



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN INGENIERÍA
CIVIL CON MENCIÓN EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS DE LA
CONSTRUCCIÓN

Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad
Provincial de El Dorado, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la
Construcción

AUTORA:
Pineda Reátegui, Susan Giovani (orcid.org/0000-0002-8085-7359)

ASESORES:
Dra. Maldonado Lozano, Amelia Eunice (orcid.org/0000-0001-8137-1361)
Dr. Gárate Ríos, Jhonny (orcid.org/0000-0002-3062-6106)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Dirección de Empresas de la Construcción

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ
2023

DEDICATORIA

Por ser el pilar fundamental en mi vida, por darme la fuerza y soporte necesario en momentos de debilidad, por ser mi motivación más grande a seguir con esta meta trazada, sin ellos nada de esto sería posible, todo éste logro y éxito es para ustedes mis queridos padres Ynelda y José.

Susan Giovani

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme la salud y permitirme cumplir un objetivo más en mi vida profesional.

A mis docentes y asesores por la dedicación y los conocimientos brindados en todo este camino, su compromiso con la excelencia académica me inspiró y motivaron a esforzarme al máximo en este arduo proceso.

A todos mis amigos que de una u otra forma colaboraron conmigo para así culminar este trabajo.

La autora

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS ASESORES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN INGENIERÍA CIVIL CON MENCIÓN EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS
DE LA CONSTRUCCIÓN

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, GÁRATE RÍOS JHONNY, MALDONADO LOZANO AMELIA EUNICE, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN INGENIERÍA CIVIL CON MENCIÓN EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS DE LA CONSTRUCCIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesores de Tesis titulada: "Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023

", cuyo autor es PINEDA REÁTEGUI SUSAN GIOVANI, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos 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, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 04 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GÁRATE RÍOS JHONNY, MALDONADO LOZANO AMELIA EUNICE DNI: 05385671 ORCID: 0000-0002-3062-6106	Firmado electrónicamente por: JGARATER el 04-08- 2023 22:07:26
GÁRATE RÍOS JHONNY, MALDONADO LOZANO AMELIA EUNICE DNI: 40108742 ORCID: 0000-0001-8137-1361	Firmado electrónicamente por: AEMALDONADOM el 04-08-2023 22:12:12

Código documento Trilce: TRI - 0641573



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN INGENIERÍA CIVIL CON MENCIÓN EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS
DE LA CONSTRUCCIÓN

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, PINEDA REÁTEGUI SUSAN GIOVANI estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN INGENIERÍA CIVIL CON MENCIÓN EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS DE LA CONSTRUCCIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023

", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
SUSAN GIOVANI PINEDA REÁTEGUI DNI: 70120587 ORCID: 0000-0002-8085-7359	Firmado electrónicamente por: SPINEDAR el 03-07- 2023 10:15:25

Código documento Trilce: TRI - 0566665

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS ASESORES.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población (criterio de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos.....	22
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos.....	23
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS.....	41

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Validez promedio de juicio de expertos.....	20
Tabla 2. Relación entre la dimensión organización de funciones con la variable liquidaciones de obra	26
Tabla 3. Relación entre la dimensión de la gestión de control interno y las liquidaciones de obra.....	27
Tabla 4. Análisis de confiabilidad de la variable: Control interno – Prueba Piloto.....	76
Tabla 5. Confiabilidad del número de preguntas.....	76
Tabla 6. Análisis de confiabilidad de la variable: Liquidaciones de obra – Prueba Piloto.....	76
Tabla 7. Confiabilidad del número de preguntas.....	76
Tabla 8. Análisis de confiabilidad de la variable: Control interno - Muestra Real.....	83
Tabla 9. Confiabilidad del número de preguntas.....	83
Tabla 10. Análisis de confiabilidad de la variable: Liquidaciones de obra – Muestra Real.....	83
Tabla 11. Confiabilidad del número de preguntas.....	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de barras del nivel de aplicación de la variable control interno.....	24
Figura 2. Diagrama de barras del nivel de cumplimiento de la variable liquidaciones de obra.....	25

RESUMEN

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo general determinar la relación de la gestión de control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. El estudio de investigación fue de enfoque cuantitativo de tipo básica, descriptivo correlacional, con diseño no experimental, y de corte transversal. Se tuvo una población y muestra de 40 trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Dorado. La técnica empleada fue la encuesta y como instrumentos se aplicaron dos cuestionarios (uno por cada variable), contruidos con 28 ítems cada uno, los cuales fueron validados por un juicio de expertos. Se procedió con el coeficiente de alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad. Se concluyó que existe una relación entre el control interno y las liquidaciones de obra de la Municipalidad Provincial de El Dorado de nivel baja ($r=0.368$), así mismo se determinó que el nivel de control interno es alto un 72.5% y el nivel de liquidaciones de obra también es alto un 85%. En cuanto a las dimensiones organización de funciones, evaluación de riesgos laborales y actividades de control existe una relación con las liquidaciones de obra de correlación positiva baja.

Palabras clave: Control interno, liquidaciones de obra, gestión, riesgos laborales, conciliación contable.

ABSTRACT

The general objective of this research study was to determine the relationship between internal control management and work settlements in the Provincial Municipality of El Dorado, 2023. The research study had a quantitative approach of a basic, descriptive correlational type, with a design non-experimental, and cross-sectional. There was a population and sample of 40 workers from the Provincial Municipality of El Dorado. The technique used was the survey and two questionnaires were applied as instruments (one for each variable), built with 28 items each, which were validated by expert judgment. Cronbach's alpha coefficient was used to determine reliability. It was concluded that there is a relationship between internal control and the work liquidations of the Provincial Municipality of El Dorado at a low level ($r=0.368$), likewise it was determined that the level of internal control is high, 72.5% and the level of Work liquidations is also high at 85%. As for the dimensions of organization of functions, occupational risk assessment and control activities, there is a relationship with work settlements with a low positive correlation.

Keywords: Internal control, work settlements, management, labor risks, accounting reconciliation.

I. INTRODUCCIÓN

La corrupción es la principal preocupación de las personas, si bien es cierto existen diferentes entidades fiscalizadoras tenemos el Sistema Nacional de Control que engloba una serie de organismos de control institucional (OCI) que se mencionan en diversas entidades, cada una especializada en realizar el control gubernamental de una institución o entidad pública; entre ellas tenemos a las contralorías de cada estado americano, primero fue llamado Tribunal de Cuentas, luego fue conocida como Contraloría General de Cuentas y Contaduría de Cuentas, actualmente las Sociedades de Auditorías (SOA), y en EE.UU es llamado Contraloría General de los Estados Unidos (Government Accountability Office, GAO); todas desempeñan un rol muy importante, pero su labor se ha limitado muchas veces en solo ver el cumplimiento de su economía financiera, cabe indicar que su labor implica sancionar; si se ha detectado una irregularidad se procede a investigar y luego emitir la sanción; es de gran ayuda a las herramientas de prevención y detección de la corrupción que se han desarrollado por entidades de fiscalización (Alzeban, 2019).

Considerando el contexto global según, Toctaquiza y Peñaloza (2021), hacen mención lo importante que es contar con una buena gestión de un sistema de control en los gobiernos, esto permite optimizar la acción pública, claro está que lo más importante es una mejor utilización de los recursos públicos para aumentar la eficiencia en la gestión, de esta forma evitar caer en actos de corrupción; así mismo, para maximizar y solidificar la relación entre el gobierno y sus electores a través de mecanismos de participación ciudadana, se deben formar asociaciones y alianzas entre el gobierno (sector público) y los demás actores involucrados en el ciclo de la política pública; las decisiones tomadas desempeñan un papel crucial en la gestión, permitiendo así asignar los recursos a la necesidad principal.

Asimismo, Pelayo et al. (2019), señala que desde la evolución del control interno en los años 90 en EE.UU ha sido fuente de referencia obligada para diferentes países ya que son procedimientos para contrarrestar los actos de corrupción; por

ello, se adoptó diversas normas internacionales; el implementar y fortalecer medidas para un óptimo control interno puede simplificar los procesos en la toma de decisiones en contraposición a las desviaciones de los indicadores, mejorar la ética institucional al desalentar comportamientos ilícitos y contrarios a las normas establecidas, crear una cultura de resultados e implementar indicadores que promuevan una cultura de resultados. Por su parte, Vega y Marrero (2021), establecen que, actualmente el sistema de gestión de Cuba está integrado, pero el control interno no es la columna vertebral del sistema hospitalario; además, la integración con otros controles que se encuentran en el hospital es una buena práctica de integración, por lo que el control interno se considera un proceso complejo.

De acuerdo con, Mballa y Lara (2021), consideran que el gobierno y la sociedad están completamente dependientes unos de otros en cuanto a la atención a los problemas públicos a través del juicio y la apreciación de los ciudadanos, la aparición y repetición de esta situación en su mayoría países de América Latina se atribuyen la presencia y preponderancia de un juego de intereses que se interpone en esta relación. De este modo, Restrepo (2022), nos recuerda la responsabilidad y capacidad que tienen los gobiernos es necesaria para la creación de políticas nacionales como el resultado de una implementación de políticas se convertirán en un barómetro para evaluar las decisiones de los miembros del gobierno y resolver las deficiencias con la intención de evitar las malversaciones.

Asimismo, es evidente que la modernización y la globalización económica ha contribuido en su evolución generando diversos sistemas de control, aplicables a las empresas; tal como lo señala, Calderón et al. (2022), en el caso de Perú se encuentra en una situación de incertidumbre debido a las modificaciones en la estructura y forma de atenciones a las comunidades realizados por el gobierno e instituciones, lo cual se evidencia en las declaraciones de los representantes; se trata de variaciones que desafían la cultura burocrática convencional para aumentar la participación y satisfacer las necesidades; es así que para mejorar las

capacidades de transparencia en los gobiernos locales incluyó a la ciudadanía, aunque implique un desafío emblemático, en cuando a tomar acciones para mejorar la excelencia de los servicios brindados a los ciudadanos; se debe reconocer que la optimización de la productividad y la capacidad de crear valor van de la mano para las entidades públicas, cuyos productos son bienes y servicios entregados a los ciudadanos por medio de las instituciones y programas de acción.

Por consiguiente, Perú es un país diverso y pacífico; y su historia republicana es un ejemplo de ello; sin embargo, el crecimiento se ha visto constantemente obstaculizado por políticas públicas inconsistentes y prácticas corruptas en curso; en el mes de mayo de 2021 se desarrolló el foro internacional sobre las reformas del Estado, la campaña para lograr un Estado eficiente al servicio de la población planteó la importancia de que esta entidad vuelva a sus fundamentos, es decir, estar al servicio de la población, de manera que refleje su capacidad para satisfacer verdaderamente sus necesidades, ya que no todas las soluciones se basan únicamente en aumentar el presupuesto, en este contexto, anterior a la pandemia, según una encuesta realizada por Pulso Perú, los ciudadanos no están satisfechos con los servicios públicos; el 50% de los habitantes están satisfechos con los servicios (seguridad, salud, justicia, educación y transporte), además, la población no está satisfecha con los programas sociales (Vivar-Mendoza, 2020).

Por ello, se planteó el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?; y como problemas específicos; i) ¿Cuál es el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?; ii) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?; iii) ¿De qué manera las dimensiones del control interno se relaciona con las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?. La investigación presenta como justificación por conveniencia, ya que el presente estudio sirvió de forma directa a trabajadores públicos que se encuentran relacionados en la gestión interna de las municipalidades, ligados directamente con las obras, desarrollando un mejor manejo de su rol en cada

actividad, evitando inconvenientes y cumplir satisfactoriamente un proyecto.

Por su relevancia social la importancia de que las obras que ejecuta el Estado peruano pasen a disposición de la población, cumplido con los estándares de calidad y los procesos presupuestales y financieros haciendo uso correcto de los recursos del Estado. Por su implicancia práctica, en el estudio se identificaron los factores del control interno y las liquidaciones de obra de las municipalidades, lo cual sirvieron para poner en práctica los criterios normativos y técnicos de ambos procesos. Por su valor teórico, el estudio buscó que se proporcionen aportes nuevos de las variables desde un escenario municipal a partir de su verificación y contrastación con las teorías existentes sobre ambas materias, describiendo las características de las variables de forma tal que complementen los saberes previos. En su utilidad metodológico se empleó la técnica de la encuesta utilizando el cuestionario como instrumento, esto no solo sentó las bases para investigaciones futuras, sino que también se utilizó como herramienta de monitoreo en diferentes instituciones.

Se planteó como objetivo general: Determinar la relación del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. Los objetivos específicos son los siguientes; i) Identificar el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023; ii) Identificar el nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023; iii) Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. Como hipótesis general: H_0 : Existe relación entre el control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de el Dorado, 2023. Así mismo tenemos las hipótesis específicas: H_1 : El nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023, es alto; H_2 : El nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023, es alto; H_3 : Existe la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de un marco de teorías e investigaciones en diferentes partes del mundo, conllevó a conocer el entorno y a relacionar las variables de estudio con antecedentes tales como:

El estudio realizado por, Vega y Marrero (2021), concluyeron que dentro de un análisis de literatura sobre un tema de marco legal los 262 elementos cumplen las exigencias del gobierno cubano, manifestó las necesidades de desarrollar un control interno, de las cuales el 20% consideró una organización eficiente acompañado de un sistema informativo; así mismo se desarrolló una gestión integral, del cual 101 componentes obtuvieron una evaluación alta. Con respecto a, García et al. (2021), concluyeron que el 50% de los 17 factores, mantuvo enfoques diferentes en referencia al control que debe llevar el interior de la institución, esto permitió comprobar un punto importante, desarrollando una herramienta eficiente en varios países, sus características conllevaron elaborar un marco conceptual, los cuales 5 de 17 aplicaron las herramientas adecuadas en un valor alto; 6 nivel medio y 6 nivel bajo; determinándolo finalmente al control interno como un tipo de organización que busca subsanar inconformidades, incrementando de tal forma la confianza con clientes, generando rentabilidad.

Con base en, Ochoa-Crespo et al. (2022), concluyeron que efectivamente existe una cultura de planificación financiera en la ciudad de Azogues y una implementación de control interno entre los funcionarios públicos, y como la debilidad de las organizaciones está relacionada con el control, evaluación y riesgo, optaron por el por control preventivo en vez de correctivo, el cumplimiento del reglamento es primordial; solo el 60% garantiza el cumplimiento de estas, un 50% consideró un nivel alto un ambiente adecuado de trabajo, el 80% consideró un nivel bajo en información y comunicación; finalmente el control interno en un 93% fue eficiente cuando hay ética y desempeño profesional, el 70% estuvo capacitado para un control de riesgos; en general se tuvo buenos resultados en cuanto a la cultura que posee Azogues, considerando el presupuesto como una

herramienta más utilizada, hace mayor énfasis en el desarrollo técnico y financiero de la entidad.

De acuerdo con, Zhang et al. (2020), en su investigación analizan la relación entre las evaluaciones de auditoría de las empresas chinas que cotizaron en bolsa, el control interno de calidad y las competencias en los mercados de productos; se concluyó que las competencias en el mercado de productos tienen un impacto significativo en las opiniones de auditoría, y que el control interno de calidad es crucial para garantizar que estas opiniones sean precisas. Así mismo según, Tian y Sun (2023), concluyen que una implementación adecuada de los controles internos puede evitar que la financiarización tenga un impacto negativo en el fraude corporativo; además, los resultados obtenidos del coeficiente de regresión demuestran que un control interno sólido actúa como un factor de moderación negativo en la relación entre la financiarización y el fraude.

Del mismo modo, Toro et al. (2021), opinaron que, para incorporar la auditoría financiera forense dentro de los sistemas de control interno, es necesario contar con una capacitación profesional adecuada; el análisis prospectivo desempeña un papel fundamental al evaluar diferentes escenarios y tomar decisiones encaminadas al control y garantía de los procesos, con el propósito de disminuir la probabilidad de situaciones anómalas; además, en los resultados presentados de encuestas que aborda la frecuencia de evaluaciones de efectividad en las prevenciones de fraudes en entidades de la provincia de Santa Elena, la mayoría de los participantes considera que las auditorías financieras y forenses vienen a ser herramientas de gran importancia para las detenciones y prevenciones de fraudes; de manera similar, el resultado de otra encuesta sobre la gestión de riesgos y la detección de delitos económicos en empresas revelan que la mayoría de los encuestados realiza evaluaciones de efectividad de forma semestral o anual.

Por su parte, Canto et al. (2022), en sus conclusiones detallan la influencia del control interno con la gestión documental, lo que puede incidir la disciplina

administrativa en las actividades y procedimientos relacionados con el almacenamiento y manejo de la documentación; para garantizar una gestión eficiente, resulta fundamental implementar instrumentos y herramientas específicas, ya que la información generada por las organizaciones es de gran volumen y su pérdida podría ocasionar consecuencias perjudiciales para las mismas; así mismo Santo Domingo carece de capacidad para almacenar los documentos, además no cuenta con un sistemas de control que ayuden a procesos de transferencias de gestión y faciliten estructura organizativa dentro de su organización.

