

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS,**  
**CONTABLES Y SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis**

**Control interno y liquidación de obras por administración directa en la  
Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018**

Asesor:

Mag. Molero Castro, Fanny

Autores:

Balcarcel Suma, Bismar

Frisancho Lazo, Mary Luz

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Cusco - Cusco - Perú

2023



# Universidad Tecnológica de los Andes

Transformando vidas

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”**

**ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 010-2023-UTEA-FCJCS-EPC-AB.**

(fecha: 07.11.2023)

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

✓ <b>Mag. Deyvis Yojan, GARCIA CUEVA</b>	<b>PRESIDENTE</b>
✓ <b>Mag. Daysy, SOLIS CHUMBES</b>	<b>PRIMER JURADO</b>
✓ <b>Mag. Salomón, CUTIPA AÑAMURO</b>	<b>SEGUNDO JURADO</b>

El (la) postulante al **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Don (ña): **BALCARCEL SUMA, Bismar** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

**INTITULADA: “CONTROL INTERNO Y LIQUIDACION DE OBRAS POR ADMINISTRACION DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLABAMBA - 2018”.**

Habiendo aprobado con la nota de: **CATORCE (14)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) interesado (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **21 y 22.**

Fecha de emisión: 16 de setiembre del año 2024

.....  
**Mag. Deyvis Yojan, GARCIA CUEVA**  
PRESIDENTE

.....  
**Mag. Daysy, SOLIS CHUMBES**  
PRIMER JURADO

.....  
**Mag. Salomón, CUTIPA AÑAMURO**  
SEGUNDO JURADO



**Universidad  
Tecnológica de los Andes**  
Transformando vidas

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"**

**ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 010-2023-UTEA-FCJCS-EPC-AB.**

(fecha: 07.11.2023)

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| ✓ <b>Mag. Deyvis Yojan, GARCIA CUEVA</b> | <b>PRESIDENTE</b>     |
| ✓ <b>Mag. Daysy, SOLIS CHUMBES</b>       | <b>PRIMER JURADO</b>  |
| ✓ <b>Mag. Salomón, CUTIPA AÑAMURO</b>    | <b>SEGUNDO JURADO</b> |

El (la) postulante al **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

Don (ña): **FRISANCHO LAZO, Mary Luz** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

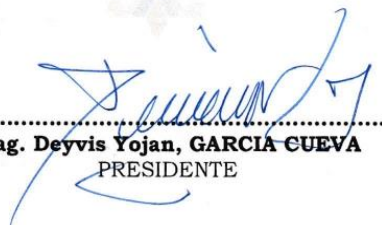
MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

**INTITULADA: "CONTROL INTERNO Y LIQUIDACION DE OBRAS POR ADMINISTRACION DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLABAMBA - 2018".**


Habiendo aprobado con la nota de: **CATORCE (14)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) interesado (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **21 y 22.**

Fecha de emisión: 16 de setiembre del año 2024

  
.....  
**Mag. Deyvis Yojan, GARCIA CUEVA**  
PRESIDENTE

  
.....  
**Mag. Daysy, SOLIS CHUMBES**  
PRIMER JURADO

  
.....  
**Mag. Salomón, CUTIPA AÑAMURO**  
SEGUNDO JURADO

# Control interno y liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.docx

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>24%</b>	<b>25%</b>	<b>6%</b>	<b>15%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>6%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.unsaac.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.uaustral.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.utea.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

## Metadatos

<b>Datos del Autor</b>	
Apellidos y nombres	: Balcarcel Suma, Bismar
Tipo de documento de identidad	: DNI
Numero de documento de identidad	: 47480967
URL ORCID	: <a href="https://orcid.org/0009-0003-4276-7277">https://orcid.org/0009-0003-4276-7277</a>
Apellidos y nombres	: Frisancho Lazo, Mary Luz
Tipo de documento de identidad	: DNI
Numero de documento de identidad	: 48317277
URL ORCID	: <a href="https://orcid.org/0009-0006-9675-1061">https://orcid.org/0009-0006-9675-1061</a>
<b>Datos del Asesor</b>	
Nombres y apellidos	: Mag. Molero Castro, Fanny
Tipo de documento de identidad	: DNI
Número de documento de identidad	: 23963657
URL ORCID	: <a href="https://orcid.org/0000-0001-6983-655X">https://orcid.org/0000-0001-6983-655X</a>
<b>Datos de la investigación</b>	
Facultad	: Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela profesional	: Contabilidad
Línea de investigación	: Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	: febrero del 2022 a noviembre del 2023
Fuente de financiamiento	: Autofinanciado
Porcentaje de similitud	: 24%
URL de OCDE	: <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02</a>

## **Dedicatoria**

A mis queridos padres, Saturnino Frisancho y Fidela Lazo, cuyo esfuerzo y sacrificio me permitieron alcanzar este importante logro académico.

Su apoyo incondicional y dedicación en la formación de mi educación han sido el pilar fundamental en el desarrollo de mi carrera profesional.

A mi tío, Alejandro Frisancho, por su constante motivación e inspiración para seguir adelante y tomar la decisión de emprender este camino académico. Su guía ha sido esencial en mi vida.

A todos mis familiares, por su apoyo y aliento durante todo este proceso.

**Atte. Mary Luz Frisancho Lazo**

El presente trabajo de tesis está dedicado a Dios y a mi familia.

A dios por acompañarme y permitirme a gozar de buena salud y compañía para poder culminar mis sueños y objetivos.

A mi familia por darme un buen soporte en cada día y llenarme de mucha fortaleza para seguir adelante siempre

**Atte. Bismar Balcarcel Suma**

## **Agradecimiento**

A Dios, por darnos sabiduría y ser nuestro protector durante nuestra trayectoria profesional, darnos la fortaleza necesaria para superar cada obstáculo y permitirnos concluir con este objetivo.

A nuestro asesor Mgt. Fanny Molero Castro por brindarnos el apoyo incondicional y pleno dedicación para la realización de esta investigación.

**Atte. Los autores**

## **Resumen**

El estudio denominado "Control Interno y Liquidación de Obras por Administración Directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018" tuvo como objetivo general Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018

En el desarrollo de esta investigación, se eligió una metodología básica con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de carácter transversal, empleando el método deductivo. La población objeto de estudio consistió en servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, de los cuales se seleccionó una muestra de 30 personas. La recopilación de datos se realizó mediante encuestas, utilizando un cuestionario como herramienta principal. Para el análisis de los datos obtenidos, se empleó el software estadístico SPSS en su versión 25.

Los análisis estadísticos realizados confirmaron de manera concluyente una relación significativa entre el control interno aplicado y el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante el año 2018.

### **Palabras claves**

Control interno, liquidación de obras, ejecución de obras, ejecución presupuestal y administración directa.

## **Abstract**

The study called “Internal Control and Liquidation of Works by Direct Administration in the District Municipality of Challabamba - 2018” had the general objective to determine the relationship between internal control and the liquidation of works by direct administration in the District Municipality of Challabamba - 2018.

In the development of this research, a basic methodology was chosen with a quantitative approach and a non-experimental design of transversal character, using the deductive method. The population under study consisted of public servants of the District Municipality of Challabamba, from which a sample of 30 people was selected. Data collection was carried out by means of surveys, using a questionnaire as the main tool. For the analysis of the data obtained, SPSS statistical software version 25 was used.

The statistical analyses performed conclusively confirmed a significant relationship between the internal control applied and the process of liquidation of works by direct administration in the District Municipality of Challabamba during 2018.

### **Key words.**

Internal control, works liquidation, works execution, budget execution and direct administration.

## Índice

Portada .....	i
Acta de sustentación .....	ii
Reporte de similitud.....	iv
Metadatos .....	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice de tablas.....	xii
Índice de figura .....	xiii
<b>I. Introducción.....</b>	<b>14</b>
<b>II. Planteamiento del Problema.....</b>	<b>15</b>
2.1 Descripción y formulación del problema .....	15
2.1.1 Problema general .....	20
2.1.2 Problemas específicos.....	20
2.2 Objetivos .....	20
2.2.1 Objetivo general.....	20
2.2.2 Objetivo específico .....	21
2.3 Justificación e importancia.....	21
2.4 Hipótesis.....	22
2.5 Variables .....	23
<b>III. Marco Teórico.....</b>	<b>24</b>
3.1 Antecedentes de investigación .....	24
3.2 Bases teórica .....	28
3.3 Definición de términos .....	36
<b>IV. Metodología de la Investigación .....</b>	<b>41</b>
4.1 Tipo y nivel de investigación.....	41
4.2 Ámbito temporal y espacial.....	43

4.3 Población, muestra, muestreo .....	43
4.4 Instrumento .....	47
4.5 Procedimientos .....	48
4.6 Análisis de datos .....	48
4.7 Consideraciones éticas.....	49
<b>V. Resultados y Discusión .....</b>	<b>50</b>
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>109</b>
<b>VII. Recomendaciones .....</b>	<b>112</b>
<b>VII. Referencias.....</b>	<b>113</b>
<b>XI. Anexos .....</b>	<b>111</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Base legal .....	32
<b>Tabla 2</b>	Pasos para liquidar obras ejecutadas por administración directa .....	35
<b>Tabla 3</b>	Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Challabamba .....	44
<b>Tabla 4</b>	Trabajadores del área de liquidación de la municipalidad.....	47
<b>Tabla 5</b>	Confiabilidad .....	50
<b>Tabla 6</b>	Control interno y el proceso de liquidación .....	72
<b>Tabla 7</b>	Control interno y la asignación presupuestal .....	74
<b>Tabla 8</b>	Control interno y la designación de personal técnico .....	76
<b>Tabla 9</b>	Control interno y la asignación de equipos .....	78
<b>Tabla 10</b>	Pruebas de normalidad .....	80
<b>Tabla 11</b>	Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general .....	81
<b>Tabla 12</b>	Prueba del objetivo general.....	82
<b>Tabla 13</b>	Prueba de la hipótesis específica 1 .....	83
<b>Tabla 14</b>	Prueba objetivo específico 1 .....	84
<b>Tabla 15</b>	Hipótesis específica 2.....	85
<b>Tabla 16</b>	Prueba de correlación del objetivo específico 2 .....	86
<b>Tabla 17</b>	Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3 .....	87
<b>Tabla 18</b>	Prueba de correlación de la hipótesis específica 3 .....	88
<b>Tabla 19</b>	Documentación contable .....	89
<b>Tabla 20</b>	Asignación para liquidaciones financieras .....	91
<b>Tabla 21</b>	Asignación de RH.....	92
<b>Tabla 22</b>	Liquidaciones de obra concluidas al 2018 .....	93
<b>Tabla 23</b>	Liquidaciones de obra inconclusas al 2018 .....	94
<b>Tabla 24</b>	Liquidaciones de obra paralizadas al 2018.....	95
<b>Tabla 25</b>	Presupuesto programado al 2018.....	97
<b>Tabla 26</b>	Gasto del presupuesto programado al 2018.....	99
<b>Tabla 27</b>	Personal asignado al 2018.....	101

## Índice de figura

<b>Figura 1</b>	El cumplimiento de la normativa interna de la entidad es .....	52
<b>Figura 2</b>	Las directivas implementadas para las liquidaciones de obras es.....	53
<b>Figura 3</b>	Los recursos financieros de que dispone para llevar a cabo sus operaciones son.....	54
<b>Figura 4</b>	Los recursos materiales con los que dispone son.....	54
<b>Figura 5</b>	El porcentaje de avances de las liquidaciones de obras es .....	54
<b>Figura 6</b>	El procedimiento para determinar el rendimiento .....	54
<b>Figura 7</b>	El control de la información documental de las liquidaciones de obras.....	54
<b>Figura 8</b>	El control de la información verbal de las liquidaciones de obras.....	54
<b>Figura 9</b>	El seguimiento que la municipalidad le da a las actividades.....	54
<b>Figura 10</b>	El monitoreo que la municipalidad le da a las actividades .....	61
<b>Figura 11</b>	Los procedimientos realizados para la programación .....	62
<b>Figura 12</b>	La evaluación que realiza la entidad de las posibles contingencias .....	63
<b>Figura 13</b>	Los procedimientos para la verificación de la ejecución de gastos.....	64
<b>Figura 14</b>	Los procedimientos para solicitar la ampliación presupuestal .....	65
<b>Figura 15</b>	Las competencias que tiene el personal contratado .....	66
<b>Figura 16</b>	La escala remunerativa aplicada en la entidad.....	67
<b>Figura 17</b>	El proceso de selección de personal para las liquidaciones de obras.....	68
<b>Figura 18</b>	Los procedimientos para solicitar la renovación de equipos .....	69
<b>Figura 19</b>	El mantenimiento que se les da a los equipos de la entidad .....	70
<b>Figura 20</b>	Los procedimientos para la implementación de nuevos equipos.....	71
<b>Figura 21</b>	Control interno y el proceso de liquidación de obras.....	72
<b>Figura 22</b>	Control interno y la asignación presupuestal .....	74
<b>Figura 23</b>	Control interno y la designación .....	76
<b>Figura 24</b>	Control interno y la asignación de equipos .....	78

## I. Introducción

El objetivo es investigar la relación entre el control interno y el método de administración directa para la liquidación de obras de la Municipalidad Distrital 2018 de Challabamba. Para el cumplimiento de este objetivo se ha integrado una serie de postulados teóricos que promueven el avance de la investigación. A continuación, se describen los cuatro capítulos que conforman la estructura del trabajo:

Capítulo I: Introducción

Capítulo II: titulado Planteamiento del Problema, se abordó la problemática identificada, se justificó la relevancia de la investigación, se delimitó su alcance, se evaluó su viabilidad.

Capítulo III: El Marco Teórico abarcando antecedentes internacionales, nacionales y locales. Además, se exponen los principios teóricos que respaldan cada unidad.

Capítulo IV: Metodología de la presente Investigación, se establecieron la hipótesis general y las hipótesis específicas.

Capítulo V: Se realizó los Resultados y Discusión del presente estudio, se expusieron los resultados obtenidos en un sistema estadístico. Además, se analizó la confiabilidad del estudio, se aplicó la prueba. Posteriormente.

Por último, se presentan las recomendaciones y conclusiones acordes con los objetivos del estudio. Al concluir la investigación, se incluyeron las referencias bibliográficas utilizadas en su desarrollo, seguidas de los anexos que respaldaron la realización del estudio.

## **II. Planteamiento del Problema**

### **2.1 Descripción y formulación del problema**

#### **Descripción del problema**

A nivel mundial, la realización de una auditoría contable ofrece numerosos beneficios a las entidades del Estado, ya que fortalece la confianza y la transparencia, con el objetivo de optimizar la calidad interna de su gestión. El objetivo principal de la auditoría es verificar la información financiera, administrativa y operativa generada por una entidad, asegurando su confiabilidad, veracidad y puntualidad. En otras palabras, se trata de examinar los hechos, fenómenos y operaciones que deben ejecutarse según un plan operativo previamente establecido, garantizando que se cumplan las políticas y directrices definidas. La auditoría actúa como una garantía de que se cumplen las obligaciones fiscales, legales y reglamentarias en su totalidad. Además, tiene la tarea de evaluar cómo se administra y opera la contabilidad de la entidad, con el fin de optimizar el uso de los recursos disponibles.

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) de Perú, los mayores problemas del país son la delincuencia y la corrupción Sandoval (2012), Uno de los diversos tipos de corrupción que se producen en el ámbito minorista, incluido el funcionario encargado de la atención al cliente, es el cobro de sobornos y comisiones ilegales por parte de un funcionario por el uso de servicios estatales. Según la encuesta, realizada en el semestre comprendido entre julio y diciembre de 2019, el 4,2% de los hogares consultados, reportó que algunos miembros de la municipalidad solicitaron un pago extra al realizar

servicios de gestión o demanda en Instituciones públicas, Madre de Dios reporta los porcentajes más altos en pagos extras de 8,8%, en cuanto a la Región Cusco esta ocupa el noveno lugar con 4,2%.

El Municipio de Challabamba se rige por la ley N° 27972 con el objetivo de establecer pautas o normas sobre creación, origen naturaleza, autonomía, organización. Así como también estar relacionadas entre ellas y las demás organizaciones.

La Municipalidad de Challabamba en cuanto a control interno, esta se encuentra en responsabilidad del jefe de pliego, regidores y el Gerente General, Podemos verificar que el control interno que realizan es mínimo ya que estas carecen de normativas o instrumentos de control interno o simplemente no se aplican por desconocimiento y/o falta de capacitación. La Municipalidad Distrital de Challabamba está supervisada o fiscalizada por la CGR a través del OCI de la Municipalidad Provincial de Paucartambo (OCI-PAUCARTAMBO), fiscaliza en los seis distritos de la provincia de Paucartambo, los cuales son:

- Muni. provincial de Paucartambo.
- Muni. distrital de Caicay
- Muni. distrital de Challabamba.
- Muni. Distrital Colquepata.
- Muni. Distrital Kosñipata.
- Muni. Distrital Huancarani.

La responsabilidad del (OCI) de Paucartambo abarca la ejecución de controles simultáneos y posteriores en las seis municipalidades distritales de Paucartambo, incluyendo la Municipalidad de Challabamba.

La Municipalidad de Challabamba se encuentra en la situación de depender del

(OCI) de Paucartambo, dado que no cuenta con su propio OCI implementado. Esto se debe a la limitada disponibilidad y carga de trabajo del OCI de Paucartambo, el cual abarca diversas entidades en la jurisdicción de la Provincia de Paucartambo. Debido a esta dependencia, la Municipalidad Distrital de Challabamba presenta problemas de control interno en la administración y ejecución de los proyectos de obras públicas, así como en la supervisión y cierre de los proyectos de inversión pública.

Cabe precisar que la Municipalidad Distrital al no tener un OCI propia en la municipalidad, no actúa deliberadamente en cuanto al control interno y espera que el OCI de Paucartambo intervenga. Asimismo, el control interno realizado por el feje de pliego y regidores no es suficiente ya que carecen de conocimientos y capacitación en el tema de control interno, motivo por el cual detallo algunas faltas en respecto al control interno en relación a liquidación de proyectos.

1. Incumplimiento de la Resolución No. 195-88, en particular de su numeral 11, que establece que la entidad debe designar una comisión para elaborar el Acta de Recepción de las Obras y realizar la liquidación técnico-financiera dentro de los 30 días siguientes a la firma del acta. Luego, de acuerdo con el numeral 12, la entidad debe recibir la obra.
2. Asimismo, se advierte que no se están siguiendo los lineamientos internos establecidos por la DIRECTIVA N° 04-2019-MDCH. Para que la actividad de la Municipalidad Distrital de Challabamba se realice mediante la modalidad presupuestal directa (administración directa). Asimismo, en el inciso c) se menciona la Resolución N° 195-88 CG, que establece que, concluida una obra, los trabajos y realizar la liquidación técnica. -La liquidación financiera deberá efectuarse dentro de los treinta (30) días siguientes a la firma del acta. En el contexto actual, la directiva especifica que esta tarea será asumida por la Oficina de Supervisión, a través de su personal especializado en liquidaciones. Por lo tanto, se espera que, dentro de un plazo máximo de treinta (30) días a partir de

la firma del acta de recepción de obras, la liquidación sea completada y aprobada mediante un acto resolutivo. En consecuencia, se recomienda incluir a un especialista en liquidaciones de dicha oficina.

En lo presupuestal la Municipalidad Distrital de Challabamba, al ejecutar un proyecto u obra por administración directa, la obra o proyecto a ejecutar cuenta con su respectivo expediente técnico, en la parte de PRESUPUESTO ANALITICO se encuentra o describe desgregadamente el presupuesto para su liquidación tanto FINANCIERA Y TECNICA, según el reporte de la Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, la Sub Gerencia de Infraestructura y desarrollo Rural ejecutó 19 proyectos u obras de inversión pública, de los cuales 9 proyectos u obras se encuentran al 99 o 100 % de ejecución presupuestal, cabe indicar que estos proyectos u obras no cuenta con presupuesto para su liquidación tanto financiera y técnica por que se ejecutaron hasta el presupuesto de la liquidación y no haber realizado un adecuado control en la ejecución de dichos proyectos, ya que esto genera un:

- Una ampliación presupuestal para su liquidación técnica financiera.
- Una asignación presupuestal de proyectos para liquidar proyectos que no cuentan con presupuesto para su liquidación técnica financiera.
- Gasto presupuestal adicional para realizar mantenimiento o algún inconveniente pudiera realizarse, hasta el momento de la transferencia a la institución correspondiente para su uso y mantenimiento y así destinar ese presupuesto para otras necesidades.
- Asimismo, dificulta la apertura de proyectos u obras que llevan el mismo renombre o la misma necesidad.
- Crecimiento en la Sub Cuentas, 1504.inversiones intangibles.

Oficina de Supervisión de la Liquidación de Proyectos de la Municipalidad de

Distrito de Challabamba es responsable de ejecutar la liquidación técnico-financiera de los proyectos desarrollados bajo la modalidad de administración directa. Estos procesos se encuentran regulados por las disposiciones establecidas en la RC N° 195-88 CG.

El objetivo de esta directiva es establecer las normas y procedimientos técnico-administrativos que deben cumplirse durante el proceso de recepción, liquidación y transferencia de obras y proyectos ejecutados bajo esta modalidad. Asimismo, de manera transitoria, regula el procedimiento de regularización de los proyectos y actividades que el municipio haya transferido previamente.

La Municipalidad de Challabamba es objeto del presente estudio, particularmente en el año 2018, que marca el fin del ciclo de gestión 2015-2018, en el que se ejecutaron proyectos de inversión pública bajo la modalidad de administración directa. Para la obtención de los datos necesarios se contó con la asistencia del Sr. Bladimiro Alvares Muñoz, jefe de pliego del municipio, quien orientó la consulta al OSLP, designado como fuente primaria para este estudio.

Por administración directa, las tres unidades ejecutoras de la Municipalidad Distrital de Challabamba son las encargadas de llevar a cabo los proyectos de inversión pública. Se trata de la Subgerencia de Desarrollo Social, la Subgerencia de Desarrollo Económico y la Subgerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano. Cada uno de estos ámbitos es fundamental para el desarrollo e implementación de los proyectos, garantizando el cumplimiento de los objetivos de la inversión pública.

La función principal de la OSLP del municipio es supervisar, asesorar, verificar y ofrecer asistencia técnica durante la ejecución de los proyectos. Del mismo modo, la OSLP es responsable de supervisar la correcta ejecución de los proyectos y realizar la liquidación técnico-financiera de los proyectos de inversión pública, asegurándose de que se adhieren a los criterios y directrices especificados.

En el periodo 2018, que marca el final de la gestión 2015-2018, se ejecutaron un

total de 47 proyectos de inversión pública, abarcando el 100% de la ejecución realizada por las tres unidades ejecutoras. De este total, el 68.09% de los proyectos se encuentran paralizados y/o en proceso de continuidad, el 31.91% se han concluido y ninguno ha sido liquidado. Esta situación representa un problema significativo para la Municipalidad Distrital de Challabamba.

## **Identificación y formulación del problema**

### **2.1.1 Problema general**

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba–2018?

