

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración
Directa de la Municipalidad Provincial de La Mar – San Miguel –
Ayacucho 2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Janampa Huaccachi Hever
Bach. Janampa Gálvez Fredy

Asesor : Cpc. Sicha Quispe Fidel

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 07.10.2021 – 06.10.2022

Huancayo – Perú
2022

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

**Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de
la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020**

PRESENTADO POR:

Bach. Bach. Hever Janampa Huaccachi
Bach. Bach. Fredy Janampa Gálvez

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO

CONFORMIDAD DE LOS JURADOS

Presidente del Jurado

DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO.

MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO.

MTRO. CALDERON FERNANDEZ PAUL CESAR.

Huancayo, de.....del 2022

Asesor

Cpc. Fidel Sicha Quispe.

Dedicatoria

Dedico esta tesis a nuestros padres, a quienes adoramos mucho, por ser artífices en la culminación de nuestros estudios, a mis consejeros que me impulsaron a seguir adelante; para mis docentes y amistades por brindarnos momentos maravillosos y conocimientos incontables que servirán a lo largo de nuestra vida profesional.

Hever & Fredy

Agradecimientos

Agradecemos a Dios por permitirnos disfrutar de nuestros familiares y por su constante bendición a lo largo de nuestras vidas. A cada miembro de nuestras familias por su apoyo en cada decisión y proyecto, incluyendo el paso a paso del desarrollo de la presente tesis. Agradecemos a los docentes por sus aportes, comprensión y apoyo para el logro de esta meta.

Les agradecemos y hacemos presente nuestro afecto hacia todos ustedes, esto se les debemos a todos ustedes.

Hever & Fredy

Contenido

Portada	¡Error! Marcador no definido.	
Hoja de Aprobación de Jurados	¡Error! Marcador no definido.	
Asesor		iii
Dedicatoria		iv
Agradecimientos		v
Contenido		vi
Contenido de Tablas		xi
Contenido de Figuras		xii
Resumen		xiii
Abstract		xiv
Introducción		xv
CAPÍTULO I		17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA		17
1.1. Descripción de la Realidad Problemática		17
1.2. Delimitación del Problema		19
1.2.1. Delimitación espacial.		19
1.2.2. Delimitación temporal.		19
1.3. Formulación del Problema		20
1.3.1. Problema general.		20
1.3.2. Problemas específicos.		20
1.4. Justificación de la Investigación		20
1.4.1. Justificación social.		20
1.4.2. Justificación teórica.		21
1.4.3. Justificación metodológica.		21

1.5. Objetivos	21
1.5.1. Objetivo general.	21
1.5.2. Objetivos específicos.	22
CAPÍTULO II	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes del Estudio	23
2.1.1. Ámbito internacional.	23
2.1.2. Ámbito nacional.	26
2.2. Bases Teóricas	30
2.2.1. Control interno.	30
A. Objetivos.	31
B. Implementación del sistema de control interno.	32
C. Dimensiones de control interno.	34
2.2.2. Liquidaciones financieras.	37
A. Objetivo.	37
B. Finalidad.	37
C. Base legal.	38
D. Dimensiones de liquidaciones financieras.	39
2.3. Marco Conceptual y Definición de Términos	43
CAPÍTULO III	47
HIPÓTESIS	47
3.1. Hipótesis General	47
3.2. Hipótesis Específicas	47
3.3. Variables	47
3.3.1. Variable 1: Control interno.	47

3.3.2. Variable 2: Liquidaciones financieras.	47
3.3.3. Operacionalización de variables.	49
CAPÍTULO IV	50
METODOLOGÍA	50
4.1. Método de Investigación	50
4.1.1. Método general.	50
A. Método Científico.	50
4.1.2. Método específico.	50
A. Método inductivo-deductivo.	50
4.2. Tipo de Investigación	51
4.2.1. Investigación aplicada.	51
4.3. Nivel de Investigación	51
4.3.1. El método correlacional.	51
4.4. Diseño de Investigación	52
4.4.1. Descriptiva correlacional.	52
4.5. Población y Muestra	53
4.5.1. Población.	53
4.5.2. Muestra.	53
A. Censal.	53
4.6. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos	53
4.6.1. Técnica de recolección de datos.	53
4.6.2. Instrumento de recolección de datos.	54
A. El cuestionario.	54
4.7. Procedimiento de Recolección de Datos	54
4.7.1. La encuesta.	54

4.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	54
CAPÍTULO V	56
RESULTADOS	56
5.1. Descripción de Resultados	56
5.1.1. Confiabilidad de los datos.	56
A. Confiabilidad para variable, control interno.	56
B. Confiabilidad para variable, liquidación financiera.	57
5.1.2. Frecuencia de niveles de Baremos.	57
A. Frecuencia para control interno.	57
B. Frecuencia de dimensiones para control interno.	58
C. Frecuencia para liquidación financiera.	60
D. Frecuencia de dimensiones para liquidación financiera.	61
5.2. Contraste de Hipótesis	62
5.2.1. Pruebas estadísticas de correlación.	63
A. Para hipótesis general.	63
B. Para hipótesis específica 1.	67
C. Para hipótesis específica 2.	70
D. Para hipótesis específica 3.	74
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	79
CONCLUSIONES	82
RECOMENDACIONES	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84
ANEXOS	88
Anexo 01. Matriz de Consistencia	89
Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables	90

Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento	91
Anexo 04. Instrumento de Investigación	95
Anexo 05. Consentimiento Informado	99
Anexo 06. Carta de Autorización	100
Anexo 07. Evidencias Fotográficas	101
Anexo 08. Data Recopilada	102

Contenido de Tablas

Tabla 1. Principales modelos de control interno.	33
Tabla 2. Operacionalización de variables.	49
Tabla 3. Confiabilidad de los datos.	56
Tabla 4. Confiabilidad para control interno.	56
Tabla 5. Confiabilidad para liquidez financiera.	57
Tabla 6. Frecuencias de niveles del control interno.	57
Tabla 7. Frecuencia de las dimensiones para control interno.	59
Tabla 8. Frecuencias de niveles del liquidación financiera.	60
Tabla 9. Frecuencia de las dimensiones para liquidación financiera.	61
Tabla 10. Correlación para Rho de Spearman.	62
Tabla 11. Matriz cruzada para hipótesis general.	63
Tabla 12. Correlación de Spearman para la hipótesis general.	66
Tabla 13. Matriz cruzada para hipótesis específica 1.	67
Tabla 14. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 1.	69
Tabla 15. Matriz cruzada para hipótesis específica 2.	71
Tabla 16. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 2.	73
Tabla 17. Matriz cruzada para hipótesis específica 3.	74
Tabla 18. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 3.	77
Tabla 19. Anexo 01 - Matriz de consistencia.	89
Tabla 20. Anexo 02 – Matriz de operacionalización de variables.	90
Tabla 21. Anexo 03 - Matriz de operacionalización del instrumento.	91

Contenido de Figuras

Figura 1. Sede Municipalidad Provincial de la Mar.	19
Figura 2. Evolución y avances del control interno.	34
Figura 3. Pasos de la ejecución del gasto público.	40
Figura 4. Esquema del proceso de ejecución preupsustal.	40
Figura 5. Pasos del método científico.	50
Figura 6. Frecuencia de niveles para control interno.	58
Figura 7. Frecuencia de dimeensiones para el control interno.	59
Figura 8. Frecuencia de niveles para liquidación financiera.	60
Figura 9. Frecuencia de dimeensiones para la liquidación financiera.	62
Figura 10. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis general.	65
Figura 11. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis general.	65
Figura 12. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis específica 1.	68
Figura 13. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis específica 1.	69
Figura 14. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis específica 2.	72
Figura 15. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis específica 2.	73
Figura 16. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis específica 3.	76
Figura 17. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis específica 3.	76
Figura 18. Data recopilada de la investigación.	102

Resumen

La tesis titulada “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”. cuyo objetivo fue determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

El método general de la investigación científico, método específico método inductivo-deductivo; el tipo de investigación es aplicada, el nivel seleccionado es el correlacional, mientras que el diseño de investigación es el no experimental. La población elegida para la presente investigación, es de 35 trabajadores administrativos de la municipalidad, la muestra asciende a la misma cantidad, debido a que es una muestra censal; la técnica para la recolección de datos es la encuesta en su escala de Likert, y el cuestionario es el instrumento seleccionado.

La conclusión a la que se llega en la presente investigación, una vez realizado los análisis estadísticos correspondientes, se obtiene como resultado que el grado de correlación entre ambas variables es directamente perfecta con un valor de $R=0.988$, a su vez, se comprueba que la relación es significativa con un valor de $p=0.000$; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de las Liquidaciones Financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

Palabras Claves: Control Interno, Liquidación Financiera, Correlación Rho Spearman, Prueba de Chi – Cuadrada.

Abstract

The research entitled "Internal Control and Financial Settlements by Direct Administration of the Provincial Municipality of the Sea - San Miguel - Ayacucho 2020". Where we seek to achieve the objective of determining how the Internal Control and the Financial Settlements by Direct Administration of the Provincial Municipality of the Sea - San Miguel - Ayacucho 2020.

The general method of research, is the scientific method and for the specific method of research, is the inductive-deductive method; the type of research is applied, the selected level is the correlational, while research design is the non-experimental. The population chosen for this research, is 35 administrative workers of the municipality, the sample amounts to the same amount, because it is a census sample; the technique for data collection is the survey on its Likert scale, and the questionnaire is the instrument selected.

The conclusion reached in this research, once the corresponding statistical analyses have been carried out, is that the degree of correlation between the two variables is directly perfect with a value of $R=0.988$, in turn, the relationship is found to be significant with a value of $p=0,000$; this indicates that, when changes are made to the Internal Control processes, will be reflected its direct influence in the processes of the Financial Liquidations by direct administration of the Provincial Municipality of the Sea - San Miguel - Ayacucho 2020.

Key Words: Internal Control, Financial Settlement, Rho Spearman Correlation, Chi-Square Test.

Introducción

La tesis titulada, “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”, esta tesis busco la relación entre ambas variables y detectar las razones que dificultan la liquidación financiera de las obras de la municipalidad. El tipo de investigación aplicada, está enmarcado dentro del nivel correlacional, el cual permitió obtener una iniciativa clara de la problemática del mismo modo se aplicaron encuestas y entrevistas para decidir los componentes que limitan la liquidación financiera. Los resultados del análisis es que carecen de aplicación de reglas y lineamientos, así como la carencia de entendimiento y la falta de documentación técnica contable, por lo cual se ofrece tener en cuenta trascendencia al proceso de liquidación y llevar a cabo políticas y lineamientos técnico administrativo de ejecución de obras por la modalidad de gestión directa que hace la municipalidad.

El capítulo I. Se desarrollará y definirán la problemática y el problema general, del cual podremos definir la realidad Problemática y la formulación del problema, la justificación y objetivos del proyecto.

El capítulo II Se desarrollará los antecedentes de la investigación que contiene las tesis nacionales e internacionales, las cuales fundamentan, técnica, científica y humanista. Las cuales son descritas en las bases teóricas, justificación de la investigación y la problemática que comprende la realidad y la formulación del problema la cual comprende la realidad problemática y la formulación del problema hipótesis y objetivos de investigación.

El capítulo III Se desarrollará la hipótesis general y específicas y se describirán las variables Control Interno y Liquidaciones Financieras.

El capítulo IV Se desarrollará el marco metodológico en el cual se expondrá las variables, la operacionalización de variables. (metodología, tipo de estudio, diseño de investigación).

El capítulo V Aquí se desarrollará los resultados de la investigación, describiendo cada resultado y el contraste de las hipótesis mediante estudios estadísticos descriptivos e inferenciales, implicando las pruebas de ji-cuadrada y correlación de Rho Spearman.

Finalmente, aquí se podrá visualizar el análisis y la discusión de resultados, seguido de las conclusiones y recomendaciones. Las referencias bibliográficas usadas en todo el proyecto de investigación, el cual nos sirvió como antecedentes y conocimiento que nos permitió el desarrollo del ya antes mencionado proyecto.

Hever & Fredy.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Los fines de este proyecto de investigación, es realizar obras, orientadas a mantener el orden, para poder hacer un desarrollo sustentable y mejorar la calidad de vida. Las Municipalidades son órganos gubernamentales local con soberanía política, Económica y Normativa en los asuntos de su competencia, por mandato del Art. 191 de la Constitución Política del Estado, Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, Las Reglas Técnicas de Control Interno para el área Público y Reglas que regulan la Liquidación de obras.

La Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho al igual que otras Municipalidades, carecen de la correcta aplicación de las normas legales en la ejecución de las diversas obras ejecutadas, lo que dificulta la formulación de la Liquidación Financiera de obras acorde a la Ley (Ley del presupuesto de la República), Resolución Directoral que aprueba los clasificadores por objeto de gasto muestra que el precio de una obra está comprendido por los costos de la dirección técnica, la ejecución, la ampliación o La Directiva Municipal N° 001-2018-MDP, Directiva que regla el proceso de recepción, liquidación y transferencia de los proyectos de inversión ejecutados por gestión directa, por encargo o pacto, tiene por objetivo implantar las reglas y métodos para la recepción, liquidación y transferencia de los proyectos de inversión ejecutados por gestión directa, por encargo o acuerdo, para ofrecer cumplimiento a las reglas legales, técnicas y administrativas, para decidir el costo técnico y financiero real finalmente de ejecución de la obra, para su siguiente tramitación de la declaratoria de fábrica, inscrito en registros públicos o transferencia al sector que corresponde y referente a su finalidad está enfocado a llevar a cabo la normatividad que dejará llevar adelante el

cumplimiento de las ocupaciones de recepción, liquidación y transferencia de las obras al mando de la Municipalidad, así como la decisión de las funcionalidades y responsabilidades de los burócratas y servidores indicados a este proceso; Resolución de Contraloría N° 195-88-CG en el Art. 1, sugiere que una vez concluida la obra, la Entidad que en esta situación viene a ser la municipalidad designará una comisión para que formule el documento de recepción de los trabajos y siguiente a ello delega la liquidación técnica y además la liquidación financiera en un plazo de 30 días de suscrito el certificado. De ahí el valor del control interno tiene que estar dirigido hacia los puntos de la ejecución, mantenimiento y la liquidación de obras públicas que se hacen. Las reglas complementarias a las posiciones vigentes y que permanecen en relación con la contratación, ejecución y mantenimiento de las obras públicas permanecen además orientadas a mejorar el control interno para poder hacer una eficiente gestión de la inversión pública. Resolución Directoral N° 009-2012-EF/51.01 aprueba el Nuevo Proyecto Contable del Gobierno el cual nos posibilita clasificar a las obras públicas en la contabilización 1501 Inmuebles y Construcciones, según los diversos documentos logrados de la Oficina de Planeación y Presupuesto, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería y la Oficina de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho.

A su vez vemos las siguientes problemáticas, las cuales son repetitivas:

Mala elaboración de los términos de referencia y/o especificaciones técnicas, para la contratación de ejecución de obras, consultoría de obras, consultoría en general, bienes y servicios. Elaboración de expedientes incongruentes, Direccionamiento de los procesos de selección convocados bajo la ley de contrataciones del estado ley N° 30225.

Colusión por parte del comité de selección, desconocimiento de los miembros de comité de selección, en el objeto de las contrataciones bajo la ley N° 30225, es por ello definimos como problema para poder.

1.2. Delimitación del Problema

1.2.1. Delimitación espacial.

Este proyecto de investigación se realizará en el ámbito de la entidad pública, de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho; la cual se encuentra ubicada en la Cuadra Municipal N° 103; San Miguel, Ayacucho.



Figura 1. Sede Municipalidad Provincial de la Mar.

Fuente. Google Maps.

1.2.2. Delimitación temporal.

El proyecto de investigación se realizó de la fecha siguiente el mes de octubre del 2020 hasta el mes de abril del 2021, esto permitirá la obtención de resultados que sean fehacientes, que permitirán un estudio óptimo para así mejorar. El Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema general.

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?

1.3.2. Problemas específicos.

1. ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el Presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?
2. ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?
3. ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación social.

El presente trabajo de investigación se demostrará la importancia de analizar, aplicar y la recomendación de mejorar e impulsar Control Interno, de esta manera buscaremos plantear la mejora de las Liquidaciones Financieras por Administración Directa, Este proyecto busca el beneficio directo de los trabajadores con el manejo eficiente de esta área frente a estas dos variables.

1.4.2. Justificación teórica.

La siguiente tesis, tiene como finalidad, mejorar los Procesos Técnicos de Abastecimiento, con el único propósito de mejorar el control interno, con el uso de las diferentes herramientas que nos ofrecen estas variables a fin mejorar las Liquidaciones Financieras, pues carece de ello, lo que se busca es tener un mejor manejo por parte de la parte administrativa a fin de mejorar y reducir los problemas que acarrea un mal control interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

1.4.3. Justificación metodológica.

La presente tesis tiene la importancia, de reducir la problemática que tiene Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel, con el uso de métodos, técnicas y procedimientos que están inmersos dentro de la investigación científica, el método de estudio es básico, donde propondremos finalmente maneras de cómo solucionar los problemas que tiene esta institución, por medio de la correlación de las variables.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general.

Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

1.5.2. Objetivos específicos.

1. Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y el Presupuesto de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.
2. Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Ejecución de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.
3. Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio

2.1.1. **Ámbito internacional.**

Según Cerpa. (2018) en su tesis *“Estudio de la percepción del nivel de cumplimiento de las unidades de control interno de las municipalidades de la Provincia de Talca”*. Universidad Católica de Maule. Para optar el título profesional de Contador Auditor y al grado académico de Licenciado en Auditoría:

“La presente investigación se concentrará en su objetivo general que es explicar la percepción, de los directores de gestión y finanzas de varias municipalidades de la provincia de Talca en análisis, sobre el grado de cumplimiento de las unidades de control respecto a los requisitos básicos de control. Examinar y explicar la metodología de control interno con base en COSO I. Evaluar el control interno en las municipalidades de la Provincia de Talca, vía aplicación del cuestionario de la Contraloría Gral. de la República, Resolución exenta N.º 1.485, del 02 de septiembre de 1976, a lo largo del segundo semestre del año en curso. Mi análisis, está orientado a averiguar si varias de las municipalidades de la Provincia de Talca, cuentan con una dirección o unidad de control interno que cumplan con los requisitos básicos de control y que los burócratas que cumplen esa funcionalidad, cuentan con los conocimientos básicos necesarios para realizar esta labor, y que, además, cuenten con los instrumentos suficientes para su objetivo y que tengan libertad en su actuar, sobre la base de la percepción de estos Directores de Gestión y Finanzas”.

Según Pérez (2019). en su tesis “*Diseño Sistema de Control de Gestión Para Municipalidad de Puerto Montt*”. La presentada para optar al título de Magíster en Control de Gestión, Universidad de Chile.

“La idea de diseño planteada tiene por objetivo el planteamiento de un sistema de control de gestión, que permita a la organización divulgar objetivos explícitos para alinear los desempeños particulares hacia la concreción de una idea de precio que facilite mejorar la calidad de los servicios entregados a los vecinos de la comuna. La tercera etapa, definida como alineamiento organizacional, usa el desdoblamiento estratégico mediante tableros de control para las unidades funcionales de la Dirección de Desarrollo Comunitario (DIDECO) y la Dirección de Administración y Finanzas (DAF); complementariamente se evalúa el esquema de incentivos existentes y se hace una idea para alinear el comportamiento de los funcionarios con los desempeños esperados. Finalmente, se consigue cumplir con el fin del proyecto, ya que la idea de diseño de un sistema de control de gestión consigue resolver los problemas de alineamiento e incentivo, aportando a la idea de precio de la municipalidad de Puerto Montt”.

Según Mendoza (2018). “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*”. Tesis para optar al grado Contador y Auditoría, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

La Administración de Gestión del sector público es la organización incorporada por los organismos que componen la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los otros organismos y entidades de naturaleza pública que de forma persistente poseen a su cargo el ejercicio de las ocupaciones y

funcionalidades administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la preparación del presente artículo se usó el procedimiento inductivo-deductivo, de igual manera se empleó el procedimiento analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que perfeccionando el manejo de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Administración administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al periodo de gasto público, lo cual redundará en superiores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos indicados o provocados, una vez que se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo eso que tenga que ver de manera directa con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.”.

Según (Olmedo Cevallos, 2017) en su tesis “*Evaluación del Control Interno del Área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Pichincha para Proponer Mejoras Basadas en el Informe COSO ERM*”. La presentada para optar al título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - C.P.A. Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Matriz.

“El Marco de Control Interno COSO ERM es un punto de referencia lo suficientemente amplio, que señala una serie de herramientas que permite determinar a la empresa si la administración de riesgos es efectiva y si no lo es que se necesita para que lo sea y que finalmente logre sus objetivos empresariales. El presente trabajo evalúa el control interno del Área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Pichincha del año 2015, con el objetivo de determinar las principales debilidades de control que pueden incidir en la ejecución de actividades del Área. Para realizar la evaluación del control

interno se siguió la siguiente metodología: Relevamiento de actividades de los procesos, cuestionarios, investigación y análisis de políticas y procedimientos del sector público, determinación de actividades que representan más riesgo dentro de cada proceso, identificación de debilidades por proceso y por elemento, identificación de formas para mitigar dichas debilidades y/o controles y la preparación del informe. Estas tres últimas fases permitieron alcanzar el objetivo general del presente trabajo, que es proponer mejoras basadas en el COSO ERM. Otro aspecto importante a resaltar, es que para la determinación de las debilidades de los procesos se identificaron en base a los elementos del COSO ERM; tales como: Ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de los riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último el monitoreo”.

2.1.2. Ámbito nacional.

Según Valle (2020) en su tesis “*Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas - Cusco, periodo 2018*”. Para optar al Título de Contador Público de la Universidad Peruana Unión.

“En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo, determinar la relación entre control interno y liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas – Cusco, periodo 2018, el diseño de investigación es de tipo correlacional, la población estuvo conformada de 34 funcionarios y servidores públicos y la muestra se determinó por muestreo no probabilístico. La técnica de recolección de datos es el instrumento cuestionario. La técnica estadística que se utilizó es de análisis de correspondencia y se llegó a las siguientes conclusiones; existe una correlación moderada entre control interno

y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas – Cusco, periodo 2018. Según el coeficiente de Rho de Spearman que es 0,629 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0,05. Por lo tanto, se puede decir que el estudio afirma que ambas variables se relacionan estrechamente”.

Según. Amaro (2020), el tema de la presente tesis se titula “*Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región Pasco 2018*”. Para optar al Título de Contador Público, Cerro de Pasco - Perú.

“El principal objetivo de la investigación ha sido determinar la relación que existe entre las variables de estudio: Analizar la relación de la variable de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras publicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018, con métodos, técnicas e instrumentos recomendados para el caso. La población de nuestro estudio está conformada por tres Municipalidades Provinciales de la Región de Pasco, la muestra fue no probabilística, intencionada a la Municipalidad Provincial de Pasco y la unidad de análisis ha sido integrada por trece personas conformado por funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares de la Oficina de la Gerencia de Infraestructura de la Municipalidad en estudio, en los cuales se aplicó un cuestionario de 11 preguntas previamente validadas por nuestro asesor de tesis, además se aplicó la guía de análisis documental para evaluar los informes de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas para determinar las deficiencias de su procedimiento. Nuestra

Hipótesis de Trabajo H1: “Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control entonces lograremos la ejecución presupuestal y financiera eficiente en los procesos de liquidación de obras públicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018” Para la prueba de hipótesis se aplicó la prueba no paramétrica de la X² (ji cuadrada) para dar consistencia a la información, lo cual resulto significativa a un nivel de confianza del 95%, lo que implica decir categóricamente que ambas variables si están relacionadas directamente”.

Según. Becerra (2019) en la presente investigación que lleva por título “*Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para la Correcta Administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio – 2018*”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público:

“El trabajo de investigación se propuso alcanzar el objetivo general Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018. Además, su muestra integrada por 30 trabajadores estables que laboran en la entidad edil, seleccionada de manera no probabilística, a juicio e interés de la investigadora. Para recolectar datos se utilizaron las técnicas de la encuesta, la entrevista y la observación estructurada, además, como instrumentos se usó: Un cuestionario en la evaluación de la variable administración de la municipalidad aplicado a los trabajadores seleccionados, asimismo, una guía de entrevista para obtener información sobre las variables; para evaluar la propuesta de implementación del sistema de control se elaboró una ficha de evaluación

utilizada por los expertos. Al término de la investigación, se pudo concluir: Los resultados muestran que el nivel de administración municipal para el 56,7% es de nivel malo; deduciéndose que en dicha municipalidad no se realiza un adecuado proceso administrativo, requiriéndose fortalecer y evaluar su planificación, organización, dirección y control; en tal razón, amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno”.

Según Yapó (2018) en la presente investigación que lleva por título “*Incidencia del Proceso de Liquidación Financiera en Obras Ejecutadas Bajo la Modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, Periodos 2015-2016*”. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público:

“El objetivo de la presente Tesis, es analizar las incidencias en el proceso e identificar las causas que dificultan la liquidación financiera de las obras que ejecuta la municipalidad. El tipo de investigación se encuentra enmarcado dentro del tipo descriptivo y analítico, el cual ha permitido obtener una idea clara de la problemática así mismo se aplicaron encuestas y entrevistas para determinar los factores que limitan la liquidación financiera. Los resultados del estudio es que carecen de aplicación de normas y lineamientos, así como la falta de conocimiento y la carencia de documentación técnica contable, por lo que se recomienda considerar importancia al proceso de liquidación e implementar políticas y lineamientos técnico administrativo de ejecución de obras por la modalidad de administración directa que ejecuta la municipalidad”.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control interno.

Según (PERUCONTABLE, 2020) “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente”.

Según. (CONTRALORIA, 2014). “El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

¿Qué entidades del estado deben implementar el sistema de control interno con la directiva N° 006-2019-CG/INTEG?

Las entidades del Estado señaladas en el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE y las empresas que se encuentran bajo su supervisión.
- La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP – SBS y las entidades financieras que se encuentran bajo su supervisión.

A. Objetivos.

a. Objetivos de la implementación del sistema de control interno:

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

b. ¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.

- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

B. Implementación del sistema de control interno.

Se deben cumplir las tres siguientes fases:

a. Planificación:

Según (CONTRALORIA, 2019). “Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento”.

b. Ejecución:

Según (CONTRALORIA, 2019). “Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los

objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado”.

c. Evaluación:

Según (CONTRALORIA, 2019). “Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua”.

Tabla 1. Principales modelos de control interno.

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización	Incluye la identificación de riesgos internos y externos a los asociados al cambio. Resalta la importancia de la planificación y la supervisión Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisión a través de una mejor comprensión del control del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia. Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mínima. Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad. Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Tabla 2. Principales modelos de control interno.

Fuente. Elaboración propia.