En la opinión de, Cachay et al. (2022), señalan en sus conclusiones que las entidades públicas están en un proceso de modernización del Estado para mejorar la transparencia y organización, brindando un servicio eficiente a los ciudadanos sin aumentar el gasto público; por ello, el sistema del control interno es fundamental, siendo herramientas para una gestión transparente y eficiente en beneficio directo del ciudadano; situación que ayuda a reconocer y analizar los riesgos en los presupuestos del sector público mediante la aplicación de controles continuos, simultáneos y preventivos. Así también, Lambovska & Yordanov (2020), mencionan en sus conclusiones que existe un interés limitado en la correlación entre la motivación y el control interno en los municipios con una falta de investigaciones que aborden esta temática de manera equilibrada; en este sentido, los modelos existentes para mejorar el control interno en el sector público son limitados y no todos son adecuados para su implementación práctica en la gestión municipal.

Conforme a, Gadelha et al. (2023), los hallazgos de este estudio demuestran que, en el estado de Ceará, Brasil, se ha establecido un ambiente propicio para el tratamiento del control interno como esencial, en cumplimiento de los mandatos constitucionales, situación que se evidencia a través de la emisión de leyes, decretos y normas jurídicas que fortalecen los mecanismos de control y sanciones por su incumplimiento; además, se destaca que el estado de Ceará es el único

entre los 26 estados de la federación brasileña que ha establecido el carácter esencial del control interno en su legislación; por lo tanto, se infiere que existe un ambiente favorable para el control interno en su estado respaldado por la legislación constitucional y la implementación de medidas prácticas.

Acorde con, Hoai et al. (2022), argumentan del sistema de control interno posee correlación positiva y significativa en el desempeño organizacional, lo que indica que un control efectivo puede incrementar los rendimientos de la organización; asimismo, sugieren que la implementación de prácticas innovadoras y liderazgo transformacional puede ayudar a traducir los beneficios para un mejor rendimiento. Por su parte, Fuentes y Bolaño (2020), en las conclusiones del estudio se menciona que se desarrolló un procedimiento para gestionar integralmente los riesgos en la universidad de las Ciencias Informáticas con el fin de fortalecer el control interno; se identificaron un total de 48 causas asociadas y 15 riesgos, categorizándolos en cuatro moderado, siete bajos y dos triviales; se determinaron seis riesgos relevantes, para los cuales se establecieron cinco objetivos de control y se implementaron 12 acciones, gracias a este procedimiento, se logró proteger los recursos y alcanzar los objetivos estratégicos y operativos, se resalta la importancia de establecer objetivos de control y un plan de prevención efectivo.

Asimismo, en nuestro país, Calderón et al. (2022), concluyeron que la relación de las distintas fases de una actividad busca la satisfacción de la población de Ucayali, como base el marco de reforma estatal 2021; al mismo tiempo, el 50% de la población mostro baja satisfacción ciudadana con los servicios públicos y con los programas sociales; calificando en un 50% de modernización, tanto el gobierno regional como las instituciones locales se encontraron en un nivel medio; en el año 2021 se inició con la implementación de las áreas de estudio y para el año 2023, se espera un mejor nivel educativo con un sistema de control interno reactivado en el país con el propósito de ofrecer a su institución un servicio de calidad con actividades de enfoque al ciudadano.

Conforme a, Escobar et al. (2022), concluyeron que los 50 trabajadores de la empresa de servicios generales de Chosica año 2021, cumplieron con un control interno en la rentabilidad, en un marco de rentabilidad son claves para un desarrollo de funciones; en líneas generales esto permitió proteger sus bienes y otorgar un informe contable y administrativa eficiente; de tal forma que se concluyó que en un 62% se encontró en nivel bajo comparados con el 2020, definitivamente el control interno influyó positivamente en la empresa, por ellos, se debe crear valores compartidos entre el personal, para unos resultados eficientes y lograr objetivos institucionales. Finalmente citando a, Oseda et al. (2020), concluyeron que el personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli - La Oroya, se evidencia una relación significativa y destacada entre la cultura organizacional y el control interno, lo cual ha influido en la evaluación de riesgos, las acciones de control y las tareas de supervisión/monitoreo; no obstante, se han detectado inconvenientes en el control interno que requieren ser atendidos para mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos administrativos.

El siguiente aspecto trata de las bases teóricas que sustentan la variable 1: control interno; se tiene, la teoría de la Contraloría General de la República (CGR, 2019), mediante su Resolución N°146-2019-CG, describen que el control interno fueron organización de funciones, evaluación de riesgos laborales y actividades de control, para un componente de organización de funciones, incluyo un espacio funcional, profesionales que cumplieron el perfil y con un personal capacitado, establecidos por un código de ética profesional en base a la función asignada; englobó al entorno del personal involucrado en lograr objetivos y es importante los criterios de priorización de las inversiones, estructuración del texto único de procedimientos administrativos, donde como primera dimensión se tuvo a la organización de funciones.

Asimismo, Ismail et al. (2023), sostienen que el control interno es considerado como el encargado de comprender medidas que regulan de manera cautelosa, trabajando en conjunto y realizando verificaciones posteriores con el propósito de

gestionar sus recursos, bienes, operaciones de manera eficiente y correcta, permitiendo de tal forma la mejor administración de los recursos públicos en acción con sus funcionarios públicos y servidores públicos; además, cabe recalcar que prescribe sus componentes, la evaluación de riesgos, sus actividades en cuanto a la gerencia, las funciones que cumplen en un espacio determinado, funcional y adecuado, cada profesional tiene una autonomía, capaz de ser eficiente dentro de la operatividad de sus recursos, máquinas y equipos, con el objetivo de mantener un orden en su entorno de trabajo.

Habría que decir también, Gamboa et al. (2016), reconoce el control interno como herramientas que permiten a la gerencia de cualquier tipo de organización obtener un nivel adecuado de seguridad para lograr su objetivo institucional y proporcionar informes sobre las gestiones desarrolladas a las partes interesadas; así mismo permite o facilita la prevención de riesgos, siendo un conjunto organizacional interdependiente, en otro ámbito también lo determina como el proceso multidireccional en el cada componente influye de manera significativa sobre los demás conformándose así parte de un sistema integrado que reaccionará de manera dinámica a sus condiciones de cambios, y estando sujeto al autocontrol, ya que este evalúa el trabajo, lo valora y asimismo aplica correcciones en mejoras.

Finalmente, según Quinaluisa et al. (2018), señala que un sistema de control interno de alta calidad es caracterizado por preservar la relación de empresa entre sus clientes sin causar daños, al mismo tiempo que fomenta un trato digno y respetuoso entre líderes y subordinados; este sistema elige desempeñar su función en todas las áreas operativas de las organizaciones y su eficacia es crucial para que la administración obtenga la información necesaria y opte por las mejores opciones que beneficien a la entidad; así mismo señala que de acuerdo a la necesidad y actividad específica de cada organización, así como las políticas y leyes del país en cuestión, depende el modelo de control interno que va resultar más adecuado aplicar.

Con respecto a las dimensiones que configuran la variable 1: Control interno, se tiene como primera dimensión a la organización de funciones, se define según lo indica, Beuren & Zonatto (2014), consiste en fortalecer las medidas para detectar y mitigar los riesgos a los que se enfrentan en las diversas áreas, lo cual constituye una de las funciones fundamentales del control interno en el ámbito de una sociedad específica. Como segunda dimensión se tiene a la evaluación de riesgos laborales según, Rodríguez et al. (2019), plantean que la comunicación y la planificación, como procesos integrados, aseguran la organización, la interacción y el intercambio constante de información, lo que facilita la relación entre los diferentes participantes y permite una orientación sistemática al momento de tomar decisiones en situación de riesgo.

Finalmente, como ultima dimensión las actividades de control, las cuales según, Alassuli y Alzobi (2023), plantean que son un conjunto de reglas que permite mantenerse en la administración de funciones y obligaciones en oportuno tiempo, proteger sus medios, tanto como sea posible, garantizando fiabilidad y precisión, con el propósito de aumentar la capacidad de eficacia operativa; también constituyen procesos funcionales que están integrados en la infraestructura de una entidad y son parte integral de su esencia; esto les proporciona una garantía adecuada para alcanzar los objetivos de manera segura al ser parte de un sistema integrado de materiales, equipos, procedimientos y personas. Asimismo, las actividades preventivas como las de investigación son posibles con control, se requieren medidas correctivas para completar dichas actividades que implican controles internos que tienen por objeto lograr los objetivos (Vanstapel, 2004).

En cuanto a los indicadores de la variable 1: En referencia a la dimensión de organización de funciones esto conlleva a cumplir con la normativa de la gestión institucional; allí se establece las funciones básicas, específicas en relación con la autoridad, coordinación, requisitos de acuerdo al cargo; además se tiene los espacios funcionales (dimensiones y distribución de espacios en oficina), perfil profesional y una decisión descentralizada (autoridad autónoma), según, Mendivil & Erro (2021), menciona que algunos indicadores no financieros asociados a la

prevención de riesgos son: el nivel de respuesta a los peligros, las variaciones estructurales de vulnerabilidad productiva según el tipo de recurso, las vulnerabilidades funcionales, la formación efectiva, la acción innovadora en respuesta a las vulnerabilidades, el adecuado cumplimiento de las acciones de control en el plan de prevención y el comportamiento de la producción.

En referencia a la dimensión de evaluación de riesgos laborales, se tiene como indicadores a los aspectos internos (equipos informáticos, mobiliarios), entorno de trabajo (posturas forzadas, posturas estáticas, alturas, zonas de alcance, orden) y; formación e Información (mejora de capacidades), en este sentido los aspectos internos hacen referencia a los elementos que están dentro de un sistema, ya sea una organización o una persona y que tienen un impacto directo en su funcionamiento, comportamiento y resultados, por lo cual toda organización cuenta con métodos estratégicos, esto influye significativamente en las organizaciones, la formación de cada trabajador es importante, valores y ética profesional son elementos importantes en el postulante, las capacidades que ofrece un profesional debe cumplir con los requisitos de la contratación, (Centro Nacional de Estimación, Prevención y Reducción del Riesgo de Desastres [CENEPRED], 2019).

Asimismo en referencia a la dimensión de actividades de control, se tiene como indicadores al seguimiento de actividades (identificar posibles riesgos), Eficiencia de operaciones (producto de calidad, menor cantidad mayores recursos) y mantenimiento y conservación de máquinas y equipos, según mencionan, Cedeño y Morell (2018), el objetivo del seguimiento de actividades es garantizar que todas las tareas se realicen según lo planeado para identificar posibles riesgos, desviaciones o retrasos, y adoptar las medidas correctivas apropiadas para asegurar que el proyecto siga el rumbo adecuado; dentro de los riesgos más potenciales se identifican, errores en las operaciones, mala selección de materiales, las condiciones ambientales adversas.

En relación a las bases teóricas que sustentan la variable 2: Liquidaciones de obra, como teoría se tiene que, es el cálculo técnico que se ejecuta al concluir la ejecución de una obra, donde se estima la liquidación técnica y financiera, finalizando con un informe final donde los organismos nacionales dentro de un marco legal influyen en su aprobación y cumplimiento de metas, en base a un cálculo técnico de la obra al finalizarla; donde se determina el valor de la obra que se ha culminado, se verifica los pagos realizados hasta el cierre, (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE], 2019). Asimismo, dicho informe lo puede realizar la municipalidad ante la necesidad, en caso que el contratista incumpla el contrato, de ser así, la liquidación de obra se debe realizar en un plazo de 60 días o un décimo del tiempo de ejecución de la obra, el mayor tiempo de las dos opciones, considerado del día siguiente de la recepción de la obra; la entidad designa al supervisor o inspector la elaboración de la liquidación, sustentada y en el plazo previsto, ya que al producirse observaciones estas se debe subsanar en los 15 días de haberlas recibido, (Gutiérrez & Gutiérrez, 2020).

Habría que decir también, Huaricallo (2023), menciona que una obra y su correspondencia implica la liquidación, determinar los precios que han incluido en todo el proceso, inicial y final; una vez completado, entregado y recibido, conllevando desarrollo, es importante aclarar que incluye todo los gastos que benefician a los contratantes; incluye todo los reajustes, costos generales, beneficios y otros impuestos, anticipos y sus amortizaciones; todo ello respaldado con documentación y cálculos, documento detallado y justificado como regla general; por ello, un contrato es redactado por el contratista o por un tribunal de arbitraje; es posible además que la liquidación de obra elaborada por la entidad, puede ser reemplazada en principio por la liquidación de obra elaborada por el contratista.

Con respecto a las dimensiones que configuran la variable 2: Liquidaciones de obra, primera dimensión se considera la liquidación técnica, en cuanto a obras públicas de infraestructura se requiere de dirección técnica, expedientes técnicos aprobados, implica revisar y comprobar que todas las actividades, diseños,

construcciones o instalaciones se hayan realizado de acuerdo con los requerimientos, normas y especificaciones técnicas establecidas; allí se considera la mano de obra, insumos y materiales, servicios, equipos necesarios que contempla el presupuesto asignado; ya sea que fuera por administración directa o por contrata se debe realizar la liquidación técnica a cargo de la institución (Torres, 2022).

Como segunda dimensión se tiene a la liquidación financiera, es decir, se denomina al saldo final a pagar o recibir teniendo en cuenta los pagos realizados, los intereses devengados, las comisiones y cualquier otro factor financiero relevante; también puede implicar el pago de la cantidad adeudada, la entrega de activos financieros o la compensación de las obligaciones pendientes, asegurando que se realicen los cálculos y pagos adecuados siguiendo los términos y condiciones establecidos previamente; se puede mejorar una liquidación financiera de obras públicas, si se lleva a cabo conociendo la normativa y analizando los diferentes componentes que participan en el proceso (Quispe et al., 2022).

Finalmente, la dimensión liquidación por oficio, donde menciona, Mendieta (2022), que las obras ejecutadas por la entidad, que no cuentan con la suficiente documentación sustentoria, por diversos motivos donde se realiza el informe técnico y administrativo para determinar la liquidación por oficio, donde se conoce las características físicas y determinar el valor de lo ejecutado; también puede haber incumplimiento de parte del contratista; por ende, la municipalidad está en la necesidad de cumplir con la liquidación, en el plazo establecido; en general este tipo de liquidación se procede al no contar con la documentación correspondientes, documentos, tanto contables como administrativo, donde se afronta irregularidades en la documentación por ende no se presenta la declaración de impuestos correspondiente.

A continuación se tiene a los indicadores de la variable 2: En referencia a la dimensión, liquidación técnica, dado este procedimiento se elabora el informe técnico o también llamado técnico administrativo para determinar el costo final de la obra, se tiene los informes técnicos, asignación presupuestal de los reajustes que es básicamente un instrumento que permite planificar, organizar y dirigir los recursos del Estado, adicionalmente a ello controlar y cumplir metas físicas concluidas; este último mencionado viene a ser todo aquello que se refiere a la liquidación de eventos adversos mediante capacidades de respuesta: capacidades de respuestas inmediatas ante peligros y vulnerabilidades, capacidad de innovación, financiamiento para la respuesta y confiabilidad documental (Vílchez et al., 2020).

Asimismo se tiene a la dimensión liquidación financiera, con los indicadores de presupuesto ejecutado, el cual proporciona una visión clara de cómo se han utilizado los fondos asignados y ayuda en la toma de decisión y las planificaciones financieras; es decir, a comparación entre el presupuesto ejecutado y el presupuesto inicial también permite analizar la capacidad de aprovechar de manera eficaz los recursos disponibles y realizar ajustes necesarios en futuros presupuestos para mejorar la gestión financiera de la organización (Crespo & Luján, 2022). Al mismo tiempo se tiene a la conciliación contable, cabe decir que es un proceso clave de asegurar la exactitud y la integridad de los registros financieros de una entidad, permitiendo una presentación precisa de los datos monetarios y facilitando el acto de tomar decisiones de manera fundamentada, asegurando que los saldos contables sean precisos, completos y consistentes con la información externa relevante, (Villamizar, 2022).

Finalmente el indicador devolución de la carta fianza, en efecto se utiliza como garantía para respaldar el cumplimiento de obligaciones contractuales, como el cumplimiento de un contrato, el pago de deudas o el cumplimiento de normativas, en caso de que la parte beneficiaria del contrato o acuerdo considere que se ha cumplido con las condiciones estipuladas, puede solicitar la devolución de la carta

fianza, en las entidades públicas y poderes del Estado, gobiernos regionales y locales deben cumplir con los diferentes informes técnicos donde se asigna un presupuesto, los procesos específicos de devolución de una carta fianza pueden variar según las regulaciones y políticas internas de la entidad emisora de la carta fianza (Limas, 2020).

