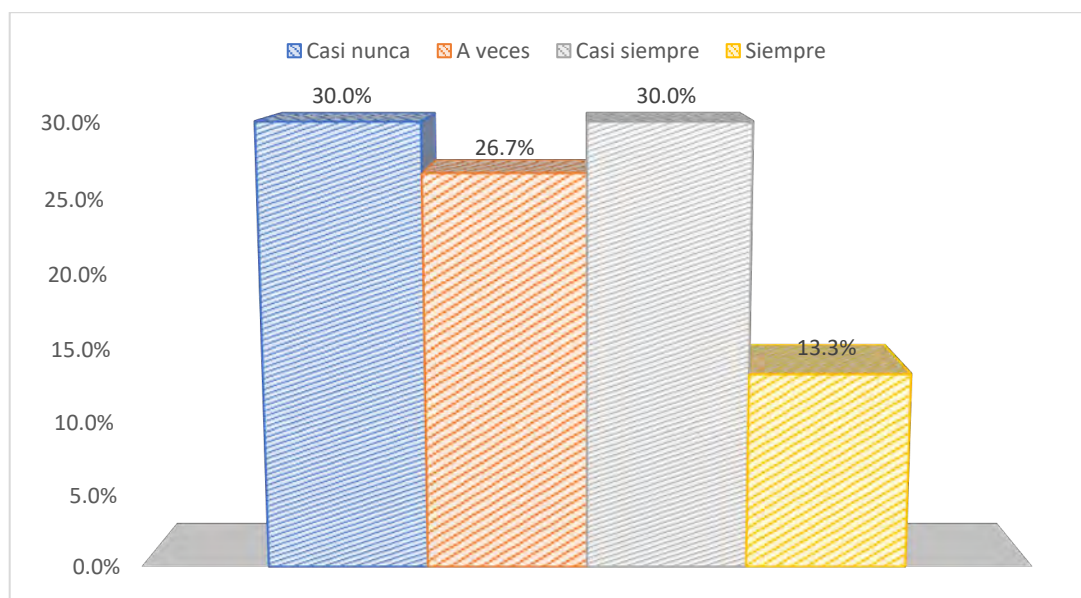
Comprobantes

	N	%
Casi nunca	9	30.0%
A veces	8	26.7%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	4	13.3%

Nota: El cuadro representa el indicador Comprobantes.

Figura 28

Comprobantes



Nota: La figura representa el indicador Comprobantes.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se emiten comprobantes de pago por todas las transacciones realizadas en la municipalidad?; según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 26.7% a veces, el 30% casi siempre y el 13.3% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar,. esto resalta la importancia de fortalecer los mecanismos de control y supervisión, promoviendo una cultura de cumplimiento que asegure la documentación adecuada de todas las transacciones, con el fin de optimizar la gestión financiera y brindar mayor confianza a los ciudadanos.

P-14: ¿Se realizan auditorías internas para verificar la correcta documentación y resguardo de los comprobantes?

Cuadro26

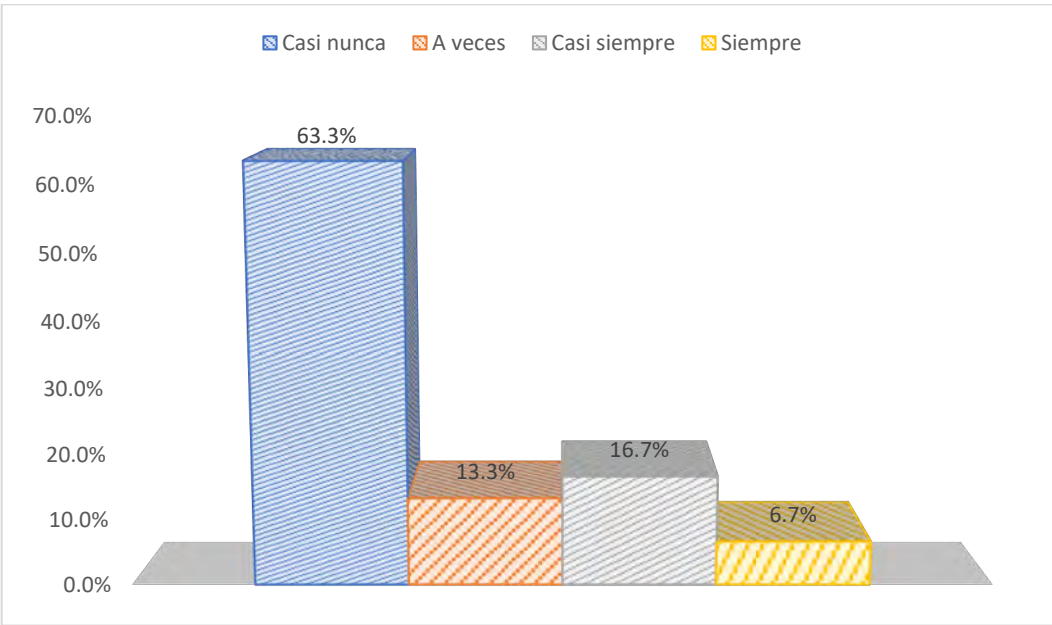
Comprobantes

	N	%
Casi nunca	19	63.3%
A veces	4	13.3%
Casi siempre	5	16.7%
Siempre	2	6.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Comprobantes.

Figura29

Comprobantes



Nota: La figura representa el indicador Comprobantes.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se realizan auditorías internas para verificar la correcta documentación y resguardo de los comprobantes?; según la estadística se considera que el 63.3% casi nunca, el 13.3% a veces, el 16.7% casi siempre y el 6.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos resultados resaltan la falta de controles periódicos puede generar inconsistencias contables, aumentar el riesgo de sanciones fiscales y afectar la transparencia financiera del negocio.

P-15: ¿En su área de trabajo se solicita autorización previa antes de ejecutar cualquier procedimiento administrativo?

Cuadro27

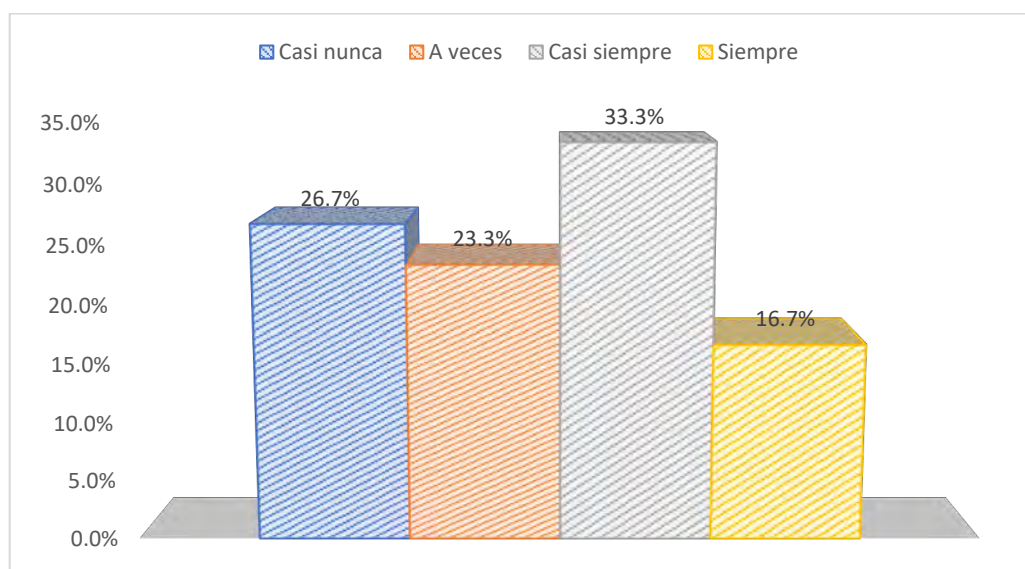
Autorización

	N	%
Casi nunca	8	26.7%
A veces	7	23.3%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	5	16.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Autorización.

