

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y liquidación financiera de
obras en la sede central del Gobierno Regional
De Ayacucho - 2021**

Deisy Karen Bautista Espinoza
Maik Jhordan De La Paz Llampasi

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2023

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TESIS

A : Dr. William Rodríguez Giráldez
Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa

DE : Mg. Doris Matilde Palacios Rojas
Asesor de tesis

ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de tesis

FECHA : 05 de febrero de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para saludarlo y en vista de haber sido designado asesor de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO – 2021", perteneciente a los estudiantes DEISY KAREN BAUTISTA ESPINOZA Y MAIK JHORDAN DE LA PAZ LLAMPASI, de la E.A.P. de Contabilidad; se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 20 % de similitud (informe adjunto) sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
(Nº de palabras excluidas: 20) SI NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que la tesis constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad.

Recae toda responsabilidad del contenido de la tesis sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios de legalidad, presunción de veracidad y simplicidad, expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales – RENATI y en la Directiva 003-2016-R/UC.

Esperando la atención a la presente, me despido sin otro particular y sea propicia la ocasión para renovar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,



Doris Matilde Palacios Rojas
Asesor de tesis

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, Deisy Karen Bautista Espinoza, identificado(a) con Documento Nacional de Identidad No. 73066555, de la E.A.P. de Contabilidad de la Facultad de Ciencias de la Empresa la Universidad Continental, declaro bajo juramento lo siguiente:

1. La tesis titulada: "**Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho – 2021** ", es de mi autoría, la misma que presento para optar el Título Profesional de Contador Público.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo que no atenta contra derechos de terceros.
3. La tesis es original e inédita, y no ha sido realizado, desarrollado o publicado, parcial ni totalmente, por terceras personas naturales o jurídicas. No incurre en autoplagio; es decir, no fue publicado ni presentado de manera previa para conseguir algún grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, pues no son falsos, duplicados, ni copiados, por consiguiente, constituyen un aporte significativo para la realidad estudiada.

De identificarse fraude, falsificación de datos, plagio, información sin cita de autores, uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a las acciones legales pertinentes.

03 de febrero de 2024.



Deisy Karen Bautista Espinoza

DNI. No. 73066555

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, Maik Jhordan De La Paz Llampasi, identificado(a) con Documento Nacional de Identidad No. 70418683, de la E.A.P. de Contabilidad de la Facultad de Ciencias de la Empresa la Universidad Continental, declaro bajo juramento lo siguiente:

5. La tesis titulada: "**Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho – 2021**", es de mi autoría, la misma que presento para optar el Título Profesional de Contador Público.
6. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo que no atenta contra derechos de terceros.
7. La tesis es original e inédita, y no ha sido realizado, desarrollado o publicado, parcial ni totalmente, por terceras personas naturales o jurídicas. No incurre en autoplagio; es decir, no fue publicado ni presentado de manera previa para conseguir algún grado académico o título profesional.
8. Los datos presentados en los resultados son reales, pues no son falsos, duplicados, ni copiados, por consiguiente, constituyen un aporte significativo para la realidad estudiada.

De identificarse fraude, falsificación de datos, plagio, información sin cita de autores, uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a las acciones legales pertinentes.

03 de febrero de 2024.



Maik Jhordan De La Paz Llampasi

DNI. No. 70418683

CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO – 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
2	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	3%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	docplayer.es Fuente de Internet	<1%

9	Submitted to Gitam University Trabajo del estudiante	<1 %
10	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	www.pais.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
12	1library.co Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	<1 %
16	Submitted to Johnson and Wales University Trabajo del estudiante	<1 %
17	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	app.seace.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
20	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %

21	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	www.polodelconocimiento.com Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
26	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	Submitted to IPChile Trabajo del estudiante	<1 %
28	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
29	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

Asesora:

Mg. Doris Matilde Palacios Rojas

Dedicatoria

A mis padres Basilia y Juan por ser mi motivo de inspiración para superarme cada día y por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

Deisy Karen

A Dios por brindarme las fuerzas y darme valor para enfrentar y culminar eficazmente mi formación profesional. A mis queridos padres Cecilia y Moisés porque me dan su apoyo constante y cariño, lo que me impulsó a escalar en mis metas personales y profesionales.

Maik Jhordan

Agradecimiento

A los servidores y funcionarios del Gobierno Regional de Ayacucho por el apoyo brindado. A nuestra asesora de tesis a la docente Doris Palacios Rojas, por su orientación y atención en la asesoría de la presente investigación.

Nuestro agradecimiento a la universidad Continental, por brindarnos educación de calidad.

Deisy Karen y Maik Jhordan

Contenidos

Contenidos	v
Lista de tablas	ix
Lista de figuras.....	xi
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
Introducción	xvii
Capítulo I: Planteamiento del estudio	17
1.1. Delimitación de la investigación.....	17
1.1.1 Territorial	17
1.1.2 Temporal	17
1.1.3 Conceptual.....	17
1.2. Planteamiento del problema.....	17
1.3. Formulación del problema	20
1.3.1. Problema general.....	20
1.3.2. Problemas específicos	20
1.4. Objetivos de la investigación.....	20
1.4.1. Objetivo general	21
1.4.2. Objetivos específicos	21
1.5. Justificación de la investigación	21

1.5.1	Justificación teórica.....	21
1.5.2	Justificación práctica.....	22
Capítulo II: Marco teórico		23
2.1.	Antecedentes de la investigación.....	23
2.1.1	Artículos científicos	23
2.1.2	Tesis nacionales e internacionales	25
2.1.2.1.	<i>Tesis nacionales</i>	25
2.1.2.2.	<i>Tesis internacionales</i>	28
2.2.	Bases teóricas.....	30
2.2.1.3.1.	<i>Efectividad de control interno.</i>	32
2.2.1.3.2.	<i>Eficacia de control interno.</i>	33
2.2.1.3.3.	<i>Eficiencia de control interno.</i>	33
2.3.	Marco Normativo.....	38
2.4.	Definición de términos básicos.....	39
Capítulo III: Hipótesis y variables		43
3.1.	Hipótesis.....	43
3.1.1	Hipótesis general.....	43
3.1.2	Hipótesis específicas	43
3.2.	Identificación de las variables.....	44
3.3.	Operacionalización de las variables.....	45
Capítulo IV. Metodología		47
4.1.	Enfoque de la investigación.....	47
4.2.	Tipo de investigación.....	47
4.3.	Nivel de investigación.....	48

4.4.	Métodos de investigación	48
4.5.	Diseño de la investigación	48
4.6.	Población y muestra	49
4.6.1.	Población	49
4.6.2.	Muestra	49
	A. Unidad de análisis	50
	B. Tamaño de la muestra	51
	C. Selección de la muestra	51
4.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	51
4.7.1.	Técnicas	51
4.7.2.	Instrumentos	52
	A. Diseño	52
	B. Confiabilidad	52
	C. Validez	53
	Capítulo V. Resultados	55
5.1.	Descripción del trabajo de campo	55
5.2.	Presentación de resultados	55
5.3.	Contrastación de resultados	76
	5.1.1. Hipótesis general	76
	5.1.2. Hipótesis específica 1:	79
	5.1.3. Hipótesis específica 2	82
	5.1.4. Hipótesis específica 3	85

5.4. Discusión de resultados.....	87
CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES.....	93
REFERENCIAS.....	95

Lista de tablas

Tabla 1 Proyectos pendientes de liquidación financiera al 31 de diciembre del 2020.....	19
Tabla 2 Proyectos pendientes de liquidación financiera al 31 de diciembre del 2021.....	19
Tabla 3 Población y muestra	50
Tabla 4 Resumen de la confiabilidad de control interno y liquidación financiera de obras ..	52
Tabla 5 Confiabilidad de control interno y liquidación financiera de obras (prueba piloto)..	53
Tabla 6 Expertos validadores	53
Tabla 7 Prueba de normalidad.....	76
Tabla 8 Correlación de la hipótesis general	78
Tabla 9 Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman	78
Tabla 10 Prueba de normalidad de ejercicio de control interno y liquidación financiera de obras.....	80
Tabla 11 Correlación de la hipótesis específica 1	81
Tabla 12 Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman	81
Tabla 13 Prueba de normalidad de implementación de control interno y liquidación financiera de obras	83
Tabla 14 Correlación de la hipótesis específica 2	83
Tabla 15 Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman	83
Tabla 16 Prueba de normalidad de resultado de control interno y liquidación financiera de obras.....	85

Tabla 17 Correlación de la hipótesis específica 3	86
Tabla 18 Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman	86

Lista de figuras

Figura 1	56
Se efectúa el control previo a la ejecución de obras realizados por el Gobierno Regional de Ayacucho.....	56
Figura 2	56
Se efectúa en forma permanente el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.	56
Figura 3	57
Se efectúa el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades.	57
Figura 4.....	58
Se efectúa el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas.	58
Figura 5	58
Se practica el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República.....	58
Figura 6	59
La Contraloría General de la República, efectúa el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.	59
Figura 7	60
Se efectúa la planificación de control interno con eficiencia para examinar la ejecución de obras.	60

Figura 8	60
Se efectúa la ejecución de control interno con efectividad para examinar el proceso de liquidación financiera.....	60
Figura 9	61
Se efectúa la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera en forma oportuna.....	61
Figura 10	62
El control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras.	62
Figura 11	62
El control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.	62
Figura 12	63
La entidad efectúa el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva.	63
Figura 13	64
La entidad efectúa el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras.	64
Figura 14	64
Los resultados del control interno al proceso de la liquidación financiera son eficientes. ...	64
Figura 15	65
La entidad ejecuta el presupuesto de recursos ordinarios en función a programación de obra.	65
Figura 16	66
El presupuesto de recursos ordinarios se ejecuta de acuerdo a la programación de recursos de capital.	66

Figura 17	66
Los recursos directamente recaudados se ejecutan en función a objetivos y metas institucionales.	66
Figura 18	67
El presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a los objetivos de las obras programadas.	67
Figura 19	68
El presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a las metas presupuestales de las obras programadas.	68
Figura 20	68
La designación del residente de obra se efectúa antes de la ejecución de obra.	68
Figura 21	69
La designación del residente de obra se efectúa a un profesional con vasta experiencia en ejecución de obra.....	69
Figura 22	70
La designación del inspector de obra se efectúa al personal de planta de la entidad.	70
Figura 23	70
La designación del supervisor de obra se efectúa antes del inicio de la ejecución de la obra.	70
Figura 24	71
La designación del supervisor de obra recae en un profesional de vasta experiencia.	71
Figura 25	72
La entidad designa en forma oportuna a la comisión de liquidación financiera de las obras ejecutadas.	72

Figura 26	72
Los gastos de mano de obra tanto directas como indirectas son considerados en su totalidad en la liquidación financiera.....	72
Figura 27	73
La adquisición de diversos materiales para la ejecución de obra ingresó en forma oportuna a los almacenes de obra.	73
Figura 28	74
La utilización de maquinarias y equipos en la ejecución de obra están debidamente registrados en el cuaderno de obra.....	74
Figura 29	74
La causa fundamental de la carencia de liquidación financiera de obras es la falta de rendición de gastos.....	74
Figura 30	75
La entidad efectúa las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas en forma oportuna.	75
Figura 31	93
Prueba de normalidad de la variable de control interno.	
Figura 32	93
Prueba de normalidad de la variable de liquidación financiera de obras.	

Resumen

La investigación responde a que, las instituciones públicas, tienen deficiencias en las liquidaciones financieras de obras, como el Gobierno Regional de Ayacucho; siendo el problema, la falta de liquidaciones financieras de obras y de acuerdo a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 fue de S/ 1,328,952,482.40. El problema que se determinó fue: ¿Cómo se relaciona el control interno con la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021? El estudio tuvo por objetivo: Determinar la relación entre ambas variables de estudio. Se empleó la metodología de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño descriptivo correlacional, transversal, cuantitativo, utilizándose como técnica de recolección de datos a la encuesta y como instrumento el cuestionario, aplicado a una población y muestra de 60 y 50 colaboradores respectivamente. Los resultados, arrojan que existe una relación positiva alta entre las variables de control interno y liquidación financiera ($r_p=864$). La conclusión: Existe relación directa del control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho y como recomendación, los funcionarios efectúen una adecuada planificación para efectuar las liquidaciones financieras de obras, asignando un presupuesto exclusivo.

Palabras claves: Control interno, liquidación financiera, presupuesto público.

Abstract

The investigation is based on the fact that public institutions have deficiencies in the financial settlements of works, such as the regional government of Ayacucho, the problem being the lack of financial settlements of works and according to the financial statements as of December 31, 2021, it was of S/ 1,328,952,482.40. The problem: How is internal control related to the financial settlement of works at the headquarters of the regional government of Ayacucho, 2021? The objective: Determine the relationship between both study variables. Applied methodology, correlational level, descriptive correlational, transversal, quantitative design, using the survey and its questionnaire instrument as a technique, applied to a population and sample of 60 and 50 collaborators respectively. The results show that there is a high positive relationship between the variables of internal control and financial settlement ($r_p=864$). The conclusion: There is a direct relationship between internal control and the financial settlement of works at the headquarters of the regional government of Ayacucho and as a recommendation, officials carry out adequate planning to carry out the financial settlements of works, allocating an exclusive budget.

Keywords: Internal control, financial liquidation, public budget.

Introducción

La tesis está referida al control interno y la relación con la liquidación financiera de obras ejecutadas en la sede central del Gobierno Regional Ayacuchano, 2021, como antecedentes de la investigación figuran: estudios internacionales, nacionales, locales, los que tienen alta relación con el tema de investigación, su relevancia radica por cuanto. El problema principal fue la falta de liquidaciones financieras en proyectos ya ejecutados, que en concordancia a los estados financieros al 31 de diciembre del 2021 fue de S/ 1,328,952,482.40, importe considerable que año tras año se incrementa notablemente, sin acciones que corrijan por parte de la entidad.

La presente tesis considera: Al capítulo I, referido a la problemática abordada científica y profesionalmente, la delimitación, la formulación del problema general y específicos, justificaciones y objetivos. En cuanto al capítulo II se presenta el marco teórico: antecedentes nacionales e internacionales; también las bases teóricas y el marco conceptual. Respecto al capítulo III, se establecen las hipótesis de estudio, concepto y operacionalización de variables. En tanto, el capítulo IV; se describe la metodología considerada; el tipo, nivel, y diseño de investigación; así como la población y muestra, las técnicas e, instrumentos de investigación y aspectos éticos. Finalmente en el capítulo V; se presentan los resultados, análisis y discusión, así como las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Capítulo I: Planteamiento del estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1 Territorial

La investigación se efectuó en las áreas de oficina regional de administración (contabilidad, tesorería), gerencia regional de infraestructura, órgano de control institucional, planificación y presupuesto del Gobierno Regional Ayacuchano – Huamanga – Ayacucho.

1.1.2 Temporal

Se consideró información de las liquidaciones financieras de obras ejecutadas del 2021.

1.1.3 Conceptual

En el estudio se consideró teorías, concepciones y definiciones de las categorías control interno: Ejercicio de control interno, implementación de control interno y resultados de control interno y la variable liquidación financiera: Presupuesto institucional, personal responsable de obra y procesos de liquidación financiera, relacionadas al tema de investigación.

1.2. Planteamiento del problema

Mendoza et. al. (2018), considera que, el control interno promueve la transparencia de actividades, su eficiencia, eficacia, garantizando el uso óptimo de recursos en la prestación de los

servicios públicos evitando pérdidas, deterioros o actos ilegales que afecten los intereses institucionales.