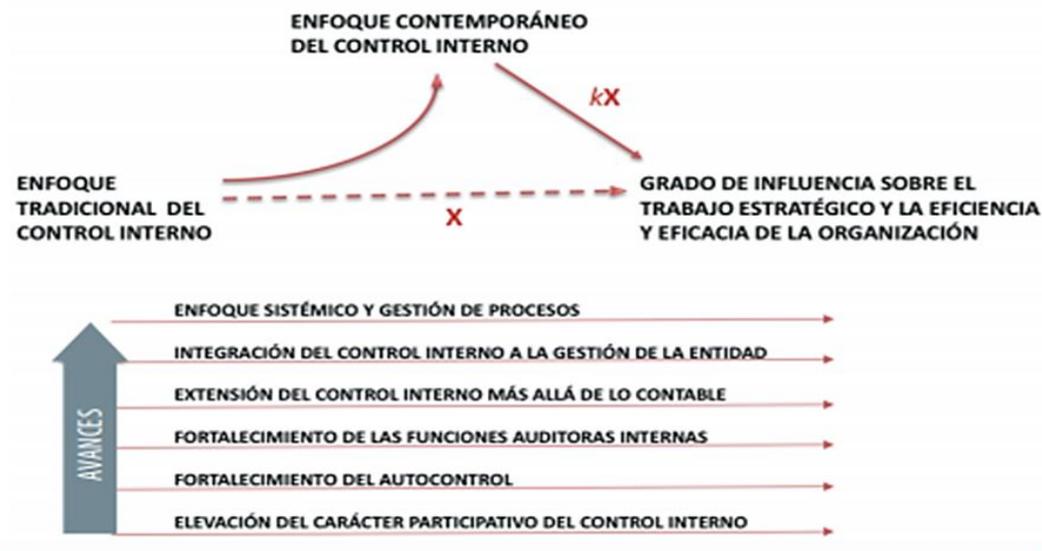


Figura 2. Evolución y avances del control interno.

Fuente. Elaboración propia.

C. Dimensiones de control interno.

a. Ambiente de control:

Según (CONTRALORIA, 2019). “El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas”.

b. Evaluación del riesgo:

Según (CONTRALORIA, 2019). “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno”.

c. Actividades de control:

Según (CONTRALORIA, 2019). “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control”.

d. Información y comunicación para mejorar el control interno:

Según (CONTRALORIA, 2019). “La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.
- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

e. Actividades de supervisión del control interno:

Según (CONTRALORIA, 2019). “Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol

incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando”.

2.2.2. Liquidaciones financieras.

Según (PERUCONTABLE, 2020). “Liquidación Financiera de Obras Públicas, está enfocado principalmente a la parte financiera y se complementa con Aspectos Generales de la liquidación técnica de las obras realizadas en las entidades públicas”.

A. Objetivo.

Según (Apurimac, 2018). “Normar el proceso de recepción, liquidación y transferencia de las obras y proyectos que ejecute la Municipalidad Provincial de Chincheros, por la modalidad de administración directa; y en forma transitoria, normar el proceso de regularización de obras y proyectos transferidos”.

B. Finalidad.

Según (Apurimac, 2018). “Establecer un mecanismo eficaz que permita efectuar oportunamente el proceso normal de recepción, liquidación y transferencia de las obras y proyectos que ejecute la Municipalidad Provincial de Chincheros. Coadyuvar a la regularización de la situación actual de las obras y proyectos”.

C. Base legal.

- Ley N° 27444. Ley del Procedimiento Administrativo General.
- Ley N° 28411. Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- Ley Anual de Presupuesto del Sector Público del año pertinente.
- Directiva de Programación y Formulación Presupuesta del año pertinente.
- Directiva de Aprobación, Ejecución y Control Presupuestal del año pertinente.
- Ley N° 27842. Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado.
- Ley N° 27783. Ley de Bases de la Descentralización.
- Ley N° 27972. Ley Orgánica de las Municipalidades.
- Ley N° 27293. Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública.
- Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, que apruebe las Normas para la Ejecución de Obras por Administración Directa.
- Decreto Legislativo N° 276 y sus Normas. Ley Bases de la Carrera Administrativa.
- Reglamento Nacional de Construcciones.
- Resolución Jefatural N° 008-2002-EF/68.01; N° 006-2002-EF/68.01; Plazos Máximos para Proyecto de Inversión Pública, Contenidos Mínimos para Estudios de Pre Inversión a Nivel de Perfil.
- Decreto Supremo N° 154-2001-EF, que aprueba el Reglamento General de Procedimientos Administrativos de Bienes de Propiedad Fiscal y su modificatoria D.S. N° 107-2003-EF.

D. Dimensiones de liquidaciones financieras.

a. Presupuesto de obras.

Según (MEF, 2011). “El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos”.

b. Ejecución de gasto público.

Según (MEF, 2011). “En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA)”.

Según (MEF, 2011). “La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal”.

Según (MEF, 2011). “La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso”.

La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal. Se determina por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio del año fiscal y se revisa y actualiza periódicamente.

Son principios de la PCA:

- Eficiencia y efectividad en el gasto público.
- Predictibilidad del gasto público.
- Presupuesto dinámico.
- Perfeccionamiento continuo.
- Prudencia y responsabilidad fiscal.

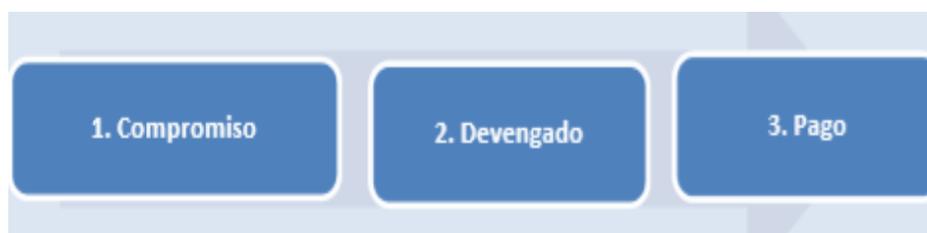


Figura 3. Pasos de la ejecución del gasto público.
Fuente. (MEF, 2011).



Figura 4. Esquema del proceso de ejecución presupuestal.
Fuente. (MEF, 2011).

c. Ejecución presupuestal.

Según (INEC, 2008). “La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal”.



**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR GENERICA DE GASTO
AL I TRIMESTRE DE 2020
UNIDAD EJECUTORA 004: PLAN COPESCO NACIONAL (S/)**

TODA FUENTE

GENÉRICA	PIA	PIM	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL I TRIMESTRE	AVANCE %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	12,641,672	12,573,523	2,672,130	21.25%
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	68,149	68,149	100.00%
2.5 OTROS GASTOS	26,200	26,200	19,145	73.07%
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	59,115,833	52,735,955	11,724,335	22.23%
TOTAL	71,783,705	65,403,827	14,483,758	22.15%

RECURSOS ORDINARIOS

GENÉRICA	PIA	PIM	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL I TRIMESTRE	AVANCE %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	11,725,672	11,657,523	2,483,117	21.30%
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	68,149	68,149	100.00%
2.5 OTROS GASTOS	26,200	26,200	19,145	73.07%
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	59,115,833	52,735,955	11,724,335	22.23%
TOTAL	70,867,705	64,487,827	14,294,745	22.17%

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

GENÉRICA	PIA	PIM	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL I TRIMESTRE	AVANCE %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	916,000	916,000	189,013	20.63%
TOTAL	916,000	916,000	189,013	20.63%

Fuente: SIAF MPP - Unidad de Planificación y Presupuesto



d. Ejecución de obras.

Según (GP-GRUP, 2019). “El contrato de ejecución de obra, también conocido como arrendamiento de obra o contrato de obra, es un

documento que obliga a una de las partes implicadas a llevar a cabo una obra determinada que la otra parte pagará a un precio que se haya acordado entre ambos. El objetivo del contrato de ejecución de obra es que se consiga el resultado deseado, es decir, dicho contrato será el determinante de pago. Mediante la firma de este tipo de contrato por ambas partes, el contratista o arrendador se obliga a ejecutar la obra, mientras que el comitente, arrendatario o dueño (quien la encarga) se obliga a pagar por la obra en cuestión”.

e. Liquidación de obras.

Según (Grupo Académico del Perú, 2017). “Desarrollar los conocimientos necesarios para el dominio de la liquidación de obras de acuerdo a las normas vigentes. contar con mayores herramientas de gestión en la temática relativa al conocimiento de liquidaciones de obras públicas”.

f. Liquidación técnica financiera de obras públicas.

- Documentos fuentes, formatos y estructura de una liquidación.
- Los informes mensuales, finales y su incidencia.
- Procedimientos y trámite administrativo de una liquidación.
- Como revisar una liquidación técnico financiero de una liquidación (contenido).
- Recomendaciones para un correcto proceso de liquidación. Tratamiento administrativo de saldos y sobrantes de proyectos.
- Procedimiento de rebaja contable de una liquidación y su incidencia en los estados financieros de una entidad.

- Como actualizar la depreciación y realizar una transferencia de una obra pública.
- Liquidaciones de oficio y procedimientos para acogerse a la Ley N° 27171.
- Como evidenciar y redactar observaciones.
- Proceso de patrimonización de activos adquiridos con cargo a proyectos.
- Requisitos para la liquidación financiera.
- La obra física ejecutada.
- Rendición final de cuentas.

2.3. Marco Conceptual y Definición de Términos

- **Actividad de Control:** “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control”. (CONTRALORIA, 2019).
- **Actividad de Supervisión:** “Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación”. (CONTRALORIA, 2019)
- **Ambiente de Control:** “El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control

Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera”. (CONTRALORIA, 2019).

- **Control Interno:** “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente”. (PERUCONTABLE, 2020).
- **Ejecución:** “Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que, en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento”. (CONTRALORIA, 2019).
- **Ejecución de Obra:** “El contrato de ejecución de obra, también conocido como arrendamiento de obra o contrato de obra, es un documento que obliga a una de las partes implicadas a llevar a cabo una obra determinada que la otra parte pagará a un precio que se haya acordado entre ambos. El objetivo del contrato de ejecución de obra es que se consiga el resultado deseado, es decir, dicho contrato será el determinante de pago”. (GP-GRUP, 2019).
- **Ejecución Presupuestal:** “La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal”. (INEC, 2008)

- **Evaluación:** “Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua”. (CONTRALORIA, 2019).
- **Evaluación de Riesgo:** “La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno”. (CONTRALORIA, 2019).
- **Liquidación de Obra:** “Desarrollar los conocimientos necesarios para el dominio de la liquidación de obras de acuerdo a las normas vigentes. contar con mayores herramientas de gestión en la temática relativa al conocimiento de liquidaciones de obras públicas”. (Grupo Académico del Perú, 2017).
- **Liquidación Financiera:** “Liquidación Financiera de Obras Públicas, está enfocado principalmente a la parte financiera y se complementa con Aspectos Generales de la liquidación técnica de las obras realizadas en las entidades públicas”. (PERUCONTABLE, 2020).
- **Planificación:** “Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento”. (CONTRALORIA, 2019).

- **Presupuesto de obra:** “El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos”. (MEF, 2011).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

3.2. Hipótesis Específicas

1. Existe relación significativa entre el Control Interno y el Presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.
2. Existe relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.
3. Existe relación significativa entre el Control Interno y la Liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

3.3. Variables

3.3.1. Variable 1: Control interno.

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

3.3.2. Variable 2: Liquidaciones financieras.

- Presupuesto de obras.
- Ejecución de obras.
- Liquidación de obras.

Control interno.

Según. OLACEFS (2015) “En la actualidad por Resolución 98/2014 SGN, el referido Organismo, teniendo en cuenta, que dicho marco ha sido actualizado –COSO III – y las experiencias positivas que surgen de su aplicación, impulsa la actualización de las normas vigentes. Dicha actualización presenta como cambio significativo en el ordenamiento de los conceptos mediante 17 principios, que representan los conceptos fundamentales del control, en cinco componentes de Control Interno, vigentes en la versión anterior: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control; Información y Comunicación y Actividades de Supervisión”.

Liquidaciones financieras.

Según (OSCE, 2009). “Liquidación Financiera de Obras Públicas, Definiciones del Reglamento, la valorización de una obra, es la cuantificación económica del avance físico en la ejecución de la obra, realizada en un período determinado. Asimismo, se podría definir a la valorización como el monto de la contraprestación que corresponde abonar al contratista, por el trabajo ejecutado en un periodo de tiempo, usualmente mensual; sin embargo, nada impide establecer en las Bases o el contrato otra periodicidad. Adicionalmente, cabe señalar que las valorizaciones tienen el carácter de pagos a cuenta, toda vez que en la liquidación final es donde se define el monto total de la obra y el saldo a pagar.”.

3.3.3. Operacionalización de variables.

Tabla 3. Operacionalización de variables.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	Según. OLACEFS (2015) “En la actualidad por Resolución 98/2014 SGN, el referido Organismo, teniendo en cuenta, que dicho marco ha sido actualizado –COSO III – y las experiencias positivas que surgen de su aplicación, impulsa la actualización de las normas vigentes. Dicha actualización presenta como cambio significativo en el ordenamiento de los conceptos mediante 17 principios, que representan los conceptos fundamentales del control, en cinco componentes de Control Interno, vigentes en la versión anterior: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control; Información y Comunicación y Actividades de Supervisión”.	Ambiente de control	Aplicación de principios contables	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11
		Evaluación de riesgos	Aplicación contable	12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22
		Actividades de control	Información relevante, confiable, comparable y comprensible	23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33
		Información y comunicación	Importancia	34, 35, 36, 37, 38
		Supervisión	Evidencia	39, 40, 41
Liquidaciones Financieras	Según (OSCE, 2009). “Liquidación Financiera de Obras Públicas, Definiciones del Reglamento, la valorización de una obra, es la cuantificación económica del avance físico en la ejecución de la obra, realizada en un período determinado. Asimismo, se podría definir a la valorización como el monto de la contraprestación que corresponde abonar al contratista, por el trabajo ejecutado en un periodo de tiempo, usualmente mensual; sin embargo, nada impide establecer en las Bases o el contrato otra periodicidad. Adicionalmente, cabe señalar que las valorizaciones tienen el carácter de pagos a cuenta, toda vez que en la liquidación final es donde se define el monto total de la obra y el saldo a pagar.”.	Presupuesto de obras	Mediciones, precios y capacidad técnica	42, 43, 44
		Ejecución de obras	Obra pública de administración directa	45, 46, 47
		Liquidación de obras	Liquidación de obra verificación de documentos	48, 49, 50

DIMENSIÓN ESPACIAL

Z: Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020

Fuente. Elaboración propia.