Figura30

Autorización



Nota: La figura representa el indicador Autorización.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿En su área de trabajo se solicita autorización previa antes de ejecutar cualquier procedimiento administrativo?; según la estadística se considera que el 26.7% casi nunca, el 23.3% a veces, el 33.3% casi siempre y el 16.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esta situación puede generar riesgos en la gestión organizativa, afectando la eficiencia, el control y la toma de decisiones. La falta de un protocolo claro y sistemático podría dar lugar a errores, retrasos o incumplimientos normativos.

P-16: ¿Recibe instrucciones claras sobre cómo llevar a cabo sus funciones según los procedimientos internos?

Cuadro28

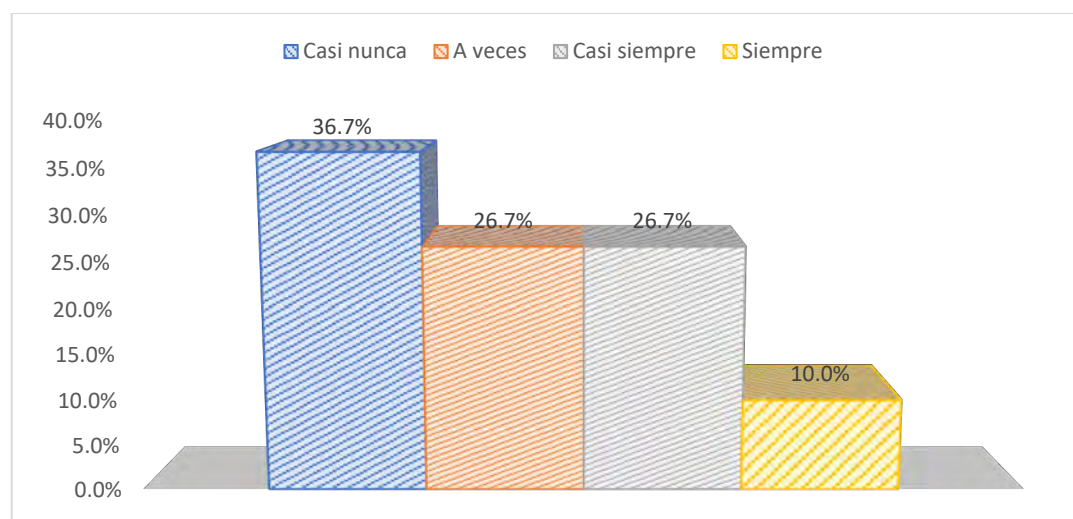
Ejecución

	N	%
Casi nunca	11	36.7%
A veces	8	26.7%
Casi siempre	8	26.7%
Siempre	3	10.0%

Nota: El cuadro representa el indicador Ejecución.

Figura31

Ejecución



Nota: La figura representa el indicador Ejecución.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Recibe instrucciones claras sobre cómo llevar a cabo sus funciones según los procedimientos internos?; según la estadística se considera que el 36.7% casi nunca, el 26.7% a veces, el 26.7% casi siempre y el 10% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esta situación sugiere la necesidad de fortalecer la comunicación interna y optimizar la manera en que se transmiten las directrices operativas. Implementar estrategias como capacitaciones periódicas, manuales detallados y retroalimentación constante podría contribuir a mejorar la claridad en las indicaciones, promoviendo así una mayor eficiencia en el desempeño laboral y reduciendo posibles errores operativos.

P-17: ¿Considera que los procedimientos establecidos facilitan la correcta ejecución de sus actividades laborales?

Cuadro29

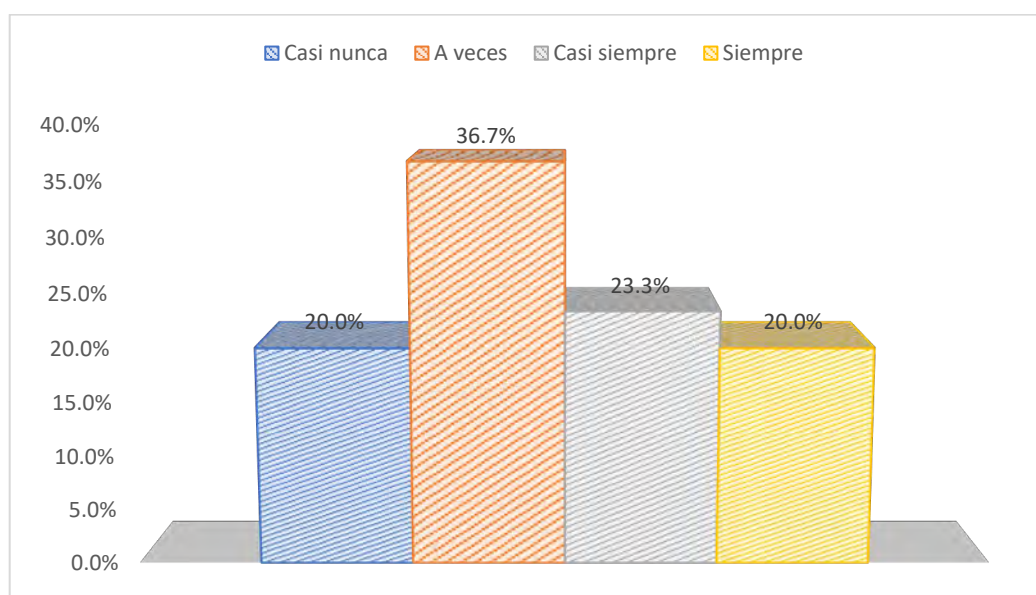
Ejecución

	N	%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	7	23.3%
Siempre	6	20.0%

Nota: El cuadro representa el indicador Ejecución.

Figura32

Ejecución



Nota: La figura representa el indicador Ejecución.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Considera que los procedimientos establecidos facilitan la correcta ejecución de sus actividades laborales?; según la estadística se considera que el 20% casi nunca, el 36.7% a veces, el 23.3% casi siempre y el 20% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto indica la necesidad de optimizar, estandarizar y comunicar mejor los procedimientos, asegurando que sean comprensibles, accesibles y aplicables en la práctica diaria, lo que permitiría mejorar la eficiencia y el desempeño del personal.

P-18: ¿Considera que la supervisión en su área de trabajo es efectiva para garantizar el cumplimiento de los procedimientos?