Por otro lado, la “Liquidación técnica y financiera son procedimientos técnico administrativo para determinar el costo final de la obra y sus componentes, para el registro en la información financiera y la incorporación de los bienes al patrimonio de la entidad.” (MIDIS. 2020)

El control interno es vital en el sector público y privado, por cuanto es un instrumento de control para la mejor marcha institucional, por medio de los controles previo y simultáneo que compete a la entidad, y el control simultáneo de competencia del sistema nacional de control de la CGR., y sociedades de auditoría, contratadas meritocráticamente mediante concurso público; actualmente la CGR, tiene como política priorizar el control simultáneo, un control de advertencia al haber detectado un hecho deficiente con fin de alertar a la entidad para que implemente las deficiencias correspondientes.

Tiene por finalidad definir que toda obra cuente oportunamente con liquidación financiera, con el propósito de efectuar la rebaja contable (situación financiera) y sea útil en la toma de decisiones directivas, sin embargo, este objetivo no se cumple en la entidad y las obras ejecutadas en su mayoría se encuentran pendientes de liquidación financiera, sin que los beneficiarios tengan conocimiento del costo total de estas obras.

Los problemas principales del Gobierno Regional Ayacuchano: son la débil supervisión e inadecuado control interno, sumado a la falta de liquidaciones financieras, no ejecuta el total de presupuesto de capital, por falta de control interno eficiente y oportuno, como también la institución no designa oportunamente a la comisión de liquidación financiera a servidores con experiencia, también se advierte la falta de control, especialmente en las ejecuciones de sus liquidaciones técnico financieras.

Tanto la situación y estados financieros de la sede central, al 31 de diciembre 2020, evidencian en la cuenta 15.01.07 (Construcción de edificios no residenciales) registra como liquidaciones no efectuadas por S/ 1,107,791,490.61, importe considerable, tal como se demuestra en la tabla 1 y de acuerdo a la tabla 2, las liquidaciones de obras no efectuadas al 31 de diciembre 2021, fue de S/ 1,328,952,482.40, del ejercicio 2020 - 2021, apreciándose el incumplimiento en aumento de la no formulación de las liquidaciones financieras en obras por S/ 221,160,991.79, tal incremento del monto es significativo ya que es permanente en grave perjuicio a la entidad.

Tabla 1.

Proyectos pendientes de liquidación financiera al 31 de diciembre 2020

Nº	Cuentas del mayor	Nominación	Importe
01	15010701	Edificios administrativos	8,244,429.59
02	15010702	Instalaciones educativas	501,448,706.60
03	15010703	Instalaciones médicas	581,308,686.02
04	15010704	Instalaciones sociales y culturales	11,214,991.47
05	15010706	Otros edificios no residenciales	5,574,676.93
Total			1,107,791,490.61

Nota: Estados financieros 2020

Tabla 2

Proyectos pendientes de liquidación financiera al 31 de diciembre 2021 (En Soles)

Nº	Cuentas del Mayor	Nominación	Importe	%
01	15010701	Edificios administrativos	8,225,121.54	0.62
02	15010702	Instalaciones educativas	599,866,312.76	45.14
03	15010703	Instalaciones médicas	704,886,297.81	53.04
04	15010704	Instalaciones sociales y culturales	12,068,948.67	0.91
05	15010706	Otros edificios no residenciales	3,905,801.62	0.29
Total: 150107			1,328,952,482.40	100.00

Nota: Estados financieros 2021

Considerando la data sobrante en la gerencia regional, y el ejercicio presupuestal del periodo 2021, se tuvo el presupuesto de toda fuente de financiamiento (S/ 1,979,433,028), y como

gastos corrientes a S/ 1,414,710,586; gastos de capital S/ 564,722,442., montos designados para ejecutar obras.

Según Directiva N° 002-2021-GRA-GGR/GRI-SGSL-SG, se dispone que, a la culminación de un proyecto, debe conformarse una comisión de liquidación financiera, lo que no se viene cumpliendo, generando incumplimiento de liquidaciones de carácter financiero. Por parte de la sub gerencia de supervisión y liquidación.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona la percepción de los trabajadores respecto al control interno y la liquidación financiera de obras, en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores, en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021?
- b) ¿Cómo se relaciona la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores, en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021?
- c) ¿Qué relación existe entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores, en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe de la percepción de los trabajadores respecto al control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Describir la relación que existe entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.
- b) Analizar la relación que existe entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.
- c) Identificar la relación que existe entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

La tesis tiene relevancia teórica porque fundamentó la teoría general desde la perspectiva aplicativa en el caso del Gobierno Regional de Ayacucho, para conocer como el control interno genera incidencias en la liquidación financiera de las obras, cuáles son las causas porque no se ejecuta eficaz y eficientemente la liquidación financiera de las obras ejecutadas y establecer recomendaciones para la mejora de la gestión. Los métodos, técnicas e instrumentos utilizados fueron confiables, pudiendo usarse en otros estudios similares.

1.5.2 Justificación práctica

Esto se da con los resultados útiles a la gestión, que mejoraran el control interno y sus procesos previo, simultáneo y posterior en las liquidaciones financieras de obras; favoreciendo en la gestión y en las formulaciones de estas liquidaciones donde se determinan irregularidades o deficiencias, y se adopten las medidas correctivas en forma oportuna y mejoren la gestión, garantizando la transparencia, así la población beneficiaria recibirá obras de calidad, oportunas y sobre todo con información de la parte técnica y financiera.

Capítulo II: Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

Los antecedentes que sustentan la presente investigación son:

2.1.1 Artículos científicos

Los autores Cabrera et al. (2021) en la investigación “El proceso de liquidación técnica y financiera de las obras por administración directa ejecutadas por la gerencia regional de infraestructura de los Gobiernos Regionales de Ayacucho e Ica en el año 2018”, determinaron como propósito identificar las diferencias que hay entre los procesos de compensación técnica y económica por el trabajo realizado por el modelo de gestión directa. Con diseño no experimental, los métodos utilizados (cuantitativos y cualitativos) y el tipo de investigación fueron descriptivos. La población estuvo compuesta por obras gestionadas directamente por una determinada autoridad regional de infraestructura; en la muestra había 8 en cada región y en la muestra piloto había 11 (6 de Ayacucho y 5 de Ica). Utilizaron como herramientas de recolección de datos la encuesta, cuestionarios y entrevistas; por lo tanto, los valores conseguidos para la gestión en infraestructura regional Ayacuchana (0,016) e Ica (0,006), tienen un bajo nivel de significancia. Llegándose a concluir la inexistencia de diferencias significativas en liquidaciones técnicas y financieras de obras ejecutadas (administración directa).

Vivanco (2019) presenta su estudio “Control interno en la administración financiera de la universidad nacional Micaela Bastidas de Apurímac”, cuyo propósito fue establecer relación entre variables y determinar el alcance del control interno en la ejecución de fondos estatales con el sólo fin de asegurar la utilización eficaz, eficiente y transparente de los presupuestos aprobados en las diversas actividades de gestión. Con nivel correlacional, de tipo básico, no experimental, transversal. La muestra fueron funcionarios y servidores, a quienes se les aplicó el cuestionario; hallándose un Rho de Spearman=0,480 y con una probabilidad 0.001, significancia al 95%; los resultados mostraron que el personal que intervino en el proceso administrativo de ejecución de fondos públicos afirmó que los controles internos son eficientes en las ejecuciones de obras, concluyendo la relación alta y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria.

Paima et al. (2020) desarrolló el artículo científico titulado “El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del hospital amazónico de Yarinacocha, 2019”, a fin de determinar el surgimiento del control interno como medio para mejorar la gestión. De tipo no experimental, correlacional-causal, mediante el método descriptivo, hipotético-deductivo. Con 54 servidores como muestra; como instrumentos usaron cuestionarios fiables: Control interno = 0,959 y gestión pública = 0,939 y validados por expertos. Los resultados establecieron una incidencia alta entre control interno y la administración pública en dicho nosocomio de Yarinacocha, 2019 ($r_s = 0,330$) con probabilidad $p=0,000$.

Romero & Paredes (2022) en su tesis “Ejecución de proyectos y liquidación financiera en el gobierno regional Ayacuchano-2019”, busco determinar la relación entre ambas variables. De método científico, de tipo aplicada, descriptivo-correlacional. Se han tomado 15 artículos científicos a fin de identificar las actividades gerenciales y de los servidores en el logro de metas y objetivos, como población a (60 funcionarios), muestra 40, aplicó a la encuesta y cuestionarios

con un coeficiente de correlación 0.941 con un valor probabilístico de 0.001, en la intención de regular aquellos procedimientos de contratación pública para contratos públicos de construcción, se determinó la existencia de un sistema de control interno y control externo, y sus objetivos básicos son proteger los recursos públicos, actuar de acuerdo con las normas y cumplir con las metas institucionales.

2.1.2 Tesis nacionales e internacionales

2.1.2.1. Tesis nacionales

Los autores Gonzales & Calle (2021) en su investigación titulada “Liquidación financiera y proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional Ayacuchano – 2019”, definieron como propósito identificar las diferencias que hay entre los procesos de compensación técnica y económica por el trabajo realizado por el modelo de gestión directa, como significado académico intentaron proporcionar una fuente para la investigación realizada por profesores y estudiantes. La metodología empleada fue científica, aplicada, descriptivo-correlacional. La población estuvo conformada por 90 servidores y una muestra de 40; usando a la encuesta y observación, de la data se obtuvo que son ineficientes las liquidaciones financieras, donde los residentes y supervisores no presentan experiencia, siendo también insuficiente el presupuesto de liquidación de obras (S/ 994,863,823.91 al 31.12.2019); materializándose en expedientes técnicos que incumplen la normativa, del que se afirma la necesidad del correcto registro financiero, y la formulación de los proyectos que se reflejarán favorablemente en la gestión y logro de metas establecidas.

Romero (2020) en su investigación que lleva por título “El control interno para la liquidación financiera de obras en los gobiernos regionales del centro del país”, cuyo fin fue proponer normas de control interno a través de la directiva y hacer supuestos sobre liquidaciones pasadas, actuales y futuras. Teniendo en cuenta un método cuantitativo medible, el nivel de

investigación fue interpretativo y descriptivo, se utilizó en la recolección de data al hallazgo documentario del GR de Junín. La técnica de recopilación fue el análisis de la información. Como resultado según el Rho Pearson fue de 0.783, con un valor probabilístico de $p=0.002$, concretando una relación entre control interno y liquidación financiera de obras y se considera como muestra el conjunto de proyectos de inversión pública finalizados durante este período. Obtuvo los resultados de la introducción de normas de control interno a través de directivas recomendadas para atender obras que aún no han sido liquidadas, y así no reducir la contabilidad de las ejecuciones presupuestarias del año anterior; concluyó que la aplicación de las normas de control interno fueron beneficiosos para el desarrollo de la liquidación financiera en las entidades públicas a las obras realizadas y consiguió resultados positivos.

Ramírez (2022) presenta su estudio “Control interno y gestión administrativa del proyecto especial Chira Piura 2020”, cuyo objetivo fue determinar la relación entre variables, empleando la metodología de tipo aplicada, no experimental, descriptiva-correlacional, cuantitativa; con muestra de 95 servidores públicos del proyecto considerado. Aplicó la encuesta y cuestionarios, de lo que se tuvo que el control interno se relaciona con la gestión administrativa ($r_p=0.835$), con una probabilidad de 0.000. Es decir, que las entidades públicas se esfuerzan por garantizar una gestión administrativa eficaz, que permita el logro de metas institucionales, requiriendo de un control eficiente para mitigar la disociación de las actividades y fortalecer la estructura de organización.

Fretel et al. (2019) en su trabajo titulado “Liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa y la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional de Huánuco año 2017”, cuyo objetivo fue comprobar el alcance de los cálculos económicos de las obras realizadas por el GR de Huánuco, en cumplimiento a la ejecución presupuestal. Este tuvo un enfoque cuantitativo de correlación horizontal. Diseño de aplicación descriptivo, ya que 109 servidores forman las áreas

de rendimiento y presupuesto, la técnica de aplicación empleada fue una encuesta mediante el cuestionario. Mostrando de acuerdo con la cifra de correlación de Pearson, fue de 0.777, valor probabilístico de 0.05, precisando una existencia de relación positiva de las variables liquidación financiera de obras y ejecución presupuestal. En sus principales conclusiones señalaron la urgencia de implementar el control interno para las liquidaciones financieras de las obras (fase de seguimiento y evaluación presupuestal) en el gobierno regional Huanuqueño – 2017, se ha revisado la lista de comentarios sobre el trabajo realizado.

Bustamante (2021) en su estudio “El control interno en la gestión de ejecución de obra para mejorar la carretera Jayanca, Pampa de Lino – GORE Lambayeque”, cuyo objetivo fue proponer una guía de control interno en la misión de ejecución de la obra del GORE Lambayeque. Planteó la siguiente hipótesis : El modelo de eficiencia del control interno propuesta mejora la gestión de la ejecución del trabajo. La metodología aplicada fue no experimental, tipo descriptivo – propositivo, cuantitativo, no experimental, tomando como muestra a 20 servidores de la unidad orgánica del órgano de control institucional, a quienes se les aplicó a la encuesta y el cuestionario. Obteniéndose una correlación de Pearson = 0.788, con una probabilidad del p-valor = 0.001, precisando una relación positiva entre control interno y gestión de ejecución de obra. Por último, concluye que, la propuesta de hacer efectivo el control interno en la gestión del desempeño, con el propósito de beneficiar la ejecución de obras.

Solís (2021) manifiesta en su tesis “Programación multianual de inversión pública y su relación con las liquidaciones técnicas financieras en el GORE de Tacna, periodo 2018” el objetivo de establecer la correlación entre variables. De estudio básico, cuantitativo, no experimental, descriptivo, tuvo como población y muestra a 50% de colaboradores del GORE Tacna. Aplicó la encuesta, y cuestionario, hallando una rho de Pearson = 0.810, con una

probabilidad del p-valor de 0.001, precisando la correlación positiva de variables: inversión pública y las liquidaciones técnicas financieras. El autor concluye que, en la fase de ejecución, existe una vinculación directa entre el plan plurianual y la liquidación técnico financiera ; asimismo con el logro de objetivos del plan de proyecto, precio financiero de las obras ejecutadas, el control interno es útil y eficiente para la formulación de las liquidaciones financieras.

2.1.2.2. Tesis internacionales

Cevallos (2020) en su estudio que lleva como título “El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración”. Define como objetivo fijar la influencia entre la variable en el uso apropiado de los capitales públicos y su acontecimiento en el derecho de la adecuada administración. La investigación fue descriptiva, no experimental con método deductivo. Concluyendo que el control externo e interno y la implementación del mismo debe estar organizado con la acción ejecutiva para salvaguardar la ejecución de obras, recursos y la obligación de los habitantes a tener una buena gestión. Si este control fallara, el hecho se reflejará verdaderamente en diferentes ámbitos sociales como , salud, educación, vivienda, entre otros.

Rubio (2019) expone su estudio “Control interno en la gestión administrativa de la vicepresidencia de la república del Ecuador”. Cuyo objetivo fue determinar la relación positiva entre las variables. La investigación fue de tipo descriptiva, no experimental. Como población tuvo a 123 empleados, y como muestra a 72 (de todas las áreas administrativas y asesoría VPRE), usándose a la encuesta y cuestionarios. Concluyendo que hay relación significativa con una $p=0,000<0,05$ entre control interno y gestión administrativa en la entidad estudiada ecuatoriana, en donde un 57% de los 41 encuestados refieren un moderado nivel de gestión administrativa y otro 53% representado por 38 encuestados un nivel bajo.

Salnave & Lizarazo (2018) desarrollaron el estudio titulado “Control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”. Cuyo fin fue hacer del sistema de control interno colombiano una instancia que integre todo el sistema de gestión y control, para fortalecer la ética y transparencia de esta. La investigación fue cuantitativa, descriptiva, no experimental. De ello concluyeron que, es viable con herramientas y expertos, siendo una clara oportunidad de cambio, y restauración para los responsables de la formulación de lineamientos, políticas, y propuestas creativas para su mejoramiento.