### **2.1.2 Problemas específicos**

- ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la asignación presupuestal para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba - 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la designación de personal técnico para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba - 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la asignación de equipos necesarios para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba - 2018?

## **2.2 Objetivos**

### **2.2.1 Objetivo general**

Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.

### **2.2.2 Objetivo específico**

- Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la asignación presupuestal para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.
- Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la designación de personal técnico para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.
- Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la asignación de equipos necesarios para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.

## **2.3 Justificación e importancia**

### **2.3.1 Justificación teórica**

Este estudio pretende mejorar y ampliar lo que ya sabemos sobre la ciencia y la teoría contables, centrándose especialmente en cómo se relaciona el control interno (es decir, las normas y procedimientos que se siguen para evitar errores o fraudes) con el proceso de liquidación (es decir, la finalización y evaluación de una obra) en la Municipalidad Distrital de Challabamba. Para ello, se revisará un gran número de libros y documentos relacionados con el tema con el fin de crear una base sólida de información. Este enfoque contribuirá a un análisis integral del tema, fortaleciendo la comprensión de los aspectos clave relacionados con el mismo.

### **2.3.2 Justificación práctica**

Esta investigación tiene una razón práctica, porque se presenta como un estudio inicial que puede ser útil para futuras investigaciones sobre el control interno y el proceso de liquidación de obras realizadas directamente en la Municipalidad Distrital de Challabamba en el año 2018. Es decir, es una especie de investigación preliminar que ayudará a conocer más a fondo el tema y orientar futuras investigaciones. En caso se implemente un control

interno de caja y uso adecuado de los recursos municipales, este estudio podrá ser utilizado como una valiosa herramienta de consulta por los usuarios interesados. Además, se espera que los empleados del municipio se beneficien directamente, ya que un control interno bien gestionado contribuirá al buen funcionamiento.

### **2.3.3 Justificación metodológica**

Este estudio de investigación se llevó a cabo con una justificación metodológica que permitió una comprensión y un análisis adecuados de las unidades de estudio. Para ello, se desarrolló una metodología adecuada que garantizó la obtención de información de manera honesta y veraz.

Es posible afirmar que el desarrollo de la investigación se ajustó a las normas, siguió los requisitos y estándares de la universidad y se apegó a las reglas académicas de investigación, como el formato APA, para garantizar que el trabajo fuera de alta calidad y cumpliera con los estándares de precisión y seriedad.

### **2.3.4 Justificación social**

Esta investigación tiene una base social y se posiciona como una herramienta de gran ayuda para los profesionales encargados de las liquidaciones de obras de la Municipalidad Distrital de Challabamba 2018 que se realizaron por administración directa. Asimismo, el trabajo sirve como un recurso útil para los estudiantes de contabilidad y áreas afines, ya que les ofrece una visión completa del proceso de liquidación de obras en las entidades públicas. Además, proporciona una base para explorar posibles mejoras en este proceso, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión pública.

## **2.4 Hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis general**

Existe relación significativa entre el control interno y la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba-2018.

### **2.4.2 Hipótesis específica**

- Existe relación significativa entre el control interno y la asignación presupuestal para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.
- Existe relación significativa entre el control interno y la designación del personal técnico para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba-2018.
- Existe relación significativa entre el control interno y la asignación de equipo necesario para la liquidación de obras por administración directa en la en la Municipalidad Distrital de Challabamba-2018.

## **2.5 Variables**

### **2.5.1 Variable 1**

Control interno

### **2.5.2 Variable 2**

Liquidación de obras

### **III. Marco Teórico**

#### **3.1 Antecedentes de investigación**

##### ***3.1.1 A nivel internacional***

Ochseenius (2018) titulada “Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública en España”, presentada en la Universidad de Zaragoza como parte de su doctorado, concluye que la implementación de sistemas de control eficientes es esencial para cualquier administrador o gestor público. Estos sistemas deben facilitar la supervisión mediante inspecciones periódicas, asegurando que las actividades internas de contratación se ejecutarán conforme a la normativa vigente ya los criterios de eficiencia y eficacia establecidos. Asimismo, resalta la importancia de una vigilancia constante y el uso de herramientas adecuadas para medir y optimizar los procesos, promoviendo así mejoras continuas y el cumplimiento de las expectativas institucionales.

Salnave (2017), titulada “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, expuesta en la UEB de Bogotá para obtener el título de magíster en pensamiento estratégico y prospectiva, la investigación concluye que los profesionales que trabajan de manera continua con el sistema de control interno tienen la posibilidad de identificar áreas de mejora y aportar ideas sobre cómo optimizar su labor diaria. Este enfoque permite aprovechar conocimientos que frecuentemente no son considerados por los formuladores de políticas y fomenta la creatividad al proponer

cambios y mejoras en los procesos.

Guzmán (2017) , en su investigación titulada “Control interno del proceso de recuperación de cartera vencida y su impacto en la gestión de tesorería del gobierno municipal de San Miguel de Urcuquí”, realizada en la UTN, Ecuador, como parte de los requisitos para obtener el título de magíster en contabilidad y auditoría, , concluye que los profesionales que interactúan de manera constante con el sistema de control interno tienen la capacidad de identificar oportunidades de mejora y proponer estrategias para optimizar su desempeño. Este enfoque permite aprovechar conocimientos que, a menudo, son pasados por alto por los responsables de formular políticas, además de estimular la creatividad al impulsar cambios y mejoras en los procesos administrativos.

Poaquiza (2016), en su investigación titulada “Control Interno de la gestión administrativa y financiera del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Cevallos”, expuesta en la UTA, Ecuador, como parte de los requisitos para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría concluye que la eficacia del control interno está directamente relacionada con el cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad. Asimismo, destaca la importancia de evaluar, supervisar e intervenir en los procesos de contratación de personal, ya que esto contribuye a minimizar errores y garantizar una gestión más eficiente y oportuna.

Medina (2015) , en su investigación titulada “Análisis y aplicación del modelo COSO de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía”, expuesta en la Universidad de Málaga para obtener el título de doctor, concluye que la necesidad de un control interno está determinada por factores como la escasez de recursos, la autonomía en la toma de decisiones, las divergencias en los objetivos y motivaciones de individuos y grupos, así como la complejidad organizativa. Destaca que el control interno es fundamental para asegurar que cada actividad dentro de una organización se desarrolle correctamente y contribuya al cumplimiento de los objetivos

institucionales. Asimismo, subraya que debe ser un proceso continuo, asumido como una actitud por todos los funcionarios, quienes deben comprenderlo como una herramienta clave para alcanzar las metas organizacionales. En este contexto, el concepto de autocontrol se plantea como una responsabilidad inherente a cada miembro de la institución.

### **3.1.2 A nivel nacional**

Boada (2018), en su estudio titulado "El control interno en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017", expuesta en la Universidad César Vallejo de Lima para obtener el título de magíster en gestión pública, concluye que el control interno es crucial.

Peña (2018) concluyó que existe una relación entre la gestión del control interno y las contrataciones públicas en su trabajo de investigación «La gestión del control interno y su relación con las contrataciones públicas en la oficina de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017», que presentó en la UCV de Tarapoto para obtener el grado de maestría en gestión pública. El análisis estadístico sustenta esta relación, demostrando que un sistema de control interno efectivo ayuda a optimizar los procedimientos de contratación, garantizando mayor transparencia, cumplimiento normativo y uso económico de los recursos públicos.

Valenza (2017), en su investigación titulada «Liquidación de proyectos de inversión pública ejecutados por la Municipalidad de Curahuasi 2015-2016», expuesta en la Universidad Telesup de Lima para la obtención del título profesional de contador público, concluye que la ausencia de una directiva clara para la liquidación de obras en el gobierno regional genera dificultades en la elaboración de los procesos de liquidación, afectando la eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos públicos.

Romaní (2016), en su investigación titulada "Análisis y evaluación de ejecución de obras y su relación con la liquidación financiera de obras en el gobierno regional de Junín, periodo 2012-2014", expuesta en la Universidad del Centro del Perú de Huancayo para

obtener el título de magíster en contabilidad, la investigación concluye que el gobierno regional no tiene una directiva clara para la liquidación de obras. Esto provoca problemas en la elaboración de las liquidaciones.

Casa (2015), en su investigación titulada “Obras por ejecución presupuestaria directa y el proceso de liquidación financiera en la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2013”, la investigación, presentada en la UNH para obtener el título de contador público, resalta la importancia de una planificación adecuada de los recursos, el cumplimiento normativo y un control efectivo para garantizar la correcta liquidación técnica y financiera de las obras ejecutadas mediante presupuesto directo. No obstante, el estudio revela que la deficiente asignación de recursos, la falta de capacidad operativa y la inadecuada selección del personal técnico ocasionan una planificación deficiente, lo que repercute negativamente en la ejecución y posterior liquidación de los proyectos. Además, el incumplimiento de los cronogramas y plazos establecidos contribuye a un control deficiente de las obras, dificultando aún más el proceso de liquidación financiera.

### ***3.1.3 A nivel regional y local***

Bustamante (2018) en su trabajo de investigación sobre “Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la municipalidad provincial de Canchis - Cusco periodo 2017”, la investigación, presentada en la UAC en 2018, concluye que el proceso de liquidación técnica y financiera de las obras ejecutadas por administración directa presenta deficiencias significativas. Estas limitaciones dificultan el cumplimiento de los plazos establecidos, afectando la correcta ejecución y cierre de los proyectos.

Mamani (2018) en su trabajo de investigación sobre “Liquidación técnica y financiera de obras de inversión en la Municipalidad Distrital de Combapata – Canchis – Cusco periodo 2016 – 2017”, la investigación, concluye que las dificultades en la liquidación técnica y financiera de los proyectos de inversión fueron consecuencia de múltiples

factores. A través del análisis de informes técnicos mensuales, informes anuales de los proyectos y valoraciones de obras, se calcula que el presupuesto destinado a las obras fue utilizado en otros gastos, lo que impidió que las liquidaciones se realizaran conforme a lo planificado.

## **3.2 Bases teórica**

### **3.2.1 Control interno**

Ley N°28716 (2006) el Sistema de Control Interno se refiere a un conjunto de acciones, procedimientos y métodos que funcionan en conjunto para asegurar que una entidad estatal opere eficientemente. Este sistema comprende las funciones tanto de las autoridades como del personal, y está diseñado para asegurar el buen funcionamiento de la entidad. Su estructura y objetivos deben cumplir con lo establecido en la Ley N° 28716 y las normas técnicas emitidas por la Contraloría General de la República.

El control interno, según Leiva(2014), es un procedimiento crucial llevado a cabo por los ejecutivos, trabajadores y líderes de una organización. Es esencialmente una herramienta de gestión de riesgos destinada a garantizar la adhesión al objetivo de la institución.

Contraloría General de la República (2021), el control interno es un conjunto de acciones, junto con las actividades de las autoridades y su personal, buscan prevenir los riesgos que puedan afectar a una entidad pública. Este sistema se organiza en cinco partes clave que trabajan juntas para asegurar su buen funcionamiento.

## **Componentes de control interno**

### **a. Ambiente de control**

Leiva (2014), define el entorno de control como el conjunto de directrices, procedimientos y marcos organizativos que sirven de base para el éxito del sistema de control interno de una empresa. La integridad y los ideales éticos, que constituyen la base

de este entorno, deben dirigir el comportamiento organizativo. También abarca la supervisión de las actividades, el establecimiento de una estructura organizativa alineada con los objetivos institucionales, la gestión del talento humano mediante procesos de atracción, desarrollo y retención de personal competente, así como la aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño, incentivos y recompensas.

Meléndez (2013), considera que el marco normativo, procedimental y estructural que sustenta la aplicación del control interno dentro de una organización se conoce como entorno de control. El consejo de administración y la alta dirección son los encargados de fijar las expectativas de comportamiento y poner de relieve la necesidad del control interno. A continuación, la dirección debe reafirmar estas normas en todos los niveles de la organización. Este ambiente también implica la aplicación de estrictas revisiones del rendimiento y planes de retribución destinados a fomentar la responsabilidad por los resultados.

### **Evaluación de riesgo**

Leiva (2014), define la evaluación de riesgos como el proceso de localización, evaluación y control de sucesos y variables que pueden tener un impacto negativo en la consecución de los objetivos de la organización. La probabilidad de que se produzca un acontecimiento que tenga un efecto negativo se conoce como riesgo. Este proceso implica la formulación clara de objetivos, la identificación y el análisis de riesgos potenciales, así como la determinación de estrategias para su gestión, incluida la evaluación de la posibilidad de fraude.

Meléndez (2013), El riesgo se define como la probabilidad de que se produzca un incidente que impida la consecución de los objetivos de la organización. La evaluación de riesgos es un proceso continuo y metódico que busca y evalúa los riesgos en función de cómo pueden afectar a la consecución de determinados objetivos. Con el fin de definir métodos adecuados para la gestión de los riesgos identificados, esta evaluación se lleva a

cabo sobre la base de niveles de tolerancia previamente determinados.

### **Actividad de control**

Leiva (2014), explica que las actividades de control de gestión son un conjunto de políticas y procedimientos establecidos por la dirección y la gerencia de una entidad para garantizar que el personal cumpla con sus responsabilidades y alcance los objetivos institucionales. Estas actividades tratan de minimizar los riesgos que podrían afectar al éxito de la entidad. Para ser eficaces, deben ser apropiadas, seguir un plan coherente a lo largo del tiempo y tener un coste razonable en relación con los objetivos establecidos. Es crucial encontrar el equilibrio adecuado entre estas características. Además, las acciones correctivas son esenciales para complementar el control.

Meléndez (2013) señala que las actividades de control son medidas adoptadas mediante políticas destinadas a garantizar el cumplimiento de las directrices de gestión y minimizar los riesgos que puedan interferir en la consecución de los objetivos. Estas medidas se aplican en el ámbito tecnológico, en todos los niveles organizativos y en distintas fases de los procesos. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o detectivas, e incluyen tanto acciones manuales como automáticas, como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisión del rendimiento.

### **b. Información y comunicación**

Leiva (2014), subraya la importancia de la comunicación y la información para mejorar el control interno. Esto implica la necesidad de disponer de información pertinente y precisa que permita a la entidad cumplir sus responsabilidades de control y alcanzar sus objetivos. La dirección debe generar y utilizar datos pertinentes procedentes tanto de fuentes internas como externas. En cuanto a la comunicación, ésta facilita la difusión eficaz de la información dentro de la organización, garantizando que el personal reciba mensajes claros. Además, la comunicación externa permite recibir información valiosa y transmitir datos a partes externas, según sus necesidades.

Meléndez (2013) destaca que para que la entidad cumpla sus objetivos y lleve a cabo sus funciones de control interno, el conocimiento es esencial. La dirección debe adquirir información pertinente y de alta calidad tanto de fuentes internas como externas. En cuanto a la comunicación, debe ser un proceso continuo y dinámico que permita compartir, dar y recibir la información necesaria.

### **Actividades de supervisión.**

Según la Ley N° 28716 (2006), la supervisión de los resultados consiste en evaluar y confirmar periódicamente que los procedimientos de control interno se llevan a cabo según lo previsto. Para asegurarse de que las actividades de control son adecuadas y eficaces, se trata de confirmar que se han seguido las sugerencias formuladas por los órganos rectores del sistema nacional de control en sus informes.

Las actividades de supervisión del control interno, según Leiva (2014), son un conjunto de acciones de autocontrol integradas en los procedimientos y operaciones de supervisión de la entidad con el objetivo de mejorar y evaluar su rendimiento. El seguimiento continuo del sistema de control interno es vital para evaluar su eficacia a lo largo del tiempo y realizar las modificaciones necesarias. Los conceptos clave que garantizan el correcto funcionamiento del control y el cumplimiento de los objetivos fijados forman parte de las operaciones de supervisión.

### **3.2.2 Liquidación de obras**

Según Calisaya (2015), este grupo de tareas es necesario para determinar el coste real de la realización de un proyecto y asegurarse de que se mantiene dentro del presupuesto autorizado. Permite conocer el verdadero desembolso financiero examinando el flujo de caja de la obra y la documentación relacionada. Cubre los gastos generales del proyecto, así como los gastos de mano de obra, material, suministros, excedentes de inventario, herramientas, maquinaria y equipos. También se incluyen los gastos previos a la inversión, como los estudios de viabilidad y la preparación del expediente técnico, así

como los costes asociados a la liquidación de la obra y las posibles facturas impagadas.

Salinas (2008) este proceso de cálculo técnico se realiza de acuerdo a la normatividad y contratos vigentes, con el objetivo de calcular el costo total de la obra pública, se evalúa el impacto económico, el cual puede ser tanto positivo como negativo. Esto implica analizar todos los costos asociados al proyecto, así como los beneficios o efectos adversos que pueda generar, con el fin de tener una visión clara del resultado económico de la obra, tanto para el contratista como para la entidad.

Directiva N°004 (2019) este proceso consiste en un conjunto de actividades orientadas a la creación del expediente. Finalmente, el expediente es remitido al titular de la entidad para su aprobación, la cual se formaliza a través de una resolución de alcaldía. El objetivo es garantizar que todos los aspectos financieros y técnicos estén debidamente documentados y validados.

La Ley N°28411 (2009) en su artículo 59, establece que el proceso de liquidación de obras: directo e indirecto, cada uno con sus correspondientes componentes. Estos tipos definen el enfoque y las responsabilidades en la administración y control de los recursos asignados a las obras. La ejecución directa implica un mayor control interno, mientras que la indirecta involucra a contratistas o terceros para su ejecución.

## Base legal

**Tabla 1**

*Base legal*

<b>Normativa</b>	<b>Descripción</b>
<b>Constitución Política del Perú</b>	Arte. 39: Servidores públicos al servicio de la nación. Arte. 77 y 76: Administración económica, licitación pública obligatoria para obras y adquisiciones que superen montos establecidos. Procedimientos y normas normativas.
<b>Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades</b>	Regula la creación, autonomía, organización y competencias de las municipalidades. Establece la estructura de la Municipalidad de Challabamba, con el alcalde como autoridad administrativa. Defina la relación con otras entidades.

<b>Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado</b>	Regular la ejecución de obras y adquisiciones públicas, garantizando eficiencia, transparencia y responsabilidad en el uso de recursos.
<b>D. LN° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional del Presupuesto Público</b>	Establece principios y procesos para la gestión presupuestaria en la Municipalidad de Challabamba. Responsabilidad en la gestión del presupuesto en sus fases, supervisión y presentación de información sobre ingresos y gastos.
<b>Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República</b>	Regula el control gubernamental para garantizar el uso adecuado de los recursos públicos. Establece la rendición de cuentas a la Cuenta General de la República y la supervisión de actividades municipales.
<b>Resolución de Contraloría N° 195-88-CG</b>	Regula la ejecución de obras públicas por administración directa. Requiere presupuesto, personal capacitado y documentación como memoria descriptiva, planos y cronogramas. Establece el proceso de liquidación de obras.
<b>Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado</b>	Fortalece los sistemas de gestión pública con actividades de control preventivo, simultáneo y posterior. Busca prevenir la corrupción, garantizar la transparencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **Componentes para el proceso de liquidaciones**

#### **a. Asignaciones presupuestarias**

Calisaya (2015) destaca que los elementos clave de un plan financiero o presupuestario anual son cruciales para el funcionamiento de cualquier organización, ya que determinan la distribución de los recursos entre los diferentes departamentos o programas. Estos componentes facilitan el equilibrio entre los ingresos y los gastos, lo que asegura una utilización eficiente de los recursos. En ausencia de una asignación clara, los gastos podrían exceder los ingresos, lo que generaría déficits financieros. Un plan bien diseñado previene este escenario, asegurando la estabilidad económica.

Debido a que permite una distribución suficiente de los fondos disponibles, Mendoza et al. (2018) destacan que la asignación presupuestaria es crucial para la planificación, ejecución y control de los recursos de la entidad. Este procedimiento, de carácter obligatorio, garantiza una adecuada gestión de ingresos y gastos, lo que repercute directamente en el financiamiento público. La base para la ejecución de los programas y operaciones de la entidad se construye mediante la asignación presupuestaria, que

asegura la transparencia en la utilización de los recursos y permite el seguimiento de los objetivos financieros fijados. ón y gestión del patrimonio de la organización, ya que permite una asignación suficiente de las finanzas disponibles. Este procedimiento, de obligado cumplimiento, garantiza una adecuada gestión de ingresos y gastos, lo que repercute directamente en la financiación pública. La base para ejecutar los proyectos y operaciones de la entidad se construye a través de la asignación presupuestaria.

### **Equipos**

Según Calisaya (2015), el mobiliario es la colección de elementos móviles de una organización que apoyan el crecimiento de su negocio. La mayoría de estos artículos se encuentran en oficinas u otras instalaciones. En el contexto de la economía, el mobiliario es cualquier equipo o mobiliario diseñado para apoyar y permitir las operaciones diarias de una empresa.

Según Llamas (2020), el equipamiento se define como el conjunto de bienes materiales utilizados en la producción o ejecución de una determinada actividad o utilidad desde el punto de vista contable.

#### **b. Personal técnico**

Salinas (2008) se refiere a profesionales y técnicos que no entran en categorías específicas, como técnicos especializados, analistas, entre otros.

Según Eustat (2020), los participantes en iniciativas de investigación y desarrollo (I+D) desempeñan funciones técnicas y científicas, normalmente bajo la dirección de investigadores. Este grupo está compuesto por titulados técnicos, como los ingenieros técnicos, pero también incluye a quienes, aunque no tengan un título específico, ocupan puestos de nivel similar y, por tanto, se consideran parte de este grupo.

### **Pasos para liquidar obras por administración directa**

A continuación, se detallan los procedimientos utilizados para liquidar las obras realizadas por administración directa: La plataforma digital única del Estado Peruano (2023).

**Tabla 2**

*Pasos para liquidar obras ejecutadas por administración directa*

<b>Paso</b>	<b>Descripción</b>
<b>Paso 1</b>	En los cinco días siguientes a la finalización de las obras, el residente de la obra elabora el informe final, que contiene diversos papeles como planos, actas y movimientos de almacén, entre otros. A continuación, la Gerencia de Infraestructuras revisa el informe y lo envía a la Oficina Liquidadora.
<b>Paso 2</b>	Los miembros de la Comisión Liquidadora de Trabajo son propuestos a la Dirección General por la Oficina Liquidadora y serán nombrados mediante decisión en los próximos cinco días naturales.
<b>Paso 3</b>	El responsable ofrece un plan de trabajo o RPT para la contratación de un equipo externo, con una duración máxima de 14 días para su contratación si fuera necesario, después de que la Comisión Liquidadora determine la modalidad de liquidación (interna o externa) en dos días..
<b>Paso 4</b>	Tras examinar y analizar el trabajo, el equipo de liquidación elabora un informe de evaluación técnica, que se entrega en un plazo que se modifica en función del volumen de trabajo (hasta 30, 60 o 90 días, según la cantidad). En el informe se incluye una evaluación del presupuesto, los costes y la ejecución.
<b>Paso 5</b>	En un plazo de siete días, el equipo de liquidación presenta el informe final para su validación a la Dirección de Infraestructuras. El informe se envía al Comité de Liquidación si hay discrepancias, que deben subsanarse en un plazo de tres días.
<b>Paso 6</b>	El informe de liquidación técnico-financiero es elaborado y firmado por la Comisión de Liquidación antes de ser enviado a la Dirección General para su aprobación.
<b>Paso 7</b>	En un plazo de cinco días, la Dirección General pone en práctica las recomendaciones del acta tras aprobar formalmente la liquidación.
<b>Paso 8</b>	El acta final, que incluye conclusiones y sugerencias, es elaborada y firmada por la Comisión Liquidadora y enviada a la Dirección General para su aprobación.
<b>Paso 9</b>	Mediante una decisión, la dirección general autoriza la liquidación y ordena la disminución contable en un plazo de cinco días.
<b>Paso 10</b>	En los tres días siguientes a la recepción de la información, la Oficina de Contabilidad reclasifica los datos en el balance y completa la disminución contable en la cuenta 33.3 «Obras en curso».
<b>Paso 11</b>	En un plazo de tres días a partir de la recepción del informe, la Oficina de Contabilidad completa la reclasificación y la desclasificación.
<b>Paso 12</b>	En los 14 días siguientes a la determinación del importe final de los trabajos, la Comisión de Transferencias completa la transferencia contable.
<b>Paso 13</b>	Dos días después del acto de cesión y liquidación, el administrador de infraestructuras registra el formulario nº 9.

