



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR
ADMINISTRACION DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE MARANURA LA CONVENCIÓN, PERIODO
2022**

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

AUTOR:

Br. NELY FARFAN QUISPE

ASESOR:

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA

ORCID: 0000-0002-4185-3777

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

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

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Control Interno y su incidencia en la Liquidación Financiera de obras elewtadas por administración Directa en la Municipalidad Distrital de Maronura La Convención, Periodo 2022

presentado por: Nely Farfan Quispe con DNI Nro.: 23987119 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de Maestro en Contabilidad Mención Auditoria

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 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 se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

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

Cusco, 19 de Diciembre de 2024



Firma

Post firma Atilio Vargas Elguera

Nro. de DNI 23877883

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:417198465

Nely Farfán Quispe

Control Interno y su incidencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:417198465

150 Páginas

Fecha de entrega

18 dic 2024, 8:36 a.m. GMT-6

33,362 Palabras

191,549 Caracteres

Fecha de descarga

18 dic 2024, 8:56 a.m. GMT-6

Nombre de archivo

revisado - TESIS- NELY FARFAN QUISPE 16.12.24.docx

Tamaño de archivo

1.4 MB

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 20 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias 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.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDACION FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACION DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANURA LA CONVENCION, PERIODO 2022** de la Br. Br. NELY FARFAN QUISPE. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **DIEZ DE DICIEMBRE DE 2024**.

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

Cusco, 18 - 12 - 2024

Dra. KELMA RUTH MAYHUA CURO
Primer Replicante

Mg. MIRIAM CLEDY ZARATE MUÑIZ
Segundo Replicante

Mg. JANCARLO PÉREZ SUAREZ
Primer Dictaminante

Mg. JUAN CARLOS MEDINA DELGADO
Segundo Dictaminante

Dedicatoria

A Dios.

*Por permitirme sonreír nuevamente y tener
salud para concluir mis metas.*

A MIS PADRES.

*Por su tenacidad y lucha incansable que han
hecho de ellos un gran ejemplo a seguir y
destacar, no solo para mí sino para mis
hermanos y familia en general, quienes a lo
largo de mi vida han velado por mi bienestar
y educación, siendo mi apoyo en todo
momento. Depositando su confianza en cada
reto que se me presentaba sin dudar ni un solo
momento de mi inteligencia y capacidad. Es
por ello que soy ahora.*

Los amo con mi vida.

Atte. Nely Farfan Quispe

Agradecimiento

A Dios.

*Por haber permitido llegar hasta este punto
y brindarme salud para lograr mis objetivos,
además de su infinita bondad y amor.*

A mis padres y familiares

*Por ser pilar fundamental en todo lo que soy
ahora. Tanto académica y de la vida, por su
esfuerzo en concederme la oportunidad
incondicional de mi superación academia, que
estuvieron presentes con consejos perfectamente
manteniendo a través del tiempo, para que este
esfuerzo se logre.*

Atte. Nely Farfan Quispe

Índice general

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Índice general	III
índice de cuadros	V
Índice de figuras	VII
Resumen	IX
Abstract.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	4
a. Problema general.....	4
b. Problemas específicos	4
1.3. Justificación de investigación	4
1.4. Objetivos de investigación.....	6
a. Objetivo general	6
b. Objetivos específicos	6
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
2.1. Bases teóricas.....	7
2.2. Marco conceptual.....	27
2.3. Antecedentes	35
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	45
3.1. Hipótesis	45
a. Hipótesis general.....	45
b. Hipótesis específicas	45
3.2. Identificación de variables e indicadores.....	46
3.3. Operacionalización de la variable.....	47
IV. METODOLOGÍA	48
4.1. Ámbito de estudio.....	48

4.2. Tipo y nivel de investigación.....	49
4.3. Unidad de análisis.....	50
4.4. Población de estudio	50
4.5. Tamaño muestra.....	50
4.6. Técnicas de selección de muestra	51
4.7. Técnicas de recolección de información.....	51
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	53
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada	54
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	55
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	55
5.2. Prueba de hipótesis	79
5.3. Discusión de resultados	96
CONCLUSIONES.....	107
RECOMENDACIONES	109
BIBLIOGRAFÍA	110
ANEXOS.....	120
Anexo I. Matriz de consistencia	121
Anexo II. Matriz operacional.....	122
Anexo III. Matriz instrumental de la variable control interno	123
Anexo IV. Matriz instrumental de la variable liquidaciones financieras	124
Anexo V. Instrumento de recolección de datos tipo encuesta	125
Anexo VI. Base de datos en Excel.....	127
Anexo VI. Base de datos en SPSS.....	128

Índice de cuadros

Cuadro 1 Operacionalización de la variable.....	47
Cuadro 2 Trabajadores de la municipalidad distrital de Maranura.....	50
Cuadro 3 Valores del coeficiente de confiabilidad.....	52
Cuadro 4 Prueba de confiabilidad sobre control interno	53
Cuadro 5 Prueba de confiabilidad sobre liquidación financiera.....	53
Cuadro 6 Análisis descriptivo sobre control interno y sus dimensiones	55
Cuadro 7 Análisis descriptivo sobre liquidación financiera y sus dimensiones.....	57
Cuadro 8 Control interno – Procedimientos – Control de actividades	59
Cuadro 9 Control interno – Procedimientos – Revisiones periódicas	60
Cuadro 10 Control interno – Procedimientos – Contrastación de información.....	61
Cuadro 11 Control interno – Procedimientos – Seguimiento.....	62
Cuadro 12 Control interno – Normas – MOF.....	63
Cuadro 13 Control interno – Normas – ROF.....	64
Cuadro 14 Control interno – Normas – RIT.....	65
Cuadro 15 Control interno – Normas – Directivas.....	66
Cuadro 16 Control interno – Objetivos – Objetivos de operación	67
Cuadro 17 Control interno – Objetivos – Objetivos financieros	68
Cuadro 18 Liquidaciones financieras – Documentación contable – Feaciencia	69
Cuadro 19 Liquidaciones financieras – Documentación contable – Fehaciente	70
Cuadro 20 Liquidaciones financieras – Documentación contable – Oportunidad	71
Cuadro 21 Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Presupuesto.....	72
Cuadro 22 Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Clasificación	73
Cuadro 23 Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Asignación.....	74
Cuadro 24 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado	75
Cuadro 25 Liquidaciones financieras – Recursos humanos	76
Cuadro 26 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado.....	77
Cuadro 27 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado cap.....	78
Cuadro 28 Prueba de normalidad general.....	79
Cuadro 29 Prueba de Tau _b de Kendal general	79
Cuadro 30 Prueba de normalidad específica 01	80
Cuadro 31 Prueba de Tau _b de Kendal específica 01	80

Cuadro 32 Prueba de normalidad específica 02	81
Cuadro 33 Prueba de Tau_b de Kendal específica 02	81
Cuadro 34 Prueba de normalidad específica 03	82
Cuadro 35 Prueba de Tau_b de Kendal específica 03	82

Índice de figuras

Figura 1 Objetivos en un proceso operativo del control interno	9
Figura 2 Objetivos del control interno: Resolución de Contraloría General N° 320-2016. 10	
Figura3 Componentes del control interno	12
Figura 4 Aspectos generales de los objetivos del control interno	13
Figura 5 Elementos y principios básicos del control interno.....	14
Figura 6 Niveles del control interno	15
Figura 7 Clases de liquidación	20
Figura 8 Partes de un expediente técnico	22
Figura 9 Propósitos relacionados con la liquidación de obras públicas	24
Figura 10 Objetivos del proceso de liquidación de obras publicas	25
Figura 11 Modalidades de liquidación financiera	26
Figura 12 Análisis descriptivo sobre control interno y sus dimensiones	55
Figura 13 Análisis descriptivo sobre liquidación financiera y sus dimensiones	57
Figura 14 Control interno – Procedimientos – Control de actividades	59
Figura 15 Control interno – Procedimientos – Revisiones periódicas	60
Figura 16 Control interno – Procedimientos – Contrastación de información.....	61
Figura 17 Control interno – Procedimientos – Seguimiento	62
Figura 18 Control interno – Normas – MOF	63
Figura 19 Control interno – Normas – ROF.....	64
Figura 20 Control interno – Normas – RIT	65
Figura 21 Control interno – Normas – Directivas	66
Figura 22 Control interno – Objetivos – Objetivos de operación	67
Figura 23 Control interno – Objetivos – Objetivos financieros	68
Figura 24 Liquidaciones financieras – Documentación contable – Feaciencia.....	69
Figura 25 Liquidaciones financieras – Documentación contable – Fehaciente	70
Figura 26 Liquidaciones financieras – Documentación contable – Oportunidad	71
Figura 27 Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Presupuesto	72
Figura 28 Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Clasificación	73
Figura 29 Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Asignación	74
Figura 30 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado	75
Figura 31 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado cap.....	76

Figura 32 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado.....	77
Figura 33 Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado cap.	78

Resumen

El propósito central del presente trabajo de investigación ha sido describir como el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022.

El enfoque de investigación en cuanto a la metodología es descriptivo correlacional, por medio de un diseño no experimental transversal a través de un enfoque cuantitativo de tipo aplicado, la muestra del presente trabajo de investigación constituye una parte de la población y muestra a 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, para esta investigación la técnica e instrumento seleccionado fue la encuesta la cual se aplicó a través de un cuestionario de preguntas estructuradas por medio de una escala ordinal.

En conclusión, el control interno incide en las liquidaciones financieras de obras ejecutadas por administración directa, el cual fue corroborado por el valor de significancia bilateral donde el resultado fue menor a 0.05 además de que el coeficiente de correlación que dio un valor de (0.780) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta; por lo que para un adecuado control interno es esencial considerar los procedimientos y normas con la finalidad de poder cumplir con sus objetivos, además para una adecuada liquidación financiera es importante considerar la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.

Palabras clave:

Control interno, procedimientos, normas, objetivos, liquidaciones financieras, documentación contable, asignación presupuestal, recursos humanos.

Abstract

The central purpose of this research work has been described as internal control affects the financial settlement of works executed by direct administration in the district municipality of Maranura La Convención, 2022.

The research approach in terms of methodology is descriptive correlational, through a cross-sectional non-experimental design through a quantitative approach of applied type, the sample of this research work constitutes a part of the population and shows 30 workers who carry out their work activities in the district municipality of Maranura La Convención, for this investigation the technique and instrument selected was the survey which was applied through a questionnaire of questions structured by means of an ordinal scale.

In conclusion, internal control affects the financial settlements of works executed by direct administration, which was corroborated by the value of bilateral significance where the result was less than 0.05 in addition to the coefficient of connections that gave a value of (0.780). that is to say that the level of incidence between the study units is positive high; Therefore, for an adequate internal control it is essential to consider the procedures and norms in order to be able to meet its objectives, in addition to an adequate financial liquidation it is important to consider the accounting documentation, budgetary representation and human resources.

Keywords:

Internal control, procedures, standards, objectives, financial settlements, accounting documentation, budget, human resources.

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal de esta investigación es Describir como el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022. Para respaldar este objetivo, se ha revisado una variedad de fuentes de información, que han sido fundamentales para el desarrollo del estudio, incluyendo normativas tributarias municipales relevantes, con el fin de lograr una comprensión más integral del tema en cuestión. La investigación se organiza en cinco secciones:

I: Planteamiento del problema: Está relacionado con el planteamiento del problema donde se describe la situación problemática y en base a ello se plantearon los problemas y objetivos tanto general como específicos de investigación.

II: Marco teórico conceptual: Esta relacionado con el marco teórico conceptual donde se recaba la información relacionados al tema en estudio como los antecedentes de la investigación internacionales, nacionales y locales, así como las bases teóricas donde se definen las variables, dimensiones e información adicional relacionado con el tema y un marco conceptual donde se definirán los indicadores.

III: Hipótesis: Está relacionado con las hipótesis y variables donde se plantean las hipótesis tanto general como específicas basados en la operacionalización de variables,

IV: Metodología de investigación: Está relacionado con la metodología donde se determina el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación, además, de la determinación de la población del estudio, el tamaño de la muestra y el método de análisis que se utilizó para obtener los resultados.

V: Resultados y discusión: Está relacionado con los resultados y discusión donde se ubica la presentación y análisis de resultados, el procesamiento estadístico de los datos, así como la prueba de hipótesis y la discusión de resultados.

La última parte contiene las conclusiones y recomendaciones a las que se ha arribado al final de la investigación y las referencias bibliográficas empleadas.

Finalmente se presentan los anexos correspondientes que apoyan la investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

En el ámbito internacional se puede precisar que el estado es la superficie en el que se encuentra un país o nación que actúa a través de un gobierno organizado, manteniendo el orden comunitario y la inclusión social mediante los poderes públicos que son administrados por leyes y una constitución en beneficio de la población, el rol fundamental del estado es proveer las condiciones necesarias para el desarrollo y crecimiento de la población conjunta, desde una perspectiva jurídica, es una organización de derecho que se rige a través de instituciones públicas y legislación democrática, haciendo uso del poder en servicio a los ciudadanos, custodiando el bienestar común, cubriendo necesidades básicas que les permita coexistir de manera apropiada, en razón a ello se puede precisar que el papel principal del estado peruano es satisfacer las necesidades del pueblo, el país se divide en tres tipos de gobiernos, a saber, el gobierno nacional, el gobierno regional y el gobierno local, dando prioridad a la satisfacción de las necesidades del pueblo. condición. la calidad de vida de las personas.

En el ámbito nacional se puede enmarcar que las obras de inversión pública es importante porque como fin supremo del estado es buscar el bienestar social y la calidad de servicio público, en ese sentido el estado peruano va realizar diferentes obras de inversión pública a favor de la población porque gracias a ellos se va cerrar las brechas de las diferencias sociales que existe, si bien es cierto que la ejecución de obras públicas es importante, muchas de estas obras no se pueden poner al servicio de la población, porque en la última etapa que es el proceso de liquidación de obras se presentan ciertas inconvenientes en las liquidaciones de obras públicas.

Para tal caso Tapia (2017), manifiesta que el procedimiento de liquidación financiera por el modo de administración directa está enfocado en las acciones que realiza el Estado peruano con la finalidad de promover el desarrollo del territorio nacional, es importante la ejecución de obras; para ello, emplea distintas maneras de ejecutarlas, de las cuales resaltan la administración directa, por contrata, concesiones, obras por impuesto y más recientemente la modalidad de Gobierno a Gobierno el cual es empleada por el gobierno central; sin embargo, las de mayor acogimiento en los gobiernos locales son las dos primeras. Luego de optar por una u otra manera de ejecutar la obra, la entidad, al concluirla, se debe efectuar la entrega técnica y financiera de la misma, de tal forma que se logre definir el costo total de la construcción, así como el registro en las cuentas correspondientes de las municipalidades, además de registrar tal liquidación en los aplicativos informáticos proporcionados por el estado (Consulta de Inversiones, INFOBRAS y otros).

Contablemente, una obra concluida y no liquidada continuará registrada en la cuenta de obras en construcción (1501 06, 1501 07 o 1501 08), condición que no le permitirá ser registrada como inventario de la entidad, de tal forma que se incrementa el valor de estas cuentas, sin que se trasladen a las cuentas 1501 01, 1501 02 y 1501 03, que finalmente son las que impactan en la determinación de la Cuenta General de la República, siendo muy representativo en los niveles de gobierno local, dada la cercanía que existe entre este último y la población beneficiaria que demanda la ejecución de obras.

En el ámbito local se puede precisar que el problema principal en los diversos gobiernos locales está relacionado con determinar las causas que dificulta el proceso de liquidación financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, los cuales están relacionado con los aspectos, sociales, económicos y de infraestructura, los mismos que generan incidencias o efectos en el Estado de Situación Financiera de la entidad.

En la municipalidad distrital de Maranura se han visto problemas de obras que han sido ejecutadas, pero que a la actualidad siguen pendientes de liquidación financiera debido a que no cuentan con la asignación presupuestaria que constituye una de las causas que dificulta el proceso de liquidación de obras, otra de las causas sería, no dar cumplimiento de las normas legales para el proceso de liquidación de obras, de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 195-CG (1988), además de no contar con las documentaciones para una adecuada liquidación, también por el mal manejo de gasto financiero por parte del residente y/o inspector de obra por no saber manejar la asignación financiera presupuestal que refleja en el expediente técnico la real previsión de cada partida, (costos directos, indirectos, gastos de supervisión y gastos de liquidación), generándose la apertura de adicionales de obra por mayores metrados, ampliaciones de plazo por casos fortuitos (algo inesperado) o por fuerza mayor cuando lo solicita.

Por otro lado es fundamental y obligatorio realizar la liquidación de una obra pública, no sólo por cumplir las normas establecidas y vigentes de cierre del proyecto, sino porque además tiene consecuencias contables y tributarios, debido a que una obra no liquidada continúa siendo considerado como una obra en curso y la obra no puede ser activada como parte del inventario de la entidad, siendo así, otro aspecto relevante de la liquidación de obra es terminar con este proceso, es decir cerrar la fase de ejecución de obra para efectuar la transferencia de obra de acuerdo a la entidad que le compete y gestionar futuros proyectos y su ejecución, para las liquidaciones antiguas, presentes y futuras, por esta razón, para efectuar una adecuada liquidación financiera es necesario recurrir al control interno para proponer normas de control interno mediante directivas, procedimientos y aplicar las normas legales que nos lleva a cumplir con las directivas tomando en consideración el cumplimiento de los objetivos trazados en cada proyecto, para una eficiente gestión financiera de obras

públicas de tal forma que solo la entidad cumpla con todo lo presupuestado en dicho periodo sino también mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo los procedimientos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022?
- ¿Cómo el cumplimiento de las normas de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022?
- ¿Cómo el cumplimiento de los objetivos de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022?

1.3. Justificación de investigación

a. Justificación teórica

Los resultados que se obtuvieron en la presente investigación, se realizaron en función a una justificación teórica porque va a permitir ampliar y profundizar los conocimientos de la ciencia y teoría contable, por un lado el aspecto teórico de los estudiantes y profesionales que observen la presente investigación, ya que contribuye un valioso aporte en referencia al control interno y su influencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por

administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención 2022. Por otra parte, contribuye con la aplicación del conocimiento contable presentes en la sistematización de la documentación de las obras y la recopilación de la información contable, por ejemplo, la gestión y verificación de los comprobantes de pago, la conciliación de gastos entre otros.

b. Justificación práctica

Desde el aspecto práctico, los resultados de la investigación puede ser una herramienta útil y de consulta para diferentes funcionarios, Gerencia Municipal, el Alcalde y el Concejo Municipal y es aquí, donde la información recogida se puede convertir en un recurso muy valioso para la administración y la toma de decisiones en cuanto a la liquidación financiera de las obras ejecutadas, que muchos de ellos todavía no han sido liquidadas financieramente a falta de presupuesto, mal manejo de presupuesto financiero, también es necesario para conocer los costos reales y valorizaciones de las obras ejecutadas por la modalidad de ejecución presupuestaria directa, y por último, también pueden ser referenciales para aplicar los conocimientos adquiridos en otras municipalidades, ya sean distritales, provinciales o gobiernos regionales.

c. Justificación metodológica

Este trabajo de investigación va ser como fuente de guía para futuras investigaciones, donde permite validar una pieza fundamental para futuros estudios para que puedan complementar, mediante esta investigación los estudiantes pueden considerarlo como antecedentes de su investigación, además para realizar este trabajo de investigación se tomó en consideración las normas metodológicas establecidas por la universidad y las normas APA.

d. Justificación social

En el marco social el estudio es útil para los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Maranura La Convención, puesto que para ellos es importante que conozcan acerca de la importancia de contar con un buen control interno para que de esta manera puedan realizar adecuadamente las liquidaciones financieras de obras ejecutadas por administración directa.

1.4. Objetivos de investigación

a. Objetivo general

Describir como el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022.

b. Objetivos específicos

- Describir como los procedimientos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022.
- Describir como el cumplimiento de las normas de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022.
- Describir como el cumplimiento de los objetivos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1 *Control interno*

Cuevas (2018), señala que el control interno no hace referencia a un suceso único y solitario, sino una sucesión de actividades, ordenamientos, elementos y objetivos perfeccionados e interrelacionados, es decir, un componente implementado dentro de las operaciones de la organización. Debe verse a modo de una sección integral de la gestión de métodos comerciales para regir las diligencias de la organización, en lugar de un sistema apartado adentro de ella. De esta manera, los controles internos logran establecerse en la organización haciendo parte del mecanismo corporativo de este modo ayudar a los jefes, ejecutivos y otros funcionarios del gobierno a lograr continuamente las metas institucionales. Los servidores públicos se refieren a las personas las cuales logran el funcionamiento del control interno. Esto quiere indicar que son ellos los que conciben marchar el mecanismo conocido como control interno, como consecuencia su conciencia es muy importante como titular de cada organismo encargado de velar por que dicho organismo refiera con un adecuado control interno.

Mantilla (2018), enfatiza que el control interno incluye los planes del organismo, así como los métodos y medidas coordinados que la compañía toma como protección de sus activos, verificar su precisión y confianza de sus datos registrables, mejore la eficacia ejecutiva y fomente el cumplimiento de las políticas recomendadas

Alfaro (2016), precisa que estos elementos deben mantener la adecuación, capacidad y rentabilidad de sus restricciones de gestión y operativas y proteger los activos que administran, al mismo tiempo que aceptan los riesgos para la estructura de la junta directiva para reducir los costos y los daños causados por ellos, y considerar las pruebas ambientales

como un medio de tratar los peligros y asegurar técnicas de control, motivados por la prevención o evitación de peligros situaciones que pueden afectar el horario típico y la satisfacción con el programa y objetivos de la organización o si no es razonable, se puede mitigar su impacto.

Estupiñán (2015), remarca que el control interno es aquel lineamiento o marco normativo que considera una organización para evitar o anticipar un riesgo para ellos es esencial considerar sus componentes ya sea de evaluación o seguimiento de las actividades o acciones que realiza la organización para mejorar su efectividad

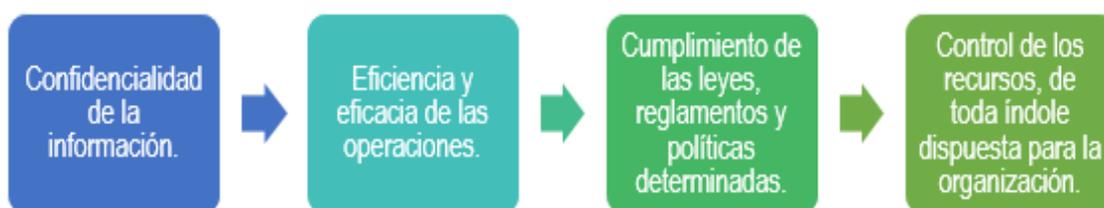
Según Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - LEY N.º 2778 (2012), El control interno se refiere al conjunto de elementos, incluyendo órganos de supervisión, normativas, métodos y procedimientos que están organizados y coordinados de manera funcional. Su propósito principal es guiar y promover la gestión del control gubernamental de manera descentralizada, con el objetivo de prevenir la corrupción en las organizaciones públicas. Su alcance abarca todas las actividades y acciones en los ámbitos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de estas entidades, así como afecta a su personal, independientemente del régimen bajo el cual operen. Este sistema incluye varios componentes, como la Contraloría General de la República, que actúa como la entidad técnica rectora, todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental, y las firmas de auditoría externa independientes que son designadas y contratadas temporalmente por la Contraloría. General para llevar a cabo a cabo auditorías en áreas como la económica, financiera, sistemas informáticos, medio ambiente y otros aspectos relevantes. (p.68)

La Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) señala que el control interno puede ser definido como un conjunto de planes de una organización que incluye planes, normativas, procedimientos, métodos y medidas adaptadas a las necesidades específicas de la institución. Esta definición tiene como objetivo proporcionar una garantía razonable de que se cumplirán los objetivos y metas principales de la organización. Estos objetivos se logran mediante la implementación de procesos organizados, eficientes y efectivos, lo que permite obtener productos y servicios de alta calidad. Es esencial tener en cuenta que al aplicar el control interno de manera adecuada, se pueden prevenir desperdicios, abusos, fraudes y anomalías, que a menudo se califican como una mala gestión. La creación de normas de control, reglamentos y el cumplimiento de las leyes son fundamentales en una organización, ya que contribuyen a evitar los problemas mencionados y garantizar la confiabilidad de la información financiera generada internamente. Además, la presentación oportuna de esta información es crucial para que una entidad u organización pueda evaluar sus resultados económicos de manera favorable, lo cual es de suma importancia para alcanzar los objetivos establecidos por la alta dirección.

