



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y su incidencia en la liquidación de obras de una  
Municipalidad Distrital de la región Cusco, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORAS:**

Humpiri Quispe, Yanet Candelaria ([orcid.org/0000-0001-7935-1302](https://orcid.org/0000-0001-7935-1302))

Puma Quijhua, Yakelina ([orcid.org/0000-0002-5141-9632](https://orcid.org/0000-0002-5141-9632))

**ASESOR:**

Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante ([orcid.org/0000-0003-4365-5990](https://orcid.org/0000-0003-4365-5990))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

## **Dedicatoria**

A Dios todo poderoso el que reina por siempre, a nuestras familias por su apoyo constante quienes estuvieron en el transcurso de mi vida profesional, a mis hermanos por ser el motivo y la gran inspiración de cada día ir cumpliendo mis metas.

Yanet & Yakelin

## **Agradecimiento**

A nuestras familias por el constante apoyo día a día que me brindaron para el logro de este objetivo.

Al Doctor Cesar Acuña Peralta, fundador de la Universidad César Vallejo, por su empeño en la Educación, abriéndonos las puertas para desarrollar las capacidades científicas del agente principal del proceso educativo.

A la Comunidad Educativa Vallejiana, por la organización del desarrollo de este programa para la obtención del título profesional.

A la asesora y docentes por su constante apoyo y dedicación durante todo este proceso de elaboración del presente trabajo de investigación.

Yanet & Yakelina

## Índice de contenido

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenido .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
I.INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos .....	15
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN .....	29
VI. CONCLUSIONES .....	29
VII. RECOMENDACIONES .....	40
REFERENCIAS.....	40
ANEXOS.	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Estadísticas de fiabilidad .....	17
<b>Tabla 2</b> Baremos de la variable control interno.....	18
<b>Tabla 3</b> Baremos de la variable liquidación de obras.....	18
<b>Tabla 4</b> Cuenta con plan interno.....	19
<b>Tabla 5</b> Prueba de normalidad.....	20
<b>Tabla 6</b> Correlación de Rho de Spearman .....	21
<b>Tabla 7</b> Grado de correlación y nivel de significancia entre la V1 y D1 .....	22
<b>Tabla 8</b> Grado de correlación y nivel de significancia entre la V1 y D2 .....	23
<b>Tabla 9</b> Grado de correlación y nivel de significancia entre la V1 y D3 .....	24

## Índice figuras

<b>Figura 1</b> plan interno.....	19
-----------------------------------	----

## Resumen

El objetivo del estudio fue, Analizar la incidencia del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco, con un enfoque cuantitativo, tipo básica, con nivel descriptiva correlacional, la técnica aplicada fue la encuesta, instrumento: el cuestionario, la población fue de 60 trabajadores, muestra de 52 trabajadores, muestreo probabilístico aleatorio simple, teniendo como resultados una fiabilidad de los instrumentos de 0.89 en el Alfa de Cronbach, para la prueba de normalidad se obtuvo al estadístico de Kolmogorov Smirnov, con el p-valor de 0.000 y  $0.006 < 0.05$ , es decir, distribuciones no paramétricas, se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman por lo que según Rho de Spearman, el grado de correlación de las variables determinadas, entre el control interno y la liquidación de obras fue de 0,664, lo que muestra una correlación positiva moderada, por lo que el nivel de significación es  $p = 0,000 < 0,05$ , por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), concluyendo así, que el control interno tiene un incidencia significativa con el proceso de liquidación de obras, en el Municipio del Cusco.

**Palabras clave:** control interno, liquidación de obras, presupuesto

## **Abstract**

The objective of the study was to analyze the incidence of internal control in the process of settlement of works of a District Municipality of the Cusco region, with a quantitative approach, basic type, with descriptive correlational level, the technique applied was the survey, instrument: the questionnaire, the population was 60 workers, sample of 52 workers, simple random probability sampling, having as results a reliability of the instruments of 0.89 in Cronbach's alpha, for the normality test the Kolmogorov Smirnov statistic was obtained, with a p-value of 0.000 and  $0.006 < 0.05$ , that is, non-parametric distributions, the statistic (SPSS) Spearman's Rho correlation was used, so according to Spearman's Rho, the degree of correlation of the variables determined, between the internal control and the liquidation of works was 0.664, which shows a moderate positive correlation, Therefore, the null hypothesis (H0) was rejected and the alternative hypothesis (H1) was accepted, thus concluding that internal control has a significant impact on the works liquidation process in the Municipality of Cusco.

**Key words:** internal control, works liquidation, budget.

## I.INTRODUCCIÓN

En la actualidad los problemas de control interno en las instituciones relacionado a las liquidación de obras municipales presentan grandes problemas a raíz de no existir una correcta planificación, ejecución y la solicitud de informes que sustentan el proceso de la obras, es así que, Asumah et al. (2021), expresa que el control interno protege los activos de la organización, los cuales son consistentes con los procedimientos y políticas de la organización para asegurar que todas las transacciones se realicen correctamente para evitar robos, daños y mal uso de los activos de la organización. A su vez Zakirova et al. (2021), expresó que la gestión de cualquier organización global necesita de un sistema interno eficaz para alcanzar las metas y utilizar los recursos de manera eficiente. El problema es que estas organizaciones son las más exitosas. Según Akhmetshin et al. (2018), manifestaron que el control interno tiene muchos beneficios para diversas organizaciones y agencias gubernamentales, lo que no solo aumenta la transparencia y confiabilidad a terceros, sino que también mejora el control interno de las operaciones”. es por ello que Chalmers et al. (2018), resaltó que “las investigaciones incluyen asegurar que la información financiera, gerencial y operativa obtenida por la organización sea confiable, precisa y actualizada”. En América Latina Mejías et al. (2022) expresó que en diferentes países de Latinoamérica el control interno fue uno de los temas más abordados, por ser de mucho apoyo para las entidades a continuar con sus procesos. En una provincia de nombre Holguín, las entidades presentaron deficiencias en el diseño de estructuras porque las guías de autocontrol no se ajustaban a las estructuras de base y no contaban con sistematizadores para que se realice el proceso, ocasionando grandes pérdidas financieras, las mismas que fueron aprovechadas por otros funcionarios, así mismo las obras proyectadas no fueron culminadas, por lo que afectó a la ciudadanía por no contar con los servicios necesarios.

En el Perú el MEF (2022), muestra que Perú, además de la plataforma, crean toda la información sobre cada proyecto y luego estos requisitos de usuario brindan información para cada paso del proceso del proyecto, en este caso la lectura permite que los documentos originales sean comparado y en comparación con revisiones publicadas de varios sistemas informáticos de la empresa utilizados para determinar el costo final de la inversión. Eriksson et al. (2020), precisaron que el rol de los encargados en la administración pública es “realizar una correcta planificación, administración, ejecución y pedido de informes de los avances de la obra, para comprobar si se está realizando lo que estuvo estipulado en el contrato de la obra”. En la región Amazonas Aguirre (2018), menciona que en el año 2015 mediante un Acuerdo de Consejo Regional, el Gobierno Regional de Amazonas ejecutó una obra nominada “Mejoramiento del Servicio Educativo del Nivel Inicial” donde informaba a la Sub Gerencia de Supervisión y Liquidaciones mediante informes el avance de las obras y los pagos realizados al consorcio designado, pero al realizar la fiscalización de la obra no se constató nada de lo prescrito. Todo esto ocurre por el actuar de las autoridades del consorcio nieva por designar personal incapaz de dirigir las obras y por la negligencia por parte de la Gerencia Regional (p.8). Kabuye et al. (2019), manifiestan que en la actualidad las entidades están procurando en ejecutar un adecuado control interno sobre los proyectos a liquidar, empleando de tal forma una mejor planificación, control y administración. Así mismo una investigación realizada por Rodríguez (2020), en San Martín, el problema que se evidenció fue un mal manejo del control y desactualización de inventarios sobre el registro de los gastos ejecutados en las obras, ya que se comprobó que no coincidían los valores registrados con los gastos realizados, a causa del desconocimiento de los encargados del área.

A nivel local, dicha institución, ha implementado proyectos con la finalidad de brindar a las personas un estilo mejor a la que están viviendo, donde la función fue realizar el seguimiento en el área de obras dando su aprobación a las normas, reglamentos y procedimientos, ya que los responsables de las planificaciones de obras deben poseer una estrategia las cuales debe regirse a las reglas para encontrar una decisión óptima en cada momento, sin embargo se encontraron

errores en dicho espacio que controla las áreas de proyectos de obra bajo control directo y bajo contrato, ya que no cuentan con un adecuado plan e implementación del control de dentro de la ejecución de obra pública, también la falta de control en el departamento administrativo por parte del gerente para ayudar a mejorar el sistema de cierre al verificar que los documentos de respaldo no concuerden con lo establecido en el contrato, lo que genera confusión administrativa y una mala gestión de los recursos públicos.

Dada la problemática presentada, formulamos la pregunta: ¿Como el control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una municipalidad Distrital de la región Cusco? Siendo los problemas específicos: a) ¿Como la planificación del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras?; b) ¿Cómo la ejecución del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras?; c) ¿Cómo el informe de control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras?