### **3.3 Definición de términos**

#### **a. Ampliación presupuestal**

Las ampliaciones presupuestarias, según Gob.pe (2022), son modificaciones que se realizan al presupuesto originalmente aprobado de una entidad a lo largo de su fase de ejecución. Estos cambios son necesarios para garantizar que los recursos se asignen adecuadamente, permitiendo a las instituciones públicas cumplir eficazmente con sus fines y objetivos.

#### **b. Control**

Dextre y Del Pozo (2012) señala que el control es el procedimiento de efectuar la revisión o confrontación de las tareas planteadas por la organización verificando el cumplimiento de los tiempos y recursos planteados por la alta gerencia en la etapa de planeación y ejecución.

#### **c. Dirección:**

Dextre y Del Pozo (2012) señala que la dirección implica el procedimiento de ordenar influir, motivar y coordinar a los trabajadores de la empresa para que efectúen de manera ordenada y coordinada diligencias fundamentales para el acatamiento de los deberes de la organización.

#### **d. Contingencias**

Westreicher (2020), Una contingencia es un suceso que podría ocurrir en el futuro y tener efectos favorables o desfavorables para la entidad.

#### **e. Competencias**

García (2019), Se denomina competencia a un conjunto reconocible y mensurable de información, actitudes, creencias y capacidades relacionadas entre sí.

#### **f. Directivas**

MEF (2020), El objetivo de las directivas es especificar las políticas y las acciones o procesos que deben seguirse para cumplir las disposiciones legales vigentes.

#### **g. Ejecución**

Dextre y Del Pozo (2012) señala que la ejecución es el procedimiento mediante el cual los colaboradores de la organización efectúan o realizan acciones con el fin de cumplir con los fines de la empresa.

#### **h. Estrategias**

Según Westreicher (2020), la estrategia es un proceso que pretende alcanzar uno o varios objetivos predeterminados mediante la toma de decisiones y la realización de actividades en respuesta a un contexto determinado. En pocas palabras, la estrategia es un plan creado para alcanzar un objetivo concreto.

#### **i. Escala remunerativa**

La escala salarial que establece los sueldos más bajos y más altos de los empleados de las organizaciones públicas en función de su categoría puede consultarse en la página Gob.pe (2021).

#### **j. Ejecución de gasto**

Según el MEF (2018), se denomina «ejecución del gasto público» al proceso de cumplimiento de las responsabilidades de gasto para financiar la provisión de bienes y servicios públicos con el objetivo de alcanzar los resultados previstos de acuerdo con los créditos presupuestarios aprobados.»

#### **k. Información documental**

La investigación documental, según Rus (2020), es el acto de reunir, organizar y analizar fuentes documentales que pueden ser orales, escritas o audiovisuales- con el fin de recabar información.

**l. Información verbal**

Peiró (2020), El uso de palabras para articular y presentar un mensaje a través de la comunicación escrita u oral se conoce como comunicación verbal.

**m. Implementación**

Según Voigtmann (2019), Un programa informático, un plan, un modelo científico, un diseño particular, una norma, un algoritmo o una política son ejemplos de programas que se implementan.

**n. Monitoreo**

Oitcinterfor (2020), monitoreo es un proceso continuo y metódico que evalúa la eficacia y eficiencia de un proyecto y permite identificar tanto sus puntos fuertes como sus defectos. A través de esta evaluación, se recogen datos relevantes para analizar el desempeño del proyecto. Con base en los resultados obtenidos, se proponen medidas correctivas para mejorar los resultados y alcanzar los objetivos planteados.

**o. Mantenimiento**

Westreicher (2020), El procedimiento utilizado para mantener un componente o una unidad de producción funcionando con la máxima eficacia se denomina mantenimiento.

**p. Normas**

Bembibre (2013), Una norma es una ley o reglamento creado para ser seguido por un determinado sujeto en un lugar y momento concretos. Las normas organizan la conducta, las actitudes y las acciones de las personas para mantener el orden social y evitar que interfieran en el bienestar general de la comunidad.

**q. Procedimiento**

Deborah (2015), Para garantizar que se obtienen los mismos resultados en circunstancias comparables, un método es un conjunto de procedimientos o acciones

que deben seguirse de forma coherente y en un orden determinado. Esto garantiza la coherencia y la eficacia en el desempeño de las funciones.

**r. Porcentaje de avance**

Figuerola (2019), El porcentaje de trabajo que se ha terminado al final de cada periodo de medición se estima utilizando el método del porcentaje completado, que debe basarse en criterios objetivos y cuantificables. El porcentaje completado debe determinarse de la forma más objetiva posible, esbozando los criterios establecidos que hayan acordado las partes interesadas.

**s. Programación**

MEF (2021), Se trata de un procedimiento que, para alcanzar objetivos y metas a medio plazo, considera de forma referencial las estimaciones de ingresos y gastos a lo largo de tres ejercicios fiscales.

**t. Proceso de selección de personal**

Carazo (2020), Para elegir a los mejores candidatos para cada puesto de trabajo, un proceso de selección de personal consiste en una serie de exámenes divididos en distintas fases.

**u. Recursos públicos**

Saldívar (2019) Todos los activos que permiten a la nación llevar a cabo sus operaciones se consideran recursos públicos, incluidos tanto los activos monetarios como los derivados de los impuestos. La financiación de las operaciones y servicios del Estado depende de estos recursos.

**v. Recursos económicos – materiales – financiero**

Pisconte (2019) Todos los métodos tangibles e intangibles que se emplean para satisfacer las necesidades a lo largo de un proceso de producción o en las operaciones de una empresa se denominan colectivamente recursos económicos. Estos recursos

consisten en dinero, materias primas y la mano de obra y los conocimientos necesarios para llevar a cabo las operaciones. El éxito y la rentabilidad de una empresa dependen en gran medida de su gestión eficaz.

#### **w. Reglamento interno**

Jaime (2020), El reglamento interno de trabajo es una herramienta de gestión técnica y normativa que incluye un conjunto de directrices para la gestión global de la institución. Estas directrices deben aplicarse tanto a los empresarios como a los trabajadores.

#### **x. Rendimiento**

López (2018), Intuitivamente, el rendimiento es el beneficio obtenido en relación con los recursos utilizados; es la rentabilidad de una inversión, expresada normalmente como proporción del capital gastado.

#### **y. Renovación**

Sandoval (2020), Renovación es la modernización o actualización de un artilugio; en arquitectura, se refiere a la restauración de un espacio o un edificio; en política, se refiere a las modificaciones de las leyes, autoridades y estructuras de un Estado.

#### **z. Seguimiento**

Endvawnow (2019), El seguimiento es el proceso metódico y continuo de recopilación, evaluación y aplicación de datos para seguir el progreso de un programa hacia sus objetivos y aconsejar decisiones de gestión. Controla el rendimiento de un programa durante toda su vida.

## **IV. Metodología de la Investigación**

### **4.1 Tipo y nivel de investigación**

#### ***4.1.1 Tipo de investigación***

Carrasco. (2019) El principal objetivo de la investigación básica es ampliar y profundizar los conocimientos científicos existentes sobre la realidad. Estudiar y mejorar las teorías científicas actuales es su objetivo primordial. En este caso, la investigación adoptará un enfoque básico, ya que su prioridad es aumentar el conocimiento de la ciencia y la teoría contables, en particular en relación con el control interno y las liquidaciones de trabajo. Para ello, se utilizarán las definiciones de diversos autores y las normas pertinentes que se ajusten al tema de estudio.

#### ***4.1.2 Nivel de la investigación***

Hernández et al (2014) El objetivo de la investigación correlacional es determinar la relación entre dos o más variables o conceptos en un entorno determinado. También ayudan a medir y prever la fuerza de ese vínculo. Dado que determinar el grado de relación entre el control interno y la autorización de las obras es el objetivo principal y resulta esencial para la investigación del tema, en este caso se adoptó una técnica correlacional.

#### ***4.1.3 Método deductivo***

Hernández et al (2014) «deja claro que el método deductivo es una forma de pensar

que implica extraer conclusiones amplias para derivar explicaciones específicas» (Página 90). Dado que partimos de principios generales de control interno para llegar a conclusiones, el estudio de investigación se llevó a cabo en este contexto utilizando la técnica deductiva.

#### ***4.1.4 Enfoque cuantitativo***

Hernández et al (2014) El término «enfoque cuantitativo» describe el empleo de técnicas y diseños particulares por parte del investigador para evaluar la viabilidad de las hipótesis planteadas en un entorno concreto o para corroborar las normas o afirmaciones establecidas. Dado que los resultados se obtuvieron utilizando datos estadísticos, en el proyecto de estudio se tuvo en cuenta el método cuantitativo para poder comparar las hipótesis planteadas.

#### ***4.1.5 Diseño no experimental***

Hernández et al (2014) señala que «la investigación en la que las variables no se modifican intencionadamente se denomina diseño no experimental». Dicho de otro modo, estos estudios no alteran intencionadamente las variables independientes para ver cómo afectan a otras variables (p.154). Este método se seleccionó para este estudio porque los resultados estaban respaldados por pruebas estadísticas, lo que permitía comparar las hipótesis propuestas.

#### ***4.1.6 Diseño transversal***

Hernández et al. (2014) Sin realizar un seguimiento a lo largo del tiempo, los diseños de investigación transversal recopilan datos en un único punto o en un momento concreto (p. 154). En este sentido, en el desarrollo del proyecto de investigación tuvimos en cuenta los datos aportados por los empleados que supervisan el área de asentamiento laboral. El estudio se llevó a cabo en 2018.

## **4.2 Ámbito temporal y espacial**

### ***4.2.1 Delimitación temporal***

Para el avance de la investigación se presentaron los datos recabados de los empleados de la organización en el año 2018.

### ***4.2.2 Delimitación espacial***

La investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Challabamba, ubicada en la provincia de Paucartambo, en el departamento de Cusco.

## **4.3 Población, muestra, muestreo**

### ***4.3.1 Población***

Hernández et al (2014) “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas. Así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). En el trabajo de la investigación se consideró como población a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Challabamba, dichos colaboradores que son considerados como población se caracterizan por tener cualidades similares y/o parecidas lo cual nos permitió obtener información clara y precisa respecto al control interno y las liquidaciones de obra.

Tabla 3

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Challabamba

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLABAMBA					
DIRECTORIO					
N°	ÁREA/DEPENDENCIA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TELÉFONO	REGÍMEN
1	ALCALDÍA	RIBEN FREDY HUILLCA PEÑA	ALCALDE	958132587	SERVIR
2	GERENCIA MUNICIPAL	REYNALDO QUISPITUPA TUPAYUPANQUI	GERENTE MUNICIPAL	971811003	CAS CONFIANZA
3	SECRETARÍA GENERAL	ENRIQUE AGUILAR KALLA	SECRETARIO GENERAL	984 390 200	CAS CONFIANZA
4	MESA DE PARTES	SOLEDAD QUISPE QUISPE	RESPONSABLE DE MESA DE PARTES	975101726	LOCACIÓN
5	ARCHIVO CENTRAL	MARCOS WALTER BRAVO HOPFMEISTER	JEFE DE ARCHIVO CENTRAL	953250660	PERMANENTE
6	OFICINA DE RRHH	MIGUEL ANGEL GUERRA ARAUJO	JEFE DE LA OFICINA DE RRHH	951168393	CAS CONFIANZA
7	OFICINA DE RRHH	FLORENCIO CRUZ HUACCANQUI	ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE RRHH	974388360	REPUESTO JUDICIAL D.L. 276
8	OFICINA DE RRHH	ROMULO HUAMAN VALCARCEL	RESPONSABLE DE PLANILLAS RRHH	923407056	LOCACIÓN
9	OFICINA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	REINALDO ALFREDO APAZA CHALLCO	JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	973202764	LOCACIÓN
11	OFICINA DE TESORERÍA Y RENTAS	EDITH KARINA CUSI CRUZ	JEFE DE TESORERÍA Y RENTAS	953249428	CAS CONFIANZA
12	OFICINA DE TESORERÍA Y RENTAS	YANETH BERTHA RIAN CHIPA	ASISTENTE DE TESORERÍA	900896913	LOCACIÓN
13	OFICINA DE TESORERÍA Y RENTAS	SHEYLA VICTORIA SINSAYA AUCCAPURO	ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE RENTAS	997413594	REPUESTO JUDICIAL D.L. 276
14	POLICÍA MUNICIPAL	MELUSCA ESTELA ORDOÑEZ DAVILA	POLICÍA MUNICIPAL	953085897	REPUESTO JUDICIAL D.L. 276
15	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS	VIDAL CHAMPI MAMANI	JEFE	933292955	CAS CONFIANZA
16	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS	ZENON CABALLERO PARRA	SEACISTA	945273748	LOCACIÓN
17	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS		PERU COMPRAS		LOCACIÓN
18	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS		PROCESOS		LOCACIÓN
19	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS	HEMERSON ABEL ESPETIA NUÑEZ	COTIZADOR	935435842	LOCACIÓN
20	OFICINA DE PATRIMONIO	CARLOS CCORIHUAMAN NINANCURO	JEFE DE PATRIMONIO	997850598	LOCACIÓN
21	OFICINA DE PATRIMONIO	VIDAL CHIPE QUISPE	APOYO DE CONTROL PATRIMONIAL	913205859	LOCACION
22	OFICINA DE PATRIMONIO	YENNY TANYA QUISPE PACCO	APOYO DE CONTROL PATRIMONIAL	946717385	LOCACION
23	OFICINA DE PATRIMONIO	ROSMERY CONTRERAS COLQUE	APOYO DE CONTROL PATRIMONIAL	913209783	LOCACION

N°	ÁREA/DEPENDENCIA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TELÉFONO	REGÍMEN
24	OFICINA DE PATRIMONIO	MAURO EFRÁIN VILLASANTE ESQUIVEL	APOYO DE CONTROL PATRIMONIAL		LOCACION
25	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO Y RACIONALIZACIÓN	HENRY UGARTE TLJERO	GERENTE	984726995	CAS CONFIANZA
26		TIMOTEO AUKGAPURU QUISPE	ASISTENTE	943199903	LOCACIÓN
27	UNIDAD DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN - OTI	PIERRE CURO QUISPE	JEFE	951186040	LOCACION
28		CLAUDIO AIQUE CUSI	ASISTENTE	984429242	LOCACION
29	OFICINA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES OPMI	NILS SUELDO GARCÍA	JEFE DE OPMI	976334735	LOCACIÓN
30	ASESORA LEGAL	MARIANELA CHISE ZAVALA	ASESORA LEGAL	984214552	LOCACIÓN
31	UEFE	JULIO CESAR HUAMAN AGUILAR	ASISTENTE	921268128	LOCACIÓN
32	OFICINA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS	JUAN CARLOS INCA HUACASA	JEFE	951364999	LOCACIÓN
33		IROSHI QUISPE CCANCHI	ASISTENTE	950716053	LOCACIÓN
34	OFICINA DE SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIÓN	RICHARD DAVID ROJAS NINA	JEFE	917007020	POR DEFINIR
35	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA, DESARROLLO RURAL - URBANO Y CATASTRO	RONALD ACUÑA FRANCO	GERENTE DE GIDRUC	994723938	CAS CONFIANZA
36		ING. YGNACIO ADRIAN CASTAÑEDA CERECEDA	DIRECCION DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO RURAL	S/N	REPOSICIÓN JUDICIAL
37		ABRAHAN PUMACHARA CCOYCCOSI	RESPONSABLE LA DIRECCIÓN DE EQUIPO MECÁNICO Y MAQUINARIA	914477216	LOCACIÓN
38		SELSO IGNACIO JUANCCA HUAYTA	OPERADOR		LOCACIÓN
39		BRUNO CABRERA GOMEZ	OPERADOR		LOCACIÓN
40		BENITO MAMANI MAMANI	GUARDIAN		LOCACIÓN
41		GERMAN KQENTA WITOCALLO	CONDUCTOR		LOCACIÓN
42		BRABO MAXDEO CONAC FROILAN	OPERADOR		R.J.
43		PROTENCIO CARDENAS LLACTA	OPERADOR		R.J.
44		ISMAEL QUISPE JALANOCCA	OPERADOR		R.J.
45		GREGORIO FOLLANA AUCAPURI	OPERADOR		R.J.
46		ROSSEBETH MACEDO CHAMPI	GERENTE DE GDSSM	999145708	CAS CONFIANZA
47		EDGAR CABRERA VARGAS	RESPONSABLE DE OMAPED	901607256	REPUESTO JUDICIAL D.L. 277

N°	ÁREA/DEPENDENCIA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TELÉFONO	REGÍMEN
46	GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y SERVICIOS MUNICIPALES	ROSSEBETH MACEDO CHAMPI	GERENTE DE GDSSM	999145708	CAS CONFIANZA
47		EDGAR CABRERA VARGAS	RESPONSABLE DE OMAPED	901607256	REPUESTO JUDICIAL D.L. 277
48		ROSALUZ JALANOCCA SUMA	RESPONSABLE DE PVL	986832303	LOCACION
49		CELSO HUAMAN YUCRA	ASISTENTE DE PVL	930645722	LOCACION
50		JULIA TAPARA OJEDA	RESPONSABLE DE PROGRAMA NUTRICIÓN	919050908	LOCACIÓN
51		NERY LIDA HUAMAN MAMANI	RESPONSABLE DE SISPHO		LOCACIÓN
52		STEFANY CINTIA LIMA APAZA	DIGITAR DE SISPHO	952378005	MEDIDA CAUTELAR - 1057
53		ALINA LIBIA CORRALES CUENTAS	RESPONSABLE DE REGISTRO CIVIL	947471317	MEDIDA CAUTELAR - 1057
54		LIDIA HUILLCA CAMERO	JEFE	992081376	LOCACIÓN
55		JUAN DE LA CRUZ HACHO CONDORI	RESPONSABLE DE DEMUNA	976280276	LOCACIÓN
56		YHENAYDA ANDREA SORIA DESA	ASISTENTE DE DEMUNA	984350058	
57		NILTON MUÑOZ VALENCIA	RESPONSABLE DE CULTURA Y DEPORTE	916763532	
58		ALBERTO GONZALO CURASI	PROMOTOR DE CULTURA Y DEPORTE	928959024	
59		ALEXANDER	SECRETARIO TÉCNICO DEL CODISEC	944521921	
60		GERENTE	CESAR AUGUSTO ROMERO URVIOLA	GERENTE	986850984

Nota la tabla representa a los trabajadores

#### 4.3.2 Muestra

Hernández et al (2014) muestra “es un grupo más pequeño que se selecciona de la población total, del cual se recogerán los datos. Este grupo debe ser elegido de manera clara y específica antes de comenzar, y debe reflejar bien las características de la población general” (p.174). Para realizar el trabajo de investigación se consideró como muestra a un subgrupo de la población es por ello que la muestra del estudio estuvo compuesta por 30 trabajadores de Municipalidad Distrital de Challabamba, estos poseen una relación directa con el área investigada y conocen el tema de investigación.

**Tabla 4***Trabajadores del área de liquidación de la municipalidad*

Cargo	N° de trabajadores	
	Jefes	Asistentes
Liquidador técnico	2	4
Liquidador financiero	2	4
Residente de obra	2	4
Supervisor	2	4
Administrador técnico	2	4
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>20</b>

Nota la tabla representa a los trabajadores del área de liquidación de la municipalidad

### **4.3.3 Muestreo**

En su trabajo de investigación Hernández et al (2014) “el muestreo cualitativo es un proceso más orientado a la búsqueda de casos específicos. Las primeras decisiones sobre cómo elegir la muestra se toman desde el inicio del estudio, cuando se selecciona el contexto o ambiente donde se cree que se encontrarán los casos relevantes para la investigación”. Para el desarrollo del estudio se consideró como un muestreo no probabilístico es decir la muestra fue hallada de forma convencional y conveniencia sin la necesidad de que se utilice una fórmula estadística.

### **4.4 Instrumento**

Hernández et al (2014) “en la investigación, tenemos diferentes herramientas para medir las variables que nos interesan, y en algunos casos, se utilizan varias técnicas de recolección de datos al mismo tiempo para obtener información más completa” (p.217). En tal sentido para este estudio de investigación se manejó como instrumento el cuestionario el cual fue compuesto por 20 preguntas que fueron partidas en dos partes 10 preguntas respecto al control interno y 10 preguntas referido a las liquidaciones de obra el cual se respondieron mediante la escala de Likert dicho cuestionario estuvo orientado a los trabajadores de la municipalidad.

#### **4.5 Procedimientos**

En primer lugar, se llevó a cabo la recolección de datos mediante la aplicación del instrumento previamente diseñado, asegurando que cada participante respondiera de manera completa y precisa según los objetivos del estudio. Posteriormente, se procedió a estructurar y desarrollar una base de datos organizada, en la que se clasificaron y codificaron las respuestas obtenidas. Esta base de datos fue revisada meticulosamente para garantizar su calidad y consistencia, eliminando posibles errores o registros incompletos. Finalmente, los datos fueron procesados y analizados utilizando un sistema estadístico especializado, que permitió realizar cálculos, generar tablas y figuras para obtener resultados relevantes para la investigación.

#### **4.6 Análisis de datos**

Para llevar a cabo el trabajo, se usará la encuesta como método para recoger datos, utilizando un cuestionario que consta de varias preguntas, cada una relacionada con una variable específica. Este cuestionario se aplicará mediante la escala de Likert. Los datos obtenidos se procesarán utilizando el programa estadístico SPSS versión 25, Elaborar tablas de frecuencias y averiguar los porcentajes que se correlacionan con las variables y características estudiadas son los objetivos. La hipótesis de la investigación se relacionará con estos resultados. Además, se calculará el nivel de confiabilidad del trabajo para evaluar su viabilidad. Para contrastar las hipótesis planteadas, se llevarán a cabo pruebas de normalidad, la prueba de chi-cuadrado y la clasificación de Spearman.