Rodríguez (2020) realizó la investigación titulada “Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E hospital regional del Magdalena medio”; cuyo propósito general fue proponer un diseño para fortalecer el sistema de control interno de dicho nosocomio, según el COSO (2013), realizándose con una metodología de nivel exploratorio, cualitativo, la cual estuvo conformada por 80 colaboradores, y una muestra de 52 colaboradores, se utilizó la encuesta y cuestionario para recolección de datos , concluyendo que, el nivel logrado parcialmente del sistema de control del hospital, al lograr únicamente un 3,19 de cinco posibles, define a su sistema de control interno, como pasible de mejoramiento en todo sus componentes.

Barrio (2020) desarrolló el estudio titulado “El control interno en la administración pública: Influencia de los factores emocionales”, cuyo objetivo de examinar las correlaciones entre modelos en entidades públicas como privadas. La población se conformó con 151 contadores-audidores que laboran en el ministerio de finanzas de Indonesia, quienes respondieron a la encuesta; la investigación fue de enfoque explicativo (método Delphi) manejado en elaborar el estudio para control interno. Se aplicó también la metodología del panel de expertos. Concluyó que las

variables emocionales influyen en el control interno y competencias auditoras, en el contexto público. Lo que favorece a nuevas aplicaciones para mejora de la eficiencia en la gestión pública.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Según la Contraloría General de la República (2022a) , el control interno está referido a un conjunto de labores, acciones, estrategias, capacidades, reglas, procedimientos coordinados para fomentar la eficacia, eficiencia y economía en la consecución de metas institucionales, el cual genera su implementación y buenos resultados.

2.2.1.1. Ejercicio de control interno.

Ejercer control interno significa ejecutar una serie de procesos por parte de la junta de direcciones, administradores u otros personales de la institución las cuales: “tienen responsabilidad de proveer seguridad en cuestión de metas institucionales, como la eficiencia y eficacia de operaciones, asimismo está conformado por componentes como ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y monitoreo”.Yabar (2017, pág. 23)

2.2.1.1.1. Control previo.

Se identifica de manera precedente a riesgos como la corrupción en el desempeño que crean perjuicio al estado antes de ejecutar un proceso, a fin de informar a la contraloría.(2018)

2.2.1.1.2. Control simultáneo.

Se realiza en plena ejecución de obras o prestación de servicios, comprobando el cumplimiento de protocolos, y alertar riesgos, del cual se informa para optar medidas. Bustamante (2018)

2.2.1.1.3. Control posterior.

Según este autor, este control es realizado por los órganos de control interno y por parte de la contraloría, en ella se efectúan las auditorías financieras, cumplimiento y desempeño. En las auditorías financieras se busca que los estados financieros sean coherentes con los presupuestos anuales de la entidad y es realizada por auditores externos; y la de cumplimiento la efectúan la comisión auditora en la cual se identifica si se cumplieron con los objetivos; por último, la auditoría de desempeño que tiene como fin mejorar la gestión pública. Bustamante (2018)

2.2.1.1.4. Control externo.

Consiste en el desarrollo de una fase de gestión denominada control. Es realizada por profesionales sin vínculo con la organización. Es decir, son profesionales externos e independientes quienes deciden y supervisan procesos. Sánchez (2022)

2.2.1.2. Implementación de control interno.

Está referido a la planificación, ejecución y evaluación y es de mucha importancia en toda entidad pública respecto a sus metas institucionales, los indicadores de eficacia, eficiencia, ética, transparencia y a la ejecución de control interno mediante el resguardo de recursos, y cumplimiento de rendición de cuentas en su oportunidad. Contraloría General de la República (2022a)

2.2.1.2.1. Planificación de control interno.

De acuerdo a la CGR. (2022a), se da inicio con la venia de la alta dirección; por tanto, es un proceso directivo para dar seguridad, efectividad y eficiencia en el alcance de objetivos diversos.

2.2.1.2.2. Ejecución de control interno.

Según la CGR (2022a), incluye acciones consideradas en el plan de trabajo, dándose en el nivel de entidad y de procesos y los responsables son los funcionarios y servidores en cada institución.

2.2.1.2.3. Evaluación de control interno.

CGR. (2022a), lo realiza la contraloría general de la república, evaluando el sistema de control interno en cada entidad. Este control abarca cinco componentes: Ambiente de control, valoración de riesgos, sistemas de información, actividades de control y seguimiento de controles.

2.2.1.3. Resultados de control interno.

Los resultados de control interno se publican a través del informe de auditoría. Además, el informe debe presentar de manera objetiva las observaciones y conclusiones, así como las recomendaciones. Los resultados deben tener las siguientes características: ser precisos sin mayores desviaciones, ser concisos y objetivos, lo que significa que los resultados deben ser veraces y no afectados por cambios en la interpretación, también deben ser tolerables significa que debe tener pruebas, documentos e información como referencias que verifiquen lo que se confirma. Bonilla (2020)

2.2.1.3.1. Efectividad de control interno.

George et. al. (2021), menciona que, son los beneficios, resultados y consecuencias de desarrollar el control interno, fomentando el trabajo en equipo, y cuando existen participaciones de ideas de manera que cumpla sus metas del periodo establecido.

2.2.1.3.2. Eficacia de control interno.

De acuerdo a Yabar (2017), la eficacia o efectividad hace referencia al nivel de cumplimiento de metas fijadas en las actividades o programas estatales establecidos, a fin de maximizar la competitividad institucional.

2.2.1.3.3. Eficiencia de control interno.

La eficiencia mide la correlación existente entre: Los servicios dados y recursos usados con un estándar de desempeño establecido, para así cumplir todas las metas trazadas por la entidad durante un periodo, en resumen, es usar racionalmente los recursos disponibles y lo ideal es que se cumpla los objetivos a menor costo posible. Yabar (2017, pág. 14)

2.2.2. Liquidación financiera de obras

Considerada como un proceso técnico y también financiero relacionado a la fase de recepción y liquidación de obras ejecutadas, concordantemente con el presupuesto asignado de construcción, verificando costos reales realizados vinculados al dossier técnico y presupuesto de obra. Cabrera et. al. (2021)

2.2.2.1 Presupuesto institucional.

Define que es una herramienta que formula la buena administración en una institución: “Cuyo fin es poner a la entidad en una determinada situación financiera durante un año fiscal, además apoya la planeación desde un punto de vista informativo, en consideración a lo establecido en la norma anual de presupuesto”. Parra & La madriz (2017)

2.2.2.2 Recursos ordinarios.

Menciona que es una de las fuentes más importantes del sector público, es la recaudación neta de impuestos nacionales: “Esta se logra de la recaudación bruta tributaria de la cual se

deducen comisiones bancarias y diversas cargas, así como valores monetarios como impuesto de promoción municipal que se recauda del IGV, del canon y sobre canon”. Soto (2020)

2.2.2.2.1. Recursos directamente recaudados.

Soto (2020), sostiene que, este recurso conforma una variada gama de ingresos que son generados y dirigidos por entidades, dentro de ello se hallan la venta de bienes que refiere ingresos independientes de su función de administración y las ventas de servicios son ingresos que cobran la prestación de un servicio; asimismo de tasas administrativas y los alquileres por inmuebles, terrenos y maquinaria y equipos.

2.2.2.2.2. Recursos determinados.

Según Soto (2020), está representado por fondos públicos, siendo utilizados en el financiamiento de ingresos y egresos de municipios y gobiernos regionales.

2.2.2.3 Personal responsable de obra.

El responsable debe estar titulado y habilitado por el colegio profesional, deberá cumplir con las reglas vigentes, normas y con los deberes pactados en el contrato, es su responsabilidad si se generan deficiencias y errores o cualquier incumplimiento normativo en las que hayan incidido durante la ejecución de la obra; por último, supervisan la obra hasta su logro. Villavicencio (2019)

2.2.2.3.1. Residente de obra.

El ingeniero residente es quien dirige y cumple con ejecutar obras en concordancia con las especificaciones técnicas de los planos. Una de sus funciones es velar por el uso de medios técnicos y recursos humanos asignados. Ferreño (2020)

2.2.2.3.2. Inspector de obra.

De acuerdo al MEF (2018), es un servidor, funcionario designado por la institución, según el perfil que requiera la misma y que cumpla con las experiencias y calificaciones establecidas,

son quienes velan por el cumplimiento normativo en construcciones, controlan planes de construcción y visitan obras.

2.2.2.3.3. Supervisor de obra.

Cortés et al. (2020), refieren que es un cargo muy importante en una obra, por la cual la persona que ocupa el cargo debe ser capaz de proponer mejoras al diseño, como actuar de manera proactiva durante la construcción identificando cualquier error que se esté presentando en el resultado de la obra.

2.2.2.4 Proceso de liquidación técnica financiera.

Ríos (2021), menciona que, es un proceso donde se realiza un cálculo técnico financiero de acuerdo con las normas, determinando los costes reales y saldos de obra, así como los gastos generales, utilidad y los impuestos que afectarán, si existieran algunas controversias aplazadas que resolver no se procederá a la liquidación de la obra porque afectaría la determinación de dicho saldo.

2.2.2.4.1. Comisión de liquidación de obra.

Esta suscribe y elabora el acta de liquidación financiera y técnico de la obra, en la cual consideran las conclusiones y recomendaciones e informa a la gerencia general para que esta sea aprobada; se efectúa mediante una resolución del titular de la institución que se encarga de la toma de posesión de las obras, cuyo fin es obtener la calidad, de acuerdo con los documentos de respaldo y el desempeño real de las tareas realizadas. MEF. (2022d)

2.2.2.4.2. Gastos de mano de obra.

En estos gastos se consideran a colaboradores que realizan el trabajo en una institución y aportan esfuerzo al proceso de ejecución, de ello obtiene una remuneración, beneficios sociales,

y entre otros, además es un factor muy importante por lo cual se lleva a cabo en el área de contabilidad de costos. Quiroa (2019)

2.2.2.4.3. Materiales diversos.

Gómez (2021), define que son muy esenciales para la ejecución de una obra, son determinadas antes del inicio de una obra, para garantizar la construcción segura y de calidad para la población.

2.2.2.4.4. Maquinarias y equipos.

Según Méndez (2019), es un dispositivo mecánico conformado por piezas determinadas, las cuales permiten ciertas acciones, interacción y transformación de energía. Es importante realizar la valoración contable y financiera de la maquinaria, lo cual se desarrolla en cada entidad, de acuerdo a la adquisición que ejecutan durante un año fiscal.

2.2.2.4.5. Falta de rendición de gastos.

Según FONDEF (2016), refiere principalmente a que hay una ausencia de rendición de los bienes y fondos que posee la institución, no se realiza en el plazo en la cual se contabiliza la transferencia, asimismo los gastos deberán figurar en el marco de periodo vigente de la ejecución del proyecto, para ello tiene que haber un responsable quien aprueba o rechaza esta rendición.

2.2.2.4.6. Donaciones y transferencias.

Según Soto (2020), son consideradas como fondos no reembolsables de carácter financiero, percibidos de instancias internacionales de desarrollo, organismos internacionales, gobiernos, como también personas jurídicas o naturales de país, así como transferencias de las entidades públicas y privadas sin contraprestaciones.

2.2.2.4.7. Evaluación presupuestal.

Es una de las fases destinadas a medir resultados y detectar variaciones físicas, y financieras correlacionando con lo aprobado en el año fiscal y el presupuesto público, debiendo ser permanente de los controles previos, concurrentes y posteriores. Ministerio de Economía y Finanzas (2022a).

2.2.2.4.8. Efectividad en el gasto público.

Se consideran al conjunto de erogaciones o salida de recursos financieros que se realizan en el sector público, si se quiere lograr la eficiencia del gasto estatal, el sujeto debe efectuar con el presupuesto de acuerdo con las metas y objetivos del presupuesto. MEF. (2022a)

2.2.2.4.9. Ejecución presupuestal.

Fase del proceso presupuestario con distinción de ingresos para atender obligaciones de gasto autorizados en el presupuesto del año fiscal. MEF. (2022a)

2.2.2.4.10. Resultados de la gestión presupuestal.

Capacidad de lograr objetivos mediante el cumplimiento de metas presupuestales en un periodo, donde se usa a la eficiencia, eficacia y desempeño como indicadores de una buena gestión preocupada en responder las necesidades locales. MEF. (2022a)

2.2.2.4.11. Equipo de auditoría de cumplimiento.

Según Rouse (2019), el equipo de auditoría lo conforman el jefe de comisión, supervisor y otros auditores, quienes realizan revisiones del desempeño de los empleados y además instarán a detectar brechas en el cumplimiento normativo para mejorar, en algunos casos ayuda a reducir riesgos, los programas de cumplimiento siempre están en cambios a medida que las regulaciones existen.

2.2.2.4.12. Redacción del informe de auditoría.

Según Silva (2022), este documento lo redactan los auditores con el objetivo de evidenciar la ocurrencias y eventos en el proceso de auditoría, de tal manera debe resaltar hechos positivos, ya que a través de ellos de ello los gerentes tendrán idea de lo que está sucediendo, debido a que en ella también exponen los hechos que pueden afectar los resultados en la entidad .Existen diferentes tipos de auditoria tales como con reserva, abstención de opinión, limpio, especial, parcial, sintético y analítico.

2.3. Marco Normativo

Ley de Control Interno Ley 28716, según la CGR. (2006), esta ley regula la elaboración, aprobación, funcionamiento, mejoras y evaluaciones de los controles internos en las instituciones estatales para velar y fortalecer el sistema operativo y administrativo, con actividades de control previas y simultáneas, previniendo irregularidades y corrupción, favoreciendo al logro de los propósitos institucionales.

Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley 27785, según la Contraloría General de la República (2002), promueve implementar oportuna y eficazmente los controles gubernamentales a fin de prevenir el inadecuado uso de recursos y bienes del estado, previa observancia a principios, y procedimientos técnicos pertinentes., además del adecuado cumplimiento de funciones y conductas adecuadas y resultados logrados por los entes fiscalizados.

Ley de Contrataciones del Estado Ley 30225, El propósito de esta norma es establecer estándares que tengan como objetivo maximizar el valor de los recursos públicos invertidos y fomentar la acción de acuerdo con un enfoque de gestión basada en resultados en la contratación

de bienes, servicios y obras, de modo que estas actividades se realicen de manera adecuada en tiempo y en condiciones que sean eficientes, eficaces y económicas. MEF. (2022b)

Ley de Presupuesto Público 2022, Ley 31365, está referido a la aprobación de ingresos y gastos para el año correspondiente que aprueba créditos suplementarios para financiar gastos asociados a proyectos de acuerdo a necesidades de cada entidad y reactivar la economía. MEF. (2022c)

Resolución de Contraloría 195 – 88-CG, para la CGR. (2022c), está relacionada a ejecutar obras (por administración directa); es decir ejecución, liquidación y entrega, estableciendo los requisitos respectivos para los mismos, así mismo establece las funciones del residente e inspector de obra para el cumplimiento correcto de desarrollo de la obra.

2.4. Definición de términos básicos

Auditoría. Según Figueroa (2019), es un recurso financiero ampliamente utilizado, y los objetivos de cada caso varían. En términos generales, significa la verificación de la información financiera, administrativa y operativa presentada para probar su veracidad y confiabilidad. Además, lo lleva a cabo un responsable dedicado a esta materia. Existen dos tipos de auditorías, las auditorías externas realizadas por profesionales externos a la entidad, y las auditorías internas realizadas por el mismo personal de la entidad.