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

4.1.1. Método general.

A. Método Científico.

Según (Westreicher, 2002). “El método científico es una técnica que nos permite llegar a un conocimiento que pueda ser considerado válido desde el punto de vista de la ciencia”.



Figura 5. Pasos del método científico.

Fuente. (Westreicher, 2002).

4.1.2. Método específico.

A. Método inductivo-deductivo.

Según (Aristóteles, 2011). “El método inductivo-deductivo, que alumbra y vislumbra Aristóteles, se compone, por lo tanto, de una primera etapa que se caracteriza por la inducción de principios explicativos a partir de los fenómenos observados, y después en una segunda etapa, sobre estos principios se construyen enunciados que los contengan y se refieran a los fenómenos. Es decir, que la primera parte del proceso consiste en la creación

de un cuerpo teórico que explique, a través de unos principios elementales, los fenómenos, y la segunda parte del proceso consiste en deducir leyes generales para los fenómenos, constituidas por el cuerpo teórico formado y válidas para explicar/aplicar los fenómenos. ¿Te suena; ¿no?”.

4.2. Tipo de Investigación

4.2.1. Investigación aplicada.

Según (Jiménez Paneque, 1998). “Si el problema surge directamente de la practica social y genera resultados que pueden aplicarse (son aplicables y tienen aplicaciones el ámbito donde se realizan) la investigación se considera aplicada. Es obvio, que la aplicación no tiene forzosamente que se r directa en la producción o en los servicios, pero sus resultados se consideran de utilidad para aplicaciones prácticas”.

4.3. Nivel de Investigación

4.3.1. Correlacional.

Según (Ayala Jiménez, 2017). “Consiste en la búsqueda de algún tipo de relación entre dos o más variables, y en qué medida la variación de una de las variables afecta a la otra, sin llegar a conocer cuál de ellas puede ser causa o efecto. La información que se recoja sobre las variables involucradas en la relación comprobará o no esa relación, en cuando a su magnitud, dirección y naturaleza”.

Según (García Abreu, 1957). “Que enfatiza un enfoque multivariado y un acercamiento descriptivo a la conducta en sus ambientes naturales y la psicología correlacional se interesa ante todo por las diferencias interindividuales en aptitudes o más en general, en atributos personales con el fin de predecir si

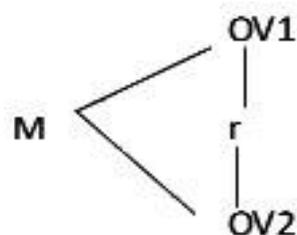
determinados individuos se ajustaran o no a un determinado tratamiento. El llamado psicodiagnóstico tradicional, o más concretamente, el modelo psicométrico de la evaluación psicológica, posee una clara raigambre correlacional”.

4.4. Diseño de Investigación

4.4.1. No experimental.

Según. Hernández (2003) “El diseño no experimental se divide tomando en cuenta el tiempo durante se recolectan los datos, estos son: diseño Transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado, y el diseño”.

Esquemáticamente es expresada de esta forma:



Donde:

- M = muestra.
- O1 = control interno.
- O2 = liquidaciones financieras.
- r = relación entre las variables de estudio.

4.5. Población y Muestra

4.5.1. Población.

Según (Valderrama Mendoza, 2016). “Es un conjunto finito o infinitos de elementos, seres o cosas, que tienen tributos o características comunes, susceptibles de ser observados”.

(Franco, 2014). “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de la población posee una característica común la cual se estudia y da origen los datos de la investigación”. (pág. 114).

Para el presente proyecto, la población lo constituye los colaboradores de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

4.5.2. Muestra.

A. Censal.

Según (Balestrini, 1997). “Es una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo”.

Se considera la población, porque solo se cuenta con una reducida cantidad de trabajadores, los cuales son solo 35 los Colaboradores de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

4.6. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Técnica de recolección de datos.

Según (Arias, 2007). “Parte de la investigación consistió en recolectar los datos relacionados con las variables involucradas en el estudio de las estrategias de aprendizaje sobre la inteligencia emocional las técnicas de recolección de datos”.

4.6.2. Instrumento de recolección de datos.

A. El cuestionario.

Según (García Muñoz, 2000). “El cuestionario es un procedimiento considerado clásico en las ciencias sociales para la obtención y registro de datos. Su versatilidad permite utilizarlo como instrumento de investigación y como instrumento de evaluación de personas, procesos y programas de formación. Es una técnica de evaluación que puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos. Su característica singular radica en que, para registrar la información solicitada a los mismos sujetos, ésta tiene lugar de una forma menos profunda e impersonal, que el "cara a cara" de la entrevista. Al mismo tiempo, permite consultar a una población amplia de una manera rápida y económica”.

4.7. Procedimiento de Recolección de Datos

4.7.1. La encuesta.

Según. Salvador (2021) “Encuesta es un método utilizado con frecuencia en el área de Biblioteconomía y Documentación. El objetivo principal de este estudio es evaluar si los estudios realizados en el ámbito de la Biblioteconomía que utilizan encuestas como método de investigación proporcionan información completa y detallada sobre su diseño y ejecución.”.

4.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Según (wordpress, 2012). “En este apartado se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos o respuestas que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En cuanto al Análisis se definirán las Técnicas Lógicas o Estadísticas, que se emplearán para descifrar lo que revelan los datos recolectados”.

(González González, 2009). “Aquí se da utilizo el Software SPSS versión 25, para lo cual se elaboraron las tablas de frecuencia para los datos cualitativos, mediante la escala ordinal, este trabajo se realizará por dimensiones, para la variable en estudio y visualizar las tablas se utilizarán los gráficos de barras que son indicados para este tipo de variable, así mismo se utilizaran las tablas de contingencia para analizar la intervención de las variables intervinientes”.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de Resultados

5.1.1. Confiabilidad de los datos.

Para el análisis de confiabilidad del instrumento empleado en la presente investigación, se realiza el análisis con el coeficiente del Alfa de Cronbach.

Tabla 4. Confiabilidad de los datos.

Escala	Interpretación
< 0.60	Fiabilidad inaceptable
0.60 – 0.70	Fiabilidad indeseable
0.71 – 0.80	Fiabilidad mínimamente aceptable
0.81 – 0.90	Fiabilidad aceptable
0.91 – 0.95	Fiabilidad respetable
0.96 – 1.00	Fiabilidad muy buena

Fuente. (Bisquerra, 1989).

Como se puede apreciar en la tabla 3, si el valor del coeficiente del Alfa de Cronbach supera el 95%, la fiabilidad del instrumento será muy buena.

A. Confiabilidad para variable, control interno.

La siguiente tabla muestra el resultado obtenido para la variable “Control Interno”.

Tabla 5. Confiabilidad para control interno.

Alfa Cronbach	# Elementos
0.994	41

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede apreciar en la tabla 4, el alfa de Cronbach obtenido es de 0.994; lo cual indica que el instrumento es completamente fiable y por ende los datos obtenidos también lo son.

B. Confiabilidad para variable, liquidación financiera.

La siguiente tabla muestra el resultado obtenido para la variable “Liquidaciones Financieras”.

Tabla 6. Confiabilidad para liquidez financiera.

Alfa Cronbach	# Elementos
0.975	9

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede apreciar en la tabla 5, el alfa de Cronbach obtenido es de 0.975; lo cual indica que el instrumento es completamente fiable como lo indica la tabla 3, y por ende los datos obtenidos también son completamente fiables.

5.1.2. Frecuencia de niveles de Baremos.

A. Frecuencia para control interno.

A continuación, se muestra la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a la variable “Control Interno”. Los datos fueron agrupados en los siguientes niveles: Deficiente, Regular y Eficiente; según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 7. Frecuencias de niveles del control interno.

Variable	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Control Interno	Deficiente	18	51.40%
	Regular	5	14.30%
	Eficiente	12	34.30%
	Total	35	100.00%

Fuente. Elaboración propia.

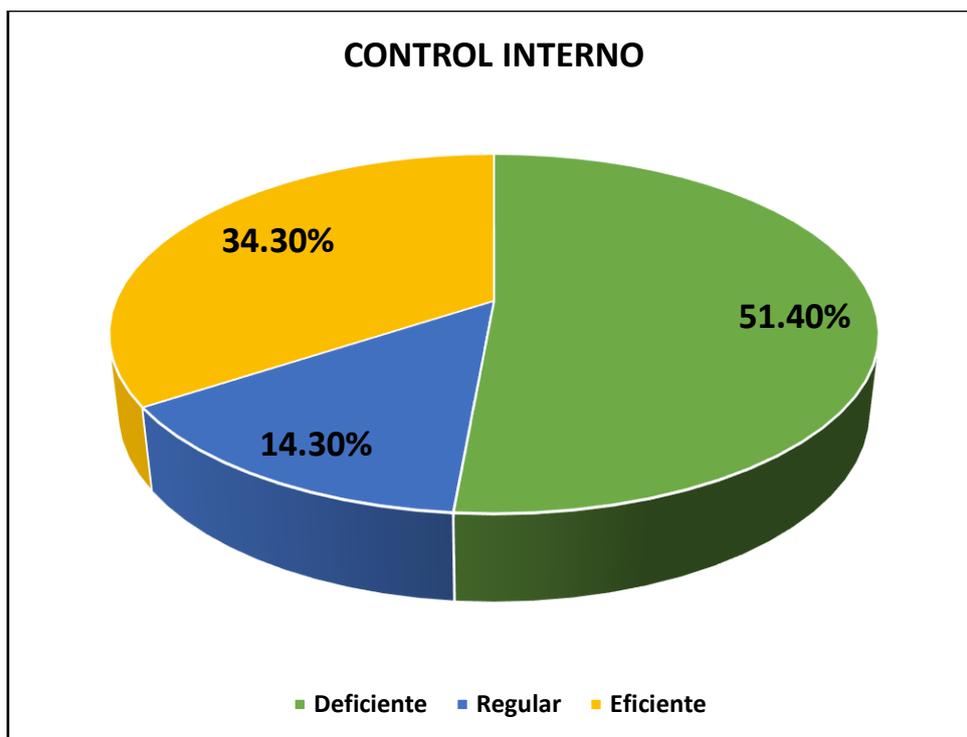


Figura 6. Frecuencia de niveles para control interno.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la tabla 6 y en la figura 6, el 51.40% de los encuestados creen que el control interno es deficiente en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; mientras que el 14.30% consideraron que el control interno se encuentra a un nivel regular y el 34.30% creyeron que el nivel es eficiente en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

B. Frecuencia de dimensiones para control interno.

A continuación, se muestra la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a las dimensiones de la variable “Control Interno”. Los datos están siendo agrupados en los mismos niveles que la variable principal; según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 8. Frecuencia de las dimensiones para control interno.

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de control	Deficiente	18	51.40%
	Regular	5	14.30%
	Eficiente	12	34.30%
Evaluación de riesgos	Deficiente	18	51.40%
	Regular	7	20.00%
	Eficiente	10	28.60%
Información y comunicación	Deficiente	18	51.40%
	Regular	5	14.30%
	Eficiente	12	34.30%
Supervisión	Deficiente	16	45.70%
	Regular	10	28.60%
	Eficiente	9	25.70%
Total		35	100.00%

Fuente. Elaboración propia.

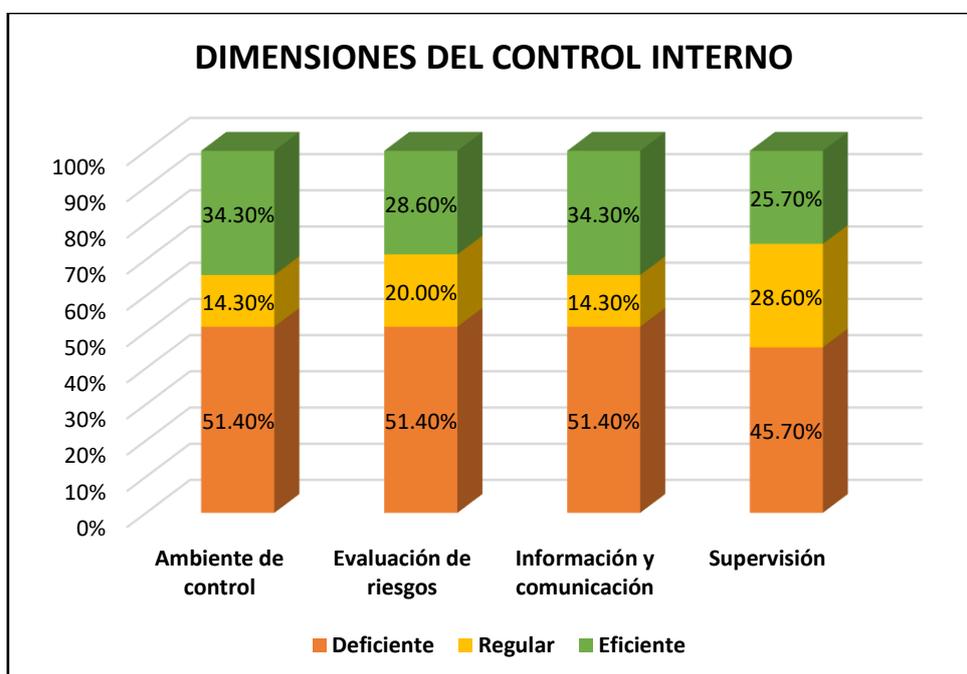


Figura 7. Frecuencia de dimensiones para el control interno.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede apreciar en la tabla 7 y en la figura 7, más del 50% de los encuestados consideraron que las distintas dimensiones del control

interno se encuentran a un nivel deficiente en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

C. Frecuencia para liquidación financiera.

A continuación, se muestra la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a la variable “Liquidación Financiera”. Los datos fueron agrupados en los siguientes niveles: Deficiente, Regular y Eficiente; según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 9. Frecuencias de niveles del liquidación financiera.