En referencia a la dimensión, Liquidación por Oficio, es decir aquellas obras que no cuenten con liquidación técnica ni financiera, procede al no contar con la suficiente documentación; se tiene indicadores como los reportes de Infobras, reportes del banco de inversiones y recopilación de documentos técnicos, es decir, Infobras es considerado como el sistema por el cual se lleva un control de las obras ejecutadas; asimismo, el banco de inversiones puede actualizar las fichas técnicas, e información de la inversión vigente, también en recopilación de documentos técnicos suelen contener información detallada, análisis, especificaciones, diagramas y otros datos relevantes para un área técnica o proyecto en particular (Presidencia del Consejo de Ministro [PCM], 2023).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de estudio

La investigación estudiada fue básica, donde CONCYTEC (2018), menciona que estos estudios tuvieron por finalidad analizar las variables sin asumir, considerándose de orden práctico, analizándose solo los resultados desde la perspectiva de las teorías y al ser corroboradas con un escenario en concreto sirvió para que el conocimiento existente sea incrementado, con un enfoque cuantitativo.

3.1.2. Diseño de investigación

Correspondió el diseño a un estudio no experimental, descriptivo correlacional y de corte transversal donde, Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), detallaron que la condición de no experimental se dio porque las variables no estuvieron sujetas a alteraciones experimentales para obtener los resultados por la condición que los elementos conformantes de las variables fueron caracterizadas en función de sus atributos; fue descriptivo correlacional, por la condición que las variables fueron sometidas a una prueba de vinculación correlacional mediante una prueba estadística, y fue de corte transversal, debido a que los instrumentos fueron aplicados en un momento específico. El diseño fue esquematizado de la siguiente manera:

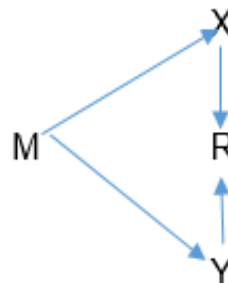
Donde:

M: Muestra

X: Variable 1: Control interno

Y: Variable 2: Liquidaciones de obra

R: Relación



3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno (variable cualitativa)

Variable 2: Liquidaciones de obra (variable cualitativa)

Cabe señalar que se puede encontrar la matriz de operacionalización de variables en el anexo 1, donde se proporciona mayor información y detalle al respecto.

3.3. Población (criterio de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

De acuerdo con, Ñaupas et al. (2014), la población es la totalidad de casos que involucra un trabajo de investigación. Por ello se tuvo 40 trabajadores de la municipalidad de El Dorado, año 2023; información brindada por el área de recursos humanos.

- **Criterios de inclusión:** Se incluyeron a todos los trabajadores del área de infraestructura, gerencia municipal, área de logística, área tesorería, administración y área de planificación y presupuesto.
- **Criterios de exclusión:** Se excluyeron a aquellos trabajadores de otras áreas de trabajo.

3.3.2. Muestra

La muestra de datos se refiere a la selección específica de individuos, casos o eventos que se utilizaron para recopilar información y obtener resultados, que desde la opción propuesta fueron aquellos que asuman los criterios de inclusión; siendo estos el área de gerencia municipal, infraestructura, logística, administración, tesorería y área de planificación y presupuesto (Mousalli-Kayat, 2015). Desde esa óptica se asumió una muestra de población de tamaño finito muy pequeña, pero a la vez se

tiene alguna particularidad que se necesite evidenciar para alcanzar los objetivos propuestos en el estudio; para este caso la muestra fue censal ya que se tomó a todos los sujetos de estudio, siendo la muestra igual a la totalidad de población que fueron 40 trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

3.3.3. Muestreo

En esta investigación no se utilizó este criterio ya que la muestra fue igual a la población, el cual era muy pequeña y manejable.

3.3.4. Unidad de análisis

Como parte esencial del proyecto según, Bar (2010), son los elementos sobre la cual se recopilan datos y se realiza el análisis en el estudio. En esta investigación para la unidad de análisis fue un trabajador de la Municipalidad Provincial El Dorado.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Cómo técnica se utilizó la encuesta para método de recolección de datos, la cual consiste en una serie de preguntas en forma de matriz con el objetivo de describir, analizar y establecer la relación entre las variables estudiadas (Herbas & Rocha, 2018).

Instrumentos

Según lo expresado por, Hernández y Duana (2020), el instrumento de investigación se centra en las herramientas que los investigadores utilizan con frecuencia para recopilar información pertinente sobre las variables, el cual debe ser fiable, imparcial y válida. En particular, el cuestionario fue utilizado como herramienta en este proyecto, se elaboró dos cuestionarios uno por cada variable, el cuestionario N°01 control interno, conformada con 28 ítems, con sus dimensiones: organización de funciones con ítems del (1 al 9), evaluación de riesgos laborales con ítems del (10 al 18), actividades

de control con ítems del (19 al 28); en cuanto al cuestionario N°02 liquidaciones de obra, con sus dimensiones: liquidación técnica con ítems del (29 al 38), liquidación financiera con ítems del (39 al 46), liquidación por oficio con ítems del (47 al 56). De acuerdo a la escala de medición fue ordinal mediante la escala de Likert, con una valoración de: (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre, (5) siempre.

Validez

En este estudio la validez fue evaluada mediante el juicio de 05 expertos, quienes, sobre dos cuestionarios de 28 ítems, por cada variable, dieron su opinión de la viabilidad de los instrumentos para conseguir objetivos propuestos, teniendo cada ítem una escala de 1 a 5; por tanto, se obtuvo una valoración promedio mínimo, lo que se menciona que el instrumento fue válido (Arias & Covinos 2021).

Después, se pasó a realizar la validación de la V de Aiken, obteniendo los promedios que se detallan en el cuadro a continuación.

Tabla 1

Resumen de validaciones

Variable	N°	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control Interno	1	Metodólogo	3.70	Ninguno
	2	Metodólogo	3.75	El cuestionario no presenta inconsistencias, apto para su aplicación
	3	Especialista	3.88	Ninguno
	4	Especialista	3.63	Aplicable
	5	Especialista	3.75	Aplicable
Liquidaciones de Obra	1	Metodólogo	3.75	Ninguno
	2	Metodólogo	3.64	El cuestionario no presenta inconsistencias, apto para su aplicación
	3	Especialista	3.88	Ninguno
	4	Especialista	3.69	Aplicable
	5	Especialista	4.00	Aplicable

Fuente: Resultado de validación de cinco expertos.

Con respecto a la V de Aiken, se estableció un estándar de validez del instrumento $V > 0.80$. Al realizar el trabajo de gabinete se evaluó la información obteniendo el resultado de 0.91 para la variable control interno; asimismo, para la variable liquidaciones de obra se obtuvo un resultado de 0.93. Demostrando de este modo que los instrumentos a aplicar en el trabajo de investigación son coherentes, claros y lógicos, es decir, son adecuados para su uso.

Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad, se aplicó a los datos recolectados en campo la prueba piloto mediante el Alfa de Cronbach utilizado como método estadístico para cada una de las variables, obteniendo así el coeficiente para determinar la fiabilidad de cada instrumento; posteriormente se llevó a cabo la prueba piloto en una muestra diferente a la utilizada en el estudio actual, esto con el propósito de certificar a que dichos instrumentos sean aptos para su aplicación y cumplan con los estándares, así obtener un valor mayor a 0.70, 0.80, 0.90 lo cual indica que los instrumentos son considerados confiables (Medina-Díaz & Verdejo-Carrión, 2020).

En relación a la variable de control interno, se obtuvo un valor de 0.89, que supera el umbral de 0.80, lo cual indica una alta confiabilidad; por lo tanto, el cuestionario de 28 ítems, demuestra la validez de contenido, ya que reflejan adecuadamente el concepto de cada uno de los elementos de la variable que se está midiendo. Además, también posee validez de criterio.

En cuanto a la variable de liquidaciones de obras, se obtuvo un valor de 0.94 que también supera el umbral de 0.80, mostrando así una fuerte confiabilidad; por lo tanto, el cuestionario de 28 ítems también muestra validez de contenido y validez de criterio, al reflexionar de manera precisa el concepto de cada uno de los elementos de la variable en cuestión.

3.5. Procedimientos

Los procedimientos se dieron inicio con las acciones interesadas a conseguir los permisos institucionales, tanto para el uso de la nomenclatura institucional como para acceder a los trabajos de toma de datos, al mismo tiempo se elaboraron los instrumentos por cada variable de estudio los mismos que se validaron previo a su aplicación. También fueron identificados los expertos que validaron los instrumentos, el cual fueron medidos por la V de Aiken; en cuanto a la evaluación de la confiabilidad, se utilizó el método del alfa de Cronbach a través de una prueba piloto. La aplicación del instrumento fue en las oficinas institucionales de la municipalidad y se tuvo en una relación directa encuestado con encuestador, asimismo se evitó que terceras personas puedan asumir roles de influencia en las respuestas a ser generadas. Luego se procedió al trabajo de gabinete en lo que se procesó la información con el software SPSS V26, se empleó los estadísticos correspondientes y los criterios de sistematización de textos para redactar el informe definitivo de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Se consideró como procedimiento para validar la confiabilidad el alfa de Cronbach, los que fueron aplicados a las variables. Para aquellos objetivos que se planteó describir las variables se aplicó la técnica del baremo, condición que permitió que se transforme las 5 escalas definidas para los cuestionarios en tres escalas, con el objetivo de hacer más comprensibles los resultados, los que se presentaron empleando estadísticos de media, porcentuales y de rangos a través de figuras y tablas. Los datos obtenidos fueron sometidos a programas estadísticos como SPSS V26 y el Excel; para los objetivos que plantearon la condición de correlación, la data fue sometida inicialmente a la prueba de coeficiente de Rho Spearman. Se determinó la hipótesis se analizó los resultados y posteriormente se realizó la prueba de confiabilidad, coeficiente de correlación.

3.7. Aspectos éticos

Se utilizó en la recopilación de información proveniente de fuentes, confiables como SCOPUS, WoS y SCIELO son veraces, aplicando normas Nacionales e Internacionales para su correcta referenciación; asimismo, durante el desarrollo de la actual investigación se centró en el cumplimiento de aspectos éticos, tal como lo menciona la autonomía que se puso en práctica al momento de informar a los integrantes de la muestra, el contenido del estudio y que sobre ello estimaron libremente la participación, sin que exista coacción de ninguna clase. Otro fue la justicia, debido a que en todas las etapas del estudio fueron aplicados criterios de respeto a la persona humana, sus derechos, eliminándose todo tipo de discriminación. Así también se denominó a beneficencia, que es básicamente no ocasionar daños a terceros, del mismo modo el principio de no maleficencia, donde quienes participaron de estudio tuvieron el criterio de reserva de su identidad, a fin de garantizar alguna acción de naturaleza administrativa en la entidad a la que pertenecen.

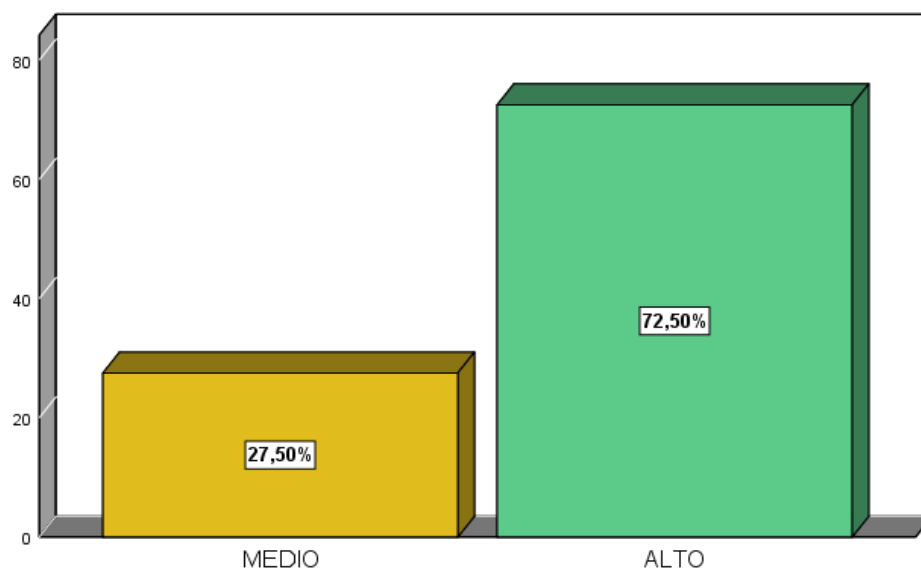
Finalmente, la ética, según forma parte de la filosofía, se definió entorno al comportamiento del bien y del mal, se tuvo ética direcciona hacia el bien. Cabe indicar que las actividades llevadas a cabo en el proceso de este proyecto que incluían la participación de una tercera persona o entidad, fueron efectuadas siguiendo los principios mencionados líneas arriba; por tanto, para veracidad y credibilidad queda el consentimiento informado de todos los participantes involucrados.

IV. RESULTADOS

4.1. Nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

Figura 1

Diagrama de barras del nivel de aplicación de la variable control interno.



Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

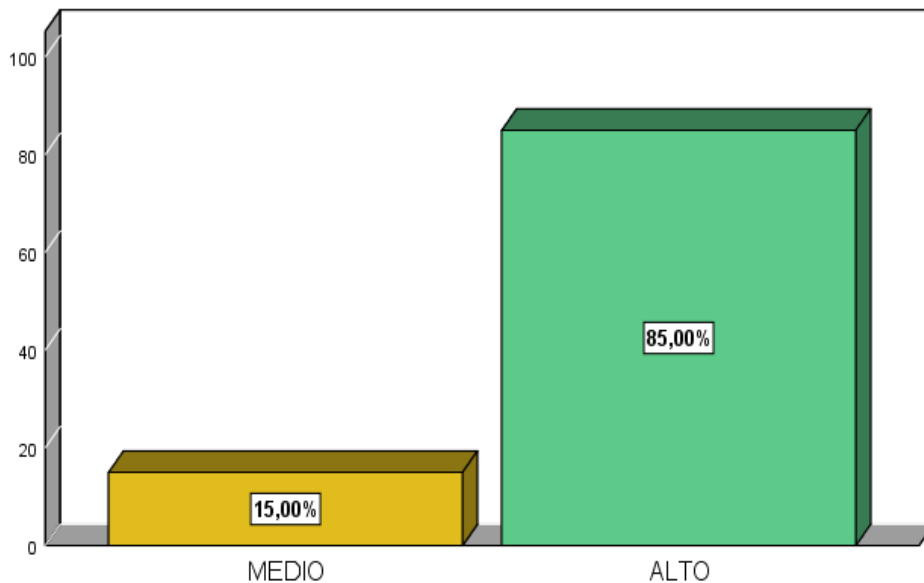
Interpretación

En la figura 1, se estimó que el nivel de control en la entidad de gestión local de la Provincia de El Dorado, los encuestados demostraron que se encuentran en un nivel medio con un 27,5%, mientras que para el 72,5% sostiene que el nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado es alto. Por lo tanto, cabe mencionar que la municipalidad en mención cuenta con sistema donde tiene establecido dentro de su organigrama la estructura correcta para dar cumplimiento al conjunto de planes, reglas, intencionales que nos permite realizar un óptimo control interno en organización.

4.2. Nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

Figura 2

Diagrama de barras del nivel de cumplimiento de la variable liquidaciones de obra.



Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

Interpretación

Según la figura 2, cumplimiento de las liquidaciones de obra de la municipalidad de gestión local de la Provincia de El Dorado, los encuestados se manifestaron que se encuentra en un nivel medio con un 15% y en un nivel alto con un 85%. En consecuencia, los resultados muestran que dicha entidad pública está cumpliendo dentro de los plazos establecidos para dar conformidad a una liquidación de obra, así mismo se debe mencionar el talento del equipo humano es eficiente dentro de sus labores que se desarrollan.

4.3. Relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

H₀: No existe la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

H₁: Existe la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

Tabla 2

Relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra.

Dimensiones	Rho de Spearman	Nivel de correlación	Sig. (bilateral)	La correlación es significativa
Organización de funciones	0.291	Positiva baja	0.069	No (Nivel de 0,05)
Evaluación de Riesgos Laborales	0.338	Positiva baja	0.033	Si (Nivel de 0,05)
Actividades de Control	0.259	Positiva baja	0.106	No (Nivel de 0,05)

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

Interpretación

En la tabla 2, se puede observar que la dimensión organización de funciones y actividades de control tienen un sig. (bilateral) > 0.05 demostrando así que la relación no es significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, es decir, no existe relación entre la variable y las dos dimensiones mencionadas. Asimismo, la dimensión evaluación de riesgos laborales muestra un sig. (bilateral) < 0.05; demostrando así que la relación es significativa y se acepta la hipótesis alternativa, es decir existe relación entre la dimensión y la variable. Con respecto a los resultados del Rho de Spearman se tiene en las tres dimensiones un nivel de relación positiva baja con (r=0.291, r=0.338, r=0.259).