Para Del Toro et al (2005) el control interno se convierte en un proceso operativo realizado por la gerencia y los empleados dentro de una organización para brindar una seguridad razonable de que se lograrán los siguientes objetivos:

Figura 1

Objetivos en un proceso operativo del control interno

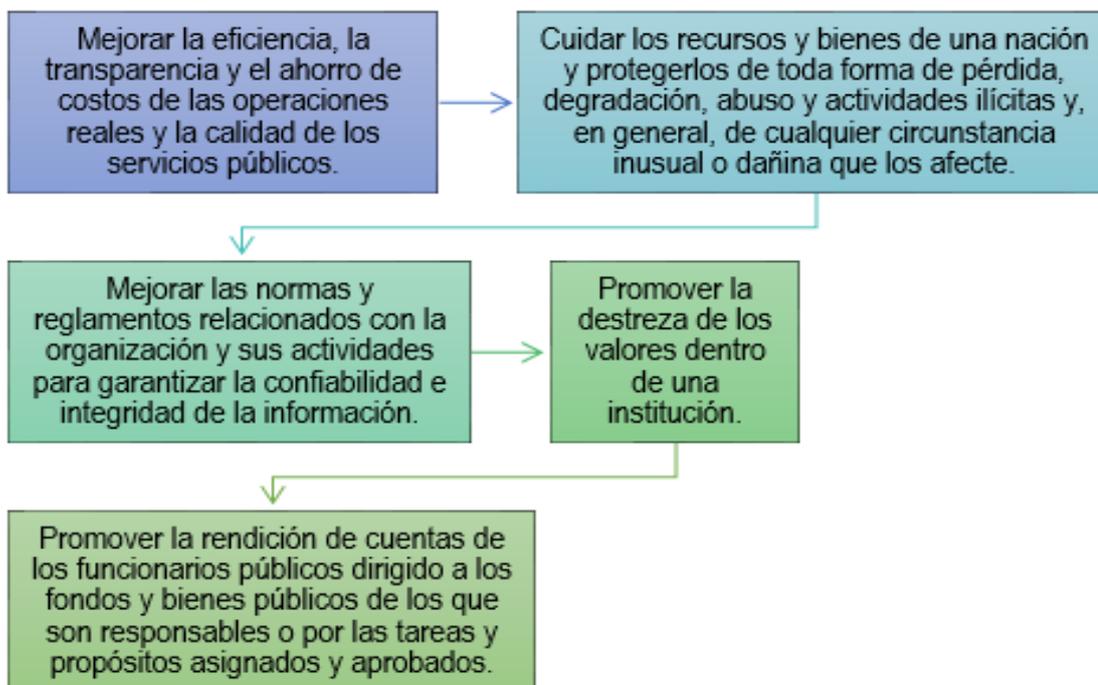


Nota la figura representa los objetivos en un proceso operativo del control interno

En base a lo que instituye la Resolución de Contraloría General N° 320 de 2016 los objetivos son:

Figura 2

Objetivos del control interno: Resolución de Contraloría General N° 320-2016



Nota la figura representa los objetivos del control interno: Resolución de Contraloría General N° 320-2016

a. Dimensiones del control interno

Procedimientos de control interno

Díaz et al (2018), precisan que los procedimientos de control interno establecen los niveles de responsabilidad, autoridad y separación de funciones con la finalidad de proteger los bienes y generar información confiable para la toma de decisiones, estos procedimientos son sistemas que se deberán estar actualizando con la finalidad de que cumplan con su función de prevención, detección y corrección de los procesos que contribuyen al logro de los objetivos.

Toriz (2012), remarca que los procedimientos y políticas que establece la administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr de forma eficaz y

eficientemente los objetivos específicos de la entidad, los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los sus objetivos.

Normas de control interno

Trujillo (2021), precisa que la normativa es el conjunto de leyes que regula un tema o ámbito determinado, es una recopilación de las normas que se encuentran vigentes, las normas están organizadas bajo una jerarquía estipulada en las constituciones, para saber qué normas tienen mayor valor esto servirá para saber que norma prevalece en caso de conflicto u oposición.

Contraloría General de la República (2016), especifica que las normas de control interno para el sector público constituyen guías generales emitidas, orientadas a promover una adecuada administración de los recursos públicos y a determinar el correcto funcionamiento administrativo de las entidades y organismos del sector público ecuatoriano, con el objeto de buscar la efectividad, eficiencia y economía en la gestión institucional.

Cumplimiento de objetivos

Pérez (2021), menciona que un objetivo o finalidad es una meta o fin último hacia el cual se dirigen las acciones o las operaciones de algún proyecto específico, todo lo que hacemos tiene un fin, un sentido final adonde queremos llegar, que es la sumatoria de los pasos dados para alcanzarlo, eso es un objetivo, y demuestra la capacidad para alcanzarlo o no, dependerá generalmente nuestra medida del éxito o del fracaso.

Rus (2020), precisa que un objetivo es el planteo de una meta o un propósito a alcanzar, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad, el objetivo es una de las instancias fundamentales en un proceso de planificación (que puede estar, como dijimos, a diferentes ámbitos) y que se plantean de

manera abstracta en ese principio pero luego, pueden (o no) concretarse en la realidad, según si el proceso de realización ha sido, o no, exitoso.

b. Componentes del control interno

De acuerdo a la Contraloría (2020), los componentes del control interno son:

Figura3

Componentes del control interno

Ambiente de control

- Subraya que el ambiente de control se refiere al conjunto de reglas, procesos y estructuras que son la base para la implementación de un adecuado control interno en la comunidad, también es aplicable en toda la organización.

Evaluación de riesgos

- Destaca que el análisis de riesgo se refiere a un proceso constante para que la comunidad pueda prepararse para enfrentar este tipo de eventos, el riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra o afecte negativamente las metas de la institución.

Actividades de control

- Subraya que las funciones de control se refieren a los principios y procedimientos establecidos por la comunidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la comunidad.

Información y comunicación

- Remarca que para mejorar la efectividad de la organización es imprescindible contar con información relevante acerca de cómo está la entidad además de contar con una comunicación adecuada con todos los miembros de la entidad.

Supervisión o monitoreo

- Especifica que la supervisión y monitoreo realizado por una entidad está relacionado con aquellas acciones o estrategias para evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades que realizan, además de anticipar cualquier riesgo que pueda surgir.

Nota la figura representa los componentes del control interno

c. Importancia del control interno

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

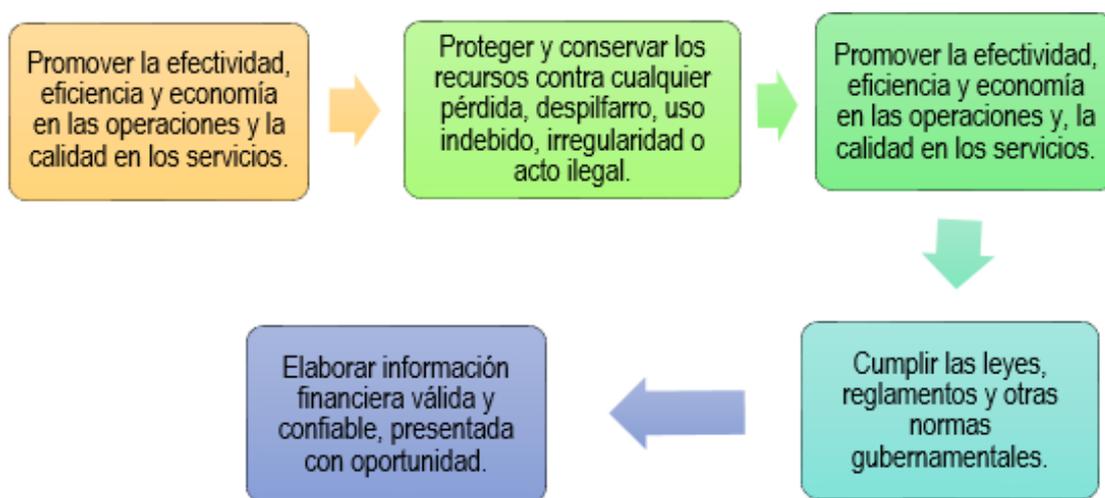
interno de la entidad tendrán un impacto significativo en el funcionamiento del control interno.

d. Objetivos del control interno

Huilca (2019), los objetivos del control interno son los siguientes:

Figura 4

Aspectos generales de los objetivos del control interno



Nota la figura representa los aspectos generales de los objetivos del control interno

e. Enfoques del control interno

- **Enfoque tradicional del control interno:** Rodríguez (2019), el principal propósito del control interno que conlleva la utilización de una serie de métodos y procesos es la de amparar los activos que forman parte de la entidad, además de brindar un reporte preciso y comprensible y que el desenvolvimiento de las operaciones se muestre de manera competente relacionado a las políticas establecidas por la gerencia y al logro de los fines para las que fue creada
- **Enfoque contemporáneo del control interno (Modelo COSO):** Alayo (2019), relata como antecedente al patrón COSO la cual manifiesta que para sea llevado el control interno involucra a todos los que formen parte de la organización no solo relaciona a los directivos, además de ser trazado con el fin de garantizar solidez

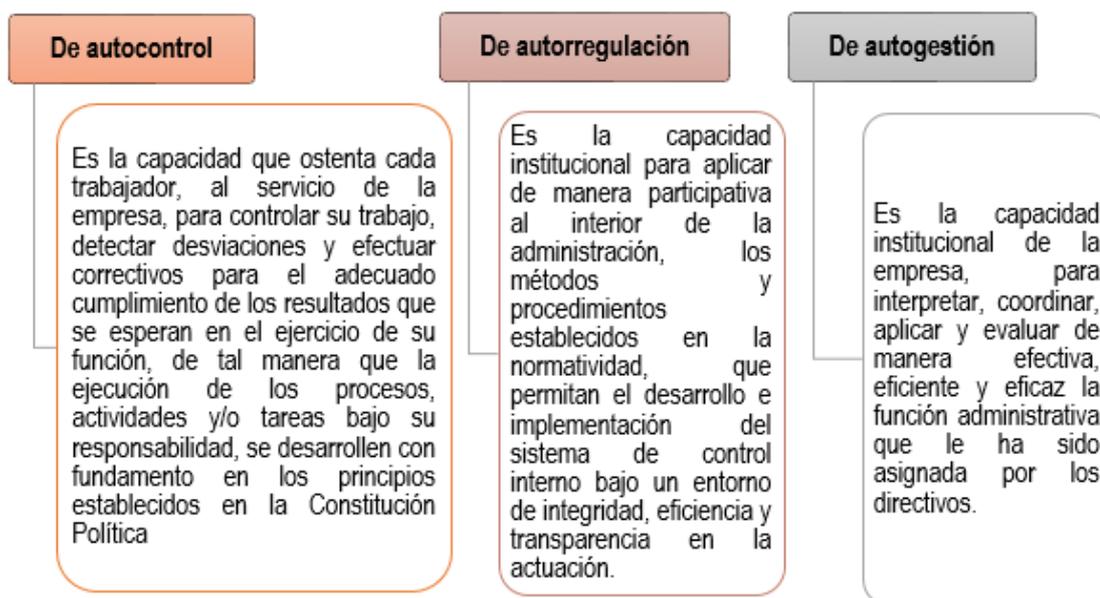
encadenado al alcance de los propósitos que se consolidan en el eficiencia de las operaciones, credulidad en los reportes económicos al final del periodo además de la satisfacción del efectuar a cabalidad con los normas o legalidad establecida

f. Elementos y principios básicos del control interno

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

Figura 5

Elementos y principios básicos del control interno



Nota la figura representa los elementos y principios básicos del control interno

g. Clasificación del control interno

Huilca (2019), existen dos tipos de controles internos el primero relacionado con aspectos administrativos y el segundo con aspectos contables

- **El control interno administrativo:** no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

- **El control interno contable:** comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

h. Niveles del control interno

Figura 6

Niveles del control interno

Nivel estratégico o nivel directivo

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

Nivel táctico o nivel gerencial

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

Nivel operativo o nivel técnico

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

Nota la figura representa los niveles del control interno

i. Sistema de control interno

Camacho et al (2017), el sistema de control interno es un conjunto de componentes organizacionales (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que se interconectan y dependen unos de otros para lograr las metas y políticas institucionales en una manera eficaz, en otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial en el que una de las partes que lo componen solo influye en la siguiente, sino un proceso multidireccional en el que cada parte influye en las demás y todas juntas forman un sistema dinámico e integrado que responde a las circunstancias cambiantes.

2.1.2 Liquidación financiera

La liquidación financiera de proyectos es un proceso que involucra una serie de actividades destinadas a determinar el costo real de la ejecución de una obra. Esta liquidación se lleva a cabo una vez que se ha completado la liquidación técnica de la obra y todos sus elementos técnicos. Este proceso se inicia a partir del acta de recepción de la obra y sigue las pautas establecidas por el reglamento de la ley de contrataciones, que rige la ejecución de obras por administración indirecta, así como la Resolución de Contraloría 195-88-CG, que regula la ejecución de obras públicas por administración directa. Estas normativas establecen claramente que la liquidación técnica y financiera de las obras debe llevarse a cabo en un plazo específico después de la recepción de la obra. Esto se aplica tanto a la liquidación de contratos como a todos sus componentes, ya sea que la obra se haya realizado mediante administración indirecta o directa.

La liquidación nos permite determinar el costo real del negocio, en función de la información financiera y técnica que lo respalda. Con la liquidación se puede dar por terminada la fase de operación y transferir la obra a la autoridad correspondiente para su operación y mantenimiento; pero, sobre todo, permite al beneficiario del proyecto saber cuándo finalizará el proyecto y si se han alcanzado los objetivos para futuras auditorías. Instituto latinoamericano de proyectos de inversión, ingeniería y economía (2021)

Es en base a esta definición que la liquidación financiera toma vital relevancia para las entidades que ejecutan obras, dado que les permite conocer el precio real de la transformación realizada, así entonces, en la particularidad de nuestra investigación, la única norma que se ha encontrado permiten concretar estas liquidaciones, lo que finalmente repercute en las consideraciones del activo de la entidad y en las depreciaciones de los mismos, por lo que se han agrupado, apoyados en nuestra hipótesis, de la siguiente manera:

Causas de la Normativa: Directiva de liquidación y observancia de las NIC SP Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público. Causas Administrativas: Designación de personal, recursos logísticos y presupuesto. causas Técnicas: Conclusión de la obra e Informe Final de obra. Causas Contables: Identificación y propuesta contables. Estas causas se describirán en los siguientes apartados.

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.

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

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

Salinas (2013), 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.

Salinas (2008) indica que es proceso de cálculo técnico bajo las condiciones normativas y contractual que tiene por finalidad determinar principalmente lo siguiente, el costo total de la obra pública, el costo económico que puede ser favor o contra, sea del contratista o de la entidad.

a. Dimensiones de liquidaciones financieras

Documentación contable

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

Donoso (2017), un documento contable es aquel en el cual se registra y representa todas las transacciones comerciales realizadas a cabo por una empresa durante un período específico. Este registro se realiza conforme a las regulaciones contables establecidas en cada país, así como de acuerdo con las políticas internas de la organización.

Asignación presupuestal

Mendoza y Loor (2018), la asignación presupuestaria es un instrumento que permite planificar, organizar, dirigir y controlar cada uno de recursos del Estado, el mismo debe cumplirse de manera obligatoria con el fin de gestionar y programar los ingresos y egresos para el adecuado financiamiento público.

Mendoza et al (2018), la asignación presupuestaria se considera una herramienta esencial mediante la cual es posible llevar a cabo la planificación, ejecución y supervisión de los recursos disponibles para la entidad. Su cumplimiento es de carácter obligatorio, ya que tiene como objetivo gestionar tanto los ingresos como los gastos, lo que finalmente se reflejará en la gestión financiera.

Recursos humanos

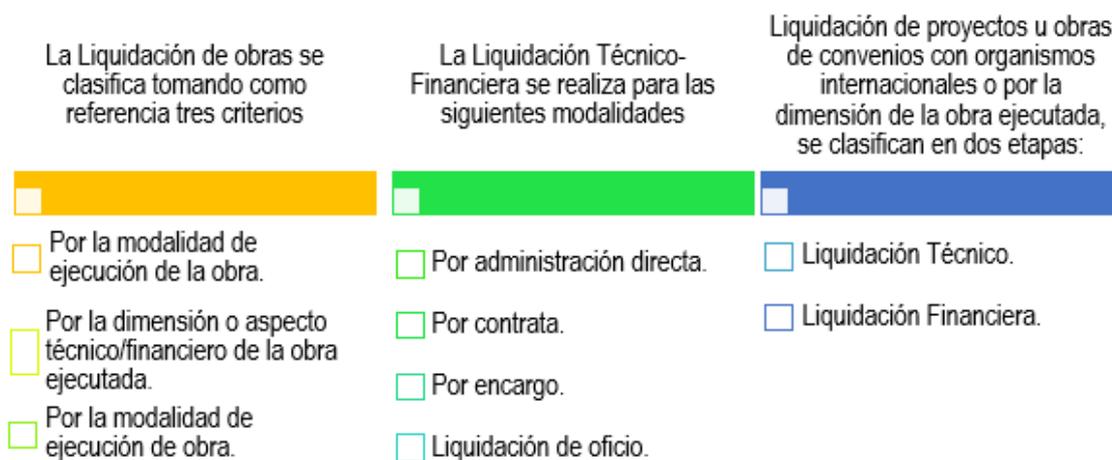
Morales (2020) señala que los recursos humanos se le denomina a la agrupación de personas que laboran en las distintas áreas de la entidad, quienes realizan distintas actividades con la finalidad de cumplir con los objetivos de la organización en un tiempo establecido.

Chiavenato (2015) un recurso humano se refiere a un conjunto de individuos con experiencia en un área específica, donde se analizan las habilidades necesarias para desempeñar funciones dentro de la organización. Esta área se encarga de la gestión y desarrollo del personal de la empresa, reconociendo que estos individuos son un pilar fundamental para el logro de los objetivos y el éxito de la organización.

b. Clases de liquidación

Figura 7

Clases de liquidación



Nota la figura representa las clases de liquidación

c. Liquidación por Administración Directa

Salinas et al (2013) Conjunto de acciones conducentes a la formulación de un expediente de liquidación técnico y financiera sobre las inversiones realizadas en obras o proyectos ejecutados bajo la modalidad de administración directa, para determinar el costo real de ejecución que es elaborado por la subgerencia de liquidaciones, revisado, avalado y remitido por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras, la liquidación de obras por administración directa está normada por la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, que apruebe las normas para la ejecución de obras por administración directa.

La liquidación técnica de la obra es un proceso que se efectúa considerando la estructura del valor de referencia, que comprende la valorización total ejecutada, junto con los ajustes adicionales y deducciones de la obra, así como cualquier otro elemento derivado de cambios o modificaciones que afecten el valor de referencia. Para determinar los montos reales, se realiza una inspección física de la obra y se recopila la documentación técnica que respalda la ejecución de la obra, destacando el Expediente Técnico y sus respectivas modificaciones. Luego, esta documentación se compara y concilia con la ejecución física de la obra, lo que

permite obtener una evaluación técnico-financiera que refleja el costo real actualizado del proyecto y su estado físico en términos de calidad con respecto a lo planificado. (2013)

Finalidad

Salinas et al (2013), la verificación implica comparar y cotejar minuciosamente la obra o proyecto ejecutado con lo que se había previsto, planeado y programado en los documentos que respaldaron su aprobación técnica. Este proceso es obligatorio y se lleva a cabo al finalizar los trabajos físicos de construcción y acabado, ya sea como parte de la liquidación final (cuando la obra está completamente terminada y lista para su uso) o como parte de la liquidación parcial (cuando la obra está inconclusa, intervenida o detenida debido a restricciones presupuestales u otras razones).

Características

Salinas et al (2013), se elabora considerando la configuración del valor de referencia, que engloba la valorización técnica total realizada, incluyendo los ajustes ascendentes y descendientes de la obra, así como cualquier otro factor que surja a partir de cambios o ajustes que afecten el valor de referencia. Por tanto, para establecer los montos reales, es necesario llevar a cabo una inspección física de la obra.

Expediente técnico

Salinas (2013), el conjunto de documentos que comprende: memoria descriptiva, especificaciones técnicas, planos de ejecución de obra, metrados, presupuesto, valor referencial, análisis de precios y fórmulas polinómicas y, si el caso lo requiere, estudio de suelos, estudio geológico, de impacto ambiental u otros complementarios.

Partes de un expediente técnico

Figura 8

Partes de un expediente técnico

<p>Memoria descriptiva</p> <ul style="list-style-type: none"> • Te brinda una visión general lógica de los distintos trabajos que se realiza en un proyecto.
<p>Presupuesto de la obra</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tiene información de cada una de las estructuras por separado, debe realizarse para cada una de las partidas específicas en las que se va a realizar el gasto.
<p>Análisis de costos unitarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cada actividad debe estar sustentada con su respectivo costo total.
<p>Relación de insumos generales y por grupos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detalla la mano de obra, materiales y equipos debe figurar el costo de cada uno de ellos y la suma total.
<p>Cronograma valorizado de ejecución de la obra</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controla el avance de la obra, verifica, compara lo programado y lo ejecuta.
<p>Planos generales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proporciona gráficamente la interpretación y comprobación cualitativa de los elementos de la obra, destacan: el plano de ubicación geográfica de la localidad en la que se encuentra el proyecto, plano clave o topográfico.

Nota la figura representa las partes de un expediente técnico

Financiamiento

Directiva N°005-2016 GR / Cusco (2016), es la asignación de recursos para financiar la liquidación de proyectos de inversión pública se encuentra previamente programada en la sección de presupuesto dentro del expediente técnico, y el costo debe contar con un respaldo detallado proporcionado por el desglose del presupuesto analítico, siguiendo las especificaciones de gasto aplicables.

Fuentes de financiamiento: Ley N.º 28112 - Ley marco de la Administración Financiera (2003), las fuentes de financiamiento del sector público agrupan los fondos públicos según su procedencia, y estas fuentes están definidas por la Ley de Equilibrio del Presupuesto del Sector Público. Se divide en categorías que incluyen recursos ordinarios,

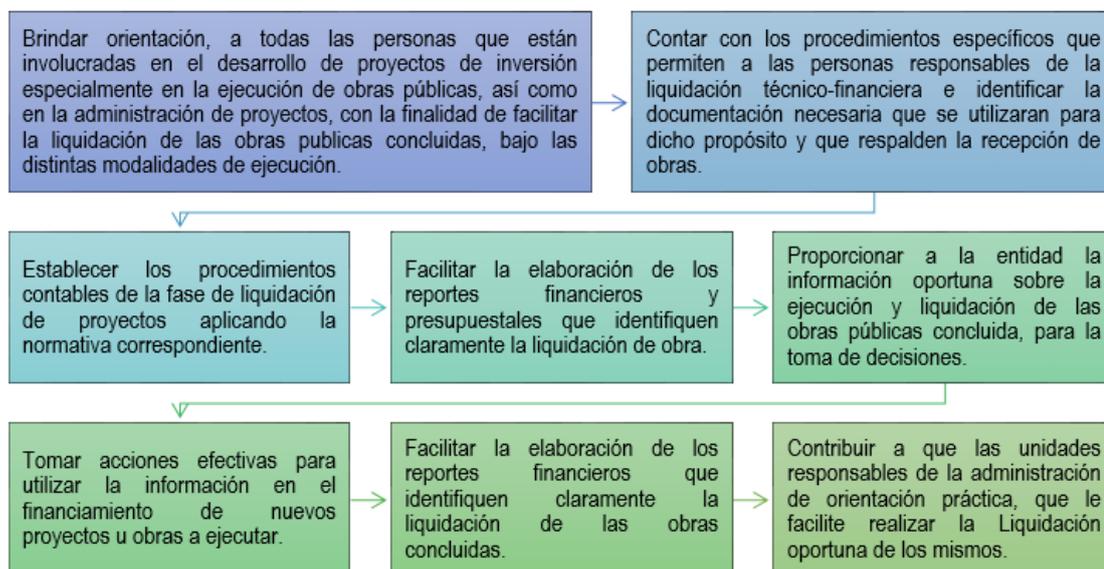
recursos específicos, ingresos recaudados directamente, financiamiento a través de operaciones oficiales de crédito, donaciones y transferencias.

Asignación de recursos

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

d. Liquidación de obras públicas

Salinas (2013) Establecer los lineamientos generales para llevar a cabo la liquidación técnico-financiera de proyectos y obras públicas en diversas modalidades, como administración directa, por contrato y liquidación de oficio. Además, se proporcionan pautas en cuanto a la recepción de obras públicas, es fundamental que la liquidación técnico-financiera se realice de manera eficiente, efectiva y en el plazo establecido, cumpliendo con los requisitos técnicos correspondientes, éticos y financieros. Esto asegura que la ejecución de las obras se llevará a cabo de manera transparente, desde el inicio hasta la liquidación final, garantizando que los recursos de inversión transferidos o recibidos por la entidad se utilizarán de manera óptima de acuerdo a los objetivos de los proyectos de inversión. La liquidación oportuna de las obras facilitará el control de los proyectos completados y marcará el comienzo de la fase de operación o post inversión. optimizando el uso de los recursos asignados para fines específicos. Esto, a su vez, simplifica la tarea de supervisión posterior por parte de distintos usuarios e interesados. Los objetivos de estos procedimientos son los siguientes.

Figura 9*Propósitos relacionados con la liquidación de obras públicas*

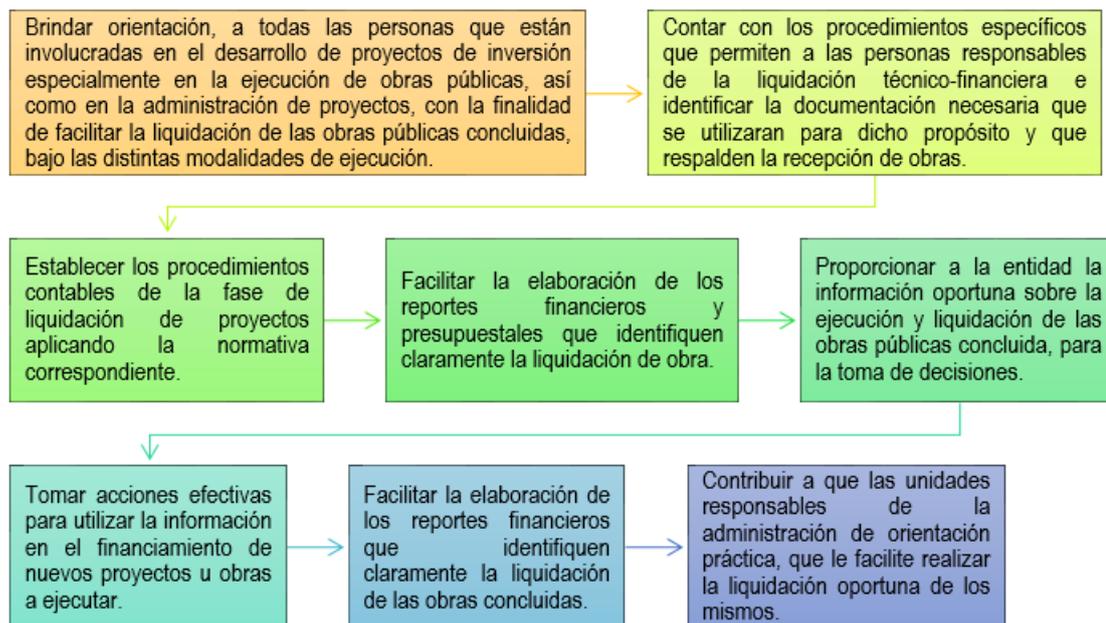
Nota la figura representa los propósitos relacionados con la liquidación de obras públicas

e. Objetivos del proceso de liquidación de obras publicas

Salinas (2013) Establecer pautas generales para llevar a cabo la liquidación técnico-financiera de proyectos y obras públicas en las modalidades de administración directa, por contrato y liquidación de oficio. Además, proporcionar directrices para la recepción de obras públicas. La liquidación técnico-financiera debe ser realizada de manera eficiente, efectiva y puntual, cumpliendo con los requisitos técnicos, éticos y financieros. Esto asegura que la ejecución de las obras se realiza de manera transparente en todo el proceso, desde su inicio hasta la conclusión de la liquidación final. Esto asegura que los recursos de inversión transferidos o recibidos por la entidad se empleen de manera óptima, en línea con los objetivos definidos para los proyectos de inversión. En consecuencia, la liquidación puntual de las obras simplifica la supervisión de los proyectos finalizados, marcando el inicio de una nueva etapa en la gestión de proyectos: la fase de operación o post inversión. En esta fase, se busca maximizar la eficiencia en el uso de los recursos asignados para propósitos específicos. y facilitar la labor de supervisión posterior por parte de diferentes usuarios e interesados. Los propósitos de estas directrices son los siguientes.