#### **4.7 Consideraciones éticas**

Durante el desarrollo del estudio se tomarán una serie de medidas para garantizar que la investigación se lleva a cabo correctamente. Se prestará especial atención a la confidencialidad de la información recogida en las encuestas realizadas a los empleados del municipio cuyos datos se presentarán de forma agregada, así como a las normas éticas. Además, se garantizará la fiabilidad y exactitud de la información recogida. La metodología se aplicará con rigor, respetando las normas sobre plagio y garantizando la originalidad del trabajo. Este estudio también se ajustará a las orientaciones y directrices establecidas en el Reglamento de Títulos y Grados de la Facultad de Derecho, Contabilidad y Ciencias Sociales de UTEA.

## V. Resultados y Discusión

### 5.1. Presentación de resultados estadísticos - Descriptivo

Para determinar el coeficiente de confiabilidad del cuestionario aplicado a una muestra de treinta servidores públicos de la municipalidad distrital, se utilizó la prueba Alfa de Cronbach, con la finalidad de dar respuesta a la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba-2018? Con la finalidad de conocer la consistencia de las medidas derivadas de los diversos ítems y, en consecuencia, su capacidad para representar fielmente los conceptos a medir, este proceso permitió evaluar la consistencia interna, equivalencia y estabilidad del instrumento. A continuación, se presentan los resultados derivados del alfa de Cronbach.

#### 5.1.1 Prueba de Confiabilidad

##### Confiabilidad de la variable

**Tabla 5**

*Confiabilidad*

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.915	10
Liquidación de obras	0.931	10

Nota la tabla representa la confiabilidad de la variable control interno (fuente SPSS 25)

### **Interpretación**

Analizar los datos de la Tabla 3, relativos a la variable de control interno, se obtuvo un coeficiente de Cronbach de 0.915 para la escala conformada por las 10 interrogantes iniciales del cuestionario. Dado que este valor está cerca de 1, se confirmó que el instrumento posee una confiabilidad muy alta. Este elevado valor indica una alta consistencia interna y fiabilidad de la escala, sugiriendo que los ítems miden de manera coherente el constructo teórico de control interno.

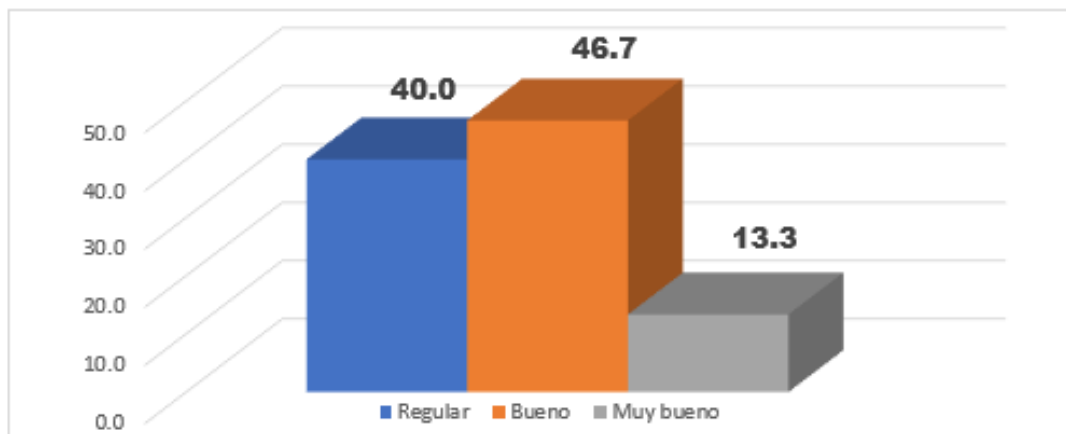
En lo que respecta a la variable 'liquidaciones de obras', los resultados del análisis de confiabilidad mediante el coeficiente de Cronbach arrojaron un valor de 0.931 para las 10 interrogantes que la componen. Este alto valor de alfa de Cronbach indica una elevada consistencia interna entre los ítems, lo que confirma la fiabilidad del instrumento de medición utilizado para evaluar esta dimensión.

### 5.1.2. Tablas de frecuencia

Ítem 01: Según usted, lo siguiente constituye la adhesión a las normas internas establecidas por la entidad para la liquidación de las obras:

**Figura 1**

*El cumplimiento de la normativa interna de la entidad es*



Nota el gráfico representa el cumplimiento del reglamento interno (fuente SPSS 25)

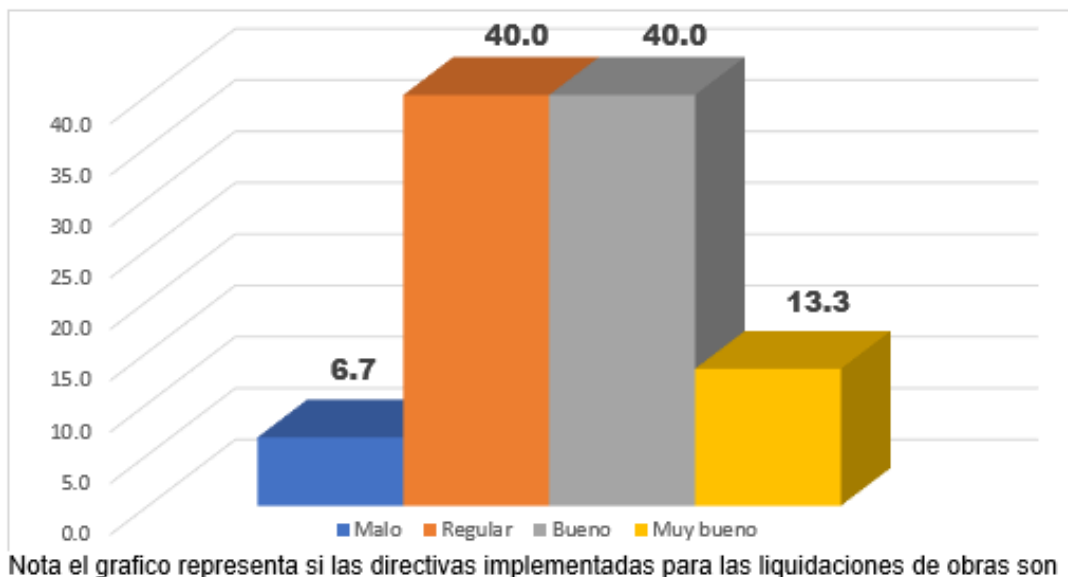
#### **Interpretación**

Según las respuestas de 30 servidores públicos de la Municipalidad de Challabamba, al ser consultados sobre el cumplimiento del reglamento interno en cuanto a la liquidación de obras, los resultados obtenidos fueron los siguientes: el 40% consideró que es regular, el 46.7% lo evaluó como bueno y el 13% lo calificó como muy bueno. En consecuencia, se puede afirmar que, en general, el cumplimiento del reglamento interno para la liquidación de obras es adecuado, respaldado por el 46.7% de los servidores públicos encuestados.

**Ítem 02:** Cree usted que las directivas implementadas para las liquidaciones de obras son

**Figura 2**

*Las directivas implementadas para las liquidaciones de obras es*



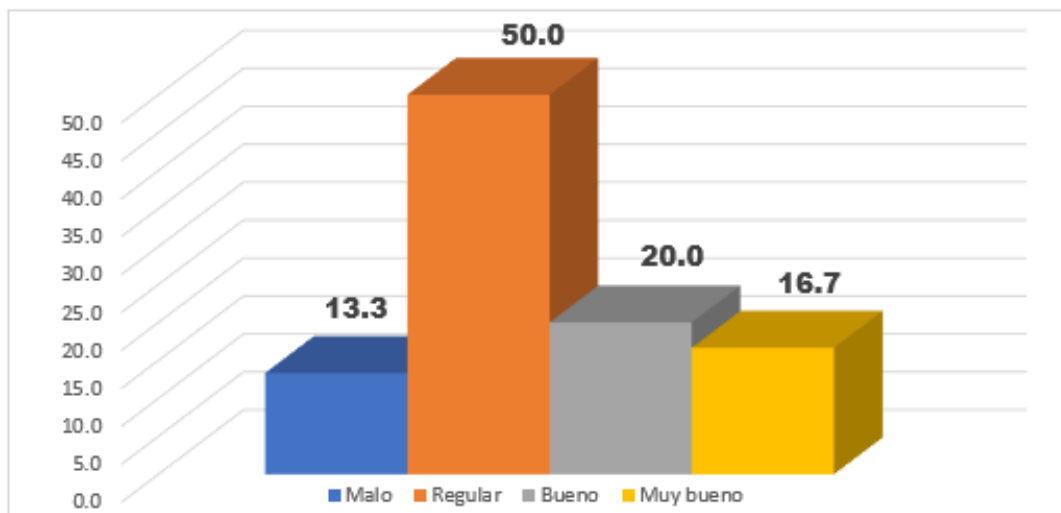
### Interpretación

De acuerdo con las respuestas de los 30 empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que participaron sobre la calidad de las directivas para las liquidaciones de obras, los resultados fueron los siguientes: el 6.7% las consideró malas, el 40% las calificó de regulares, otro 40% las evaluó como buenas y el 13.3% las consideró muy buenas. En consecuencia, se puede concluir que las directivas para las liquidaciones de obras se perciben entre regulares y buenas, con un respaldo del 40% de los servidores públicos.

**Ítem 03:** Desde su punto de vista, los recursos financieros de que dispone la organización para llevar a cabo sus operaciones incluyen

### Figura 3

*Los recursos financieros de que dispone para llevar a cabo sus operaciones son*



Nota el gráfico los recursos económicos para realizar sus actividades son (fuente SPSS 25)

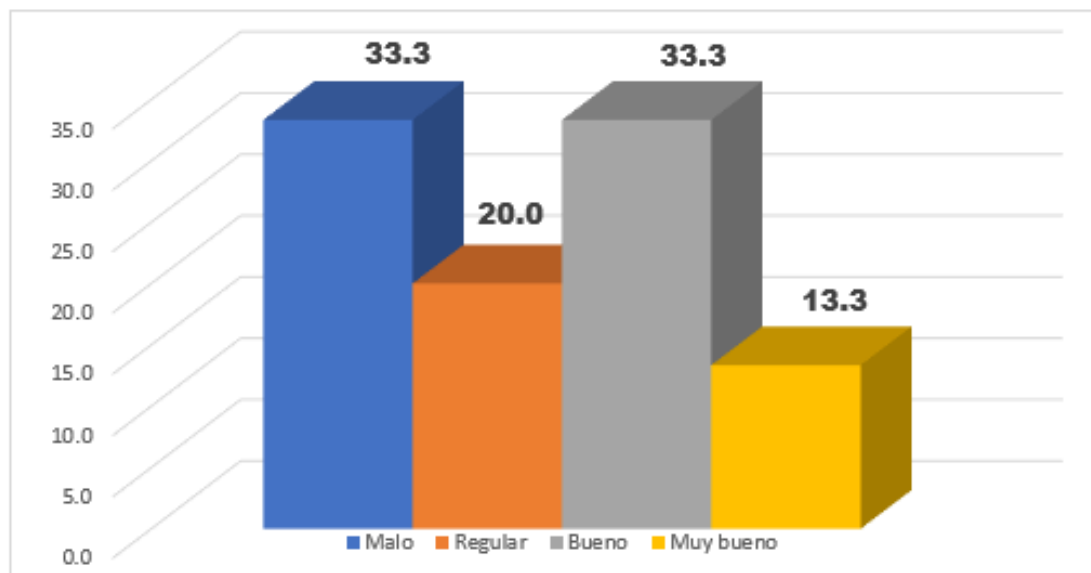
### Interpretación

Según las respuestas de los 30 empleados públicos de la Muni. Distrital de Challabamba encuestados sobre la calidad de los recursos económicos disponibles para sus actividades, se obtuvo lo siguiente: un 13.3% los consideró como “malo”, un 50% los evaluó como “regular”, un 20% los calificó en calidad de “bueno” y un 16.7% como “muy bueno”. En consecuencia, se determina que los recursos económicos disponibles para la entidad se consideran en general regulares, según la opinión del 50% de los servidores públicos.

**Ítem 04:** Según él, la entidad dispone de los siguientes recursos materiales para ejecutar las liquidaciones de obra:

**Figura 4**

*Los recursos materiales con los que dispone son*



Nota el gráfico representa los recursos materiales con los que dispone (fuente SPSS 25)

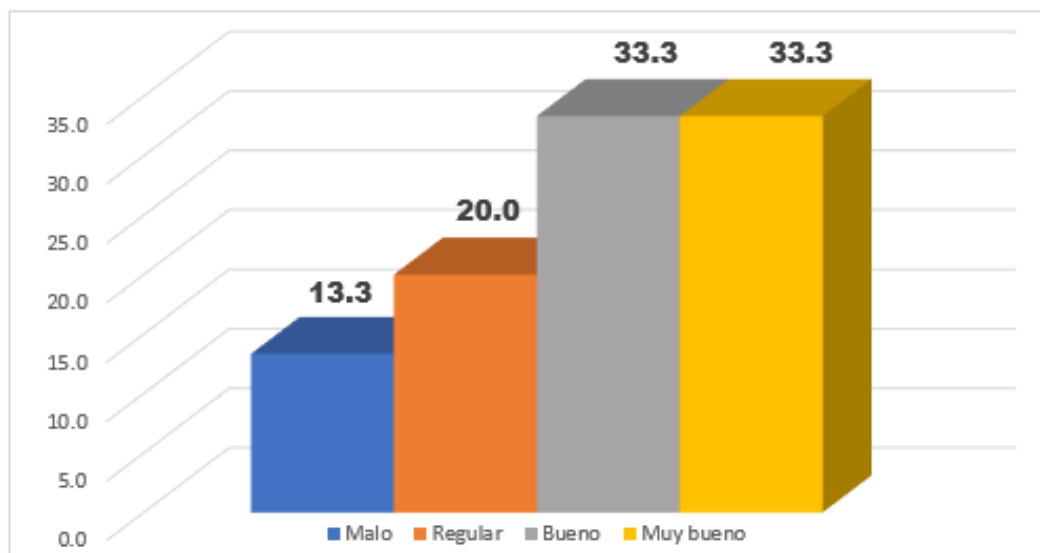
### Interpretación

Según las respuestas, los 30 funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, la evaluación de los recursos materiales disponibles para realizar las liquidaciones de obras es la siguiente: un 33% los considera malos, un 20% los califica como regulares, un 33.3% los ve como buenos y un 13.3% los describe como muy buenos. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los servidores, un 33.3%, considera que los recursos materiales para las liquidaciones de obras son insatisfactorios.

**Ítem 05:** Considera usted que el porcentaje de avances de las liquidaciones de obras es

### Figura 5

*El porcentaje de avances de las liquidaciones de obras es*



Nota el grafico representa el porcentaje de avances de las liquidaciones de obras

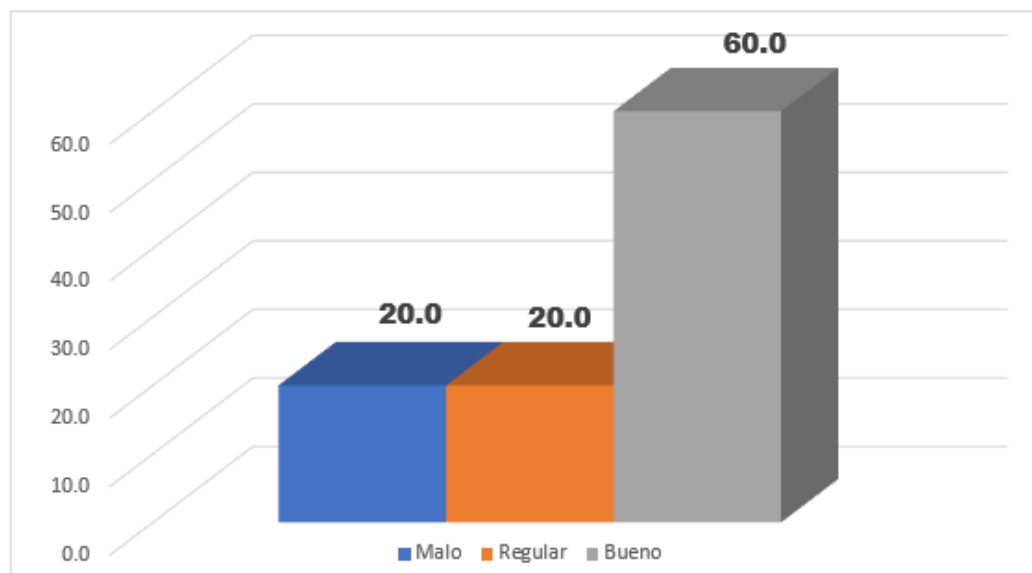
### Interpretación

De acuerdo con las opiniones de los 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, la evaluación de los recursos materiales disponibles para llevar a cabo el proceso de cierre y ajuste de cuentas de las obras es la siguiente: un 33% los considera deficientes, un 20% los clasifica como aceptables, un 33.3% los califica de buenos y un 13.3% los describe como excelentes. En consecuencia, se puede concluir que la mayoría de los servidores, un 33.3%, perciben los recursos materiales para las liquidaciones de obras como insatisfactorios.

**Ítem 06:** Cree usted que el procedimiento para determinar el rendimiento de las liquidaciones de obras es

**Figura 6**

*El procedimiento para determinar el rendimiento*



Nota el grafico representa el procedimiento para determinar el rendimiento (fuente SPSS 25)

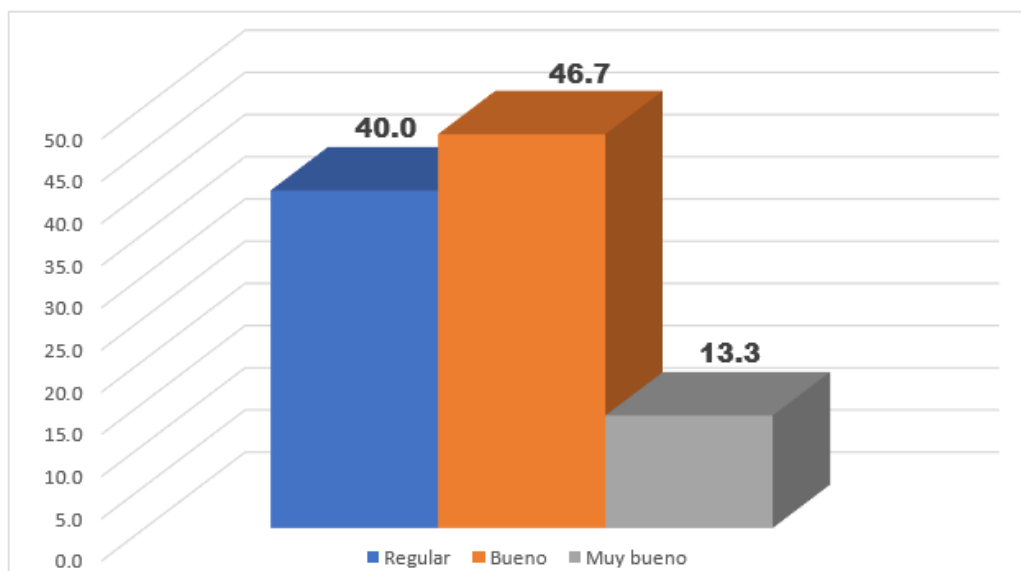
### **Interpretación**

El proceso de evaluación de la eficacia de las liquidaciones de obras se calificó de la siguiente manera a partir de las respuestas de los treinta empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que participaron en la encuesta: 60% lo consideró bueno, 20% malo y 20% normal. Por lo tanto, se puede afirmar que, con el apoyo del 60% de los encuestados, el proceso de evaluación del rendimiento de las liquidaciones de obras es en gran medida bueno.

**Ítem 07:** Cree usted que el control de la información documental de las liquidaciones de obras es

### Figura 7

*El control de la información documental de las liquidaciones de obras*



Nota el gráfico representa el control de la información documental (fuente SPSS 25)

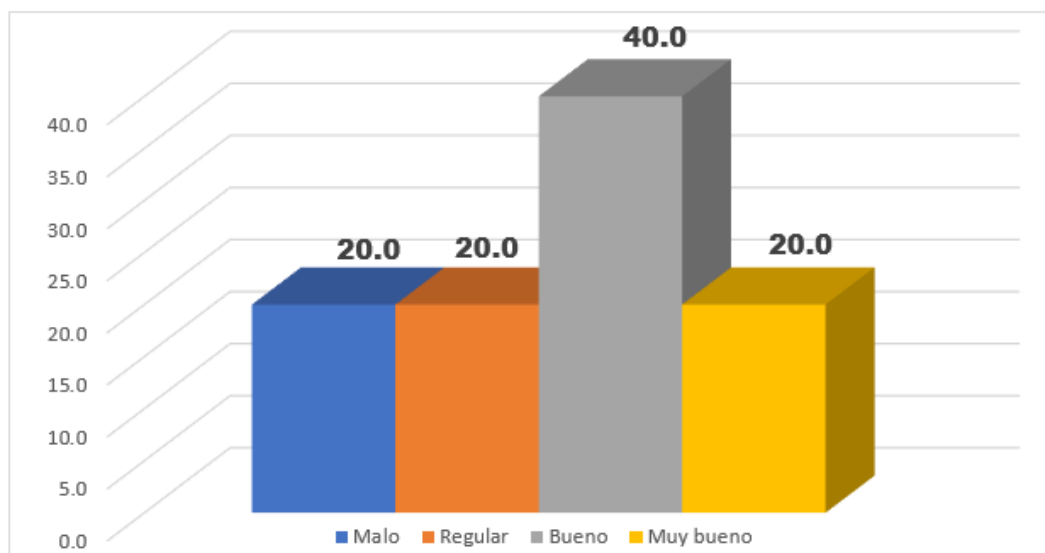
### Interpretación

A continuación, se presentan los resultados basados en las respuestas de los treinta empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que fueron encuestados respecto al manejo de la información documental de los asentamientos de obra: El 13,3% dijo que era muy buena, el 46,7% dijo que era buena y el 40% dijo que era regular. En consecuencia, se puede concluir que el 46,7% de los servidores públicos consideró bueno el control de la información documental de los asentamientos de obra.