4.4. Relación entre la variable control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

H₀: No Existe relación entre el control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de el Dorado, 2023.

H₁: Existe relación entre el control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de el Dorado, 2023.

Tabla 3

Relación entre la variable control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

			Control interno	Liquidaciones de Obra
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,368*
		Sig. (bilateral)	.	,019
		N	40	40
	Liquidaciones de Obra	Coeficiente de correlación	,368*	1,000
		Sig. (bilateral)	,019	.
		N	40	40

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

Interpretación

En la tabla 3, se observa un sig. (bilateral) igual a $0.019 < 0.05$ por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, es decir, existe relación entre las variables control interno y liquidaciones de obra. Respecto a los resultados del Rho de Spearman se tiene el resultado de $(r=0.368)$ demostrando así un nivel de relación positiva baja.

V. DISCUSIÓN

El siguiente estudio se realizó en la Municipalidad Provincial de El Dorado, el cual no es una realidad desconocida que se ha incrementado la incertidumbre y el favoritismo político, lo que hace olvidar los trámites administrativos; por consiguiente, esta realidad dio origen a un estudio que se denominada Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. En ese sentido, la variable control interno según, Ismail et al. (2023), autores que definen al control interno como responsable de conocer con prudencia su regulación, coadyuvar y luego verificar la eficaz y adecuada administración de sus recursos, bienes y operaciones a fin de lograr una óptima gestión de los recursos públicos y la evaluación de riesgos; en términos de gestionar sus actividades y las funciones que realizan en un espacio específico, como también un área funcional y adecuado, donde cada profesional tiene autonomía y la capacidad de operar sus propios recursos, máquinas y equipos.

Con el propósito de mantener un entorno de trabajo ordenado de manera efectiva, se aplican diversas estrategias, enfoques, métodos y técnicas de control interno que deben adaptarse de acuerdo con la naturaleza del proyecto; así mismo se tiene como dimensiones (a) organización de funciones, (b) evaluación de riesgos laborales y (c) actividades de control. Con respecto a la variable liquidaciones de obra, se consideró como cimiento teórico los autores, Quispe et al., (2022), donde mencionan que se puede mejorar una liquidación financiera de obras públicas, si se lleva a cabo conociendo la normativa y analizando la variedad de elementos involucrados en el proceso; por lo tanto, se pueden agrupar en las siguientes dimensiones según expectativas: (a) liquidación técnica, (b) liquidación financiera y (c) liquidación por oficio.

En relación a resultados obtenidos del primer objetivo específico: Identificar el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. Se estimó que el nivel de control en la entidad de gestión local de la Provincia de El Dorado, los encuestados demostraron que se encuentra en un nivel medio con

un 27.5%, mientras que para el 72.5% manifiestan que el nivel del control interno es alto. Es entonces que, al comparar diferentes estudios, se puede mencionar a, Ochoa-Crespo et al. (2022) quienes encontraron resultados parecidos donde concluyeron que efectivamente existe una cultura de planificación financiera en la ciudad de Azogues y una implementación de control interno entre los funcionarios públicos.

Así mismo como debilidad de las organizaciones está relacionada con el control, evaluación y riesgo, optaron por el control preventivo en vez de correctivo, el cumplimiento del reglamento es primordial solo el 60% garantiza el cumplimiento de estas; así mismo, un 50% consideró un nivel alto un ambiente adecuado de trabajo, el 80% consideró un nivel bajo en información y comunicación. Finalmente, el control interno en un 93% fue eficiente cuando hay ética y desempeño profesional, el 70% estuvo capacitado para un control de riesgos; en general se tuvo buenos resultados en cuanto a la cultura que posee Azogues, considerando el presupuesto como una herramienta más utilizada, hace mayor énfasis en el desarrollo técnico y financiero de la entidad. De igual manera, tenemos los planteamientos de Calderón et al. (2022) donde sus resultados encontrados son los siguientes, el 50% de la población mostro baja satisfacción ciudadana con los servicios públicos.

En cuanto a los programas sociales, calificando en un 50% de modernización, tanto el gobierno regional como las instituciones locales se encontraron en un nivel medio, en el año 2021 se inició con la implementación de las áreas de estudio y para el año 2023, se espera un mejor nivel educativo con un control interno renovado con proceso de control interno y modernización en el país, teniendo como finalidad, de ofrecer a su institución un servicio renovado con actividades con enfoque al ciudadano. Por lo tanto, cabe mencionar que la municipalidad en mención cuenta con un sistema donde tiene establecido dentro de su organigrama la estructura correcta para dar cumplimiento al conjunto de planes, reglas, normas mecanismos y procedimientos que se aplica en una entidad, para asegurar que

todas las actividades y operaciones se desarrollen; además, que permiten un excelente manejo de la información sin alejarse de las normas constitucionales y legales aplicables como parte de la política establecida dentro de la organización de gestión local.

Con relación a los resultados del segundo objetivo específico: Identificar el nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. El cumplimiento de las liquidaciones de obra de la municipalidad de gestión local en mención, los encuestados indicaron que se sitúa en un nivel medio con un 15% y en un nivel alto con un 85%, en consecuencia, los resultados muestran que dicha entidad pública está cumpliendo dentro de los plazos establecidos para dar conformidad a una liquidación de obra; también, se debe mencionar que el talento del equipo humano es eficiente dentro de sus labores que se desarrollan. De modo que, los resultados obtenidos son diferentes a los autores, Vega y Marrero (2021), quienes llegaron a los siguientes resultados, dentro de un análisis de literatura sobre un tema de marco legal, donde los 262 elementos cumplen las exigencias del gobierno cubano, manifestó las necesidades de desarrollar un control interno, de las cuales el 20% consideró una organización eficiente, acompañado de un sistema informativo, además se desarrolló una gestión integral; del cual 101 componetes obtuvieron una evaluación alta.

Del mismo modo los autores, García et al. (2021), obtuvieron los siguientes resultados, el 50% de los 17 factores mantuvo enfoques diferentes en referencia al control que debe llevar en el interior de la institución; permitió comprobar un punto importante, desarrollando una herramienta eficiente en varios países, sus características conllevaron a la elaboración de un marco conceptual, los cuales 5 de 17 aplicaron las herramientas adecuadas en un valor alto; mientras que 6 nivel medio y 6 nivel bajo; determinándolo finalmente al control interno como un tipo de organización que busca subsanar inconformidades, incrementando de tal forma la confianza con clientes, generando rentabilidad. En tal sentido, se tiene que la

municipalidad Provincial de El Dorado esta cumpliendo en tiempo y espacio la gestión de las liquidaciones de obra y esto a su vez lo permite seguir con las inversiones próximas por que una vez cerrado un proyecto se puede intervenir con los diferentes proyectos adicionales que se puedan realizar dentro del área de influencia de la misma.

Seguidamente, se tiene el tercer objetivo específico, establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. De los datos recolectados, los resultados que se obtuvieron con respecto a las dimensiones organización de funciones y actividades de control con la variable liquidaciones de obra, fueron que las dimensiones mencionadas y la variable no guardan relación significativa entre sí, al mismo tiempo en ambos casos muestran un nivel de relación positiva baja. En cuanto a los resultados obtenidos de la dimensión de evaluación de riesgos laborales con la variable liquidaciones de obras, mostraron una relación significativa entre sí, pero al mismo tiempo tienen un nivel de relación positiva baja.

En este sentido se realiza el comparativo con los antecedentes, se encontró resultados diferentes a los de, Cachay et al. (2022), quienes señalan que las entidades públicas están en un proceso de modernización del estado para mejorar la transparencia y organización, brindando un servicio eficiente a los ciudadanos sin aumentar el gasto público; por ello, el sistema de control interno es fundamental, siendo herramientas para una gestión transparente y eficiente en beneficio directo del ciudadano; esto al ayudar reconocer y analizar los riesgos en los presupuestos del sector público mediante la aplicación de controles continuos, simultáneos y preventivos. Esto nos permite decir que la entidad dentro de una organización de gestión local como la Municipalidad Provincial de El Dorado, está realizando bien su trabajo dentro los plazos establecidos, esto es gracias a los grandes esfuerzos de su talento humano que tiene en su equipo técnico.

Seguidamente se tiene, el objetivo general, determinar la relación del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado,

2023; se obtuvo los siguientes resultados a partir de la encuesta a 40 funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de El Dorado, donde se realizó la correlación por el estadístico Rho de Spearman donde se evidencia que el $\text{sig} = 0.019 < 0.05$; en tal sentido, se acepta la hipótesis planteada en la investigación, por lo tanto, existe una relación entre el control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado. De igual forma, las variables presentan una relación de nivel baja ($r=0.368$), asimismo, realizando el comparativo con las bibliografías encontradas dentro del estudio podemos decir que se ha encontrado investigaciones con diferentes resultados según, Toro et al. (2021), manifiestan que, para incorporar la auditoría financiera forense dentro de los sistemas de control interno, es necesario contar con una capacitación profesional adecuada.

El análisis prospectivo desempeña un papel fundamental al evaluar diferentes escenarios y tomar decisiones encaminadas al control y garantía de los procesos, con el propósito de disminuir la probabilidad de situaciones anómalas; además, en los resultados presentados de encuestas que aborda la frecuencia de evaluaciones de efectividad en las prevenciones de fraudes en entidades de la provincia de Santa Elena, la mayoría de los participantes considera que las auditorías financieras y forenses viene a ser herramientas de gran importancia para las detenciones y prevenciones de fraudes, de manera similar, el resultado de otra encuesta sobre la gestión de riesgos y la detección de delitos económicos en empresas revelan que la mayoría de los encuestados realiza evaluaciones de efectividad de forma semestral o anual. Este resultado permite decir que, falta fortalecer el sistema del control interno dentro del equipo de liquidación de obras para así lograr un eficiente trabajo dentro de la organización.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Con respecto a los resultados encontrados, se puede afirmar que la relación entre las variables de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023 tiene una relación de nivel positiva baja, con un coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.368. Además, el valor de Sig. (bilateral) igual a $0.019 < 0.05$, esto significa que la población estudiada, no está funcionando correctamente, una de las variables analizadas muestra una marcada oposición con las actividades que la entidad local en estudio está llevando a cabo.
- 6.2. Los encuestados de la muestra tomada de la Municipalidad Provincial de El Dorado manifestó que el control interno está en el nivel alto con un 72,5%, por tal motivo, queda demostrado que el control interno de la municipalidad en cuestión, aún presenta deficiencias en su estructura interna, es fundamental que refuerce las habilidades de sus funcionarios con el objetivo de lograr consolidación dentro de su organización, sin descuidar todas las áreas, promoviendo el trabajo en equipo, con el fin de conseguir los objetivos establecidos.
- 6.3. Conforme a los resultados obtenidos, se puede afirmar que el nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado; es alto con un 85%; esto permite decir que, es una organización preocupada en el desarrollo y además que evita tener sanciones o penalidades por incumplimiento al responder las conformidades de las liquidaciones a tiempo.
- 6.4. En cuanto a la relación entre las dimensiones de control interno y la variable liquidaciones de obra, dos de ellas muestran un sig. (bilateral) mayor a 0.05; por lo que las dimensiones con la variable en estudio no se relacionan entre sí. Por otra parte, la dimensión evaluación de riesgos laborales muestra un sig. (bilateral) menor a 0.05; por lo que la dimensión con la variable en estudio se relaciona entre sí. En cuanto al resultado del Rho Spearman todas las dimensiones presentan un nivel de relación positiva baja.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de El Dorado, que aún se tiene que trabajar para logra fortalecer la relación directa entre el control interno y las liquidaciones de obra, las cuales están teniendo una falencia entre ellas; asimismo, se debe realizar la toma de decisiones de acuerdo a sus funciones estipuladas dentro de TDR de contrato para facilitar cumplir con las políticas de la organización.
- 7.2. En función a los resultados con la variable del control interno, se recomienda a los gerentes de las áreas estudiadas de la Municipalidad Provincial de El Dorado, que se proponga reforzar o familiarizar a los funcionarios con las múltiples políticas y recursos para lograr una concientización sobre sus responsabilidades y el rol desempeñado dentro del cumplimiento de metas de la organización de gestión local en estudio.
- 7.3. Se sugiere al gerente de infraestructura y gerente municipal de la Municipalidad Provincial de El Dorado, que se debe fortalecer más las capacidades de los funcionarios públicos dedicados al proceso de liquidaciones de obra; dado que es importante para futuras inversiones venideras, ya que permite y facilita invertir otra vez con los diferentes tipos de proyectos que existe dentro de su cartera de inversión o su programación multianual de inversiones.
- 7.4. Se recomienda al gerente municipal de la Municipalidad Provincial de El Dorado, incentivar a los funcionarios públicos para mejorar en ciertos aspectos donde se fortalezcan las habilidades blandas y duras para mejorar los procesos dentro de su organización; que están laborando con la finalidad de cumplir con funciones dentro de la misma y esto permita evitar los riesgos laborales dentro de la municipalidad en estudio.

REFERENCIAS

- Alassuli, A., & Alzobi, M. (2023). The impact of internal control and electronic disclosure on the electronic auditing risk in the Jordanian Industrial public shareholding Companies. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1055>
- Alzeban, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, 48(3), 341–362. <https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Arias, G.J. L., & Covinos, G. M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Bar, A. R. (2010). La Metodología Cuantitativa y su Uso en América Latina. *Cinta de Moebio*, 37(37), 1–14. <https://doi.org/10.4067/S0717-554X2010000100001>
- Beuren, I. M., & Zonatto, V. C. da S. (2014). Perfil dos artigos sobre controle interno no setor público em periódicas nacionais e internacionais. *Revista de Administração Pública*, 48(5), 1135–1163. <https://doi.org/10.1590/0034-76121527>
- Cachay, L. M. T., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. A. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19, 326–337. <https://doi.org/10.37394/23207.2022.19.29>
- Calderón, V. A. E., Braga, S. R. B., & Arana, C. S. M. (2022). Control interno y la modernización del Estado en un gobierno regional e institución educativa peruana. *EduSol*, 22(80), 128–139. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-
- Canto, H. L. R., Martínez V. Y., & Paz, E. L. E. (2022). Document Control Instruments for the Municipal Directorate of Physical Planning Office of Santo Domingo (Cuba). *Management Challenges*, 16(2), 27-55. Epub 29 of August 2022. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-
- Cedeño, Z. R. M., & Morell, G. L. M. (2018). Risk Management in Ecuador: An Evolutionary Approach from Internal Control. *Cofin Habana*, 12(2), 306–318. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-

Centro Nacional de Estimación, Prevención y Reducción del Riesgo de Desastres. (2019). Informe: Retroalimentación del Sistema de Control Interno. 1, 1–17. <http://cenepred.gob.pe/web/wp-content/uploads/2019/02/Informe-de-CONCYTEC>. (2018). RESOLUCIÓN DE PRESIDENCIA N° 215-2018-CONCYTEC-P. <https://www.gob.pe/institucion/concytec/normas-legales/673232-215->

Contraloría General de la República. (2019). Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/345861-146-2019-cg>

Contraloría General de la República. (2020). Informe de Evaluación del Plan Estratégico Institucional Modificado 2019 – 2024. https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2021/Informe_Evaluacio

Crespo, D. D., & Luján, D. A. (2022). Civil Engineering Works in the Spanish Press of the Enlightenment. *Cuadernos Dieciochistas*, 23, 11–31. <https://doi.org/10.14201/cuadieci2022231131>.