La justificación por relevancia teórica según, Bedoya, (2020), expresa que una investigación constituye tal justificación si el propósito de la investigación es estimular y confrontar la reflexión del conocimiento existente y el debate académico generación de teoría, resultados contrarios o epistemología busca profundizar y desarrollar el conocimiento de diferentes diseños, procesos e ideas relacionadas con los tipos estudiados, para mostrar su apoyo con diferentes ideas integradas sobre el control interno y la eliminación del trabajo, también encontramos la justificación practica según Cravino (2021), manifiesta que si el desarrollo contribuye a la resolución de un problema o solución les sugiere estrategias que pueden ayudar a resolver el problema si se ejecutan, por lo que nos permite saber que el proceso de investigación será un modelo para las próximas investigaciones que se realizarán, también podemos ver que será parte importante en el proceso investigativo y prácticas que no son reconocidas por la buena gobernanza dentro de los municipios finalmente se justificará por relevancia metodológica debido a la solidez de la investigación que se desarrolló de acuerdo a los estándares establecidos por la misma universidad y otros métodos de éxito de la investigación donde el trabajo debe estar claramente definido y bien publicado.

El objetivo general es analizar si el control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco. Siendo los problemas específicos: a) Identificar si la planificación del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras b) Evaluar si la ejecución del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras c) determinar el informe de control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras.

La hipótesis general es: El Control interno incide significativamente en la liquidación de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco 2022, Mientras que las hipótesis específicas son: La planificación del control interno incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras; la ejecución del control interno incide de manera significativa en el proceso de liquidaciones de obras; el informe de control interno incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional describimos los estudios previos encontramos: **Chávez y Sinchi (2020)** Estudió sobre “El control interno y su impacto en el desempeño del trabajo en el municipio de la provincia de Oxapampa, 2018” cuyo objetivo es evaluar el nivel de control interno que interviene en el desempeño del trabajo municipal con base en la valoración de la información y los cargos de los empleados desarrollando una metodología de tipo aplicada y explicativa aplicado a 17 trabajadores utilizando un instrumento como el cuestionario donde los resultados indicaron que la municipalidad provincial de Oxapamapa no cuenta con los recursos para implementar el control interno, por lo que se concluye que tiene un nivel deficiente. Asimismo, **Peña (2018)** en su trabajo de investigación en Maestría en Administración Pública de la Universidad César Vallejo de Tarapoto sobre “La gestión del control interno y su relación con las compras públicas para oficinas de distribución y depósitos en la provincia y municipio de Bellavista, 2017” concluye que la relación ente variables de estudio no existe, lo cual fue determinado por estudios estadísticos. **Boada (2018)** desarrolló un estudio “Control Interno de la Ciudad de San Borja – 2017” presentado a la Universidad César Vallejo de Lima en el año 2018 para la Maestría en Administración Pública, planteó que la implementación del control interno es necesaria y que funciona idealmente todos los socios que trabajan en la unidad deben participar en las actividades realizadas.

De acuerdo a los antecedentes nacionales **Ochsenius (2018)** en su trabajo doctoral realizado y publicado en la Universidad de Zaragoza titulado “Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control legal de la contratación pública en España”; cuyo objetivo fue la evaluación de dichas variables la cual determina que es responsabilidad de cualquier gerente de operaciones o gerente de sitio, por lo tanto, establecer sistemas de control para garantizar (generalmente mediante auditorías) que las actividades internas del contrato se lleven a cabo de acuerdo con el sistema de gestión y establecimiento de objetivos previamente planificados. Para que sea efectivo, el entendimiento de que los procesos deben ser monitoreados constantemente para su cumplimiento utilizando las herramientas

adecuadas para mejorar y comprender las expectativas de los beneficiarios del programa. Asimismo, **Salnave y Lizarazo (2017)** en su investigación, “El Sistema Nacional de Control Interno de Colombia como Modelo Integrado de Liderazgo y Gestión, Mejorando la Capacidad de la Administración Pública antes del 2030”, proyecta graduarse en Pensamiento y Visión Estratégica; la cual concluye que los investigadores que usan métodos de control interno siempre pueden decir qué partes se pueden cambiar y cómo ven el trabajo diario restaurando la fortuna de los politólogos que generalmente no los usan. También les permite ser creativos en la promoción del cambio. **Cárdenas (2019)** en su investigación sobre “Gestión interna del área de compras del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la oficina regional de Morona Santiago” su objetivo fue realizar la observación de los procesos existentes en el desarrollo del control interno de compras públicas, aplicando en la investigación una metodología exploratoria de forma natural con una muestra representativa, aplicando como técnica la entrevista e instrumento cuestionario. Los resultados hallados fueron que no se concretó con eficiencia los recursos que dispone dicha institución.

A nivel local **Mamani (2018)** desarrolló su trabajo de investigación en la Universidad del Cusco, denominado “Análisis Técnico y Financiero de las Obras de Inversión del Municipio de Combapata 2016-2017”, su objetivo es analizar el estudio de la variables de la investigación, desarrollando una investigación descriptiva con un diseño de investigación no-experimental, llegando a concluir que la evaluación de trabajos de recursos financieros, control presupuestario anual, para su prevención de dichas inversiones y asegurar su financiación se debe combinar la documentación técnica y la ejecución financiera. **Bustamante (2018)** En su estudio publicado en la Universidad de los Andes del Cusco sobre “Ejecución de Obras Públicas con Remuneración Directa Administrativa, Técnica y Financiera en la Provincia y Municipios de Canchis en 2017”, con su objetivo de analizar dichas variables cuyos resultados expresaron que si la ejecución de obras se deriva directamente de la gestión financiera es muy perjudicial debido a que algunas obras no pueden ser concluidas en los plazos estipulados. Además **Valle & Cruz (2020)** Investigó “Correlación entre Control Interno y Estados Financieros en el Municipio

Regional de Pampamarca Cañas Cusco”; su objetivo fue investigar la relación entre las dos variables, desarrollando el enfoque cuantitativo, investigación básica descriptiva con la participación de 3 empleados. Los resultados muestran una correlación moderada determinada por Rho de Spearman de 0,629. Llegando a concluir que estas dos variables tienen una correlación significativa.

**Teorías de la variable control interno** según Holmes en el año 1994 que expresa que el control interno esta referenciado a las funciones de las entidades con el único fin de salvaguardar y preservar los bienes de las instituciones.

Según Koontz y O`Donnell en el año 1961, que manifiesta que es de vital importancia el control interno dado que establece medidas que permiten corregir las distintas actividades de tal manera que logren las metas.

según Paredes (2019) estudió sobre la Teoría General del Control manifestando dicho control es un proceso determinado por la parte administrativa, la parte directiva y el resto de personal que labora dentro de una institución o entidad. Huanca (2021) expresa que al ocultar información financiera sus estados financieros de las entidades sufren variaciones y no llegan a consolidarse.

Loyaga (2022) manifiesta que podemos entender al control interno como "Un conjunto de programas, normas, registros, procedimientos y métodos organizados y definidos dentro de cada entidad gubernamental, incluidas las distintas actividades de las organizaciones y el personal". Por tanto, su estructura y composición se rigen por las citadas leyes y reglamentos técnicos dictados por la Autoridad de Control del Estado.

El proceso del control interno, según Castellanos et al. (2020) establece que “las normas y reglamentos utilizados por los funcionarios y directores de una empresa o de una organización necesitan exclusivamente organizar y facilitar su trabajo con la finalidad de lograr su objetivo”. Por lo tanto, se puede definir que el proceso del control interno ejerce en diferentes niveles diferentes funciones y responsabilidades importantes.

Evaluación de riesgos según Vargas et al. (2019) manifiesta que la

evaluación de riesgos está asociada con distintos procesos debido a ello permite a las organizaciones prepararse para estos eventos. López (2020), manifiesta que las medidas de control están relacionadas con el desarrollo de políticas de gestión de riesgos, además se puede determinar que los controles están ubicados en las distintas fases del desarrollo y en el entorno técnico actuando como mecanismos para garantizar que se alcancen los objetivos.

Información y comunicación en el control interno según Limas (2020) Se refiere a la información necesaria que cumplen determinadas especificaciones en el control interno que apoyen a una organización en el logro de sus objetivos. Por otro lado, Romero (2020) Señala que la información y comunicación con los trabajadores no se trata solo de recibir información, sino también de compartir información para su control y administración de las diversas actividades. Debido a ello podemos definir que las organizaciones identifican, recopilan y comunican información.

Seguimiento y monitoreo del control interno es un conjunto de medidas que actúan en el proceso de fases y actividades de vigilancia de la empresa con el propósito de evaluar y mejorar continuamente, incluyendo el concepto de mejora continua. En consecuencia el sistema de control interno necesita ser flexible para que pueda responder con rapidez a situaciones donde sea necesario verificar y controlar actividades que requieran verificación de la existencia y funcionalidad de los procesos y bases de la empresa según (Ujkani y Vokshi, 2019, p. 3). Además la Contraloría General de la República (2020) dice que el seguimiento y monitoreo manifestando que “es el grupo de métodos y procedimientos incluidas las condiciones y acciones, que lleva a cabo una empresa y sus responsables para evitar riesgos que puedan afectar a las personas públicas”.

En cuanto a las dimensiones del control interno nos basamos en lo que Maaiké et al. (2022) manifiestan que las dimensiones de control interno son: **La planificación del control interno** se da al inicio cuando se registra la necesidad de control en el sistema y luego con un plazo de 5 días hábiles se diseña y aprueba el plan de control interno para su aplicación, con respecto a la información que ya se

obtuvo en un proceso previo; la siguiente dimensión es **la ejecución del control interno** el cual continua con la designación del personal encargado para el control ante la autoridad de la entidad, enfocándose en dos etapas, el primero se basa en la realización del procedimiento planteado en el plan de control, luego se va documentando de manera sistemática y se obtendrá las pruebas mediante los instrumentos de investigación que crean conveniente. Para culminar está el **informe de control interno** donde se tiene que preparar y esperar la aprobación de los informes finales del control interno, además el personal encargado plantea los reportes de todos los controles en un plazo determinado. Mediante este informe se diseña las situaciones, conclusiones y sugerencias por parte del personal encargado, anexando evidencias. Esta aprobación lo realiza la Oficina de Control de la Entidad. Córdova et al. (2018), definieron a la variable como las distintas acciones que desarrollan al momento de realizar procesos de control en una u otras entidades.