Figura 10

Objetivos del proceso de liquidación de obras publicas



Nota la figura representa los objetivos del proceso de liquidación de obras publicas

f. Importancia de la liquidación financiera

Santa Cruz et al. (2021) Es muy importante efectuar la liquidación financiera, debido a que una obra no liquidada continúa siendo considerado como una obra en curso y la obra no puede ser activada como parte del inventario de la Entidad, siendo así, Otro aspecto relevante de la liquidación de obra es terminar con este proceso, es decir cerrar la fase de ejecución de obra para efectuar la transferencia de obra de acuerdo a la entidad que le compete y gestionar futuros proyectos y su ejecución , para las liquidaciones antiguas, presentes y futuras.

g. Liquidación financiera de obras publicas

Santa Cruz et al. (2021) La liquidación financiera de proyectos se lleva a cabo después de completar la liquidación técnica de la obra y todos sus elementos técnicos, comenzando a partir del acta de recepción de la obra. Este procedimiento se realiza de acuerdo con las disposiciones establecidas en el reglamento de la ley de contrataciones, que regula la ejecución de obras por administración indirecta, así como en la Resolución de Contraloría

195-88-CG, que rige la ejecución de obras públicas mediante administración directa. Estas normativas establecen claramente que la liquidación técnica y financiera de las obras debe llevarse a cabo dentro de un período específico después de la recepción de la obra, siguiendo el proceso de liquidación de contratos y sus componentes en el caso de administración directa.

Modalidades de ejecución de liquidación de obras: Según la norma que antecede, existen tres modalidades de ejecución de liquidación de obras que se detallan de la siguiente manera.

Figura 11

Modalidades de liquidación financiera

Liquidación de obra por administración directa

- Es la determinación de la valorización final o total determinada el costo final de obra directamente por los responsables de la entidad (residente de obra, supervisor de obra) siendo su jefe inmediato la subgerencia de obras, su ejecución es utilizando sus propios recursos humanos y materiales, así como equipos y maquinarias, siguiendo el procedimiento técnico en base a la resolución de contraloría 195-88-CG, norma que regula la ejecución de obras públicas por administración directa.

Liquidación de oficio

- Es el procedimiento administrativo, técnico, financiero que realiza la entidad para determinar el valor de la liquidación (valorización) y proceder a la recepción de oficio y suplir la falta de documentación técnica y documentación sustentatoria del gasto, sin perjuicio de adoptarse las acciones legales contra los que resulten responsables de la falta de dichos documentos.

Liquidación de obra por contrato

- Es la ejecución realizada con la intervención de un contratista mediante la suscripción de un contrato finalmente determinándose el costo final de una obra aprobada mediante acto resolutivo quedando consentida y ejecutoriada por las partes contratista y entidad, ejecutándose en base a la ley de contrataciones con el estado.

Liquidación de obra por encargo y/o convenio

- Es la valorización final de obra posterior hallando el costo de obras después de los cálculos técnicos según corresponda su ejecución ya sea por administración directa y/o indirecta determinando el costo real y final de la obra en la cual su ejecución física financiera ha sido encargada a otra entidad del sector público (Ministerio de vivienda, Foniprel, etc.), liquidándose de acuerdo a lo estipulado en el convenio suscrito entre los entes encargados designados según la capacidad y/o especialidad del ente ejecutor quien se encarga de los gastos y la rendición del convenio.

Nota la figura representa las modalidades de liquidación financiera

h. Procedimientos básicos de una liquidación de obra

Santa Cruz et al. (2021) Para el proceso de liquidación de una obra, el documento central es el acta de recepción de la obra, a partir de la cual se establece el plazo para llevar a cabo

la liquidación, ya sea para obras ejecutadas bajo contrato o mediante administración directa. En el caso de obras ejecutadas por administración directa, se considerará el informe final presentado por el residente de obra y revisado por el supervisor de obra. Este informe se entrega a la Sub Gerencia de Obras, que designa a profesionales competentes para realizar la liquidación de la obra. Estos profesionales evalúan el expediente de acuerdo a las normas que corresponden, las cuales se elaboran simultáneamente con el expediente técnico y financiero en coordinación adecuada. Una vez completada la evaluación, el expediente se envía para su revisión, según lo que sea necesario por parte de la Sub Gerencia de Obras, y se procede al proceso de conciliación contable. Si todo está en orden, se prepara un informe técnico que se aprueba mediante un acto resolutivo, previa consideración de informe legal.

2.2. Marco conceptual

Asignación

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

Administración del activo

Microsoft (2023), precisa que la administración de activos le permite administrar y dar servicio de manera eficiente a muchos tipos de equipos en su empresa (como máquinas, equipos de producción y vehículos), administración de activos admite soluciones de numerosos sectores.

Ambiente de control

Electro Perú (2020), enmarca que es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa.

Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz.

Actividades de control

Electro Perú (2020), son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Actividades de supervisión

Actividad o conjunto de actividades que desarrolla una persona al supervisar y/o dirigir el trabajo de un grupo de personas, con el fin de lograr de ellas su máxima eficacia y satisfacción mutua. Se trata, como ha definido José Aguilar, de un proceso sistemático de control, seguimiento, evaluación, orientación, asesoramiento y formación; de carácter administrativo y educativo; que lleva a cabo una persona en relación con otras, sobre las cuales tiene una cierta autoridad dentro de la organización; a fin de lograr la mejora del rendimiento del personal, aumentar su competencia y asegurar la calidad de los servicios. Cano (2005)

Avance físico de la obra

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

Avance financiero

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

Acta de conformidad de liquidación

Supercontable (2023), las actas de conformidad, en el ámbito de la Inspección de Tributos, son aquellas que recogen todos los hechos, actuaciones y elementos tenidos en cuenta para la propuesta de regularización del tributo objeto de revisión cuando el obligado tributario presta su conformidad a la misma, haciéndolo constar expresamente en la propia acta. Se entenderá producida y notificada la liquidación de forma presunta, de acuerdo con la propuesta del acta, si en un mes desde el día siguiente a la fecha del acta no se notifica al interesado por el órgano competente para liquidar en relación con: Rectificación de errores materiales, Completar el expediente y Confirmar la liquidación. Error en la apreciación de los hechos o en la indebida aplicación de las normas. El transcurso del plazo del mes es determinante a efectos del plazo para efectuar el ingreso y para la interposición del recurso de reposición o reclamación económico-administrativa.

Clasificación

Pérez y Gardey (2018), precisan que la clasificación es una función lógica que forma grupos, o series o clases de objetos similares o afines, los objetos que pertenecen a una clase son afines en el sentido que poseen características esenciales comunes a todos ellos, la ley o principio de ordenamiento de los objetos de las distintas ciencias recibe el nombre genérico de taxonomía, la clasificación no debe ser confundida con la división una cosa es hacer grupos de objetos afines y otra es dividir o hacer partes.

Control de actividades

Electroperu (2020), son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Contrastación de información

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

Confiabilidad de la evaluación

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

Conciliación contable

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

Cumplimiento de directivas internas

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

Directivas

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

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

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgo es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos. Es un proceso interactivo que se inicia con la detección de un evento y que continúa hasta el control del evento como tal. La evaluación de riesgo requiere un enfoque interdisciplinario y de la participación de los expertos en el tema de la OPS/OMS, de las Oficinas de País de la OPS/OMS y de los Centros Nacionales de Enlace del RSI de los Estados Miembros. OPS (2015)

Fehaciencia

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

INTOSAI

Es la organización central para la fiscalización pública exterior. Es una organización no gubernamental con un estatus especial con el Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas (ECOSOC)

MOF

PLAN-4203-2015-MOF (2015), es un documento técnico normativo útil para la gestión de las unidades a través del cual se representa la estructura orgánica, los objetivos y

funciones de los servidores públicos y sobre todo las relaciones de la estructura jerárquica, funciones internas externas y de dependencia de unidades el manual de organización y funciones es donde se define las tareas en la estructura organizacional y también establece las funciones correspondientes.

Objetivos de operación

Pursell (2021), menciona que los objetivos operativos son las metas que una organización desea cumplir en un corto plazo, por lo que están relacionados con la estrategia general de la empresa, estos objetivos deben ser específicos y medibles, y su propósito es impulsar los esfuerzos hacia el logro de los objetivos estratégicos.

Objetivos financieros

Rodrigues (2022), enmarca que los objetivos financieros de una organización son las metas que determina una organización e indican el camino por el cual debe dirigirse para alcanzarlas, estos son medibles, evalúan el futuro de la compañía y tienen la finalidad de hacerla crecer.

Presupuesto publico

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

Personal nombrado

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

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

Personal contratado

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

Procesos de planeación

Gestiopolis (2022), la planeación como disciplina requiere de una metodología que asegure racionalidad y, por lo tanto, consistencia a lo largo del proceso, esencialmente el método de Planeación consiste en identificar la problemática, concebir cursos alternativos de acción, elegir uno de ellos para finalmente describir las acciones necesarias y ubicarlas en el tiempo, lo que constituye propiamente el plan.

Políticas institucionales

Una política institucional es una decisión escrita que se establece como una guía, sobre los límites dentro de los cuales pueden operar en distintos asuntos. Es decir, proporciona un marco de acción lógico y consistente. De esta manera se evita, que la Alta dirección, tenga que decidir sobre temas de rutina una y otra vez en deterioro de la eficiencia. Las políticas institucionales afectan a todos los miembros de la institución por el simple hecho de serlo y en cuanto son partícipes de la misma. UPC (2017)

ROF

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

RIT

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

Revisiones periódicas

Cisneros (2020), una revisión periódica es una evaluación de varios elementos para determinar el estado de validación y las acciones necesarias para mantener el estado validado de nuestro sistema y para garantizar que sigue siendo apto para su uso previsto.

Rebaja contable

En este caso se entiende cuando dentro de los 5 días siguientes la Gerencia general aprueba la liquidación, a través de una resolución y dispone la rebaja contable, la transferencia de la obra e implementación de las recomendaciones contenidas en el acta de liquidación - técnico financiero, dentro de los 2 días calendario posteriores la Comisión de liquidación elabora y suscribe el acta de liquidación técnico - financiero de la obra, que incluye las conclusiones y recomendaciones, y lo presenta a la Gerencia general para su aprobación, la Gerencia general aprueba la liquidación, a través de una resolución y dispone la rebaja contable, la transferencia de la obra e implementación de las recomendaciones

contenidas en el acta de liquidación - técnico financiero, en un plazo de 5 días calendario. Dentro de los 3 días naturales de recibido, la Oficina de contabilidad realiza la rebaja contable, en la cuenta contable 33.3 Construcciones en curso, y lo reclasifica en el balance general. Gobierno del Perú (2023)

Seguimiento

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

Transferencia de obra

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

2.3. Antecedentes

a. Antecedentes internacionales

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

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

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

Sosa (2019), en su trabajo de investigación sobre la etapa para liquidación del contrato de obra pública, presentado en la Universidad Católica de Colombia, para optar el grado de ingeniero en contabilidad tuvo como objetivo general describir la etapa de liquidación del contrato de obra pública, para lo cual se contó con el marco metodológico tipo básica, alcance correlacional descriptiva, diseño transversal, donde concluye que una liquidación es considerado como una revisión formal del contrato para la ejecución de obra donde estará plasmado los compromisos y obligaciones tanto del contratista como de la entidad, el cual estará presente en todas las etapas de un contrato estatal ya que como se menciona anteriormente la liquidación es considerado como un título ejecutivo.

Cárdenas (2018), en su estudio de investigación sobre control interno para el área de adquisiciones, presentado a la Universidad Central del Ecuador, para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, tuvo como objetivo realizar la verificación de la existencia de procesos de control interno en los procesos de compras públicas para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo exploratorio, diseño no experimental, la técnica fue la entrevista y las fichas de observación, la población estuvo compuesta por la dirección distrital, donde concluye que los indicadores de gestión que emplea la entidad se aplican únicamente a la evaluación del presupuesto y sus estados financieros, por lo que no se ejecuta evaluaciones al cumplimiento del PAC, que permita conocer la ejecución planificada de las adquisiciones, además de que no cuenta con un manual de procedimiento que norme los procesos para llevar a cabo las adquisiciones, ocasionando que no exista uniformidad entre los documentos habilitantes, por otro lado inicialmente el proceso de compras públicas se encargó a la persona responsable del área financiera la cual por obvias razones ignoraba algunos pasos del proceso de compras públicas, por lo que se hacía necesaria una capacitación para llevar de mejor manera este proceso, por lo que la unidad de talento humano presentó un plan de capacitación para los

funcionarios de la institución en cada una de sus áreas, el mismo que no fue ejecutado por lo que el personal de adquisiciones durante el año 2011 no recibió capacitación, afectando el nivel de desempeño de los funcionarios y el logro de las metas y objetivos.

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

b. Antecedentes nacionales

Cerrón (2021), en su estudio de investigación sobre obras públicas y liquidación financiera, presentado a la Universidad Peruana de los Andes para obtener el título de contador público tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la ejecución de obras públicas y la liquidación financiera para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal y como diseño específico descriptivo correlacional, la población fue las 9 municipalidades distritales, para la muestra se tomó a 27 entre ellos funcionarios y servidores públicos, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionarios, donde concluyó que las obras

publicas están siendo manejadas y manipuladas por las autoridades dando prioridad a sus beneficios propios dejando a su paso obras inconclusas y paralizadas por la deficiente administración y la falta de presupuesto en muchos casos no se cuenta con el presupuesto suficiente programados, generando dificultades en los procesos de la liquidación financiera de las obras ejecutadas, sobre todo se está haciendo un mal uso de los recursos del estado como en los presupuestos sobregirados, malos materiales, falta de estudios y proyectos, además las municipalidades no están distribuyendo el presupuesto de acuerdo a las necesidades y prioridades de la población y también en muchos casos no se está cumpliendo con la ejecución del presupuesto programado y asignado considerado como falta de eficiencia y eficacia en la administración ocasionando dificultades en la liquidación financiera, por otro lado las municipalidades no están supervisando en su totalidad la ejecución de obras en sus diferentes modalidades más aun tratándose de las obras por administración directa precisamente por ser ejecutadas por las mismas entidades.

Garrafa (2019), en su trabajo de investigación sobre el cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, presentado en la Universidad Nacional de Educación para obtener el grado de magister en administración con mención en gestión pública, tuvo como objetivo determinar de qué manera funciona el proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas por administración directa para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo básica, alcance correlacional, diseño no experimental transversal, método deductivo; donde concluye que existen causas diversas entre las que cuenta el presupuesto, el personal, la normatividad que afectan significativamente en el cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas por administración directa, por lo que para una adecuada liquidación financiera es muy importante contar con una adecuada asignación presupuestal, además de tener un

personal técnico e idóneo que esté a cargo de la programación de los recursos que posee la entidad esto con la finalidad de que se realice adecuadamente.

Parra (2018), en su trabajo de investigación sobre liquidación financiera de obras ejecutadas por modalidad de administración directa para mejorar la eficiencia del gasto público presentado a la Universidad Continental para optar el título profesional de contador público, tuvo como objetivo determinar la relación del gasto público con la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo básica, alcance correlacional, diseño no experimental transversal, método deductivo, se determinó que una de las causas más relevantes para que una liquidación financiera no se realice adecuadamente es a raíz de que no hay una buena asignación presupuestal y que el expediente técnico que se realiza previamente está mal elaborada lo que posteriormente genera gastos innecesarios, además de que la falta de directivas, normativas y el manejo de un software no legal son causas que dificultan la liquidación financiera de las obras ejecutadas, por la modalidad de administración directa.

Hidalgo (2018), en su estudio de investigación sobre el control interno en la ejecución financiera de obras públicas por convenio presentado a la Universidad Continental para optar el título profesional de contador público tuvo como objetivo proponer mecanismos de control interno para la ejecución financiera de obras públicas por convenio para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo aplicada, nivel explicativo, diseño no experimental transversal, la población lo constituye la municipalidad, la muestra estuvo representado por el análisis documental, la técnica fue la encuesta y el instrumento utilizados fue el cuestionario, donde concluyó que la inexistencia de sistemas de control interno por falta de implementación de políticas internas de la Entidad, conlleva a una deficiente ejecución presupuestal y financiera de la entidad, por lo tanto, no garantiza que las obras públicas

programadas por convenio, se ejecuten con eficiencia y eficacia dentro de los términos y plazos establecidos en dichos convenios, es así que la conclusión señalada, ratifica fehacientemente la hipótesis planteada en la presente investigación y respecto al cumplimiento de normas y procedimientos se concluye que la supervisión de obras ha emitido su informe de conformidad a las valorizaciones presentadas por el contratista o residente de obra, sin embargo, el área usuaria de la entidad no ha cumplido en su totalidad con efectuar las rendiciones de las transferencias presupuestales y financieras dentro de la forma y plazos establecidos en los convenios suscritos, así mismo, han incumplido con registrar el avance periódico y la culminación de obras.

Yapo (2018), en su estudio de investigación sobre la incidencia del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, presentado a la Universidad José Carlos Mariátegui, para optar el título profesional de contador público tuvo como objetivo analizar las incidencias en el proceso e identificar las causas que dificultan la liquidación financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, para lo cual se contó con el marco metodológico de tipo descriptivo y analítico, diseño cuantitativo estadístico, nivel descriptivo, la población fue la municipalidad, la muestra estuvo conformado por 30 obras ejecutadas en la modalidad de administración directa, la técnica fue la encuesta, entrevista, análisis documental y análisis estadístico, el instrumento fue el cuestionario, donde concluyeron que a través de la gerencia de infraestructura existe el expediente técnico aprobado de las obras ejecutadas durante un periodo así como se tiene el informe de la obra pero dicho documento no cuenta con el acta de conformación fe la comisión de recepción y liquidación no habiéndose realizado el ajuste contable quedando las obras registradas como obras en proceso de construcción además se ha demostrado la cuenta infraestructura pública invariable, existiendo diferencias en cuanto a montos por especifica de gasto en los diferentes sistemas administrativos respecto a las

liquidaciones de obras donde está la Sub Gerencia de Infraestructura, unidad de contabilidad, planificación, y presupuesto, por otro lado el proceso de liquidación técnica y financiera de obra no ha sido implementada eficientemente tampoco se ha constituido oportunamente la comisión de recepción y liquidación de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, habiéndose ejecutado obras con expedientes técnicos que no están aprobados con resolución y no cuentan con un informe final de la obra consecuencia a la pérdida de algunos documentos, causando el retraso de la oportuna liquidación de obra por lo cual resulta necesario y urgente la implementación de lineamientos que acreditan la realización del proceso de la liquidación técnica y financiera de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa y se cuenta con personal capacitado para que efectúe de acuerdo a las normas directivas y procedimientos como respaldo legal.

c. Antecedentes locales

Rimayhuaman (2020), en su investigación sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa presentado en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco para optar el título profesional de contador público tuvo como objetivo determinar la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa la metodología se realizó por medio del tipo aplicado, nivel descriptivo y muestro no probabilístico, técnica de recolección de datos fue la aplicación de 2 cuestionarios y una entrevista realizada a caja jefe de departamento referidos a las variables de control interno y gestión administrativa, dichos instrumentos fueron validados por juicio de expertos, la población se consideró los 22 trabajadores de los departamentos de la gerencia de administración y finanzas, donde concluye que el control interno si influye en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas al existir una influencia implica que a medida que se mejoren los resultados del control interno, también mejorar los resultados de la gestión administrativa,

así mismo se evidencia que el control interno esta implementada relativamente razón por la cual no es suficiente para conseguir una gestión administrativa eficiente, por lo que se recomienda implementar el sistema de control considerando las áreas y componentes más críticos.

Toledo (2019), en su investigación sobre el control interno en la ejecución presupuestal presentado en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco tuvo como objetivo describir el control interno en la gestión de los procesos de ejecución presupuestal la metodología se realizó por medio de un diseño no experimental y nivel descriptivo, la población estuvo conformada por las autoridades y trabajadores de la municipalidad, donde concluye que luego de describir el control interno mediante el cuestionario aplicado a los funcionarios, jefes de área y los integrantes de la oficina de control institucional bajo las 5 dimensiones del control interno es decir el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación así como la supervisión y seguimiento y el análisis de la ejecución presupuestal de la municipalidad, del análisis realizado se determina que el control interno en la municipalidad es débil por consiguiente el riesgo es alto en los procesos de ejecución presupuestal de la municipalidad.

Bustamante (2018), en su investigación sobre la ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera presentado en la Universidad Andina del Cusco para optar el título profesional de contador público tuvo como objetivo analizar la situación de la liquidación técnica y financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa la metodología se realizó por medio de un tipo práctica y/o aplicada, alcance descriptivo, donde concluye que existe deficiencias en la información técnica y financiera en la ejecución de obras públicas por administración directa, donde se observa que el 85% de los encuestados indican no tienen una liquidación técnica y financiera

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

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

El control interno incide significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.

b. Hipótesis específicas

- Los procedimientos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.
- El cumplimiento de las normas de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.
- El cumplimiento de los objetivos de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.

3.2. Identificación de variables e indicadores

a. Variable 1: Variable independiente

Control interno

Dimensiones

- Procedimientos
- Normas
- Objetivos

b. Variable 2: Variable dependiente

Liquidación financiera

Dimensiones

- Documentación contable
- Asignación presupuestal
- Recursos humanos

3.3. Operacionalización de la variable

Cuadro 1

Operacionalización de la variable

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Ley N° 27785 (2012), señala que 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.	Mantilla (2015), señala que el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.	Procedimientos	Control de actividades Revisiones periódicas Contrastación de información Seguimiento
			Normas	MOF ROF RIT Directivas
			Objetivos	Objetivos de operación Objetivos financieros
Liquidación financiera	Caso (2015), señala que la liquidación financiera es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo final de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado o la meta, así como la documentación que lo sustenta y la determinación de gasto financiero real de la obra o proyecto.	Calisaya (2015), manifiesta que la liquidación financiera son una serie de acciones que se efectúa con el propósito de hallar el costo real de la ejecución de obras para lo cual será importante el considera la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.	Documentación contable	Feaciencia Oportunidad
			Asignación presupuestal	Presupuesto Clasificación Asignación
			Recursos humanos	Personal nombrado Personal contratado

Nota el cuadro representa la operacionalización de las variables

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** La Convención
- **Distrito:** Maranura

Datos Generales

- **Razón Social:** Municipalidad Distrital de Maranura.
- **RUC:** 20166106746
- **Dirección:** Plaza de Armas S/N - Maranura

El Distrito de Maranura se encuentra ubicado en el centro sur de la provincia de La Convención; el río Vilcanota Discurre por su parte central, siendo sus coordenadas geográficas las siguientes:

- Longitud Oeste 72°40'00
- Latitud Sur 12°57'50
- Altitud mínima a 1120 m.s.n.m.
- Altitud máxima 4000 m.s.n.m.

4.2. Tipo y nivel de investigación

a. Tipo de investigación

Carrasco (2019), menciona que el tipo aplicado 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 (p.43).

Tomando en consideración lo remarcado por el autor el trabajo de investigación se desarrolló por medio del tipo aplicado debido a que el estudio tuvo por finalidad el incrementar y profundizar los conocimientos previos acerca del tema de estudio con la finalidad de poder dar posibles alternativas de solución respecto al problema que enfrenta la entidad.

b. Nivel de investigación

Hernández et al (2014), señala que el nivel descriptivo correlacional tiene como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población, así también se tiene como objetivo determinar el nivel de relación entre las unidades de estudio (p, 155).

Tomando en consideración lo remarcado por los autores el trabajo de investigación se desarrolló por medio del nivel descriptivo debido a que se llegó a describir la problemática de las variables tal y cómo se muestran en los diversos escenarios de la entidad y que se encontraron dentro de las actividades ejecutadas por los colaboradores de las áreas de influencia responsables para llevar adelante las obras ejecutadas por administración directa y las liquidaciones financieras en la municipalidad, por otro lado el estudio fue de nivel correlacional por que se tuvo como objetivo determinar el nivel de incidencia entre las variables de estudio.

4.3. Unidad de análisis

Para el desarrollo del trabajo de investigación la unidad de análisis que se tomó en consideración fueron los trabajadores de la municipalidad distrital de Maranura, Provincia de La Convención.

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).

Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como población a todos los trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura Provincia de La Convención.

Cuadro 2

Trabajadores de la municipalidad distrital de Maranura

Área	Responsable	Asistente
Gerencia Municipal	1	
Sub-Gerencia de Supervisión	7	3
Unidad de Liquidación	2	1
Unidad de presupuesto	1	1
Unidad de Contabilidad	1	1
Sub-Gerencia de Infraestructura	4	2
Sub-Gerencia de Desarrollo Social	4	2
TOTAL	20	10

Nota el cuadro representa a los trabajadores de la municipalidad distrital de Maranura

4.5. Tamaño 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).

Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como muestra a 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura La Convención.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientadas por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización. (p, 189).

Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación para poder hallar la muestra se consideró el muestreo no probabilístico es decir que al tener una población finita no fue necesario realizar ninguna fórmula estadística sino por el contrario se halló de forma convencional e intencionada.