Escobar, Z. H. W., Surichaqui, C. L. M., & Calvanapón, A. F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160–181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Fuentes, B. J., & Bolaño, R. Y. (2020). Procedure for Integrated Risk Management at the University of Computer Sciences. *Management Challenges*, 14(2), 106-127. Epub 03 of July 2020. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-

Gadelha, A. L. L., Gouveia, L. B., & Sarmiento, A. M. (2023). Essential internal control: evidence from the executive branch of the State of Ceará. *Revista de Gestão*, 30(1), 32–46. <https://doi.org/10.1108/REG-08-2020-0073>

Gamboa, P. J., Puente, T. S. P., & Vera, F. P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, ISSN-e 1390-9304, Vol. 3, N° 8, 2016 (Ejemplar Dedicado a: Julio-Septiembre), Págs. 487-502, 3(8), 487–502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405&info=resumen&idioma>

García, B. M. E., Hurtado, G. del R., Ponce, Á. V., & Sánchez, M. J. M. (2021). Analysis of the internal control process in savings and credit cooperatives. *COODES*, 9(1), 227–242. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-

- Gutiérrez, C. R. A., & Gutiérrez, G. F. A. (2020). Ejecución de obras y el cumplimiento de la normativa vigente en las Municipalidades. *Revista de Investigaciones*, 9(4), 244–258. <https://doi.org/10.26788/RIEPG.V9I4.2327>
- Herbas, T. B. C., & Rocha, G. E. A. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Revista Perspectivas*, 42, 123–160. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, T. C. (2018). *Metodología de la investigación : Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, M. S., & Duana, A. D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51–53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Hoai, T. T., Hung, B. Q., & Nguyen, N. P. (2022). The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: the moderating role of transformational leadership. *Heliyon*, 8(2). <https://doi.org/10.1016/J.HELIYON.2022.E08954>
- Huaricallo, V. Y. (2023). Percepción de metodologías colaborativas en obras públicas en la Municipalidad Provincial de Puno. *Revista Del Instituto de Investigación de La Facultad de Minas, Metalurgia y Ciencias Geográficas*, 26(51), e23973. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/iigeo/article/view/23973>
- Ismail, M. D., Kathim, A. M., & Al-Kanani, M. M. (2023). Corporate Governance and Its Impact on the Efficiency of Internal Control on Non-Profit Government Institutions: An Exploratory Study | *International Journal of Professional Business Review*, 8(1). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1155>
- Lambovska, M., & Yordanov, K. (2020). Understanding ‘Motivation - Internal Control’ Relations in Municipalities. *TEM Journal*, 662–671. <https://doi.org/10.18421/TEM92-32>
- Limas, S. (2020). La ansiada devolución de la Garantía de la Fianza del Fiel Cumplimiento en los contratos de obra pública. *Derecho & Sociedad*, 55(55), 101–111. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/23235>

- Mballa, L. V., & Lara, A. B. (2021). Evaluation of public issues in local governments in Mexico: Challenges of public policies for citizen participation. *Brazilian Journal of Public Policy*, 11(1), 82–103. <https://doi.org/10.5102/RBPP.V11I1.6753>
- Medina-Díaz, M. del R., & Verdejo-Carrión, A. L. (2020). Validez y confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante las metodologías activas. *Alteridad*, 15(2), 270–284. <https://doi.org/10.17163/ALT.V15N2.2020.10>
- Mendieta, C.R. (2022). Contratos de asociación público-privada: límites a la realización de aportes con cargo al presupuesto público del Estado. *Revista derecho del Estado*, (53), 341–374. <https://doi.org/10.18601/01229893.n53.12>
- Mendivil, V. Y., & Erro, S. L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 36. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Ministerio de Economía y Finanzas-MEF. (2017). Ley N° 30225, publicada el 07 de enero de 2017. Ley de Contrataciones del Estado. Diario Oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/download/full/6Asl6SqC4bGAuHRix4RUyB>
- Mousalli-Kayat, G. (2015). Métodos y Diseños de Investigación Cuantitativa. *Mérida, June*, 1–39. <https://doi.org/10.13140/RG.2.1.2633.9446>
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M. R., Jesús, D., Palacios, V. J. J., & Romero, D. H. E. (2014). *Bogotá-México, DF 5a.Edición Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis*. 1–562. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Ab
- Ochoa-Crespo, J. D., Torres Palacios, M. M., & Narvárez Zurita, C. I. (2022). Internal control as a tool for efficiency in financial management in supermarkets in Azogues. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(8), 1150–1166. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.8.27>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado-OSCE. (2019). Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. <https://n9.cl/wfqh>
- Oседа, G. D., Flores, A. P. J., Luján, M. J. C., & Oседа, G. M. A. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la unidad de gestión

- educativa local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75–82.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-
- Pelayo, C. M. M., Joya, A. R., Velázquez, N. J. J., & Lepe, G. (estudiante), B. (2019). Supervision of Internal Control of Micro Companies in Mexico. *Retos de La Dirección*, 13(1), 1–16.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-
- Presidencia del Consejo de Ministros-PCM-(2023). *En qué consiste la liquidación de oficio de obras - Plataforma digital única del Estado Peruano*.
<https://www.gob.pe/12300-en-que-consiste-la-liquidacion-de-oficio-de-obras>
- Quinaluisa, M. N. V., Ponce, Á. V. A., Muñoz, M. S. C., Ortega, H. X. F., & Pérez, S. J. A. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-
- Quispe, H. J., Reyes, A. W. A., & Cabrera, S. C. J. M. (2022). Proceso de liquidación técnica y financiera de las obras por administración directa ejecutadas por la Gerencia Regional de Infraestructura. *Revista Gobierno y Gestión Pública*, 8(2).
<https://n9.cl/2y4lt>
- Restrepo, M. M. A. (2022). Characterization and Evaluation of the Preventive Function of Internal Control in Colombia. *Vniversitas*, 71.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Rodríguez, P. O., Salomón, L. J., & Pérez, G. W. (2019). La instrumentación del componente «gestión y prevención de riesgos» para la actividad agrícola cubana. Una propuesta desde el control. *Cofin Habana*, 13(2).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-
- Tian, J., & Sun, H. (2023). Corporate financialization, internal control and financial fraud. *Finance Research Letters*, 56, 104046.
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104046>
- Toctaquiza, N. C. R., & Peñaloza, L. V. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>

- Torres, M. A. H. (2022). Propuestas de modificaciones al Reglamento de Contratos de Obras Públicas. *Revista de Derecho Económico*, 79(1), 127–152. <https://doi.org/10.5354/0719-7462.2022.66846>
- Toro, Á. W. J., Alejandro, L. M., Suárez, M. K., & Mosquera, S. G. (2021). Financial-forensic audit as fraud control and detection tools in the province of Santa Elena. *University and Society Magazine*, 13(4), 267–276. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-
- Vanstapel, F. (2004). Guía para las normas de control interno del sector público. *INTOSAI (ed.)*. <https://n9.cl/h9np67>
- Vega, de la C. L. O., & Marrero, D. F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*, 15(2), 07–29. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-
- Vílchez, A. M. A., Collazos, A. M. A., Heredia, L. F. D., & Sotomayor, N. G. D. S. (2020). Evaluación de la eficiencia y eficacia en la contratación de obras mediante licitación pública en el gobierno regional Lambayeque, 2017-2019. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 253–259. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-
- Villamizar, H. (2022). Forced Labour in Strongholds and Public Works in the Province of Caracas during the 18th Century. *Anuario de Estudios Americanos*, 79(1), 107–138. <https://doi.org/10.3989/aeamer.2022.1.04>
- Vivar-Mendoza, A. (2020). La eterna tensión entre lo individual y lo colectivo: el caso de la corrupción en el Perú. *Acta Med Peru*, 37(2), 209–223. <https://doi.org/10.35663/amp.2020.372.1036>
- Zhang, L., Chen, W., & Su, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 23(1), 102–112. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369111>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Es el encargado de prever seguridad para evitar irregularidades, riesgos e incluso actos de corrupción en entidades que competen al Estado. Facilitando la planeación, evaluación de personal, procedimientos y sistemas de información con el fin de lograr objetivos institucionales, (Contraloría General de la República [CGR], 2019).	Considerado como un nivel de medición en forma global para la variable de control interno y en sus dimensiones: Organización de funciones, evaluación de riesgos laborales y actividades de control, serán medidas a través de un cuestionario, elaborado por la autora y basado según, (Contraloría General de la República [CGR], 2020).	Organización de funciones	Espacio funcional (dimensiones y distribución de espacios en oficina)	ordinal
				Perfil profesional	
				Decisión descentralizada (autoridad autónoma)	
			Evaluación de riesgos laborales	Aspectos Internos (equipos informáticos, mobiliarios)	
				Entorno de trabajo (posturas forzadas, posturas estáticas, alturas, zonas de alcance, orden)	
				Formación e Información (mejora de capacidades)	
			Actividades de control	Seguimiento de actividades (identificar posibles riesgos)	
				Eficiencia de operaciones (producto de calidad, menor cantidad y mayores recursos)	
				Mantenimiento y conservación de máquinas y equipos	
Liquidaciones de Obra	Referido como el cálculo técnico, ejecutado dentro de un plazo contractual, teniendo como objetivo determinar el costo general de una obra en relación con montos pagados y así determinar los saldos económicos presentados, (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE], 2019).	Es la implementación de las dimensiones: Liquidación técnica, liquidación financiera y liquidación por Oficio; serán medidas a través de un cuestionario, elaborado por la autora y basado según, (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2017).	Liquidación técnica	Informe técnico	ordinal
				Asignación presupuestal de los reajustes	
				Metas físicas concluidas	
			Liquidación financiera	Presupuesto ejecutado	
				Conciliación contable	
				Devolución de Carta Fianza	
			Liquidación por Oficio	Reportes de Infobras	
				Reportes del banco de inversiones	
				Recopilación de documentos técnicos	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p>Problema general ¿Cuál es la relación del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>i) ¿De qué manera se medirá el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?</p> <p>ii) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?</p> <p>iii) ¿De qué manera las dimensiones del control interno se relacionan con las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>i) Identificar el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023</p> <p>ii) Identificar el nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023</p> <p>iii) Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe relación entre el control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>H₁: El nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023, es alto.</p> <p>H₂: El nivel de cumplimiento de las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023, es alto.</p> <p>H₃: Existe la relación entre las dimensiones del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>										
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones											
<p>Tipo: Básico</p> <p>Diseño: No experimental, descriptivo, correlacional y transversal</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --- X M --- Y X --- R R --- Y </pre> </div> <p>Donde: X₁ = Control interno Y₂ = Liquidaciones de obra M = Muestra r = Relación</p>	<p>Población 40 trabajadores de la Municipalidad Provincial del Dorado.</p> <p>Muestra 40 trabajadores del área de gerencia municipal, Infraestructura, tesorería, administración, logística y área de presupuesto y planificación.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Control interno</td> <td>Organización de funciones</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos laborales</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Liquidaciones de obra</td> <td>Liquidación técnica</td> </tr> <tr> <td>Liquidación financiera</td> </tr> <tr> <td>Liquidación por oficio</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Organización de funciones	Evaluación de riesgos laborales	Actividades de control	Liquidaciones de obra	Liquidación técnica	Liquidación financiera	Liquidación por oficio
Variables	Dimensiones												
Control interno	Organización de funciones												
	Evaluación de riesgos laborales												
	Actividades de control												
Liquidaciones de obra	Liquidación técnica												
	Liquidación financiera												
	Liquidación por oficio												

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Variable Control Interno

Datos generales:

Nº de cuestionario: 01

Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de Control Interno de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de calificación	
Nunca	1
Casi Nunca	2
A veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión: Organización de Funciones						
01	La entidad pública brinda espacios funcionales dentro del desarrollo de sus actividades para garantizar el éxito de su gestión.					
02	Los gobiernos locales realizan actividades de capacitación con la finalidad de obtener espacios funcionales dentro de su organización.					
03	La distribución de las áreas de su entidad pública, garantiza a los gestores públicos espacios funcionales para el desarrollo de sus actividades.					
04	Es importante el perfil profesional para mejorar la gestión pública.					
05	Es importante evaluar los perfiles profesionales para ser gestores públicos.					
06	Son evaluados los profesionales y así demuestran sus habilidades descritas en su perfil profesional.					
07	Hacer efectiva una descentralización ayudará a la gestión pública.					
08	Los funcionarios públicos están capacitados para realizar dentro de sus funciones las decisiones descentralizadas dentro de su organización.					
09	Es necesario mejorar las capacidades blandas de sus funcionarios para fortalecer las decisiones descentralizadas dentro de su organización.					
Dimensión: Evaluación de Riesgos Laborales						
10	Los equipos informáticos obsoletos perjudican el desarrollo de sus actividades de un funcionario público.					
11	Es indispensable que los equipos informáticos cuenten con el software necesario para el uso respectivo en las actividades de los trabajadores.					
12	Los mobiliarios adecuados son de vital importancia para el desarrollo de sus actividades de los trabajadores.					
13	Es importante el entorno de trabajo confortable en la organización pública.					
14	Las posturas forzadas influyen dentro de su entorno de trabajo en el desarrollo de sus actividades.					
15	Es de vital importancia el orden dentro de su entorno de trabajo en una organización de gestión pública.					

16	Es importante tener una distribución adecuada en altura de los mobiliarios del entorno de trabajo para el desarrollo satisfactoriamente dentro de su organización.					
17	Es fundamental la mejora de capacidades de los gestores públicos como parte de su formación.					
18	La entidad mantiene en constante formación en los gestores públicos con fin de la mejora continua.					
Dimensión: Actividades de Control						
19	La formación de los gestores públicos ayuda a prevenir los riesgos laborales.					
20	Es importante el seguimiento de las actividades para prevenir los posibles riesgos dentro del desarrollo de las actividades laborales.					
21	Es fundamental el seguimiento de las actividades dentro del control interno de una organización de gestión pública.					
22	El control de las operaciones es importante para la eficiencia de la gestión pública.					
23	Los recursos tecnológicos coayuda a la eficiencia de las operaciones en las organizaciones públicas.					
24	Se realiza un control eficiente de sus actividades internas para mejorar la gestión pública.					
25	La entidad pública realiza la conservación de máquinas para su correcto funcionamiento.					
26	La entidad pública realiza la conservación de equipos para su correcto funcionamiento.					
27	En la entidad pública se realiza el mantenimiento preventivo de los equipos para garantizar su eficiente funcionamiento.					
28	Efectúa la entidad pública el mantenimiento preventivo de la maquinaria para realizar sus actividades con eficiencia.					

Cuestionario: Variable Liquidaciones de Obra

Datos generales:

N° de cuestionario: 02

Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de Liquidaciones de obra de la Municipalidad Provincial de El Dorado.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de calificación	
Nunca	1
Casi Nunca	2
A veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión: Liquidación Técnica						
01	Se realiza un informe técnico para una liquidación de obra.					
02	El informe técnico de liquidación de obra cuenta con una estructura definida.					
03	La entidad sigue los procesos para lograr la aprobación de un informe técnico financiero de liquidación de obra.					
04	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de un proyecto.					
05	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de una actividad.					
06	A los funcionarios de la oficina de ejecución de proyectos se les informa sobre asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.					
07	La oficina de liquidación de proyectos solicita la asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.					
08	La liquidación de obra significa que las metas físicas están concluidas en su totalidad.					
09	La liquidación financiera de obra significa que todo el dinero del presupuesto se ha invertido en el proyecto.					
10	El informe de liquidación debe ser revisado por el responsable de la oficina de liquidación de obra, antes de la emisión de la resolución.					
Dimensión: Liquidación Financiera						
11	El presupuesto ejecutado ha sido el presupuestado según el expediente técnico.					
12	El presupuesto ejecutado garantiza la calidad de la ejecución de un proyecto.					
13	Es necesario informar a la sociedad sobre el presupuesto a ejecutar de un proyecto.					
14	Dentro de una liquidación financiera es necesario la conciliación contable.					
15	Para el cierre de todo proyecto es de vital importancia la conciliación contable.					
16	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto directo.					
17	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto de materiales.					

18	Para la devolución de carta de fiel cumplimiento es necesario que se haya revisado el informe de liquidación previo a la emisión de la resolución de aprobación de liquidación.					
Dimensión: Liquidación por Oficio						
19	La entidad realiza el llenado de los reportes de INFOBRAS en el tiempo establecido.					
20	Los funcionarios públicos deben saber extraer reportes de INFOBRAS.					
21	Pasado los diez años aún existe reportes en INFOBRAS de la información para una liquidación para su cierre correspondiente de un proyecto.					
22	Los reportes de INFOBRAS es de vital importancia para el cierre de un proyecto.					
23	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que necesitan ser cerrados.					
24	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que cuentan con devengado.					
25	Son de vital importancia realizar la actualización por parte de la entidad los reportes del Banco de Inversiones.					
26	Es conveniente la recopilación de los documentos técnicos para el cierre de un proyecto.					
27	La recopilación de documentos técnicos permite encontrar información de vital importancia para cerrar un proyecto.					
28	La entidad pública cuenta con un espacio adecuado para la recopilación de documentos técnicos.					