### **Teorías de las variables de liquidación de obras**

Teoría del gasto público según Musgrave en 1985 sustentado por Carlos Harold (2017), manifiesta que los economistas clásicos analizan el funcionamiento del sector público, en el marco de la economía de mercado y en la no interferencia precisamente del mercado por parte del Estado. También Adam Smith en su libro V de la riqueza de las naciones en el año 1776 manifiesta el reporte de los ingresos del soberano o de la república.

Bulacio (1999), manifiesta que la teoría del gasto público en esencia responde por los bienes de la institución en la formación de la demanda agregada y la provisión eficiente.

Camelo (2012), expresa sobre el modelo del gasto público determinado en Modelo de Tiebout que manifiesta que este modelo inicio el año 1956 que se sustenta en un mecanismo de preferencias por los bienes públicos donde se examina las condiciones bajo los cuales sigue siendo válida analíticamente.

según Ramos y Andrade (2021) estudia la teoría Relativa al control

gubernamental que se aplica al tratamiento de liquidación de obras por administración directa. También Pereira (2018) manifiesta que la liquidación del trabajo es el cálculo final del costo total del trabajo realizado donde deben considerarse sanciones, intereses, costos, etc.

Liquidación de obras según Haiduchok et al. (2020) manifiesta que es el conjunto de acciones que dan lugar a la creación del expediente técnico, liquidación técnica y económica creada por el departamento de inspección de trabajo, evaluación y liquidación para cubrir los costos o decisiones de inversión para la realización de la obra que se manifiesta. Además Arias (2021) señala que existen dos tipos de procesos de liquidación, un desafío importante en la optimización de la compensación que es encontrar un sistema de modelado adecuado que pueda tener en cuenta la complejidad del mercado de valores y generar estrategias comerciales prácticas.

La ejecución de proyectos con gestión directa se refiere a proyectos en los que la organización, sus socios y recursos gestionan recursos financieros actividades del proyecto y sus componentes (Aksoy y Aksoy, 2020, p. 4). Según Subramanian & Jana (2019), otras asignaciones financieras como una parte importante del presupuesto anual o presupuesto de todas las organizaciones muestran el nivel de recursos que la organización asigna al departamento o programa sin restricciones en la oferta, el consumo puede exceder los ingresos y crear un déficit financiero.

Los registros contables son documentos que registran y muestran todas las actividades comerciales que realiza una empresa durante un período Ujkani y Vokshi, (2019). Según Doz (2020) manifiesta que una determinación de recursos personales es determinar a un grupo de personas que tienen las habilidades para evaluar a los empleados en la organización y ser responsables de mantener el número de personas en la empresa ya que son la fuente principal del éxito de la organización.

Por lo que se refiere a las dimensiones de liquidación de obras Cerrón (2021) nos detalla que, en la primera dimensión Presupuesto previsto, es la acción de

solicitar toda la información financiera y presupuestal afirmada de las obras, así como también solicitar libros y registros de obras que van a liquidar, la acción de solicitar el presupuesto de los reportes de afectaciones presupuestales de cada obra ejecutada, solicitar comprobantes de pagos detallados de las obras que se liquidan. En general es la acción de determinar el valor real que se utilizó en la obra realizando la comparación de todo lo gastado mediante documentos. La dimensión documentos que sustentan la liquidación de la obra es la adquisición y análisis que contrastan técnicamente lo verificado de manera física en la obra y es plasmado mediante un informe.

Haiduchok et al. (2020), mencionan que liquidación de obras es un grupo de actividades que dirigen a la iniciación de un expediente de estudio de factibilidad realizado por la Oficina de Seguimiento, Evaluación e Inversión de una Obra o Proyecto para determinar el costo definiendo también como la acción de realizar el cálculo técnico al finalizar la obra.

**Enfoques conceptuales de la variable control interno**, que definen según los indicadores descritos como son: Diseño y aplicación del plan de control interno, capacitación sobre control interno, revisión de expediente de contratación, inspecciones de trabajo in situ, controles de calidad, de plazos y presentación del informe de control todo complementados para la sustentación conceptual de la variable.

**Enfoques conceptuales de la variable Liquidación de obra**, según los indicadores relacionados con la variable que son: Documentación y capacitación al personal, Utilidad de los recursos, Asignación del presupuesto y conocimiento, Liquidación y ejecución financiera y Informe financiero final y revisión de expediente, todos estos indicadores enmarcados con la finalidad de sustentar conceptualmente la variable de investigación.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El enfoque **cuantitativo**, según Salcedo y Delgado (2021) expresa que el enfoque cuantitativo se realiza de forma sistemática a través de etapas empleando métodos técnicos y procedimientos, tanto teóricos como empíricos.

El tipo de investigación fue **aplicada** según Mikolajewicz y Komarova (2019) expresa que es adecuada de acuerdo a la recolección y secuencia de información realizada. Así mismo fue de nivel **correlacional**, por lo que se determinó el grado de relación que existió entre variables. Por ello de acuerdo con Seeram (2019) expresa que consiste en comprender la existencia de diversa información relacionada a la investigación con la única finalidad de relacionar las variables de estudio.

Tiene un alcance transversal, como tomar una foto de lo que sucedió ya que el recojo de información pretende describir las variables y analizar su ocurrencia e interrelaciones en un tiempo determinado. (Rodríguez y Mendivelso, 2018). Por lo cual el estudio estuvo orientado en un tiempo único, que fue el 2022, esto con el propósito de conocer cómo fue el control interno y las liquidaciones de obra.

Así mismo se trabajó con un diseño no experimental donde Tavakol y Pinner (2019) lo definieron como un estudio realizado sin cambiar variables. Esto significa alterar intencionalmente el estudio para cambiar la variable independiente y ver la relación entre variables.

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### **Variable 1: Control interno**

##### **Definición conceptual**

La definición del control interno según Loyaga (2022) conceptualiza al control interno como: “la organización de actividades, procedimientos y métodos organizados y definidos en cada empresa o institución.

##### **Definición operacional**

Se operativiza con las siguientes dimensiones: Planificación, ejecución y

informe del control interno concurrente.

## **Variable 2: Liquidación de obras**

### **Definición conceptual**

En cuanto a la variable 2, Liquidación de obras Haiduchok et al. (2020) menciona como un grupo de actividades que guían a la creación de un expediente de estudio de factibilidad realizado por la oficina de seguimiento, evaluación e inversión de un proyecto para saber el costo al final de la obra.

### **Definición operacional**

Se operativiza con las siguientes dimensiones: presupuesto previsto y presupuesto ejecutado.

## **3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

### **3.3.1 población**

**Mere (2021)** describe como un conjunto de todos los involucrados a investigar con similares características y problemas con el mismo objetivo para ser mejorado. Por lo que como población fueron 60 trabajadores que laboran en una Municipalidad.

### **3.3.2 muestra**

Así mismo la muestra según Lucero et al. (2019) Dicen que es una indicación del grupo de personas interesadas de quienes se recopilará la información para definirse cuidadosamente de antemano o medirse para representar a las personas en cuestión como un ejemplo de estudio. Por lo que la muestra son 52 trabajadores de dicha municipalidad.

### **3.3.3 Muestreo**

El muestreo probabilístico aleatorio simple fue utilizado para determinar la muestra aplicando la fórmula:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{(N - 1) \cdot E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde: N = 60 (población total).

n = tamaño de la muestra.

p = 0.5

q = 0.5

E = 5 %

Z = 1.96

El desarrollo

$$n = \frac{60 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{(60 - 1) \cdot 0.05^2 + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$n = 52.01191443$$

Por lo tanto, 52 trabajadores de una Municipalidad en el área administrativa y de liquidaciones, serán las personas con quien se desarrolló la investigación.

La unidad de análisis estuvo compuesta por: planificación, ejecución, informe del control interno, proceso de liquidación de obras y presupuesto de ejecución.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Es una herramienta al alcance de quienes buscan trabajo los métodos requeridos el equipo para que estos métodos sean usados.” (Roh et al., 2021, p. 1) Para este estudio se utilizó un método de encuesta, lo que permitió obtener información.

#### **Instrumento**

Según Arias (2020) muestra que en la investigación tenemos una variedad de instrumentos para medir diferentes campos de investigación combinando en algunas oportunidades con otros instrumentos medibles que pueden ser de mucha ayuda en el desarrollo de la investigación.

#### **Validez**

Gutiérrez (2019) enfatiza que la validez debe entenderse como la medida en que el instrumento medirá las variables de estudio. Todo ello para comprobar la validez del instrumento que está elaborado a través de las preguntas que se realizó a través del juicio de expertos, determinando en ello su validez de dicho instrumento.

## Confiabilidad

Donoso (2019) Indica que la confiabilidad depende de cómo se use la herramienta y proporciona resultados consistentes. Utilizando el alfa de Cronbach para su confiabilidad, de esta forma se desarrolló dicha confiabilidad no teniendo ningún problema al momento de su aplicación..