Cuadro30

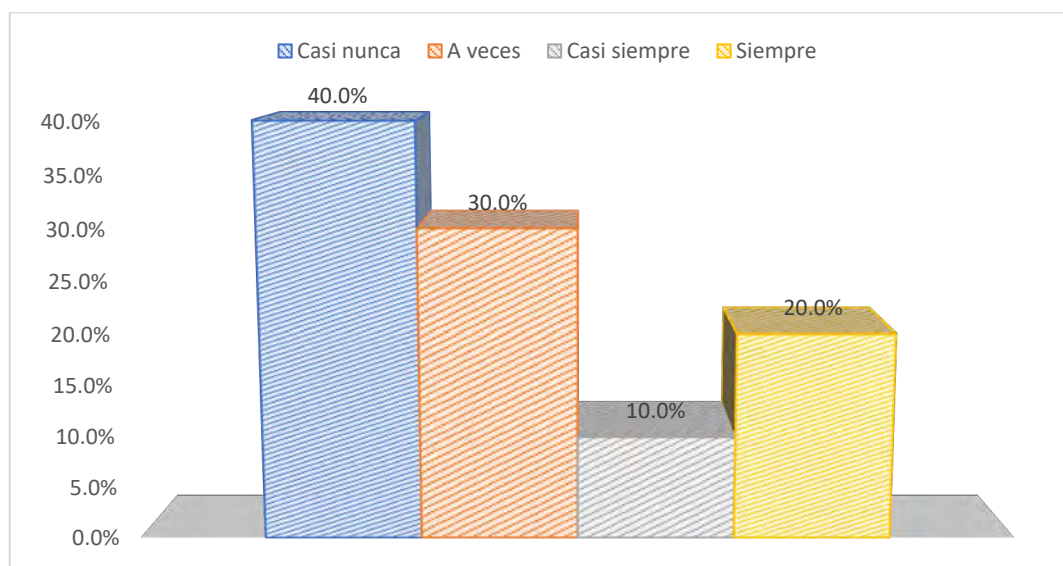
Supervisión

	N	%
Casi nunca	12	40.0%
A veces	9	30.0%
Casi siempre	3	10.0%
Siempre	6	20.0%

Nota: El cuadro representa el indicador Supervisión.

Figura33

Supervisión



Nota: La figura representa el indicador Supervisión.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Considera que la supervisión en su área de trabajo es efectiva para garantizar el cumplimiento de los procedimientos?; según la estadística se considera que el 40% casi nunca, el 30% a veces, el 10% casi siempre y el 20% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, se evidencia la necesidad de reforzar los mecanismos de control y seguimiento. La baja proporción de respuestas positivas sugiere que es fundamental optimizar los procesos de supervisión, implementando estrategias más eficientes que permitan fortalecer el cumplimiento de los protocolos y mejorar el desempeño organizacional.

P-19: ¿Se registran correctamente todos los documentos contables al finalizar la jornada laboral?

Cuadro31

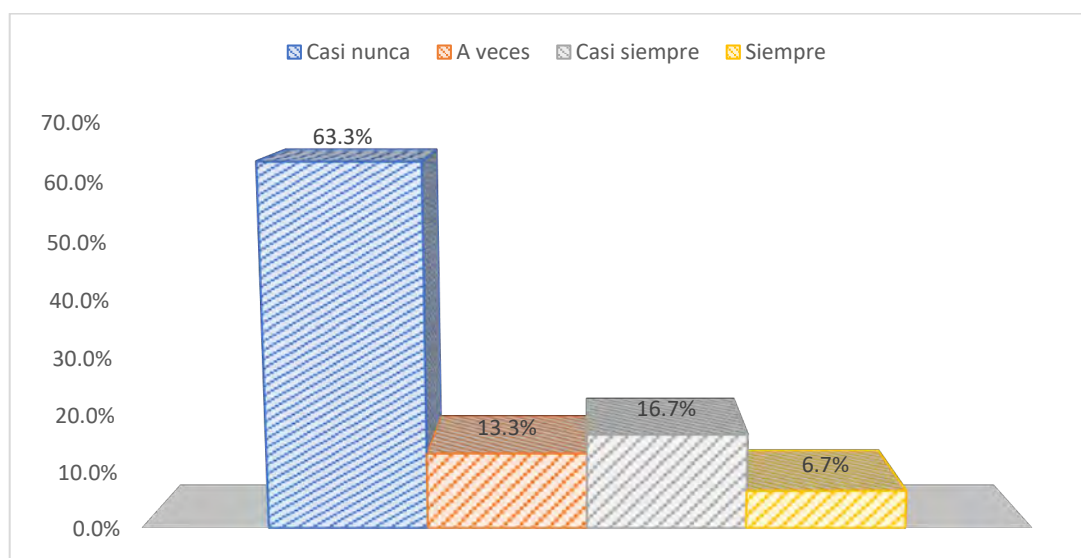
Documentación contable

	N	%
Casi nunca	19	63.3%
A veces	4	13.3%
Casi siempre	5	16.7%
Siempre	2	6.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Documentación contable.

Figura34

Documentación contable



Nota: La figura representa el indicador Documentación contable.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se registran correctamente todos los documentos contables al finalizar la jornada laboral?; según la estadística se considera que el 63.3% casi nunca, el 13.3% a veces, el 16.7% casi siempre y el 6.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto indica la necesidad de fortalecer la disciplina contable mediante la implementación de procedimientos más eficientes y el uso de herramientas tecnológicas que faciliten el registro oportuno de la información.

P-20: ¿Se lleva un registro actualizado y ordenado de los gastos efectuados en cada jornada laboral?

Cuadro32

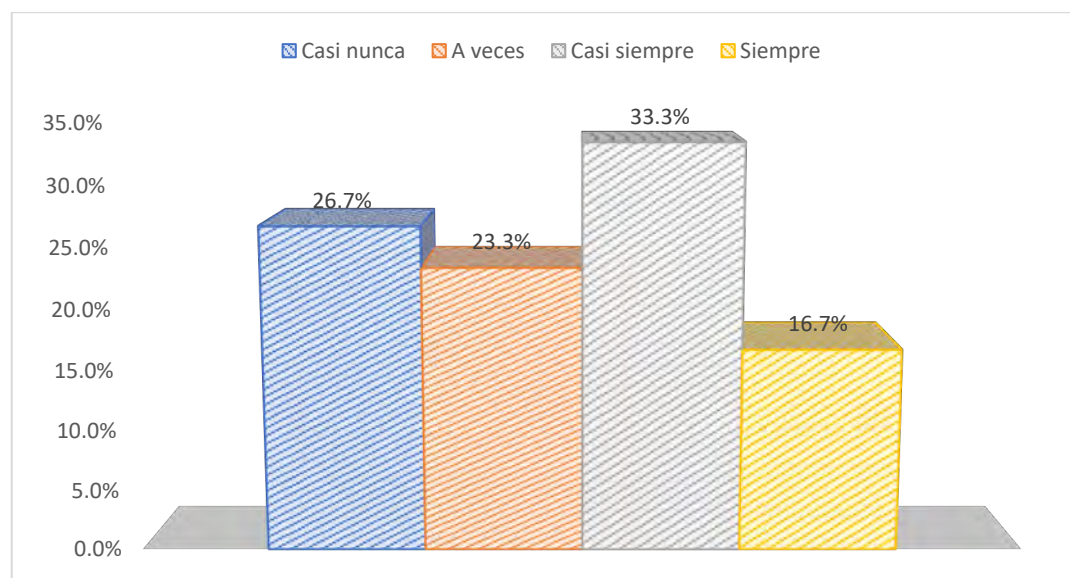
Gasto

	N	%
Casi nunca	8	26.7%
A veces	7	23.3%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	5	16.7%

Nota: El cuadro representa el indicador Gasto.

Figura35

Gasto



Nota: La figura representa el indicador Gasto.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se lleva un registro actualizado y ordenado de los gastos efectuados en cada jornada laboral?; según la estadística se considera que el 26.7% casi nunca, el 23.3% a veces, el 33.3% casi siempre y el 16.7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar. Estos resultados revelan que una parte considerable de los encuestados no lleva un control sistemático y constante de los gastos diarios en sus establecimientos, ya que un porcentaje significativo solo lo hace ocasionalmente o de manera irregular.