**Ítem 08:** Cree usted que el control de la información verbal de las liquidaciones de obras es

**Figura 8**

*El control de la información verbal de las liquidaciones de obras*



Nota el gráfico representa el control de la información verbal (fuente SPSS 25)

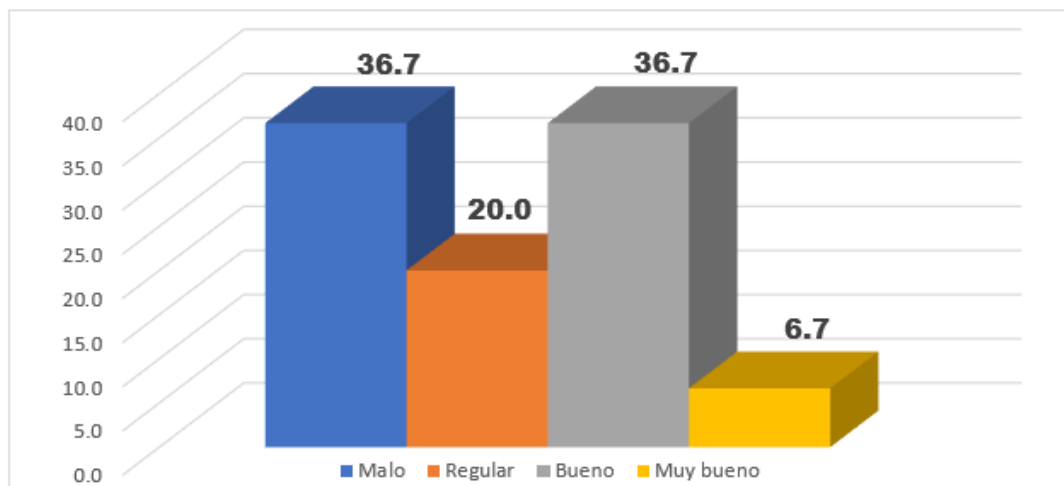
### **Interpretación**

A continuación, se presenta la distribución de la evaluación del control de la información verbal sobre liquidaciones de obras en base a las respuestas de los treinta empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que participaron en la encuesta: 20% opina que es malo, 20% opina que es normal, 40% opina que es bueno y 20% opina que es muy bueno. Así, el 40% de los empleados públicos encuestados está de acuerdo en que el control verbal de la información sobre las liquidaciones de obras suele considerarse bueno.

**Ítem 09:** En su opinión el seguimiento que la municipalidad le da a las actividades realizadas para liquidaciones de obras es

**Figura 9**

*El seguimiento que la municipalidad le da a las actividades*



Nota el grafico representa el seguimiento que la municipalidad le da a las actividades

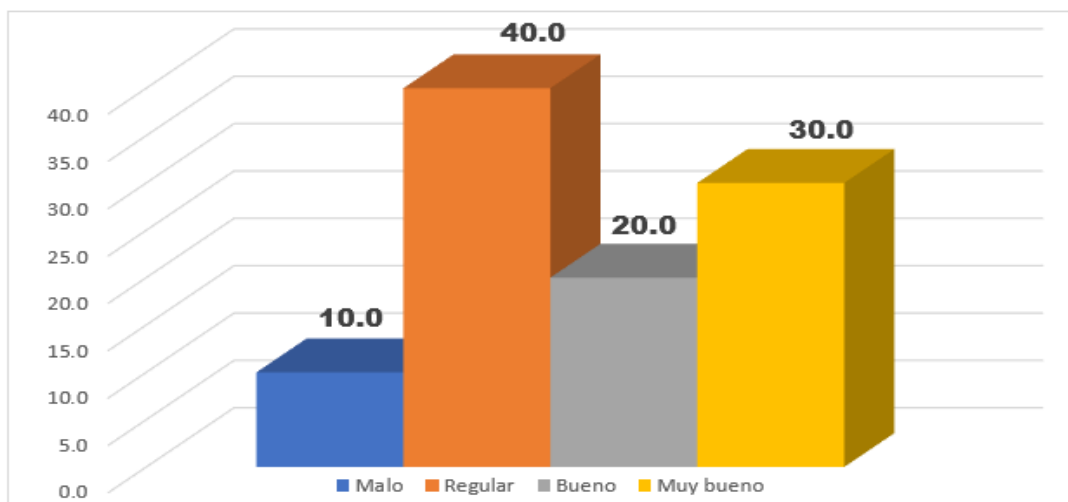
### Interpretación

La siguiente evaluación se desprende de las respuestas de los treinta empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba a los que se preguntó sobre el nivel de los servicios de seguimiento que la municipalidad presta a las actividades relacionadas con la liquidación de obras: El seguimiento fue calificado como pésimo por el 36,7%, bueno por el 36,7%, muy bueno por el 6,7% y regular por el 20%. Por lo tanto, se puede concluir que la percepción predominante es que el seguimiento de estas actividades es deficiente, según el 36,7% de los funcionarios. Algunos de los encuestados, sin embargo, mantienen un punto de vista diferente.

**Ítem 10:** En su opinión el monitoreo que la municipalidad le da a las actividades realizadas para liquidaciones de obras es

### Figura 10

*El monitoreo que la municipalidad le da a las actividades*



Nota el gráfico representa el monitoreo que la municipalidad le da a las actividades

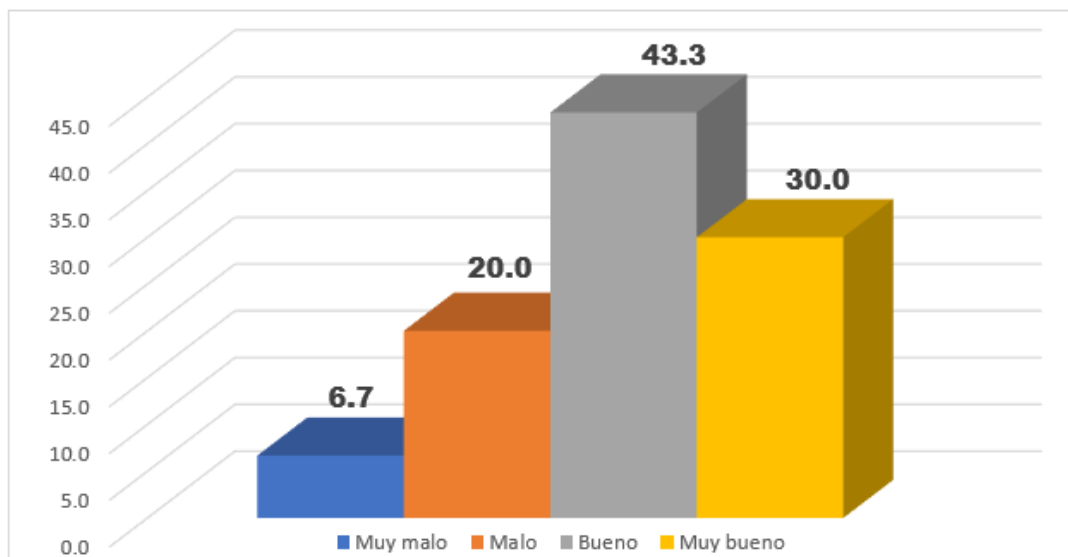
### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba encuestados, la evaluación del seguimiento de las actividades de liquidación de obras se distribuye de la siguiente manera: El diez por ciento opina que es malo, el cuarenta por ciento opina que es regular, el veinte por ciento opina que es bueno y el treinta por ciento opina que es muy bueno. En consecuencia, se puede concluir que el seguimiento por parte del ayuntamiento de las actividades para las liquidaciones de obras se percibe como regular, según la opinión del 40% de los encuestados.

**Ítem 11:** En su opinión los procedimientos realizados para la programación de la liquidación de obras son

### Figura 11

*Los procedimientos realizados para la programación*



Nota el gráfico representa los procedimientos realizados para la programación (fuente SPSS 25)

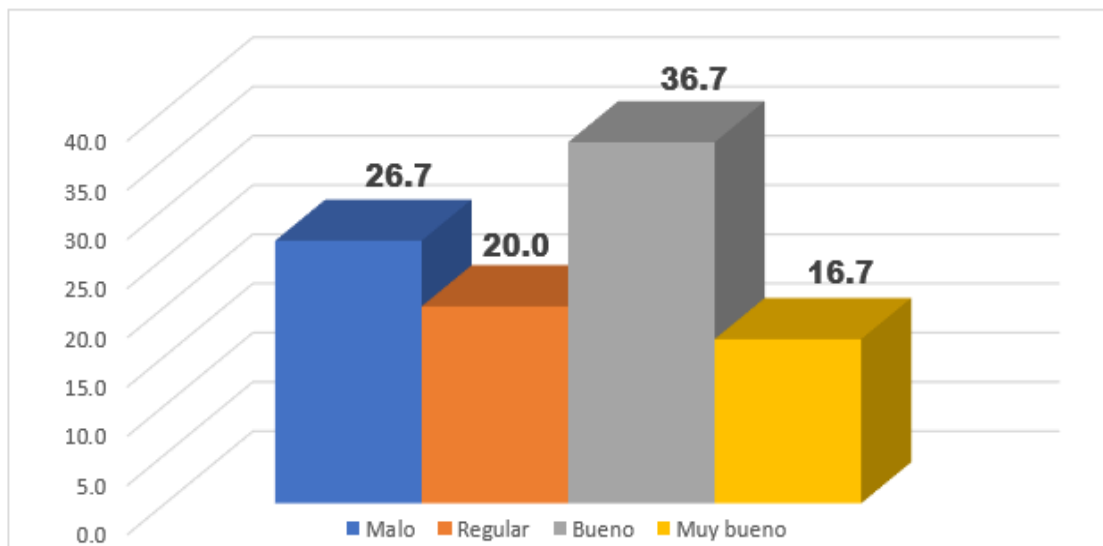
### Interpretación

De acuerdo con las respuestas de los 30 servidores públicos encuestados en la Municipalidad Distrital de Challabamba, la evaluación de los procedimientos para la programación de la liquidación de obras es la siguiente: un 6.7% considera que son muy malos, un 20% los califica como malos, un 43.3% los considera buenos y un 30% los evalúa como muy buenos. En consecuencia, se concluye que los procedimientos para la programación de la liquidación de obras son en general positivos, respaldados por un 43.3% de los encuestados que los califican como buenos.

**Ítem 12:** Considera usted que la evaluación que realiza la entidad de las posibles contingencias que puedan presentarse en la liquidación de obras son

### Figura 12

*La evaluación que realiza la entidad de las posibles contingencias*



Nota el gráfico representa la evaluación de las posibles contingencias (fuente SPSS 25)

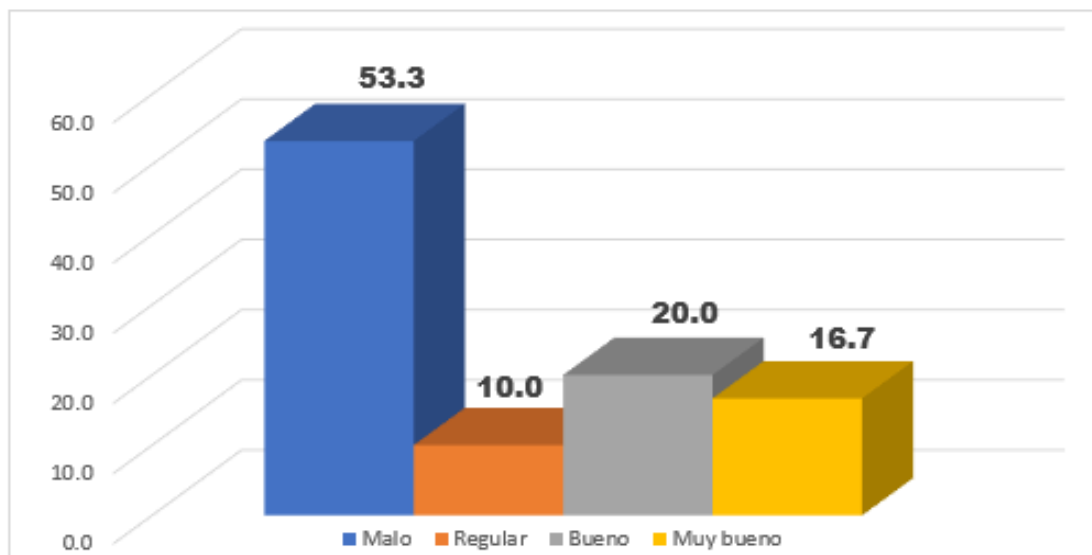
### Interpretación

Los 30 funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que participaron en la encuesta dieron la siguiente clasificación para la evaluación que hace la entidad de las posibles eventualidades en la liquidación de obras: Es calificada como pésima por el 26%, regular por el 20%, buena por el 36,7% y muy buena por el 16,7%. En consecuencia, se puede concluir que la evaluación de estas eventualidades por parte de la entidad es mayoritariamente positiva, ya que el 36,7% de los servidores públicos la considera buena.

**Ítem 13:** En su opinión los procedimientos para efectuar la verificación de la ejecución de gastos son

### Figura 13

*Los procedimientos para la verificación de la ejecución de gastos*



Nota el gráfico representa los procedimientos para la verificación de la ejecución de gastos

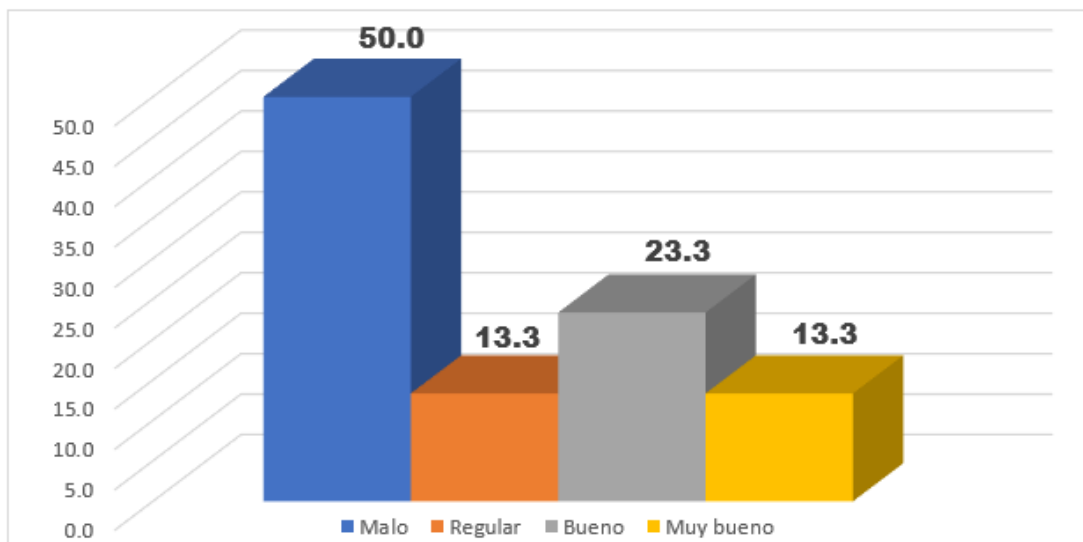
### Interpretación

La siguiente evaluación de los métodos para confirmar la ejecución de los gastos se basó en las respuestas de los treinta empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que participaron en la encuesta: El 53,3% los consideró «malos», el 10% «regulares», el 20% «buenos» y el 16,7% «muy buenos». En consecuencia, la mayoría de los empleados públicos, es decir, el 53,3%, cree que los procesos para confirmar que los gastos se realizan correctamente son inadecuados.

**Ítem 14:** En su opinión los procedimientos para solicitar la ampliación presupuestal son

### Figura 14

*Los procedimientos para solicitar la ampliación presupuestal*



Nota el gráfico representa los procedimientos para solicitar la ampliación presupuestal

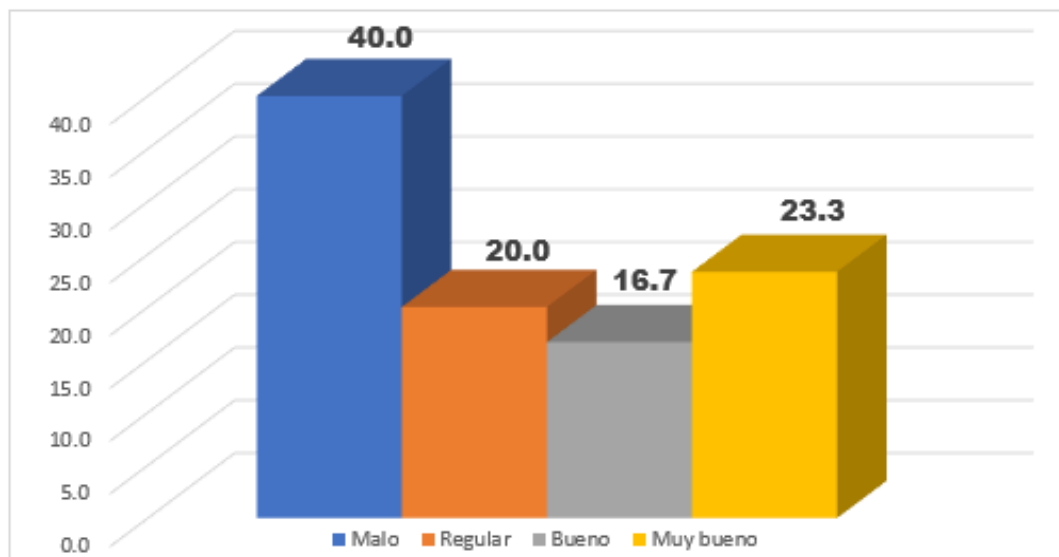
### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba encuestados, la evaluación de los procedimientos para solicitar el incremento presupuestal se distribuye de la siguiente manera: El 50% los considera malos, el 13,3% los califica como regulares, el 23,3% los ve como buenos y el 13,3% los califica como muy buenos. Por lo tanto, se concluye que el procedimiento para solicitar ampliaciones presupuestarias es percibido como deficiente, según el 50% de los funcionarios públicos.

**Ítem 15:** Considera usted que las competencias que tiene el personal contratado para realizar las liquidaciones de obras son

**Figura 15**

*Las competencias que tiene el personal contratado*



Nota el gráfico representa las competencias que tiene el personal contratado

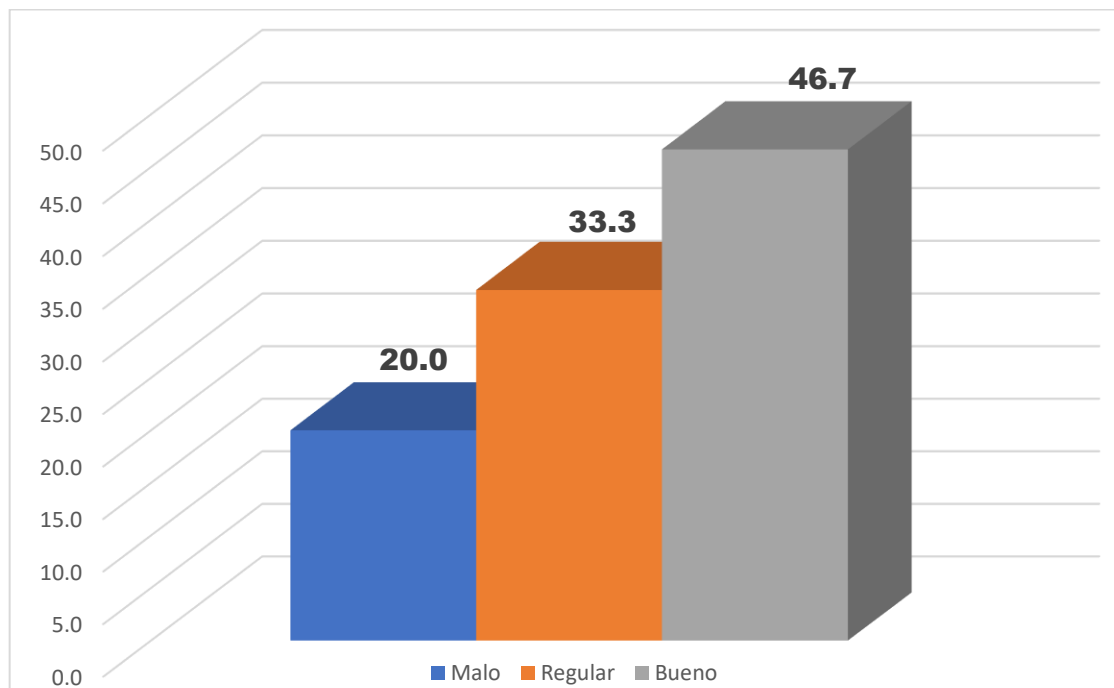
### **Interpretación**

Las siguientes conclusiones se basan en las opiniones de treinta empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que fueron encuestados sobre las competencias de las personas contratadas para realizar liquidaciones de obra: Las competencias fueron juzgadas como malas por el 40%, medianas por el 20%, buenas por el 16,7% y muy buenas por el 23,3%. Dado que el 40% de los empleados públicos está de acuerdo con esta evaluación, se puede inferir que las competencias de los funcionarios en esta área son frecuentemente deficientes.

**Ítem 16:** En su opinión la escala remunerativa aplicada en la entidad es

**Figura 16**

*La escala remunerativa aplicada en la entidad*



Nota el gráfico representa la escala remunerativa aplicada en la entidad (fuente SPSS 25)

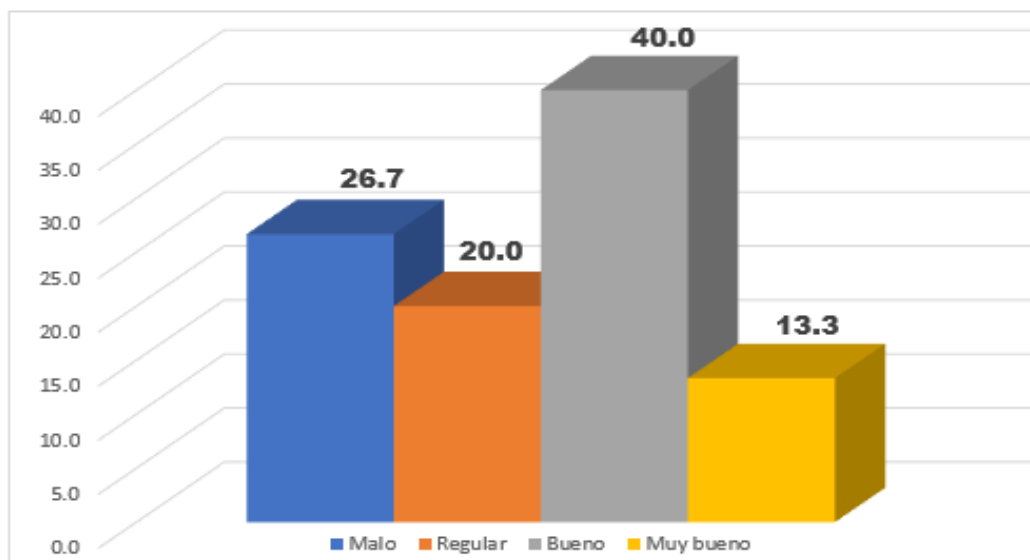
### **Interpretación**

Los 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba que participaron en el estudio dieron las siguientes respuestas, que representan la evaluación de la entidad sobre la escala salarial en uso: El 46,7% opina que es buena, el 33,3% opina que es regular y el 20% opina que es mala. Dado que el 46,7% de los empleados públicos piensa que la escala salarial de la entidad es buena, puede deducirse que es bien recibida.