Anexo 4: Validación de los instrumentos de investigación

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS Cuestionario N°01: Variable Control Interno

N°	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad pública brinda espacios funcionales dentro del desarrollo de sus actividades para garantizar el éxito de su gestión.				X				X				X	
02	Los gobiernos locales realizan actividades de capacitación con la finalidad de obtener espacios funcionales dentro de su organización.				X				X				X	
03	La distribución de las áreas de su entidad pública, garantiza a los gestores públicos espacios funcionales para el desarrollo de sus actividades.				X				X				X	
04	Es importante el perfil profesional para mejorar la gestión pública.			X				X					X	
05	Es importante evaluar los perfiles profesionales para ser gestores públicos.				X			X					X	
06	Son evaluados los profesionales y así demuestran sus habilidades descritas en su perfil profesional.				X				X				X	
07	Hacer efectiva una descentralización ayudará a la gestión pública.				X				X				X	
08	Los funcionarios públicos están capacitados para realizar dentro de sus funciones las decisiones descentralizadas dentro de su organización.			X					X				X	
09	Es necesario mejorar las capacidades blandas de sus funcionarios para fortalecer las decisiones descentralizadas dentro de su organización.				X				X				X	
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES / ítems													
10	Los equipos informáticos obsoletos perjudican el desarrollo de sus actividades de un funcionario público.				X				X				X	
11	Es indispensable que los equipos informáticos cuenten con el software necesario para el uso respectivo en las actividades de los trabajadores.				X				X				X	
12	Los mobiliarios adecuados son de vital importancia para el desarrollo de sus actividades de los trabajadores.			X				X					X	
13	Es importante el entorno de trabajo confortable en la organización pública.				X			X					X	
14	Las posturas forzadas influyen dentro de su entorno de trabajo en el desarrollo de sus actividades.				X			X					X	
15	Es de vital importancia el orden dentro de su entorno de trabajo en una organización de gestión pública.				X				X				X	
16	Es importante tener una distribución adecuada en altura de los mobiliarios del entorno de trabajo para el desarrollo satisfactoriamente dentro de su organización.			X					X				X	
17	Es fundamental la mejora de capacidades de los gestores públicos como parte de su formación.				X				X				X	

Dr. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO

18	La entidad mantiene en constante formación en los gestores públicos con fin de la mejora continua.				X				X				X	
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL / ítems													
19	La formación de los gestores públicos ayuda a prevenir los riesgos laborales.			X					X				X	
20	Es importante el seguimiento de las actividades para prevenir los posibles riesgos dentro del desarrollo de las actividades laborales.			X				X					X	
21	Es fundamental el seguimiento de las actividades dentro del control interno de una organización de gestión pública.				X				X				X	
22	El control de las operaciones es importante para la eficiencia de la gestión pública.				X			X					X	
23	Los recursos tecnológicos coayuda a la eficiencia de las operaciones en las organizaciones públicas.				X				X				X	
24	Se realiza un control eficiente de sus actividades internas para mejorar la gestión pública.			X					X				X	
25	La entidad pública realiza la conservación de máquinas para su correcto funcionamiento.			X					X				X	
26	La entidad pública realiza la conservación de equipos para su correcto funcionamiento.				X			X					X	
27	En la entidad pública se realiza el mantenimiento preventivo de los equipos para garantizar su eficiente funcionamiento.				X				X				X	
28	Efectúa la entidad pública el mantenimiento preventivo de la maquinaria para realizar sus actividades con eficiencia.				X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Sánchez Dávila Keller** DNI: **41997504**

Especialidad del validador (a): **Metodólogo**

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Tarapoto, 10 de junio de 2023

Dr. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°01 Control Interno

N°	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad pública brinda espacios funcionales dentro del desarrollo de sus actividades para garantizar el éxito de su gestión.			X			X				X			
02	Los gobiernos locales realizan actividades de capacitación con la finalidad de obtener espacios funcionales dentro de su organización.			X			X				X			
03	La distribución de las áreas de su entidad pública, garantiza a los gestores públicos espacios funcionales para el desarrollo de sus actividades.				X			X					X	
04	Es importante el perfil profesional para mejorar la gestión pública.				X			X					X	
05	Es importante evaluar los perfiles profesionales para ser gestores públicos.				X			X					X	
06	Son evaluados los profesionales y así demuestran sus habilidades descritas en su perfil profesional.				X			X					X	
07	Hacer efectiva una descentralización ayudará a la gestión pública.				X			X					X	
08	Los funcionarios públicos están capacitados para realizar dentro de sus funciones las decisiones descentralizadas dentro de su organización.				X			X					X	
09	Es necesario mejorar las capacidades blandas de sus funcionarios para fortalecer las decisiones descentralizadas dentro de su organización.				X			X					X	
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES / ítems													
10	Los equipos informáticos obsoletos perjudican el desarrollo de sus actividades de un funcionario público.				X			X					X	
11	Es indispensable que los equipos informáticos cuenten con el software necesario para el uso respectivo en las actividades de los trabajadores.				X			X					X	
12	Los mobiliarios adecuados son de vital importancia para el desarrollo de sus actividades de los trabajadores.			X				X					X	
13	Es importante el entorno de trabajo confortable en la organización pública.				X			X					X	
14	Las posturas forzadas influyen dentro de su entorno de trabajo en el desarrollo de sus actividades.				X			X					X	
15	Es de vital importancia el orden dentro de su entorno de trabajo en una organización de gestión pública.				X			X					X	
16	Es importante tener una distribución adecuada en altura de los mobiliarios del entorno de trabajo para el desarrollo satisfactoriamente dentro de su organización.				X			X					X	
17	Es fundamental la mejora de capacidades de los gestores públicos como parte de su formación.				X			X					X	

18	La entidad mantiene en constante formación en los gestores públicos con fin de la mejora continua.				X			X					X	
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL / ítems													
19	La formación de los gestores públicos ayuda a prevenir los riesgos laborales.			X				X					X	
20	Es importante el seguimiento de las actividades para prevenir los posibles riesgos dentro del desarrollo de las actividades laborales.			X				X					X	
21	Es fundamental el seguimiento de las actividades dentro del control interno de una organización de gestión pública.				X			X					X	
22	El control de las operaciones es importante para la eficiencia de la gestión pública.				X			X					X	
23	Los recursos tecnológicos coayuda a la eficiencia de las operaciones en las organizaciones públicas.				X			X					X	
24	Se realiza un control eficiente de sus actividades internas para mejorar la gestión pública.				X			X					X	
25	La entidad pública realiza la conservación de máquinas para su correcto funcionamiento.			X				X					X	
26	La entidad pública realiza la conservación de equipos para su correcto funcionamiento.				X			X					X	
27	En la entidad pública se realiza el mantenimiento preventivo de los equipos para garantizar su eficiente funcionamiento.				X			X					X	
28	Efectúa la entidad pública el mantenimiento preventivo de la maquinaria para realizar sus actividades con eficiencia.				X			X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El cuestionario no presenta inconsistencias, apto para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Horna Rodríguez Richard Foster DNI: 42445436

Especialidad del validador (a): Metodólogo, Administrador y Maestro en Gestión Pública

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

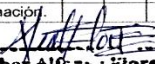
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

12 de junio de 2023

Mtro. Richard Foster Horna
Rodríguez
42445436

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°01 Variable Control Interno

N°	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad pública brinda espacios funcionales dentro del desarrollo de sus actividades para garantizar el éxito de su gestión.				X				X			X		
02	Los gobiernos locales realizan actividades de capacitación con la finalidad de obtener espacios funcionales dentro de su organización.				X				X			X		
03	La distribución de las áreas de su entidad pública, garantiza a los gestores públicos espacios funcionales para el desarrollo de sus actividades.				X				X				X	
04	Es importante el perfil profesional para mejorar la gestión pública.			X				X					X	
05	Es importante evaluar los perfiles profesionales para ser gestores públicos.			X				X					X	
06	Son evaluados los profesionales y así demuestran sus habilidades descritas en su perfil profesional.			X				X				X		
07	Hacer efectiva una descentralización ayudará a la gestión pública.			X				X				X		
08	Los funcionarios públicos están capacitados para realizar dentro de sus funciones las decisiones descentralizadas dentro de su organización.			X				X				X		
09	Es necesario mejorar las capacidades blandas de sus funcionarios para fortalecer las decisiones descentralizadas dentro de su organización.			X				X					X	
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES / ítems													
10	Los equipos informáticos obsoletos perjudican el desarrollo de sus actividades de un funcionario público.			X				X				X		
11	Es indispensable que los equipos informáticos cuenten con el software necesario para el uso respectivo en las actividades de los trabajadores.			X				X					X	
12	Los mobiliarios adecuados son de vital importancia para el desarrollo de sus actividades de los trabajadores.			X				X					X	
13	Es importante el entorno de trabajo confortable en la organización pública.			X				X					X	
14	Las posturas forzadas influyen dentro de su entorno de trabajo en el desarrollo de sus actividades.			X				X					X	
15	Es de vital importancia el orden dentro de su entorno de trabajo en una organización de gestión pública.			X				X					X	
16	Es importante tener una distribución adecuada en altura de los mobiliarios del entorno de trabajo para el desarrollo satisfactoriamente dentro de su organización.			X				X					X	
17	Es fundamental la mejora de capacidades de los gestores públicos como parte de su formación.			X				X					X	


Ing. Heber Alfonso Flores Vela
MAESTRO EN INGENIERÍA CIVIL CON
MENCION EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS
DE LA CONSTRUCCIÓN

18	La entidad mantiene en constante formación en los gestores públicos con fin de la mejora continua.			X				X				X		
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL / ítems													
19	La formación de los gestores públicos ayuda a prevenir los riesgos laborales.		X					X					X	
20	Es importante el seguimiento de las actividades para prevenir los posibles riesgos dentro del desarrollo de las actividades laborales.		X					X					X	
21	Es fundamental el seguimiento de las actividades dentro del control interno de una organización de gestión pública.			X				X					X	
22	El control de las operaciones es importante para la eficiencia de la gestión pública.			X				X					X	
23	Los recursos tecnológicos coadyuda a la eficiencia de las operaciones en las organizaciones públicas.			X				X					X	
24	Se realiza un control eficiente de sus actividades internas para mejorar la gestión pública.		X					X					X	
25	La entidad pública realiza la conservación de máquinas para su correcto funcionamiento.		X					X					X	
26	La entidad pública realiza la conservación de equipos para su correcto funcionamiento.			X				X					X	
27	En la entidad pública se realiza el mantenimiento preventivo de los equipos para garantizar su eficiente funcionamiento.			X				X					X	
28	Efectúa la entidad pública el mantenimiento preventivo de la maquinaria para realizar sus actividades con eficiencia.			X				X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: Flores Vela Heber Alfonso

DNI: 70170468

Especialidad del validador: Maestro en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la Construcción


Juan Guerra, 12 de junio de 2023

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

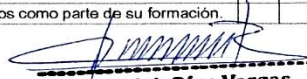
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Ing. Heber Alfonso Flores Vela
MAESTRO EN INGENIERÍA CIVIL CON
MENCION EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS
DE LA CONSTRUCCIÓN

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°01: Variable Control Interno

N°	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad pública brinda espacios funcionales dentro del desarrollo de sus actividades para garantizar el éxito de su gestión.				X				X				X	
02	Los gobiernos locales realizan actividades de capacitación con la finalidad de obtener espacios funcionales dentro de su organización.				X				X				X	
03	La distribución de las áreas de su entidad pública, garantiza a los gestores públicos espacios funcionales para el desarrollo de sus actividades.				X				X				X	
04	Es importante el perfil profesional para mejorar la gestión pública.			X					X			X		
05	Es importante evaluar los perfiles profesionales para ser gestores públicos.			X					X				X	
06	Son evaluados los profesionales y así demuestran sus habilidades descritas en su perfil profesional.				X		X						X	
07	Hacer efectiva una descentralización ayudará a la gestión pública.		X					X					X	
08	Los funcionarios públicos están capacitados para realizar dentro de sus funciones las decisiones descentralizadas dentro de su organización.				X				X				X	
09	Es necesario mejorar las capacidades blandas de sus funcionarios para fortalecer las decisiones descentralizadas dentro de su organización.				X				X				X	
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES / ítems													
10	Los equipos informáticos obsoletos perjudican el desarrollo de sus actividades de un funcionario público.				X		X					X		
11	Es indispensable que los equipos informáticos cuenten con el software necesario para el uso respectivo en las actividades de los trabajadores.				X			X					X	
12	Los mobiliarios adecuados son de vital importancia para el desarrollo de sus actividades de los trabajadores.				X			X					X	
13	Es importante el entorno de trabajo confortable en la organización pública.				X			X					X	
14	Las posturas forzadas influyen dentro de su entorno de trabajo en el desarrollo de sus actividades.		X					X					X	
15	Es de vital importancia el orden dentro de su entorno de trabajo en una organización de gestión pública.				X			X					X	
16	Es importante tener una distribución adecuada en altura de los mobiliarios del entorno de trabajo para el desarrollo satisfactoriamente dentro de su organización.				X			X			X			
17	Es fundamental la mejora de capacidades de los gestores públicos como parte de su formación.				X			X					X	


Ing. Caleb Ríos Vargas
DOCTOR EN GESTIÓN EMPRESARIAL

18	La entidad mantiene en constante formación en los gestores públicos con fin de la mejora continua.				X			X					X	
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL / ítems													
19	La formación de los gestores públicos ayuda a prevenir los riesgos laborales.				X			X					X	
20	Es importante el seguimiento de las actividades para prevenir los posibles riesgos dentro del desarrollo de las actividades laborales.				X			X					X	
21	Es fundamental el seguimiento de las actividades dentro del control interno de una organización de gestión pública.				X			X					X	
22	El control de las operaciones es importante para la eficiencia de la gestión pública.		X					X					X	
23	Los recursos tecnológicos coayuda a la eficiencia de las operaciones en las organizaciones públicas.				X			X					X	
24	Se realiza un control eficiente de sus actividades internas para mejorar la gestión pública.				X			X					X	
25	La entidad pública realiza la conservación de máquinas para su correcto funcionamiento.				X			X					X	
26	La entidad pública realiza la conservación de equipos para su correcto funcionamiento.				X			X					X	
27	En la entidad pública se realiza el mantenimiento preventivo de los equipos para garantizar su eficiente funcionamiento.				X			X					X	
28	Efectúa la entidad pública el mantenimiento preventivo de la maquinaria para realizar sus actividades con eficiencia.				X			X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Ríos Vargas Caleb**

DNI: 01115918

Especialidad del validador: **Doctor en Gestión Empresarial**


Ing. Caleb Ríos Vargas
DOCTOR EN GESTIÓN EMPRESARIAL

12 de junio de 2023


¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.
²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo
³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°01: Variable Control Interno

N°	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad pública brinda espacios funcionales dentro del desarrollo de sus actividades para garantizar el éxito de su gestión.			X				X				X		
02	Los gobiernos locales realizan actividades de capacitación con la finalidad de obtener espacios funcionales dentro de su organización.				X			X					X	
03	La distribución de las áreas de su entidad pública, garantiza a los gestores públicos espacios funcionales para el desarrollo de sus actividades.				X			X					X	
04	Es importante el perfil profesional para mejorar la gestión pública.			X				X				X		
05	Es importante evaluar los perfiles profesionales para ser gestores públicos.				X			X					X	
06	Son evaluados los profesionales y así demuestran sus habilidades descritas en su perfil profesional.				X			X					X	
07	Hacer efectiva una descentralización ayudará a la gestión pública.			X				X					X	
08	Los funcionarios públicos están capacitados para realizar dentro de sus funciones las decisiones descentralizadas dentro de su organización.			X				X					X	
09	Es necesario mejorar las capacidades blandas de sus funcionarios para fortalecer las decisiones descentralizadas dentro de su organización.			X				X					X	
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES / ítems													
10	Los equipos informáticos obsoletos perjudican el desarrollo de sus actividades de un funcionario público.				X			X					X	
11	Es indispensable que los equipos informáticos cuenten con el software necesario para el uso respectivo en las actividades de los trabajadores.				X			X					X	
12	Los mobiliarios adecuados son de vital importancia para el desarrollo de sus actividades de los trabajadores.				X			X					X	
13	Es importante el entorno de trabajo confortable en la organización pública.				X			X					X	
14	Las posturas forzadas influyen dentro de su entorno de trabajo en el desarrollo de sus actividades.				X			X					X	
15	Es de vital importancia el orden dentro de su entorno de trabajo en una organización de gestión pública.				X			X					X	
16	Es importante tener una distribución adecuada en altura de los mobiliarios del entorno de trabajo para el desarrollo satisfactoriamente dentro de su organización.			X				X					X	
17	Es fundamental la mejora de capacidades de los gestores públicos como parte de su formación.				X			X					X	


ERIK ARMANDO ARÉVALO VÁSQUEZ
INGENIERO CIVIL
C.I.P. N° 287557

18	La entidad mantiene en constante formación en los gestores públicos con fin de la mejora continua.				X			X					X	
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL / ítems													
19	La formación de los gestores públicos ayuda a prevenir los riesgos laborales.			X				X					X	
20	Es importante el seguimiento de las actividades para prevenir los posibles riesgos dentro del desarrollo de las actividades laborales.			X				X					X	
21	Es fundamental el seguimiento de las actividades dentro del control interno de una organización de gestión pública.			X				X					X	
22	El control de las operaciones es importante para la eficiencia de la gestión pública.			X				X					X	
23	Los recursos tecnológicos coayuda a la eficiencia de las operaciones en las organizaciones públicas.			X				X					X	
24	Se realiza un control eficiente de sus actividades internas para mejorar la gestión pública.			X				X					X	
25	La entidad pública realiza la conservación de máquinas para su correcto funcionamiento.			X				X					X	
26	La entidad pública realiza la conservación de equipos para su correcto funcionamiento.			X				X					X	
27	En la entidad pública se realiza el mantenimiento preventivo de los equipos para garantizar su eficiente funcionamiento.			X				X					X	
28	Efectúa la entidad pública el mantenimiento preventivo de la maquinaria para realizar sus actividades con eficiencia.			X				X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Erik Armando Arévalo Vásquez**