Beneficiario. Es un individuo (persona natural) o una empresa (persona jurídica) que está designado para recibir ciertos beneficios económicos o ciertos derechos si se cumplen ciertas condiciones según el contrato firmado. Un beneficiario es una persona que se hace acreedor de algo o se refiere a una persona que recibe un beneficio, pero para poder acceder a este, debe cumplir con la normativa o condiciones establecidas para tal caso. Westreicher (2022)

Calidad. Según Barbosa (2021), es el grado de perfección y cumplimiento de estándares respecto a procesos, productos actividades desarrolladas por una entidad, e inspeccionadas mediante el control de calidad.

Calidad del gasto público. Es el conjunto de gastos del sector público basados en lo aprobado para el año fiscal y logro de metas presupuestarias, estos gastos deben cumplir con la calidad que hace referencia al perfeccionamiento de los procesos o servicios que brinda la entidad según las normas establecidas. Ministerio de Economía y Finanzas (2022a)

Economía. Según Jauregui (2021), es una ciencia social encargada de la asignación de recursos escasos para mejorar el bienestar social. Cuando miramos el tema de la asignación de los recursos nacionales y su relación con la política, entendida como la forma en la que se basa el gobierno, se hace referencia a lo que se llama economía política, y cuando hablamos de lo que hace el gobierno en temas económicos hablamos de política económica.

Eficacia. Se refiere al grado de logro de objetivos establecidos. Es decir, la capacidad de un objeto, persona o programa para lograr un fin predeterminado sin importar los medios o recursos que se le dediquen. Diario Gestión (2022)

Eficiencia. Capacidad de lograr resultados óptimos con pocos recursos y en un tiempo corto. Diario Gestión (2022)

Ejecución. Etapa presupuestaria de recepción de ingresos y cumplimiento de obligaciones de gastos concordantemente con créditos presupuestarios, para desarrollar una acción concreta. Tiene un uso de tipo administrativo o relacionado en el sector público al proceso de ejecución presupuestaria. MEF. (2022a)

Formulación del presupuesto. Etapa presupuestaria donde se define la estructura de los presupuestos de sus agencias en términos de metas de agencias, seleccionando metas propuestas

durante la fase del planeamiento, delegando la cadena, monto de gasto, y financiamiento. MEF. (2022a)

Funcionario. persona que tiene relación jurídica y presta servicios a la administración del Estado., ocupando cargo de confianza o en elecciones generales, desempeñando tareas de carácter económico y responsabilidades presupuestarias. Morales (2022)

Gasto Público. Son un conjunto de pagos del sector público (gastos corrientes, de capital y servicio de deuda), que son abonados según sus presupuestos y están orientados a prestar servicios. Ministerio de Economía y Finanzas (2022a)

Gestión pública. Según Yabar (2017, pág. 551), son un conjunto de acciones mediante las cuales las instituciones alcanzan su fin; considerada rama de la administración pública responsable de la gestión de recursos del país con finalidad de lograr sus objetivos, en especial realiza directrices a entidades públicas de acuerdo con los modelos de gestión y administración de recursos; además se puede medir por resultados, por último sus característica son: Medible, rinde balances a la población, deberá actuar con transparencia y debe propender por el mejoramiento continuo.

Ingresos y gastos. Los ingresos son entradas financieras recibidas por el Estado, con los que financian sus necesidades colectivas, y cumplir sus funciones en la sociedad. Los gastos se refieren a aspectos financieros, materiales y humanos que el estado invierte en sus funciones públicas y sociales. López (2022)

Objetivos y metas institucionales. Objetivo son los fines que quiere logra una institución a corto plazo y cumplan su función en una fecha límite, estos deben ser realistas. Asimismo, la meta es una aspiración que tiene una entidad en largo plazo, este puede llegar a ser un poco complicado su proceso, pero en ella es hablar de logros de mayor amplitud. Asana (2022)

Presupuesto. Cantidad requerida para gastos en un proyecto o logro de objetivos. Sanchez & Morales (2022)

Proceso presupuestario. Fases preestablecidas para aplicar el presupuesto del Estado dentro del ejercicio fiscal. Incluir fases de planificación plurianual, desarrollo, aprobación, ejecución y evaluación presupuestaria. El proceso presupuestario debe estar asentado en un documento en el que se registren todas las operaciones para lograr las metas establecidas en términos monetarios. Constituye una herramienta muy necesaria para la realización de cualquier actuación de las entidades en el ámbito financiero. MEF. (2021)

Recursos públicos: Son los recursos con los cuales cuenta el Estado para financiar sus gastos, clasificados según niveles de fuentes de financiación. MEF. (2022a)

Titular de Entidad. Es el máximo órgano administrativo, de acuerdo con sus reglas de organización, y observancia a leyes y reglamentos, para aprobar, autorizar y supervisar el proceso de contratación de bienes, servicios y obras. El titular de la entidad puede delegar facultades según Ley N° 30225 y su reglamento mediante una resolución. Puede delegar la autorización de servicios de trabajo adicionales al siguiente nivel de toma de decisiones. Narro (2020)

Capítulo III: Hipótesis y variables

3.1. Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

HG1. El control interno se relaciona directamente con la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

HG0. El control interno no se relaciona con la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) Existe una relación directa entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.
- b) Existe una relación directa entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

c) Existe una relación directa entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

3.2. Identificación de las variables

Variable X: Control interno

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2022a), el control interno está relacionado a la sincronización previa y comprobación posterior en su ejercicio, a la implementación de control interno, que genera resultados, mediante sus cinco componentes como; ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, sistema de información y comunicación y actividades de información y comunicación.

Dimensiones

- Ejercicio de control interno
- Implementación de control interno
- Resultados de control interno

Variable Y: Liquidación financiera de obras

Son actividades técnicas, administrativas y financieras a ejecuciones de obras, mediante el presupuesto institucional y sus recursos ordinarios recaudados, que tiene relación con el personal responsable de obra, que genera el proceso de liquidación técnica financiera mediante la comisión de liquidación de obra, generando el registro de gastos de mano de obra, materiales de construcción maquinarias y equipos diversos. La creación de la comisión de obras públicas liquidadoras y receptoras, debe llevarse a cabo en forma oportuna. Cabrera et. al. (2021).

Dimensiones.

- Presupuesto institucional
- Personal responsable de obra
- Proceso de liquidación técnica financiera.

3.3. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1 Control interno	De acuerdo a la Contraloría General de la República (2022a), está referido, al ejercicio de control interno, a un conjunto de labores, actividades, estrategias, políticas, reglas y procedimientos, políticas que en forma coordinada adopta la dependencia con el propósito de promover la eficiencia, eficacia y economía a fin de conseguir objetivos y metas organizacional, el cual genera la implementación de control interno y sobre todo los resultados de control interno.	Ejercicio de control interno	Control previo Control simultáneo Control posterior Control externo	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Implementación de control interno	Planificación de control interno Ejecución de control interno Evaluación de control interno Efectividad de control interno	
		Resultados de control interno	Eficacia de control interno Eficiencia de control interno	
Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicador	
V2 Liquidación financiera de obras	La liquidación financiera del proyecto es una actividad técnica, administrativa y financiera, a la ejecución de obras, a través del presupuesto institucional, mediante los recursos ordinarios, recursos	Presupuesto institucional	Recursos Ordinarios Recursos directamente recaudados	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

<p>directamente recaudados, recursos determinados y otros, el mismo que tiene relación con el personal responsable de obra, que genera el proceso de liquidación técnica financiera mediante la comisión de liquidación de obra, generando el registro de gastos de mano de obra, materiales de construcción maquinarias y equipos diversos. La comisión encargada de liquidación y recepción de obras públicas, debe formalizarse en forma oportuna el mismo que debe elaborar el informe final de la liquidación financiera a fin de ser registrados en los estados financieros en forma confiable y oportuna, sobre todo debidamente sustentado con documentación pertinente Cabrera et. al. (2021).</p>	<p>Personal responsable de obra</p> <p>Proceso de liquidación técnica financiera</p>	<p>Recursos determinados</p> <p>Residente de obra</p> <p>Inspector de obra</p> <p>Supervisor de obra</p> <p>Comisión de liquidación de obra</p> <p>Gastos de mano de obra</p> <p>Materiales diversos</p> <p>Maquinarias y equipos</p> <p>Falta de rendición de gastos</p>	<p>5. Siempre</p>
---	--	---	-------------------

Capítulo IV. Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

Se optó por usar el método cuantitativo. De acuerdo al autor Bernal (2016), “se basa en medir las características de los fenómenos sociales, lo que significa derivar un conjunto de hipótesis a partir de un marco conceptual relevante al problema para expresar deductivamente las relaciones entre las variables en estudio. Este enfoque tiende a generalizar y estandarizar los resultados.”

Por tanto es cuantitativo, ya que se trata de cantidades, números y valoraciones referentes a obras ejecutadas y su liquidación.

4.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación es de tipo aplicada. Para el autor Ñaupas et al. (2014) “Su finalidad es resolver problemas en la producción, distribución, circulación de bienes y servicios en cualquier actividad humana (principalmente en la industria, infraestructura, comercio, comunicaciones, servicios, etc.)”.

Es decir, se dará solución a problemas descritos a través del adecuado y oportuno control interno respecto a la falta de liquidaciones financieras en obras ejecutadas.

4.3. Nivel de investigación

Se siguió el nivel correlacional, para Hernández et al. (2014) pretende responder dudas de investigación, y relacionar dos o más conceptos, variables en una muestra.

Entonces es correlacional al demostrarse la relación directa de ambas variables, control interno y liquidación financiera de obras.

4.4. Métodos de investigación

Método General

Para el autor Hernández et al. (2014), el método general también conocido como método científico, está organizado por una serie de etapas importantes en la investigación científica, es una manera de abarcar la realidad y hacer el estudio de fenómenos que se suscitan con el fin de descubrir sus interrelaciones, pero esto no sustituye al conocimiento ni inteligencia. Se utilizó el método general por cuanto se efectuó una serie de etapas validadas científicamente en base a la realidad objetiva.

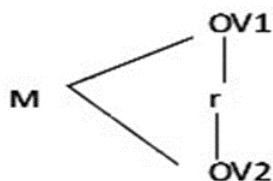
4.5. Diseño de la investigación

El estudio siguió el diseño no experimental y transversal, por la planificación práctica y precisa en los procesos para alcanzar y cumplir con los objetivos planteados, con un riesgo mínimo y errores aleatorios. Este diseño sistematiza estrategias básicas para la obtención de datos precisos. Es decir, el estudio no requirió de experimentos, solo se desarrolló considerando datos obtenidos de la entidad y servidores.

Hernández et al. (2014), señala que se caracteriza por la no manipulación intencional de las variables.

Hernández et al. (2014), transversal se caracterizan por recolectar datos en un solo momento.

Expresada de forma esquemática



Donde:

M = Muestra:

V1 = Observación de la variable 1: Control interno

V2 = Observación de la variable 2: Liquidación financiera de obra

r = Correlación entre la variable 1 y la variable 2

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

De acuerdo a Ñaupas et al. (2014) “es el conjunto de elementos, cosas, objetos, individuos o instituciones que son motivo de estudio y presentan características en común.”

La población estuvo conformada por funcionarios, servidores de la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, que consistió en 60 trabajadores.

4.6.2. Muestra

Ñaupas et al. (2014), define a la muestra como un subconjunto, considerado como parte de la población.

Para el estudio se consideró una muestra de 50, de los sesenta 60 servidores de la población:

Tabla 3
Población y muestra

Entidad	Oficinas	Población	Muestra
Sede Central	Gerencia general	3	2
	Supervisión y obras	15	15
	Contabilidad y tesorería	15	10
	OCI sede central	8	8
	Planificación y presupuesto	19	15
Total		60	50

Nota. Extraído del cuadro nominativo de personal de la sede central del GRA

Se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

Inclusión: Fueron incluidos a los trabajadores que cuenten con las siguientes características como se detalla a continuación:

- ✓ Trabajadores con más de tres años de servicio.
- ✓ Aquellos que participación en proyectos de inversión.
- ✓ Quienes no guardan relación directa con las liquidaciones de obras técnicas o financieras.
- ✓ Trabajadores del área en registro contable y presupuestal de proyectos

Exclusión: En la investigación se excluyó de la muestra a los siguientes trabajadores:

- ✓ Trabajadores que efectúan trabajo remoto y/o se encuentran con licencia y quienes no se relacionan con el estudio.

A. Unidad de análisis

Para Ñaupas et al. (2014), “es un elemento fundamental de la investigación de análisis de contenido; Es un fragmento del contenido macro del mensaje representado por usar variables o categorías”.

La unidad de análisis fueron los colaboradores de la sede central del Gobierno Regional Ayacuchano.

B. Tamaño de la muestra

Según Bernal (2016), el tamaño de muestra es estimada según criterios estadísticos; por lo tanto se debe comprender la técnica o método de muestreo.

En la investigación se determinó el tamaño de muestra en base a los colaboradores del Gobierno Regional de Ayacucho que efectúan labores afines al tema de investigación y quienes estuvieron dispuestos a colaborar con las encuestas.

C. Selección de la muestra

Según Bernal (2016) esta consiste en definir la población de estudio de acuerdo con los objetivos de la investigación, determinar el marco muestral para la obtención de información y definir el tipo de muestra utilizada para determinar el tamaño de la muestra.

Se tomó en cuenta a los trabajadores (de 3 años de servicio a más), con participación en proyectos de inversión, así como en liquidación de obras técnicas o financieras y participación en registro contable y presupuestal de proyectos.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas

Según Bernal (2016), la investigación científica brinda técnicas y herramientas de recojo de datos durante el trabajo de campo para un estudio en particular.

En el caso se utilizó la encuesta como técnica a fin de desarrollar el cuestionario de ítems elaborado por los investigadores.

4.7.2. Instrumentos

Según Hernández et al. (2014), “es un recurso utilizado por los investigadores para obtener datos sobre las variables.” Para el presente estudio se hizo uso de los cuestionarios.

A. Diseño

Para Hernández et al. (2014), el cuestionario es un cumulo de reactivos sobre una o más variables a medir. Se ha formulado un cuestionario sobre control interno y liquidación financiera de obras que tiene un tipo escala de likert, mediante el cual la medición ha sido realizada a través de 30 ítems, basados en las dos variables. (ver apendice D).

B. Confiabilidad

Según Hernández et al. (2014), es el grado en que su aplicación repetida a la misma persona u objeto produce el mismo resultado. Uno de los métodos más comunes utilizados para determinar la confiabilidad es una medida de consistencia interna llamada "coeficiente alfa de Cronbach".

Confiabilidad de prueba piloto

La prueba piloto se realizó con 20 colaboradores de la sede central del gobierno regional Ayacuchano. La confiabilidad de ésta prueba piloto se verificó con alfa de Cronbach.

Tabla 4

Resumen de la confiabilidad de control interno y liquidación financiera de obras

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Tabla 5*Confiabilidad de control interno y liquidación financiera de obras (prueba piloto)*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,980	30

En la tabla se puede observar que la alfa de Cronbach para la prueba piloto es de 0.980 que significa que nuestro cuestionario es confiable para la investigación.

C. Validez

Según Hernández et al. (2014), la validez es el grado en que un instrumento se mide. Otro tipo de validez, es la validez de experto, que es el grado en que una herramienta mide realmente la variable de interés según los expertos en la materia.

El instrumento utilizado fue sometido al juicio de expertos en el tema, para que así puedan ser validadas.

Tabla 6*Expertos validadores*

N°	Nombre y Apellidos	Grado academico	Calificacion
1	Pillaca Esquivel Uldarico	Doctor	81
2	Garcia Amaya Manuel Jesus	Magister	82
3	Pillaca Esquivel Alfredo	Magister	82

Capítulo V. Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo lo desarrollaron los investigadores Deisy Karen Bautista Espinoza y Maik Jhordan De La Paz Llampasi, haciendo uso de la encuesta y el cuestionario aplicado a los colaboradores de la sede central del gobierno regional de Ayacuchano.

Para poder obtener la información se solicitó mediante carta a la vice gobernadora Regional de Ayacucho, a fin de que brinde el apoyo con la información necesaria y para aplicar el instrumento de investigación que fue la encuesta.