**Ítem 17:** En su opinión el proceso de selección de personal para las liquidaciones de obras es

**Figura 17**

*El proceso de selección de personal para las liquidaciones de obras*



Nota el gráfico representa el proceso de selección de personal (fuente SPSS 25)

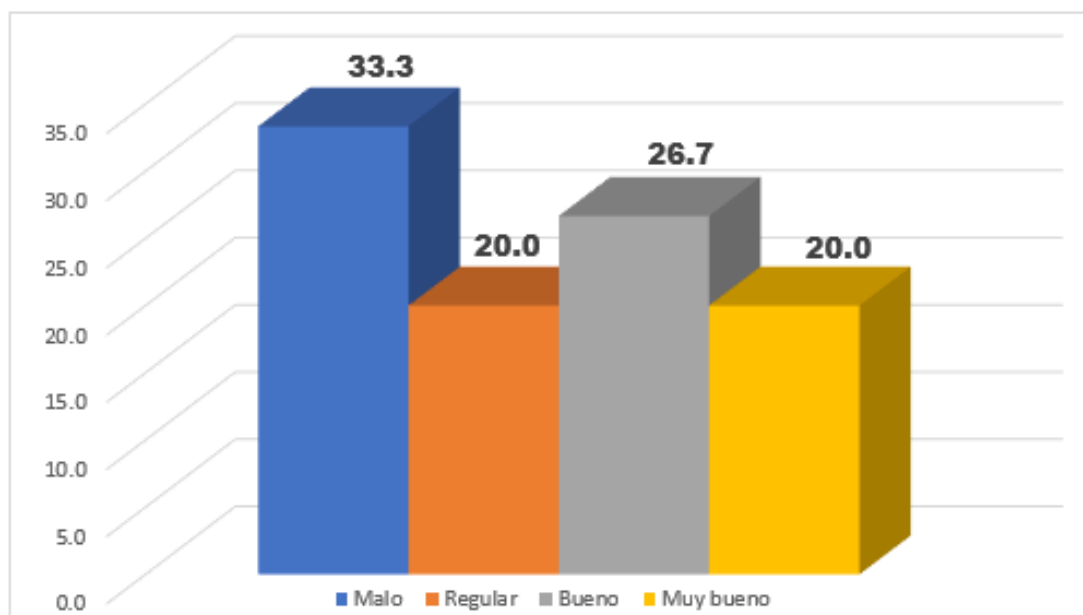
### Interpretación

De acuerdo a las respuestas de 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, el proceso de selección de personal para liquidaciones de obras fue evaluado de la siguiente manera: el 26% lo consideró malo, el 20% lo calificó como regular, el 40% lo consideró bueno y el 13.3% lo calificó como muy bueno. En consecuencia, se concluye que el proceso de selección de personal para liquidaciones de obras es en general bueno, respaldado por el 40% de los encuestados.

**Ítem 18:** En su opinión los procedimientos para solicitar la renovación de equipos son

### Figura 18

*Los procedimientos para solicitar la renovación de equipos*



Nota el gráfico representa los procedimientos para solicitar la renovación de equipos

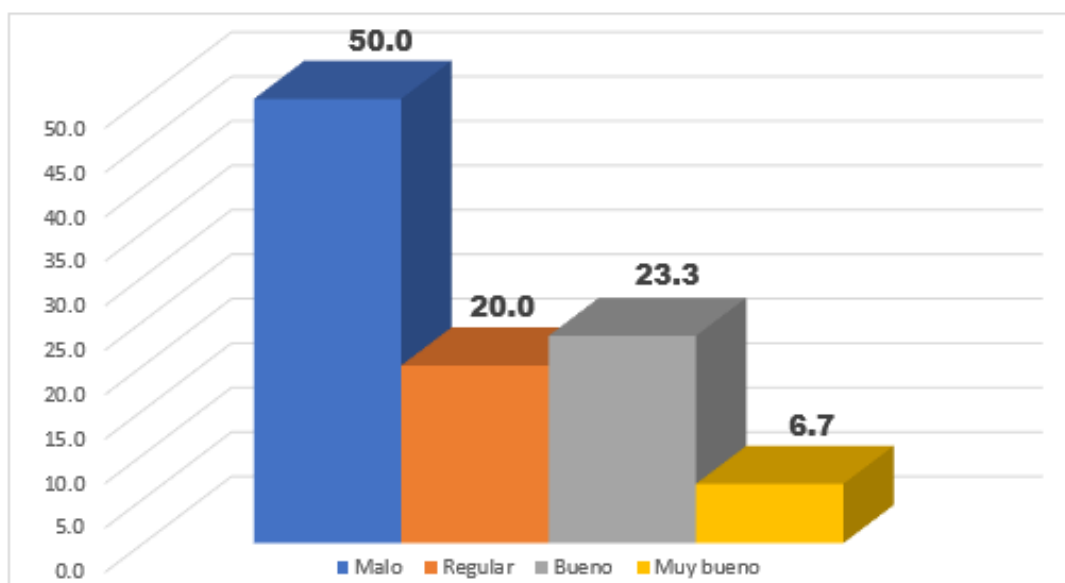
### Interpretación

Según la encuesta realizada a 30 servidores públicos de la Municipalidad de Challabamba, las respuestas sobre el procedimiento para solicitar la renovación de equipos fueron las siguientes: un 33.3% lo calificó como malo, un 20% como regular, un 26.6% como bueno y un 20% como muy bueno. En consecuencia, se concluye que el procedimiento para solicitar la renovación de equipos se considera deficiente, respaldado por la opinión del 33.3% de los encuestados.

**Ítem 19:** En su opinión el mantenimiento que se les da a los equipos de la entidad es

**Figura 19**

*El mantenimiento que se les da a los equipos de la entidad*



Nota el gráfico representa el mantenimiento que se les da a los equipos de la entidad  
(fuente SPSS 25)

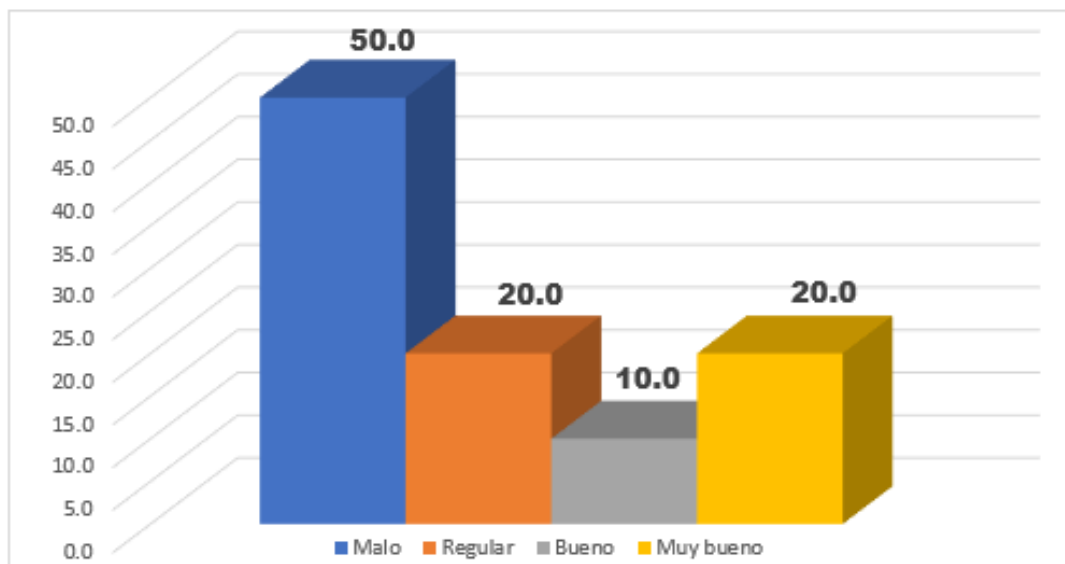
### **Interpretación**

Según las respuestas de los 30 servidores públicos de la Municipalidad de Challabamba encuestados, la evaluación del mantenimiento de los equipos de la entidad se distribuye de la siguiente manera: un 50% los consideró como “malo”, un 20% los evaluó como “regular”, un 23.3% los calificó en calidad de “bueno” y un 6.6% como “muy bueno”. Como resultado, se determina que el mantenimiento de los equipos de la entidad es percibido mayoritariamente como malo, con un respaldo del 50% de los encuestados.

**Ítem 20:** En su opinión los procedimientos para solicitar la implementación de nuevos equipos son

### Figura 20

*Los procedimientos para la implementación de nuevos equipos*



Nota el gráfico representa los procedimientos para la implementación de nuevos equipos (fuente SPSS 25)

### Interpretación

Según la encuesta realizada a 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, las respuestas sobre los procedimientos para solicitar la implementación de nuevos equipos fueron las siguientes: el 50% los consideró malos, el 20% los evaluó como regulares, el 10% los encontró buenos y el 20% los calificó de muy buenos. En consecuencia, se puede concluir que la percepción general de los procedimientos para solicitar la implementación de nuevos equipos es negativa, dado que el 50% de los servidores públicos así lo respalda.

### 5.1.3. Presentación de resultados por objetivos

**O.G:** Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.

**Tabla 6**

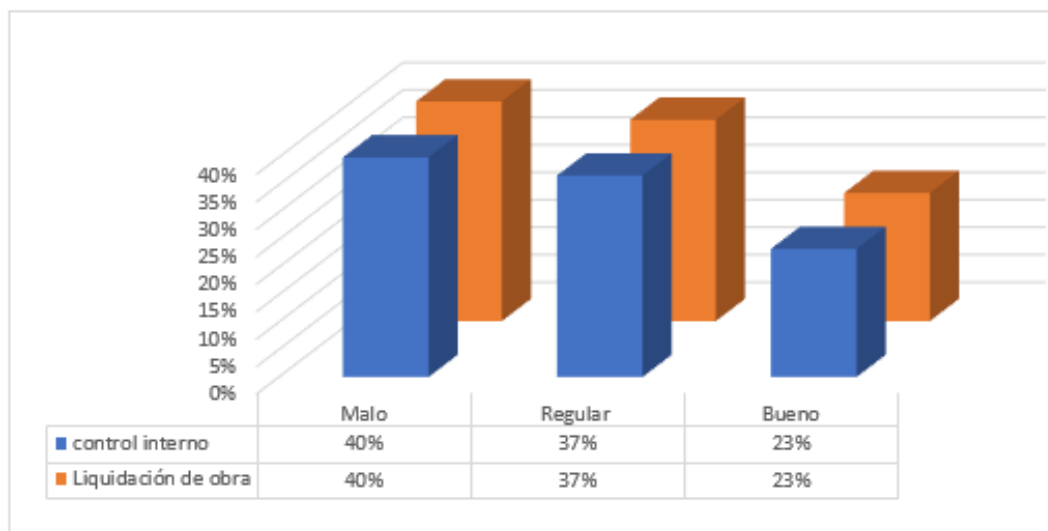
*Control interno y el proceso de liquidación*

Baremos		Niveles	control interno		Liquidación de obra	
			fi	hi%	fi	hi%
[27 - 33]	[20 - 28]	Malo	12	40%	12	40%
[34 - 40]	[29 - 37]	Regular	11	37%	11	37%
[41 - 48]	[38 - 48]	Bueno	7	23%	7	23%
Total			30	100%	30	100%

Nota la tabla representa el control interno y el proceso de liquidación de obras (fuente SPSS 25)

**Figura 21**

*Control interno y el proceso de liquidación de obras*



Nota el gráfico representa el control interno y el proceso de liquidación de obras (fuente SPSS 25)

#### **Interpretación:**

En la Tabla 27, según la encuesta realizada a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, se refleja que el 40% considera que el control

interno es deficiente, un 37% lo califica como regular y un 23% lo considera bueno. Estos resultados indican que el control interno en la Municipalidad Distrital de Challabamba no es eficiente, lo que podría deberse a la falta de un entorno adecuado para el control, la evaluación de registros, y la supervisión y actividades de control. En cuanto a la liquidación de obras por administración directa, el 40% de los encuestados lo calificó como malo, el 37% como regular y el 23% como bueno. Esto sugiere que la Municipalidad Distrital de Challabamba también muestra un desempeño deficiente en la liquidación de obras. Esto podría ser resultado de una asignación presupuestaria insuficiente, una evaluación presupuestaria inadecuada, la carencia de personal técnico y equipos adecuados, lo cual impacta de manera negativa en el proceso de liquidación de obras. En conclusión, se puede deducir que tanto el control interno como la liquidación de obras en la Muni. Distrital de Challabamba son insatisfactorios. La falta de un control interno eficiente contribuye a una deficiente liquidación de obras.

**O.E.1:** Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la asignación presupuestal para el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.

**Tabla 7**

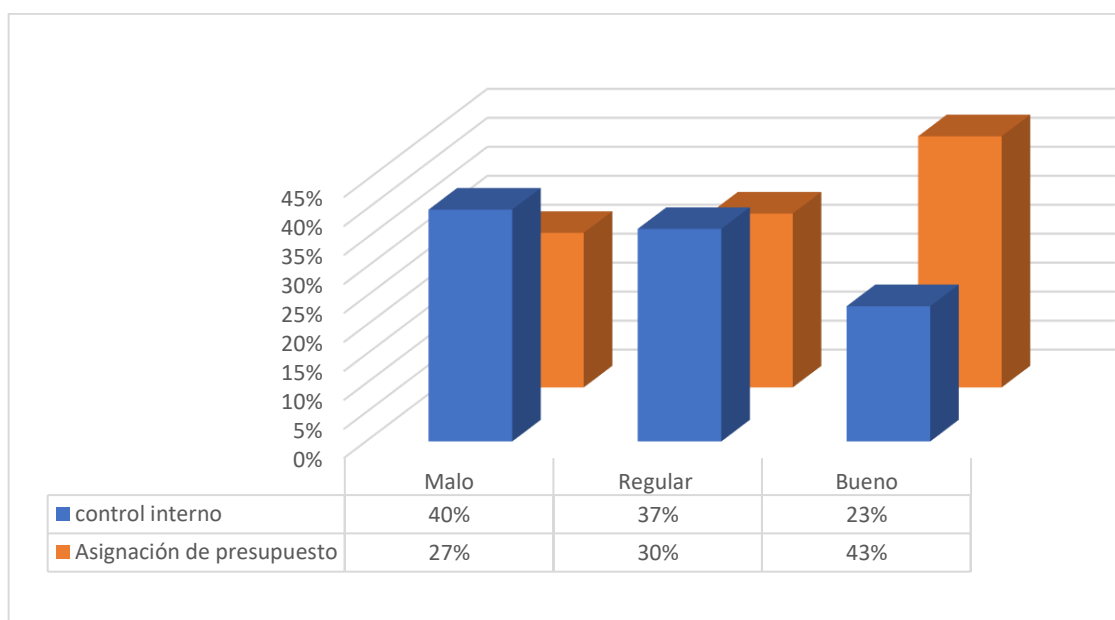
*Control interno y la asignación presupuestal*

Baremos		Niveles	Control interno		Asignación presupuestal	
			fi	hi%	fi	hi%
[27 - 33]	[7 - 10]	Malo	12	40%	8	27%
[34 - 40]	[11 - 14]	Regular	11	37%	9	30%
[41 - 48]	[15 - 20]	Bueno	7	23%	13	43%
Total			30	100%	30	100%

Nota la tabla representa el control interno y la asignación presupuestal (fuente SPSS 25)

**Figura 22**

*Control interno y la asignación presupuestal*



Nota el gráfico representa el control interno y la asignación presupuestal (fuente SPSS 25)

**Interpretación:**

Distrital de Challabamba, el 23% de los encuestados piensa que el control interno es bueno, el 37% piensa que es regular y el 40% piensa que es inadecuado. Estos

resultados implican que el control interno de la Municipalidad es ineficaz, tal vez como resultado de una supervisión, control y revisión de registros inadecuados, así como de la falta de un entorno de gestión adecuado. De los encuestados, el 27% opina que es pésimo, el 30% que es regular y el 43% que es bueno en lo que respecta a la asignación presupuestaria, la falta de personal técnico con la formación necesaria y el equipamiento que afecta al proceso de liquidación de las obras. Sin embargo, a pesar de estos aspectos positivos, las encuestas indican que el control interno sigue siendo deficiente.

**O.E.2:** Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la designación de personal técnico para el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.

**Tabla 8**

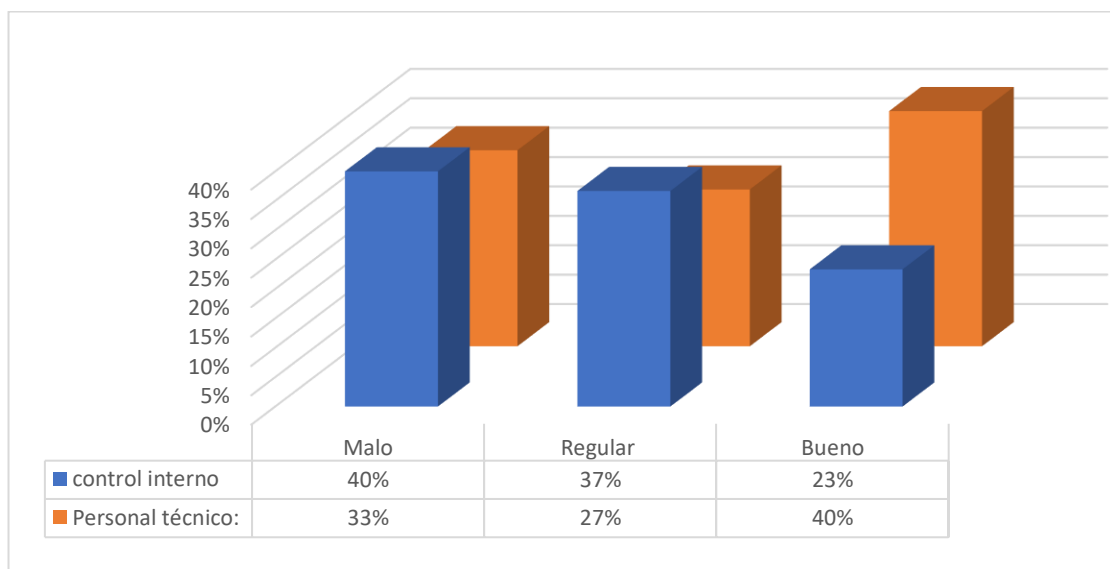
*Control interno y la designación de personal técnico*

Baremos	Niveles	Control Interno		Personal Técnico	
		fi	hi%	fi	hi%
[27 - 33] [6 - 8]	Malo	12	40%	10	33%
[34 - 40] [9 - 11]	Regular	11	37%	8	27%
[41 - 48] [12 - 14]	Bueno	7	23%	12	40%
Total		30	100%	30	100%

Nota la tabla representa control interno y la designación de personal técnico

**Figura 23**

*Control interno y la designación*



Nota el gráfico representa control interno y la designación de personal técnico (fuente SPSS 25)

**Interpretación:**

Según la Tabla 29, un estudio realizado a los empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba revela que el 23% piensa que el control interno es

bueno, el 37% piensa que es regular y el 40% piensa que es inadecuado. Estos resultados implican que la Muni Distrital de Challabamba carece de un control interno eficaz. La falta de supervisión y control adecuados, la escasa valoración de los registros y un entorno de control inadecuado podrían ser los culpables de ello. Sin embargo, el 33% considera inadecuada la identificación del personal técnico en cuanto a la liquidación de las obras por administración directa, el 27% la considera regular y el 40% buena. Esto demuestra que la organización tiene en cuenta las competencias del personal y la escala salarial. Sin embargo, una parte significativa de la opinión considera que la designación del personal técnico es inadecuada. Por lo tanto, se puede concluir que no existe un control interno efectivo en la asignación de personal técnico.

**O.E.3:** Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la asignación de equipos necesarios para el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba – 2018.

**Tabla 9**

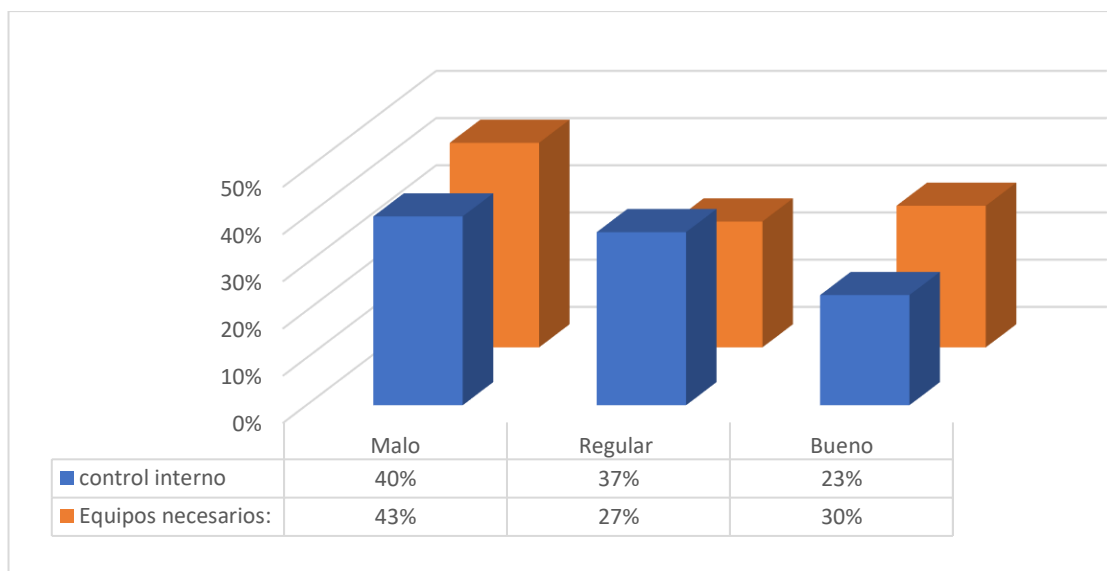
*Control interno y la asignación de equipos*

Baremos		Niveles	Control interno		Asignación de equipos	
			fi	hi%	fi	hi%
[27 - 33]	[6 - 8]	Malo	12	40%	13	43%
[34 - 40]	[9 - 11]	Regular	11	37%	8	27%
[41 - 48]	[12 - 15]	Bueno	7	23%	9	30%
Total			30	100%	30	100%

Nota la tabla representa control interno y la asignación de equipos (fuente SPSS 25)

**Figura 24**

*Control interno y la asignación de equipos*



Nota la Grafico representa control interno y la asignación de equipos (fuente SPSS 25)

**Interpretación:**

En el Cuadro 30, los resultados de la encuesta realizada a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Challabamba, muestran que el 40% de los encuestados considera que el control interno es deficiente, el 37% lo califica como regular y el 23%

como bueno. Estos resultados muestran que el control interno en la Municipalidad no es efectivo, lo cual podría deberse a la falta de un adecuado ambiente de control, así como deficiencias en la evaluación de registros, actividades de control y supervisión. En relación a la asignación de equipos necesarios para la liquidación de obras, el 43% de los encuestados la considera inadecuada, el 27% la considera regular y el 30% la considera buena. Estos datos indican que la entidad no está distribuyendo de manera efectiva los equipos necesarios para una liquidación de obras eficiente, lo que dificulta que el personal cumpla con sus funciones de manera correcta, ocasionando retrasos en el desarrollo de las actividades y en la entrega de los informes de liquidación. Además, se evidencia que el control interno es insuficiente en cuanto a la asignación de equipos.