4.7. Técnicas de recolección de información

a. Técnica

Hernández et al (2014), señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización. (p.217).

Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como técnica la encuesta el cual estuvo dirigido a los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura ya que son fuente de información de primera línea con el estudio.

Encuesta: es una técnica de recolección de datos que consiste en la aplicación de un conjunto de preguntas estructuradas o semiestructuradas a un grupo de personas, con el

objetivo de obtener información específica sobre sus opiniones, actitudes, comportamientos o características.

b. Instrumento

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).

Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como instrumento el cuestionario que se aplicó un cuestionario por cada variable de estudio con la finalidad de obtener mayor información que aporte al análisis documental, dicho cuestionario estuvo en función a la escala Likert u ordinal.

Cuestionario: es un instrumento de recolección de datos compuesto por una serie de preguntas diseñadas para obtener información específica de los encuestados. Se utiliza principalmente en investigaciones cualitativas y cuantitativas, y puede ser aplicado de manera presencial, telefónica, digital o por correo.

c. Confiabilidad

Hernández y Mendoza (2018), sostienen que para señalar la fiabilidad de los datos obtenidos en el cuestionario es necesario procesarlos en un sistema estadístico donde se considerar la prueba de Alfa de Cronbach, para ello se tomó en cuenta la siguiente Cuadro.

Cuadro 3

Valores del coeficiente de confiabilidad

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

Nota el cuadro representa los valores de coeficiencia

Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de los datos obtenidos sobre control interno

Cuadro 4

Prueba de confiabilidad sobre control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.905	0.904	10

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre control interno

Confiabilidad de los datos obtenidos sobre liquidación financiera

Cuadro 5

Prueba de confiabilidad sobre liquidación financiera

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.795	0.702	10

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre liquidación financiera

Interpretación

Por medio de la prueba del Alfa de Cronbach se puede verificar que el valor de confiabilidad sobre control interno y liquidación financiera fue de (0.905 y 0.795) respectivamente es decir que el nivel de confiabilidad es perfecto por lo tanto es confiable y viable para ser aplicado, el resultado se obtuvo de los datos de cada una de las 20 preguntas que nos facilitaron previamente los 30 trabajadores de la entidad.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Una vez que se realice el cuestionario se pudo realizar el análisis e interpretación de la información para lo cual los datos que se obtuvieron fueron procesados en el sistema estadístico SPSS 25 donde los resultados que se obtengan se dividieron en dos, el primero fue el análisis descriptivo donde se consideró las cuadros y figuras y el segundo fue el

análisis inferencial con la finalidad de corroborar las hipótesis, así como determinar el nivel de incidencia de las variables como la distribución de los datos.

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

Para poder corroborar la certeza de las hipótesis tanto general como específicas planteadas se consideró el cuestionario con preguntas y respuestas para la recopilación de información eficiente, el cual fue aplicado a los funcionarios y servidores que laboran en la municipalidad distrital de Maranura por medio de la prueba de Tau_b de Kendal donde se pudo considerar el valor de significancia y el coeficiente de correlación, el cual se mostró en el análisis inferencial.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

Distribución de frecuencias sobre control interno y sus dimensiones

Cuadro 6

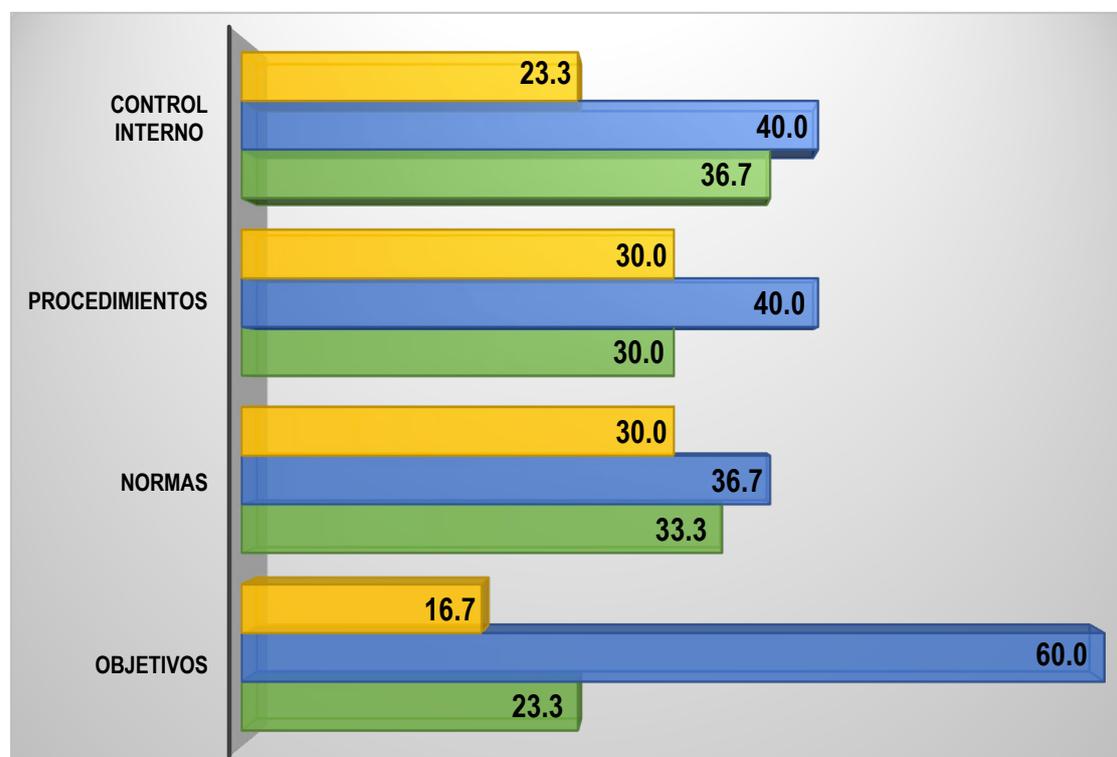
Análisis descriptivo sobre control interno y sus dimensiones

Nivel	Variable 01		Dimensión 01		Dimensión 02		Dimensión 03	
	Control interno		Procedimientos		Normas		Objetivos	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Deficiente	11	36.7	9	30.0	10	33.3	7	23.3
Regular	12	40.0	12	40.0	11	36.7	18	60.0
Eficiente	7	23.3	9	30.0	9	30.0	5	16.7
Total	30	100.0	30	100.0	30	100.0	30	100.0

Nota el cuadro representa el análisis descriptivo sobre control interno y sus dimensiones

Figura 12

Análisis descriptivo sobre control interno y sus dimensiones



Nota la figura representa el análisis descriptivo sobre control interno y sus dimensiones

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; quienes respondieron a las preguntas que se les presentaron en el cuestionario respecto al control interno respondieron lo siguiente: 11 de los trabajadores que representa el 36.7% precisa que el control interno es deficiente, 12 de los trabajadores que representa el 40% precisa que el CI es regular y 7 de los trabajadores que representa el 23.3% precisa que el CI es eficiente, así también mencionan respecto a sus dimensiones: D1 – Procedimientos: 9 de los trabajadores que representa el 30% precisa que el procedimiento del control interno es deficiente, 12 de los trabajadores que representa el 40% precisa que el procedimiento del CI es regular y 9 de los trabajadores que representa el 30% precisa que el procedimiento del CI es eficiente; D2 – Normas: 10 de los trabajadores que representa el 33.3% precisa que las normas de control interno es deficiente, 11 de los trabajadores que representa el 36.7% precisa que las normas de CI es regular y 9 de los trabajadores que representa el 30% precisa que las normas de CI es eficiente; D3 – Objetivos: 7 de los trabajadores que representa el 23.3% precisa que los objetivos del control interno es deficiente, 18 de los trabajadores que representa el 60% precisa que los objetivos del CI es regular y 5 de los trabajadores que representa el 16.7% precisa que los objetivos del CI es eficiente. En tal sentido para mejorar el control interno en la entidad es importante realizar adecuadamente los procedimientos tomando en consideración el control de actividades y realizando revisiones periódicas, con la finalidad de poder contrastar la información y realizar un seguimiento constante; así también es esencial considerar las normas como el MOF, ROF, RIT y directivas de la entidad con el objetivo de poder cumplir los objetivos trazados tanto de operación como financieros.

Distribución de frecuencias sobre liquidación financiera y sus dimensiones

Cuadro 7

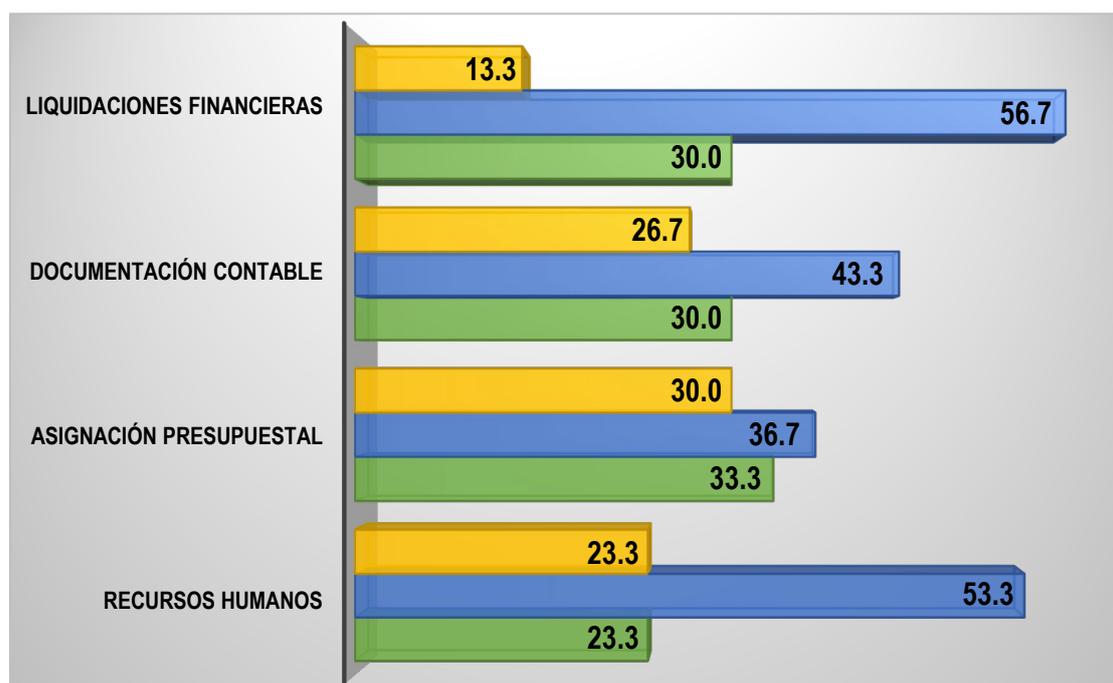
Análisis descriptivo sobre liquidación financiera y sus dimensiones

Nivel	Variable 02		Dimensión 01		Dimensión 02		Dimensión 03	
	Liquidaciones financieras		Documentación contable		Asignación presupuestal		Recursos humanos	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Deficiente	9	30.0	9	30.0	10	33.3	7	23.3
Regular	17	56.7	13	43.3	11	36.7	16	53.3
Eficiente	4	13.3	8	26.7	9	30.0	7	23.3
Total	30	100.0	30	100.0	30	100.0	30	100.0

Nota el cuadro representa el análisis descriptivo sobre liquidación financiera y sus dimensiones

Figura 13

Análisis descriptivo sobre liquidación financiera y sus dimensiones



Nota la figura representa el análisis descriptivo sobre liquidación financiera y sus dimensiones

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; quienes respondieron a las preguntas que se

les presentaron en el cuestionario respecto a las liquidaciones financieras respondieron lo siguiente: 9 de los trabajadores que representa el 30% precisa que las liquidaciones financieras en la entidad es deficiente, 17 de los trabajadores que representa el 56.7% precisa que las LF en la entidad es regular y 4 de los trabajadores que representa el 13.3% precisa que las LF en la entidad es eficiente, así también mencionan respecto a sus dimensiones: D1 – Documentación contable: 9 de los trabajadores que representa el 30% precisa que la documentación contable sobre liquidaciones financieras en la entidad es deficiente, 13 de los trabajadores que representa el 43.3% precisa que documentación contable sobre LF en la entidad es regular y 8 de los trabajadores que representa el 26.7% precisa que la documentación contable sobre LF en la entidad es eficiente; D2 – Asignación presupuestal: 10 de los trabajadores que representa el 33.3% precisa que la asignación presupuestal para las liquidaciones financieras en la entidad es deficiente, 11 de los trabajadores que representa el 36.7% precisa que la asignación presupuestal para las LF en la entidad es regular y 9 de los trabajadores que representa el 30% precisa que la asignación presupuestal para las LF en la entidad es eficiente; D3 – Recursos humanos: 7 de los trabajadores que representa el 23.3% precisa que los recursos humanos para realizar las liquidaciones financieras en la entidad es deficiente, 16 de los trabajadores que representa el 53.3% precisa que los recursos humanos para realizar las LF en la entidad es regular y 7 de los trabajadores que representa el 23.3% precisa que los recursos humanos para realizar las LF en la entidad es eficiente. En tal sentido para que la entidad efectúe adecuadamente liquidaciones financieras es importante que la documentación contable cuente con información oportuno y fehaciente, así también es esencial considerar la asignación presupuestal donde este plasmado el presupuesto con el que cuentan, así como la clasificación y asignación para utilizar los recursos en las distintas obras, finalmente es indispensable capacitar al personal nombrado o contratado el cual es considerado como recursos humanos en la entidad.

Distribución de cuadros y figuras de frecuencia

Ítems 01: Se realizan controles para asegurar que las actividades de las obras cumplan con los plazos establecidos

Cuadro 8

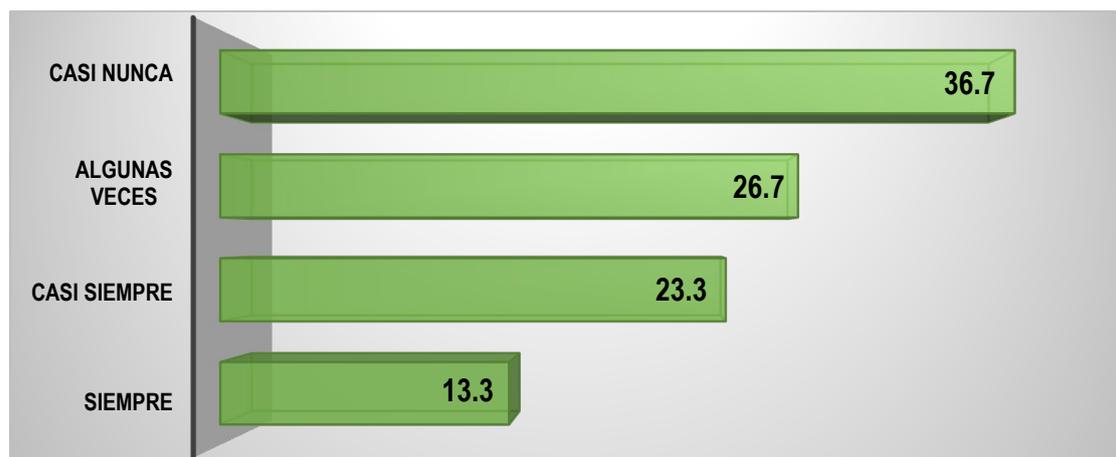
Control interno – Procedimientos – Control de actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	11	36.7	36.7
Algunas veces	8	26.7	63.3
Válido Casi siempre	7	23.3	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – procedimientos – control de actividades

Figura 14

Control interno – Procedimientos – Control de actividades



Nota la figura representa el control interno – procedimientos – control de actividades

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 01: En la entidad se realiza adecuadamente el control de actividades respecto a las liquidaciones financieras; el 36.7% respondió casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 23.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítems 02: En la entidad se efectúa adecuadamente las revisiones periódicas de los documentos relacionados con las liquidaciones financieras

Cuadro 9

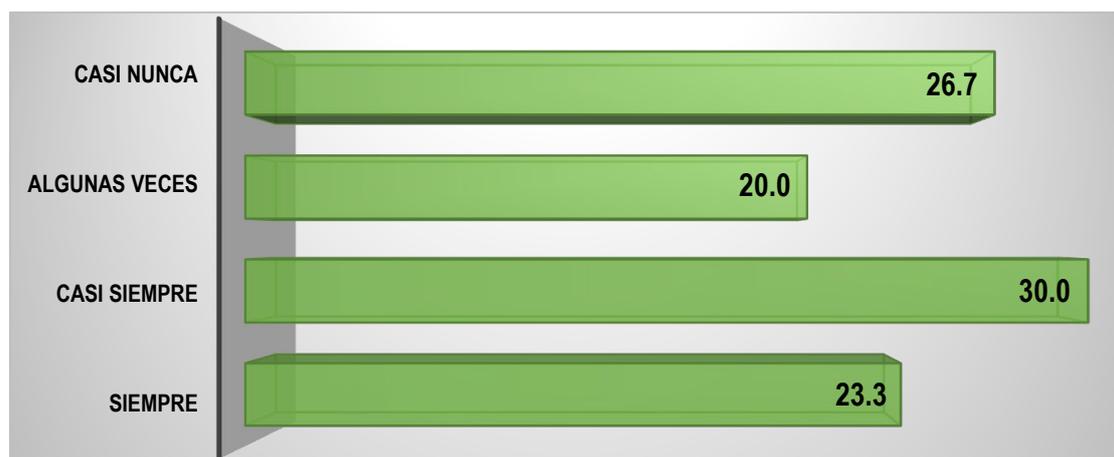
Control interno – Procedimientos – Revisiones periódicas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	26.7	26.7
Algunas veces	6	20.0	46.7
Válido Casi siempre	9	30.0	76.7
Siempre	7	23.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – procedimientos – revisiones periódicas

Figura 15

Control interno – Procedimientos – Revisiones periódicas



Nota la figura representa el control interno – procedimientos – revisiones periódicas

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 02: En la entidad se efectúa adecuadamente las revisiones periódicas de los documentos relacionados con las liquidaciones financieras; el 26.7% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 30% casi siempre y el 23.3% siempre.

Ítems 03: En la entidad se realiza la contrastación de información de forma adecuada y veraz

Cuadro 10

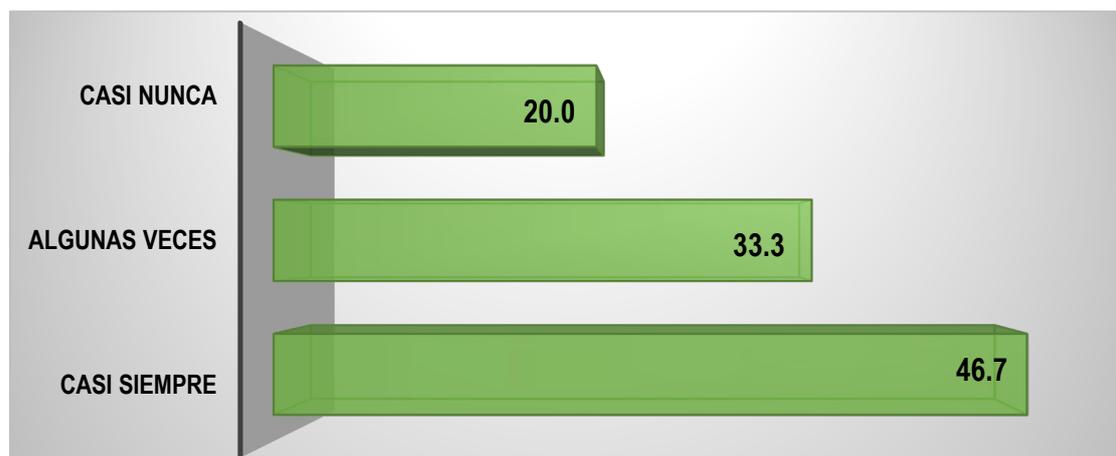
Control interno – Procedimientos – Contrastación de información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0
	Algunas veces	10	33.3	53.3
	Casi siempre	14	46.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – procedimientos – contrastación de información

Figura 16

Control interno – Procedimientos – Contrastación de información



Nota la figura representa el control interno – procedimientos – contrastación de información

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Marañón; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 03: En la entidad se realiza la contrastación de información de forma adecuada y veraz; el 20% respondió casi nunca, el 33.3% algunas veces y el 46.7% casi siempre.

Ítems 04: Es importante que se realice un seguimiento constante de los procedimientos de control interno en la entidad

Cuadro 11

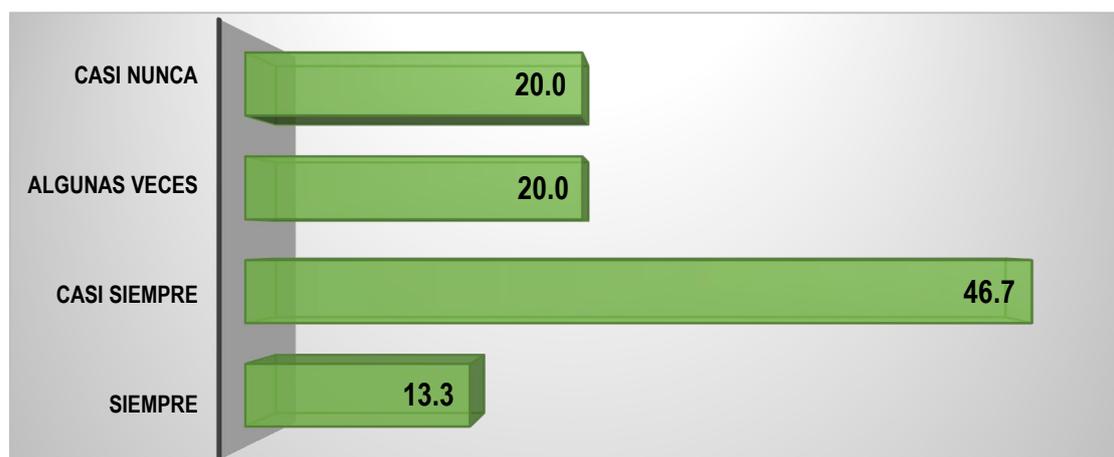
Control interno – Procedimientos – Seguimiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	20.0	20.0
Algunas veces	6	20.0	40.0
Válido Casi siempre	14	46.7	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – procedimientos – seguimiento

Figura 17

Control interno – Procedimientos – Seguimiento



Nota la figura representa el control interno – procedimientos – seguimiento

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 04: Es importante que se realice un seguimiento constante de los procedimientos de control interno en la entidad; el 20% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 46.7% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítems 05: En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno

Cuadro 12

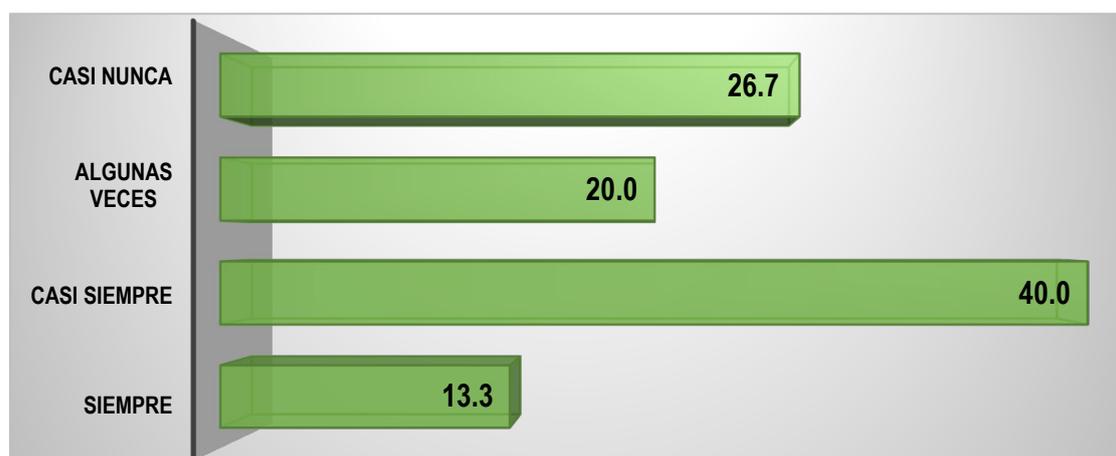
Control interno – Normas – MOF

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	26.7	26.7
Algunas veces	6	20.0	46.7
Válido Casi siempre	12	40.0	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – normas – MOF

Figura 18

Control interno – Normas – MOF



Nota la figura representa el control interno – normas – MOF

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 05: En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno; el 26.7% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 40% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítems 06: En la entidad se realizó una actualización del Reglamento de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno

Cuadro 13

Control interno – Normas – ROF

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	33.3	33.3
Algunas veces	6	20.0	53.3
Válido Casi siempre	8	26.7	80.0
Siempre	6	20.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – normas – ROF

Figura 19

Control interno – Normas – ROF



Nota la figura representa el control interno – normas – ROF

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 06: En la entidad se realizó una actualización del Reglamento de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno; el 33.3% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 26.7% casi siempre y el 20% siempre.

Ítems 07: En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno

Cuadro 14

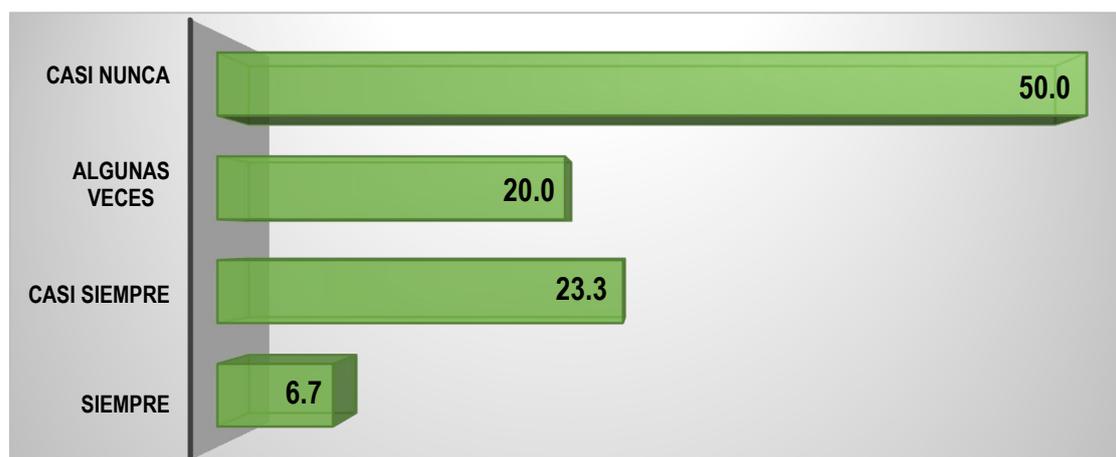
Control interno – Normas – RIT

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	50.0	50.0
Algunas veces	6	20.0	70.0
Válido Casi siempre	7	23.3	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – normas – RIT

Figura 20

Control interno – Normas – RIT



Nota la figura representa el control interno – normas – RIT

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 07: En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno; el 50% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 23.3% casi siempre y el 6.7% siempre.