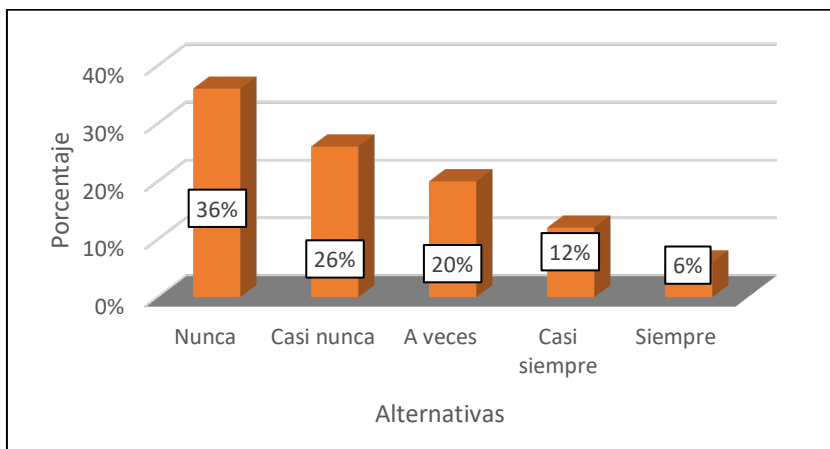
Recopilada la data se analizó con el SPSS exponiendo en tablas de frecuencia, también se estableció el análisis de correlaciones con el Rho Spearman y obtener p valor.

5.2. Presentación de resultados

Respecto a la variable 1: Control interno

Figura 1

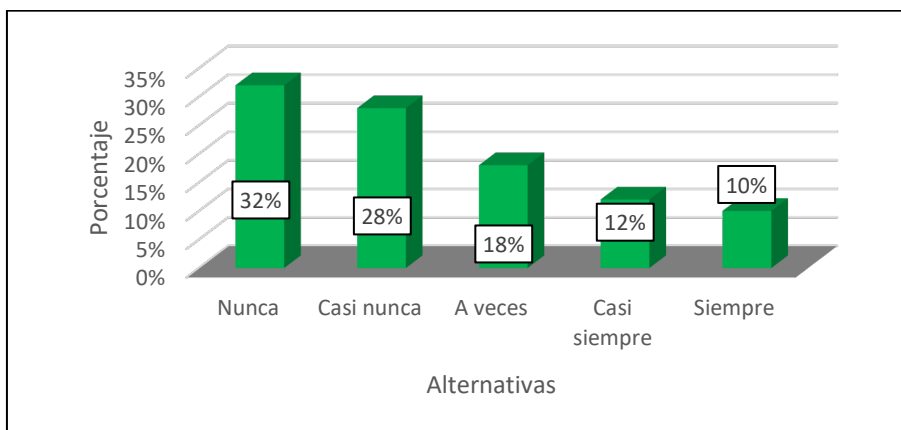
Se efectúa el control previo a la ejecución de obras realizados por el Gobierno Regional de Ayacucho.



Interpretación. El 36% de encuestados respondieron que nunca se efectúa el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno Regional Ayacuchano, el 26% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 12% que casi siempre y el 6% siempre. Por tanto, un 62% de encuestados refieren que nunca o casi nunca se lleva a cabo el control interno a la ejecución de obras, evidenciándose la inexistencia del control previo a la ejecución de obras.

Figura 2

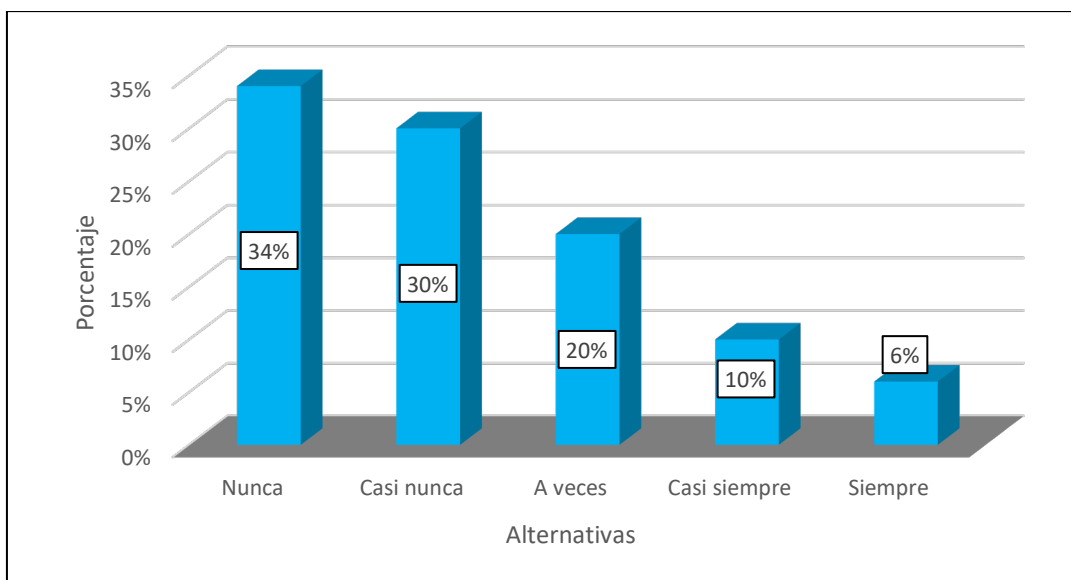
Se efectúa en forma permanente el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.



Interpretación. El 32% de encuestados manifestaron que nunca se efectúa de manera permanente el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas, el 28% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 12% que casi siempre y el 10% siempre. Es decir, un 60 dicen que nunca o casi nunca se efectúa en forma permanente el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras, lo que demuestra que la falta de control simultáneo, hace que las obras no se liquiden en forma oportuna.

Figura 3

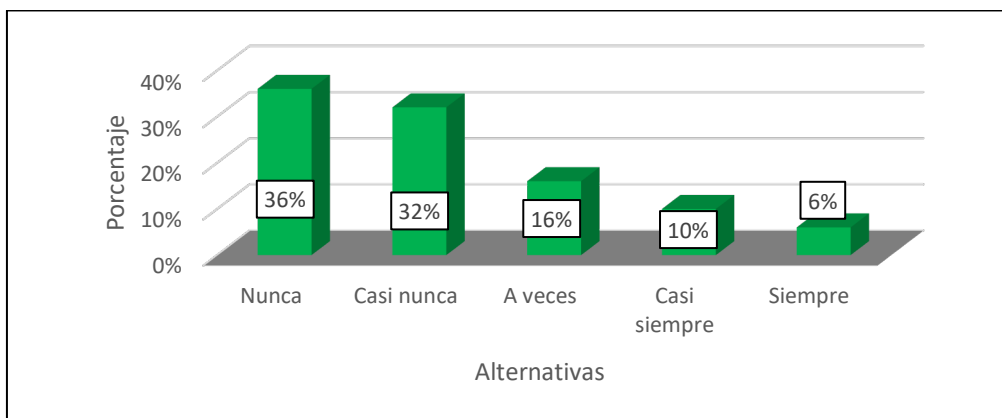
Se efectúa el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades.



Interpretación. El 34% de encuestados refieren que nunca se efectúa el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades, el 30% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 10% que casi siempre y el 6% que siempre. Es decir, un 64% de encuestados señalan que nunca o casi nunca se efectúa el control posterior a la ejecución de obras, demostrando la falta de control posterior es una causa para la falta de liquidaciones financieras.

Figura 4

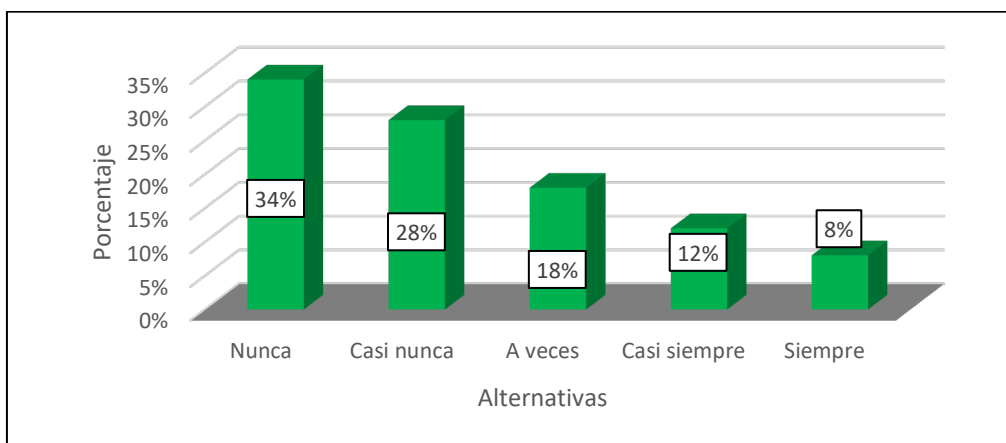
Se efectúa el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas.



Interpretación. El 36% de encuestados mencionan que nunca se efectúa el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas, el 32% señaló que casi nunca, el 16% a veces, el 10% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 68% indican que nunca o casi nunca se realiza el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas, demostrándose que no existe un control posterior al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.

Figura 5

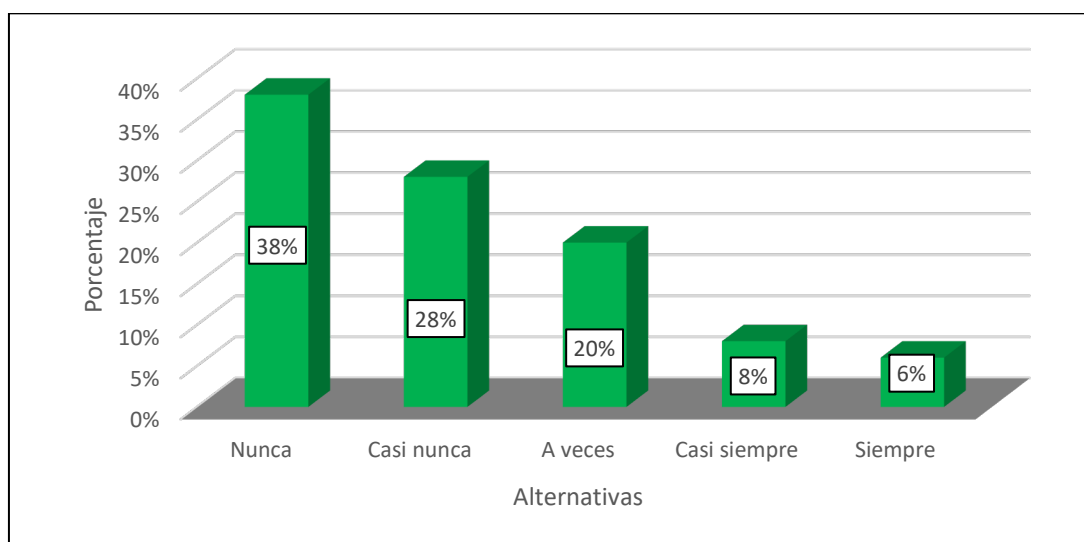
Se practica el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República.



Interpretación. El 34% de encuestados manifestaron que nunca se practica el control externo a la realización de obras por parte de la Contraloría General de la República, el 28% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 12% que casi siempre y 8% siempre. Es decir, un 62% de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca se practica el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General, lo que nos muestra que no cumple de manera adecuada su objeto de fiscalización.

Figura 6

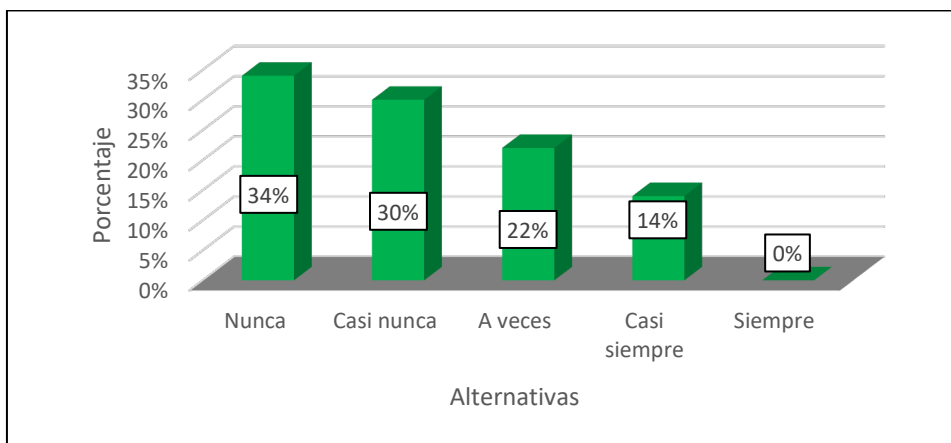
La Contraloría General de la República, efectúa el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.



Interpretación. El 38% de participantes respondieron que nunca la Contraloría efectúa el control externo a liquidaciones financiera de las obras realizadas, el 28% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 8% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca la contraloría general, efectúa el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas, ello demuestra que la Contraloría General de la República, no supervisa, vigila ni verifica adecuadamente la gestión de las liquidaciones financieras.

Figura 7

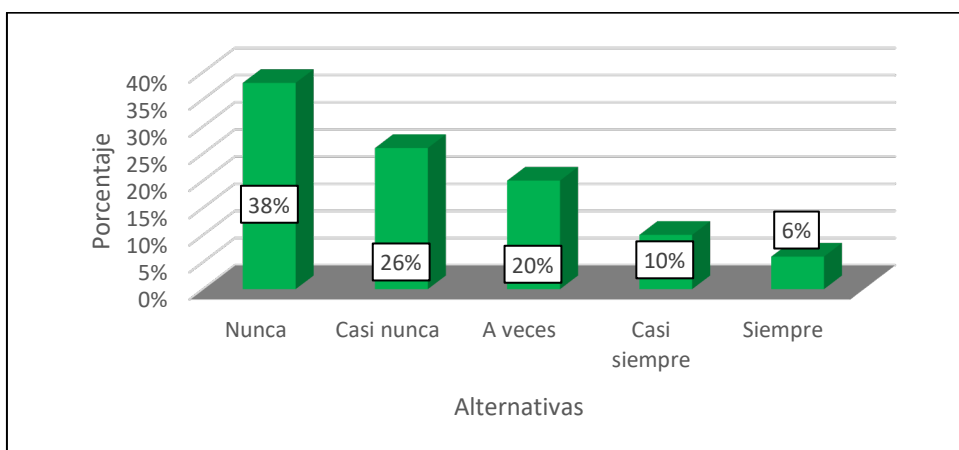
Se efectúa la planificación de control interno con eficiencia para examinar la ejecución de obras.



Interpretación. El 34% respondió que nunca se efectúa la planificación de control interno con eficiencia para examinar la ejecución de obras, el 30% señaló que casi nunca, el 22% a veces, el 14% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 64% dijeron que nunca o casi nunca se desarrolla la planificación de control interno con eficiencia para examinar la ejecución de obras ello evidencia que los directivos del Gobierno Regional de Ayacucho, no lograron garantizar una seguridad suficiente.