Variable	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Control Interno	Deficiente	18	51.40%
	Regular	6	17.20%
	Eficiente	11	31.40%
	Total	35	100.00%

Fuente. Elaboración propia.

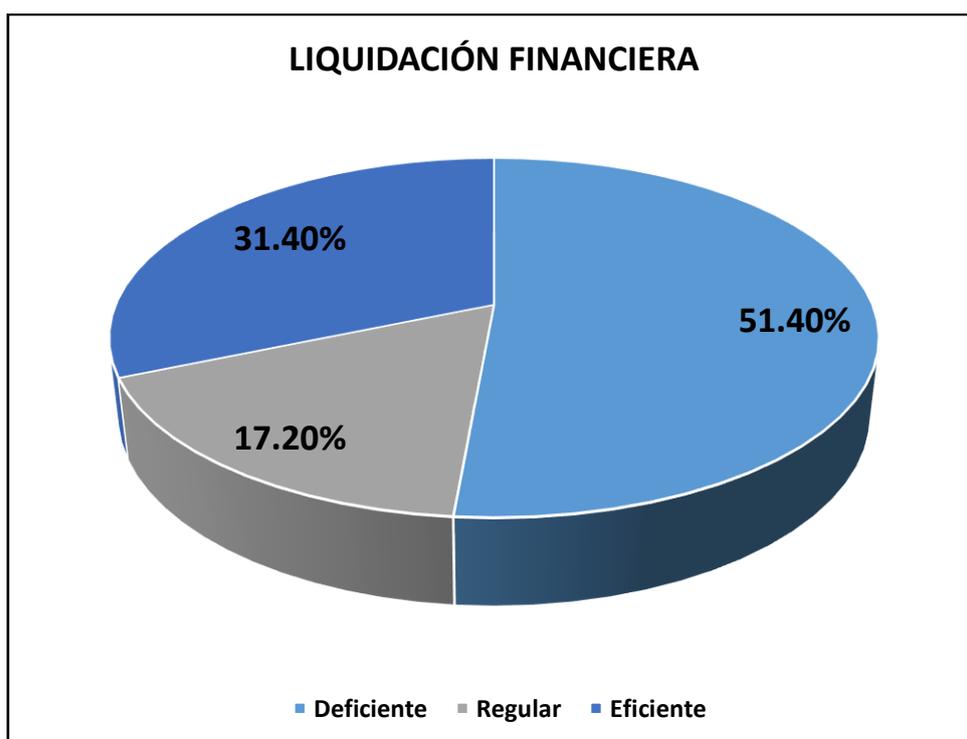


Figura 8. Frecuencia de niveles para liquidación financiera.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la tabla 8 y en la figura 8, el 51.40% de los encuestados creen que la liquidación financiera es deficiente en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; mientras que el 17.20% considera que la liquidación financiera se encuentra a un nivel regular y el 31.40% cree que el nivel es eficiente en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

D. Frecuencia de dimensiones para liquidación financiera.

A continuación, se muestra la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a las dimensiones de la variable “Liquidación Financiera”. Los datos están siendo agrupados en los mismos niveles que la variable principal; según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 10. Frecuencia de las dimensiones para liquidación financiera.

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Presupuesto de las obras	Deficiente	16	45.70%
	Regular	13	37.20%
	Eficiente	6	17.10%
Ejecución de las obras	Deficiente	19	54.30%
	Regular	7	20.00%
	Eficiente	9	25.70%
Liquidación de las obras	Deficiente	17	48.60%
	Regular	9	25.70%
	Eficiente	9	25.70%
Total		35	100.00%

Fuente. Elaboración propia.

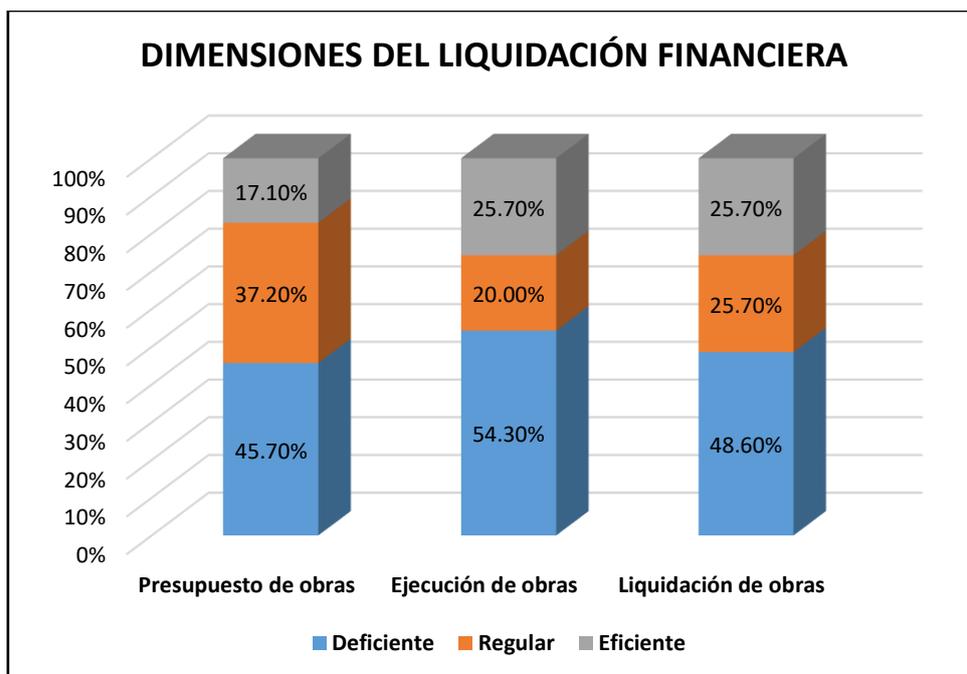


Figura 9. Frecuencia de dimensiones para la liquidación financiera.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede apreciar en la tabla 9 y en la figura 9, poco menos del 50% de los encuestados consideraron que las distintas dimensiones de la liquidación financiera se encuentran a un nivel deficiente en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

5.2. Contraste de Hipótesis

En la siguiente tabla se muestra el coeficiente de correlación existente mediante el análisis de correlación Rho de Spearman.

Tabla 11. Correlación para Rho de Spearman.

Valor Coeficiente R	Interpretación
-1.00 – -0.91	Correlación inversamente perfecta
-0.90 – -0.61	Correlación inversamente moderada
-0.60 – -0.01	Correlación inversamente escasa
0.00 – 0.60	Correlación directamente escasa
0.61 – 0.90	Correlación directamente moderada
0.91 – 1.00	Correlación directamente perfecta

Fuente. (Bisquerra, 1989).

Como puede apreciarse en la tabla 10; si el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman supera el 0.91, entonces el grado de correlación es muy buena, mientras que, si es positivo el valor, entonces la correlación es directa y si es negativo, el grado de correlación es inversa.

5.2.1. Pruebas estadísticas de correlación.

A. Para hipótesis general.

“Existe relación significativa entre el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

A continuación, se muestra la tabla 11 que presenta la tabla cruzada entre las variables control interno y liquidaciones financieras; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 12. Matriz cruzada para hipótesis general.

			Liquidaciones Financieras			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	18	0	0	18
		Frecuencia esperada	9.30	3.10	5.70	18.00
	Regular	Frecuencia observada	0	5	0	5
		Frecuencia esperada	2.60	0.90	1.60	5.00
	Eficiente	Frecuencia observada	0	1	11	12
		Frecuencia esperada	6.20	2.10	3.80	12.00
Total	Frecuencia observada	18	6	11	35	
	Frecuencia esperada	18.00	6.00	11.00	35.00	

Fuente. Elaboración propia.

a. Hipótesis estadísticas planteadas:

- **Ho:** El control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 no tienen relación.
- **Ha:** El control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $p > 0.05$, se aceptará la hipótesis nula (H_0); en caso contrario, si el valor de $p \leq 0.05$; se rechazará la hipótesis nula (H_0).

b. Prueba de chi cuadrada:

Para hallar el valor de chi cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación:

$$x_{cal}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ obs - frecuencia\ esp)^2}{frecuencia\ esp}$$

$$x_{cal}^2 = 61.736$$

En caso de obtener el valor de la chi cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación.

$$gl. = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$gl. = (3 - 1)(3 - 1) = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi cuadrada crítica es; según lo indica la siguiente figura.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 10. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis general.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la Figura 10, el valor de la chi cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877.

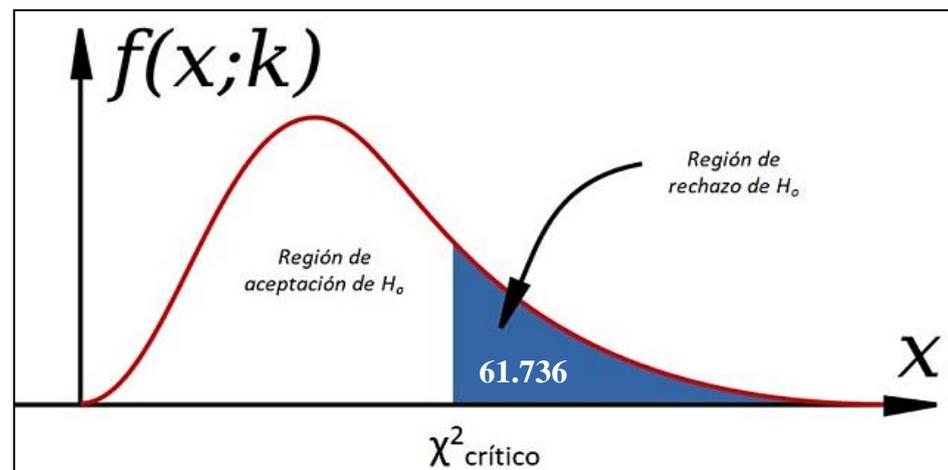


Figura 11. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis general.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la Figura 11; el valor de chi cuadrada calculada se encuentra dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 12 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 13. Correlación de Spearman para la hipótesis general.

			Liquidaciones Financieras
Correlación Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación (R)	0.988
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	35

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.988$), esto nos demuestra que el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es positiva; y con un valor de significancia ($\rho=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($\rho<0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación positiva entre el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de las

Liquidaciones Financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

B. Para hipótesis específica 1.

“Existe relación significativa entre el Control Interno y el Presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

A continuación, se muestra la tabla 13 que presenta la tabla cruzada entre las variables control interno y presupuesto de obras; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 14. Matriz cruzada para hipótesis específica 1.

		Presupuesto de Obras			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	16	2	0	18
		Frecuencia esperada	8.20	6.70	3.10	18.00
	Regular	Frecuencia observada	0	5	0	5
		Frecuencia esperada	2.30	1.90	0.90	5.00
	Eficiente	Frecuencia observada	0	6	6	12
		Frecuencia esperada	5.50	4.50	2.10	12.00
Total	Frecuencia observada	16	13	6	35	
	Frecuencia esperada	16.00	13.00	6.00	35.00	

Fuente. Elaboración propia.

a. Hipótesis estadísticas planteadas:

- **Ho:** El control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 no tienen relación.

- **Ha:** El control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $p > 0.05$, se aceptará la hipótesis nula (H_0); en caso contrario, si el valor de $p \leq 0.05$; se rechazará la hipótesis nula (H_0).

b. Prueba de chi cuadrada:

Para hallar el valor de chi cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación:

$$x_{cal}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ obs - frecuencia\ esp)^2}{frecuencia\ esp}$$

$$x_{cal}^2 = 35.748$$

En caso de obtener el valor de la chi cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación.

$$gl. = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$gl. = (3 - 1)(3 - 1) = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi cuadrada crítica es; según lo indica la siguiente figura.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 12. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis específica 1.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la Figura 12, el valor de la chi cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877.

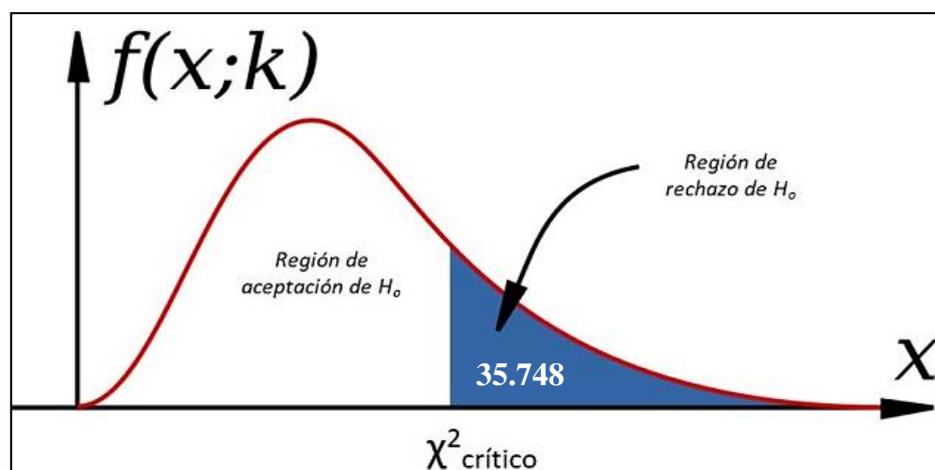


Figura 13. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis específica 1.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la Figura 13; el valor de chi cuadrada calculada se encuentra dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 14 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 15. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 1.