**Tabla 1**

*Validación de expertos*

Expertos	Porcentaje de valoración %
C.P.C. Cristina Irene Verona Cueva	85%
Mg. Diana Pérez Jara	80%
Dr. Roberth Frías Guevara	90%
Total	

**Nota:** *ficha de validación de expertos*

### 3.5. Procedimientos

Fue desarrollado en dos fases. El primer fue el trabajo de campo, en el que se interrogó a 52 funcionarios de una municipalidad en zonas controladas y restringidas, luego el trabajo administrativo. Haciendo uso de Office Excel se organizaron los resultados y se ampliaron con el software SPSS. (Caro, 2019).

### 3.6. Método de análisis de datos

Los documentos recopilados en esta fase se analizaron e interpretaron de acuerdo a la teoría para responder a los items establecidos y determinar si se ha logrado el objetivo general. Donde estos se trabajaron, clasificaron, registraron con programa de Microsoft Excel 2019, emitiendo los resultados tabulados y graficados mostrados en tablas y figuras organizados de acuerdo al formato APA séptima edición, para luego ser procesados con SPSS v25. En los métodos utilizados se hizo hincapié al método inductivo y deductivo para la realización de la obtención de datos válidos para la investigación, además se desarrolló la estadística (descriptiva e inferencial) para la obtención de los resultados.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se desarrolló el trabajo bajo los principios de ética, como es el principio de la confidencialidad, este principio se aplicó en la información que se recopiló a través de los cuestionarios que se aplicaron a los colaboradores de una Municipalidad; dicha información se presentará de forma general sin revelar la información obtenida. Así mismo en el proceso de desarrollo del trabajo se cumplió de forma cabal con todos los lineamientos y normas establecidos por la universidad. La redacción empleada fue de acuerdo a las normas del estilo APA 7<sup>o</sup> en relación con el gestor bibliográfico Zotero para citar cada contenido, es por ello que siguiendo las indicaciones que exige la estructura del informe de tesis, en esta investigación existe beneficencia donde se hace el bien, actuando con responsabilidad y en beneficio de cada trabajador y de la ciudadanía, ya que se pudo mejorar el control interno para el correcto proceso de liquidación de obras y de esta manera compartir los resultados con otras investigaciones similares al proceso investigativo desarrollado.

#### IV. RESULTADOS

Los resultados presentados están ordenados de acuerdo como se realizó la investigación en un orden accesible en la determinación de la información:

De acuerdo a la pregunta general ¿Cómo incide el control interno en el proceso de liquidación? Para su confiabilidad se trabajó con el alfa de Cronbach, permitiendo conocer las mediciones en qué medida se obtuvo cada parte. Cuando los diferentes elementos son "compatibles" entre sí y por lo tanto, representan el mundo posible de los elementos estructuralmente medibles, las estadísticas mostradas mostrarán los siguientes resultados:

**Tabla 2**

*Estadísticas de fiabilidad*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,87	,89	20

Fuente: SPSS Versión 24

La Tabla 2, muestra el coeficiente de confiabilidad de las 20 preguntas incluidas en ambos cuestionarios cuyo resultado fue 0.87, es decir mayor a 0.89, demostrando su alta confiabilidad de dichos instrumentos.

En el estudio realizado a la muestra considerada, se presentaron las variables de Control Interno y Control Operacional y las dimensiones: i) Planificación, ii) Implementación, iii) Informe, de la variable control interno y del presupuesto de obra el iv) Presupuesto previsto v) Presupuesto realizado.

## Baremos de la variable

**Tabla 3**

*Baremos de la variable de control interno*

Baremos	Niveles/escala	Control Interno		
		Fi	Hi	
[42 - 52]	[42 - 52]	Inicio	3	15%
[53 - 63]	[53 - 63]	Proceso	42	64%
[64 - 74]	[64 - 74]	Logrado	7	21%
Total			52	100%

Nota: la tabla 3 muestra los baremos de la variable 1, correspondiente a control interno determinando los niveles y escalas como muestra la tabla.

**Tabla 4**

*Baremos de la variable liquidación de obras*

Baremos	Niveles/escala	Liquidación de obras		
		Fi	Hi	
[42 - 52]	[42 - 52]	Inicio	30	48%
[53 - 63]	[53 - 63]	Proceso	15	38%
[64 - 74]	[64 - 74]	Logrado	7	14%
Total			52	100%

Nota: la tabla 4 muestra los baremos de la variable 2, correspondiente a liquidación de obra determinando los niveles y escalas como muestra la tabla.

## **Análisis de ítems con alta desviación de estándares**

¿En su opinión la Municipalidad cuenta con un plan de control interno para monitorear las obras?

**Tabla 5**

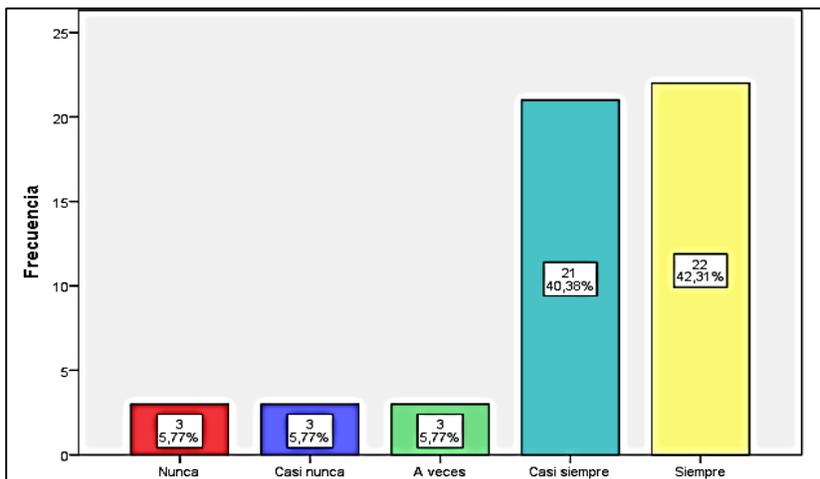
*Cuenta con plan interno*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	5.8	5.8	5.8
Casi nunca	3	5.8	5.8	11.5
A veces	3	5.8	5.8	17.3
Casi siempre	21	40.4	40.4	57.7
Siempre	22	42.3	42.3	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Software SPSS Versión 24.

**Figura 1**

*plan interno*



Fuente: Software SPSS Versión 24

Nota: la tabla 5 y figura 1, se examina 52 encuestados laborando en el área administrativa y de liquidaciones, en la variable 1 y pregunta uno, el 42.3% (22 trabajadores) Siempre están de acuerdo, así mismo, el 40.4% (21 sujetos) responden al valido casi siempre, el 5.8% (3 trabajadores) responden a los validos de nunca, a veces y casi nunca. Se concluye que el 82.7% de los trabajadores, siempre realizan un eficiente control y por ende una buena liquidación de obras.

## Contrastación de Hipótesis

Las comparaciones de hipótesis se realizaron a través de la aplicación de pruebas estadísticas inferenciales para determinar la confiabilidad de las correlaciones de variables y dimensiones, considerando hipótesis y contrastes generales y específicos, y por ende determinar modelos estadísticos, se realizó una prueba de normalidad.

### Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05;
- b) Si  $p > 0,05$  = Distribución normal (paramétrica) y
- c) Si  $p < 0,05$  = distribución no paramétrica.

### Tabla 6

#### Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	Gl	Sig.
Variable 1: Control interno	,142	52	,006
Variable 2: Liquidación de obras	,196	52	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software SPSS Versión 24.

En la Tabla 6, pruebas de normalidad para las variables: control interno y resolución de tareas, se procesaron los datos de ambas variables. Los grados de libertad son  $52 > 50$  y por ello se utiliza el estadístico de Kolmogorov Smirnova, por tanto los valores de significación son 0.000 y  $0.006 < 0.05$ , por lo que las hipótesis se tratan con distribuciones no paramétricas. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de correlación rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis para ver si las dos variables están relacionadas.

### Prueba de Hipótesis General

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 7**

*Correlación de Rho de Spearman de variable control interno y variable liquidación de obras*

		<b>Correlaciones</b>		
			Control Interno	Liquidación de obras
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,664**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Liquidación de obras	Coeficiente de correlación	,664**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software SPSS Versión 24.

El nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05. Por lo tanto, una decisión de prueba de hipótesis define: Aceptar la hipótesis alternativa H1 y rechazar la hipótesis nula H0. Si es al revés, es decir, si la significación es mayor a 0,05, rechazamos la hipótesis alternativa. Acepte H1 y acepte la hipótesis nula H0.

La tabla 7 muestra un valor de  $p=0.000$ , que es menor a 0.05, por lo que rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, podemos ver que existe una relación significativa entre el control interno y la liquidación. de las obras de las Municipalidades de la Región Cusco ubicadas en el área de administración y liquidación. Por otro lado, el análisis de correlación de Spearman arroja un resultado de  $Rho = 0.664$ , indicando una relación moderadamente positiva entre las variables. Por tanto, existe una relación moderadamente positiva entre las variables investigadas 1 y 2

### **Prueba de Hipótesis Específico 1**

**H0:** La planificación del control interno no incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco.

**H1:** La planificación del control interno incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco.

**Tabla 8**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 1: Planificación de control*

<b>Correlaciones</b>				
			Planificac ión del control	Liquidaci ón de obras
Rho de Spearman	Planificación del control	Coeficiente de correlación	1,000	,776**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Liquidación de obras	Coeficiente de correlación	,776**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software SPSS Versión 24.

En la Tabla 8, según Rho de Spearman, el grado de correlación de las variables determinadas entre el proceso de construcción y el plan de control es de 0,776, los resultados muestran una correlación positiva alta, por lo que el nivel de significación es  $p = 0,000 < 0,05$ . En resumen, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), concluyendo así que el plan de control interno tiene un impacto significativo en el proceso de liquidación de obras en un Municipio del Cusco. Por lo que si contamos desde el inicio con una buena planificación del control interno podemos determinar o dar por hecho que la liquidación de obras no encontraremos problemas de mayor magnitud debido a los resultados encontrados en el estudio de la variable y dimensión que sustenta lo expresado.