## 5.2. Contratación de hipótesis estadística inferencial

### 5.2.1 Prueba de normalidad

$H_0$ : Los datos tienen distribución normal

$H_1$ : Los datos no tienen distribución normal

**Tabla 10**

*Pruebas de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.760	30	0.000
Liquidación de obras	0.869	30	0.002
Ambiente de control	0.773	30	0.000
Evaluación de riesgo	0.681	30	0.000
Actividades de control	0.823	30	0.000
Información y comunicación	0.796	30	0.000
Supervisión	0.867	30	0.001
Asignación de presupuesto	0.871	30	0.002
Personal técnico	0.848	30	0.001
Equipos necesarios	0.863	30	0.001

Nota la tabla representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio (fuente SPSS 25)

### Interpretación

La Tabla 31 muestra los resultados de la prueba de normalidad y sus dimensiones respectivas. Para obtener estos resultados, se analizaron los datos de ambas variables y sus dimensiones. Dado que el número de observaciones era menor a 50, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk para evaluar la normalidad de los datos. El p-valor obtenido, inferior a 0.05, indicó que los datos no seguían una distribución normal. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de determinación de Spearman, que es una medida no paramétrica, para continuar con el análisis.

### 5.2.2. Prueba de hipótesis

#### Prueba de hipótesis general

H1: Si existe relación significativa

H0: No existe relación significativa

**Tabla 11**

*Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,967a	6	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la H.G. (fuente SPSS 25)

#### **Interpretación:**

Los resultados obtenidos al aplicar la prueba Chi-cuadrado mediante el software estadístico SPSS 25, como se detalla en la Tabla 32, arrojaron un valor de significancia de 0.000, que es menor a 0.05. Estos resultados apoyan la hipótesis alternativa, demostrando una elevación positiva entre la implementación de un control interno sólido y la calidad de las liquidaciones de obra en el contexto municipal analizado. En conclusión, estos hallazgos indican que un sistema de control interno efectivo favorece la transparencia y precisión en los procesos de cierre financiero.

**Tabla 12***Prueba del objetivo general*

		Liquidación de obras	
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	,855**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota la tabla representa la prueba de correlación de la O.G. (fuente SPSS 25)

**Interpretación:**

Los resultados presentados en la Tabla 33 muestran los hallazgos del estudio respecto a la evaluación de Spearman, utilizados para medir la relación entre las unidades de análisis. El análisis reveló una evaluación positiva y altamente significativa ( $Rho = 0.855$ ) entre el control interno y la liquidación de obras. Estos resultados respaldan la hipótesis de que la implementación de un sistema de control interno sólido tiene un impacto positivo en la calidad y eficiencia.

### Prueba de hipótesis específicas 1

H1: Si existe relación significativa

H0: No existe relación significativa

#### Tabla 13

*Prueba de la hipótesis específica 1*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44,465a	6	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la H.E.1 (fuente SPSS 25)

#### **Interpretación:**

Los resultados obtenidos al aplicar la prueba de Chi cuadrado mediante el software estadístico SPSS 25, como se muestra en la Tabla 34, revelaron un valor de significación de 0.000, inferior al umbral de 0.05. Este análisis estadístico indicó una relación significativa ( $p < 0.05$ ) entre el control interno y la asignación presupuestaria para la liquidación de obras en Challabamba (2018). Con estos resultados, se puede rechazar la hipótesis de que no existe una relación entre ambas variables.

**Tabla 14***Prueba objetivo específico 1*

			Asignación presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,887** 0.000 30

**Interpretación**

Según los datos presentados en la Tabla 35, los resultados obtenidos en esta investigación muestran la clasificación de Spearman, que permite evaluar el grado de asociación entre las unidades de estudio. El valor de Rho obtenido es de 0.887, lo que indica una fuerte correlación positiva entre las variables analizadas. En consecuencia, los datos sugieren una relación positiva entre el control interno y la asignación presupuestaria en el proceso de liquidación de obras ejecutadas.

## Prueba de hipótesis específicas 2

H1: Si existe relación significativa

H0: No existe relación significativa

**Tabla 15**

*Hipótesis específica 2*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,770a	6	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la H.E.2 (fuente SPSS 25)

### **Interpretación:**

Los resultados del análisis Chi-cuadrado, procesados con el software estadístico SPSS 25 y presentados en la Tabla 36, muestran un valor de significancia de 0.000, que es inferior al umbral de 0.05. Esto permite aceptar la hipótesis alternativa (H1) y rechazar la hipótesis nula (H0). En consecuencia, se puede concluir que hay una relación significativa entre el control interno y la asignación del personal técnico en el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante el año 2018. Esta relación subraya la importancia de un control interno eficaz para garantizar que la asignación de recursos humanos en los proyectos se realice de manera óptima.

## Correlación

**Tabla 16**

*Prueba de correlación del objetivo específico 2*

		Personal técnico
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación
		Sig. (bilateral)
		N

Nota la tabla representa la prueba de correlación de la O.E.2 (fuente SPSS 25)

### Interpretación

Según los datos presentados en la Tabla 37, los resultados de la investigación muestran la valoración de Spearman utilizada para evaluar la relación entre las unidades de estudio. Se obtuvo un valor de  $Rho = 0,772$ , lo que indica una fuerte correlación positiva entre las variables analizadas. Esto sugiere una sólida relación positiva entre el control interno y la asignación del personal técnico para la liquidación de obras a través de administración directa.

### Prueba de hipótesis específicas 3

H1: Si existe relación significativa

H0: No existe relación significativa

#### Tabla 17

*Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30, 117a	6	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la H.E.3 (fuente SPSS 25)

#### Interpretación

Los resultados obtenidos al aplicar la prueba mediante el software estadístico SPSS 25, como se presenta en la Tabla 38, muestran un valor de significación de 0.000, inferior al umbral de 0.05. En el proceso de contraste de hipótesis, se acepta la hipótesis alterna (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0). El análisis estadístico indica una relación significativa ( $p < 0.05$ ) entre el control interno y la asignación del personal técnico en la liquidación de obras en Challabamba (2018). Estos hallazgos apoyan la hipótesis de que un control interno adecuado depende de una dotación suficiente y cualificada.

## Correlación

**Tabla 18**

*Prueba de correlación de la hipótesis específica 3*

		Asignación de equipo	
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,802**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota la tabla representa la prueba de correlación de la H.E.3 (fuente SPSS 25)

### Interpretación

Según los datos presentados en la Tabla 39, los resultados de este estudio se analizaron utilizando la clasificación de Spearman, que mide la fuerza de la relación entre las unidades de análisis. El valor obtenido fue  $Rho = 0.802$ , lo que indica una fuerte variación positiva entre las variables evaluadas. Por lo tanto, los resultados sugieren una alta activación positiva entre el control interno y la asignación del equipo necesario para el proceso de liquidación de obras mediante administración directa.

### 5.3. Análisis documental

**Tabla 19**

*Documentación contable*

<b>Resultados de liquidaciones programadas - 2018</b>						
<b>Oficina de Supervisión y liquidación de Proyectos- Municipalidad Distrital de Challabamba.</b>						
	<b>Total, de liquidaciones programadas</b>	<b>N° de liquidaciones</b>	<b>Monto expediente técnico. (S/)</b>	<b>Monto expediente técnico modificado (S/)</b>	<b>Monto ejecutado (S/)</b>	<b>% Avance</b>
Liquidaciones concluidas		6	3,183,062.75	3,425,724.08	3,305,557.70	23.37
Liquidaciones inconclusas		2	1,578,058.07	2,036,425.35	2,034,221.39	16.23
Liquidaciones paralizadas		18	6.909,405.37	7,761,365.14	7,193,262.57	57.39
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>11,670,526.19</b>	<b>13,223,514.57</b>	<b>12,533,041.66</b>	<b>100.0</b>

Nota de tabla representa los resultados de liquidaciones programadas – 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

#### **Interpretación**

En la Tabla 40 se presenta el plan de liquidación para el año 2018, elaborado por el departamento encargado de la liquidación de proyectos de inversión. De los 20 proyectos previstos para ese período, se completó la liquidación de 6, lo que representa un 23,37% del objetivo planteado. Además, 2 proyectos se encuentran en proceso de liquidación, alcanzando un 16,23% de la meta. Por otro lado, 18 proyectos están actualmente paralizados, lo que equivale al 57,39% del total planificado. En resumen, una parte significativa (57,39%) del

objetivo programado está detenido debido a la falta de asignación presupuestaria y de la documentación técnico-contable necesaria para la Pre-liquidación.

**Tabla 20***Asignación para liquidaciones financieras*

<b>Presupuesto programado y ejecución presupuestal - año 2018</b>			
<b>Oficina de Supervisión y liquidación de Proyectos- Municipalidad Distrital de Challabamba.</b>			
<b>Descripción</b>	<b>Monto Programado (S/)</b>	<b>Monto Ejecutado (S/)</b>	<b>Porcentaje de ejecución del gasto (%)</b>
Personal	184.300.00	54,300.00	29.46
Bienes	15,012.24	3,120.00	20.78
<b>Total</b>	<b>199,312.24</b>	<b>57,420.00</b>	<b>28.81</b>

Nota de tabla representa el presupuesto programado y ejecutado - año 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

**Interpretación**

Según la Tabla 41, la entidad dispuso de un presupuesto total de S/. 199,312.24 para el año 2018. Se asignó un presupuesto de S/. 199,312.24, distribuido de la siguiente manera: para el rubro de personal, se programaron S/. 184,300.00, de los cuales se ejecutaron S/. 54,300.00, logrando una ejecución del 29.46%. Para el rubro de bienes, se programaron S/. 15,012.24, y se ejecutaron S/. 3,120.00, con una ejecución del 20.81%. En total, el presupuesto ejecutado fue de S/. 57,420.00, alcanzando una ejecución del 28.81%. reflejado en la tabla 40.

**Tabla 21***Asignación de RH*

<b>Personal de la Oficina de liquidaciones de proyectos de inversión año 2018</b>			
<b>Nro.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Régimen laboral</b>	<b>Remuneración total anual * trabajador (S/)</b>
1	Liquidador Técnico	Decreto Legislativo N°. 276	102,000.00
2	Liquidador financiero	Decreto Legislativo N°. 276	82,300.00
			184,300.00

Nota de tabla representa al personal de la dirección de liquidaciones de proyectos de inversión año 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

**Interpretación**

En la Tabla 42 se detalla el personal, que comprende un total de dos empleados organizados en un equipo para gestionar 20 proyectos pendientes de liquidación. Esta cantidad de personal resulta insuficiente para alcanzar los objetivos fijados. No obstante, la restricción presupuestaria impide la incorporación de más trabajadores. Otra deficiencia en el área es la contratación temporal del personal, lo que puede provocar que las liquidaciones queden incompletas si algún empleado deja su puesto. Además, el presupuesto asignado en los expedientes técnicos o proyectos solo abarca un Liquidador Técnico y un Liquidador Financiero. Ajustar este presupuesto para incluir más recursos conlleva retrasos y una extensión en el tiempo del programa de liquidación de proyectos.

Tabla 22

Liquidaciones de obra concluidas al 2018

LIQUIDACIONES CONCLUIDAS - AÑO 2018						
OFICINA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS						
N°	CODIGO	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO EXPEDIENTE TECNICO	MONTO EXPEDIENTE TECNICO MODIFICADO	MONTO EJECUTADO	MONTO LIQUIDACION
1	2174843	Instalación del sistema de riego tecnificado en la Comunidad Campesina de Parobamba Distrito de Challabamba Provincia de Paucartambo - Cusco.	1,187,597.40	1,072,533.38	1,027,402.07	11,170.00
2	2187427	Instalación del sistema de agua potable y letrinas en la Comunidad Campesina de Yuracmayo, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	520,472.00	594,846.39	525,238.14	10,200.00
3	2259256	Instalación del cerco perimétrico del cementerio de la Comunidad de Sunchubamba, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco	272444.14	330,888.00	329,687.73	7,800.00
4	2259257	Mejoramiento del cerco perimétrico y accesos del cementerio general de la comunidad de Majopata, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	242583.58	282,474.99	282,474.54	8,850.00
5	2264879	Creación de la defensa ribereña en la Quebrada Rosaspata de la localidad de Challabamba, distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	620552.32	757,880.00	757,877.22	9,650.00
6	2292009	Ampliación y mejoramiento de los servicios de saneamiento básico en la Comunidad Campesina de Chusa, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	339413.31	387,101.32	382,878.00	9,750.00
<b>TOTAL</b>			<b>3,183,062.75</b>	<b>3,425,724.08</b>	<b>3,305,557.70</b>	<b>57,420.00</b>

Nota de tabla representa las liquidaciones de obra concluidas al 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

Tabla 23

Liquidaciones de obra inconclusas al 2018

<b>LIQUIDACIONES INCONCLUSAS - AÑO 2018</b>					
<b>OFICINA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS</b>					
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DEL PROYECTO</b>	<b>MONTO EXPEDIENTE TECNICO</b>	<b>MONTO EXPEDIENTE TECNICO MODIFICADO</b>	<b>MONTO EJECUTADO</b>
1	2188643	Instalación del complejo deportivo Pasto Grande, distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	1,184,464.49	1,280,749.83	1,280,515.11
2	2280485	Creación del espacio público deportivo en el centro poblado de Sunchubamba, distrito de Challabamba-Paucartambo-Cusco.	393,593.58	755,675.52	753706.28
<b>TOTAL</b>			<b>3,183,062.75</b>	<b>3,425,724.08</b>	<b>1,578,058.07</b>

Nota de tabla representa las liquidaciones de obra paralizadas al 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

Tabla 24

Liquidaciones de obra paralizadas al 2018

<b>LIQUIDACIONES PARALIZADAS - AÑO 2018</b>					
<b>OFICINA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS</b>					
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DEL PROYECTO</b>	<b>MONTO EXPEDIENTE TECNICO</b>	<b>MONTO EXPEDIENTE TECNICO MODIFICADO</b>	<b>MONTO EJECUTADO</b>
1	2221456	Instalación sistema de riego por aspersión Comunidad Campesina de Majopata, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	876,629.90	1,195,333.00	1,195,318.62
2	2288389	Instalación de la losa de recreación multiusos en la Comunidad Campesina de Inquillpata, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco	268,123.06	334,609.95	283,222.12
3	2261459	Mejoramiento de la oferta de servicios educativos en la Institución Educativa Inicial N° 896 de la comunidad de Mecllaypata, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	1,210,480.00	947,246.83	873,724.34
4	2265161	Mejoramiento y ampliación del sistema de saneamiento básico en la Comunidad Campesina de Lambrampata, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco	890,383.54	969,876.86	728,440.18
5	2288710	Instalación de la losa de recreación multiusos en la Comunidad Campesina de Cedros, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco	272,650.31	272,650.31	272,330.53
6	2323701	Mejoramiento de los servicios educativos de la Institución Educativa de nivel Inicial N° 1295 Solan de la comunidad de Solan, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	688,573.25	482,779.20	481,482.00
7	2341253	Creación espacio deportivo con grass sintético en el C.P de Otocani, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco.	395,450.31	644,404.62	616,751.56

8	2344871	Mejoramiento de los servicios complementarios de la II. EE. 50426 de fray Martín de porres, distrito de Challabamba - Paucartambo – cusco.	404,065.48	548,557.70	479,846.27
9	2381225	Mejoramiento de la transpirabilidad peatonal y vehicular del acceso al cementerio de Challabamba, del Centro Poblado de Challabamba del Distrito de Challabamba, provincia de Paucartambo – Cusco	210,317.36	210,317.36	137,087.50
10	2288633	Instalación de la losa de recreación multiusos en la Comunidad Campesina de Televan Paucartambo - Cusco, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco	282,893.56	463,811.67	455,118.70
11	2229684	Instalación del sistema de riego por aspersión en el sector Llutuybamba de la comunidad campesina de Pasto Grande-sector Llutuybamba - Distrito Challabamba - Provincia De Paucartambo.	381,977.00	533,507.30	513,533.85
12	2263678	Ampliación del servicio de seguridad vecinal y comunal en las comunidades urbano rurales del Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco	1,027,861.60	1,158,270.34	1,156,406.90
<b>TOTAL</b>			<b>6,909,405.37</b>	<b>7,761,365.14</b>	<b>7,193,262.57</b>

Nota de tabla representa el presupuesto programado al 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

Tabla 25

Presupuesto programado al 2018

<b>PRESUPUESTO PROGRAMADO – OFICINA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS</b>		
<b>SEGÚN PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL 2018: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLABAMBA.</b>		
<b>N°</b>	<b>CUI</b>	<b>NOMBRE DEL PROYECTO</b>
1	2221456	Instalación sistema de riego por aspersión Comunidad Campesina de Majopata, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco
2	2288389	Instalación de la losa de recreación multiusos en la Comunidad Campesina de Inquillpata, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco
3	2261459	Mejoramiento de la oferta de servicios educativos en la Institución Educativa Inicial N° 896 de la comunidad de Mecllaypata, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco
4	2265161	Mejoramiento y ampliación del sistema de saneamiento básico en la Comunidad Campesina de Lambrampata, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco
5	2288710	Instalación de la losa de recreación multiusos en la Comunidad Campesina de Cedros, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco
6	2323701	Mejoramiento de los servicios educativos de la Institución Educativa de nivel Inicial N° 1295 Solan de la comunidad de Solan, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco
7	2341253	Creación espacio deportivo con grass sintético en el C.P de Otocani, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco.
8	2344871	Mejoramiento de los servicios complementarios de la II. EE. 50426 de fray Martín de porres, distrito de Challabamba - Paucartambo – cusco.
9	2381225	Mejoramiento de la transpirabilidad peatonal y vehicular del acceso al cementerio de Challabamba, del Centro Poblado de Challabamba del Distrito de Challabamba, provincia de Paucartambo - Cusco
10	2288633	Instalación de la losa de recreación multiusos en la Comunidad Campesina de Televan Paucartambo - Cusco, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco
11	2229684	Instalación del sistema de riego por aspersión en el sector Llutuybamba de la comunidad campesina de Pasto Grande-sector Llutuybamba - Distrito Challabamba - Provincia De Paucartambo.
12	2263678	"Ampliación del servicio de seguridad vecinal y comunal en las comunidades urbano rurales del Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco"
13	2188643	Instalación del complejo deportivo Pasto Grande, distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco.
14	2280485	Creación del espacio público deportivo en el centro poblado de Sunchubamba, distrito de Challabamba-Paucartambo-Cusco.
15	2174843	Instalación del sistema de riego tecnificado en la Comunidad Campesina de Parobamba Distrito de Challabamba Provincia de Paucartambo - Cusco

- |    |         |   |
|----|---------|---|
| 16 | 2187427 | Instalación del sistema de agua potable y letrinas en la Comunidad Campesina de Yuracmayo, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco.           |
| 17 | 2259256 | Instalación del cerco perimétrico del cementerio de la Comunidad de Sunchubamba, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco.                     |
| 18 | 2259257 | Mejoramiento del cerco perimétrico y accesos del cementerio general de la comunidad de Majopata, Distrito de Challabamba - Paucartambo - Cusco      |
| 19 | 2264879 | Creación de la defensa ribereña en la Quebrada Rosaspata de la localidad de Challabamba, distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco.             |
| 20 | 2292009 | Ampliación y mejoramiento de los servicios de saneamiento básico en la Comunidad Campesina de Chusa, Distrito de Challabamba - Paucartambo – Cusco. |

---

Nota de tabla representa el presupuesto programado al 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

Tabla 26

Gasto del presupuesto programado al 2018

<b>GASTOS DE BIENES.</b>					
34 Gastos Corrientes					
<b>PRESUPUESTO PROGRAMADO – OFICINA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS - AÑO 2018 -MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLABAMBA.</b>					
<b>NRO.</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>CUI</b>	<b>MONTO PROGRAMADO</b>	<b>MONTO EJECUTADO</b>	<b>PORCENTAJE DE EJECUCION DEL GASTO (%)</b>
1		2221456	9,000.00		-
2		2288389	9000		
3		2261459	13,000.00		
4		2265161	9,000.00		
5		2288710	8,500.00		
6		2323701	8,500.00		
7		2341253	9,000.00		
8		2344871	9,000.00		
9		2381225	9,000.00		
10	Personal	2288633	9,000.00		
11		2229684	9,000.00		
12		2263678	9,000.00		
13		2188643	10,000.00		
14		2280485	9,000.00		
15		2174843	10,500.00	10,500.00	100
16		2187427	9,500.00	9,500.00	100
17		2259256	7,800.00	7,800.00	100
18		2259257	8,500.00	8,500.00	100
19		2264879	9,000.00	9,000.00	100
20		2292009	9,000.00	9,000.00	100
21	Bienes		15,012.24	3,120.00	20.78

---

**TOTAL, PRESUPUESTO  
PROGRAMADO PARA  
COMPRA DE BIENES- 2019**

15,012.24

3,120.00

20.78

---

Nota de tabla representa el gasto del presupuesto programado al 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

**Tabla 27***Personal asignado al 2018*

<b>PERSONAL DE LA OFICINA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS</b>				
<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLABAMBA</b>				
<b>N°</b>	<b>DNI</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>REGIMEN LABORAL</b>
1	22679802	Ignacio Adrián Castañeda cereceda.	Liquidador técnico	Decreto Legislativo N°. 276
2	42276897	Judit Bravo Condori	Liquidador financiero	Decreto Legislativo N°. 276

Nota de tabla representa al personal asignado al 2018 (fuente Municipalidad Distrital de Challabamba-2018)

#### 5.4. Discusión

Tras la presentación y el análisis de los resultados descriptivos e inferenciales, redactamos una discusión basada en los estudios de los autores mencionados que fuera pertinente para el tema de la investigación. Además, se tendrán en cuenta las unidades de estudio, los objetivos y las hipótesis desarrolladas. Se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach para evaluar la fiabilidad de las escalas; las variables control interno y proceso de liquidación arrojaron valores de 0,915 y 0,931, respectivamente. Estas cifras, próximas a 1, demuestran la precisión y fiabilidad del instrumento de medida.

Para evaluar la hipótesis general (HG), se encontró una relación significativa entre el control interno y el proceso de liquidación de obras por administración directa. Los resultados de la prueba chi-cuadrado, con un valor p inferior a 0,05, llevaron a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Además, la fuerza de esta relación se midió mediante la evaluación de Spearman, obteniéndose un valor de  $Rho = 0,855$ , lo que indica una relación positiva y fuerte.

Estas conclusiones se apoyan en las afirmaciones de Medina (2015), La limitación de recursos, la discrecionalidad en la toma de decisiones y la diversidad de objetivos y motivaciones individuales y grupales generan incertidumbres y riesgos en las organizaciones. Para mitigar estos factores y asegurar el logro de los objetivos organizacionales, es fundamental establecer sistemas de control que promuevan la eficiencia, la eficacia y la rendición de cuentas. El control es esencial para garantizar que cada actividad de la organización se lleva a cabo según lo previsto y contribuye a la consecución de los objetivos generales. Por otra parte, el control interno es entendido como un proceso continuo que debe ser adoptado por todo el personal, considerándolo una herramienta clave para el logro de los objetivos institucionales. Se enfatiza la importancia del autocontrol, visto como una responsabilidad personal de cada miembro dentro de la organización

La elección de incluir las reflexiones de este autor se deriva del hecho de que sus

argumentos se alinean con los del investigador, destacando la importancia del control interno en la supervisión de los recursos de la entidad y en la garantía de la correcta ejecución de todas las actividades organizacionales.