	Presupuesto de Obras
--	----------------------

Correlación Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación (R)	0.881
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	35

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.881$), esto nos demuestra que el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es directamente moderada; y con un valor de significancia ($\rho=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($\rho<0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos del Presupuesto de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

C. Para hipótesis específica 2.

“Existe relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

A continuación, se muestra la tabla 15 que presenta la tabla cruzada entre las variables control interno y ejecución de obras; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 16. Matriz cruzada para hipótesis específica 2.

		Ejecución de Obras			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	18	0	0	18
		Frecuencia esperada	9.80	3.60	4.60	18.00
	Regular	Frecuencia observada	1	4	0	5
		Frecuencia esperada	2.70	1.00	1.30	5.00
	Eficiente	Frecuencia observada	0	3	9	12
		Frecuencia esperada	6.50	2.40	3.10	12.00
Total	Frecuencia observada	19	7	9	35	
	Frecuencia esperada	19.00	7.00	9.00	35.00	

Fuente. Elaboración propia.

a. Hipótesis estadísticas planteadas:

- **Ho:** El control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 no tienen relación.
- **Ha:** El control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $p > 0.05$, se aceptará la hipótesis nula (H_0); en caso contrario, si el valor de $p \leq 0.05$; se rechazará la hipótesis nula (H_0).

b. Prueba de chi cuadrada:

Para hallar el valor de chi cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación:

$$x_{cal}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ obs - frecuencia\ esp)^2}{frecuencia\ esp}$$

$$x_{cal}^2 = 44.526$$

En caso de obtener el valor de la chi cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación.

$$gl. = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$gl. = (3 - 1)(3 - 1) = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi cuadrada crítica es; según lo indica la siguiente figura.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 14. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis específica 2.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la Figura 14, el valor de la chi cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877.

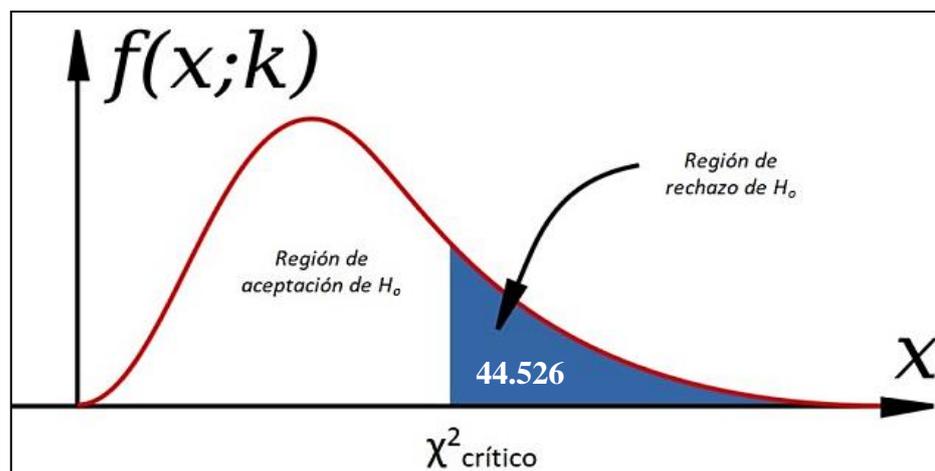


Figura 15. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis específica 2.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la Figura 15; el valor de chi cuadrada calculada se encuentra dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 16 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 17. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 2.

		Ejecución de Obras	
Correlación Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación (R)	0.951
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	35

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.951$), esto nos demuestra que el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es directamente perfecta; y con un valor de significancia ($\rho=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($\rho<0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente perfecta entre el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de la Ejecución de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

D. Para hipótesis específica 3.

“Existe relación significativa entre el Control Interno y la Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

A continuación, se muestra la tabla 17 que presenta la tabla cruzada entre las variables control interno y liquidación de obras; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 18. Matriz cruzada para hipótesis específica 3.

	Liquidación de Obras			Total
	Deficiente	Regular	Eficiente	

Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	17	1	0	18
		Frecuencia esperada	8.70	4.60	4.60	18.00
	Regular	Frecuencia observada	0	5	0	5
		Frecuencia esperada	2.40	1.30	1.30	5.00
	Eficiente	Frecuencia observada	0	3	9	12
		Frecuencia esperada	5.80	3.10	3.10	12.00
Total	Frecuencia observada	17	9	9	35	
	Frecuencia esperada	17.00	9.00	9.00	35.00	

Fuente. Elaboración propia.

a. Hipótesis estadísticas planteadas:

- **Ho:** El control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 no tienen relación.
- **Ha:** El control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $p > 0.05$, se aceptará la hipótesis nula (Ho); en caso contrario, si el valor de $p \leq 0.05$; se rechazará la hipótesis nula (Ho).

b. Prueba de chi cuadrada:

Para hallar el valor de chi cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación:

$$x_{cal}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ obs - frecuencia\ esp)^2}{frecuencia\ esp}$$

$$x_{cal}^2 = 46.883$$

En caso de obtener el valor de la chi cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación.

$$gl. = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$gl. = (3 - 1)(3 - 1) = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi cuadrada crítica es; según lo indica la siguiente figura.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 16. Valor de chi cuadrada crítica para hipótesis específica 3.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la Figura 16, el valor de la chi cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877.

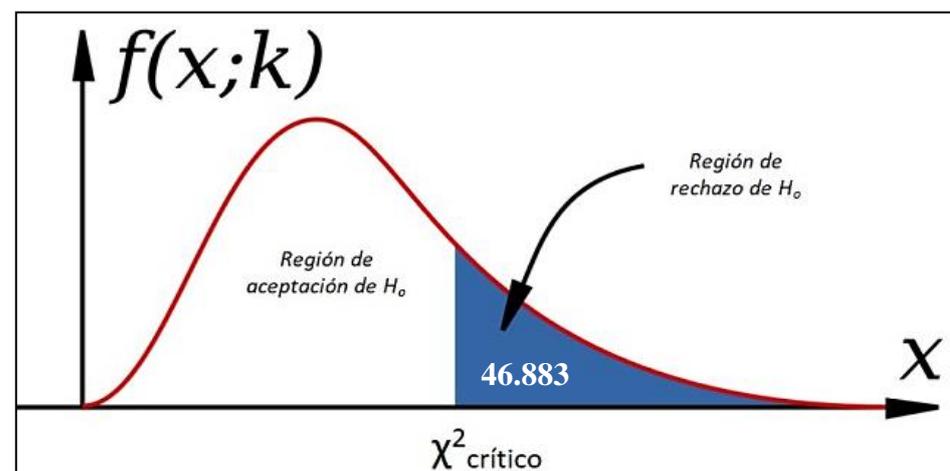


Figura 17. Región crítica de chi cuadrada para hipótesis específica 3.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la Figura 17; el valor de chi cuadrada calculada se encuentra dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho si tienen relación.

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 18 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 19. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 3.

			Liquidación de Obras
Correlación Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación (R)	0.941
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	35

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.941$), esto nos demuestra que el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es directamente perfecta; y con un valor de significancia ($\rho=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($\rho<0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente positiva entre

el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de la Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En lo que respecta al objetivo general planteado que busca determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; al realizar los análisis estadísticos correspondientes, se obtiene como resultado que el grado de correlación entre ambas variables es directamente perfecta con un valor de $R=0.988$, a su vez, se comprueba que la relación es significativa con un valor de $p=0.000$; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de las Liquidaciones Financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020. Estos datos se contrastan con los obtenidos por Según. Amaro (2020), el tema de la presente tesis se titula “*Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región Pasco 2018*”. donde se llegó a la conclusión que si se aplica de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control entonces lograremos la ejecución presupuestal y financiera eficiente en los procesos de liquidación de obras públicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018” Para la prueba de hipótesis se aplicó la prueba no paramétrica de la X^2 (chi cuadrada) para dar consistencia a la información, lo cual resulto significativa a un nivel de confianza del 95%, lo que implica decir categóricamente que ambas variables si están relacionadas directamente”.

Con respecto a primer objetivo específico que busca determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y el Presupuesto de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; una vez realizado los análisis estadísticos, se obtiene el valor de correlación $R=0.881$ y un valor de significancia de $p=0.000$, lo cual indica que la relación existente entre el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad

Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es directamente moderada y significativa; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos del Presupuesto de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020. Estos resultados se pueden evidenciar con los obtenidos por (Valle Quispe & Cruz Aquino, 2020) en su tesis “*Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas - Cusco, periodo 2018*”; donde se llegó a las siguientes conclusiones; que existe una correlación moderada entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas – Cusco, periodo 2018. Según el coeficiente de Rho de Spearman que es 0,629 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0,05. Por lo tanto, se puede decir que el estudio afirma que ambas variables se relacionan estrechamente.

Con respecto al segundo objetivo específico que busca determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Ejecución de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; llegando a los resultados de $R=0.951$ y $p=0.000$ lo que significa que la relación existente entre el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es directamente perfecta y significativa; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de la Ejecución de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020. Esto se evidencia con los obtenidos (Becerra Huatangare, 2019) en la presente investigación que lleva por título “*Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para la Correcta Administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio – 2018*”; donde se pudo concluir que los resultados muestran que el nivel de administración municipal para el 56,7% es de nivel malo; deduciéndose que en dicha municipalidad no se

realiza un adecuado proceso administrativo, requiriéndose fortalecer y evaluar su planificación, organización, dirección y control; en tal razón, amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno.

Con respecto al último objetivo específico que busca determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020; una vez realizado los análisis estadísticos, se obtiene el valor de correlación $R=0.941$ y un valor de significancia de $p=0.000$, lo cual indica que la relación existente entre el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020 es directamente perfecta y significativa; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del Control Interno, se verá reflejado su influencia de forma directa en los procesos de la Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020. Cuyo contraste puede evidenciarse mediante (Yapo Mamani, 2018) en la investigación que lleva por título “*Incidencia del Proceso de Liquidación Financiera en Obras Ejecutadas Bajo la Modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, Periodos 2015-2016*”; donde que los resultados del estudio es que carecen de aplicación de normas y lineamientos, así como la falta de conocimiento y la carencia de documentación técnica contable, por lo que se recomienda considerar importancia al proceso de liquidación e implementar políticas y lineamientos técnico administrativo de ejecución de obras por la modalidad de administración directa que ejecuta la municipalidad.

CONCLUSIONES

1. Se llega a la conclusión de que existe correlación positiva entre el Control Interno y las Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, mediante el análisis de correlación con Rho de Spearman donde se obtiene el valor del coeficiente de $R=0.988$ lo que indica que la relación es directamente perfecta y con un valor de significancia de 0.000 lo que quiere decir que es significativa.
2. Se concluye que existe una correlación directa entre el Control Interno y el Presupuesto de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, debido que se tiene el valor de correlación de $R=0.881$ y un nivel de significancia de $p=0.000$, lo que significa que la relación existente entre ambas variables es directamente moderada y significativa.
3. Se concluye que existe correlación directa entre el Control Interno y la Ejecución de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, quedando evidenciado mediante las pruebas estadísticas de correlación realizadas con el coeficiente de Rho de Spearman, con un valor de $R=0.951$ y un valor de significancia de $p=0.000$, lo que nos indica que la correlación existente entre ambas variables es directamente perfecta y significativa.
4. Se concluye que existe una correlación directa entre el Control Interno y la Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020, debido que se tiene el valor de correlación de $R=0.941$ y un nivel de significancia de $p=0.000$, lo que significa que la relación existente entre ambas variables es directamente perfecta y significativa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda generar un sistema de control interno paralelo, en la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho para mejorar una correcta gestión, siguiendo marcos normativos del sector público, siguiendo algún modelo COSO III, internacional, teniendo en cuenta la ética y transparencia de la gestión para reducir las anomalías que existen.
2. Se recomienda a los directivos de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel, Ayacucho, el realizar constantes capacitaciones al personal respectivo, con la finalidad de realizar correctamente los procedimientos de normativas vigentes sobre el control interno para mejorar la liquidez financiera de la entidad.
3. Es recomendable implementar controles para medir indicadores de productividad y eficiencia, aplicados por el personal responsable de verificar las documentaciones de información de oportuna para obtener el manejo eficiente de la liquidez financiera.
4. Es recomendable seguir realizando futuras investigaciones para brindar nuevos aportes al control interno de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel, Ayacucho con respecto a sus liquidaciones financieras.