### **Prueba de Hipótesis Específico 2**

**H0:** La ejecución del control interno no incide de manera significativa en el proceso de

liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco.

**H1:** La ejecución del control interno incide de manera significativa en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco.

**Tabla 9**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Liquidación de obras y la Dimensión 1: Ejecución de control interno*

<b>Correlaciones</b>				
			Ejecución del control interno	Liquidación de obras
Rho de Spearman	Ejecución del control interno	Coefficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	52	52
	Liquidación de obras	Coefficiente de correlación	1,000**	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	52	52

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software SPSS Versión 24.

En la tabla 9, el grado de correlación, según Rho de Spearman es 1,000 , mostrando una correlación positiva alta, debido al nivel de significancia es  $p = 0,000 < 0,05$ ; donde, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), por tal motivo, se concluye que la ejecución del control interno incide de manera significativa en el proceso de liquidaciones de obras, debido a ello se puede entender que habiendo una correlación positiva alta entre ambas variables definimos que al haber una buena ejecución del control interno tendremos de antemano una buena liquidación de obras.

### **Prueba de Hipótesis Específico 3**

**H0:** El informe de control interno no incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras.

**H1:** El informe de control interno incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras.

**Tabla 10**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Liquidación de obras y la Dimensión 1: informe de control interno*

		<b>Correlaciones</b>		
			Informe de control interno	Liquidación de obras
Rho de Spearman	Informe de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	52	52
	Liquidación de obras	Coeficiente de correlación	1,000**	1,000
Sig. (bilateral)		.	.	
N		52	52	

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software SPSS Versión 24

En la tabla 10, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), debido a los resultados obtenidos Rho de Spearman es 1,000 y cuyo resultado pone en ver una correlación positiva moderada, por lo que el nivel de significancia es  $p = 0,000 < 0,05$ ; determinando así el grado de correlación entre ambas variables de estudio. Por tanto podemos determinar la existencia de una buena relación al momento de realizar el informe de control interno con la documentación al finalizar la obra es decir en la parte de la liquidación

## V. DISCUSIÓN

Los resultados establecidos en tablas y figuras ordenados se pasan a discutir la investigación con teorías, conceptos y antecedentes descritos en los capítulos anteriores relacionadas con ambas variables, teniendo en cuenta los objetivos e hipótesis del trabajo investigativo.

Refiriéndose a la hipótesis general:

Podemos expresar la incidencia significativa entre dichas variables, según los resultados en la investigación obtenidos por la correlación Rho de Spearman donde se demuestra una correlación moderadamente positiva de 64% (0.644) por significación bilateral de valor  $p=0.000$  menos que 0.05, por lo que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). En este sentido, existe concordancia con los resultados de Valle & Cruz (2020) cuyos resultados muestran una correlación moderada determinada por Rho de Spearman de 0,629. Llegando a concluir que estas dos variables muestran una correlación significativa. Por lo que hay mucha similitud con esta investigación debido a los resultados en la investigación en desarrollo es del 64% y el en su investigación tiene como resultado 62.9% resultados que realizado según la prueba no paramétrica de Rho Spearman, llegando a concluir en ambas investigaciones una correlación moderada entre ambas variables de estudio. Además, Chávez y Sinchi (2020) en su estudio “El control interno y su impacto en el desempeño laboral urbano” demostraron que tienen fuentes de esfuerzo para ejercer el control interno, y concluyen que tiene algún grado de efectividad. Peña (2018) En su trabajo de investigación “Gestión de los controles internos y la relación de las compras públicas con las oficinas de entrega y almacenes en la provincia y ciudad de Bellavista, 2017”, se puede demostrar manteniendo un adecuado control interno en integridad estructural, que se refleja el contrato. Demostrando que cada institución cuente o implemente su control interno y de esta manera se podrá dar solución a la problemática.

Así mismo, los resultados del proceso investigativo están sustentadas en las teorías de ambas variables, con respecto al control interno la Teoría General del Control manifestando que dicho control es un proceso determinado por la parte administrativa,

la parte directiva y el resto de personal que labora dentro de una institución o entidad y por liquidación de obras sustentada en la **teoría Relativa al control gubernamental** que se aplica al tratamiento de liquidación de obras por administración directa sustentado por Ramos y Andrade (2021), ambas teorías son el sustento de la investigación debido a la problemática existente en una municipalidad del Cusco y la solución a través del estudio de la relación de ambas variables es decir que entre el control interno y liquidación de obras encontramos una relación moderada.

Para la hipótesis específica 1, la liquidación del trabajo no afecta significativamente el aspecto de control de la planificación, siendo el nivel de correlación Rho de Spearman de 0,776 y sus resultados muestran una correlación positiva alta, por lo que el nivel de significación, es decir,  $p = 0,000 < 0.05$ . por lo que dichos resultados tienen relación con lo que expresa Ochsenius (2018) determina que es responsabilidad de cualquier gerente de operaciones o gerente de sitio en el control de planificación establecer sistemas de control para garantizar que las actividades internas del contrato se lleven a cabo de acuerdo con el sistema de gestión y establecimiento de objetivos, previamente planificados. Para que sea efectivo, el entendimiento de que los procesos deben ser monitoreados constantemente para su buen cumplimiento y haciendo uso de herramientas necesarias para mejorar y comprender las ideas que tienen las personas escritas en el programa. Así, se desarrolla la descripción de la variable 1 en diferentes niveles, cada uno tiene diferentes funciones o responsabilidades importantes.

Resultado también sustentado por Loyaga (2022) donde manifiesta que el control interno es un conjunto de programas, normas, registros, procedimientos y métodos organizados y definidos dentro de cada entidad donde relacionándolo con el resultado expresado que la liquidación de obras en ningún momento afectaría al control de planificación, por lo que podemos mencionar que el control interno a través de la relación que existe entre las dos variables son se mutuo acuerdo y sirven para el desarrollo de logro de metas en cualquier entidad.

De igual forma, en la hipótesis específica 2, observamos que la variable liquidación de obras tiene un impacto significativo en el aspecto desempeño del control interno debido al resultado que muestra Spearman Rho de 1,000 y los resultados de esta

variable muestran una correlación positiva muy cercana, por lo que el nivel de significación es  $p = 0,000 < 0,05$ ; resumiendo lo esperado donde se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). En este sentido, Boada (2018) en su estudio “El control interno en la ciudad de San Borja – 2017”, concluyó que es de mucha necesidad establecer dicha variable y dejarlo funcionar óptimamente, todos los colaboradores que trabajan en la unidad deben contribuir a su funcionamiento. Según Subramanian & Jana (2019), otras asignaciones financieras como una parte importante del presupuesto anual o presupuesto de todas las organizaciones, que muestra el nivel de recursos que la organización asigna al departamento o programa. Sin restricciones en la oferta, el consumo puede exceder los ingresos y crear un déficit financiero.

Todo ello sustentado también en la teoría de control interno según Holmes en el año 1994 que expresa que dicho control se realiza con la finalidad de velar por los bienes de las empresas debido a esto permiten dicha relación existente entre el control de obras y el desempeño del control interno.

Y finalmente, la hipótesis específica 3, liquidación de obra de trabajo e informes de control interno, tiene un coeficiente Rho de Spearman significativo de 1000 y los resultados muestran una correlación moderadamente positiva, por lo tanto, el nivel de significación, es decir,  $p = 0,000 < 0,05$ ; Resumiendo lo esperado, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), concluyendo así que el reporte del control interno incide significativamente en el proceso de liquidación de obras del casco urbano distrital de la Región Cusco, según lo anterior, tiene relación con Bustamante (2018) en su trabajo de investigación sobre “ejecución de obras públicas con contraprestación administrativa, técnica y financiera directa”, menciona que el liderazgo proviene directamente de la gestión de liquidación técnica financiera. Las deficiencias de las obras públicas, al tratar de forma inmediata la información técnica y financiera para la ejecución de las obras públicas, son perjudiciales, Por otra parte, en la base teórica que fundamenta la liquidación de obras según, Passos Pereira, L. (2018). La liquidación del trabajo es el cálculo final del costo total del trabajo realizado además deben considerarse sanciones, intereses, costos, etc. Donde se comparan con lo que la persona jurídica ha pagado hasta ese momento. Todas estas teorías, conceptos, paradigmas que se describe son el sustento de la investigación al momento de describir

los resultados podemos evidenciar la relación o sistematización de los teóricos al expresar las ideas del manejo del control interno que es de suma importancia al realizar la liquidación de obra, todo ello destinado a la relación positiva entre ambas variables es decir si existe un buen control interno en las instituciones vamos a determinar que existirá un buen manejo al momento de la liquidación de obra por ambas partes es decir la institución, la municipalidad y la empresa constructora que genera los servicios para la ejecución de obras.

Según Koontz y O`Donnell en el año 1961, que manifiesta que es de vital importancia el control interno dado que establece medidas que permiten corregir las distintas actividades de tal manera que logren las metas y en ello podemos discutir la idea de la teoría con el resultado expresado en la significancia de manera positiva en la liquidación de obras.