Figura 8

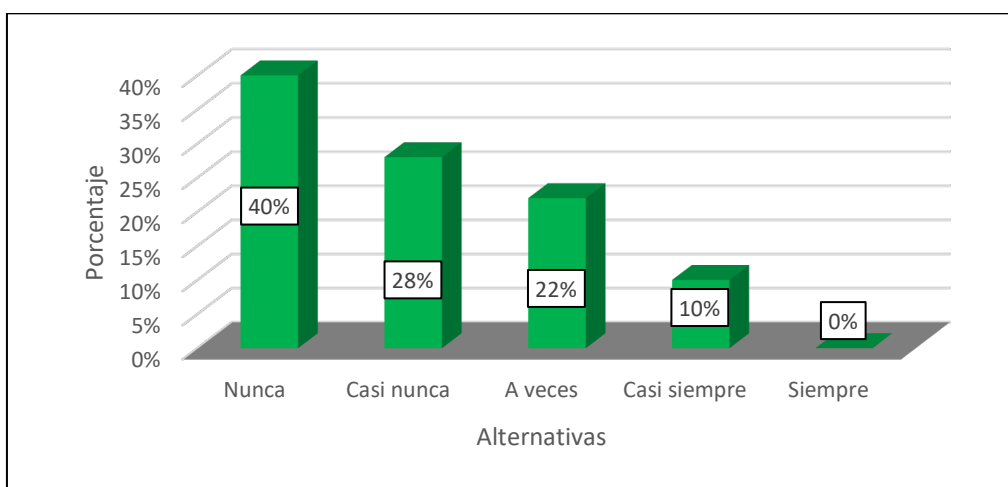
Se efectúa la ejecución de control interno con efectividad para examinar el proceso de liquidación financiera.



Interpretación. El 38% de participantes respondieron que nunca se efectúa la ejecución de control interno con efectividad para examinar el proceso de liquidación técnico financiera, el 26% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 10% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 64% manifestó que nunca o casi nunca se realiza la ejecución de control interno con efectividad para examinar el proceso de liquidación financiera, esto demuestra que los titulares, funcionarios, servidores no realizan sus labores de actualizar la estructura de control interno.

Figura 9

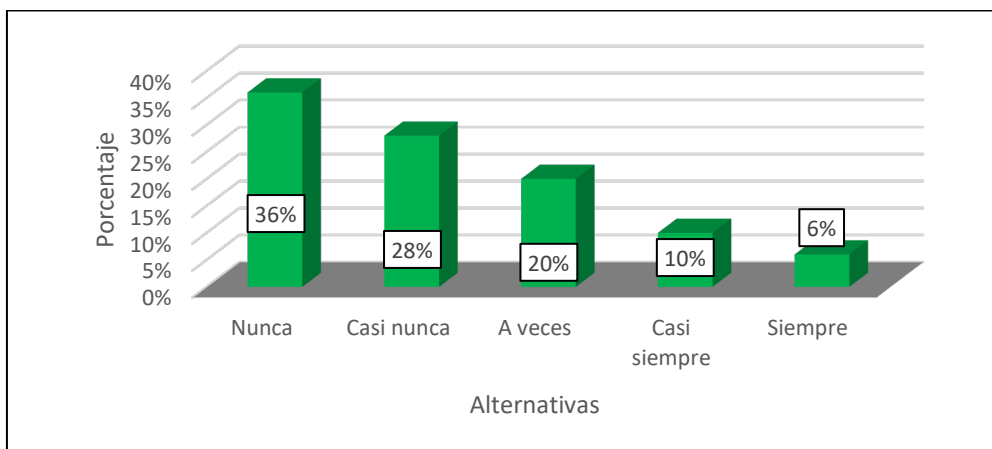
Se efectúa la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera en forma oportuna.



Interpretación. El 40% de participantes respondieron que nunca se da la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera de manera pertinente, el 28% señaló que casi nunca, el 22% a veces, el 10% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 68% refieren que nunca o casi nunca se realizó la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera, ello refiere que no se cumplen de forma oportuna y transparente los indicadores de entorno de control.

Figura 10

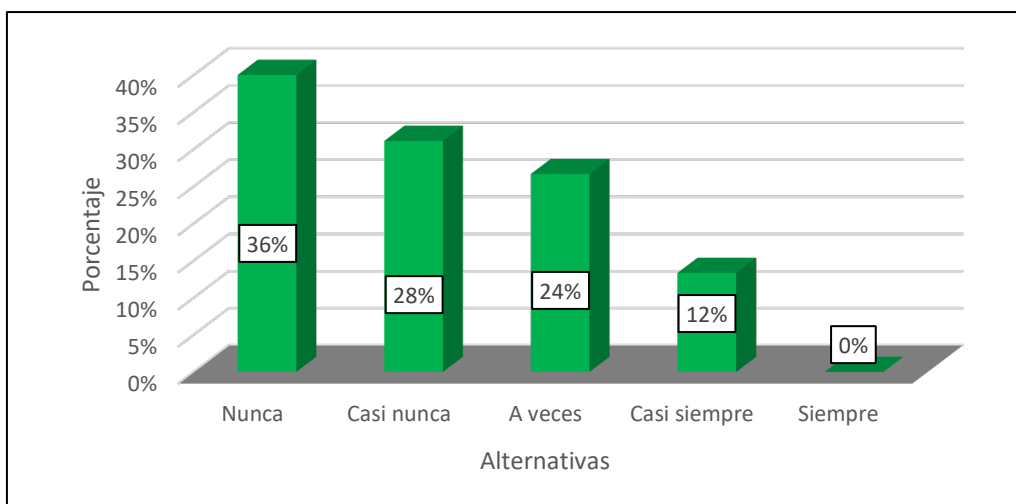
El control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras.



Interpretación. El 36% de encuestados respondieron que nunca el control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras, el 28% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 10% que casi siempre y el 6% siempre. Es decir, un 64% manifestó que nunca o casi nunca el control interno se practica de manera efectiva a la ejecución de obras, muestra que no se obtuvo la efectividad en el gasto público.

Figura 11

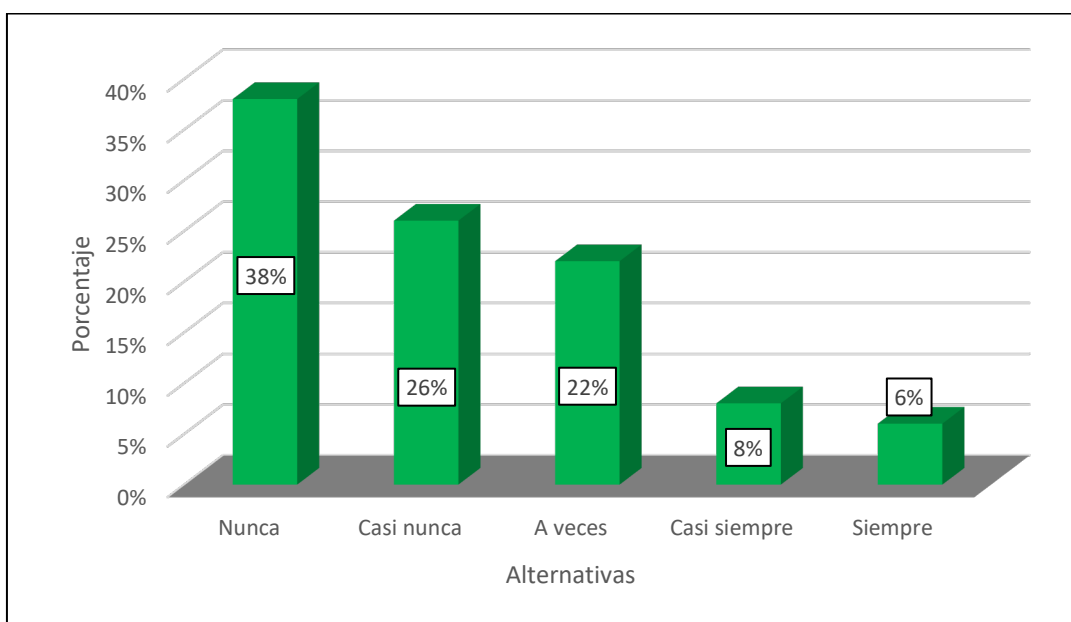
El control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.



Interpretación. El 36% de encuestados respondieron que nunca el control interno se practica con efectividad a liquidaciones financieras de las obras realizadas, el 28% señaló que casi nunca, el 24% a veces, el 12% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 64% manifestó que nunca o casi nunca el control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas, evidencia que no se obtuvo la efectividad en el gasto público.

Figura 12

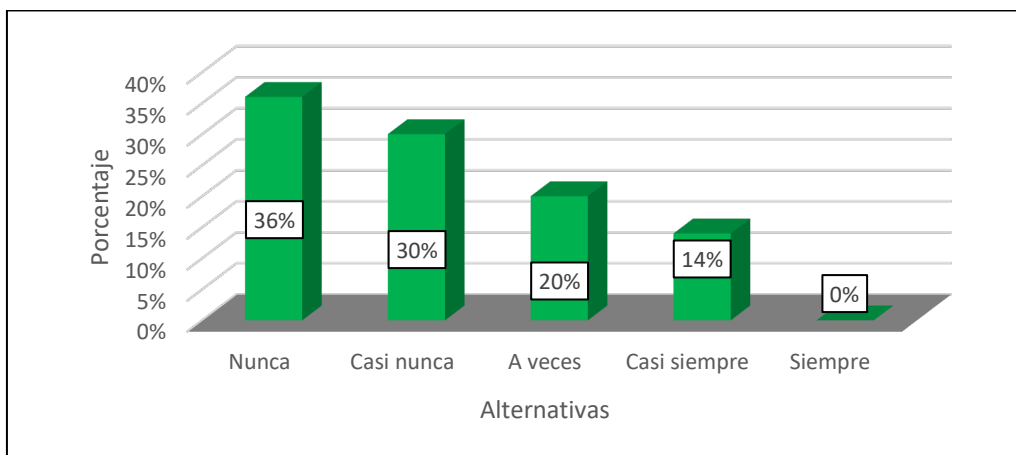
La entidad efectúa el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva.



Interpretación. El 38% de encuestados respondió que nunca la entidad verifica el control interno a la realización de obras en forma efectiva, el 26% señaló que casi nunca, el 22% a veces, el 22% que casi siempre 8% y el 6% siempre. Es decir, un 64% refieren que nunca o casi nunca la entidad efectúa el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva, demuestra que no se han cumplido los objetivos y metas establecidas por la entidad.

Figura 13

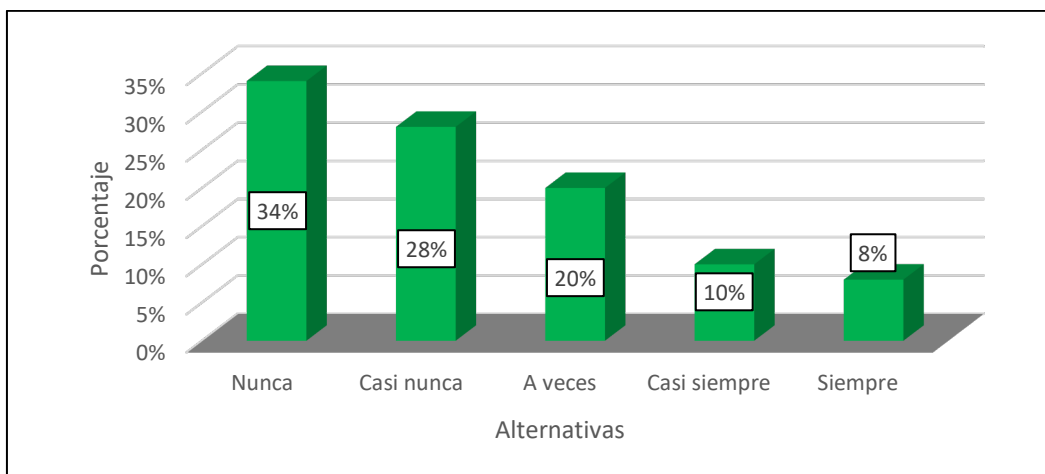
La entidad efectúa el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras.



Interpretación. El 36% de encuestados dijeron que nunca la entidad efectúa el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras, el 30% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 14% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca, la entidad realiza el control interno en forma eficiente para la realización de obras, muestra que no se realiza de manera oportuna ni eficientemente las acciones, actividades a la ejecución de obras.

Figura 14

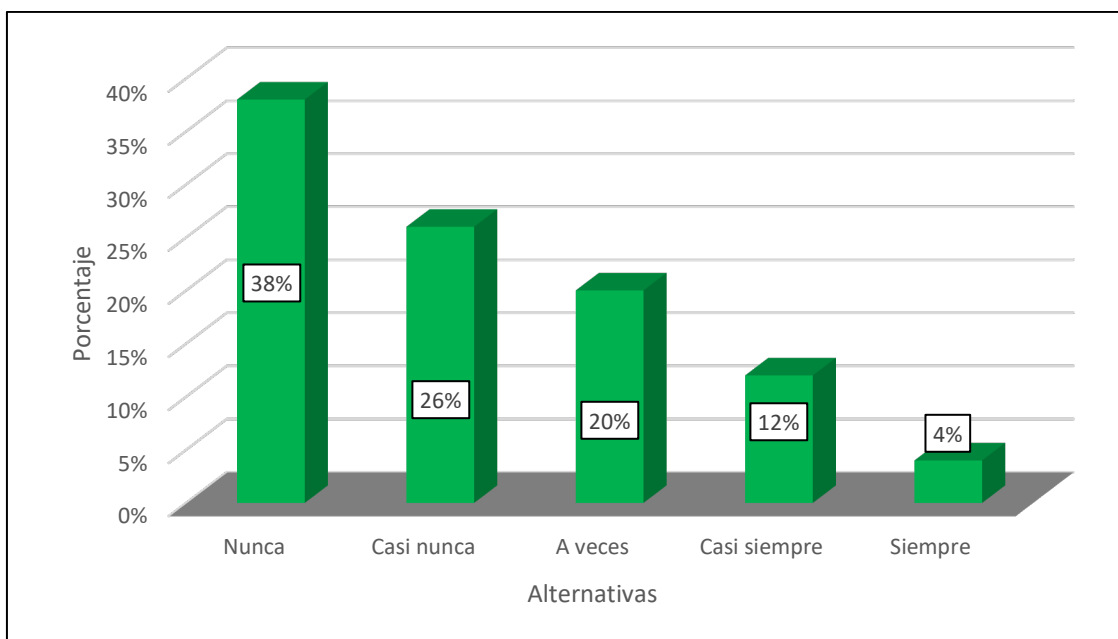
Los resultados del control interno al proceso de la liquidación financiera son eficientes.



Interpretación. El 34% de encuestados refirieron que nunca los resultados del control interno al proceso de la liquidación financiera son eficientes, el 28% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 10% que casi siempre y 8% siempre. Es decir un 62% manifestó que nunca o casi nunca los resultados del control interno al proceso de la liquidación financiera son eficientes.

Figura 15

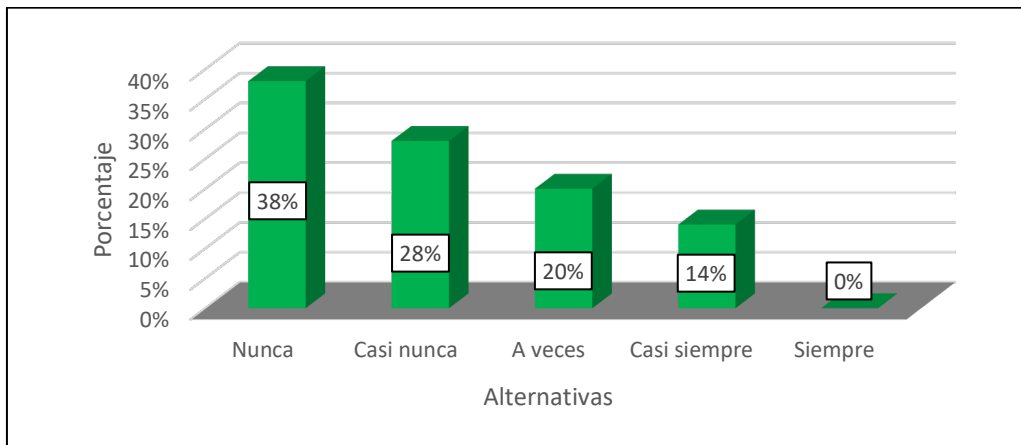
La entidad ejecuta el presupuesto de recursos ordinarios en función a programación de obra.