Ítems 08: En la entidad se consideró las directivas tanto internas como externa para mejorar el control interno

Cuadro 15

Control interno – Normas – Directivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	50.0	50.0
Algunas veces	6	20.0	70.0
Válido Casi siempre	3	10.0	80.0
Siempre	6	20.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – normas – directivas

Figura 21

Control interno – Normas – Directivas



Nota la figura representa el control interno – normas – directivas

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 08: En la entidad se consideró las directivas tanto internas como externa para mejorar el control interno; el 50% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 10% casi siempre y el 20% siempre.

Ítems 09: En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de operación de las liquidaciones financieras

Cuadro 16

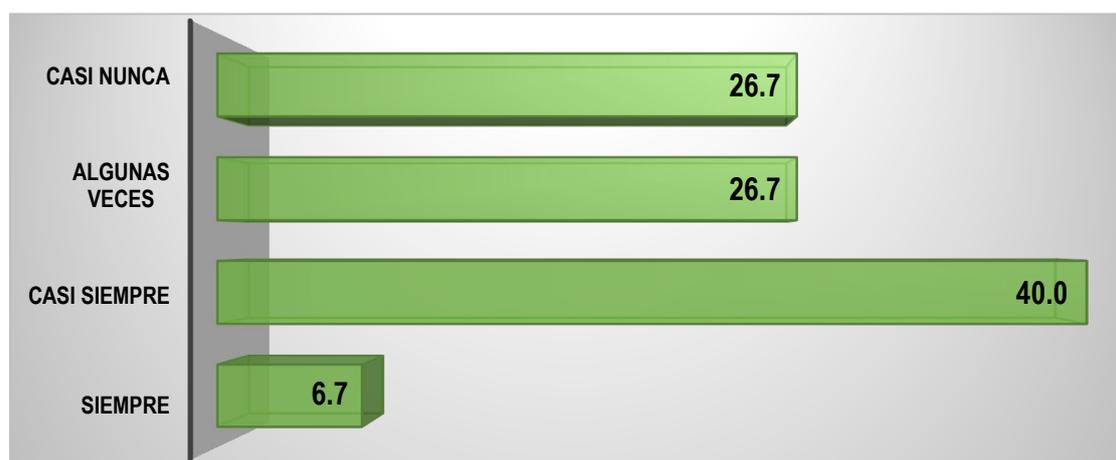
Control interno – Objetivos – Objetivos de operación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	26.7	26.7
Algunas veces	8	26.7	53.3
Válido Casi siempre	12	40.0	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – objetivos – objetivos de operación

Figura 22

Control interno – Objetivos – Objetivos de operación



Nota la figura representa el control interno – objetivos – objetivos de operación

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 09: En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de operación de las liquidaciones financieras; el 26.7% respondió casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 40% casi siempre y el 6.7% siempre.

Ítems 10: En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de financieros de las liquidaciones.

Cuadro 17

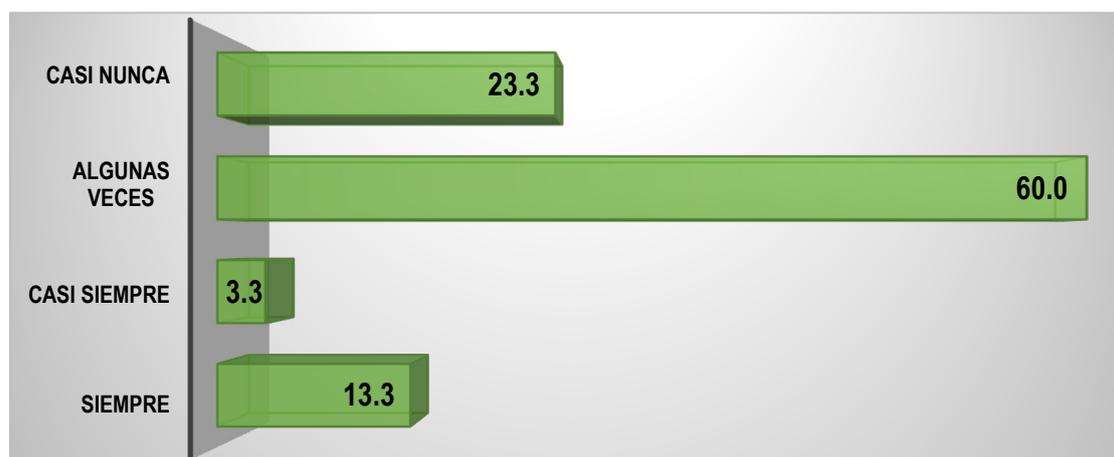
Control interno – Objetivos – Objetivos financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	23.3	23.3
Algunas veces	18	60.0	83.3
Válido Casi siempre	1	3.3	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa el control interno – objetivos – objetivos financieros

Figura 23

Control interno – Objetivos – Objetivos financieros



Nota la figura representa el control interno – objetivos – objetivos financieros

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 10: En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de financieros de las liquidaciones financieras; el 23.3% respondió casi nunca, el 60% algunas veces, el 3.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítems 11: Para realizar las liquidaciones financieras fue necesario que la documentación contable cuente con información fehaciente

Cuadro 18

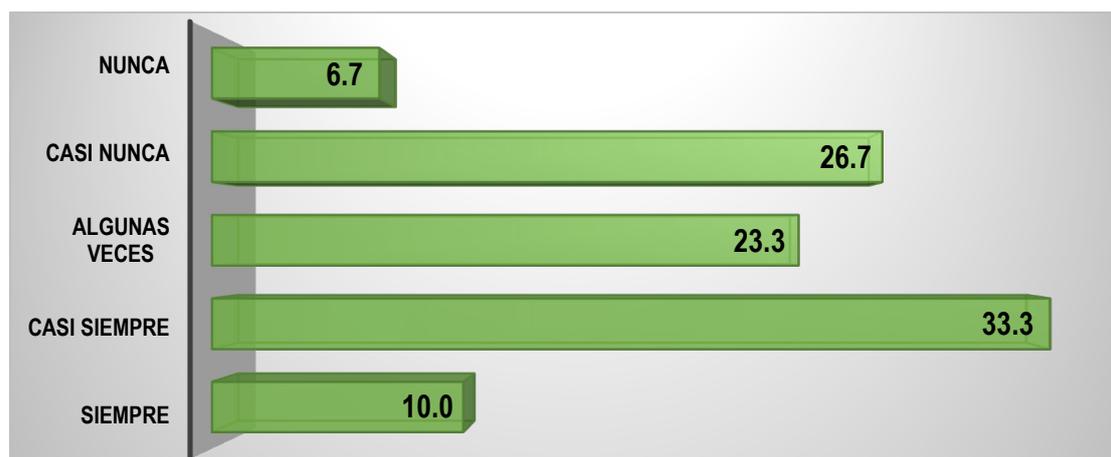
Liquidaciones financieras – Documentación contable – Feaciencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6.7	6.7
	Casi nunca	8	26.7	33.3
	Algunas veces	7	23.3	56.7
	Casi siempre	10	33.3	90.0
	Siempre	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – documentación contable – feaciencia

Figura 24

Liquidaciones financieras – Documentación contable – Feaciencia



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – documentación contable – feaciencia

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 11: Para realizar las liquidaciones financieras fue necesario que la documentación contable cuente con información fehaciente; el 6.7% nunca, 26.7% respondió casi nunca, el 23.3% algunas veces, el 33.3% casi siempre y el 10% siempre.

Ítems 12: Es importante que la entidad cuente con documentación contable fehaciente para evidenciar que la liquidación financiera sea adecuada

Cuadro 19

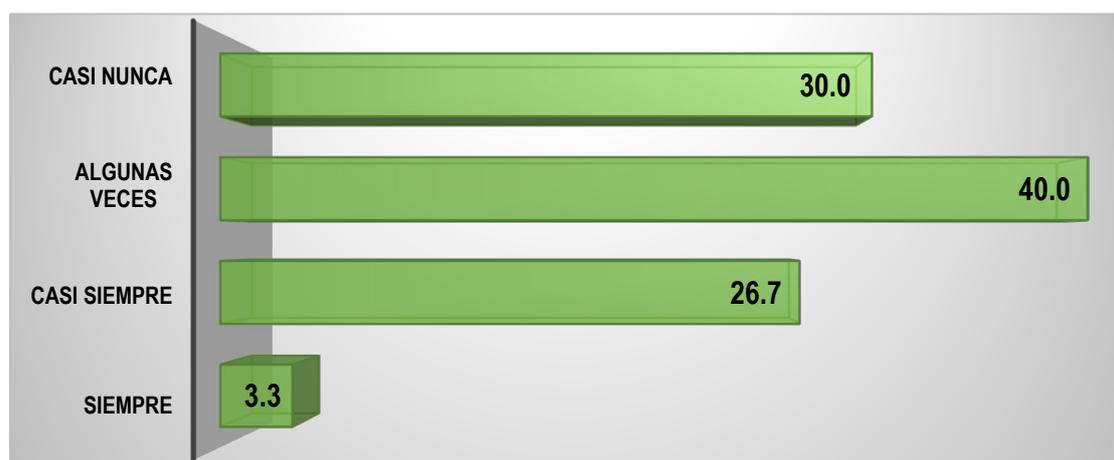
Liquidaciones financieras – Documentación contable – Fehaciente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	30.0	30.0
Algunas veces	12	40.0	70.0
Válido Casi siempre	8	26.7	96.7
Siempre	1	3.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – documentación contable – fehaciente

Figura 25

Liquidaciones financieras – Documentación contable – Fehaciente



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – documentación contable – fehaciente

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 12: Es importante que la entidad cuente con documentación contable fehaciente para evidenciar que la liquidación financiera sea adecuada; el 30% respondió casi nunca, el 40% algunas veces, el 26.7% casi siempre y el 3.3% siempre.

Ítems 13: Es importante que la entidad cuente con documentación contable de forma oportuna para evidenciar el progreso de las liquidaciones financieras

Cuadro 20

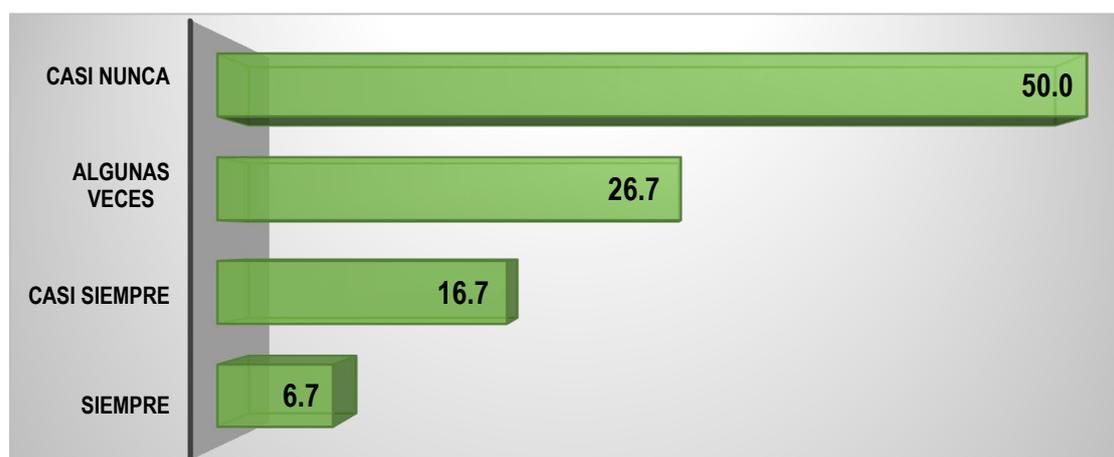
Liquidaciones financieras – Documentación contable – Oportunidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	50.0	50.0
Algunas veces	8	26.7	76.7
Válido Casi siempre	5	16.7	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – documentación contable – oportunidad

Figura 26

Liquidaciones financieras – Documentación contable – Oportunidad



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – documentación contable – oportunidad

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 13: Es importante que la entidad cuente con documentación contable de forma oportuna para evidenciar el progreso de las liquidaciones financieras; el 50% respondió casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 16.7% casi siempre y el 6.7% siempre.

Ítems 14: Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran

Cuadro 21

Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Presupuesto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0
	Algunas veces	9	30.0	50.0
	Casi siempre	15	50.0	100.0
	Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – asignación presupuestal – presupuesto

Figura 27

Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Presupuesto



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – asignación presupuestal – presupuesto

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 14: Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran; el 20% respondió casi nunca, el 30% algunas veces y el 50% casi siempre.

Ítems 15: Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran

Cuadro 22

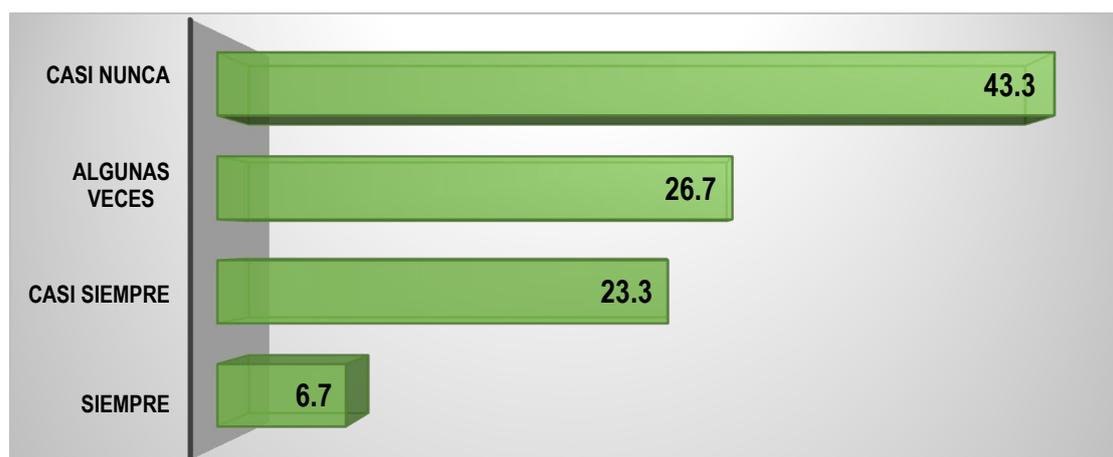
Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Clasificación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	13	43.3	43.3
Algunas veces	8	26.7	70.0
Válido Casi siempre	7	23.3	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – asignación presupuestal – clasificación

Figura 28

Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Clasificación



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – asignación presupuestal – clasificación

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 15: Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran; el 43.3% respondió casi nunca, el 26.7% algunas veces, el 23.3% casi siempre y el 6.7% siempre.

Ítems 16: ¿Se considera la priorización de las necesidades del proyecto en la asignación presupuestal?

Cuadro 23

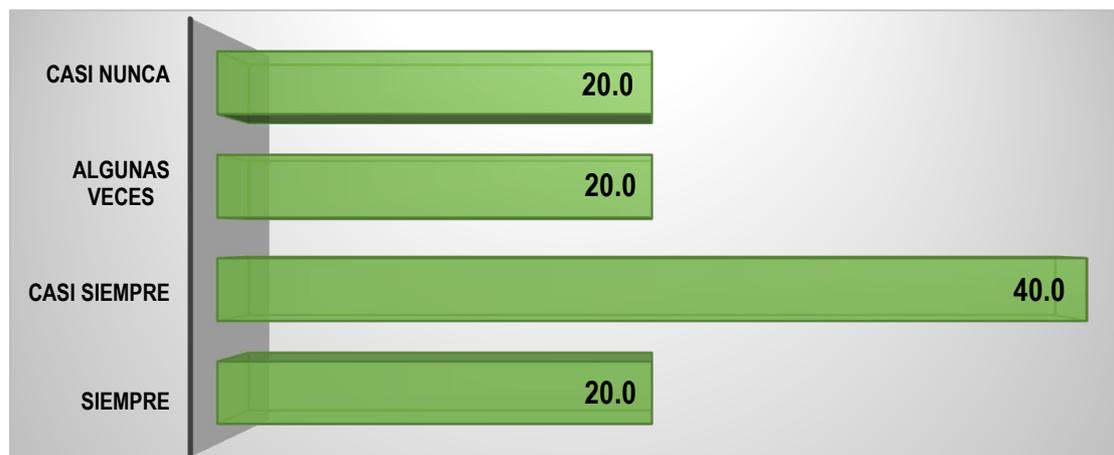
Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Asignación

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

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – asignación presupuestal – asignación

Figura 29

Liquidaciones financieras – Asignación presupuestal – Asignación



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – asignación presupuestal – asignación

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 16: Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con una asignación presupuestal para realizar las obras que se requieran; el 20% respondió casi nunca, el 20% algunas veces, el 40% casi siempre y el 20% siempre.

Ítems 17: Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal nombrado

Cuadro 24

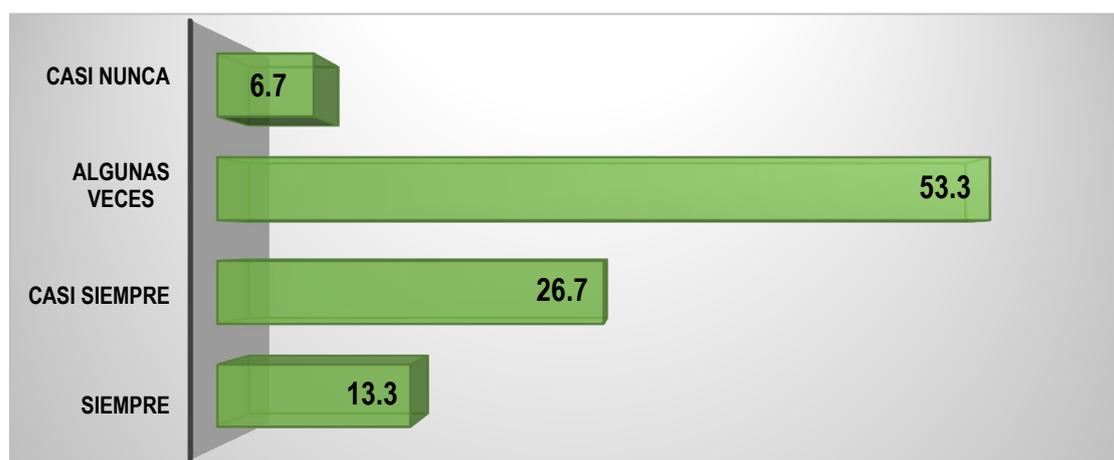
Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
Algunas veces	16	53.3	60.0
Válido Casi siempre	8	26.7	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal nombrado

Figura 30

Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal nombrado

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 17: Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal nombrado; el 6.7% respondió casi nunca, el 53.3% algunas veces, el 26.7% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítems 18: Es esencial que el personal nombrado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras

Cuadro 25

Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado cap.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	33.3	33.3
	Algunas veces	15	50.0	83.3
	Casi siempre	5	16.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal nombrado cap.

Figura 31

Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal nombrado cap.



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal nombrado cap.

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 18: Es esencial que el personal nombrado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras; el 33.3% respondió casi nunca, el 50% algunas veces y el 16.7% casi siempre.

Ítems 19: Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal contratado

Cuadro 26

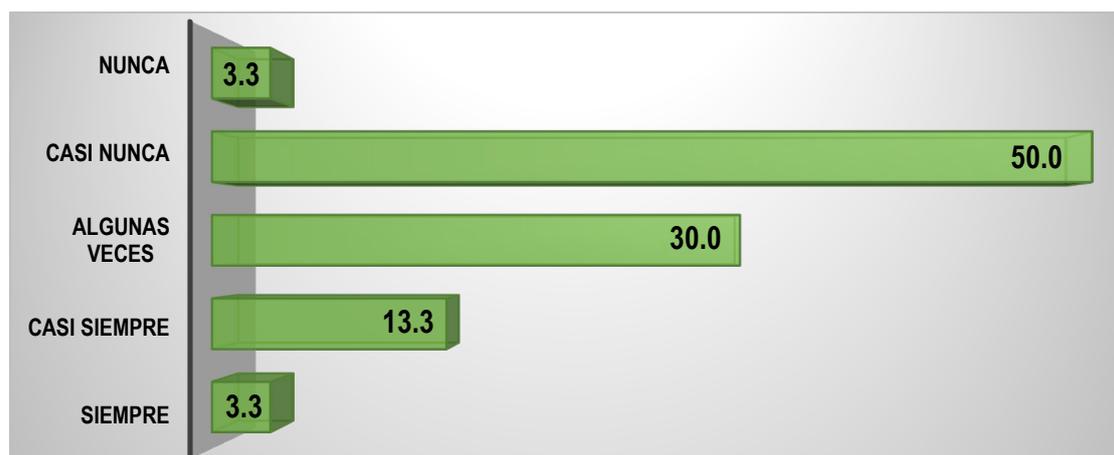
Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3
	Casi nunca	15	50.0
	Algunas veces	9	30.0
	Casi siempre	4	13.3
	Siempre	1	3.3
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal contratado

Figura 32

Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal contratado

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 19: Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal contratado; el 3.3% nunca, el 50% respondió casi nunca, el 30% algunas veces, el 13.3% casi siempre y el 3.3% siempre.

Ítems 20: Es esencial que el personal contratado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras

Cuadro 27

Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado cap.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	30.0	30.0
	Algunas veces	16	53.3	83.3
	Casi siempre	5	16.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal contratado cap.

Figura 33

Liquidaciones financieras – Recursos humanos – Personal contratado cap.



Nota la figura representa las liquidaciones financieras – recursos humanos – personal contratado cap.

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss respecto al Ítems 20: Es esencial que el personal contratado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras; el 30% respondió casi nunca, el 53.3% algunas veces y el 16.7% casi siempre.