5.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H0: Los datos tienen distribución normal

H1: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro33

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.619	30	0.000
	0.571	30	0.000
Liquidación financiera	0.794	30	0.000
Ambiente de control	0.803	30	0.000
Evaluación de riesgos	0.811	30	0.000
Actividades de control	0.810	30	0.000
Información y comunicación	0.796	30	0.000
Actividades de supervisión	0.433	30	0.000
Documentación	0.754	30	0.000
Procedimiento	0.773	30	0.000
Cierre			

Nota: Elaboración propia

Interpretación

El análisis de normalidad presentado en la tabla muestra la relación entre los grados de libertad (gl) y el número de individuos en la muestra. Por esta razón, se empleó la prueba de Kolmogorov-Smirnov. Además, al examinar el valor de significancia (sig), se pudo determinar la distribución de los datos en función de las variables y dimensiones del estudio. Dado que este valor es inferior a 0.05, se concluye que los datos no siguen una distribución normal, lo que indica su naturaleza no paramétrica. En consecuencia, para contrastar la hipótesis y evaluar su influencia tanto de manera global como específica, se aplicó la prueba Tau_b de Kendall.

Hipótesis general

H1: El control interno si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

H0: El control interno no influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

Cuadro 34

Prueba de hipótesis general

			Control interno	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,785*
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	,785*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis general

Interpretación

A partir del análisis realizado mediante la prueba Tau_b de Kendall, que examina la influencia entre el control interno y la liquidación financiera, se determinó que, para evaluar la hipótesis general, se empleó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) resultó considerablemente menor al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió validar la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se confirma que el control interno si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.785, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Hipótesis específica 1

H1: El ambiente de control si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

H0: El ambiente de control no influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

Cuadro 35

Prueba de hipótesis específica 1

			Ambiente de control	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Ambiente de control		1.000	,703**
		Coeficiente de correlación		0.000
		Sig. (bilateral)		
	Liquidación financiera	N	30	30
		Coeficiente de correlación	,703**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 1

Interpretación

A partir del análisis realizado mediante la prueba Tau_b de Kendall, que examina la influencia entre el ambiente de control y la liquidación financiera, se determinó que, para evaluar la hipótesis general, se empleó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) resultó considerablemente menor al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió validar la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se confirma que el ambiente de control si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.703, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Hipótesis específica 2

H1: La evaluación de riesgos si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

H0: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

Cuadro 36

Prueba de hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgos		1.000	0.805
		Coefficiente de correlación		0.000
		Sig. (bilateral)		
		N	30	30
	Liquidación financiera		0.805	1.000
		Coefficiente de correlación		
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 2

Interpretación

A partir del análisis realizado mediante la prueba Tau_b de Kendall, que examina la influencia entre la evaluación de riesgos y la liquidación financiera, se determinó que, para evaluar la hipótesis general, se empleó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) resultó considerablemente menor al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió validar la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se confirma que la evaluación de riesgos si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.805, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Hipótesis específica 3

H1: Las actividades de control si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

H0: Las actividades de control no influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

Cuadro 37

Prueba de hipótesis específica 3

			Actividades de control	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	,723**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	,723**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 3

Interpretación

A partir del análisis realizado mediante la prueba Tau_b de Kendall, que examina la influencia entre las actividades de control y la liquidación financiera, se determinó que, para evaluar la hipótesis general, se empleó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) resultó considerablemente menor al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió validar la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se confirma que las actividades de control si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.723, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Hipótesis específica 4

H1: La información y comunicación si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

H0: La información y comunicación no influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

Cuadro 38

Prueba de hipótesis específica 4

		Información y comunicación			Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	0.823	
		Sig. (bilateral)		0.000	
		N	30	30	
	Liquidación financiera	Coeficiente de correlación	0.823	1.000	
		Sig. (bilateral)	0.000		
		N	30	30	

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 4

Interpretación

A partir del análisis realizado mediante la prueba Tau_b de Kendall, que examina la influencia entre la información y comunicación y la liquidación financiera, se determinó que, para evaluar la hipótesis general, se empleó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) resultó considerablemente menor al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió validar la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se confirma que la información y comunicación si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de

correlación, obteniendo un valor de 0.723, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Hipótesis específica 5

H1: Las actividades de supervisión si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

H0: Las actividades de supervisión no influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.

Cuadro 39

Prueba de hipótesis específica 5

		Actividades de supervisión			Liquidación financiera	
Tau_b de Kendall	Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	0.781	0.000	30
	Liquidación financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	0.781	1.000	0.000	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 5

Interpretación

A partir del análisis realizado mediante la prueba Tau_b de Kendall, que examina la influencia entre las actividades de supervisión y la liquidación financiera, se determinó que, para evaluar la hipótesis general, se empleó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) resultó considerablemente menor al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió validar la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se confirma que las actividades de supervisión si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de

Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.781, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

5.3. Discusión de resultados

Una vez que los colaboradores, respondieron a las 20 preguntas planteadas, esta información se procesó utilizando el software estadístico SPSS V25. El objetivo general que fue: “Determinar cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024”; se realizó un análisis descriptivo donde los datos reflejan una percepción predominantemente neutra respecto a los reparos tributarios, dado que la mayoría de los encuestados los considera regulares. Sin embargo, existe una minoría significativa que los evalúa negativamente, lo que sugiere la presencia de desafíos en su implementación o comprensión. Para corroborar la hipótesis general que fue: “El control interno influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024”; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia resultó ser inferior a 0.05, lo que llevó al rechazo de la hipótesis nula, se confirma que el control interno si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.785, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Para ello se toma en consideración Huarancca (2023), señala que la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante el año 2021 presentó deficiencias. Se observó que la mayoría de los proyectos experimentaron ampliaciones en los plazos de ejecución y ajustes en sus presupuestos. Además, se identificó la falta de documentación respaldatoria que justifique de manera adecuada la adquisición de materiales y la contratación de personal calificado

para los talleres incluidos en los proyectos municipales. En este contexto, el control interno adquiere una relevancia significativa, ya que permite supervisar y verificar cada etapa del proceso financiero, garantizando la transparencia, la correcta gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de las normativas vigentes. Un sistema de control interno eficiente facilita la detección oportuna de irregularidades, fortalece la rendición de cuentas y asegura que los procedimientos administrativos se realicen de manera ordenada, precisa y con evidencia suficiente para respaldar las decisiones tomadas. Así mismo Bautista y De La Paz (2023), señalan que el control interno está directamente vinculado con la liquidación financiera de las obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho. Este mecanismo es fundamental para garantizar la transparencia, la correcta gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de las normativas vigentes. Una adecuada implementación del control interno permite identificar, prevenir y corregir posibles irregularidades o errores durante el proceso de liquidación. Como recomendación, se sugiere que los funcionarios realicen una planificación detallada y oportuna para llevar a cabo las liquidaciones financieras, asegurando la asignación de un presupuesto específico que permita cubrir de manera eficiente todos los procedimientos relacionados. Como también Huallpa y Chura (2024), señala que si se mejora el control interno, también consecuentemente mejorará la liquidación de obras en la misma magnitud y sentido, en la municipalidad provincial de Huancané.