Interpretación. El 38% de los encuestados respondieron que nunca la entidad ejecuta el presupuesto de recursos ordinarios en función a programación de obra, el 26% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 12% que casi siempre y 4% siempre. Es decir, un 64% manifestó que nunca o casi nunca la entidad ejecuta el presupuesto de recursos ordinarios en función a programación de obra.

Figura 16

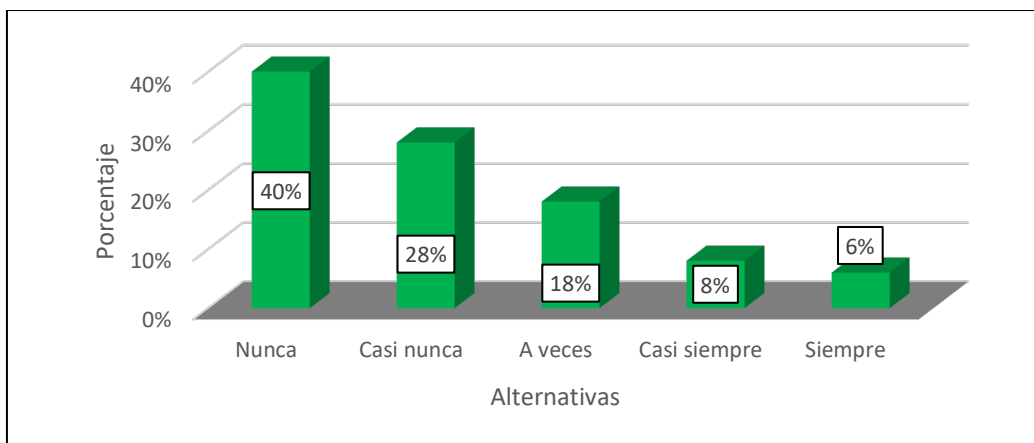
El presupuesto de recursos ordinarios se ejecuta de acuerdo a la programación de recursos de capital.



Interpretación. El 38% de encuestados refiere que nunca el presupuesto de recursos ordinarios se ejecuta de acuerdo a la programación de recursos de capital, el 28% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 14% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca el presupuesto se ejecuta de acuerdo a la programación de recursos de capital, ello ocasiona que los recursos no se ejecutan de forma eficiente.

Figura 17

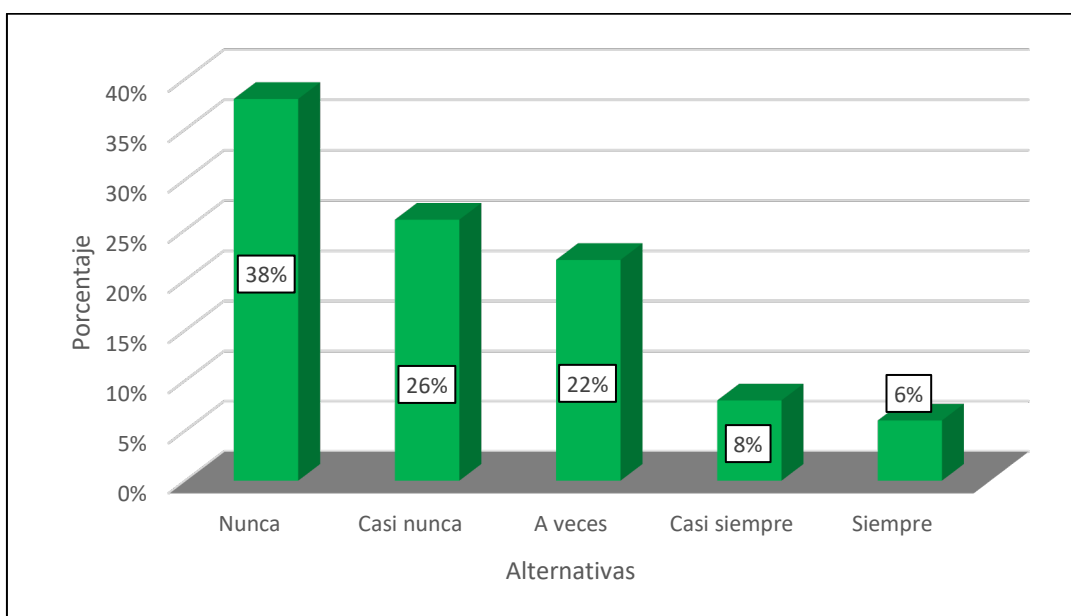
Los recursos directamente recaudados se ejecutan en función a objetivos y metas institucionales.



Interpretación. El 40% de encuestados dijo que nunca los recursos directamente recaudados se ejecutan en función a objetivos y metas institucionales, el 28% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 8% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 68% manifestó que nunca o casi nunca los recursos directamente recaudados se ejecutan en función a objetivos y metas institucionales, esto evidencia que los ingresos propios no se ejecutan según las metas.

Figura 18

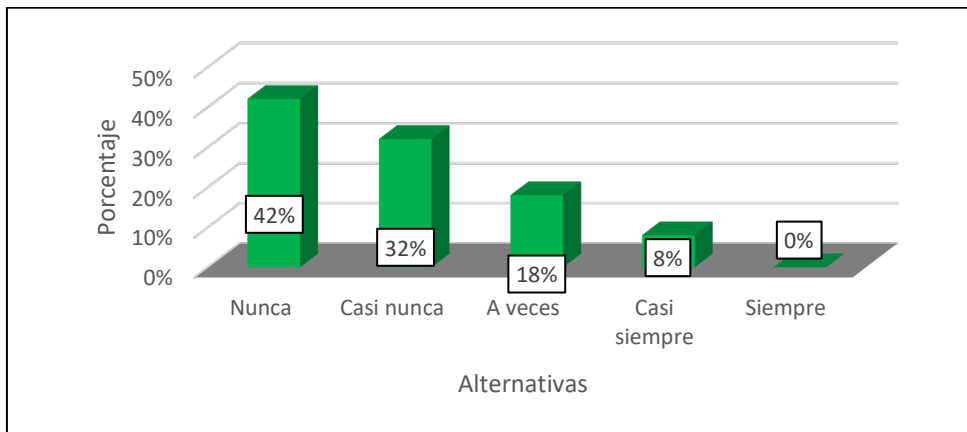
El presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a los objetivos de las obras programadas.



Interpretación. El 38% de encuestados respondieron que nunca el presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a los objetivos de las obras programadas, el 26% señaló que casi nunca, el 22% a veces, el 8% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 64% manifestó que nunca o casi nunca el presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a los objetivos de las obras programadas.

Figura 19

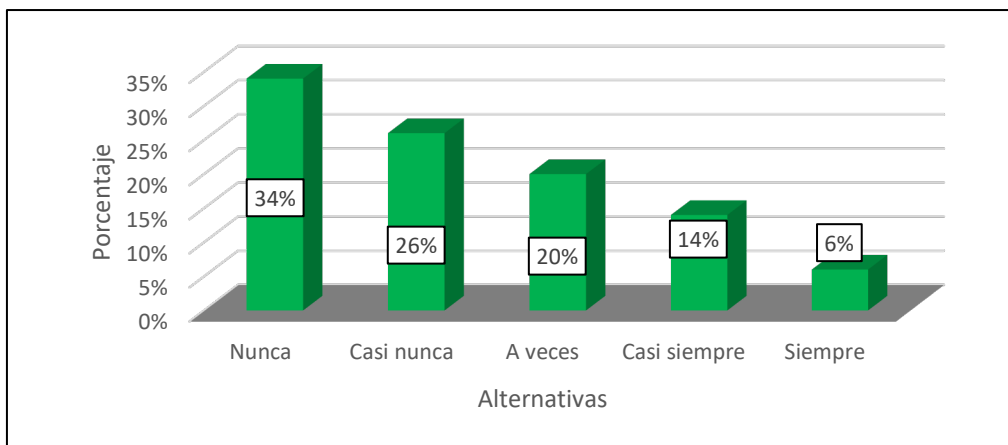
El presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a las metas presupuestales de las obras programadas.



Interpretación. El 42% de encuestados respondió que nunca el presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a las metas presupuestales de las obras programadas, el 32% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 8% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 74% de manifestó que nunca o casi nunca el presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a las metas presupuestales de las obras programadas.

Figura 20

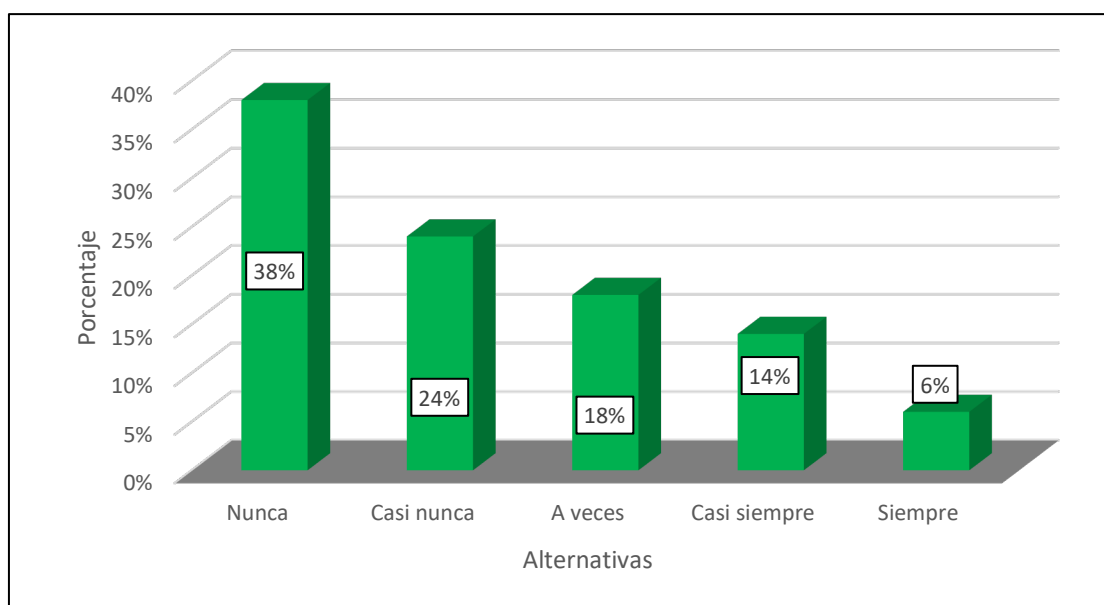
La designación del residente de obra se efectúa antes de la ejecución de obra.



Interpretación. El 34% de encuestados respondieron que nunca la designación del residente de obra se efectúa antes de la ejecución de obra, el 26% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 14% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 60% manifestó que nunca o casi nunca la designación del residente de obra se efectúa antes de la ejecución de obra.

Figura 21

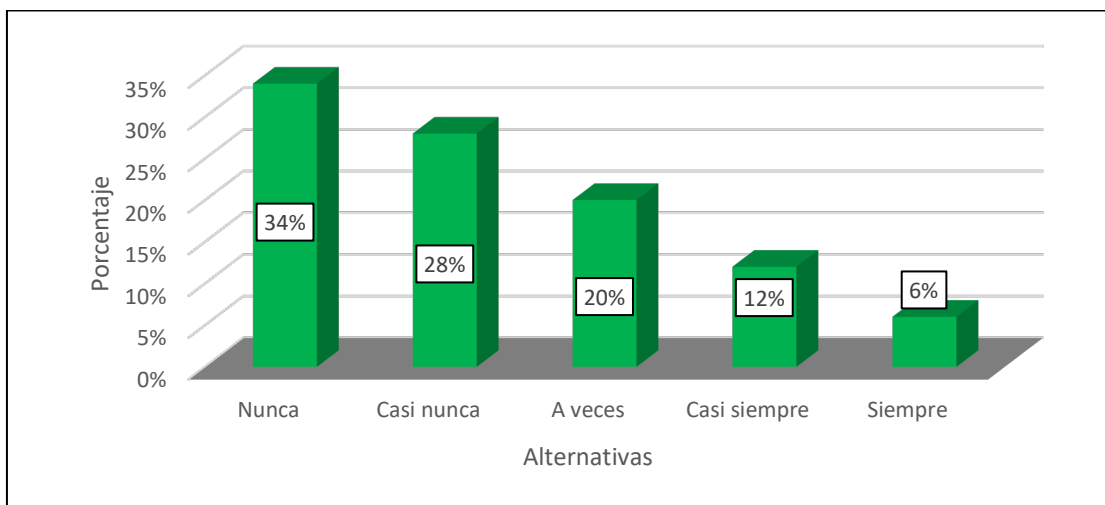
La designación del residente de obra se efectúa a un profesional con vasta experiencia en ejecución de obra.



Interpretación. El 38% de encuestados respondió que nunca la designación del residente de obra se efectúa a un profesional con vasta experiencia en ejecución de obra, el 24% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 14% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 62% manifestó que nunca o casi nunca la designación del residente de obra se efectúa a un profesional con vasta experiencia en ejecución de obra.

Figura 22

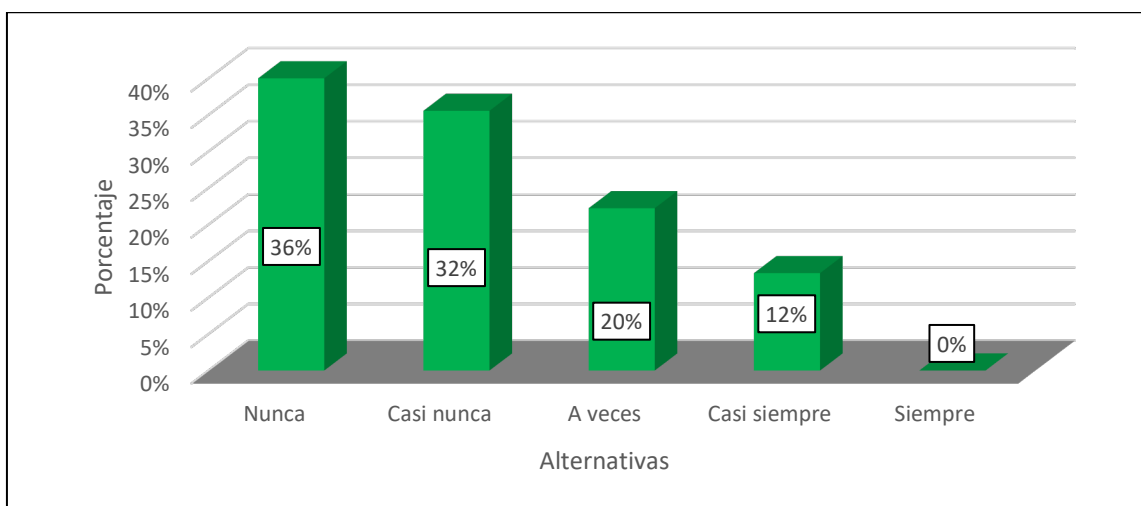
La designación del inspector de obra se efectúa al personal de planta de la entidad.



Interpretación. El 34% de encuestados respondió que nunca la designación del inspector de obra se efectúa al personal de planta de la entidad, el 28% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 12% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 62% manifestó que nunca o casi nunca la designación del inspector de obra se efectúa al personal de planta de la entidad.