5.2. Prueba de hipótesis

Corroboración de hipótesis general

Cuadro 28

Prueba de normalidad general

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.803	30	0.000
Liquidación financiera	0.785	30	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad general

Cuadro 29

Prueba de Tau_b de Kendal general

			Control interno	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,780*
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
Liquidación financiera	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	,780*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendal general

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss mediante el cual se obtuvo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por medio del cual se determinó la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis general por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que el control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.780) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Corroboración de hipótesis específica 01

Cuadro 30

Prueba de normalidad específica 01

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Procedimientos	0.808	30	0.000
Liquidación financiera	0.785	30	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad específica 01

Cuadro 31

Prueba de Tau_b de Kendal específica 01

		Procedimientos	Liquidación financiera
Tau_b de	Procedimientos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,765*
		N	30
Kendall	Liquidación financiera	Coefficiente de correlación	,765*
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendal específica 01

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss mediante el cual se obtuvo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por medio del cual se determinó la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis específica 01 por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que los procedimientos de control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.765) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Corroboración de hipótesis específica 02

Cuadro 32

Prueba de normalidad específica 02

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Normas	0.803	30	0.000
Liquidación financiera	0.785	30	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad específica 02

Cuadro 33

Prueba de Tau_b de Kendal específica 02

		Normas	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Normas		
		Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,762*
		N	30
	Liquidación financiera		
		Coefficiente de correlación	,762*
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendal específica 02

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss mediante el cual se obtuvo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por medio del cual se determinó la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis específica 02 por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que las normas de control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.762) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Corroboración de hipótesis específica 03

Cuadro 34

Prueba de normalidad específica 03

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Objetivos	0.785	30	0.000
Liquidación financiera	0.785	30	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad específica 03

Cuadro 35

Prueba de Tau_b de Kendal específica 03

		Objetivos	Liquidación financiera
Tau_b de Kendall	Objetivos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,769*
		N	30
Liquidación financiera	Objetivos	Coefficiente de correlación	,769*
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendal específica 03

Interpretación

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss mediante el cual se obtuvo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por medio del cual se determinó la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis específica 03 por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que los objetivos de control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.769) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Análisis documental

Cuadro36

Obras concluidas sin liquidar

OBRAS CONCLUIDAS SIN LIQUIDAR											
ITEM	CUI	DESCRIPCION DE PIP	SALDO	OBSERVACION	PRESUPUESTO	ESTADO SITUACIONAL SSI	LIQUIDACION OFICIO	LIQUIDACION CIERRE DE PROYECTO	OTROS DOCUMENTOS	EXPEDIENTE TECNICO	OBSERVACION
1	2234082	Instalacion De Las Areas De Recreacion Y Esparcimiento En El Sector De Chinche, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	5,751.58	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	11'083,107.25	ACTIVO	X		SI	NO	
2	2385833	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio Educativo De La I.E Cesar Abrahan Vallejo Mendoza Del Sector De Mandor, Zonal Mandor Del Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	9'043,028.95	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	9'338,012,09	ACTIVO	X				
3	2192106	Construccion De Trocha Carrozable Del Sector De Uchumayo - Pacaypata, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	9'043,028.95	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	9'142,758.58	ACTIVO	X		SI		
4	2474735	Mejoramiento Y Ampliacion De Las Áreas Complementarias De La Institución Educativa Primaria N° 50271 Horacio Zevallos Gamez Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	7'139.809.94	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	7'139,809.94	ACTIVO	X				
5	2591939	Mejoramiento De Los Servicios Operativos O Misionales Institucionales En La Oficina De Maquinaria Y Maestranza De La Municipalidad	5'863,126.60	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	6'059,933.59	ACTIVO	X				

		Distrital De Maranura Distrito De Maranura De La Provincia De La Convencion Del Departamento De Cusco									
6	2192434	Construccion De Trocha Carrozable Chaullay Alto - Chullo - Quintalpata, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	6'748037.34	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	6'792,492.01	ACTIVO	X				
7	2186896	Ampliacion, Mejoramiento Del Mercado De Abastos En El Centro Poblado De Maranura, Distrito De Maranura, La Convencion - Cusco.	227,226.16	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	6'2 22,228.99	ACTIVO		X	SI	SI	
8	2338425	Ejoramiento De La Capacidad Operativa De La Division De Desarrollo Urbano Y Rural, Con Fines De Saneamiento Fisico Legal De Predios Rurales Del, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	3'900,412.46	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	5'512,104.21	ACTIVO	X		SI	NO	
9	2587238	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio De Catastro Urbano En Los Centros Poblados Del Distrito De Maranura De La Provincia De La Convencion Del Departamento De Cusco	5'174,889.76	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	5'356032.55	ACTIVO	X				
10	2187900	Mejoramiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De La Via Principal Del Centro Poblado De Maranura Alta, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	5,627,217.50	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	5,714,217.50	ACTIVO	X				

11	2385816	Mejoramiento De La Capacidad Operativa Del Pool De Maquinarias De La Municipalidad Distrital De Maranura, Centro Poblado De Maranura - Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Región Cusco	4'856,782.78	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	4'887,659.83	ACTIVO	X				
12	2450794	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio De Seguridad Ciudadana Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	691,640.30	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	3'532,181.76	ACTIVO	X		SI		
13	2186452	Construccion De La Carretera Versalles - Antibamba - Aputinya, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	568,371.79	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	3,461,903.01	ACTIVO		X	SI	SI	
14	2060006	Mejoramiento, Rehabilitacion Y Equipamiento De La I.E. Secundario Señor De Los Milagros Del Consejo Menor De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	887,173.44	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	2'791,196.32	ACTIVO	X				
15	2320557	Mjoramamiento De Los Servicios Deportivos Del Estadio Municipal Del, Distrito De Maranura La Convencion - Cusco.	2'454,161.38	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	2'503,985.46	ACTIVO	X				
16	2386514	Mejoramiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De Las Calles Del Centro Poblado De Mandor, Zonal De Mandor- Distrito De Maranura- Provincia De La Convencion -Cusco	2'772,393.34	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	2'811,085.87	ACTIVO	X				

18	2350323	Ampliacion Y Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Basico En El Sector De Chichima Del Distrito De Maranura Provincia De La Convencion Region Cusco.	93,216.29	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	2'051,575.27	ACTIVO	X		SI	NO
19	2178252	Ampliacion Y Mejoramiento Del Sistema Electrico De Las Comunidades De Pacaypata Moyomonte, Tunquipata, Cochapata, Huilicar Y Huayllapata Distrito De Maranura La Convencion Cusco.	292.708.52	OBRA EJECUTADA ANTERIORM ENTE	2'089,108.13	ACTIVO	X		SI	NO
20	2482218	Mejoramiento Y Ampliacion De La Institucion Educativa Secundaria Micaela Bastidas De Maranura Del Distrito De Maranura- Provincia De La Convencion Departamento Del Cusco	2'594,283.33	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	2'594,283.33	ACTIVO	X			
21	2574588	Adquisicion De Equipo De Soporte; En El(La) Los Ambientes Administrativos De La Municipalidad Distrital De Maranura Distrito De Maranura, Provincia De La Convencion Departamento Del Cusco	802,774.11	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'121,988.42	ACTIVO	X			
22	2301234	Mejoramiento Y Ampliacion De Los Servicios De Agua Potable Y Saneamiento Rural En Los Sectores De Mesarumiyoc, Estanque, Mariaca Y Balcompata- Zonal Mandor, Distrito Dfe Maranura Laconvencion - Cusco.	106,507.37	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'559,205.05	ACTIVO	X		SI	NO

23	2151434	Recuperacion La Conexión Vial Y Rehabilitacion Del Camino Vecinal Emp. Pe-28b Bellavista Ayunay, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1'832,504.59	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'857,004.59	ACTIVO	X				
24	2240891	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Agua Potable Y Modulos De Letrinas En El Sector De Chaullay Medio, Distrito De Maranura-La Convencion -Cusco	117,204.71	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'882,164.03	ACTIVO		X	SI	SI	
25	2282398	Mejoramiento De Los Servicios De Gestion Y Prevencion De Riesgos De Desastres Del Distrito De Maranura-La Convencion - Cusco	1'126,185.93	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'152,785.09	ACTIVO	X				
26	2197820	Construccion De Trocha Carrozable En Los Sectores De Puccamocco, Ipayoc, Matapaluyoc Y Amarilluyoc, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1'153,819.60	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'195,441.71		X				SEGUN SSI EL PIP SE ENCUENTRA DESACTIVADO TEMPORALMENTE
27	2330956	Mejoramiento De Los Servicios Y Culturales De Las Losas Deportivas Publicas, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	271,645.54	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'343,250.49	ACTIVO		X	SI	SI	
28	2344718	Ampliacion Y Mejoramiento De La Prestacion De Servicios De La Institucion Educativa De Nivel Inicial Santa Rosa De Lima N°220 De Mandor, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1'577,566.56	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'595,714.42	ACTIVO	X				
29	2385453	Creacion De La Carretera Chinche - Chinche Alta Del Distrito De Maranura Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco.	563,135.43	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'396,606.97	ACTIVO		X	SI	SI	

30	2387513	Mejoramiento Del Servicio Educativo En La I.E. N°50272 De Santa Maria, Zonal Santa Maria Del Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1'515,887.61	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'562,921.19	ACTIVO	X				
31	2473565	Creacion De La Plazuela En El Centro Poblado De Moyomonte, Del Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1'953,827.92	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'953,827.92	ACTIVO	X				
32	2525983	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De Pintobamba Chico Alto Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	1'179,915.53	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'179,915.53	ACTIVO	X				
34	2484478	Mejoramiento Del Servicio De Saneamiento Basico Integral En Los Sectores De Ramospata Y Yuracmayo, Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion Departamento De Cusco	1'148,043.16	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'187,735.69	ACTIVO	X				
35	2162406	Creacion Del Camino Vecinal Tramo Ayunay Alto -Cp Mesada -, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	1'446,527.60	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'477,927.60	ACTIVO	X				
36	2504245	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Collpani Alto En El Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	114,232.96	OBRA EJECUTADA ANTERIORM ENTE	1'008,467.90	ACTIVO	X				

37	2350350	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En La Zona Rural Del Sector De Uchumayo, Zonal Uchumayo - Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Región Cusco	13,601.68	OBRA EJECUTADA ANTERIORMENTE	1'946,212.42	ACTIVO		X	SI	SI	
38	2594449	Mejoramiento Del Servicio De Provisión De Agua Para Riego En El Sector De Huallpamayta Alta Distrito De Maranura De La Provincia De La Convencion Del Departamento De Cusco	1'680,358.41	OBRA EJECUTADA ANTERIORMENTE	1'680,338.41	ACTIVO	X				
39	2081169	Construccion De Puente Peatonal En El Sector De Jornada Mandor, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	1,730.00	OBRA EJECUTADA ANTERIORMENTE	100,902.00	ACTIVO	X		SI	NO	
40	2093850	Construccion Y Mejoramiento Del Sistema De Letrinas De Arrastre Hidraulico En 17 Sectores Y Anexos , Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	1,015.09	OBRA EJECUTADA ANTERIORMENTE	767,758.56	ACTIVO		X	SI	SI	
41	2094359	Construccion De Local De Uso Multiple Y Servicios Complementarios Para El Sector De Chinche, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	9,299.43	OBRA EJECUTADA ANTERIORMENTE	216,864.16	ACTIVO		X	SI	SI	
42	2135864	Ampliacion Del Sistema De Electrificacion Rural En Los Sectores De Mandor Alto, Mandor Medio, Mandor Bajo Y Mesarumiyoc, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	8,402.23	OBRA EJECUTADA ANTERIORMENTE	702,535.00	ACTIVO	X				

43	2150399	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio Del Sistema De Agua Segura Y Eliminacion De Excretas En El Sector De Platanal, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	107.86	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	872,485.99	ACTIVO		X	SI	SI	
44	2162127	Ampliacion, Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De En Sector De Ayunay - Bellavista, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	304,958.53	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	420,692.01	ACTIVO	X		SI	NO	
45	2174940	Mejoramiento, Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De Versalles Baja, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	7,929.65	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	762,508.34	ACTIVO	X		SI	NO	
46	2281965	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Multiples En El Sector De Luycho Alto, Zonal De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	356,998.09	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	383,970.09	ACTIVO	X				
47	2283676	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Multiples En El Sector De Ayunay Bellavista, Zonal De Uchumayo, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	344,227.80	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	378,956.14	ACTIVO	X				
48	2287166	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Multiples En El Sector De Chaullay Bajo, Zonal De Santa Maria, Distrito De Maranura -La Convencion-Cusco	352,460.81	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	378,956.54	ACTIVO	X				

49	2293531	Mejoramiento Del Servicio De Transitabilidad Peatonal En El Rio Yuracmayo Del Sector Huallpamayta Baja, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1,984.36	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	135,448.91	ACTIVO	X		SI	NO	
50	2294680	Mejoramiento De La Transitabilidad Peatonal En El Puente Lechelecheyoc Sobre El Rio Mandormayo, Zonal Mandor, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1,544.85	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	172,930.54	ACTIVO	X		SI	NO	
51	2147401	Ampliacion Del Sistema De Distribucion De Energia Electrica En Las Comunidades Campesinas De Chichima, Estanque, Balsapampa Rosaspata Y Mariaca, Distrito De Maranura-La Convencion - Cusco	1,018.45	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	573,363.96	ACTIVO	X		SI	NO	
52	2160817	Mejoramiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De Las Calles 5 De Noviembre Y Samanahuasi En El Centro Poblado De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	878,641.20	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	899,745.95	ACTIVO	X				
53	2190705	Instalacion De La Losa Deportiva En El Sector De Puente Chaullay, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	2,529.18	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	553,915.77	ACTIVO		X	SI	SI	
54	2191092	Instalacion De La Losa Deportiva En El Sector De Mandor Alto, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	114,257.66	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	539,890.91	ACTIVO	X				
55	2220535	Instalacion De Una Losa Deportiva En La Localidad De Mandor Bajo, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	773,468.72	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	825,868.72	ACTIVO	X				

56	2385447	Mejoramiento De La Transitabilidad Peatonal En El Puente De Collpani Del Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Departamento De Cusco	197,376.92	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	197,376.92	ACTIVO	X				
57	2385632	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio De Agua Del Sistema De Riego Tecnicado En El Sector Del Centro Poblado De Chachimayo-Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Region Cusco	731,131.35	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	735,131.35	ACTIVO	X				
58	2385699	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Multiples En El Centro Poblado De Mandor, Zonal Mandor, Centro Poblado De Maranura, Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Region Cusco	378,819.19	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	391,093.29	ACTIVO	X				
59	2061336	Mejoramiento De La Infraestructura Del Puesto De Salud De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	25,897.07	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	988,236.19	ACTIVO	X				
60	2190702	Creacion Del Mercado De Abastos En El Centro Poblado De Puente Chaullay Del Distrito De Maranura Provincia De La Convencion-Departamento De Cusco	781,019.22	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	803,365.79	ACTIVO	X				
61	2386312	Ampliacion De Subsistema Electrico En Red Primaria Y Secundaria De Los Sectores De Chullo Alto, Derrumbe, Mesada, Platanal Y Lluycho, Centro Poblado De Maranura-Distrito De Maranura Provincia De La Convencion-Region Cusco	784,171.07	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	816,671.07	ACTIVO	X				

62	2446811	Construccion De Reservorio, Linea De Conduccion Y Ubs Tipo Arrastre Hidraulico; En El(La) Huallpamayta Alto Distrito De Maranura, Provincia La Convencion Departamento De Cusco	374,713.24	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	383,153.87	ACTIVO	X				
63	2450685	Renovacion De Red De Distribucion Y Ubs Tipo Arrastre Hidraulico; En El (La) Sistema De Agua Potable Y Saneamiento Del Sector De Cedromocco Zonal Santa Maria Distrito De Maranura, Provincia La Convencion, Departamento De Cusco	175,393.71	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	349,828.71	ACTIVO		X	SI	SI	
64	2471377	Creacion De La Losa Deportiva Y Recreativa Multiuso En El Centro Poblado De Moyomonte Del Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Departamento De Cusco	637,670.08	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	668,657.13	ACTIVO	X				
65	2495290	Construccion De Ambiente Complementario; Adquisicion De Equipamiento De Ambientes Complementarios; En El (La) Para Mejorar La Capacidad Operativa En La Atencion De Enfermedades Pandemicas (Covid-19) En El Puesto De Salud De Uchumayo-Microred Maranura Distrito De Maranura, Provincia De La Convencion Departamento Cusco	163,530.25	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	163,530.25	ACTIVO	X				

66	2533675	Remodelacion De Campo Deportivo; En El (La) I.E. 50254-Maranura En La Localidad Huallpamayta, Distrito De Maranura, Provincia La Convencion, Departamento Cusco	130,043.78	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	865,129.14	ACTIVO	X				
67	2587509	Renovacion De Captacion De Agua, Linea De Conduccion Y Reservorio; En El (La) Servicio De Agua Potable En El Sector De Mesada Distrito De Maranura, Provincia La Convencion, Departamento De Cusco	229,619.90	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	229,619.90	ACTIVO	X				
68	2598924	Construccion De Servicios Higienicos Y/O Vestidores Para Estudiantes; Remodelacion De Losa Deportiva; En El (La) I.E. 50272 En La Localidad Santa Maria La Nueva, Distrito De Maranura, Provincia La Convencion, Departamento De Cusco	732,157.59	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	732,157.59	ACTIVO	X				
69	2331542	Creacion Del Servicio De Comedor Escolar En La I.E. Secundaria Señor De Los Milagros Zonal De Santa Maria Distrito De Maranura La Convencion Cusco.	104.47	OBRA EJECUTADA ANTERIORM ENTE	772,830.75	ACTIVO	X	SI	SI		
70	2192440	Mejoramieto Y Ampliacion Del Sistema De Agua Potable De Letrinas Y Conesiones Domiciliarias De Agua En El Sector De Manahuañunca - Huarohuayco Distrito De Maranura La Convencion Cusco.	5,103.79	OBRA EJECUTADA ANTERIORM ENTE	994,155.60	ACTIVO	X				
71	2350388	Ampliacon E Instalacion Del Sistema Electrico En Red Primaria Y Secundaria De Los Sectores De Balsapampa, Estanque,	880,109.52	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	907,995.26	ACTIVO	X				

		Rosaspata, Mesarumiyoc, Phacchac, Mandor Medio, Mandor Alto Y Pucamocco., Del Distrito De Maranura La Convencion - Cusco.									
72	2350344	Creacion Del Camino Vecinal Entre Los Sectores De Lechelecheyoc Y Pucamocco Medio, Zonal De Mandor, Distrito De Maranura, Provincia De La Convencion - Region Cusco	482,031	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	877,801.91	ACTIVO	X		SI	NO	
73	2350323	Ampliacion Y Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Basico En El Sector De Chichima Del Distrito De Maranura Provincia De La Convencion Region Cusco.	93,216.29	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	2'051,575.27	ACTIVO	X		SI		
74	2162406	Creacion Del Camino Vecinal Tramo Ayaunay Alto-Cp Mesada, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1'446,527.60	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	1'477,927.60	ACTIVO	X				
75	2162127	Ampliacion, Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De En Sector De Ayunay - Bellavista, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	304,959	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	420,692.01	ACTIVO	X		SI		
76	2294680	Mejoramiento De La Transitabilidad Peatonal En El Puente Lechelecheyoc Sobre El Rio Mandormayo, Zonal Mandor, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	1,545	OBRA EJECUTADA ANTERIOME NTE	172,930.54	ACTIVO	X		SI		

Interpretación

La tabla presentada sobre las "Obras Concluidas sin Liquidar" refleja una situación de gestión administrativa deficiente en el Distrito de Maranura, Provincia de La Convención, Región Cusco, en relación con proyectos de inversión pública ejecutados pero que no han completado el proceso de liquidación. De los 30 proyectos registrados, solo 6 han sido formalmente liquidados, lo que equivale a aproximadamente el 20% del total. Esto indica que la mayoría de los proyectos concluidos no han pasado por el proceso administrativo final necesario, lo que podría deberse a fallas en la gestión o problemas de documentación incompleta.

Además, varios proyectos muestran saldos pendientes elevados, lo que indica que, a pesar de haber sido ejecutados, aún hay montos significativos sin liquidar. Por ejemplo, los proyectos identificados como el Ítem 2 (S/. 9,043,028.95) o el Ítem 4 (S/. 7,139,809.94) aún mantienen grandes saldos por liquidar, lo que representa una parte importante de sus presupuestos totales. Estos saldos no solo afectan la transparencia financiera, sino que también impiden que esos recursos sean utilizados en nuevos proyectos, lo que representa una oportunidad de inversión perdida para la comunidad.

En cuanto a los tipos de proyectos, se observa una tendencia hacia la inversión en infraestructura educativa, vías de comunicación, saneamiento básico y espacios recreativos, con varios proyectos aún pendientes de cerrar adecuadamente. Además, uno de los proyectos (Ítem 26) está marcado como "desactivado temporalmente", lo que podría indicar problemas técnicos o financieros que interrumpieron su ejecución. Este tipo de situaciones agrava la falta de continuidad en el progreso de las obras y resalta la necesidad de resolver los obstáculos administrativos que afectan el avance de los proyectos.

La ausencia de documentos técnicos en varios proyectos también plantea una preocupación, ya que la falta de expedientes y documentos de respaldo dificulta la transparencia y la regularización de la ejecución. La gestión de proyectos requiere no solo la ejecución física de las obras, sino también un proceso administrativo riguroso para garantizar que todas las fases, desde la ejecución hasta la liquidación, se realicen de manera efectiva.

Para abordar estas deficiencias, es esencial implementar como la aceleración de los procesos de liquidación, una auditoría técnica y administrativa para identificar las causas de los retrasos, y la capacitación del personal encargado de la gestión presupuestal. Además, sería recomendable digitalizar los documentos relacionados con la ejecución de los proyectos para facilitar su seguimiento y garantizar que se cuente con la documentación necesaria en todo momento. Establecer indicadores de gestión para monitorear el avance de la liquidación también sería un paso importante hacia una mayor eficiencia en la gestión de obras públicas.

En conclusión, la situación reflejada por la tabla pone en evidencia la necesidad urgente de mejorar la gestión administrativa y financiera en el Distrito de Maranura. La falta de liquidación de los proyectos no solo afecta la transparencia en el uso de los recursos públicos, sino que también limita la posibilidad de reinvertir esos fondos en nuevas obras. Es fundamental adoptar medidas correctivas para regularizar estos proyectos y evitar problemas similares en el futuro.

5.3. Discusión de resultados

Para el desarrollo del trabajo de investigación (tesis) fue importante contar con información relevante ya sea de libros, artículos científicos y estudios nacionales e internacionales, así como la colaboración de los 30 trabajadores que realizan sus actividades laborales en las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Maranura; donde los datos

obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss; don los resultados obtenidos se analizados para que posteriormente se desarrolló la discusión de los resultados donde se presenta una síntesis de los resultados, así como también se presentan los estudios de otros autores quienes corroboran o desestiman los resultados obtenidos para el estudio, tomando en cuenta lo ya mencionado se da a conocer que los instrumentos aplicados son confiables, esto es corroborado por la prueba de Alfa de Cronbach donde dio un valor de (0.905 y 0.795) por cada variable respectivamente, por lo que los datos obtenidos del instrumento son confiables, seguidamente se realizó la discusión de los resultados hallados tomando en consideración los objetivos de investigación.

Acerca del objetivo general: Describir como el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022; para lo cual se realizó el análisis descriptivo donde el 76.7% de los encuestados enfatiza que el control interno en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para una adecuado control interno es esencial considerar los procedimientos y normas con la finalidad de poder cumplir con sus objetivos, además el 86.7% de los encuestados enfatiza que las liquidaciones financieras realizadas en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para una adecuada liquidación financiera es importante considerar la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.

Así también se realizó el análisis inferencial donde se consideró la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis general por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que el control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del

coeficiente de correlación que dio un valor de (0.780) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Los resultados que se obtuvieron fueron corroborados por autores internacionales, nacionales y locales como: Cevallos (2020), donde se concluyó que en el caso de la ejecución de los contratos de obra pública aparecen además otros sujetos que se encargan del control como el administrador el cual debe velar por el oportuno y cabal cumplimiento de cada una de las obligaciones, este estará enlazado con la ejecución del contrato hasta la suscripción del acta entrega recepción provisional y definitiva y el fiscalizador que por lo general es contratado a través de consultoría contratación directa, lista corta y concurso público, tiene la obligación conjuntamente con el administrador de verificar que cada una de las acciones realizadas por el contratista cumpla con lo que realmente requirió la entidad, el resultado será que esta reciba un producto final que en gran porcentaje se acerque a lo demandado, satisfaciendo con ello las necesidades de la colectividad, Bustamante (2018), donde concluye que existe deficiencias en la información técnica y financiera en la ejecución de obras públicas por administración directa, donde se observa que el 85% de los encuestados indican no tienen una liquidación técnica y financiera y el 16.70% indican que sí tuvieron las deficiencias encontradas en el proceso de liquidación técnico de las obras presentadas en el expediente técnico que en su mayoría si cumple con los plazos establecidos para la presentación del informe final de acuerdo a la normativa tal el 66.7% de las obras tuvieron un expediente técnico y un 33.3% de las obras no cuenta con este documento, es decir que las deficiencias en el proceso de liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa presentadas el 16.7% de las obras indican que tuvieron una liquidación financiera, y un 83.3% de las obras indican que no tuvo, Hidalgo (2018), donde concluyó que la inexistencia de sistemas de control interno por falta de implementación de políticas internas de la Entidad, conlleva a una deficiente ejecución presupuestal y financiera

de la entidad, por lo tanto, no garantiza que las obras públicas programadas por convenio, se ejecuten con eficiencia y eficacia dentro de los términos y plazos establecidos en dichos convenios, es así que la conclusión señalada, ratifica fehacientemente la hipótesis planteada en la presente investigación y respecto al cumplimiento de normas y procedimientos se concluye que la supervisión de obras ha emitido su informe de conformidad a las valorizaciones presentadas por el contratista o residente de obra; sin embargo, el área usuaria de la entidad no ha cumplido en su totalidad con efectuar las rendiciones de las transferencias presupuestales y financieras dentro de la forma y plazos establecidos en los convenios suscritos, así mismo, han incumplido con registrar el avance periódico y la culminación de obras y López y Cañizares (2018), donde se concluyó que en el sector público las actividades y procedimientos dirigidos hacia el control interno se definen en marcos legales de aplicación obligatoria, presentados a través de normas internas, reglamentos, manuales, disposiciones, entre otros, cuya inobservancia acarrea una responsabilidad administrativa por parte las actividades de control incluyen acciones de revisión, autorización y supervisión de las operaciones desarrolladas, asimismo, la supervisión a las operaciones es constante e incluye acciones de control a los indicadores de gestión institucional y exámenes de auditoría interna, así como la asesoría en temas administrativos, operativos y financieros, de acuerdo con las bases legales.

Acerca del objetivo específico 01: Describir como los procedimientos de control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022; para lo cual se realizó el análisis descriptivo donde el 70% de los encuestados enfatiza que los procedimientos de control interno en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para mejorar el control interno en la entidad es importante realizar adecuadamente los procedimientos tomando en consideración el control de actividades y realizando revisiones periódicas, con

la finalidad de poder contrastar la información y realizar un seguimiento constante, además el 86.7% de los encuestados enfatiza que las liquidaciones financieras realizadas en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para una adecuada liquidación financiera es importante considerar la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos

Así también se realizó el análisis inferencial donde se consideró la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis general por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que el control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.765) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Los resultados que se obtuvieron fueron corroborados por autores internacionales, nacionales y locales como: Cerrón (2021), donde concluyo que las obras publicas están siendo manejadas y manipuladas por las autoridades dando prioridad a sus beneficios propios dejando a su paso obras inconclusas y paralizadas por la deficiente administración y la falta de presupuesto en muchos casos no se cuenta con el presupuesto suficiente programados, generando dificultades en los procesos de la liquidación financiera de las obras ejecutadas, sobre todo se está haciendo un mal uso de los recursos del estado como en los presupuestos sobregirados, malos materiales, falta de estudios y proyectos, además las municipalidades no están distribuyendo el presupuesto de acuerdo a las necesidades y prioridades de la población y también en muchos casos no se está cumpliendo con la ejecución del presupuesto programado y asignado considerado como falta de eficiencia y eficacia en la administración ocasionando dificultades en la liquidación financiera, por otro lado las municipalidades no están supervisando en su totalidad la ejecución de obras en sus

diferentes modalidades más aun tratándose de las obras por administración directa precisamente por ser ejecutadas por las mismas entidades, Vinueza y Robalino (2020), donde se concluyó que la aplicación del control interno mejora la gestión administrativa en todos sus ámbitos con el conjunto de fases ayudan y dan solución al problema administrativo dado dentro de la organización ya que con el control interno se aplican los diferentes procedimientos para verificar si existe la distintiva racionalidad sobre la información presentada dentro de la auditoría, debido a que el control interno evalúa los trabajos de auditoría para al final proporcionar una opinión sobre las fortalezas, debilidades que existan y detectar algunos riesgos que puedan afectar a la organización y a la gestión administrativa, en tal sentido el control interno representa un proceso que es agilitado con las diferentes normas o políticas de la entidad para que los resultados esperados sirvan como base de ayuda para el mejoramiento de la entidad y Yapó (2018), donde concluyeron que a través de la gerencia de infraestructura existe el expediente técnico aprobado de las obras ejecutadas durante un periodo así como se tiene el informe de la obra pero dicho documento no cuenta con el acta de conformación de la comisión de recepción y liquidación no habiéndose realizado el ajuste contable quedando las obras registradas como obras en proceso de construcción (construcción en curso) además se ha demostrado la cuenta infraestructura pública invariable, existiendo diferencias en cuanto a montos por específica de gasto en los diferentes sistemas administrativos respecto a las liquidaciones de obras: Sub Gerencia de Infraestructura, unidad de contabilidad, planificación, y presupuesto, por otro lado el proceso de liquidación técnica y financiera de obra no ha sido implementada eficientemente tampoco se ha constituido oportunamente la comisión de recepción y liquidación de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, habiéndose ejecutado obras con expedientes técnicos que no están aprobados con resolución y no cuentan con un informe final de la obra consecuencia a la pérdida de algunos documentos, causando el retraso de la oportuna

liquidación de obra por lo cual resulta necesario y urgente la implementación de lineamientos que acreditan la realización del proceso de la liquidación técnica y financiera de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa y se cuenta con personal capacitado para que efectúe de acuerdo a las normas directivas y procedimientos como respaldo legal.