Con respecto al OE1: Determinar cómo el ambiente de control influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, enfocada en la relación entre las diferencias tributarias y las ganancias, permitió evaluar la hipótesis específica 01 utilizando un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.000) fue

considerablemente inferior al umbral establecido ($P_v = 0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se confirma que el ambiente de control si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.703, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Dichos resultados son Barragan (2021), indica que existe una relación de forma positiva entre la “liquidación financiera y el control interno en la ejecución del proyecto, Convenio N° 115- 2019-PUN/VMVU/PNVR, región Puno, 2019”. Ya que la liquidación financiera fue realizada sin dificultad, gracias al control que se llevó a cabo durante la ejecución, lo cual ha facilitado el proceso de liquidación financiera y técnica del proyecto. Asi como Cruz y Palomino (2024), señalan que existe una relación significativa y directa entre el control interno y la liquidación financiera de obras. El control interno es un conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos diseñados para supervisar, evaluar y garantizar la correcta gestión de los recursos, la transparencia en las operaciones y el cumplimiento de las normativas vigentes. Su adecuada implementación permite optimizar los procesos de liquidación financiera, asegurando que los costos, pagos y registros asociados a las obras sean precisos, oportunos y estén debidamente justificados. Esto facilita la rendición de cuentas, minimiza riesgos de errores o irregularidades, y mejora la eficiencia en la administración de los proyectos. Como tambien Granda y Bravo (2022), indican que el control interno es muy importante en cualquier institución o entidad, ya que favorece a la gestión de la administración y cualquier área de la misma, cumpliendo con eficiencia y efectividad cada una de las operaciones, en este sentido el Gobierno Provincial de Manabí, necesita definir lineamientos desde la planificación hasta los

ajustes contables de los resultados obtenidos del proceso de control interno efectuado en cumplimiento de la normativa.

Con respecto al OE2: Determinar cómo la evaluación de riesgos influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, en relación con las obligaciones tributarias y las ganancias, permitió evaluar la segunda hipótesis específica utilizando un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.000) fue considerablemente menor que el umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se confirma que la evaluación de riesgos si influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.805, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Dichos resultados son corroborados por: Caverio (2021), señala que en condiciones de estabilidad económica, es fundamental garantizar el uso adecuado de los recursos asignados por el Estado. En situaciones de emergencia, como la que se vive actualmente, esta responsabilidad se vuelve aún más relevante. Por lo tanto, resulta esencial reforzar la vigilancia sobre las contrataciones públicas para asegurar que los contratos se ejecuten de manera correcta y eficiente. Este control permite minimizar los riesgos asociados al desarrollo de las obras, optimizar el uso de los fondos públicos y garantizar que los proyectos se realicen conforme a los términos establecidos, evitando irregularidades y asegurando la transparencia en cada etapa del proceso. Así como Soledispa y Rodríguez (2021), indican que el sistema de control interno aplicado en el GAD de Pedro Carbo no se está administrando de manera adecuada, lo que genera deficiencias en la supervisión

para reducir los retrasos en la entrega de obras, así como irregularidades en los procedimientos relacionados con la adquisición de bienes y servicios. Un control interno eficiente y bien estructurado es fundamental para optimizar los procesos, garantizar el cumplimiento de los plazos establecidos y asegurar que los recursos se utilicen de manera transparente. Además, permite implementar mejoras continuas y adoptar estrategias que brinden un nivel razonable de seguridad en las operaciones diarias, reduciendo riesgos y facilitando una gestión más ordenada y efectiva.

Con respecto al OE3: Determinar cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, aplicada a la relación entre las regularizaciones tributarias y las ganancias, se evaluó la tercera hipótesis específica utilizando un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.000) fue considerablemente inferior al valor de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se confirma que las actividades de control si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.723, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Dichos resultados son corroborados por: Revelo (2022), señala que se determina que una de las dificultades más relevantes en el Instituto Nacional de Meteorología e Hidrología (INAMHI) es la ausencia de una unidad especializada en control interno. Esta carencia afecta directamente la gestión de las adquisiciones públicas en todas sus etapas: preparatoria, precontractual, contractual y postcontractual. La implementación de un sistema eficiente de control interno es fundamental para garantizar la transparencia, la

correcta administración de los recursos, el cumplimiento de la normativa vigente y la reducción de riesgos asociados a irregularidades o desviaciones presupuestarias. Además, este mecanismo permite supervisar cada fase del proceso de contratación, asegurando una adecuada planificación, ejecución y seguimiento de las obras, lo que mejora la eficiencia y la responsabilidad en el uso de los fondos públicos. Así como Arredondo y Daza (2024), indican que se ha determinado que existe una relación significativa entre las variables analizadas. Por lo tanto, se concluye que el "Informe Final de Obra" está directamente vinculado con la "Liquidación Financiera" de los proyectos de inversión llevados a cabo mediante administración directa en la Municipalidad Provincial de Cotabambas durante el año 2022. Este vínculo refleja la importancia de la liquidación financiera como un proceso fundamental para verificar, validar y documentar el uso adecuado de los recursos públicos, garantizando la transparencia, el cumplimiento normativo y la correcta ejecución presupuestal. Además, permite identificar posibles desviaciones, ajustar saldos y asegurar el cierre adecuado de las obras, lo que facilita una gestión eficiente y responsable de los fondos municipales.

Con respecto al OE4: Determinar cómo la información y comunicación influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, aplicada a la relación entre las regularizaciones tributarias y las ganancias, se evaluó la tercera hipótesis específica utilizando un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.000) fue considerablemente inferior al valor de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se confirma que la información y comunicación si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la

magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.723, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Dichos resultados son corroborados por: Toctaquiza y Peñaloza (2021), señalan que tanto las entidades públicas como las privadas que administran fondos del Estado requieren establecer un sistema completo de control interno en todos sus niveles. Este sistema debe orientar y supervisar las actividades de los trabajadores, asegurando que se realicen conforme a la ley, con información precisa, en el momento adecuado y de manera pertinente. Además, el control interno es esencial para garantizar que las operaciones estén alineadas con los objetivos institucionales, permitiendo una gestión más eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos. Su correcta aplicación contribuye a prevenir errores, optimizar procesos y fortalecer la confianza en la administración. Así como Huamán (2024), señala que el control interno influye significativamente en los procesos de liquidación financiera; por lo que es defectuosa la gestión de los recursos en las ejecuciones de obras, por lo tanto, no garantizan la confiabilidad y transparencia a la hora de realizar la liquidación técnica y financiera.

Con respecto al OE5: Las actividades de supervisión si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, aplicada a la relación entre las regularizaciones tributarias y las ganancias, se evaluó la tercera hipótesis específica utilizando un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.000) fue considerablemente inferior al valor de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se confirma que las actividades de supervisión si influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani. Para medir la

magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.781, lo que indica una relación positiva y elevada entre ambas variables.

Dichos resultados son corroborados por: Pataca (2024), señala que las liquidaciones financieras están afectadas por diversos factores, como la capacitación del personal, la disponibilidad presupuestaria, entre otros. El resultado de este proceso está vinculado directamente con la eficacia del control interno que aplica una entidad en cada fase del procedimiento de liquidación. Un control interno adecuado es fundamental para garantizar la transparencia, la precisión en el manejo de los recursos, el cumplimiento de las normativas vigentes y la detección oportuna de posibles irregularidades, asegurando así una gestión financiera más ordenada y confiable.