Nota: Si bien es cierto en todas las entidades existe sistemas de control interno. Pero también es la mayor debilidad de ellas, por no ejecutar de manera correcta, ya sea por desconocimiento o prefieren omitir estos parámetros. A fin de infringir las normas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaro Portillo, E. L., & Reyes Callupe, D. J. (2020). *Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región Pasco 2018*. Facultad de Ciencias Económicas y Contables, Escuela de Formación Profesional de Contabilidad. Cerro de Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1885>
- Apurimac, G. R. (2018). *Resolucion Gerencial General Regional nro 230*. Apurimac, Peru: Gobierno Regional de Apurimac.
- Arias. (2007). *Marco Metodologico*. Mexico: Metodologia de la Administracion.
- Aristóteles. (2011). *Aristóteles Inventó la Ciencia... Más o Menos...* Artemisa: Blog de WordPress.com.
- Ayala Jiménez, J. D. (2017). *Deportes de Aventura Realizados por Competidores de Élite de Raids*. Nuevo León, México: 3Universidad Autónoma de Nuevo León, Nuevo León, México.
- Balestrini. (1997). *Muestra Censal*. Mexico: tesisdeinvestig.blogspot.pe.
- Becerra Huatangare, T. L. (2019). *Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio - 2018*. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5956>
- Bisquerra, R. (1989). *Método de investigación educativa - Guía práctica*. Barcelona: CEAC.

- CONTRALORIA. (2014). *Marco Conceptual De Control Interno*. Lima, Peru: Contralor General de la República.
- CONTRALORIA. (2019). *Los 3 Pilares de una Gestion Publica Limpia y Eficiente*. Lima, Peru: La Contraloria General de la Republica.
- Erazo Beltrán, J. A. (2019). *Diseño de un sistema de control interno en base a la metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa PINTO S.A. ubicada en la provincia de Pichincha Cantón Quito*. Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20613>
- Franco, Y. (2014). *Tesis de Investigación Población y Muestra*. Venezuela: Tamayo y Tamayo.
- García Abreu, Á. (1957). *Definiciones de Psicología Experimental y Correlacional*. Cronbach Y "Las Dos Disciplinas De La Psicología Científica" (Retocado).
- García Muñoz, T. (2000). *El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación*. Obtenido de Etapas del Proceso INvestigador: Instrumentación: http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf
- González González, J. A. (2009). *Manual Básico SPSS. Manual de introducción a SPSS*. Universidad de Talca, Centro de Inserción Laboral, Programa Jóvenes Profesionales.
- GP-GRUP. (2019). *Ejecución de obra*. Madrid, España: Peritos Judiciales.
- Grupo Académico del Perú. (2017). *Liquidacion de Obras*. Lima, Peru: Grupo Academico del Peru.
- INEC. (2008). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Pereira, Colombia: Link plataforma ANDA del INEC.

- Jiménez Paneque, R. (1998). *Metodología de la investigación: Elementos básicos para la investigación clínica*. La Habana, Cuba: Editorial Ciencias Médicas.
- Martínez Ortega, R. M., Tuya Pendás, L. C., Martínez Ortega, M., Pérez Abreu, A., & Cánovas, A. M. (abril-junio de 2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman Caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1804/180414044017.pdf>
- MEF. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima, Peru: Dirección General de Presupuesto Público.
- Narváez Lara, P. D. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI Gavatrade Cia. Ltda. dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito*. Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23202>
- Olmedo Cevallos, G. L. (2017). *Evaluación del control interno del área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Pichincha para proponer mejoras basadas en el informe COSO ERM*. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Matriz. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/13671>
- Oseda, L. (2015). *Metodología de la investigación*. Perú.
- Paredes Chiriboga, M. E. (2020). *Evaluación del control interno del área financiera de la empresa Place and Home S.C.C. de la ciudad de Quito*. Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contabilidad y Auditoría. Quito: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23204>

PERUCONTABLE. (2020). *Liquidación Financiera de Obra*. Lima, Peru: Corporacion Peru Contable.

Valderrama Mendoza, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (Tercera ed.). Perú: Editorial San Marcos.

Valle Quispe, D., & Cruz Aquino, B. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Panpamarca, Canas - Cusco, periodo 2018*. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad. Juliaca: Universidad Peruana Unión. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4218>

Westreicher, G. (2002). *Metodo Cientifico*. Argentina: Economipedia.

Wikimedia. (2016). *Encuesta*. España: Enciclopedia Libre.

wordpress. (2012). *Técnica de Procesamiento y Análisis de Datos*. Elaboración del Anteproyecto 2 (4to Y 5to Año).

Yapo Mamani, T. P. (2018). *Incidencia del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de admisión directa en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodos 2015-2016*. Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas, Escuela Profesional de Contabilidad. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/333>

ANEXOS

1. Anexo 01. Matriz de Consistencia
2. Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables.
3. Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.
4. Anexo 04. Instrumento de Investigación.
5. Anexo 05. Consentimiento Informado.
6. Anexo 06. Carta de Autorización.
7. Anexo 07. Evidencias Fotográficas.
8. Anexo 08. Data Recopilada.

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título: Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.

Tabla 20. Anexo 01 - Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PG: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?</p>	<p>OG: Determinar de qué manera se relaciona el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p>	<p>HG: Existe relación significativa entre el control interno y las liquidaciones financieras por administración directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p>	<p>Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control. - Evaluación de riesgos. - Información y comunicación. - Supervisión. 	<p>Método: Método científico.</p> <p>Tipo: Aplicada.</p> <p>Nivel: Correlacional.</p> <p>Diseño: No experimental.</p>
<p>PE:</p> <p>1. ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020?</p>	<p>OE:</p> <p>1. Determinar de qué manera se relaciona el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p> <p>2. Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p> <p>3. Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p>	<p>HE:</p> <p>1. Existe relación significativa entre el control interno y el presupuesto de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p> <p>2. Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p> <p>3. Existe relación significativa entre el control interno y la liquidación de obras de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020.</p>	<p>Liquidaciones Financieras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presupuesto de obras. - Ejecución de obras. - Liquidación de obras. 	<p>Población: 35 trabajadores.</p> <p>Muestra: 35 trabajadores.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 21. Anexo 02 – Matriz de operacionalización de variables.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	Según. OLACEFS (2015) “En la actualidad por Resolución 98/2014 SGN, el referido Organismo, teniendo en cuenta, que dicho marco ha sido actualizado –COSO III – y las experiencias positivas que surgen de su aplicación, impulsa la actualización de las normas vigentes. Dicha actualización presenta como cambio significativo en el ordenamiento de los conceptos mediante 17 principios, que representan los conceptos fundamentales del control, en cinco componentes de Control Interno, vigentes en la versión anterior: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control; Información y Comunicación y Actividades de Supervisión”.	Ambiente de control	Aplicación de principios contables	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11
		Evaluación de riesgos	Aplicación contable	12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22
		Actividades de control	Información relevante, confiable, comparable y comprensible	23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33
		Información y comunicación	Importancia	34, 35, 36, 37, 38
		Supervisión	Evidencia	39, 40, 41
Liquidaciones Financieras	Según (OSCE, 2009). “Liquidación Financiera de Obras Públicas, Definiciones del Reglamento, la valorización de una obra, es la cuantificación económica del avance físico en la ejecución de la obra, realizada en un período determinado. Asimismo, se podría definir a la valorización como el monto de la contraprestación que corresponde abonar al contratista, por el trabajo ejecutado en un periodo de tiempo, usualmente mensual; sin embargo, nada impide establecer en las Bases o el contrato otra periodicidad. Adicionalmente, cabe señalar que las valorizaciones tienen el carácter de pagos a cuenta, toda vez que en la liquidación final es donde se define el monto total de la obra y el saldo a pagar.”.	Presupuesto de obras	Mediciones, precios y capacidad técnica	42, 43, 44
		Ejecución de obras	Obra pública de administración directa	45, 46, 47
		Liquidación de obras	Liquidación de obra verificación de documentos	48, 49, 50
DIMENSIÓN ESPACIAL				
Z: Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020				

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento

Tabla 22. Anexo 03 - Matriz de operacionalización del instrumento.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS (SEGÚN INDICADORES)	RESPUESTAS (LIKERT)
Control Interno	Ambiente de control	Aplicación de principios contables	<p>1. ¿La alta dirección manifiesta interés en apoyar el área de almacén y control interno en los procesos de almacenamiento a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?</p> <p>2. ¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control en los procesos de almacenamiento?</p> <p>3. ¿Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza necesaria?</p> <p>4. ¿Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?</p> <p>5. ¿La distribución se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?</p> <p>6. ¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de almacenamiento y estas se comunican debidamente?</p> <p>7. ¿Se han difundido y de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO) en la entidad?</p> <p>8. ¿Se efectúa un análisis de resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?</p> <p>9. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre las bases de la misión, objetivos y se ajusta a la realidad?</p> <p>10. ¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas?</p> <p>11. ¿La entidad cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) debidamente actualizado?</p>	<p>1. Totalmente de Desacuerdo.</p> <p>2. En Desacuerdo.</p> <p>3. Indiferente.</p> <p>4. De Acuerdo.</p> <p>5. Totalmente de Acuerdo.</p>
		Aplicación contable	<p>12. ¿Se han elaborado manuales de procesos de almacén con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?</p>	<p>1. Totalmente de Desacuerdo.</p>

		<p>13. ¿La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas en almacén?</p> <p>14. ¿Se capacita al personal constantemente en las áreas involucradas en el proceso de almacenamiento con el fin de mejorar el desempeño laboral?</p> <p>15. ¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal?</p> <p>16. ¿Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en la gestión de almacenes con el fin de mejorar el desempeño laboral?</p> <p>17. ¿Existe un proceso de inducción de personal, su se consideran actividades de integración de recurso humano en relación con el nuevo puesto?</p> <p>18. ¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el acuerdo de desarrollo de las actividades en el área?</p> <p>19. ¿El personal que ocupa el cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actividad ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas?</p> <p>20. ¿Se promueve la competencia profesional entre trabajadores y funcionarios que laboran en el área?</p> <p>21. ¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que laboran en la entidad tome conocimiento de las autoridades asignadas al cargo que ocupan?</p> <p>22. ¿La asignación de autoridad y responsabilidad del área de almacén está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general?</p>	<p>2. En Desacuerdo.</p> <p>3. Indiferente.</p> <p>4. De Acuerdo.</p> <p>5. Totalmente de Acuerdo.</p>
Evaluación de riesgos	Información relevante, confiable, comparable y comprensible	<p>23. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de riesgos?</p> <p>24. ¿Se ha establecido y difundido alineamientos políticos para la administración de riesgos respecto a los procesos de almacenamiento y distribución?</p> <p>25. ¿Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas?</p>	<p>1. Totalmente de Desacuerdo.</p> <p>2. En Desacuerdo.</p> <p>3. Indiferente.</p> <p>4. De Acuerdo.</p>

	<p>26. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos?</p> <p>27. ¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de almacenamiento?</p> <p>28. ¿Se han realizado análisis de fortaleza, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado?</p> <p>29. ¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que están expuestos los procesos de almacenamiento y se estima probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia?</p> <p>30. ¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidos, errores, fraudes y otros en la unidad de los efectos de los riesgos identificados?</p> <p>31. ¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgo han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?</p> <p>32. ¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de almacenamiento?</p> <p>33. ¿Se han establecido lineamiento para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos de almacenamiento?</p>	<p>5. Totalmente de Acuerdo.</p>
<p>Información y comunicación</p> <p>Importancia</p>	<p>34. ¿Se dispone de información contable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general?</p> <p>35. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p> <p>36. ¿La información interna y externa que se maneja para el proceso de almacenamiento y distribución es útil y suficiente?</p> <p>37. ¿Los sistemas de evaluación contribuyen al logro de los objetivos institucionales en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general de las áreas usuarias?</p>	<p>1. Totalmente de Desacuerdo.</p> <p>2. En Desacuerdo.</p> <p>3. Indiferente.</p> <p>4. De Acuerdo.</p> <p>5. Totalmente de Acuerdo.</p>

			38. ¿Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes?	
	Supervisión	Evidencia	39. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido? 40. ¿Se realiza acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de almacenamiento y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? 41. ¿Las debilidades detectadas en el monitoreo de almacenamiento se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin que se tomen acciones para su corrección?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.
	Presupuesto de obras	Mediciones	42. ¿Los profesionales que realizan las mediciones de obra son calificados?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.
Precios		43. ¿Usted cree que se calculan los precios unitarios de las partidas de la obra pública de acuerdo a lo establecido?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.	
Capacidad técnica		44. ¿Usted cree que la entidad tiene la capacidad técnica y los elementos necesarios para ejecutar obras públicas por administración directa?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.	
Liquidaciones Financieras	Ejecución de obras	Obra pública de administración directa	45. ¿Se ha aprobado alguna obra pública sin tener aprobado el expediente técnico?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.
			46. ¿Existe un control en el ingreso y salida de materiales utilizados en la ejecución de obras?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.
			47. ¿Las obras públicas culminadas por administración directa han cumplido con el plazo de su ejecución?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.
	Liquidación de obras	Liquidación de obras y verificación de documentos	48. ¿Usted cree que se analiza al finalizar una liquidación de obra por administración directa?	1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.
49. ¿Existe una correcta verificación de los documentos sustentatorios de gasto de obras públicas de acuerdo a los reglamentos?			1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.	
50. ¿Al concluir con la liquidación financiera de obras públicas existe un análisis entre el costo ejecutado y aprobado?			1. Totalmente de Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente de Acuerdo.	

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 04. Instrumento de Investigación

Cuestionario



Instrucciones:

Estimado señor(a) le presentamos una lista de ítems en el proyecto de investigación “**Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020**”. Lo que se le solicita estimado señor(a), es marcar con un aspa (X) en la alternativa de respuesta que considere la más apropiada. La presente encuesta es anónima y confidencial. Anticipadamente le agradecemos su apoyo y le invocamos que sus respuestas sean lo más sincero y veraz de acuerdo a la siguiente valoración.

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO						
<i>Elementos del Control Interno</i>						
1	¿La alta dirección manifiesta interés en apoyar el área de almacén y control interno en los procesos de almacenamiento a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?					
2	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control en los procesos de almacenamiento?					
3	¿Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza necesaria?					
4	¿Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?					
5	¿La distribución se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?					