Del mismo modo, Guzmán (2017), La implementación de un control interno robusto también permitirá una gestión más eficiente de las carteras vencidas en las entidades gubernamentales. Por lo tanto, se concluye que es indispensable que estas organizaciones implementen un sistema de control interno robusto y desarrollen un plan de acción enfocado a la recuperación de cartera vencida.

La incorporación de las ideas de este autor se basa en su alineación con las perspectivas del investigador, quien argumenta que un control interno adecuado favorecerá una ejecución más eficiente de las actividades institucionales.

Por el contrario, Casa (2015), la liquidación financiera depende en gran medida de la gestión de los proyectos a través de la ejecución directa del presupuesto. Es fundamental que estos proyectos cuenten con una sólida planificación de recursos, cumplan con la normatividad vigente y mantengan un estricto control, ya que estos elementos son determinantes para lograr una adecuada liquidación técnico-financiera. Por otro lado, una asignación presupuestaria inadecuada, una capacidad operativa limitada y la falta de personal técnico especializado dan lugar a una planificación de recursos insuficiente, lo que se traduce en una ejecución deficiente de los proyectos. Esta ineficacia afecta directamente a la liquidación financiera. Además, el incumplimiento de los calendarios físicos, financieros y de ejecución dificulta el control del proyecto, generando problemas adicionales en la liquidación financiera.

La incorporación de las ideas de este autor está respaldada por su alineación con la visión del investigador, quien igualmente resalta la importancia de una planificación rigurosa en la asignación del presupuesto y del personal técnico para asegurar una gestión eficaz de los proyectos.

Por su parte, Bustamante (2018), Se detectan deficiencias en la información técnica y financiera durante el proceso de liquidación técnico-financiera de obras públicas ejecutadas por administración directa. Estas falencias resultan perjudiciales, ya que complican la finalización puntual de los proyectos según los plazos establecidos.

Dado que las sugerencias de este autor coinciden con el punto de vista del investigador, tiene sentido aportar sus puntos de vista. Éste subraya también la importancia de facilitar información técnica y financiera de forma adecuada durante la ejecución de las obras públicas que se gestionan directamente.

Para evaluar la hipótesis HE 1: “Existe una relación significativa entre el control interno y la asignación presupuestal para el proceso de liquidación de obras por administración directa”, se aplicó la prueba de chi-cuadrado, que arrojó un valor de significancia inferior a 0.05, lo que confirma la existencia de una relación y permite rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ), que sugeriría la ausencia de dicha relación. Además, se evaluó la fuerza de la asociación utilizando la proporción de Spearman, obteniendo un valor de  $Rho = 0.887$ , lo que refleja una relación fuerte y positiva.

Estos hallazgos encuentran respaldo en las afirmaciones de Valenza (2017), La municipalidad lleva a cabo proyectos de inversión pública que están en línea con las necesidades prioritarias de la comunidad. No obstante, enfrenta desafíos en la liquidación de las obras debido a la ausencia de documentación adecuada. Además, los presupuestos asignados para estos proyectos no se corresponden con los gastos reales, lo que provoca la necesidad de ampliaciones presupuestarias y prórrogas en los plazos de ejecución. También existen dificultades en la liquidación técnica de las obras gestionadas directamente, y es importante señalar que ninguno de los proyectos dispone de un expediente de reliquidación técnica ni de los documentos clave necesarios.

La integración de las ideas de este autor está bien sustentada, ya que sus propuestas están en armonía con la visión del investigador. Ambos destacan la imperiosa

necesidad de disponer de una documentación adecuada y de gestionar eficazmente la asignación presupuestaria para la ejecución de proyectos, lo que exige un control minucioso de estas actividades.

En contraste, Mamani (2018), Se identificaron las causas que impidieron la liquidación técnica y financiera de las obras de inversión a través del análisis de los informes técnicos mensuales de los proyectos, el informe anual correspondiente, la valorización de las obras, el control presupuestario anual de los recursos, los expedientes técnicos y la información financiera. Se observó que la falta de financiamiento y la falta de una adecuada consolidación de los expedientes técnicos y financieros son factores determinantes que impiden avanzar en los procesos de liquidación técnica y financiera. Además, se constató que el desvío de presupuesto a otros gastos impidió que estas obras fueran liquidadas conforme a lo planeado por la entidad.

La incorporación de las ideas de este autor está bien respaldada, ya que se ajusta a la perspectiva del investigador. Ambos subrayan la relevancia de disponer de informes anuales de proyectos, evaluaciones de obras, control presupuestario anual, fichas técnicas e información financiera para apoyar la validación de la liquidación técnica y financiera de las inversiones en obras.

Para evaluar la hipótesis H.E 2, que sostiene que "existe una relación significativa entre el control interno y la asignación del personal técnico para el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba-2018", se realizó una prueba de chi-cuadrado. El resultado mostró un coeficiente de significancia menor a 0.05, lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1), que indica la existencia de una relación, y a rechazar la hipótesis nula (H0), que sostenía lo contrario. Además, se evaluó el grado de relación utilizando la correlación de Spearman, obteniendo un valor de  $Rho = 0.772$ , lo cual señala una relación positiva y significativa.

Estos hallazgos encuentran respaldo en las afirmaciones de Peña (2018), El autor

destaca la importancia crucial de una gestión del control interno sólida para garantizar la transparencia y eficiencia en los procesos de contratación pública de la oficina de abastecimiento y almacenes, hallazgo respaldado por evidencias estadísticas. En consecuencia, se puede deducir que un control interno eficaz en la entidad tendrá un impacto positivo en las contrataciones realizadas.

La incorporación de las ideas de este autor está sólidamente respaldada, ya que se alinean con la perspectiva del investigador. Además, el investigador subraya la importancia de mantener un control interno eficaz en la entidad, debido a que este influye directamente en los procesos de contratación y en las actividades llevadas a cabo.

Así mismo Boada (2018), Resalta la urgente necesidad de establecer un control interno, enfatizando que, para lograr un funcionamiento óptimo del sistema, es fundamental que todos los integrantes de la organización se comprometan y apoyen su correcto desempeño.

La contribución de este autor se consideró relevante, ya que sus afirmaciones coinciden con la perspectiva del investigador al destacar la importancia crucial del control interno. Además, enfatiza que es fundamental que todos los integrantes de la entidad asuman completamente sus responsabilidades para garantizar un funcionamiento eficiente del sistema.

Por otra parte, Poaquiza (2016), Para garantizar un control interno eficiente, es esencial adherirse a las políticas definidas por la organización. También es importante realizar una evaluación, supervisión e intervención durante el proceso de contratación de personal, lo cual ayuda a minimizar de manera oportuna los posibles errores.

La incorporación de las ideas de este autor está respaldada por la coincidencia entre sus planteamientos y la perspectiva del investigador. Ambos destacan la relevancia de seguir las políticas del organismo para asegurar un proceso de control interno eficiente, que debe incluir tanto la evaluación como la supervisión continua en el proceso de

contratación de personal.

Para verificar la hipótesis alternativa 3, se estudió la relación significativa entre el control interno y la asignación del equipo necesario para el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante el año 2018. Al utilizar la prueba de chi cuadrado se encontró un valor  $p$  menor a 0,05. Este resultado es estadísticamente significativo y permite rechazar la hipótesis nula, aceptando así la hipótesis alternativa. Además, se analizó el grado de relación mediante la correlación de Spearman, obteniendo un valor de  $Rho = 0,802$ , lo que indica una relación positiva y significativa.

Estos hallazgos cuentan con respaldo según las afirmaciones de Romaní (2016), La carencia de una normativa específica para la liquidación de proyectos en el gobierno regional plantea serios problemas. Esta falta de regulación dificulta la elaboración de las liquidaciones y, en consecuencia, no asegura un manejo adecuado de los recursos.

La inclusión de las ideas de este autor está justificada, ya que sus propuestas coinciden con la visión del investigador al destacar la importancia de establecer un control eficaz sobre los recursos de la entidad como condición esencial para garantizar una adecuada liquidación de las obras.

De acuerdo con Ochseenius (2018), Es fundamental que cualquier administrador de operaciones o gestor público asuma la responsabilidad de diseñar y mantener sistemas de control eficientes. Este enfoque tiene como objetivo asegurar, a través de inspecciones periódicas, que las actividades internas de contratación cumplan con la normativa vigente y con los estándares de eficiencia y eficacia establecidos. El autor enfatiza la necesidad de supervisar continuamente los procesos para garantizar su cumplimiento, así como la importancia de utilizar herramientas adecuadas para medir y mejorar su desempeño, alineándolos con las expectativas de los beneficiarios del sistema.

La incorporación de las ideas de este autor está respaldada por su conformidad con

la visión del investigador, quien también destaca la importancia fundamental de contar con un sistema de control para evaluar la eficacia en los procesos de liquidación de proyectos.

Por su parte Salhave (2017), Los profesionales que emplean regularmente el sistema de control interno tienen la posibilidad de identificar áreas potenciales de mejora y ofrecer sus opiniones sobre las tareas diarias que llevan a cabo. Este proceso permite aprovechar conocimientos que, con frecuencia, son ignorados por quienes diseñan las políticas. Además, proporciona a los especialistas la oportunidad de ser innovadores al sugerir cambios.

La incorporación de las ideas de este autor se ve respaldada por su alineación con la visión del investigador, quien igualmente destaca la relevancia de mantener un sistema de control interno de manera constante para asegurar el desarrollo eficiente de las operaciones de la entidad.

La incorporación de las ideas de este autor está justificada por su alineación con la visión del investigador, quien igualmente enfatiza la necesidad de implementar un sistema de control interno de forma continua para asegurar el desarrollo eficaz de las operaciones de la entidad.

La Tabla 41 muestra la planificación presupuestaria elaborada por el área de liquidación de proyectos de inversión para el año 2018. El presupuesto total asignado fue de S/. 199,312.24, distribuido de la siguiente manera: para el rubro de personal se programaron S/. 184,300.00, de los cuales se ejecutaron S/. 54,300.00, equivalente al 29.46% del presupuesto. Para el rubro de bienes se programaron S/. 15,012.24, y se ejecutaron S/. 3,120.00, lo que corresponde al 20.81%. En conjunto, la ejecución del presupuesto ascendió a S/. 57,420.00, representando el 28.81% del monto programado. Es relevante señalar que a la Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos se le asignó el 28.81% del presupuesto total, lo que explica que únicamente se haya ejecutado el monto indicado en la Tabla 40.

## VI. Conclusiones

- I. En línea con el objetivo principal del estudio, la investigación analizó la relación entre el control interno y el proceso de liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante 2018. A partir de una encuesta realizada a 30 funcionarios públicos, Se encontró que el 40% de los encuestados considera que el control interno es deficiente. Esto sugiere que el control interno en la Municipalidad no es efectivo, probablemente debido a un entorno de control inadecuado, deficiencias en la evaluación de registros y la falta de actividades de supervisión y control. En cuanto a la liquidación de obras por administración directa, también el 40% de los participantes percibe que este proceso es deficiente. Los resultados indican que la Municipalidad tuvo un desempeño insatisfactorio en la liquidación de obras, lo cual podría estar relacionado con un presupuesto insuficiente, una evaluación presupuestaria inadecuada o la falta de personal técnico y recursos necesarios. Esta conclusión es respaldada por la prueba de chi-cuadrado, cuyo valor de significancia fue inferior a 0.05, lo que confirma la hipótesis alternativa. Además, el coeficiente de Spearman de 0,855 refleja una fuerte variación positiva entre las variables analizadas. En consecuencia, se concluye que existe una relación significativa y positiva entre el control interno y el proceso de liquidación de obras por administración directa, destacando que un control interno efectivo es crucial para el buen desarrollo de este proceso.
- II. En relación con el objetivo específico 1, la investigación analizó la conexión entre el control interno y la asignación presupuestal para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante 2018. Los resultados obtenidos de las encuestas a 30 funcionarios públicos indicaron que el 40% considera que el control interno es deficiente, lo que sugiere que este no está siendo efectivo debido a un ambiente de control inadecuado, fallos en la

evaluación de registros y falta de supervisión adecuada. Por otro lado, el 43% de los encuestados evaluó positivamente la asignación presupuestal, lo que indica que la programación y evaluación de contingencias presupuestarias están siendo gestionadas de manera eficiente. Sin embargo, la percepción negativa sobre el control interno sugiere que no se está llevando a cabo una supervisión adecuada de la asignación presupuestal. Esta conclusión se valida con los resultados de la prueba de chi-cuadrado, que presentaron un valor de significancia menor a 0.05, respaldando la hipótesis alternativa, y el coeficiente Rho de Spearman de 0.887, que refleja una alta compresión positiva entre las variables estudiadas. En resumen, para asegurar una adecuada asignación presupuestal en el proceso de liquidación de obras, es esencial mejorar el control interno.

- III. En relación con el objetivo específico 2, el estudio analizó la relación entre el control interno y la asignación de personal técnico para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante 2018. Los resultados, obtenidos a partir de una encuesta realizada a 30 funcionarios públicos, revelaron que el 40% considera que el control interno es deficiente, lo que indica problemas en el ambiente de control, la evaluación de registros y las actividades de supervisión. En cuanto a la asignación de personal técnico para el proceso, el mismo porcentaje de encuestados opinó que la selección es adecuada, lo que sugiere que se toman en cuenta factores como competencias, escala salarial y procedimientos de selección. Sin embargo, una proporción significativa de los participantes demostró que la asignación de personal técnico es deficiente, lo que indica que un control interno ineficaz está impactando negativamente este aspecto, dificultando el desarrollo adecuado del proceso. Estos hallazgos fueron respaldados por una prueba de chi-cuadrado, que presentó un valor de significancia menor a 0.05, validando la hipótesis alternativa, y un coeficiente Rho de Spearman de 0.772, que muestra una alta correlación positiva entre las

variables estudiadas. En conclusión, para mejorar el control interno, es crucial que la entidad optimice la asignación de personal técnico en el proceso de liquidación de obras por administración directa.

- IV.** En relación con el objetivo específico 3, el estudio examinó la relación entre el control interno y la asignación de los equipos necesarios para la liquidación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Challabamba durante 2018. Los resultados de la encuesta aplicada a 30 servidores públicos revelaron que el 40% de los encuestados consideran que el control interno es deficiente, lo que sugiere que la falta de un entorno adecuado de control, evaluación de registros y supervisión impacta negativamente en su eficiencia. Además, el 43% de los participantes opinó que la asignación de equipos es inadecuada, lo que dificulta el desempeño eficiente del personal y causa retrasos en las actividades y en la entrega de informes de liquidación. Esta deficiencia en el control interno también afecta la asignación de equipos para el proceso de liquidación, lo que a su vez incide negativamente en la entrega oportuna de los informes. La prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia menor a 0.05, y el coeficiente de compensación de Spearman, que mostró una alta elevación positiva del 80% ( $r=0.802$ ), confirmaron la hipótesis alternativa. En conclusión, para mejorar el control interno, es esencial que la entidad realice una correcta asignación de equipos en el proceso de liquidación de obras.

## VII. Recomendaciones

- I. Primero, se sugiere a los responsables de la Municipalidad Distrital de Challabamba que, en base a los resultados obtenidos, se amplíen las actividades de control interno. Esto permitirá reducir las pérdidas de recursos institucionales y mejorar el control sobre la eficiencia de las técnicas y operaciones. Ampliar estas medidas contribuirá a mantener la integridad de los recursos, maximizando así los beneficios de los diferentes activos de la entidad, todo ello en el marco de una gestión administrativa efectiva.
- II. Se sugiere a los gerentes del área de liquidaciones de obras de la Municipalidad Distrital de Challabamba que adopten estrategias y evaluaciones de riesgo para mantener un control interno eficiente. Esto les permitirá una asignación presupuestaria adecuada para el proceso de liquidación en dicha municipalidad.
- III. Se sugiere a los gerentes del área de liquidación de obras de la Municipalidad Distrital de Challabamba que implementen mecanismos y herramientas que faciliten un control interno eficiente. Además, es fundamental que se realice una adecuada asignación de personal técnico para el proceso de liquidación en la Municipalidad Distrital de Challabamba.
- IV. Se sugiere que los gerentes del área de liquidaciones de obras de la Municipalidad Distrital de Challabamba adopten mecanismos y herramientas que optimicen el control interno. Esto permitirá una asignación más efectiva de los equipos necesarios para el proceso de liquidación de obras en la Municipalidad Distrital de Challabamba.

## VII. Referencias

- Bembibre, C. (2013). <https://www.definicionabc.com/derecho/norma.php>
- Boada Chuquiure , M. (2018). “*Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017*”. Lima: Universidad Cesar Vallejo. [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada\\_CHM.pdf?sequence=4](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4)
- Bustamante Mamani, B. (2018). *Ejecución de Obras Publicas por Administración Directa y Liquidación Técnica y Financiera en la Municipalidad Provincial de Canchis - Cusco periodo 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1996/Brigida\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1996/Brigida_Tesis_bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calisaya, K. (2015). Liquidacion de Obras. *Actualidad Gubernamental*, 06.
- Carazo Alcalde, J. (2020). <https://economipedia.com/definiciones/proceso-de-seleccion.html>
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Casa Ramos, S. E. (2015). *Obras por Ejecución Presupuestaria Directa y el Proceso de Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancavelica Periodo 2013*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica. <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/340/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200053.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloria General de la República. (2021). [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Deborah. (2015). <https://www.definicion.co/procedimiento/>
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control ? *Contabilidad y Negocios*,. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Directiva N°004. (2019). *Directiva* . Cusco: Municipalidad Distrital de Challabamba.
- Endvawnow. (2019). <https://www.endvawnow.org/es/articles/1898-seguimiento-y-evaluacin-.html>
- Eustat. (2020). [https://www.eustat.eus/documentos/opt\\_0/tema\\_179/elem\\_1702/definicion.html](https://www.eustat.eus/documentos/opt_0/tema_179/elem_1702/definicion.html)
- Figuerola, N. (2019). <https://articulospm.files.wordpress.com/2013/06/el-porcentaje-realizado.pdf>
- García, C. (2019). <https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/44/44715/defcompetegenerespeci.pdf>

- Gob.pe. (2021). [https://www.transparencia.gob.pe/contenidos/pte\\_transparencia\\_contenido\\_glosario.aspx?pag=23#.Y6xq7nbMKiM](https://www.transparencia.gob.pe/contenidos/pte_transparencia_contenido_glosario.aspx?pag=23#.Y6xq7nbMKiM)
- Gob.pe. (2022). <https://www.gob.pe/12306-realizar-modificaciones-presupuestales>
- Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel De Urcuquí*. Ibarra - Ecuador: Universidad Técnica del Norte. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>
- Hernández Sampieri, H., Fernandés Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación Científica 6ta edición*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Informatica, I. N. (02 de 01 de 2020). *Peru: persepcion ciudadana sobre gobernabilidad, democracia y confianza en las instituciones, Julio-Diciembre 2019*. Lima: Instituto Nacional de Estadística e Informatica. [http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin\\_gobernabilidad\\_febrero2020.pdf](http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_gobernabilidad_febrero2020.pdf)
- Jaime, H. (2020). <https://www.holmeshr.com/blog/reglamento-interno-de-trabajo/>
- Leiva, D. c. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Lima: Contraloria General de la Republica.
- Ley N° 28716. (16 de 04 de 2006). *Ministerio de Economía y Finanzas*. <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Ley N°28411. (25 de 10 de 2009). <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>
- Llamas, J. (2020). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/maquinaria.html>
- López, J. (2018). <https://economipedia.com/definiciones/rendimiento.html>
- Mamani Flores, L. Y. (2018). *Liquidación Técnica y Financiera de Obras de Inversión en la Municipalidad Distrital de Combapata – Canchis – Cusco Periodo 2016 – 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2617/Yaquelin\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2617/Yaquelin_Tesis_bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Medina Lopez, P. (2015). *Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía*. Malaga: Universidad de Malaga. [https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/11879/TD\\_MEDINA\\_LOPEZ\\_Pedro.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/11879/TD_MEDINA_LOPEZ_Pedro.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

- MEF. (2018).  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4\\_intro\\_modulo\\_adm\\_05062018.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf)
- MEF. (2020). [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100357&view=article&catid=60&id=126&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100357&view=article&catid=60&id=126&lang=es-ES)
- MEF. (2021).  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/documentac/DGPP\\_Programacion\\_Multianual.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/DGPP_Programacion_Multianual.pdf)
- Melendes Torres, J. (2013). *Control Interno*. Trujillo: Universidad Católica de los Angeles.
- Ochseenius Robinson, I. A. (2018). *Mecanismos de Control Interno que complementa y fortalecen el control jurídico de la contratación público en España*. Zaragoza: Universidad de Zaragoza. <https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>
- Oitcinterfor. (2020).  
<https://www.oitcinterfor.org/sites/default/files/edit/docref/genero/monitoreo.pdf>
- Peiró, R. (2020). <https://economipedia.com/definiciones/comunicacion-verbal.html>
- Peña Peña , J. (2018). “*Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*”. Bellavista - Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo.  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a\\_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pisconte Uzuriaga , J. (2019). *Academia.edu*. <https://n9.cl/2q5br>
- Plataforma digital única del Estado Peruano . (2023). *gob.pe*. <https://www.gob.pe/13346-pasos-para-liquidar-obras-por-administracion-directa#main>
- Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- Romani Garces, C. (2016). *Análisis y evaluación de ejecución de obras y su relación con la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Junín periodo 2012-2014*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Peru.  
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/4218/Romai%20Garces.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rus Arias , E. (2019). *Economipedia*. <https://n9.cl/9fltq>

- Rus Arias, E. (2020). <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>
- Saldivar, S. (2019). <https://n9.cl/727o>
- Salinas Seminario, M. (2008). *Valorización y Liquidación de Obras*. Lima: Instituto de la Construcción y Gerencia.
- Salnave Sanin, M. &. (2017). *El Sistema de Control Interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. Bogota: Universidad Externado de Colombia. [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sandoval. (2020). <https://www.significados.com/renovacion/>
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Mexico: Red Tercer Milenio S.C.
- Valenza Cuellar, G. &. (2017). *Liquidación de Proyectos de Inversión Pública ejecutado por la Municipalidad de Curahuasi 2015-2016*. Lima: Universidad Privada de Telesup. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/177/1/TORIBIO%20ESPI NOZA%20MIRIAN%20BETTY-VALENZA%20CUELLAR%20GLORIA.pdf>
- Voigtmann. (2019). <https://www.voigtmann.de/es/desarrollo-de-software/implementacion/>
- Walter M. Mendoza Zamora, V. M. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Dialnet*.
- Estrategia: Qué es, tipos y ejemplos-Westreicher, G. (2020). <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>
- Contingencia-Westreicher, G. (2020). <https://economipedia.com/definiciones/contingencia.html>
- Mantenimiento: qué es y por qué es importante para la empres-Westreicher, G. (2020). <https://economipedia.com/definiciones/mantenimiento.html>