DNI: **70060950**

Especialidad del validador: **Maestro en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la Construcción**


Tarapoto, 12 de junio de 2023

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


ERIK ARMANDO ARÉVALO VÁSQUEZ
INGENIERO CIVIL
C.I.P. N° 287557

MAESTRO EN INGENIERÍA CIVIL CON MENCIÓN
EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS DE LA
CONSTRUCCIÓN

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°02: Variable Liquidación de Obra

N°	LIQUIDACIÓN TÉCNICA / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Se realiza un informe técnico para una liquidación de obra.				X				X				X	
02	El informe técnico de liquidación de obra cuenta con una estructura definida.				X				X				X	
03	La entidad sigue los procesos para lograr la aprobación de un informe técnico financiero de liquidación de obra.				X			X					X	
04	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de un proyecto.				X				X			X		
05	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de una actividad.			X					X			X		
06	A los funcionarios de la oficina de ejecución de proyectos se les informa sobre asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.			X					X				X	
07	La oficina de liquidación de proyectos solicita la asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.				X			X					X	
08	La liquidación de obra significa que las metas físicas están concluidas en su totalidad.				X			X					X	
09	La liquidación financiera de obra significa que todo el dinero del presupuesto se ha invertido en el proyecto.				X				X			X		
10	El informe de liquidación debe ser revisado por el responsable de la oficina de liquidación de obra, antes de la emisión de la resolución.			X					X				X	
N°	LIQUIDACIÓN FINANCIERA / ítems													
11	El presupuesto ejecutado ha sido el presupuestado según el expediente técnico.				X				X				X	
12	El presupuesto ejecutado garantiza la calidad de la ejecución de un proyecto.				X				X			X		
13	Es necesario informar a la sociedad sobre el presupuesto a ejecutar de un proyecto.				X			X					X	
14	Dentro de una liquidación financiera es necesario la conciliación contable.			X					X				X	
15	Para el cierre de todo proyecto es de vital importancia la conciliación contable.				X				X				X	
16	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto directo.				X				X			X		
17	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto de materiales.				X				X				X	
18	Para la devolución de carta de fiel cumplimiento es necesario que se haya revisado el informe de liquidación previo a la emisión de la resolución de aprobación de liquidación.			X					X				X	
N°	LIQUIDACIÓN POR OFICIO / ítems													
19	La entidad realiza el llenado de los reportes de INFOBRAS en el tiempo establecido.			X					X			X		
20	Los funcionarios públicos deben saber extraer reportes de INFOBRAS.			X				X				X		

Dr. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO

21	Pasado los diez años aún existe reportes en INFOBRAS de la información para una liquidación para su cierre correspondiente de un proyecto.				X				X				X	
22	Los reportes de INFOBRAS es de vital importancia para el cierre de un proyecto.				X				X				X	
23	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que necesitan ser cerrados.				X				X			X		
24	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que cuentan con devengado.				X				X				X	
25	Son de vital importancia realizar la actualización por parte de la entidad los reportes del Banco de Inversiones.			X					X				X	
26	Es conveniente la recopilación de los documentos técnicos para el cierre de un proyecto.				X			X					X	
27	La recopilación de documentos técnicos permite encontrar información de vital importancia para cerrar un proyecto.				X				X			X		
28	La entidad pública cuenta con un espacio adecuado para la recopilación de documentos técnicos.				X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Sánchez Dávila Keller** DNI: **41997504**

Especialidad del validador (a): **Metodólogo**

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Tarapoto, 10 de junio de 2023

Dr. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°02 Liquidación de Obra

N°	LIQUIDACIÓN TÉCNICA / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Se realiza un informe técnico para una liquidación de obra.				X				X					X
02	El informe técnico de liquidación de obra cuenta con una estructura definida.				X				X					X
03	La entidad sigue los procesos para lograr la aprobación de un informe técnico financiero de liquidación de obra.													
04	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de un proyecto.				X				X					X
05	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de una actividad.				X				X					X
06	A los funcionarios de la oficina de ejecución de proyectos se les informa sobre asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.				X				X					X
07	La oficina de liquidación de proyectos solicita la asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.			X				X					X	
08	La liquidación de obra significa que las metas físicas están concluidas en su totalidad.		X					X					X	
09	La liquidación financiera de obra significa que todo el dinero del presupuesto se ha invertido en el proyecto.			X				X					X	
10	El informe de liquidación debe ser revisado por el responsable de la oficina de liquidación de obra, antes de la emisión de la resolución.			X				X					X	
N°	LIQUIDACIÓN FINANCIERA / ítems													
11	El presupuesto ejecutado ha sido el presupuestado según el expediente técnico.			X				X					X	
12	El presupuesto ejecutado garantiza la calidad de la ejecución de un proyecto.		X					X					X	
13	Es necesario informar a la sociedad sobre el presupuesto a ejecutar de un proyecto.			X				X					X	
14	Dentro de una liquidación financiera es necesario la conciliación contable.			X				X					X	
15	Para el cierre de todo proyecto es de vital importancia la conciliación contable.			X				X					X	
16	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto directo.			X				X					X	
17	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto de materiales.			X				X					X	
18	Para la devolución de carta de fiel cumplimiento es necesario que se haya revisado el informe de liquidación previo a la emisión de la resolución de aprobación de liquidación.			X				X					X	
N°	LIQUIDACIÓN POR OFICIO / ítems													
19	La entidad realiza el llenado de los reportes de INFOBRAS en el tiempo establecido.			X				X					X	
20	Los funcionarios públicos deben saber extraer reportes de INFOBRAS.			X				X					X	

21	Pasado los diez años aún existe reportes en INFOBRAS de la información para una liquidación para su cierre correspondiente de un proyecto.			X				X					X	
22	Los reportes de INFOBRAS es de vital importancia para el cierre de un proyecto.			X				X					X	
23	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que necesitan ser cerrados.			X				X					X	
24	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que cuentan con devengado.			X				X					X	
25	Son de vital importancia realizar la actualización por parte de la entidad los reportes del Banco de Inversiones.			X				X					X	
26	Es conveniente la recopilación de los documentos técnicos para el cierre de un proyecto.			X				X					X	
27	La recopilación de documentos técnicos permite encontrar información de vital importancia para cerrar un proyecto.			X				X					X	
28	La entidad pública cuenta con un espacio adecuado para la recopilación de documentos técnicos.			X				X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El cuestionario no presenta inconsistencias, apto para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Horna Rodríguez Richard Foster DNI: 42445436

Especialidad del validador (a): Metodólogo, Administrador y Maestro en Gestión Pública

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

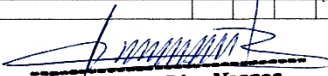
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

12 de junio de 2023

Mtro. Richard Foster Horna
Rodríguez
42445436

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°02: Variable Liquidación de Obra

N°	LIQUIDACIÓN TÉCNICA / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Se realiza un informe técnico para una liquidación de obra.				X				X				X	
02	El informe técnico de liquidación de obra cuenta con una estructura definida.				X				X			X		
03	La entidad sigue los procesos para lograr la aprobación de un informe técnico financiero de liquidación de obra.				X		X						X	
04	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de un proyecto.				X				X				X	
05	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de una actividad.				X				X				X	
06	A los funcionarios de la oficina de ejecución de proyectos se les informa sobre asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.				X				X				X	
07	La oficina de liquidación de proyectos solicita la asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.			X					X				X	
08	La liquidación de obra significa que las metas físicas están concluidas en su totalidad.				X				X				X	
09	La liquidación financiera de obra significa que todo el dinero del presupuesto se ha invertido en el proyecto.				X				X				X	
10	El informe de liquidación debe ser revisado por el responsable de la oficina de liquidación de obra, antes de la emisión de la resolución.				X				X				X	
N° LIQUIDACIÓN FINANCIERA / ítems														
11	El presupuesto ejecutado ha sido el presupuestado según el expediente técnico.			X				X					X	
12	El presupuesto ejecutado garantiza la calidad de la ejecución de un proyecto.				X			X					X	
13	Es necesario informar a la sociedad sobre el presupuesto a ejecutar de un proyecto.				X			X					X	
14	Dentro de una liquidación financiera es necesario la conciliación contable.				X			X					X	
15	Para el cierre de todo proyecto es de vital importancia la conciliación contable.				X			X					X	
16	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto directo.			X				X					X	
17	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto de materiales.				X			X					X	
18	Para la devolución de carta de fiel cumplimiento es necesario que se haya revisado el informe de liquidación previo a la emisión de la resolución de aprobación de liquidación.				X			X					X	
N° LIQUIDACIÓN POR OFICIO / ítems														
19	La entidad realiza el llenado de los reportes de INFOBRAS en el tiempo establecido.				X			X					X	
20	Los funcionarios públicos deben saber extraer reportes de INFOBRAS.				X			X					X	


Ing. Caleb Ríos Vargas
DOCTOR EN GESTIÓN EMPRESARIAL

21	Pasado los diez años aún existe reportes en INFOBRAS de la información para una liquidación para su cierre correspondiente de un proyecto.				X			X					X	
22	Los reportes de INFOBRAS es de vital importancia para el cierre de un proyecto.				X			X					X	
23	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que necesitan ser cerrados.				X			X					X	
24	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que cuentan con devengado.				X		X						X	
25	Son de vital importancia realizar la actualización por parte de la entidad los reportes del Banco de Inversiones.				X			X			X			
26	Es conveniente la recopilación de los documentos técnicos para el cierre de un proyecto.				X			X					X	
27	La recopilación de documentos técnicos permite encontrar información de vital importancia para cerrar un proyecto.				X			X					X	
28	La entidad pública cuenta con un espacio adecuado para la recopilación de documentos técnicos.				X			X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Ríos Vargas Caleb**
Especialidad del validador: **Doctor en Gestión Empresarial**

DNI: 01115918

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


Ing. Caleb Ríos Vargas
DOCTOR EN GESTIÓN EMPRESARIAL

12 de junio de 2023

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°02 Variable Liquidación de Obra

N°	LIQUIDACIÓN TÉCNICA/ ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Se realiza un informe técnico para una liquidación de obra.				X				X				X	
02	El informe técnico de liquidación de obra cuenta con una estructura definida.				X				X				X	
03	La entidad sigue los procesos para lograr la aprobación de un informe técnico financiero de liquidación de obra.				X			X					X	
04	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de un proyecto.				X				X				X	
05	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de una actividad.				X				X				X	
06	A los funcionarios de la oficina de ejecución de proyectos se les informa sobre asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.			X				X					X	
07	La oficina de liquidación de proyectos solicita la asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.			X				X					X	
08	La liquidación de obra significa que las metas físicas están concluidas en su totalidad.				X			X					X	
09	La liquidación financiera de obra significa que todo el dinero del presupuesto se ha invertido en el proyecto.				X				X				X	
10	El informe de liquidación debe ser revisado por el responsable de la oficina de liquidación de obra, antes de la emisión de la resolución.			X				X					X	
N°	LIQUIDACIÓN FINANCIERA / ítems													
11	El presupuesto ejecutado ha sido el presupuestado según el expediente técnico.				X				X				X	
12	El presupuesto ejecutado garantiza la calidad de la ejecución de un proyecto.				X				X				X	
13	Es necesario informar a la sociedad sobre el presupuesto a ejecutar de un proyecto.				X			X					X	
14	Dentro de una liquidación financiera es necesario la conciliación contable.			X				X					X	
15	Para el cierre de todo proyecto es de vital importancia la conciliación contable.				X			X					X	
16	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto directo.				X			X					X	
17	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto de materiales.				X			X					X	
18	Para la devolución de carta de fiel cumplimiento es necesario que se haya revisado el informe de liquidación previo a la emisión de la resolución de aprobación de liquidación.			X				X					X	
N°	LIQUIDACIÓN POR OFICIO / ítems													
19	La entidad realiza el llenado de los reportes de INFOBRAS en el tiempo establecido.			X				X					X	
20	Los funcionarios públicos deben saber extraer reportes de INFOBRAS.				X			X					X	

Heber Flores
Ing. Heber Alfonso Flores Vela
MAESTRO EN INGENIERÍA CIVIL CON
MENCION EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS
DE LA CONSTRUCCIÓN

21	Pasado los diez años aún existe reportes en INFOBRAS de la información para una liquidación para su cierre correspondiente de un proyecto.				X			X					X	
22	Los reportes de INFOBRAS es de vital importancia para el cierre de un proyecto.				X			X					X	
23	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que necesitan ser cerrados.				X			X					X	
24	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que cuentan con devengado.				X			X					X	
25	Son de vital importancia realizar la actualización por parte de la entidad los reportes del Banco de Inversiones.				X			X					X	
26	Es conveniente la recopilación de los documentos técnicos para el cierre de un proyecto.				X			X					X	
27	La recopilación de documentos técnicos permite encontrar información de vital importancia para cerrar un proyecto.				X			X					X	
28	La entidad pública cuenta con un espacio adecuado para la recopilación de documentos técnicos.				X			X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: Flores Vela Heber Alfonso DNI: 70170468
Especialidad del validador: Maestro en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la Construcción

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Heber Flores
Ing. Heber Alfonso Flores Vela
MAESTRO EN INGENIERÍA CIVIL CON
MENCION EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS
DE LA CONSTRUCCIÓN

Juan Guerra, 12 de junio de 2023

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Cuestionario N°02: Variable Liquidación de Obra

N°	LIQUIDACIÓN TÉCNICA / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Se realiza un informe técnico para una liquidación de obra.				X				X					X
02	El informe técnico de liquidación de obra cuenta con una estructura definida.				X				X					X
03	La entidad sigue los procesos para lograr la aprobación de un informe técnico financiero de liquidación de obra.				X				X					X
04	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de un proyecto.				X				X					X
05	Se realiza un informe técnico financiero para el cierre de una actividad.				X				X					X
06	A los funcionarios de la oficina de ejecución de proyectos se les informa sobre asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.				X				X					X
07	La oficina de liquidación de proyectos solicita la asignación presupuestal de los reajustes de un proyecto.				X				X					X
08	La liquidación de obra significa que las metas físicas están concluidas en su totalidad.				X				X					X
09	La liquidación financiera de obra significa que todo el dinero del presupuesto se ha invertido en el proyecto.				X				X					X
10	El informe de liquidación debe ser revisado por el responsable de la oficina de liquidación de obra, antes de la emisión de la resolución.				X				X					X
N°	LIQUIDACIÓN FINANCIERA / ítems													
11	El presupuesto ejecutado ha sido el presupuestado según el expediente técnico.				X				X					X
12	El presupuesto ejecutado garantiza la calidad de la ejecución de un proyecto.				X				X					X
13	Es necesario informar a la sociedad sobre el presupuesto a ejecutar de un proyecto.				X				X					X
14	Dentro de una liquidación financiera es necesario la conciliación contable.				X				X					X
15	Para el cierre de todo proyecto es de vital importancia la conciliación contable.													
16	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto directo.				X				X					X
17	Para la devolución de la carta fianza es necesario que se verifique la amortización total del adelanto de materiales.				X				X					X
18	Para la devolución de carta de fiel cumplimiento es necesario que se haya revisado el informe de liquidación previo a la emisión de la resolución de aprobación de liquidación.				X				X					X
N°	LIQUIDACIÓN POR OFICIO / ítems													
19	La entidad realiza el llenado de los reportes de INFOBRAS en el tiempo establecido.				X				X					X
20	Los funcionarios públicos deben saber extraer reportes de INFOBRAS.				X				X					X


ERIK ARMANDO ARÉVALO VÁSQUEZ
INGENIERO CIVIL
C.I.P. N° 287557

21	Pasado los diez años aún existe reportes en INFOBRAS de la información para una liquidación para su cierre correspondiente de un proyecto.				X				X					X
22	Los reportes de INFOBRAS es de vital importancia para el cierre de un proyecto.				X				X					X
23	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que necesitan ser cerrados.				X				X					X
24	Los responsables de los proyectos cuentan con un personal para informar los reportes del banco de inversiones de los proyectos que cuentan con devengado.				X				X					X
25	Son de vital importancia realizar la actualización por parte de la entidad los reportes del Banco de Inversiones.				X				X					X
26	Es conveniente la recopilación de los documentos técnicos para el cierre de un proyecto.				X				X					X
27	La recopilación de documentos técnicos permite encontrar información de vital importancia para cerrar un proyecto.				X				X					X
28	La entidad pública cuenta con un espacio adecuado para la recopilación de documentos técnicos.				X				X					X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: Erik Armando Arévalo Vásquez DNI: 70060950
Especialidad del validador: Maestro en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la Construcción

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Tarapoto, 12 de junio de 2023


ERIK ARMANDO ARÉVALO VÁSQUEZ
INGENIERO CIVIL
C.I.P. N° 287557

MAESTRO EN INGENIERÍA CIVIL CON MENCIÓN
EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS DE LA
CONSTRUCCIÓN

Anexo 5: Índice de la V de Ayken

Variable 1: Control Interno

		CLARIDAD					COHERENCIA					RELEVANCIA				
		J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5
D1	P1	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3
	P2	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4
	P3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3
	P5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P6	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4
	P7	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3
	P8	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3
	P9	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
D2	P10	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4
	P11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P12	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4
	P13	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4
	P14	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4
	P15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P16	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3
	P17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P18	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4
D3	P19	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3
	P20	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4
	P21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P22	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4
	P23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P24	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P25	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4
	P26	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4
	P27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

V de Ayken

0.91

Variable 2: Liquidaciones de obra

		CLARIDAD					COHERENCIA					RELEVANCIA				
		J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5
D1	P1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
	P3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4
	P4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P6	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
	P7	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4
	P8	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4
	P9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P10	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
D2	P11	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4
	P12	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4
	P13	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4
	P14	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P16	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P17	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
	P18	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
D3	P19	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4
	P20	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4
	P21	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4
	P22	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4
	P23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
	P24	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
	P25	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
	P26	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4
	P27	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4
	P28	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4

V de Ayken

0.93

Anexo 6: Consentimiento Informado - (Prueba Piloto)



Consentimiento informado (*)

Título de la investigación: Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

Investigador (a): Susan Giovani Pineda Reátegui

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023", cuyo objetivo es determinar la relación de la gestión de control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiante de Posgrado del Programa Académico de la Maestría en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la Construcción de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Municipalidad Provincial de Lamas.