## VI. CONCLUSIONES

1. El Control interno incide significativamente en la liquidación de obras de la Municipalidad Distrital de una región Cusco 2022, pues el pvalor fue 0.000 y el nivel de correlación de 0.664, por lo que municipalidad debe realizar un mejor control interno en la liquidación de sus obras realizando una correcta planificación, ejecución y presentación de informe del control interno, determinando normas que sean cumplidas para que al término de las obras todo el proceso de liquidación y los documentos sean presentados correctamente.
2. La planificación del control interno incide en la liquidación de las obras de una municipalidad distrital de la región Cusco, según el Rho de Spearman es de 0.776 y sus resultados que muestran una alta correlación positiva por lo que, si se tiene un buen plan de control interno, mejorará el proceso de liquidación de obras.
3. Existe una correlación positiva alta según el Rho de Spearman es 1.000, los resultados muestran que el nivel de significación es  $p = 0,000 < 0,05$ ; Resumiendo lo planificado, se puede inferir que la implementación del control interno es muy significativa en la liquidación de las obras de una Municipalidad Distrital Región Cusco.
4. Los informes de control interno tienen un impacto importante en el reglamento de trabajo del gobierno municipal distrital de la región Cusco. Según el Rho de Spearman, es 1000 y los resultados muestran una correlación moderadamente positiva, debido al nivel de significación es  $p = 0,000 < 0.05$ . En resumen, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se presentan las siguientes recomendaciones en relación a las conclusiones planteadas:

- 1 Se recomienda al alcalde diseñar un mejor control interno, iniciando desde la planificación del presupuesto de la obra, así como de la ejecución de gastos y del informe para que las liquidaciones de obras garanticen su confiabilidad y transparencia demostrando un alto grado de incidencia sobre el control interno de la liquidación de obras.
- 2 Se recomienda al ingeniero encargado del área de infraestructura planificar implementar y aplicar el control interno en el desarrollo de un adecuado y eficiente control en la verificación de documentos que lo sustentan las liquidaciones de obras durante su ejecución y de esa manera lograr el objetivo.
- 3 La evaluación de la ejecución de obras debe de permitir la gestión transparente al momento de su ejecución o desarrollo de diversas actividades dentro de las instituciones.
- 4 En toda las instituciones públicas y privadas debe de implementarse el sistema de control interno con el único objetivo que las normas y procedimientos sean determinantes al momento de ser aplicadas con el fin de tener mejores resultados.

## REFERENCIAS

- Aguirre Castañeda Aguirre Castañeda, E. P. de S. E. S. A. E. (2018). *Amazonas: Distritos de Jamalca y Cajaruro en peligro por deslizamiento de cerros*. <https://andina.pe/agencia/noticia-amazonas-distritos-jamalca-y-cajaruro-peligro-deslizamiento-cerros-883871.aspx>
- Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Mironov, D. S., Zatsarinnaya, E. I., Romanova, M. V., y Yumashev, A. V. (2018). *Internal control system in enterprise management: Analysis and interaction matrices*. <https://www.um.edu.mt/library/oar/handle/123456789/33811>
- Aksoy, T., y Aksoy, L. (2020). INCREASING IMPORTANCE OF INTERNAL CONTROL IN THE LIGHT OF GLOBAL DEVELOPMENTS, NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS AND REGULATIONS. *Sayıştay Dergisi*, 118, Article 118.
- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Enfoques Consulting EIRL. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arias Huaycho, E. (2021). Factores determinantes para la elaboración de liquidaciones financieras en la Municipalidad Provincial del Cusco—2019. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79512>
- Asumah, S., Otto, I., Peprah-Amankona, G., y Andzie, A. T. (2021). Impact of Internal Control Systems on Performance of Universal Banks: Evidence from Ghana. *Journal of Financial Risk Management*, 10(4), Article 4. <https://doi.org/10.4236/jfrm.2021.104025>
- Ata Ramos, A., y Andrade Solorzano, F. Y. (2021). *Fortalecimiento del sistema de control interno del proceso de ejecución de obras en época de COVID en la Municipalidad Distrital de Ccatcca—Periodo 2020*. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4484>
- Bedoya, V. H. F. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espí-ritu Emprendedor TES*, 4(3), Article 3. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Boada Chuquiure. (2018). *Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja—*

2017.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada\\_CHM.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Bulacio, J. M. (1999). *LA LEY DE WAGNER Y EL GASTO PUBLICO EN ARGENTINA*.

Bustamante Mamani, B. (2018). Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la municipalidad provincial de Canchis-Cusco. Periodo 2017. *Universidad Andina del Cusco*.  
<http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/1996>

Camelo Rincón, M. S. (2012). Un modelo de gasto público local: Reconsiderando el modelo de Tiebout. *Tendencias*, 13(2), 176-198.

Cárdenas Torres, P. C. (2019). *Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago*. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19203>

Carlos Chavez, G. B., y Sinchi Hilario, M. F. (2020). El control interno y su incidencia en la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2018. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.  
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1979>

Carlos Harold, G. (2017). *Filminas: La Teoría del Gasto Público. | Finanzas Públicas | Contador Público (UNNE) | | Filadd*. <https://filadd.com>

Caro, L. (2019). *7 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos*.  
<http://148.202.167.116:8080/xmlui/handle/123456789/2801>

Castellanos-Polo, Y., Li, X., Xiang, E., y Geri Djajadikerta, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 100210.  
<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>

Cerrón Angulo, E. M. (2021). Obras Públicas y Liquidación Financiera en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chupaca – 2019. *Universidad Peruana Los Andes*. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3179>

Chalmers, K., Hay, D., y Khlif, H. (2018). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103.  
<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>

- Córdova, Bauce, y Avila3. (2018). *Revista-cientifica\_vol\_49\_2.pdf*.  
[https://revista.vps.co.ve/wp-content/uploads/2020/12/Revista-cientifica\\_vol\\_49\\_2.pdf#page=52](https://revista.vps.co.ve/wp-content/uploads/2020/12/Revista-cientifica_vol_49_2.pdf#page=52)
- Cravino, A. (2021). *Investigacion y tesis en disciplinas proyectuales: Una orientación metodológica*. CP67.
- Doz, Y. (2020). Fostering strategic agility: How individual executives and human resource practices contribute. *Human Resource Management Review*, 30(1), 100693.  
<https://doi.org/10.1016/j.hrmr.2019.100693>
- Eriksson, E., Andersson, T., Hellström, A., Gadolin, C., y Lifvergren, S. (2020). Collaborative public management: Coordinated value propositions among public service organizations. *Public Management Review*, 22(6), 791-812.  
<https://doi.org/10.1080/14719037.2019.1604793>
- Haiduchok, T., Sysoieva, I., Vasylishyn, S., Lysiuk, A., Kundrya-Vysotska, O., y Kostyrko, A. (2020). *Accounting and Control of Settlements with Counterparties under the Conditions of Quarantine Measures* (SSRN Scholarly Paper N.º 3628094). Social Science Research Network. <https://papers.ssrn.com/abstract=3628094>
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., y Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1573524.  
<https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>
- La Contraloría General de la República. (2020). *La Contraloría General de la República—CGR [2020]*. <https://www.gob.pe/contraloria>
- Limas, S. (2020). La ansiada devolución de la Garantía de la Fianza del Fiel Cumplimiento en los contratos de obra pública. *Derecho & Sociedad*, 55, 101-111.  
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/23235>
- Lopez Rodriguez, K. M. (2020). Nivel de eficiencia de las normas de control interno en la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.  
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1991>
- Loyaga Vera, W. A. (2022). Control interno concurrente y eficiencia en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021. *Repositorio*

- Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81833>
- Lucero, A., Desjardins, A., Neustaedter, C., Höök, K., Hassenzahl, M., y Cecchinato, M. E. (2019). A Sample of One: First-Person Research Methods in HCI. *Companion Publication of the 2019 on Designing Interactive Systems Conference 2019 Companion*, 385-388. <https://doi.org/10.1145/3301019.3319996>
- Maaiké, M., Christoff, Z., y Grossi, D. (2022). *Proportional Budget Allocations: Towards a Systematization* (arXiv:2203.12324). arXiv. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2203.12324>
- Mamani Flores, Y. L. (2018). Liquidación técnica y financiera de obras de inversión en la Municipalidad Distrital de Combapata – Canchis – Cusco periodo 2016 – 2017. *Universidad Andina del Cusco*. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/2617>
- MEF. (2022). *Ministerio de Economía y Finanzas—MEF*. <https://www.gob.pe/mef>
- Mejias-Guevara, B. M., Nuñez-Cruz, C. R., y Nazur-Borrás, L. M. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Ciencias Holguín*, 28(1). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181570010002>
- Mere Garcia, A. F. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión institucional de la Corte Superior de Justicia de Ica, año 2019*. <https://repositorio.unica.edu.pe/handle/20.500.13028/3398>
- Mikolajewicz, N., y Komarova, S. V. (2019). Meta-Analytic Methodology for Basic Research: A Practical Guide. *Frontiers in Physiology*, 10. <https://www.frontiersin.org/article/10.3389/fphys.2019.00203>
- Ochsenius. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española* [Http://purl.org/dc/dcmitype/Text, Universidad de Zaragoza]. <https://documat.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=257881>
- Paredes, R. P. (2019). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), Article 4.
- Peña Peña, J. L. (2018). “Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017”.