6	¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de almacenamiento y estas se comunican debidamente?					
7	¿Se han difundido y de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO) en la entidad?					
8	¿Se efectúa un análisis de resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?					
9	¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre las bases de la misión, objetivos y se ajusta a la realidad?					
10	¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas?					
11	¿La entidad cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) debidamente actualizado?					
12	¿Se han elaborado manuales de procesos de almacén con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?					
13	¿La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas en almacén?					
14	¿Se capacita al personal constantemente en las áreas involucradas en el proceso de almacenamiento con el fin de mejorar el desempeño laboral?					
15	¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal?					
16	¿Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en la gestión de almacenes con el fin de mejorar el desempeño laboral?					
17	¿Existe un proceso de inducción de personal, su se consideran actividades de integración de recurso humano en relación con el nuevo puesto?					
18	¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el acuerdo de desarrollo de las actividades en el área?					
19	¿El personal que ocupa el cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actividad ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas?					
20	¿Se promueve la competencia profesional entre trabajadores y funcionarios que laboran en el área?					
21	¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que laboran en la entidad tome conocimiento de las autoridades asignadas al cargo que ocupan?					
22	¿La asignación de autoridad y responsabilidad del área de almacén está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general?					
Evaluación de Riesgo						

23	¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de riesgos?					
24	¿Se ha establecido y difundido alineamientos políticos para la administración de riesgos respecto a los procesos de almacenamiento y distribución?					
25	¿Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas?					
26	¿Existe un proceso de identificación de riesgos?					
27	¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de almacenamiento?					
28	¿Se han realizado análisis de fortaleza, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado?					
29	¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que están expuestos los procesos de almacenamiento y se estima probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia?					
30	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidos, errores, fraudes y otros en la unidad de los efectos de los riesgos identificados?					
31	¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgo han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?					
32	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de almacenamiento?					
33	¿Se han establecido lineamiento para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos de almacenamiento?					
Información y Comunicación						
34	¿Se dispone de información contable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general?					
35	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					
36	¿La información interna y externa que se maneja para el proceso de almacenamiento y distribución es útil y suficiente?					
37	¿Los sistemas de evaluación contribuyen al logro de los objetivos institucionales en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general de las áreas usuarias?					
38	¿Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes?					
Supervisión y Monitoreo						
39	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido?					

40	¿Se realiza acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de almacenamiento y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?					
41	¿Las debilidades detectadas en el monitoreo de almacenamiento se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin que se tomen acciones para su corrección?					

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
LIQUIDACIONES FINANCIERAS						
<i>Presupuestos de Obras</i>						
1	¿Los profesionales que realizan las mediciones de obra son calificados?					
2	¿Usted cree que se calculan los precios unitarios de las partidas de la obra pública de acuerdo a lo establecido?					
3	¿Usted cree que la entidad tiene la capacidad técnica y los elementos necesarios para ejecutar obras públicas por administración directa?					
<i>Ejecución de Obras</i>						
4	¿Se ha aprobado alguna obra pública sin tener aprobado el expediente técnico?					
5	¿Existe un control en el ingreso y salida de materiales utilizados en la ejecución de obras?					
6	¿Las obras públicas culminadas por administración directa han cumplido con el plazo de su ejecución?					
<i>Liquidación de Obras</i>						
7	¿Usted cree que se analiza al finalizar una liquidación de obra por administración directa?					
8	¿Existe una correcta verificación de los documentos sustentatorios de gasto de obras públicas de acuerdo a los reglamentos?					
9	¿Al concluir con la liquidación financiera de obras públicas existe un análisis entre el costo ejecutado y aprobado?					

¡GRACIAS POR SU VALIOSO APOYO...!

Anexo 05. Consentimiento Informado

Ayacucho, 11 de enero del 2021

Ing. WILDER MANYAVILCA SILVA
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA MAR – SAN
MIGUEL - AYACUCHO.

ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACION
PARA DESARROLLAR UN TRABAJO DE
INVESTIGACION.

Por el presente, reciba usted el saludo cordial y fraterno.

Somos egresados de la Universidad Peruana los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, estamos realizando un trabajo de investigación el cual será la Tesis que sustentare para optar el Título Profesional de Contador Público para lo cual solicito a su digno Despacho me permitan aplicar el cuestionario a los colaboradores de la Entidad, para dicha tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIONES FINANCIERAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA MAR – SAN MIGUEL - AYACUCHO 2020.**

Conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de investigación, le solicitamos su colaboración ya que su entidad se vera beneficiada en la medida en que, una vez aprobada la tesis ayudara en la mejora de la organización.

Atentamente,


Bach Cont. Hever Janampa Huacachi



Anexo 06. Carta de Autorización



Municipalidad Provincial de
LA MAR - VRAEM
!Llaqtaanchikpaq Llamkasun!

CARTA DE AUTORIZACION

Señor: Hever Janampa Huaccachi

Asunto Autorización para el desarrollo de trabajo de investigación

Por medio de la presente comunico a usted que, en base a la solicitud presentada a esta entidad **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA MAR – SAN MIGUEL – AYACUCHO**, autorizo en calidad de titular de la entidad, aplicar el cuestionario a los colaboradores de la entidad, para dicha tesis titulado: **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIONES FINANCIERAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA MAR – SAN MIGUEL - AYACUCHO 2020.**

Aprovecho la oportunidad para expresarle mi consideración y estima personal.

San Miguel La Mar Ayacucho, 12 de enero del 2021.

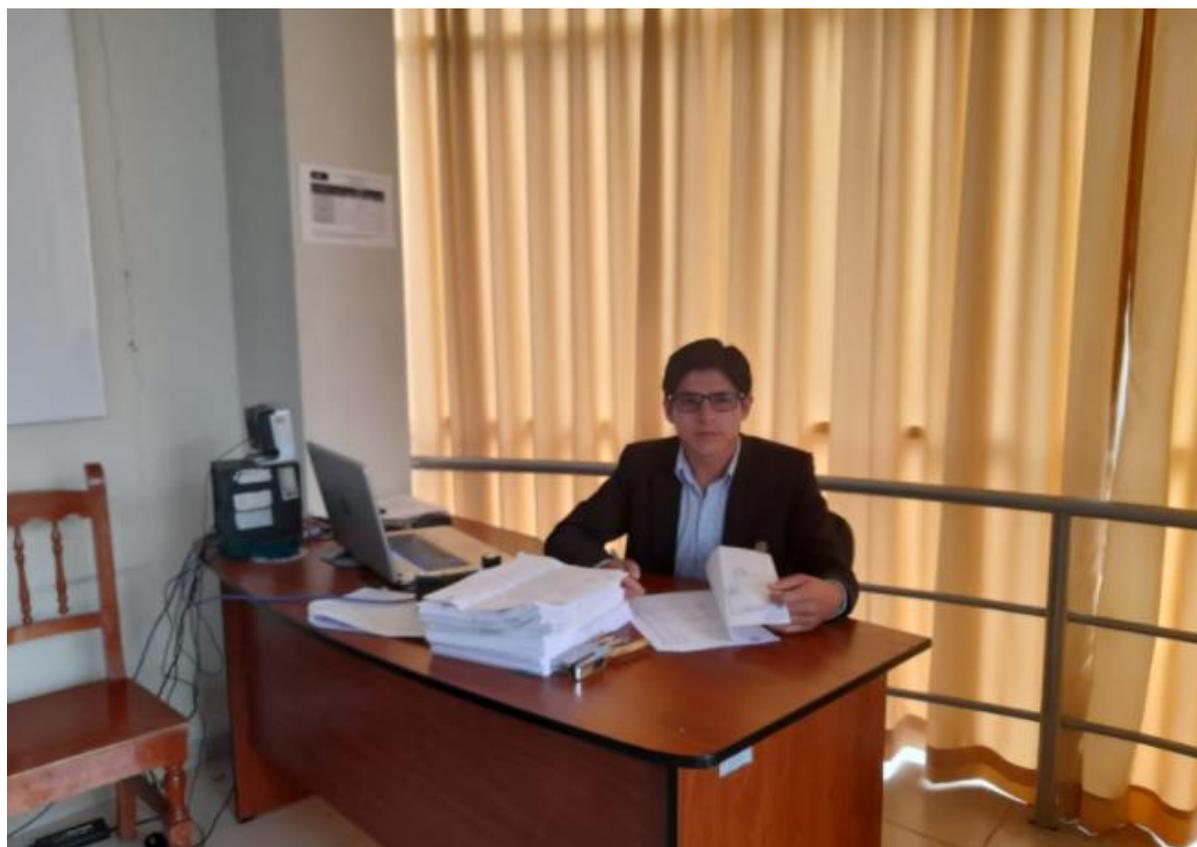
Atentamente,



ALCALDE
Ing. Wilder Manyavilca Silva
Alcalde

Plaza Principal – Cuadra Municipal N° 103
San Miguel – La Mar – Ayacucho
www.munilamar.gob.pe

Ing. Wilder Manyavilca Silva – Alcalde
alcaldia@munilamar.gob.pe
wilderms27@hotmail.com

Anexo 07. Evidencias Fotográficas

Anexo 08. Data Recopilada

Visible: 68 de 68 variables

	9	CI10	CI11	CI12	CI13	CI14	CI15	CI16	CI17	CI18	CI19	CI20	CI21	CI22	CI23	CI24	CI25	CI26	CI27	CI28	CI29	CI30	CI31	CI32	CI33	CI34	CI35	CI36	CI37	CI38	CI39	CI40	CI41	l
6	5	4	5	3	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	4	4	3	3	5	5	5	4	4	3	3	4	4	5	3	5	5	5	4	
7	2	3	3	3	1	1	2	1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	1	1	2	2	2	3	2	2	
8	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	3	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	
9	4	4	4	4	4	4	4	5	3	5	5	3	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	
10	1	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	
11	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	
12	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	5	3	3	4	5	3	3	3	5	5	4	3	3	4	3	3	3	
13	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
15	2	3	3	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1	3	2	1	2	2	1	1	2	2	2	3	2	
16	4	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	3	2	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3		
17	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	3	5	3	3	4	3	4	4	4	4	5	4	3	5	4	4	4	5	4		
18	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	4	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5		
19	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	1	1	2	2	3		
20	1	2	1	1	1	3	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1		
21	5	4	5	3	4	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	4	3	3	4	5	4	4	4	5	4	
22	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5		
23	1	2	1	1	3	1	2	2	2	1	1	1	1	3	2	3	1	1	2	1	1	1	3	3	1	1	1	1	2	1	1	1		
24	2	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	2	3	4	4	3	3	2	3	
25	2	2	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	1	3	3	3	1	2	2	2	2	3	1	1	2	2	2	1	1	2	3	3	2	
26	3	4	4	3	4	4	4	5	3	5	4	4	5	4	3	3	3	4	4	5	3	4	4	5	3	4	4	4	5	4	4	4		
27	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	3	3	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	
28	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	3	3	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	3	3	1	2	2	2	1	2	1	3	3	
29	1	2	3	3	3	1	1	2	2	3	2	1	2	2	3	2	1	2	2	2	3	2	1	2	3	1	3	2	2	2	3	3	1	
30	4	3	3	3	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	5	3	5	5	3	4	4	4	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Figura 18. Data recopilada de la investigación.

Fuente. Elaboración propia.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Nivel bajo</p> <p>3. Nivel moderado</p> <p>4. Nivel alto</p>	<p>1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión</p> <p>2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total.</p> <p>3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>4.- Los ítems son suficientes.</p>
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Nivel bajo</p> <p>3. Nivel moderado</p> <p>4. Nivel alto</p>	<p>1.-El ítem no es claro</p> <p>2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<p>1.-No cumple con el criterio</p> <p>2.-Nivel bajo</p> <p>3.-Nivel moderado</p> <p>4.-Nivel alto</p>	<p>1.-El ítem no tiene relación con la dimensión.</p> <p>2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p>

		4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Evaluación del experto acerca de la encuesta, “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
WILBER BAUTISTA TARQUI	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	30	ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA MAR
SAN MIGUEL - AYACUCHO
C.P.C. Wilber Bautista Tarqui
JEFE DE ABASTECIMIENTO

Firma:

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Nivel bajo</p> <p>3. Nivel moderado</p> <p>4. Nivel alto</p>	<p>1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión</p> <p>2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total.</p> <p>3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>4.- Los ítems son suficientes.</p>
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Nivel bajo</p> <p>3. Nivel moderado</p> <p>4. Nivel alto</p>	<p>1.- El ítem no es claro</p> <p>2.- El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>3.- Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>4.- El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<p>1.- No cumple con el criterio</p> <p>2.- Nivel bajo</p> <p>3.- Nivel moderado</p> <p>4.- Nivel alto</p>	<p>1.- El ítem no tiene relación con la dimensión.</p> <p>2.- El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>3.- El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>4.- El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>

<p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.</p>	<p>1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto</p>	<p>1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.</p>
--	---	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
WILBER ORE PALOMINO	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	30	ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma: CPC. Wilber Oré Palomino.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020”.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto</p>	<p>1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión</p> <p>2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total.</p> <p>3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>4.-Los ítems son suficientes.</p>
<p>CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto</p>	<p>1.-El ítem no es claro</p> <p>2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<p>1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto</p>	<p>1.-El ítem no tiene relación con la dimensión.</p> <p>2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p>

		4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Evaluación del experto acerca de la encuesta, “**Control Interno y Liquidaciones Financieras por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de la Mar – San Miguel – Ayacucho 2020**”.

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
MELQUEADES BERROCAL ARANGO	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	30	ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
Programa Regional de Inocuidad y Desarrollo Rural Integrado
PRIDER

CPD MELQUEADES BERROCAL ARANGO
ESPECIALISTA EN CONTRATACIONES