Describir el impacto del problema de la investigación.

La investigación busca conocer cuál es la relación de la gestión del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en los ambientes de la Municipalidad Provincial de Lamas o de manera virtual. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía): Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Obligatorio a partir de 18 años*

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador (a) Pineda Reátegui Susan Giovani email: spinedar@ucvvirtual.edu.pe y docente asesor Dra. Maldonado Lozano Amelia Eunice email: aemaldonadom@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Jorge Aristides Macedo Ramirez



Fecha y hora: 14 de junio de 2023, a las 12:40 pm

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Anexo 7: Base de datos SPSS - (Prueba Piloto)

E	VARIABLE: CONTROL INTERNO																											
	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES									EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES									ACTIVIDADES DE CONTROL									
	ESPACIO FUNCIONAL			PERFIL PROFESIONAL			DECISIÓN DESCENTRALIZADA			ASPECTOS INTERNOS			ENTORNO DE TRABAJO			FORMACIÓN E INFORMACIÓN			SEGUIMIENTO DE ACTIVIDADES			EFICIENCIA DE OPERACIONES			MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE MÁQUINAS Y EQUIPOS			
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24	P 25	P 26	P 27	P 28
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24	P 25	P 26	P 27	P 28
1	4	2	3	4	5	4	5	4	5	5	5	5	3	4	5	4	5	1	5	5	5	5	5	3	2	3	3	3
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	4	4	3	5	5	4	4	3	4	4	5	5	3	3	5	4	5	3	5	5	4	4	4	3	4	5	5	5
4	2	4	3	5	5	2	2	3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	3	5	4	5	5	4	1	1	2	2
5	3	3	3	4	4	3	2	3	5	4	5	4	4	3	4	3	4	3	3	5	4	4	3	3	4	4	4	3
6	4	3	4	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4	4
7	2	2	3	5	5	1	5	3	2	5	5	5	5	3	5	3	4	2	3	5	5	3	5	3	2	2	2	2
8	4	3	4	5	4	4	5	3	3	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	5	4	5	5	4	5
9	2	2	2	5	5	1	5	1	5	5	5	4	5	5	5	5	5	2	5	3	3	2	5	3	1	1	1	1
10	3	3	3	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	2	2	2	2
11	2	3	3	5	5	4	3	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	3	2	2	2
12	2	3	2	5	4	3	3	3	4	5	4	5	5	3	5	5	5	2	2	3	5	5	5	3	2	2	2	2
13	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
14	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	2	2	2	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	5	5	5	2	5	5	5	5	5	4	2	2	2	2
16	5	4	5	4	5	1	3	3	4	5	3	3	3	4	4	3	5	4	4	5	5	4	4	3	4	2	3	3
17	5	4	5	5	5	4	3	3	4	2	4	5	5	4	4	3	4	5	5	5	4	2	4	3	1	2	2	3
18	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
19	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3
20	3	2	3	5	5	2	3	3	4	5	5	4	3	3	4	4	4	2	4	5	5	5	5	2	2	2	2	2

VARIABLE: LIQUIDACIÓN DE OBRA

LIQUIDACIÓN TÉCNICA										LIQUIDACIÓN FINANCIERA								LIQUIDACIÓN DE OFICIO									
INFORME TÉCNICO					ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS REAJUSTES		METAS FÍSICAS CONCLUIDAS			PRESUPUESTO EJECUTADO		CONCILIACIÓN CONTABLE			DEVOLUCIÓN DE CARTA FIANZA			REPORTES DE INFOBRAS				REPORTES DEL BANCO DE INVERSIONES			RECOPIACIÓN DE DOCUMENTOS TÉCNICOS		
P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24	P 25	P 26	P 27	P 28
P 29	P 30	P 31	P 32	P 33	P 34	P 35	P 36	P 37	P 38	P 39	P 40	P 41	P 42	P 43	P 44	P 45	P 46	P 47	P 48	P 49	P 50	P 51	P 52	P 53	P 54	P 55	P 56
5	5	5	5	5	2	5	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	2	2	5	5	5	1
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	5	5	4	4	4	4	3	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	3
5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5
5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	2	3	3	3	3	4	4	3	
5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	1	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	4	5	5	5	3
3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	2	3	5	4	2
5	4	5	5	4	5	5	4	3	5	3	3	5	4	4	5	4	3	5	5	2	4	4	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	1
4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	5	4	2
4	2	4	5	5	3	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	2
5	1	4	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	2	3	5	5	5	2	5	3	5	4	4	5	5	5	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5
5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	3	5	5	4	5	5	5	3
4	3	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	3	2
3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	3	5	4	4	4	4	5	4	4	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3
5	2	5	5	5	3	1	3	3	5	3	3	4	4	4	1	1	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3

Anexo 8: Confiabilidad de los instrumentos de investigación – (Prueba Piloto)

Tabla 4

Análisis de confiabilidad de la variable: Control interno – Prueba Piloto

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 5

Confiabilidad del número de preguntas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	28

Tabla 6

Análisis de confiabilidad de la variable: Liquidaciones de obra - Prueba Piloto

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 7

Confiabilidad del número de preguntas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,876	28

Anexo 9: Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



San José de Sisa 13 de junio de 2023

OFICIO N°0432-2023-MPD/A.

Señora:
DRA. ROSA MABEL CONTRERAS JULIÁN
Jefa de la Unidad de Posgrado UCV – Tarapoto
Tarapoto. -

ASUNTO: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN EN LA ENTIDAD.

REFERENCIA: DOCUMENTO CON REGISTRO MESA DE PARTES N° 2220.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a nombre de la Municipalidad Provincial de El Dorado, expresándole mi cordial saludo, asimismo manifestarle que respecto a sus dos peticiones de autorización para realizar investigación y publicación del nombre de la organización en los resultados de estudio que se pretende aplicar; con el propósito de obtener el grado académico correspondiente en maestría en Ingeniería Civil del estudiante señalado en el programa de posgrado que Usted precede; autorizo al estudiante de posgrado a aplicar y/o realizar la investigación en la entidad pública, así mismo se autoriza la publicación del nombre de la organización en los resultados que arroje el estudio.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para renovarle las muestras de mi consideración más distinguida.

Atentamente


Ing. FRANCISCO SATALAYA CASTILLO
ALCALDE PROVINCIAL

Anexo 10: Autorización de la organización para publicar la identidad en los resultados de las investigaciones



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: 20154547097
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL DORADO	
Nombre del Titular o Representante legal:	FRANCISCO SATALAYA CASTILLO - ALCALDE MPD
Nombres y Apellidos	DNI:
FRANCISCO SATALAYA CASTILLO	42419215

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo , no autorizo publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023	
Nombre del Programa Académico:	
Maestría en Ingeniería Civil con mención en Dirección de Empresas de la Construcción.	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
Susan Giovani Pineda Reátegui	70120587

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 15/05/23



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL DORADO

Ing. FRANCISCO SATALAYA CASTILLO
ALCALDE PROVINCIAL

Firma: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo 11: Consentimiento Informado - (Muestra Real)



Consentimiento informado (*)

Título de la investigación: Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.

Investigador (a): Susan Giovani Pineda Reátegui

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023", cuyo objetivo es determinar la relación de la gestión de control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiante de Posgrado del Programa Académico de la Maestría en Ingeniería Civil con Mención en Dirección de Empresas de la Construcción de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Municipalidad Provincial de El Dorado.

Describir el impacto del problema de la investigación.

La investigación busca conocer cuál es la relación de la gestión del control interno y las liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023.



Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Gestión de control interno y liquidaciones de obra en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2023".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en los ambientes de la Municipalidad o de forma virtual. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía): Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Obligatorio a partir de 18 años*



Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador (a) Pineda Reátegui Susan Giovani email: spinedar@ucvvirtual.edu.pe y docente asesor Dra. Maldonado Lozano Amelia Eunice email: aemaldonadom@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: CARLOS AUGUSTO GATICA HERRERA
Correo Electrónico: augustogaticah@gmail.com
Fecha y hora: 19/06/23 12:26 P.M

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL
DORADO
Ing. Carlos Augusto Gatica Herrera
GERENTE DE INFRAESTRUCTURA Y
DESARROLLO TERRITORIAL

Firma

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

**Obligatorio a partir de 18 años*

Anexo 12: Base de datos SPSS – (Muestra Real)

E	VARIABLE: CONTROL INTERNO																											
	ORGANIZACIÓN DE FUNCIONES									EVALUACIÓN DE RIESGOS LABORALES									ACTIVIDADES DE CONTROL									
	ESPACIO FUNCIONAL			PERFIL PROFESIONAL			DECISIÓN DESCENTRALIZADA			ASPECTOS INTERNOS			ENTORNO DE TRABAJO			FORMACIÓN E INFORMACIÓN			SEGUIMIENTO DE ACTIVIDADES			EFICIENCIA DE OPERACIONES			MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE MÁQUINAS Y EQUIPOS			
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24	P 25	P 26	P 27	P 28
1	2	1	3	5	4	1	3	1	3	5	3	5	4	1	2	2	1	2	3	2	4	2	2	1	4	2	2	2
2	3	3	2	4	4	3	3	3	4	3	4	4	5	3	5	5	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	2	3	5	5	3	3	3	4	5	4	5	4	4	3	3	3	2	4	3	2	4	4	3	3	3	3	3
4	3	3	3	5	5	3	5	3	5	4	5	4	5	4	5	5	5	2	5	5	5	5	4	2	2	2	2	2
5	3	4	3	5	5	3	4	4	5	5	4	3	5	4	5	4	5	4	3	5	4	4	4	3	4	4	3	5
6	3	1	3	5	5	1	5	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	1	5	5	5	5	5	1	2	2	2	2
7	5	4	3	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	3	4
8	2	3	1	5	3	2	2	3	2	2	5	5	5	3	5	4	3	4	2	5	4	4	3	3	5	2	3	2
9	3	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	4	3	3	3	3	3
10	4	3	4	4	5	2	4	4	4	5	5	4	5	3	5	5	5	3	4	5	5	5	3	3	3	3	3	3
11	4	3	3	4	5	5	3	3	4	3	4	5	5	4	5	4	5	5	4	3	3	5	4	4	3	3	5	4
12	4	3	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	2	5	5	5	1	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4
13	3	3	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	3	5	3	3	3	5	3	5	5	4	4	4	3	3	5
14	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	2	2	2	2
15	3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	4
16	4	3	2	5	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4	4	3	3	3	4	2	3
17	3	2	3	5	5	3	3	2	4	5	5	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	1	1	2	2
18	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	3	3	4	3	2	2	3	3
19	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4
20	5	3	5	4	5	5	4	4	5	3	5	3	4	2	5	5	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
21	5	3	5	5	5	3	4	3	5	4	4	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5
22	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5
23	5	4	4	5	5	4	5	5	4	3	3	3	5	2	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	3	5	4	5	5	5	4	2	4	3	4	5	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	3
25	3	2	3	5	5	4	3	3	5	4	5	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	5	4	4	4	3	3
27	5	4	5	5	5	4	3	3	5	3	4	3	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
28	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	3
29	5	2	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
30	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	1	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4
31	3	2	2	3	4	3	4	3	5	3	5	3	5	3	4	4	5	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	2
32	3	1	2	5	5	3	3	3	4	5	4	4	5	3	5	4	5	2	5	5	5	4	3	5	3	3	3	3
33	4	3	3	5	5	3	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	4	4	5	5	3	2	3	3	3	3
34	3	2	4	5	5	3	2	1	5	5	5	5	5	4	5	4	5	2	3	5	5	5	2	2	2	2	2	2
35	3	3	4	5	5	3	4	2	4	5	5	5	5	5	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2
36	2	2	3	5	4	4	5	4	3	5	5	4	5	5	5	5	4	2	3	4	5	5	4	5	1	3	1	3
37	3	2	2	5	5	3	4	3	5	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	5	5	5	4	3	3	3	2	2
38	3	2	3	5	5	3	4	3	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
39	3	3	4	5	5	4	5	3	3	4	4	4	4	4	3	5	5	5	3	4	4	4	5	3	3	3	3	3
40	3	3	3	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3

VARIABLE: LIQUIDACIONES DE OBRA																												
E	LIQUIDACIÓN TÉCNICA										LIQUIDACIÓN FINANCIERA								LIQUIDACIÓN DE OFICIO									
	INFORME TÉCNICO					ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS REAJUSTES		METAS FÍSICAS CONCLUIDAS			PRESUPUESTO EJECUTADO		CONCILIACIÓN CONTABLE			DEVOLUCIÓN DE CARTA FIANZA			REPORTES DE INFOBRAS				REPORTES DEL BANCO DE INVERSIONES			RECOPILACIÓN DE DOCUMENTOS TÉCNICOS		
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 2 1	P 2 2	P 2 3	P 2 4	P 25	P 2 6	P 2 7	P 28
1	2	1	5	4	3	2	2	2	2	1	3	2	2	4	2	3	2	3	2	4	4	2	3	2	5	2	3	2
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	2	4	2	2	3	3	3	4	2	3	3	2	3	4	4	3	4	3	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3
4	3	5	3	5	4	2	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	2
5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	5	3	3	4	3	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4	5	5	4
6	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	3	3	2	5	5	5	5	5	1	5	4	2	2	2	5	5	5	3
7	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	4	5	5	4	4	4
8	2	5	2	3	2	2	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	3	4	3	5	4	4	3	4	5	5	2
9	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
10	5	3	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	3
11	5	5	4	5	4	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	3	4	3	4	5	4	3	4	3	5	5	5	4
12	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5
13	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
15	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	5	4	5	5	4	3	3	3	3	5	2	3	5	4	3	5	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	2
17	5	4	4	5	3	2	3	4	3	5	2	3	4	5	5	5	5	5	3	4	5	4	2	3	5	4	4	2
18	5	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4
19	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4
20	5	5	5	5	3	5	5	4	4	5	3	3	4	5	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4
21	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3
22	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4
23	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
24	5	2	2	3	3	2	3	2	3	4	1	1	3	4	3	4	4	3	4	3	4	2	2	4	5	4	2	2
25	5	4	4	5	5	4	3	5	1	5	4	3	5	3	3	5	5	5	5	4	3	5	4	4	5	5	5	4
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5
27	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
28	5	3	5	4	4	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	3	3	4	5	5	3
29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	5	5	5
30	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5
31	4	3	5	5	4	2	4	5	3	5	3	2	4	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3
32	5	4	3	3	5	3	4	4	4	5	3	2	4	4	5	5	5	5	3	5	4	5	3	3	4	3	5	3
33	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	3
34	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	4	4	4	5	5	4
35	4	4	4	3	3	3	2	5	3	5	3	4	5	5	5	5	5	3	3	3	5	3	3	5	5	5	4	3
36	5	4	3	4	5	4	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	3
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	2	3	4	4	4	3
38	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	3	5	4	3	4	4	3	4	4	3	3
39	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	3	4	3	4	4	4	5	5	5	4
40	3	3	3	5	5	3	3	3	4	4	3	5	5	5	3	5	5	3	3	3	5	3	2	3	3	5	3	3

Anexo 13: Confiabilidad de los instrumentos de investigación - (Muestra Real)

Tabla 8

Análisis de confiabilidad de la variable: Control Interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 9

Confiabilidad del número de preguntas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,892	28

Tabla 10

Análisis de confiabilidad de la variable: Liquidaciones de Obra

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 11

Confiabilidad del número de preguntas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	28