- Rodríguez, M., y Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de Corte Transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21, 141-146. <https://doi.org/10.26852/01234250.20>
- Rodríguez Torres. (2020). SISTEMA CONTROL INTERNO. <https://www.regionsanmartin.gob.pe/SistemaControlInterno>
- Roh, Y., Heo, G., y Whang, S. E. (2021). A Survey on Data Collection for Machine Learning: A Big Data - AI Integration Perspective. *IEEE Transactions on Knowledge and Data Engineering*, 33(4), 1328-1347. <https://doi.org/10.1109/TKDE.2019.2946162>
- Romero Cabrera, M. (2020). Control interno para la liquidación financiera de obras en los gobiernos regionales del centro del país. *Universidad Nacional del Centro del Perú*. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/6565>
- Salcedo, R. A. S., y Delgado, E. C. (2021). *Selección de lecturas de Metodología de la Investigación Educativa*. Editorial Pueblo y Educación.
- Salnave Sanin, M., y Lizarazo Barbosa, J. J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. [Trabajo de grado - Maestría, Bogotá: Universidad Externado de Colombia.]. <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Seeram, E. (2019). An Overview of Correlational Research. *Radiologic Technology*, 91(2), 176-179.
- Subramanian, D., y Jana, A. (2019). Evaluating the cultural ecosystem services of India: Comparison of budget allocations to improve the use value of recreational open spaces. *Ecosystem Services*, 38, 100960. <https://doi.org/10.1016/j.ecoser.2019.100960>
- Tavakol, M., y Pinner, G. (2019). Using the Many-Facet Rasch Model to analyse and evaluate the quality of objective structured clinical examination: A non-experimental cross-sectional design. *BMJ Open*, 9(9), e029208. <https://doi.org/10.1136/bmjopen-2019-029208>
- Ujkani, S., y Vokshi, N. B. (2019). *An overview on the development of internal control in public sector entities: Evidence from Kosovo*. <https://www.um.edu.mt/library/oar/handle/123456789/53229>

- Valle Quispe, D., y Cruz Aquino, B. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas—Cusco, periodo 2018*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4218>
- Vargas Chacon, W. G., Tolentino Castañeda, M. C., y Quiñones Matias, A. C. (2019). El control interno y su incidencia en la ejecución de obras en la municipalidad provincial de Huánuco—Periodo 2017. *Universidad Nacional Hermilio Valdizán*. <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4637>
- Zakirova, A., Klychova, G., Dyatlova, A., Ostaev, G., y Konina, E. (2021). Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations. *E3S Web of Conferences*, 258, 12009. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812009>

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cómo el control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) ¿Como la planificación del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco?</p> <p>b) ¿Cómo la ejecución del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco?</p> <p>c) ¿Cómo el informe de control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Explicar la incidencia del control interno en la liquidación de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco 2022.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) Identificar si la planificación del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco</p> <p>b) Evaluar la ejecución del control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco</p> <p>c) determinar el informe de control interno incide en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>El Control interno incide significativamente en la liquidación de obras de la Municipalidad Distrital de una región Cusco 2022</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p>La planificación del control interno incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco</p> <p>La ejecución del control interno incide de manera significativa en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco</p> <p>El informe de control interno incide significativamente en el proceso de liquidaciones de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Control Interno</p> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Liquidación de obras</p>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño</b></p> <p>No experimental – transversal</p> <p><b>Nivel o alcance:</b> Descriptivo - Correlacional</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Análisis de datos:</b> SPSS v26</p>

Anexo 02: Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control interno	Park et al. (2017) señalan que el control interno dentro de una organización son los procedimientos establecidos que muchas veces se usan para la protección de los bienes y así evitar posibles estafas; asimismo el autor investiga las relaciones existentes entre el control interno y los endeudamientos.	Se operativiza con las siguientes dimensiones: planificación del control interno, ejecución del control interno y el informe de control interno recurrente.	Planificación del control interno	Diseño del plan de control interno	1	Ordinal Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Aplicación del control interno	2-3	
				Capacitación sobre control interno	4	
			Ejecución del control interno	Revisión de expediente de contratación	5	
				Inspecciones de trabajo in situ	6	
				Controles de calidad	7	
				Control de plazos	8	
Informe de control interno concurrente	Presentación del informe de control	9-10				
Liquidaciones de obras	Calisaya (2015) " Es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obras y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado, proceso necesario e indispensable para verificar el movimiento financiero.	Se operativiza con las siguientes dimensiones: presupuesto previsto y presupuesto ejecutado.	Presupuesto previsto	Documentación y capacitación al personal	11-12-13	Ordinal Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Utilidad de los recursos	14	
			Presupuesto ejecutado	Asignación del presupuesto y conocimiento	15-16	
				Liquidación y ejecución financiera	17-18	
				Informe financiero final y revisión de expediente	19--20	

## Anexo 03: Instrumentos de recolección de datos

### INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Control interno y su incidencia en la liquidación de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco, 2022” CUESTIONARIO

##### Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo, nuestros nombres son: Humpiri Quispe Yanet Candelaria y Puma Quijhua Yakelina, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad en la Universidad César Vallejo; nos dirigimos a su persona para complementar nuestra investigación denominada: Incidencia del control interno en liquidación de obras de una Municipalidad distrital de la región cuzco, 2022, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar nuestra investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

*¡Muchas gracias por su colaboración!*

A continuación, me permito formular las siguientes preguntas de acuerdo a las variables y dimensiones en estudio:

##### Escala de medición:

Nunca (1)    Casi Nunca (2)    A veces (3)    Casi siempre (4)    Siempre (5)

<b>Variable independiente: Control Interno</b>	<b>Escala de medición</b>				
<b>Dimensión: Planificación del control interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. En su opinión la Municipalidad cuenta con un plan de control interno para monitorear las obras					
2. Según usted se aplica el control interno en los diferentes procesos de la ejecución de obras de la Municipalidad					
3. En su opinión existe procedimientos de control interno en la ejecución de obras de la Municipalidad?					
4. En su opinión la municipalidad capacita al personal en temas de control interno					
<b>Dimensión: Ejecución del control interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5. Considera Ud. que el control interno incluye la revisión de los expedientes técnicos de las obras					
6. Cree Ud. que el control interno realiza inspecciones de trabajo in situ					
7. En su opinión cree que el control interno verifica si se realizan controles de calidad de la ejecución de obras					

8. ¿Según Ud. la municipalidad realiza un control de cumplimiento de plazos en la ejecución de obras					
<b>Dimensión: Informe de control interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9. Cree Ud. que se adoptan medidas correctivas de manera oportuna según recomendaciones del informe de Control interno					
10. Opina Ud. que el Informe de Control Interno de las obras públicas de la Municipalidad se presenta de manera oportuna					
<b>Variable dependiente: Liquidaciones de Obras</b>	<b>Escala de medición</b>				
<b>Dimensión: presupuesto previsto</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11. opine Ud. que la información financiera y presupuestaria se encuentra toda la documentación necesaria para realizar la liquidación de obras.					
12. Opine Ud. que el personal de la municipalidad que elabora las liquidaciones de obras es capacitado de forma permanente.					
13. Opine Ud. el personal que labora en Liquidación de Obras es personal capacitado.					
14. Opine Ud. sí en la municipalidad existe un control para el uso de los recursos en la ejecuciones y liquidación de obras.					
<b>Dimensión: presupuesto ejecutado</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
15. Opine Ud. Sí se asigna el presupuesto adecuado para la ejecución de las Obras.					
16. Opine Ud. Sí La ejecución de la obra se realizó de acuerdo al expediente técnico que maneja la gerencia de infraestructura de la municipalidad.					
17. Opine Ud. sobre La liquidación financiera de obras efectuada por la municipalidad cuenta con la documentación adecuada de acuerdo a normatividad.					
18. Opine Ud. Los reportes mensuales preparados por la gerencia de infraestructura son alcanzados oportunamente para la toma de decisiones.					
19. Considere Ud. que el informe financiero final preparado por la gerencia infraestructura se refleja el costo real de la obra.					
20. Opine Ud. Los expedientes de liquidación de obra de la municipalidad se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial.					

¡gracias por su colaboración!

## Anexo 04: Validación de jueces de los instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: C.P.C Cristina Irene Verona Cueva  
I.2. Especialidad del Validador: Contador  
I.3. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
I.4. Autor del instrumento: Humpiri Quispe Yanet Candelaria y Puma Quijhua Yakelina.

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelent e 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....  
.....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85%

Lima, 11 de Enero del 2023

  
C.P.C CRISTINA IRENE VERONA CUEVA  
Matricula 02-11289

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planificación del control interno</b>							
1	En su opinión la Municipalidad cuenta con un plan de control interno para monitorear las obras.	X		X		X		
2	Según usted se aplica el control interno en los diferentes procesos de la ejecución de obras de la Municipalidad.	X		X		X		
3	En su opinión existe procedimientos de control interno en la ejecución de obras de la Municipalidad	X		X		X		
4	En su opinión la municipalidad capacita al personal en temas de control interno.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Ejecución del control interno</b>							
5	Considera Ud. que el control interno incluye la revisión de los expedientes técnicos de las obras.	X		X		X		
6	Cree Ud. que el control interno realiza inspecciones de trabajo in situ.	X		X		X		
7	En su opinión cree que el control interno verifica si se realizan controles de calidad de la ejecución de obras.	X		X		X		
8	Según Ud. la municipalidad realiza un control de cumplimiento de plazos en la ejecución de obras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN: Informe del control interno</b>							
9	Cree Ud. que se adoptan medidas correctivas de manera oportuna según recomendaciones del informe de Control interno.	X		X		X		
10	Opina Ud. que el Informe de Control Interno de las obras públicas de la Municipalidad se presenta de manera oportuna.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Cristina Irene Verona Cueva      DNI: 46330893**

**Especialidad del validador: Contador**

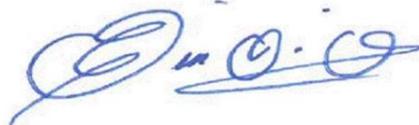
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**11 .de enero. del 2023**