Acerca del objetivo específico 02: Describir como las normas de control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022; para lo cual se realizó el análisis descriptivo donde el 70% de los encuestados enfatiza que las normas de control interno en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para mejorar el control interno en la entidad es esencial considerar las normas como el MOF, ROF, RIT y directivas de la entidad, además el 86.7% de los encuestados enfatiza que las liquidaciones financieras realizadas en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para una adecuada liquidación financiera es importante considerar la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.

Así también se realizó el análisis inferencial donde se consideró la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis general por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que el control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.762) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Los resultados que se obtuvieron fueron corroborados por autores internacionales, nacionales y locales como: Rimayhuaman (2020), donde concluye que el control interno sí influye en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas al existir una influencia implica que a medida que se mejoren los resultados del control interno, también mejorar los resultados de la gestión administrativa. Así mismo se evidencia que el control interno está implementada relativamente razón por la cual no es suficiente para conseguir una gestión administrativa eficiente, por lo que se recomienda implementar el sistema de control considerando las áreas y componentes más críticos, Garrafa (2019), donde concluye que existen causas diversas entre las que cuenta el presupuesto, el personal, la normatividad que afectan significativamente en el cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas por administración directa, por lo que para una adecuada liquidación financiera es muy importante contar con una adecuada asignación presupuestal, además de tener un personal técnico e idóneo que esté a cargo de la programación de los recursos que posee la entidad esto con la finalidad de que se realice adecuadamente y Sosa (2019), donde concluyó que una liquidación es considerada como una revisión formal del contrato para la ejecución de obra donde estará plasmado los compromisos y obligaciones tanto del contratista como de la entidad, el cual estará presente en todas las etapas de un contrato estatal ya que como se menciona anteriormente la liquidación es considerado como un título ejecutivo.

Acerca del objetivo específico 03: Describir como los objetivos de control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, 2022; para lo cual se realizó el análisis descriptivo donde el 83.3% de los encuestados enfatiza que los objetivos de control interno en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para mejorar el control interno en la entidad es importante poder cumplir los objetivos trazados tanto de operación

como financieros, además el 86.7% de los encuestados enfatiza que las liquidaciones financieras realizadas en la entidad va de una escala de regular a deficiente, es decir que para una adecuada liquidación financiera es importante considerar la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.

Así también se realizó el análisis inferencial donde se consideró la prueba no paramétrica que nos ayudó a corroborar la hipótesis general por medio de la significancia bilateral donde se obtuvo un valor de 0.001 que al ser menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que el control interno incide en las liquidaciones financieras y por medio del coeficiente de correlación que dio un valor de (0.769) es decir que el nivel de incidencia entre las unidades de estudio es positiva alta.

Los resultados que se obtuvieron fueron corroborados por autores internacionales, nacionales y locales como: Toledo (2019), donde concluye que luego de describir el control interno mediante el cuestionario aplicado a los funcionarios, jefes de área y los integrantes de la oficina de control institucional bajo las 5 dimensiones del control interno es decir el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento, y el análisis de la ejecución presupuestal de la municipalidad, del análisis realizado se determina que el control interno en la municipalidad es débil por consiguiente el riesgo es alto en los procesos de ejecución presupuestal de la municipalidad, Cardenas (2018), donde concluye que los indicadores de gestión que emplea la entidad se aplican únicamente a la evaluación del presupuesto y sus estados financieros, por lo que no se ejecuta evaluaciones al cumplimiento del PAC, que permita conocer la ejecución planificada de las adquisiciones, además de que no cuenta con un manual de procedimiento que norme los procesos para llevar a cabo las adquisiciones, ocasionando que no exista uniformidad entre los documentos habilitantes, por otro lado inicialmente el

proceso de compras públicas se encargó a la persona responsable del área financiera la cual por obvias razones ignoraba algunos pasos del proceso de compras públicas, por lo que se hacía necesaria una capacitación para llevar de mejor manera este proceso, por lo que la unidad de talento humano presentó un plan de capacitación para los funcionarios de la institución en cada una de sus áreas, el mismo que no fue ejecutado por lo que el personal de adquisiciones durante el año 2011 no recibió capacitación, afectando el nivel de desempeño de los funcionarios y el logro de las metas y objetivos y Parra (2018), se determinó que una de las causas más relevantes para que una liquidación financiera no se realice adecuadamente es a raíz de que no hay una buena asignación presupuestal y que el expediente técnico que se realiza previamente está mal elaborada lo que posteriormente genera gastos innecesarios, además de que la falta de directivas, normativas y el manejo de un software no legal son causas que dificultan la liquidación financiera de las obras ejecutadas, por la modalidad de administración directa.

CONCLUSIONES

En base a los resultados obtenidos y su posterior análisis se concluye se realizan las siguientes conclusiones:

- a.** Se concluye que el control interno incide significativamente en las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura. Esta conclusión fue corroborada por el valor de significancia bilateral, el cual resultó ser menor a 0.05, y por el coeficiente de determinación obtenido (0.780), que indica una incidencia positiva y alta entre las variables de estudio. Por lo tanto, para garantizar un adecuado control interno, es fundamental considerar el cumplimiento de los procedimientos y normas establecidos. Asimismo, para lograr una liquidación financiera eficiente, resulta esencial prestar especial atención a la documentación contable, la asignación presupuestal y la gestión de los recursos humanos
- b.** Se concluye que los procedimientos de control interno inciden significativamente en las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura. Esta conclusión fue corroborada por el valor de significancia bilateral, que resultó ser menor a 0.05, y por el coeficiente de rentabilidad obtenido (0.765), lo cual indica una incidencia positiva y alta entre las variables de estudio. Para fortalecer el control interno en la entidad, es fundamental ejecutar adecuadamente los procedimientos, considerando el control de actividades y realizando revisiones periódicas que permitan contrastar la información y asegurar un seguimiento constante. Además, para que la entidad realice de manera eficiente las liquidaciones financieras, es esencial que la documentación contable sea oportuna y contenga información veraz y confiable.

- c. Se concluye que las normas de control interno inciden significativamente en las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura. Esta conclusión fue respaldada por el valor de significancia bilateral, que resultó ser menor a 0.05, y por el coeficiente de rentabilidad obtenido (0.762), lo cual indica una incidencia positiva y alta entre las variables de estudio. Para fortalecer el control interno en la entidad, es fundamental considerar el cumplimiento de normas como el MOF, ROF, RIT y las directivas institucionales. Asimismo, para lograr una adecuada liquidación financiera, es esencial garantizar una correcta asignación presupuestal, en la que se detallen claramente el presupuesto disponible, su clasificación y la asignación específica de recursos destinadas a las diferentes obras, asegurando así un uso eficiente en beneficio de la población.
- d. Se concluye que los objetivos del control interno inciden significativamente en las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura. Esta conclusión fue respaldada por el valor de significancia bilateral, que resultó ser menor a 0.05, y por el coeficiente de rentabilidad obtenido (0.769), lo que indica una incidencia positiva y alta entre las variables de estudio. Para fortalecer el control interno en la entidad, es fundamental cumplir con los objetivos trazados, tanto operativos como financieros. Asimismo, para lograr una adecuada liquidación financiera, es esencial contar con personal contratado y designado que esté debidamente capacitado para ejecutar las obras dentro de los plazos establecidos por la entidad.

RECOMENDACIONES

Después de haber realizado las conclusiones finales a las que se llegaron en el trabajo de investigación se realizan también las recomendaciones las cuales están dirigidas a la municipalidad distrital de Maranura – La Convención.

- a. Se recomienda a la alta dirección de la entidad mejorar los mecanismos y estrategias relacionadas con el control interno con la finalidad de que puedan realizar de forma óptima y eficiente las liquidaciones financieras.
- b. Se recomienda a la alta dirección de la entidad que para mejorar las liquidaciones financieras es importante que se efectuó adecuadamente los procedimientos de control interno asegurándose de que haya un control de actividades y revisiones periódicas del progreso tanto físico y financiero de las obras que ejecutan en la entidad.
- c. Se recomienda a la alta dirección de la entidad tome en consideración las normas implementadas para efectuar adecuadamente el control interno priorizando también las capacitaciones constantes al personal tanto nombrado y contratado de tal forma que realicen adecuadamente las liquidaciones financieras.
- d. Se recomienda a la alta dirección de la entidad que para que se realice adecuadamente las liquidaciones financieras es importante que se efectuó un control del presupuesto que se les asigna por cada proyecto, así como una documentación contable fehaciente enfocándose en los objetivos financieros y de operación.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. (2022). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Alayo Pérez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alfaro, G. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara. *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara*. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa_Gustav
- Bustamante, A. (2018). *Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la municipalidad provincial de Canchis-Cusco. Periodo 2017*. Cusco: Tesis.
- Calisaya, K. (2015). Liquidacion de Obras. *Actualidad Gubernamental*, 06.
- Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Cano, A. (05 de Junio de 2005). *https://www2.ulpgc.es/*. Obtenido de https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/38/38194/tema_3_la_supervision_profesional.pdf
- Cardenas Torres, P. (2018). *Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago*. Quito-Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19203/1/T-UCE-0003-CAD-144.pdf>
- 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
- Caso Ramos, S. E. (2015). Obras por ejecución presupuestaria directa y el proceso de liquidación financiera en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013. *Tesis de titulación*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú.
- Cerrón Angulo, E. M. (2021). *Obras Públicas y Liquidación Financiera en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chupaca – 2019*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3179/T037_70160467_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cevallos Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. Quito-Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>

- Chiavenato, I. (2015). *Gestión de Talento Humano*. Obtenido de <https://jgestiondeltalentohumano.wordpress.com/2015/01/04/segun-los-autores-existen-distintos-conceptos-sobre-la-administracion-de-recursos-humanos/#:~:text=La%20ARH%20es%20el%20conjunto%20integral%20de%20actividades%20de%20especialistas,y%20competitivida>
- Cisneros, L. (2020). Obtenido de <https://www.qbd.lat/cual-es-la-importancia-de-una-revision-periodica-en-un-sistema-computarizado/?v=42983b05e2f2>
- CIVICUS Alianza Mundial para la Participación Ciudadana. (2018). *Seguimiento y evaluación*. Obtenido de CIVICUS : <https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento%20y%20evaluacion.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2012). *LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. Lima: Congreso de la Republica del Perú.
- Contraloria General de la República. (2016). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloria General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Cuevas Rasgado, L. (2018). *Control Interno en el Sector Publico*. Mexico: Grupo Gasca.
- del Toro Rios, J., Fonteba, A., & Armada, E. (2005). *Programa de Preparacion Economica para cuadros*. La Habana: Granma.
- Díaz Biffano, J. L., Morales Carpinteyro, J. C., & Fernández Ruiz, S. (2018). El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y

confiable en las Pymes. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*.

Obtenido de <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>

Directiva N°004. (2019). *Directiva*. Cusco: Municipalidad Distrital de Challabamba.

Donoso Sánchez, A. (2017). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>

Electroperu. (2020). Obtenido de <https://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>

ElectroPeru. (04 de Marzo de 2020). <https://www.electroperu.com.pe>. Obtenido de <https://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Ambiente%20de%20Control.pdf>

ElectroPeru. (08 de Abril de 2020). <https://www.electroperu.com.pe/>. Obtenido de <https://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>

Fortún, M. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/asignacion-de-recursos.html>

García, S. (2002). La Validez y la Confiabilidad en la Evaluación del Aprendizaje desde la Perspectiva Hermenéutica. *Revista de Pedagogía*.

Garrafa Valenzuela, R. (2019). *Cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en el Gobierno Regional de Cusco*. Lima: Universidad Nacional de Educación. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/3208/TM%20AD-Gp%204492%20G1%20-%20Garrafa%20Valenzuela%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gestiopolis Aportes. (05 de Octubre de 2022). *Qué es el proceso de planeación y cuáles son sus etapas*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/proceso-de-planeacion-etapas/>
- Gobierno del Perú. (29 de Enero de 2023). <https://www.gob.pe>. Obtenido de <https://www.gob.pe/14599-como-elaborar-directivas-internas>
- Gobierno del Perú. (29 de enero de 2023). <https://www.gob.pe/>. Obtenido de <https://www.gob.pe/13346-pasos-para-liquidar-obras-por-administracion-directa>
- GR/Cusco, D. N.-2. (2016). *Normas para el proceso de liquidacion de proyectos de inversion publica en el Gobierno Regional Cusco*. Cusco.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta - Primera Edición*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hidalgo Laderas, J. (2018). *El control interno en la ejecucion financiera de obras públicas por convenio en la municipalidad distrital de Tres de Diciembre*. Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4663/1/IV_FCE_310_TE_Hidalgo_Jorge_2018.pdf
- Huilca Álvarez, S. (2019). Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Informauva. (2018). Obtenido de <http://www.informauva.com/contrastar-fuentes-informacion-clave-para-buen-periodista/#:~:text=Contrastar%20la%20informaci%C3%B3n%20consiste%20en,contrastar%20sus%20fuentes%20de%20informaci%C3%B3n>.

Instituto latinoamericano de proyectos de inversion, ingenieria y economia . (17 de Mayo de 2021). Falta de capacidades Técnicas en los tres niveles de gobierno, Genera escasa Liquidación Financiera de Obras Públicas. Obtenido de: <https://www.ilpiie.org/blog/liquidacion-financiera-de-Obras-publicas-por-administracion-directa-y-por-contrata>.

Ley N°28411. (25 de 10 de 2009). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>

Ley N° 28112 - Ley marco de la Administracion Financiera. (2003). Obtenido de noviembre.

López jara , A. A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio:gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 51-72 vol.12 . Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>

López, D. (04 de Marzo de 2017). <https://economipedia.com>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html>

Mantilla, B. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Ecoe ediciones.

Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.

Martínez Mas, F. (2020). Obtenido de <https://vlex.es/vid/liquidacion-obra-190797#:~:text=La%20liquidaci%C3%B3n%20de%20la%20obra%20constituye%20la%20%C3%BAltima%20fase%20de,de%20pagar%20el%20precio%20convenido>.

MDM. (2020). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1907154/REGLAMENTO%20INTERNO%20MDM%202020.pdf.pdf?v=1621647630>

Mendoza, W., & Loor, V. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Dialnet*, 313.

Microsoft. (31 de Enero de 2023). <https://learn.microsoft.com/>. Obtenido de <https://learn.microsoft.com/es-es/dynamics365/supply-chain/asset-management/>

Ministerio de Economía y Finanzas. (19 de enero de 2021). <https://www.mef.gob.pe/>. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/capacitaciones/Capacitacion_2021_01_09.pdf

Morales , F. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/recursos-humanos-rrhh.html>

Municipalidad Distrital de Santa Anita. (28 de Abril de 2016). <https://www.munisantanita.gob.pe/>. Obtenido de https://www.munisantanita.gob.pe/data/web/recursos/cdn/pdf/defensa_civil/MEMO_0466.pdf

Obregón Sevillano, T. M. (2016). Estabilidad Laboral No es Sinónimo de Reposición. *Derecho & Sociedad, N° 46*, 199-206.

Organizacion Panamericana del Sur. (07 de Abril de 2015). <https://www.paho.org/>. Obtenido de <https://www.paho.org/es/deteccion-verificacion-evaluacion-riesgos-dve/evaluacion-riesgo>

Parra Sedano, L. (2018). *Liquidación financiera de obras ejecutadas por modalidad de administración directa para mejorar la eficiencia del gasto público de la municipalidad provincial de Huancayo 2014-2015*. Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5042/1/IV_FCE_310_TE_Parra_Sedano_2018.pdf

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2018). Obtenido de <https://definicion.de/clasificacion/>

Pérez, M. (2021). Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/objetivo/>

PLAN_14203_2015_MOF Gobierno del Peru . (2015). *peru.gob.pe*. Obtenido de peru.gob.pe:

https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF

Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF*. Peru: Diskcopy.

Pursell, S. (2021). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/objetivos-operativos#:~:text=Los%20objetivos%20operativos%20son%20las,logro%20de%20los%20objetivos%20estrat%C3%A9gicos>.

Rimayhuaman Grajeda, J. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018*. Cusco: UNSAAC.

Rodriguez, N. (2022). Obtenido de [https://blog.hubspot.es/sales/ejemplos-objetivos-financieros-](https://blog.hubspot.es/sales/ejemplos-objetivos-financieros-empresa#:~:text=Los%20objetivos%20financieros%20de%20una%20empresa%20son%20las%20metas%20comerciales,la%20finalidad%20de%20hacerla%20crecer)

[empresa#:~:text=Los%20objetivos%20financieros%20de%20una%20empresa%20son%20las%20metas%20comerciales,la%20finalidad%20de%20hacerla%20crecer](https://blog.hubspot.es/sales/ejemplos-objetivos-financieros-empresa#:~:text=Los%20objetivos%20financieros%20de%20una%20empresa%20son%20las%20metas%20comerciales,la%20finalidad%20de%20hacerla%20crecer).

Rodríguez Jaimes, L. (2019). *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A*. Bucaramanga - Colombia:

Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/aec9ee03-57ee-47d9-ac0e-f460b7e9b4ee/content>

RSM. (28 de Enero de 2019). <https://www.rsm.global/>. Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-es-una-conciliacion-en-la-contabilidad#:~:text=La%20conciliaci%C3%B3n%20en%20la%20contabilidad,transparente%20de%20los%20procesos%20bancarios>.

- Rus Arias, E. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- Salinas Seminario, M. (2008). *Valorización y Liquidación de Obras*. Lima: Instituto de la Construcción y Gerencia.
- Salinas, M. A. (2013). *Liquidación Técnica Financiera de Obras*. Breña: Pacífico Editores .
- Salinas, M., Alvares, J., F., & Vera, M. (2013). *Liquidación Técnico Financiera de Obras*. Pulicas. Pasífico Editoriales.
- Sosa García, C. (2019). *Etapa para liquidación del contrato de obra pública*. Colombia: Universidad Católica de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/e6610e28-b294-43bd-a854-a1e05ecf9b12/content>
- Super Contable. (20 de Enero de 2023). <https://www.supercontable.com/>. Obtenido de https://www.supercontable.com/informacion/Recurso_Hacienda/Tipos_de_liquidacion.html
- Tapia, Y. (2017). *Evaluación de la liquidación de obras del proyecto de endeudamiento en el Gobierno Regional de Apurímac, 2013-2014*. Apurímac.
- Toledo Meza, E. E. (2019). *Control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Calca – periodo 2017*. Cusco: UNSAAC.
- Toriz, V. (2012). Obtenido de <https://es.slideshare.net/ValeriaToriz/procedimientos-de-control>
- Trujillo, E. (2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normativa.html>
- Trujillo, E. (2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fehaciente.html#:~:text=Fehaciente%20hac e%20referencia%20a%20aquellos,o%20para%20clasificar%20las%20notificaciones.>

Universidad Popular del Cesar. (05 de Febrero de 2017). Obtenido de <http://planeacion.unicesar.edu.co/Planeacion/PlanesyProgramas/PolíticasInstitucionales.php>

Vinueza Franco, J. I., & Robalino Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica Ciencias económicas y empresariales*, 14-38. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

Walter M. Mendoza Zamora, V. M. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Dialnet*.

Yapo Mamani, T. P. (2018). *Incidencia del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, periodos 2015-2016*. Moquegua: Universidad Jose Carlos Mariategui. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/333/Yapo%20Mamani%20Teofila%20Pilar_tesis_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo I. Matriz de consistencia

Control interno y su incidencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, periodo 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cómo el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022?	Describir como el control interno incide en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	El control interno incide significativamente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	Variable: 1 Control interno	Enfoque Cuantitativo Tipo Típico Nivel Descriptivo Correlacional Diseño No experimental Corte: transversal
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	Población
¿Cómo los procedimientos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022?	Describir como los procedimientos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	Los procedimientos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	Procedimientos Normas Objetivos	Municipalidad distrital de Maranura
¿Cómo el cumplimiento de las normas de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022?	Describir como el cumplimiento de las normas de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	El cumplimiento de las normas de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	Variable: 2 Liquidaciones financieras	Muestra 30 trabajadores
¿Cómo el cumplimiento de los objetivos de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022?	Describir como el cumplimiento de los objetivos de control interno inciden en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	El cumplimiento de los objetivos de control interno incide en la elaboración de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Maranura La Convención, 2022.	Dimensiones Documentación contable Asignación presupuestal Recursos humanos	6. Técnica Encuesta 7. Instrumento Cuestionario. 8. Análisis de datos
				Spss v25

Anexo II. Matriz operacional

Control interno y su incidencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, periodo 2022

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Ley N° 27785 (2012), señala que 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.	Mantilla (2015), señala que el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.	Procedimientos	Control de actividades Revisiones periódicas Contrastación de información Seguimiento
			Normas	MOF ROF RIT Directivas
			Objetivos	Objetivos de operación Objetivos financieros
Liquidación financiera	Caso (2015), señala que la liquidación financiera es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo final de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado o la meta, así como la documentación que lo sustenta y la determinación de gasto financiero real de la obra o proyecto.	Calisaya (2015), manifiesta que la liquidación financiera son una serie de acciones que se efectúa con el propósito de hallar el costo real de la ejecución de obras para lo cual será importante el considera la documentación contable, la asignación presupuestal y los recursos humanos.	Documentación contable	Feacencia Oportunidad
			Asignación presupuestal	Presupuesto Clasificación Asignación
			Recursos humanos	Personal nombrado Personal contratado

Anexo III. Matriz instrumental de la variable control interno

**Control interno y su incidencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de
Maranura La Convención, periodo 2022**

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Procedimientos	Control de actividades	Se realizan controles para asegurar que las actividades de las obras cumplan con los plazos establecidos	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Revisiones periódicas	En la entidad se efectúa adecuadamente las revisiones periódicas de los documentos relacionados con las liquidaciones financieras.	
		Contrastación de información	En la entidad se realiza la contrastación de información de forma adecuada y veraz.	
		Seguimiento	Es importante que se realice un seguimiento constante de los procedimientos de control interno en la entidad.	
	Normas	MOF	En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno.	
		ROF	En la entidad se realizó una actualización del Reglamento de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno.	
		RIT	En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno.	
		Directivas	En la entidad se consideró las directivas tanto internas como externa para mejorar el control interno.	
	Objetivos	Objetivos de operación	En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de operación de las liquidaciones financieras.	
		Objetivos financieros	En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de financieros de las liquidaciones.	

Anexo IV. Matriz instrumental de la variable liquidaciones financieras

**Control interno y su incidencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de
Maranura La Convención, periodo 2022**

Variable 02	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Liquidación financiera	Documentación contable	Feacencia	Para realizar las liquidaciones financieras fue necesario que la documentación contable cuente con información fehaciente. Es importante que la entidad cuente con documentación contable fehaciente para evidenciar que la liquidación financiera sea adecuada.	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Oportunidad	Es importante que la entidad cuente con documentación contable de forma oportuna para evidenciar el progreso de las liquidaciones financieras.	
	Asignación presupuestal	Presupuesto	Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran.	
		Clasificación	Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran.	
		Asignación	Se considera la priorización de las necesidades del proyecto en la asignación presupuestal	
	Recursos humanos	Personal nombrado	Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal nombrado. Es esencial que el personal nombrado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras.	
		Personal contratado	Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal contratado. Es esencial que el personal contratado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras.	