CONCLUSIONES

- En base al análisis realizado, se concluye que el control interno desempeña un papel determinante en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo- Cusco, periodo 2024. La implementación de procedimientos efectivos de supervisión, evaluación y seguimiento ha demostrado ser clave para garantizar una adecuada gestión de los recursos, minimizando riesgos de malversación, errores contables y deficiencias en la rendición de cuentas. Asimismo, la relación significativa entre ambas variables evidencia que una mejora en los mecanismos de control interno contribuye directamente a una mayor transparencia y eficiencia en el uso de los fondos públicos. Por ello, se recomienda fortalecer las estrategias de auditoría, capacitación del personal y uso de herramientas tecnológicas que permitan optimizar la liquidación financiera de los proyectos, asegurando así una administración responsable y alineada con los principios de buena gobernanza.
- Los resultados del estudio confirman que el ambiente de control tiene una influencia significativa en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo- Cusco, periodo 2024. La implementación de mecanismos efectivos de supervisión, normativas claras y una adecuada cultura organizacional ha demostrado ser determinante para garantizar la transparencia, eficiencia y correcta rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos. Asimismo, una debilidad en el ambiente de control puede derivar en irregularidades, retrasos y deficiencias en la ejecución financiera de los proyectos, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por ello, es esencial fortalecer continuamente las estrategias de control interno, capacitar al personal involucrado y promover el uso de herramientas tecnológicas que optimicen la

fiscalización y gestión de los fondos públicos, asegurando así una administración más eficiente y alineada con los principios de responsabilidad y buen gobierno.

- En conclusión, los resultados del análisis confirman que la evaluación de riesgos tiene una influencia significativa en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo, durante el periodo 2015 – 2023. Una gestión de riesgos adecuada permite anticipar y mitigar problemas financieros, optimizando la eficiencia en el uso de los recursos y reduciendo la probabilidad de sobrecostos, retrasos o deficiencias en la ejecución de los proyectos. Asimismo, una correcta identificación y control de riesgos contribuye a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en la administración pública, favoreciendo la sostenibilidad de las obras y garantizando su beneficio para la comunidad. Por lo tanto, se recomienda fortalecer los procesos de evaluación de riesgos mediante herramientas y metodologías especializadas que permitan una toma de decisiones más precisa y fundamentada en la gestión financiera de proyectos municipales.
- Se concluye que las actividades de control ejercen una influencia significativa en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo, durante el período 2015-2023. La implementación de mecanismos de supervisión y fiscalización ha demostrado ser determinante para garantizar la transparencia en el uso de los recursos, minimizar riesgos de malversación y optimizar la eficiencia en la ejecución presupuestaria. La relación identificada resalta la importancia de fortalecer los procedimientos de control interno, promoviendo una gestión más estructurada y alineada con principios de rendición de cuentas. Además, estos hallazgos sugieren la necesidad de adoptar estrategias que permitan mejorar el seguimiento de los proyectos, asegurando que los

fondos públicos sean utilizados de manera eficiente y conforme a los objetivos de desarrollo del distrito.

- Se concluye que la información y comunicación desempeñan un papel determinante en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo- Cusco, periodo 2024. La adecuada gestión de la información y la fluidez en la comunicación entre las distintas áreas involucradas permiten una mayor transparencia, optimización de recursos y cumplimiento eficiente de los procedimientos administrativos y normativos. La falta de estos factores puede generar retrasos, inconsistencias en los informes financieros y dificultades en la toma de decisiones. Por lo tanto, fortalecer los canales de comunicación y garantizar la disponibilidad de información clara y accesible contribuye significativamente a mejorar la eficiencia y eficacia en la liquidación financiera de las obras municipales.
- Se concluye que las actividades de supervisión desempeñan un papel determinante en la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo- Cusco, periodo 2024. La evidencia analizada confirma que una supervisión efectiva contribuye a un uso más eficiente de los recursos, minimizando irregularidades y optimizando la transparencia en la gestión financiera. Asimismo, se observa que una fiscalización adecuada permite identificar y corregir desviaciones presupuestarias a tiempo, evitando sobrecostos y asegurando el cumplimiento de los objetivos establecidos en cada proyecto. Por lo tanto, fortalecer los procesos de supervisión no solo mejora la rendición de cuentas, sino que también garantiza una administración más eficiente de los fondos públicos, impactando positivamente en la ejecución y finalización de las obras en beneficio de la comunidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani fortalecer los procesos de control interno en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa, dado su impacto significativo en la transparencia y eficiencia de la gestión pública. Es fundamental establecer procedimientos claros y sistemáticos para el registro, supervisión y evaluación de los recursos utilizados en cada proyecto, asegurando que se cumplan las normativas vigentes y se minimicen riesgos de errores o irregularidades. Asimismo, se sugiere la implementación de capacitaciones periódicas en normativas contables y gestión financiera, permitiendo al personal mejorar sus habilidades y conocimientos en el manejo adecuado de fondos públicos. El uso de herramientas tecnológicas para la automatización y digitalización de la información contable facilitará la rendición de cuentas y optimizará la toma de decisiones. Finalmente, fomentar una cultura de responsabilidad y ética dentro de la institución contribuirá a una gestión más eficiente, garantizando el uso adecuado de los recursos y fortaleciendo la confianza de la comunidad en la administración municipal.
- Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, comprender la importancia de fortalecer el ambiente de control en cada etapa del proceso de liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa, ya que una gestión eficiente y transparente no solo garantiza el adecuado uso de los recursos públicos, sino que también contribuye a la confianza de la ciudadanía en la administración municipal; por ello, es recomendable implementar mecanismos de supervisión rigurosos, fomentar la capacitación continua del personal involucrado, establecer procedimientos claros que minimicen riesgos de errores o irregularidades, y promover una cultura organizacional basada en la ética, la

responsabilidad y el cumplimiento normativo, todo ello con el objetivo de optimizar los resultados obtenidos en el período 2024 y sentar bases sólidas para futuras gestiones que busquen mejorar la ejecución de proyectos en beneficio del distrito.

- Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani comprender la importancia de una evaluación de riesgos adecuada en todos los procesos relacionados con la ejecución de obras por administración directa. Esta evaluación no solo contribuye a una correcta planificación y ejecución, sino que también tiene un impacto directo en la liquidación financiera de las obras, especialmente en el periodo 2015-2023. Al identificar, anticipar y mitigar posibles riesgos, se evita que surjan contratiempos que puedan generar sobrecostos o retrasos, lo que a su vez mejora la eficiencia en la asignación de recursos y el control de los presupuestos establecidos. El trabajo conjunto y la toma de decisiones informadas basadas en una evaluación minuciosa de los riesgos permiten garantizar que las obras se lleven a cabo de acuerdo con los estándares establecidos, beneficiando a la comunidad con proyectos de calidad, dentro del tiempo y el presupuesto previstos. Este enfoque sistemático y preventivo no solo optimiza los resultados, sino que refuerza la transparencia y la rendición de cuentas ante la población, siendo esencial para el éxito de cualquier proyecto municipal.
- Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani comprender la importancia de mantener un control eficiente y exhaustivo en las actividades relacionadas con la liquidación financiera de obras por administración directa, ya que esto tiene un impacto directo en la correcta ejecución y transparencia de los proyectos realizados entre los años 2015 y 2023. La implementación de un sistema de control efectivo no solo permite asegurar que los recursos sean utilizados de manera adecuada y conforme a la normativa vigente, sino que también garantiza la

correcta asignación de fondos para los proyectos en curso, evitando desvíos o mal manejo de los mismos. A través de un seguimiento detallado de las fases de cada obra, desde su planificación hasta su liquidación final, se puede asegurar que el presupuesto asignado sea justificado adecuadamente y que se cumplan los plazos establecidos, lo que contribuye al buen funcionamiento de la municipalidad y a la satisfacción de la población que se beneficia de estas obras. Además, un control bien implementado fortalece la confianza de la comunidad en la gestión municipal, al demostrar compromiso con la transparencia y el manejo responsable de los recursos públicos.

- Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, en Paucartambo – Cusco, comprender la importancia de mantener una comunicación clara, fluida y eficiente en todas las etapas del proceso de liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa entre los años 2015 y 2023. Una correcta gestión de la información no solo permite una mejor organización interna, sino que también garantiza que los recursos sean utilizados de manera adecuada y transparente, evitando posibles errores o malentendidos que puedan retrasar o afectar la correcta ejecución de los proyectos. Asimismo, el intercambio constante de datos actualizados entre las diferentes áreas involucradas, desde la planificación hasta la finalización de las obras, es esencial para asegurar que todos los documentos y registros estén al día, cumpliendo con los plazos establecidos y cumpliendo con la normativa vigente. De esta forma, se optimiza la gestión pública y se contribuye a un desarrollo más ordenado y eficiente para el beneficio de la comunidad de Huancarani.
- Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, comprender la importancia de llevar a cabo las actividades de supervisión con un alto nivel de compromiso y diligencia, ya que estas tienen un impacto directo y determinante en la correcta liquidación financiera de las obras

ejecutadas por administración directa durante el período 2015 – 2023. La supervisión efectiva asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente, que las obras se realicen de acuerdo a los plazos establecidos y que se mantenga la transparencia en los procesos, lo que contribuye a la sostenibilidad de los proyectos y la confianza de la comunidad en la gestión municipal. Es por ello que cada trabajador debe asumir un papel activo y responsable en esta labor, ya que su desempeño no solo afecta el avance de las obras, sino que también incide en la correcta ejecución del presupuesto, evitando posibles irregularidades y garantizando que los beneficios lleguen de manera efectiva a los ciudadanos. La colaboración entre los distintos departamentos y el constante seguimiento de las actividades realizadas en cada obra son aspectos fundamentales para lograr una gestión financiera eficiente, que se traduzca en el bienestar de toda la población de Huancarani.

REFERENCIAS

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). Marsh. Obtenido de marsh.com: <https://www.marsh.com/pe/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=A%20trav%C3%A9s%20del%20Control%20Interno,opera%20razonablemente%2C%20minimizando%20las%20sorpresas.>
- Arredondo Apaza, F., & Daza Tutacano, F. E. (2024). El informe final de obra y la liquidación financiera de los proyectos de inversión ejecutados por administración directa en la municipalidad provincial de Cotabambas, periodo 2022. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9419/253T20240815_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barragan Montesinos, Z. (2021). Liquidación financiera y su relación con el control interno en la ejecución del proyecto de vivienda rural bajo la modalidad de núcleos ejecutores, convenio N° 115- 2019-PUN/VMVU/PNVR, región puno, 2019. Juliaca: Universidad Alas Peruanas. Obtenido de https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/12023/Tesis_liquidaci%C3%B3n_financiera_relaci%C3%B3n_control_interno_ejecuci%C3%B3n_proyecto_vivienda_rural_modalidad_n%C3%B3cleos_ejecutores_convenio_regi%C3%B3n_Puno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bautista Espinoza, D. K., & De La Paz Llampasi, M. J. (2023). Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional De Ayacucho - 2021. Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/14394/2/IV_FCE_310_TE_Bautista_De_La_Paz_2023.pdf
- Biblus. (14 de Febrero de 2024). Biblus. Obtenido de biblus.accasoftware.com: <https://biblus.accasoftware.com/es/fin-de-trabajos-y-cierre-de-obra/>
- Calisaya, K. (2015). Liquidacion de Obras. Actualidad Gubernamental, 06.
- Camara Periodismo Legislativo. (04 de Enero de 2024). Camara Periodismo Legislativo. Obtenido de [comunicacionsocial.diputados.gob.mx: https://comunicacionsocial.diputados.gob.mx/revista/index.php/abc-legislativo/-que-es-una-norma-](https://comunicacionsocial.diputados.gob.mx/revista/index.php/abc-legislativo/-que-es-una-norma-)

- Carrasco, S. (2019). Metodología de la Investigación Científica (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- Cavero Cárdenas, J. E. (2021). Mecanismos de control en la ejecución de obras públicas. Revista del Gabinete Jurídico de Castilla-La Mancha, 61. Obtenido de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-MecanismosDeControlEnLaEjecucionDeObrasPublicas-8040783.pdf>
- Colegio de Arquitectos Catalunya. (18 de Febrero de 2020). Colegio de Arquitectos Catalunya. Obtenido de [arquitectes.cat: https://www.arquitectes.cat/ca/system/files/tema8.pdf](https://www.arquitectes.cat/ca/system/files/tema8.pdf)
- Concepto. (05 de Agosto de 2021). Concepto. Obtenido de [concepto.de: https://concepto.de/procedimiento/#:~:text=En%20t%C3%A9rminos%20generales%2C%20por%20la,la%20cual%20realizamos%20una%20acci%C3%B3n](https://concepto.de/procedimiento/#:~:text=En%20t%C3%A9rminos%20generales%2C%20por%20la,la%20cual%20realizamos%20una%20acci%C3%B3n).
- Concepto. (20 de Septiembre de 2024). Concepto. Obtenido de [concepto.de: https://concepto.de/informe/](https://concepto.de/informe/)
- Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG - Normas de control interno. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contratori%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf?v=1579639071
- Contraloría General de la República. (2021). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Cruz Tapara, V. V., & Palomino Tito, F. K. (2024). El control interno y la liquidación financiera de obras en la municipalidad distrital de Challabamba, paucartambo – cusco 2022. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/8840/253T2024_0340_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Definicion.de. (12 de Abril de 2020). Definicion.de. Obtenido de [definicion.de: https://definicion.de/revision/](https://definicion.de/revision/)

- Definicion.de. (12 de Abril de 2023). Definicion.de. Obtenido de definicion.de:
<https://definicion.de/procedimiento/>
- Definicion.de. (17 de Julio de 2024). Definicion.de. Obtenido de definicion.de:
<https://definicion.de/documentacion/>
- Directiva N°004. (2019). Directiva . Cusco: Municipalidad Distrital de Challabamba.
- DLE. (14 de Abril de 2023). DLE. Obtenido de dle.rae.es:
<https://dle.rae.es/documentaci%C3%B3n>
- EGA Futura. (12 de Febrero de 2020). EGA Futura. Obtenido de egafutura.com:
<https://www.egafutura.com/glosario/documento-contable>
- Enciclopedia Significados. (12 de Mayo de 2020). Enciclopedia Significados. Obtenido de significados.com: <https://www.significados.com/control/>
- Figuerola, Y., Aroni, A., & Condori, M. (2024). Asignación presupuestaria y la ejecución de gasto público en el contexto universitario peruano. Universidad Nacional de Huancavelica, 80. Obtenido de <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/142/294/391>
- González Martínez, R. (2019). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Granda Guevara , G. G., & Bravo Santana , V. P. (2022). Control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí. Manabí - Ecuador: Pontificia Universidad Catolica del Ecuador. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/V6_3_ART_69.pdf
- Guzman, M., & Verstappen, B. (2020). ¿Que es la documentacion? Huridocs, 43. Obtenido de <https://huridocs.org/wp-content/uploads/2020/12/whatisdocumentation-spa.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la Investigacion 6TA Edición. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huallpa Mamani, W., & Chura Pilco, J. B. (2024). Control interno en la liquidación de obras por administración directa en la municipalidad provincial de Huancané, 2023. Puno: Universidad Privada San Carlos. Obtenido de https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1047/Walter_HUALLPA