**C.P.C CRISTINA IRENE VERONA CUEVA**  
**Matrícula 02-11289**

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE LIQUIDACIÓN DE OBRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Presupuesto previsto</b>							
1	Opine Ud. que la información financiera y presupuestaria se encuentra toda la documentación necesaria para realizar la liquidación de obras.	X		X		X		
2	Opine Ud. que el personal de la municipalidad que elabora las liquidaciones de obras es capacitado de forma permanente.	X		X		X		
3	Opine Ud. el personal que labora en Liquidación de Obras es personal capacitado.	X		X		X		
4	Opine Ud. sí en la municipalidad existe un control para el uso de los recursos en la ejecuciones y liquidación de obras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Presupuesto ejecutado</b>							
5	Opine Ud. Sí se asigna el presupuesto adecuado para la ejecución de las Obras.	X		X		X		
6	Opine Ud. Sí La ejecución de la obra se realizó de acuerdo al expediente técnico que maneja la gerencia de infraestructura de la municipalidad.	X		X		X		
7	Opine Ud. sobre La liquidación financiera de obras efectuada por la municipalidad cuenta con la documentación adecuada de acuerdo a normatividad.	X		X		X		
8	Opine Ud. Los reportes mensuales preparados por la gerencia de infraestructura son alcanzados oportunamente para la toma de decisiones.	X		X		X		
9	Considere Ud. que el informe financiero final preparado por la gerencia infraestructura se refleja el costo real de la obra.	X		X		X		
10	Opine Ud. Los expedientes de liquidación de obra de la municipalidad se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Cristina Irene Verona Cueva      DNI: 46330893**

**Especialidad del validador: Contador**

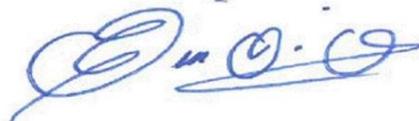
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**11 .de enero. del 2023**



**C.P.C CRISTINA IRENE VERONA CUEVA**  
**Matricula 02-11289**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mag. Diana Pérez Jara
- I.2. Especialidad del Validador: Contador
- I.3. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.4. Autor del instrumento: Humpiri Quispe Yanet Candelaria y Puma Quijhua Yakelina.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

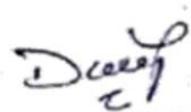
.....

.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

80%

Lima, 11 de Enero del 2023

  
 .....  
**Mg. Diana M. Pérez Jara**  
 Firma  
 CCPLL. Mat. N° 02-5289

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planificación del control interno</b>							
1	En su opinión la Municipalidad cuenta con un plan de control interno para monitorear las obras.	X		X		X		
2	Según usted se aplica el control interno en los diferentes procesos de la ejecución de obras de la Municipalidad.	X		X		X		
3	En su opinión existe procedimientos de control interno en la ejecución de obras de la Municipalidad	X		X		X		
4	En su opinión la municipalidad capacita al personal en temas de control interno.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Ejecución del control interno</b>							
5	Considera Ud. que el control interno incluye la revisión de los expedientes técnicos de las obras.	X		X		X		
6	Cree Ud. que el control interno realiza inspecciones de trabajo in situ.	X		X		X		
7	En su opinión cree que el control interno verifica si se realizan controles de calidad de la ejecución de obras.	X		X		X		
8	Según Ud. la municipalidad realiza un control de cumplimiento de plazos en la ejecución de obras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN: Informe del control interno</b>							
9	Cree Ud. que se adoptan medidas correctivas de manera oportuna según recomendaciones del informe de Control interno.	X		X		X		
10	Opina Ud. que el Informe de Control Interno de las obras públicas de la Municipalidad se presenta de manera oportuna.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ X ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr/ Mg: **Diana Perez Jara**      **DNI: 47399453**

**Especialidad del validador:** **Magister**

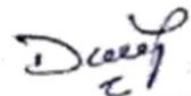
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

11 de enero del 2023

  
 \_\_\_\_\_  
**Mg. Diana M. Pérez Jara**  
 Firma  
 CCPLL. Mat. N° 02-5289

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE LIQUIDACIÓN DE OBRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Presupuesto previsto</b>							
1	Opine Ud. que la información financiera y presupuestaria se encuentra toda la documentación necesaria para realizar la liquidación de obras.	X		X		X		
2	Opine Ud. que el personal de la municipalidad que elabora las liquidaciones de obras es capacitado de forma permanente.	X		X		X		
3	Opine Ud. el personal que labora en Liquidación de Obras es personal capacitado.	X		X		X		
4	Opine Ud. sí en la municipalidad existe un control para el uso de los recursos en la ejecuciones y liquidación de obras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Presupuesto ejecutado</b>							
5	Opine Ud. Sí se asigna el presupuesto adecuado para la ejecución de las Obras.	X		X		X		
6	Opine Ud. Sí La ejecución de la obra se realizó de acuerdo al expediente técnico que maneja la gerencia de infraestructura de la municipalidad.	X		X		X		
7	Opine Ud. sobre La liquidación financiera de obras efectuada por la municipalidad cuenta con la documentación adecuada de acuerdo a normatividad.	X		X		X		
8	Opine Ud. Los reportes mensuales preparados por la gerencia de infraestructura son alcanzados oportunamente para la toma de decisiones.	X		X		X		
9	Considere Ud. que el informe financiero final preparado por la gerencia infraestructura se refleja el costo real de la obra.	X		X		X		
10	Opine Ud. Los expedientes de liquidación de obra de la municipalidad se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ X ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Diana Perez Jara      DNI: 47399453**

**Especialidad del validador: Magister**

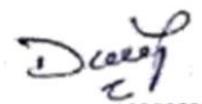
11 de enero del 2023

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 \_\_\_\_\_  
**Mg. Diana M. Perez Jara**  
 Firma  
 CCPLL. Mat. N° 02-6289

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante:  
 I.2. Especialidad del Validador:  
 I.3. Cargo e Institución donde labora:  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
 I.5. Autor del instrumento: Humpiri Quispe Yanet Candelaria y Puma Quijhua Yakelina.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelent e 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<b>90</b>

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?  
 .....  
 .....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

Lima, 12 de Enero del 2023

Firma de experto informante  
 DNI:08312356

Teléfono: 939376605

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planificación del control interno</b>							
1	En su opinión la Municipalidad cuenta con un plan de control interno para monitorear las obras.	x		x		x		
2	Según usted se aplica el control interno en los diferentes procesos de la ejecución de obras de la Municipalidad.	x		x		x		
3	En su opinión existe procedimientos de control interno en la ejecución de obras de la Municipalidad	x		x		x		
4	En su opinión la municipalidad capacita al personal en temas de control interno.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Ejecución del control interno</b>							
5	Considera Ud. que el control interno incluye la revisión de los expedientes técnicos de las obras.	x		x		x		
6	Cree Ud. que el control interno realiza inspecciones de trabajo in situ.	x		x		x		
7	En su opinión cree que el control interno verifica si se realizan controles de calidad de la ejecución de obras.	x		x		x		
8	Según Ud. la municipalidad realiza un control de cumplimiento de plazos en la ejecución de obras.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: Informe del control interno</b>							
9	Cree Ud. que se adoptan medidas correctivas de manera oportuna según recomendaciones del informe de Control interno.	x		x		x		
10	Opina Ud. que el Informe de Control Interno de las obras públicas de la Municipalidad se presenta de manera oportuna.	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ x ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr. Roberth Frias Guevara      **DNI:** 08312356

**Especialidad del validador:** DOCTORADO

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**12 de enero del 2023**

-----  
**Firma del Experto Informante.**

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE LIQUIDACIÓN DE OBRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Presupuesto previsto</b>							
1	Opine Ud. que la información financiera y presupuestaria se encuentra toda la documentación necesaria para realizar la liquidación de obras.	x		x		x		
2	Opine Ud. que el personal de la municipalidad que elabora las liquidaciones de obras es capacitado de forma permanente.	x		x		x		
3	Opine Ud. el personal que labora en Liquidación de Obras es personal capacitado.	x		x		x		
4	Opine Ud. sí en la municipalidad existe un control para el uso de los recursos en la ejecuciones y liquidación de obras.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Presupuesto ejecutado</b>							
5	Opine Ud. Sí se asigna el presupuesto adecuado para la ejecución de las Obras.	x		x		x		
6	Opine Ud. Sí La ejecución de la obra se realizó de acuerdo al expediente técnico que maneja la gerencia de infraestructura de la municipalidad.	x		x		x		
7	Opine Ud. sobre La liquidación financiera de obras efectuada por la municipalidad cuenta con la documentación adecuada de acuerdo a normatividad.	x		x		x		
8	Opine Ud. Los reportes mensuales preparados por la gerencia de infraestructura son alcanzados oportunamente para la toma de decisiones.	x		x		x		
9	Considere Ud. que el informe financiero final preparado por la gerencia infraestructura se refleja el costo real de la obra.	x		x		x		
10	Opine Ud. Los expedientes de liquidación de obra de una municipalidad se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial.	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ x ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr/ Dr. Roberth Frias Guevara      **DNI:** 08312356

**Especialidad del validador:** DOCTORADO

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**12 de enero del 2023**

-----  
**Firma del Experto Informante.**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GONZALES MATOS MARCELO DANTE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su incidencia en la liquidación de obras de una Municipalidad Distrital de la región Cusco, 2022", cuyos autores son HUMPIRI QUISPE YANET CANDELARIA, PUMA QUIJHUA YAKELINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 06 de Marzo del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GONZALES MATOS MARCELO DANTE <b>DNI:</b> 08711426 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4365-5990	Firmado electrónicamente por: MDGONZALESG el 21-03-2023 13:03:40

Código documento Trilce: TRI - 0535696