Anexo V. Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida al **Control interno y su incidencia en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Maranura La Convención, periodo 2022**, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

Nº	Ítems	Escala				
1	Se realizan controles para asegurar que las actividades de las obras cumplan con los plazos establecidos	1	2	3	4	5
2	En la entidad se efectúa adecuadamente las revisiones periódicas de los documentos relacionados con las liquidaciones financieras.	1	2	3	4	5
3	En la entidad se realiza la contrastación de información de forma adecuada y veraz.	1	2	3	4	5
4	Es importante que se realice un seguimiento constante de los procedimientos de control interno en la entidad.	1	2	3	4	5
5	En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno.	1	2	3	4	5
6	En la entidad se realizó una actualización del Reglamento de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno.	1	2	3	4	5
7	En la entidad se realizó una actualización del Manual de Organizaciones y Funciones para mejorar el control interno.	1	2	3	4	5
8	En la entidad se consideró las directivas tanto internas como externa para mejorar el control interno.	1	2	3	4	5
9	En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de operación de las liquidaciones financieras.	1	2	3	4	5
10	En la entidad se efectúa adecuadamente el control interno para el cumplimiento de los objetivos de financieros de las liquidaciones.	1	2	3	4	5
11	Para realizar las liquidaciones financieras fue necesario que la documentación contable cuente con información fehaciente.	1	2	3	4	5
12	Es importante que la entidad cuente con documentación contable fehaciente para evidenciar que la liquidación financiera sea adecuada.	1	2	3	4	5
13	Es importante que la entidad cuente con documentación contable de forma oportuna para evidenciar el progreso de las liquidaciones financieras.	1	2	3	4	5
14	Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran.	1	2	3	4	5

15	Para que la entidad realice de forma adecuada las liquidaciones financieras es importante que cuente con un presupuesto accesible y preciso para realizar las obras que se requieran.	1	2	3	4	5
16	¿Se considera la priorización de las necesidades del proyecto en la asignación presupuestal?	1	2	3	4	5
17	Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal nombrado.	1	2	3	4	5
18	Es esencial que el personal nombrado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras.	1	2	3	4	5
19	Para efectuar adecuadamente la liquidación financiera es importante contar con personal contratado.	1	2	3	4	5
20	Es esencial que el personal contratado con el que cuenta la entidad reciba capacitación y evaluación constante con la finalidad de que realicen de forma adecuada las liquidaciones financieras.	1	2	3	4	5

Gracias

Anexo VI. Base de datos en Excel

N°	Control interno										Liquidación financiera									
	Procedimientos				Normas				Objetivos		Documentación contable			Asignación presupuestal			Recursos humanos			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	2	4	4	5	5	4	2	2
2	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	2	2	4	4	4	4	2	2	3
3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	2	5	3	3	2	3
4	5	5	4	5	5	5	2	5	2	3	3	3	3	4	2	5	3	3	3	3
5	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	3	4	2	4	4	3	3	2
6	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2	3	3
7	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	4	3	2	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	4	3	3	2	3
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	5	4
10	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	5	3	2	2	2	3	2	3	4	3
11	3	4	2	4	2	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	3	5	4	3	3
12	3	4	3	4	2	5	2	2	3	3	2	2	4	3	5	2	4	4	3	3
13	3	4	3	4	4	2	4	2	3	3	3	2	2	3	5	2	3	3	2	3
14	2	4	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	5	3	2	4
15	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	3	4	3	4	4	4	3	3	2	3
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	5	4	2	4	4	5	5	4	4	4
17	4	3	4	4	4	4	4	5	4	2	4	2	2	4	4	4	3	3	3	3
18	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	2	5	4	4	2	2
19	5	5	4	5	5	5	2	5	2	5	3	3	3	3	2	5	3	3	2	2
20	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	3	3	2	4	2	2	2	2
21	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	2	4	2	4	4	2	2	3
22	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	2	4	4	2	4	4
23	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4
24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3
25	2	2	2	3	3	2	2	2	4	3	4	3	2	2	3	3	3	3	2	3
26	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3
27	2	2	3	2	2	5	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2
28	2	2	3	4	4	2	4	2	3	3	1	2	2	3	3	2	4	2	2	2
29	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	3	3	3	2
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	3	5	4	4	4	3	3	1	2

Anexo VI. Base de datos en SPSS

Base de datos - Unsaac Nelly 16.08.23.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

67: D2 Visible: 28 de 28 variables

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	D1	D2	D3	D4	D5	D6	V1
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	2	4	4	5	5	4	2	2	3	3	3	3	3	2	3
2	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	2	2	4	4	4	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3
3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	2	5	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3
4	5	5	4	5	5	5	5	2	5	2	3	3	3	4	2	5	3	3	3	3	3	3	1	2	3	2	3
5	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	3	4	2	4	4	3	3	2	2	2	1	3	2	2	2
6	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2
7	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	4	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2
8	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	4	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	5	4	1	1	1	1	1	3	1
10	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	5	3	2	2	2	3	2	3	4	3	1	1	2	2	1	2	1
11	3	4	2	4	2	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	3	5	4	3	3	2	1	2	2	1	3	1
12	3	4	3	4	2	5	2	2	3	3	2	2	4	3	5	2	4	4	3	3	2	1	2	2	2	3	2
13	3	4	3	4	4	2	4	2	3	3	3	2	2	3	5	2	3	3	2	3	2	2	2	1	2	2	2
14	2	4	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	5	3	2	4	1	1	2	1	1	3	1
15	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	3	4	3	4	4	3	3	2	3	2	2	2	1	2	3	2	2
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	5	4	2	4	4	5	5	4	4	4	3	3	2	3	3	3	2
17	4	3	4	4	4	4	4	5	4	2	4	2	2	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2
18	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	2	5	4	4	2	2	3	3	3	2	2	2	3
19	5	5	4	5	5	5	2	5	2	5	3	3	3	3	2	5	3	3	2	2	3	3	2	2	2	1	3
20	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	3	3	2	4	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	2
21	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	2	4	2	4	4	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2
22	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	2	4	4	2	4	4	3	2	2	2	2	3	2
23	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	2	2	1	2	3	3	1
24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	2	1
25	2	2	2	3	2	2	2	2	4	3	4	3	2	2	3	3	3	2	2	3	1	1	2	2	1	1	1
26	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	1	1	2	1	1	1	1
27	2	2	3	2	2	5	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1
28	2	2	3	4	4	2	4	2	3	3	1	2	2	3	3	2	4	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1
29	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	3	3	3	2	1	1	2	1	1	2	1
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	3	5	4	4	4	3	3	1	2	3	3	3	2	3	1	3
31																											
32																											
33																											
34																											
35																											
36																											
37																											

Vista de datos Vista de variables

Anexo VI. Análisis documental

RESUMEN DE OBRAS PARA LIQUIDAR SEGÚN LA MODALIDAD DE LIQUIDACION					
ITEM	CUI	DESCRIPCION DE PIP	ESTADO SITUACIONAL SSI	LIQUIDACION DE OFICIO	LIQUIDACION CIERRE DE PROYECTO
1	2234082	Instalacion De Las Areas De Recreacion Y Esparcimiento En El Sector De Chinche, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	x	
2	2385833	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio Educativo De La I.E Cesar Abrahan Vallejo Mendoza Del Sector De Mandor, Zonal Mandor Del Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	ACTIVO	x	
3	2192106	Construccion De Trocha Carrozable Del Sector De Uchumayo - Pacaypata, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	x	
4	2474735	Mejoramiento Y Ampliacion De Las Áreas Complementarias De La Institución Educativa Primaria N° 50271 Horacio Zevallos Gamez Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	ACTIVO	x	
5	2591939	Mejoramiento De Los Servicios Operativos O Misionales Institucionales En La Oficina De Maquinaria Y Maestranza De La Municipalidad Distrital De Maranura Distrito De Maranura De La Provincia De La Convencion Del Departamento De Cusco	ACTIVO	x	
6	2192434	Construccion De Trocha Carrozable Chaullay Alto - Chullo - Quintalpata, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	x	
7	2338425	Ejoramiento De La Capacidad Operativa De La Division De Desarrollo Urbano Y Rural, Con Fines De Saneamiento Fisico Legal De Predios Rurales Del, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	x	
8	2587238	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio De Catastro Urbano En Los Centros Poblados Del Distrito De Maranura De La Provincia De La Convencion Del Departamento De Cusco	ACTIVO	x	
9	2187900	Mejoramiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De La Via Principal Del Centro Poblado De Maranura Alta, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	x	
10	2385816	Mejoramiento De La Capacidad Operativa Del Pool De Maquinarias De La Municipalidad Distrital De Maranura, Centro Poblado De Maranura - Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Región Cusco	ACTIVO	x	
11	2450794	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio De Seguridad Ciudadana Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	ACTIVO	x	
12	2060006	Mejoramiento, Rehabilitacion Y Equipamiento De La I.E. Secundario Señor De Los Milagros Del Consejo Menor De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
13	2320557	Mjoramiento De Los Servicios Deportivos Del Estadio Municipal Del, Distrito De Maranura La Convencion - Cusco.	ACTIVO	X	
14	2386514	Mejoramiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De Las Calles Del Centro Poblado De Mandor, Zonal De Mandor-Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion -Cusco	ACTIVO	X	
15	2421119	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral, En El Centro Poblado De Mandor Del Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion Departamento Del Cusco	DESACTIVADO PERMANENTE	X	
16	2350323	Ampliacion Y Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Basico En El Sector De Chichima Del Distrito De Maranura Provincia De La Convencion Region Cusco.	ACTIVO	X	

17	2178252	Ampliacion Y Mejoramiento Del Sistema Electrico De Las Comunidades De Pacaypata Moyomonte ,Tunquipata, Cochapata, Huillear Y Huayllapata Distrito De Maranura La Convencion Cusco.	ACTIVO	X	
18	2482218	Mejoramiento Y Ampliacion De La Institucion Educativa Secundaria Micaela Bastidas De Maranura Del Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion Departamento Del Cusco	ACTIVO	X	
19	2574588	Adquisicion De Equipo De Soporte; En El(La) Los Ambientes Administrativos De La Municipalidad Distrital De Maranura Distrito De Maranura, Provincia De La Convencion Departamento Del Cusco	ACTIVO	X	
20	2301234	Mejoramiento Y Ampliacion De Los Servicios De Agua Potable Y Saneamiento Rural En Los Sectores De Mesarumiyoc, Estanque, Mariaca Y Balcompata- Zonal Mandor, Distrito Dfe Maranura Laconvencion - Cusco.	ACTIVO	X	
21	2151434	Recuperacion La Conexión Vial Y Rehabilitacion Del Camino Vecinal Emp. Pe-28b Bellavista Ayunay, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
22	2240891	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Agua Potable Y Modulos De Letrinas En El Sector De Chaullay Medio, Distrito De Maranura-La Convencion -Cusco	ACTIVO		X
23	2282398	Mejoramiento De Los Servicios De Gestion Y Prevencion De Riesgos De Desastres Del Distrito De Maranura-La Convencion -Cusco	ACTIVO	X	
24	2197820	Construccion De Trocha Carrozable En Los Sectores De Puccamocco, Ipayoc, Matapaluyoc Y Amarilluyoc, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	DESACTIVADO TEMPORALMNETE	X	
25	2330956	Mejoramiento De Los Servicios Y Culturales De Las Losas Deportivas Publicas, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO		X
26	2344718	Ampliacion Y Mejoramiento De La Prestacion De Servicios De La Institucion Educativa De Nivel Inicial Santa Rosa De Lima N°220 De Mandor, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
27	2387513	Mejoramiento Del Servicio Educativo En La I.E. N°50272 De Santa Maria, Zonal Santa Maria Del Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
28	2473565	Creacion De La Plazuela En El Centro Poblado De Moyomonte, Del Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
29	2525983	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De Pintobamba Chico Alto Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
30	2385409	Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Mandor Bajo Y Medio Del Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	DESACTIVADO PERMANENTEMENTE	X	
31	2484478	Mejoramiento Del Servicio De Saneamiento Basico Integral En Los Sectores De Ramospata Y Yuracmayo, Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
32	2162406	Creacion Del Camino Vecinal Tramo Ayunay Alto -Cp Mesada -, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	X	
33	2504245	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Collpani Alto En El Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
34	2350350	Mejoramiento Y Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En La Zona Rural Del Sector De Uchumayo, Zonal Uchumayo - Distrito De Maranura - Provincia De La Convencion - Región Cusco	ACTIVO		X
35	2594449	Mejoramiento Del Servicio De Provisión De Agua Para Riego En El Sector De Huallpamayta Alta Distrito De Maranura De La Provincia De La Convencion Del Departamento De Cusco	ACTIVO	X	

36	2081169	Construccion De Puente Peatonal En El Sector De Jornada Mandor, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	X	
37	2093850	Construccion Y Mejoramiento Del Sistema De Letrinas De Arrastre Hidraulico En 17 Sectores Y Anexos , Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO		X
38	2094359	Construccion De Local De Uso Multiple Y Servicios Complementarios Para El Sector De Chinche, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO		X
39	2135864	Ampliacion Del Sistema De Electrificacion Rural En Los Sectores De Mandor Alto, Mandor Medio, Mandor Bajo Y Mesarumiyoc, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	ACTIVO	X	
40	2150399	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio Del Sistema De Agua Segura Y Eliminacion De Excretas En El Sector De Platanal, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO		X
41	2162127	Ampliacion, Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De En Sector De Ayunay -Bellavista, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
42	2174940	Mejoramiento, Ampliacion Del Sistema De Saneamiento Basico Integral En El Sector De Versalles Baja, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
43	2281965	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Múltiples En El Sector De Luycho Alto, Zonal De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
44	2283676	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Múltiples En El Sector De Ayunay Bellavista, Zonal De Uchumayo, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
45	2287166	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Múltiples En El Sector De Chaullay Bajo, Zonal De Santa Maria, Distrito De Maranura -La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
46	2293531	Mejoramiento Del Servicio De Transitabilidad Peatonal En El Rio Yuracmayo Del Sector Huallpamayta Baja, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
47	2294680	Mejoramiento De La Transitabilidad Peatonal En El Puente Lechelecheyoc Sobre El Rio Mandormayo, Zonal Mandor, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
48	2147401	Ampliacion Del Sistema De Distribucion De Energia Electrica En Las Comunidades Campesinas De Chichima, Estanque, Balsapampa Rosaspata Y Mariaca, Distrito De Maranura-La Convencion -Cusco	ACTIVO	X	
49	2160817	Mejoramiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De Las Calles 5 De Noviembre Y Samanahuasi En El Centro Poblado De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
50	2190705	Instalacion De La Losa Deportiva En El Sector De Puente Chaullay, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO		X
51	2191092	Instalacion De La Losa Deportiva En El Sector De Mandor Alto, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
52	2220535	Instalacion De Una Losa Deportiva En La Localidad De Mandor Bajo, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
53	2385447	Mejoramiento De La Transitabilidad Peatonal En El Puente De Collpani Del Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
54	2385632	Mejoramiento Y Ampliacion Del Servicio De Agua Del Sistema De Riego Tecnificado En El Sector Del Centro Poblado De Chachimayo-Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Region Cusco	ACTIVO	X	
55	2385699	Creacion Del Centro Integral De Servicios Comunales Múltiples En El Centro Poblado De Mandor, Zonal Mandor, Centro Poblado De Maranura, Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Region Cusco	ACTIVO	X	

56	2061336	Mejoramiento De La Infraestructura Del Puesto De Salud De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	ACTIVO	X	
57	2190702	Creacion Del Mercado De Abastos En El Centro Poblado De Puente Chaullay Del Distrito De Maranura Provincia De La Convencion-Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
58	2386312	Ampliacion De Subsistema Electrico En Red Primaria Y Secundaria De Los Sectores De Chullo Alto, Derrumbe, Mesada, Platanal Y Lluycho, Centro Poblado De Maranura-Distrito De Maranura Provincia De La Convencion-Region Cusco	ACTIVO	X	
59	2446811	Construccion De Reservorio, Linea De Conduccion Y Ubs Tipo Arrastre Hidraulico; En El(La) Huallpamayta Alto Distrito De Maranura, Provincia La Convencion Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
60	2471377	Creacion De La Losa Deportiva Y Recreativa Multiuso En El Centro Poblado De Moyomonte Del Distrito De Maranura-Provincia De La Convencion-Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
61	2495290	Construccion De Ambiente Complementario; Adquisicion De Equipamiento De Ambientes Complementarios; En El (La) Para Mejorar La Capacidad Operativa En La Atencion De Enfermedades Pandemicas (Covid-19) En El Puesto De Salud De Uchumayo-Microred Maranura Distrito De Maranura, Provincia De La Convencion Departamento Cusco	ACTIVO	X	
62	2587509	Renovacion De Captacion De Agua, Linea De Conduccion Y Reservorio; En El (La) Servicio De Agua Potable En El Sector De Mesada Distrito De Maranura, Provincia La Convencion, Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
63	2598924	Construccion De Servicios Higienicos Y/O Vestidores Para Estudiantes; Remodelacion De Losa Deportiva; En El (La) I.E. 50272 En La Localidad Santa Maria La Nueva, Distrito De Maranura, Provincia La Convencion, Departamento De Cusco	ACTIVO	X	
65	2192440	Mejoramieto Y Ampliacion Del Sistema De Agua Potable De Letrinas Y Conesiones Domiciliarias De Agua En El Sector De Manahuañunca -Huarohuayco Distrito De Maranura La Convencion Cusco.	ACTIVO	X	
66	2350388	Ampliacon E Instalacion Del Sistema Electrico En Red Primaria Y Secundaria De Los Sectores De Balsapampa, Estanque, Rosaspata, Mesarumiyoc, Phacchac, Mandor Medio, Mandor Alto Y Pucamocco., Del Distrtio De Maranura La Convencion - Cusco.	ACTIVO	X	
67	2350344	Creacion Del Camino Vecinal Entre Los Sectores De Lechelecheyoc Y Pucamocco Medio, Zonal De Mandor, Distrito De Maranura, Provincia De La Convencion - Region Cusco	ACTIVO	X	
TOTAL				60	7

PROYECTOS EN PROCESO DE LIQUIDACION				
ITEM	CUI	DESCRIPCION DE PIP	SITUACION DE PROYECTO SSI	OBSERVACION
1	2186896	AMPLIACION, MEJORAMIENTO DEL MERCADO DE ABASTOS EN EL CENTRO POBLADO DE MARANURA, DISTRITO DE MARANURA, LA CONVENCION - CUSCO.	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
2	2186452	CONSTRUCCION DE LA CARRETERA VERSALLES -ANTIBAMBA- APUTINYA DEL DISTRITO DE MARANURA LA CONVENCION CUSCO.	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
3	2301234	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO RURAL EN LOS SECTORES DE MESARUMIYOC, ESTANQUE, MARIACA Y BALCOMPATA- ZONAL MANDOR, DISTRITO DFE MARANURA LA CONVENCION - CUSCO.	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
4	2240891	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y MODULOS DE LETRINAS EN EL SECTOR DE CHAULLAY MEDIO, DISTRITO DE MARANURA-LA CONVENCION -CUSCO	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
5	2244714	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA BASICO INTEGRAL DEL SECTOR DE CHAULLAY ALTO, DISTRITO DE MARANURA- LA CONVENCION - CUSCO-.	ACTIVO	CONCILIADO, FALTA RESOLUCION
6	2330956	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS Y CULTURALES DE LAS LOSAS DEPORTIVAS PUBLICAS, DISTRITO DE MARANURA-LA CONVENCION-CUSCO	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
7	2350350	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL DISTEMA DE SANEAMIENTO BASICO INTEGRAL EN LA ZONA RURAL DEL SECTOR DE UCHUMAYO ZONAL UCHUMAYO DEL DISTRITO DE MARANURA LA CONVENCION CUSCO.,	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
8	2450685	RENOVACION DE RED DE DISTRIBUCION Y UBS TIPO ARRASTRE HIDRAULICO; EN EL (LA) SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL SECTOR DE CEDROMOCCO ZONAL SANTA MARIA DISTRITO DE MARANURA, PROVINCIA LA CONVENCION, DEPARTAMENTO DE CUSCO	ACTIVO	CONCILIADO , FALTA RESOLUCION
9	2192440	MEJORAMIEO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LETRINAS Y CONESIONES DOMICILIARIAS DE AGUA EN EL SECTOR DE MANAHUAÑUNCA -HUAROHUAYCO DISTRITO DE MARANURA LA CONVENCION CUSCO.	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
10	2350344	CREACION DEL CAMINO VECINAL ENTRE LOS SECTORES DE LECHELECHEYOC Y PUCAMOCCO MEDIO, ZONAL DE MANDOR, DISTRITO DE MARANURA, PROVINCIA DE LA CONVENCION - REGION CUSCO	ACTIVO	EN PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES.
11	2385453	CREACION DE LA CARRETERA CHINCHE - CHINCHE ALTA DEL DISTRITO DE MARANURA PROVINCIA DE LA CONVENCION - DEPARTAMENTO DE CUSCO.	ACTIVO	PROCESO DE LIQUIDACION- DICIEMBRE
12	2533675	REMODELACION DE CAMPO DEPORTIVO; EN EL (LA) I.E. 50254-MARANURA EN LA LOCALIDAD HUALLPAMAYTA, DISTRITO DE MARANURA, PROVINCIA LA CONVENCION, DEPARTAMENTO CUSCO	ACTIVO	PROCESO DE LIQUIDACION- DICIEMBRE

PROYECTOS CERRADOS			
ITEM	CUI	DESCRIPCION DEL PIP	SITUACION DE PROYECTO SSI
1	2236067	Instalacion Sistema De Protección Contra Inundaciones Del Rio Vilcanota Los Sectores De Manahuañunca, Mandor Y Mariaca Margen Derecha, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco.	CERRADO
2	2176610	Instalacion Del Sistema De Proteccion Contra Inundaciones Del Rio Vilcanota En Los Sectores De Chaullay-Puente Margen Derecha, Uchumayo Pueblo Quebrada Uchumayo Margen Izquierda Y Sector Beatriz Baja, Distrito De Maranura -La Convención-Cusco	CERRADO
3	2161383	Instalacion De Defensa Riverena En Los Sectores De Derrumbe Y Platanal, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	CERRADO
4	2081832	Construcción Sistema De Riego Ramospata, Versalles, Kosñipata, Beatriz Alta Y Media, Pintobamba, Ccollpani Y Manahuañunca., Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
5	2104776	Mejoramamiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable, Alcantarillado Y Construcción De Planta De Tratamiento, Localidad Maranura, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	CERRADO
6	2111288	Mejoramamiento De La Prestación De Servicios Públicos Municipales En La Municipalidad Distrital De Maranura, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	CERRADO
7	2183606	Mejoramamiento Y Ampliación Del Sistema De Riego En Los Sectores De Mandor , Rosaspata-Balsapampa Chico, Manahuañunca Baja, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
8	2141418	Mejoramamiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal En Calles Y Avenidas De La li Etapa Del Cc.Pp. De Santa Maria La Nueva, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	CERRADO
9	2095369	Ampliación Y Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Básico En El Centro Poblado De Santa Maria La Nueva, Distrito De Maranura Provincia De La Convención Region Cusco.	CERRADO
10	2151896	Ampliación, Mejoramiento De Los Servicios Deportivos En El Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	CERRADO
11	2160930	Mejoramamiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De Las Calles Los Pinos, Los Alamos 2da Cuadra, Los Cedros. 4 De Noviembre Y Heidenberg En El Centro Poblado De Santa Maria, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
12	2154609	Mejoramamiento Y Ampliación Del Servicio Del Sistema De Agua Segura Y Eliminacion De Excretas En El Sector De Pacchac, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
13	2167103	Mejoramamiento Del Servicio De Agua Potable E Instalacion De Letrinas En Los Sectores De Trancapata Y Collpaccaca, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
14	2266409	Mejoramamiento De Los Servicios De Gestión Territorial Urbano Y Rural, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
15	2063421	Mejoramamiento De La Infraestructura Y Servicios Complementarios De La I.E. De Nivel Secundario Micaela Bastidas En El Centro Poblado Del, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
16	2155276	Instalacion Del Parque Infantil En El Centro Poblado De Santa Maria Nueva, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	CERRADO
17	2155702	Mejoramamiento De La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal En El Centro Poblado De Uchumayo, Distrito De Maranura - La Convencion - Cusco	CERRADO
18	2187343	Ampliación Y Mejoramiento Del Servicio De Saneamiento Basico Integral En El Sector De Beatriz Baja, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
19	2226467	Mejoramamiento, Ampliación Del Sistema De Agua Potable Y Modulo De Letrinas En El Sector De Ccollpani Chico-Bajo, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO

20	2161606	Mejoramiento Del Sistema De Abastecimiento De Agua Potable Y Del Sistema De Eliminación De Excretas En El Sector De Quintalpatá, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
21	2281606	Mejoramiento Del Servicio del Sistema De Vigilancia Interactivo Y Comunitario En Zonas Críticas, Del Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
22	2158702	Mejoramiento , Ampliación Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Ayunay-Moyomonte, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
23	2187347	Ampliación Y Mejoramiento Del Servicio De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Chinche - Chaquimayo, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
24	2112116	Instalación Del Sistema De Distribución En El Sistema De Riego De Los Sectores De Ayunay - Bellavista, Moyomonte Y Uchumayo, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
25	2115020	Instalación De Sistema De Agua Potable Y Letrinas En El Sector De Collpani Chico Alto, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
26	2145747	Construcción De Puente Peatonal En La Comunidad De Mandor Alta -Paccha, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
27	2154628	Mejoramiento De La Prestación De Los Servicios De La Municipalidad Del Centro Poblado De Santa María La Nueva, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
28	2155457	Ampliación Del Sub Sistema Eléctrico, Red Primaria Y Secundaria De Las Comunidades Collpani Chico, Collpani Alto Y Manahuañunca, Distrito De Maranura - La Convención - Cusco	CERRADO
29	2161605	Mejoramiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable Y De Letrinas En El Sector De Mesada, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
30	2164202	Ampliación Y Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Luycho Bajo, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
31	2167539	Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En La Localidad De Puente Chaullay, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
32	2177936	Mejoramiento, Ampliación Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Pintobamba Chico Bajo, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
33	2184185	Mejoramiento, Ampliación Del Módulo De Letrinas Del Sector De Kosñipata, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
34	2184375	Creación Del Centro Comunal Comercial En El Sector De Mandor Bajo, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
35	2185225	Mejoramiento Y Ampliación Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Puccamoco, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
36	2185473	Instalación De Losa De Recreación Multiuso En El Sector De Mesarrumiyuc, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
37	2188375	Mejoramiento De Las Condiciones Saludables De Las Unidades Familiares En Los Sectores De Ayunay Alto, Ayunay Y Bellavista, Cochabamba, Huayllapata Baja, Huayllapata Alta, Derrumbe, Moyomonte Bajo, Pacaypata, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
38	2217259	Ampliación Mejoramiento Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Derrumbe, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
39	2281967	Creación Del Centro Integral De Servicios Comunales Múltiples En El Sector De Huilcar-Huayllapata, Zonal De Uchumayo, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
40	2066187	Construcción De La Vía Carrozable Ccochapata-Tunquipata, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO

41	2073360	Mejoramiento Y Ampliación De Los Sistemas De Saneamiento Básico En Los Sectores De Pintobamba Alto Y Bajo, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
42	2304862	Mejoramiento Del Servicio De Transitabilidad Peatonal En El Puente Del Sector Huallpamayta Alto, Sobre El Río Yuracmayo-Zonal Huallpamayta, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	CERRADO
43	2321603	Creación De Pistas Y Veredas De La Av. 28 De Julio Cuarta Cuadra Del Centro Poblado De Maranura, Zonal De Maranura, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
44	2167848	Mejoramiento, Ampliación Del Sistema De Saneamiento Básico Integral En El Sector De Versalles Alta, Distrito De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
45	2063043	Mejoramiento De La Infraestructura De La I.E. De Nivel Primario 50252 Mandor, Distrito De Maranura-La Convencion-Cusco	CERRADO
46	2079923	Construcción De La Vía Carrozable Collpani Chico-Beatriz Alta, Distrito De Maranura, La Convención - Cusco	CERRADO
47	2198936	Creación Y Mejoramiento De Los Accesos Para La Transitabilidad Vehicular Y Peatonal De La Calle Santa Inés, Sector De Chinche Anexo Centro Poblado De Maranura-La Convención-Cusco	CERRADO
48	2445511	Reparación De Captación Superficial De Agua, En El (La) Zonal De Maranura Distrito De Maranura Provincia De La Convención-Departamento Del Cusco.	CERRADO