_MAMANI_Julia_Bernardina_CHURA_PILCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Huamán Peceros, A. (2024). Control Interno y su influencia en el proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas por Administración Directa en la Municipalidad Distrital de Turpo Andahuaylas 2018 – 2020. Apurímac – Perú: Universidad Tecnológica de los Andes. Obtenido de <https://repositorio.utea.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1fca8f00-2183-4b81-bf7a-0984ba197c65/content>
- Huaranca, P. A. (2023). Control interno y liquidación financiera en obras por administración directa en la municipalidad distrital de challabamba año 2021. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/1a548905-56ab-427e-960c-6a613a604d01/content>
- Instituto latinoamericano de proyectos de inversion, ingenieria y economia . (17 de Mayo de 2021). Falta de capacidades Técnicas en los tres niveles de gobierno, Genera escasa Liquidación Financiera de Obras Públicas. Obtenido de: <https://www.ilpie.org/blog/liquidacion-financiera-de-Obras-publicas-por-administracion-directa-y-por-contrata>.
- Ley N°28411. (25 de 10 de 2009). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>
- Linkedin. (24 de Noviembre de 2023). Linkedin. Obtenido de [es.linkedin.com: https://es.linkedin.com/pulse/que-es-un-procedimiento-jose-abel-brevis-gallardo-n5zye](https://es.linkedin.com/pulse/que-es-un-procedimiento-jose-abel-brevis-gallardo-n5zye)
- Linkedin. (03 de Septiembre de 2024). Linkedin. Obtenido de [es.linkedin.com: https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-liquidaci%C3%B3n-financiera-en-los-derivados-me-favorece-macias-oqdaf?trk=public_post](https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-liquidaci%C3%B3n-financiera-en-los-derivados-me-favorece-macias-oqdaf?trk=public_post)
- MEF. (13 de Julio de 2020). MEF. Obtenido de [gob.pe: https://www.gob.pe/56064-municipalidad-provincial-de-moyobamba-manual-de-organizacion-y-funciones-mof](https://www.gob.pe/56064-municipalidad-provincial-de-moyobamba-manual-de-organizacion-y-funciones-mof)
- Pataca Chambilla , Z. C. (2024). Control interno del proceso de liquidaciones financieras en obras por administración directa, Municipalidad Distrital Santa Rosa - El Collao 2022. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). Manual de elaborar el ROF. Peru: Diskcopy.

- Revelo Salas, A. V. (2022). Evaluación del control interno en los procesos de adquisición de bienes, obras o servicios en el área de compras públicas del Instituto Nacional de Meteorología e Hidrología – INAMHI. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/03fbac67-5ea1-4184-84c1-7138272935c6/content>
- Romero, J. (2016). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salinas, M. A. (2013). Liquidacion Tecnica Financiera de Obras. Breña: Pacifico Editores .
- Salinas, M., Alvares, J., F., & Vera, M. (2013). Liquidacion Tecnico Financiera de Obras Pulicas. Pasifico Editoriales.
- Soledispa Cañarte, B. J., & Rodríguez Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. Ciencias Técnicas y Aplicadas, 18. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuIncidenciaEnLaGestionAdministra-8383795.pdf
- studocu. (12 de Abril de 2023). studocu. Obtenido de studocu.com: <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-centroamericana/construccion-iv/procedimiento-cierre-de-obra/38940044>
- Toctaquiza Narváez, C. R., & Peñaloza López, V. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. Revista de la Universidad Católica del Ecuador, 31. Obtenido de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000800084&script=sci_arttext

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
General	General	General		1. Enfoque
¿Cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024?	Determinar cómo el control interno influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	El control interno influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	Variable: X Control interno	Cuantitativo
Específico	Específico	Específico	Dimensiones Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión Variable: Y Liquidación financiera Dimensiones Documentación Procedimiento Cierre	3. Nivel Correlacional 4. Diseño No experimental Correlacional 4. Población trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani 5. Muestra 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancarani
¿Cómo el ambiente de control influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024?	Determinar cómo el ambiente de control influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	El ambiente de control influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.		
¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024?	Determinar cómo la evaluación de riesgos influye en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	La evaluación de riesgos influye significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.		
¿Cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024?	Determinar cómo las actividades de control influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	Las actividades de control influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.		
¿Cómo la información y comunicación influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024?	Determinar cómo la información y comunicación influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	La información y comunicación influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.		
¿Cómo las actividades de supervisión influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024?	Determinar cómo las actividades de supervisión influyen en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.	Las actividades de supervisión influyen significativamente en la liquidación financiera de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Huancarani, Paucartambo – Cusco, periodo 2024.		

Nota: La tabla representa la matriz de consistencia del estudio

Anexo II: Matriz operacional

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Según CGRP (2021), “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”	Según CGRP (2021), “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”	Ambiente de control	MOF ROF
			Evaluación de riesgos	Detección Control
			Actividades de control	Normas Políticas
			Información y comunicación	Información verbal Información escrita
			Actividades de supervisión	Revisión Verificación
Liquidación financiera	Calisaya (2015) precisa que es el conjunto de acciones destinadas a determinar el costo real de la ejecución de una obra y verificar su correspondencia con el presupuesto aprobado. Este proceso es esencial para controlar el flujo financiero, revisar la documentación que lo respalda y precisar el gasto efectivo del proyecto.	Calisaya (2015) precisa que es el conjunto de acciones destinadas a determinar el costo real de la ejecución de una obra y verificar su correspondencia con el presupuesto aprobado. Este proceso es esencial para controlar el flujo financiero, revisar la documentación que lo respalda y precisar el gasto efectivo del proyecto.	Documentación	Informe Comprobantes
			Procedimiento	Autorización Ejecución Supervisión
			Cierre	Documentación contable Gasto

Anexo III: Matriz de Instrumentos

Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	
Control interno	Ambiente de control	MOF	¿Recibe información clara sobre sus funciones y responsabilidades según el MOF de la municipalidad?
		ROF	¿Considera que el ROF establece de manera clara las funciones y responsabilidades de su puesto?
	Evaluación de riesgos	Detección	¿Se identifican de manera oportuna los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de las actividades municipales?
		Control	¿Se identifican y analizan regularmente los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos en su área de trabajo?
	Actividades de control	Normas	¿Recibe información clara sobre las normas y procedimientos que debe seguir en sus funciones?
		Políticas	¿Las políticas de control interno son comunicadas de manera clara y comprensible a todos los trabajadores?
	Información y comunicación	Información verbal	¿Recibe información verbal clara y oportuna sobre las tareas que debe realizar en su área de trabajo?
		Información escrita	¿Los comunicados oficiales de la Municipalidad se difunden por medios escritos accesibles para todos los trabajadores?
Liquidación financiera	Actividades de supervisión	Revisión	¿Se realizan revisiones periódicas de los procedimientos internos en su área de trabajo?
		Verificación	¿Se realizan verificaciones periódicas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos?
	Documentación	Informe	¿Los informes generados en su área de trabajo se elaboran de manera clara y detallada? ¿Los informes contienen la información necesaria para la toma de decisiones?
		Comprobantes	¿Se emiten comprobantes de pago por todas las transacciones realizadas en la municipalidad? ¿Se realizan auditorías internas para verificar la correcta documentación y resguardo de los comprobantes?
	Procedimiento	Autorización	¿En su área de trabajo se solicita autorización previa antes de ejecutar cualquier procedimiento administrativo? ¿Recibe instrucciones claras sobre cómo llevar a cabo sus funciones según los procedimientos internos?
		Ejecución	¿Considera que los procedimientos establecidos facilitan la correcta ejecución de sus actividades laborales?
		Supervisión	¿Considera que la supervisión en su área de trabajo es efectiva para garantizar el cumplimiento de los procedimientos?
	Cierre	Documentación contable	¿Se registran correctamente todos los documentos contables al finalizar la jornada laboral?
		Gasto	¿Se lleva un registro actualizado y ordenado de los gastos efectuados en cada jornada laboral?