Figura 23

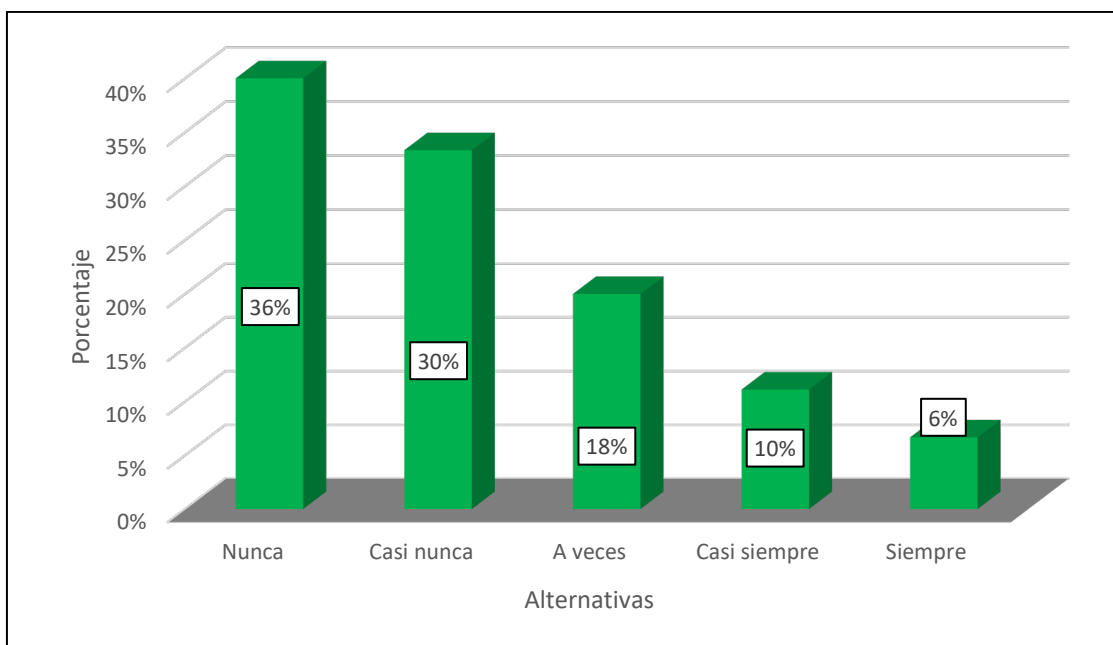
La designación del supervisor de obra se efectúa antes del inicio de la ejecución de la obra.



Interpretación. El 36% de encuestados responde que nunca la designación del supervisor de obra se efectúa antes del inicio de la ejecución de la obra, el 32% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 12% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 68% manifestó que nunca o casi nunca la designación del supervisor de obra se efectúa antes del inicio de la ejecución de la obra.

Figura 24

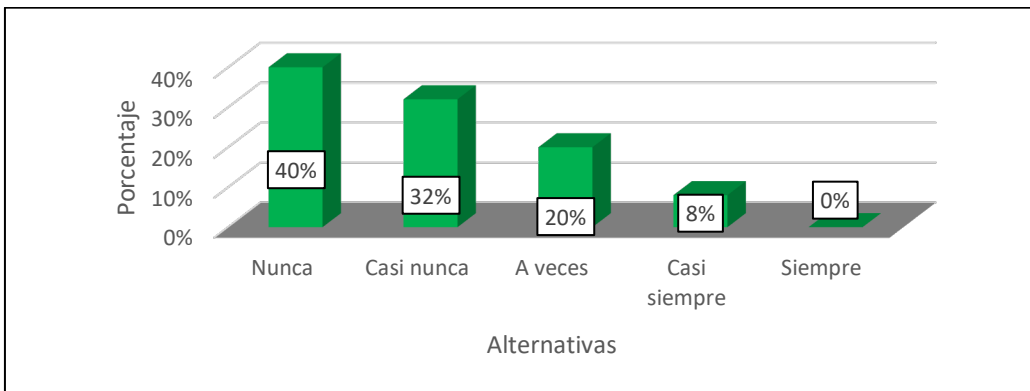
La designación del supervisor de obra recae en un profesional de vasta experiencia.



Interpretación. El 36% de encuestados responde que nunca la designación del supervisor de obra recae en un profesional de vasta experiencia, el 30% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 10% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca la designación del supervisor de obra recae en un profesional de vasta experiencia.

Figura 25

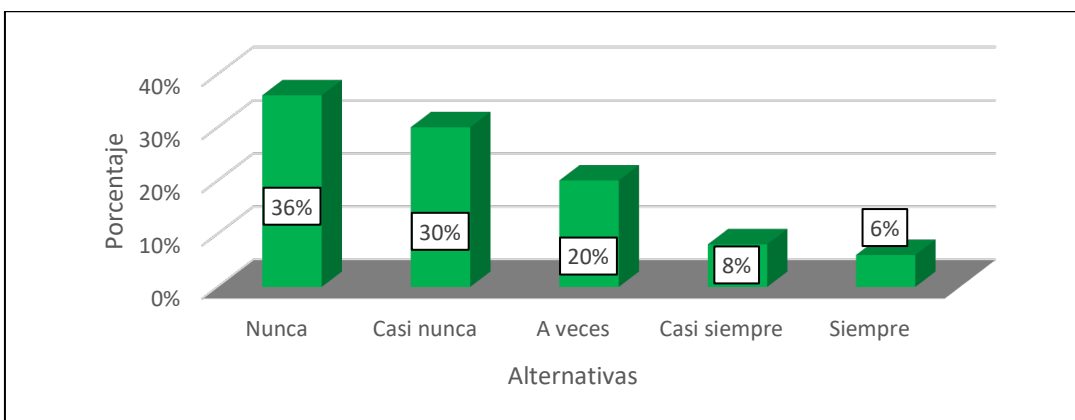
La entidad designa en forma oportuna a la comisión de liquidación financiera de las obras ejecutadas.



Interpretación. El 40% de encuestados responde que nunca la entidad designa en forma oportuna a la comisión de liquidación técnica financiera de aquellas obras ejecutadas, el 32% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 8% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 72% manifestó que nunca o casi nunca designa en forma oportuna a la comisión de liquidación técnica financiera de las obras ejecutadas, muestra que no se presenta una adecuada comisión de liquidación financiera.

Figura 26

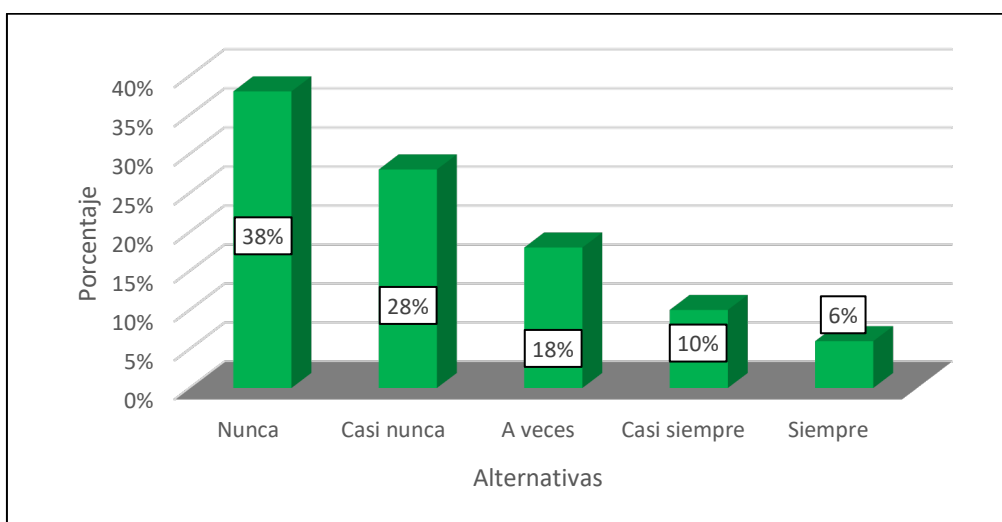
Los gastos de mano de obra tanto directa como indirecta son considerados en su totalidad en la liquidación financiera.



Interpretación. El 36% de encuestados responde que nunca los gastos de mano de obra tanto directas como indirectas son considerados en su totalidad en la liquidación financiera, el 30% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 8% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca los gastos de mano de obra tanto directas como indirectas son considerados en su totalidad en la liquidación financiera.

Figura 27

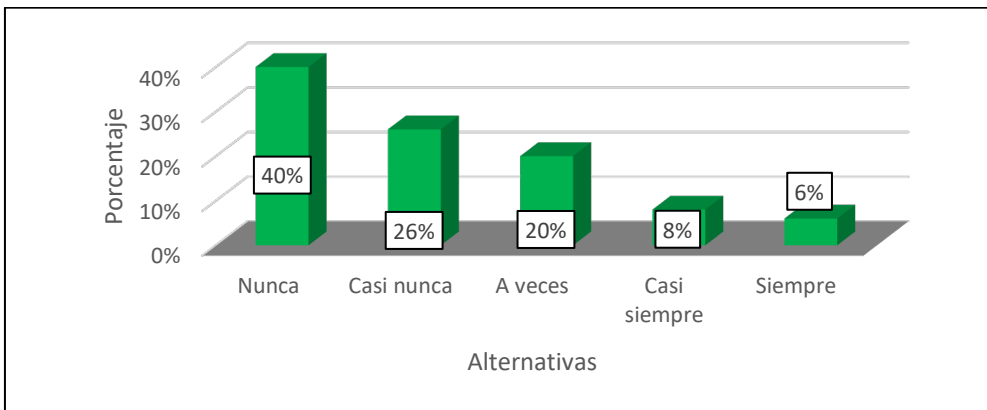
La adquisición de diversos materiales para la ejecución de obra ingresó en forma oportuna a los almacenes de obra.



Interpretación. El 38% de encuestados respondió que nunca la adquisición de diversos materiales para la ejecución de obra ingresó en forma oportuna a los almacenes de obra, el 28% señaló que casi nunca, el 18% a veces, el 10% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca la adquisición de diversos materiales para la ejecución de obra ingresó en forma oportuna a los almacenes de obra, la cual muestra que no se tiene a tiempo los materiales esto conlleva un retraso de la ejecución de la obra.

Figura 28

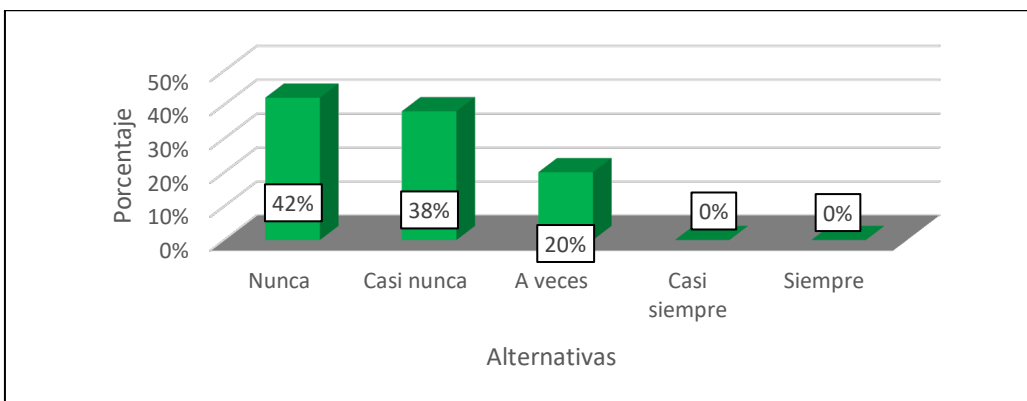
La utilización de maquinarias y equipos en la ejecución de obra están debidamente registrados en el cuaderno de obra.



Interpretación. El 40% respondió que nunca la utilización de equipos y maquinarias durante la ejecución de obra están debidamente registrados en el cuaderno de obra, el 26% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 8% que casi siempre y 6% siempre. Es decir, un 66% manifestó que nunca o casi nunca la utilización de equipos y maquinarias durante la ejecución de obra están debidamente registrados en el cuaderno de obra.

Figura 29

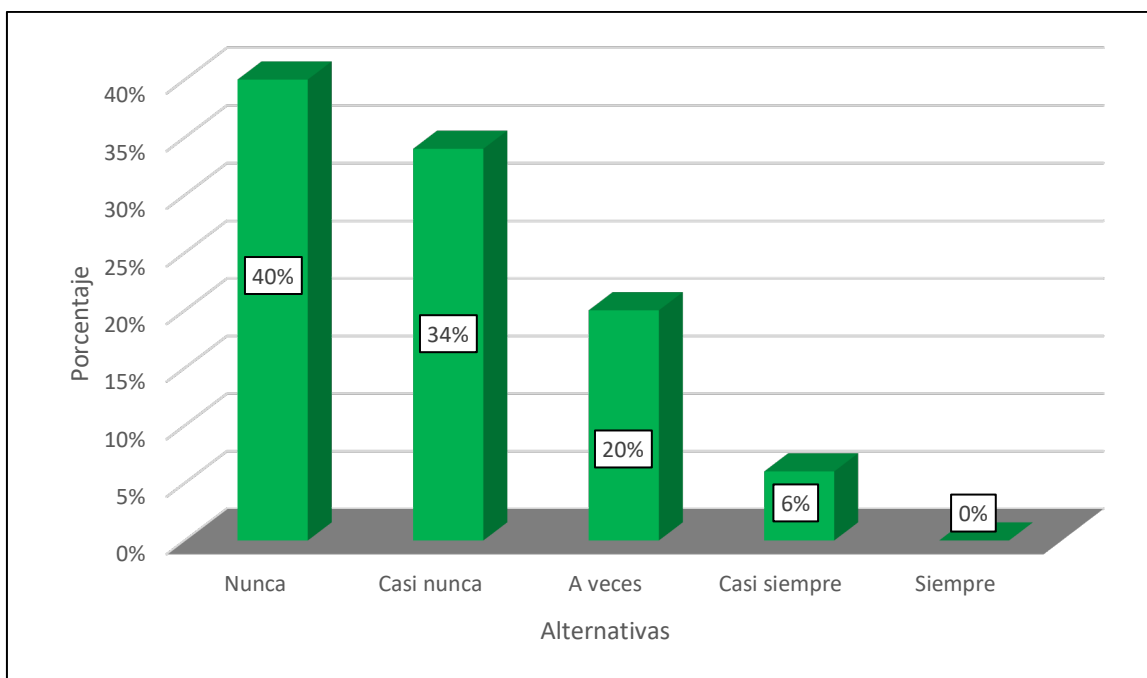
La causa fundamental de la carencia de liquidación financiera de obras es la falta de rendición de gastos.



Interpretación. El 42% de encuestados respondió que nunca la causa de la falta de liquidación financiera de obras es la falta de rendición de gastos, el 38% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 0% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 80% manifestó que nunca o casi nunca la causa de la falta de liquidación financiera de obras es la rendición de gastos.

Figura 30

La entidad efectúa las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas en forma oportuna.



Interpretación. El 40% de encuestados respondió que nunca la entidad efectúa las liquidaciones financieras en forma oportuna, el 34% señaló que casi nunca, el 20% a veces, el 6% que casi siempre y 0% siempre. Es decir, un 74% manifestó que nunca o casi nunca se efectúa las liquidaciones financieras en forma oportuna, este hecho se corrobora con los informes financieros, donde se aprecia la falta liquidaciones financieras, año tras año se incrementan notablemente.

5.3. Contrastación de resultados

5.1.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona directamente con la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional Ayacucho, 2021.

Paso 1: Formulación de hipótesis nula y alterna (H_0 Y H_1):

Hipótesis nula (H_0)

H_0 : El control interno no se relaciona directamente con la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H_1)

H_1 : El control interno si se relaciona directamente con la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Paso 2: Nivel de significancia

Según Rigalli et. al. (2019), la prueba de Shapiro Wilk permite decidir sobre la distribución de probabilidad y es recomendada cuando el número de data es menor o igual a 50.

En la presente tesis se tiene el tamaño muestral igual a 50, por consiguiente, se aplica la prueba de normalidad de Shapiro Wilk a las variables control interno y liquidación financiera de obras.

Tabla 7

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,765	50	,000
Liquidación financiera de obras	,810	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la prueba de normalidad se tiene un nivel de significancia de 0.000 que es menor a 0,05 siendo datos no normales.

Figura 31

Prueba de normalidad de la variable de control interno.

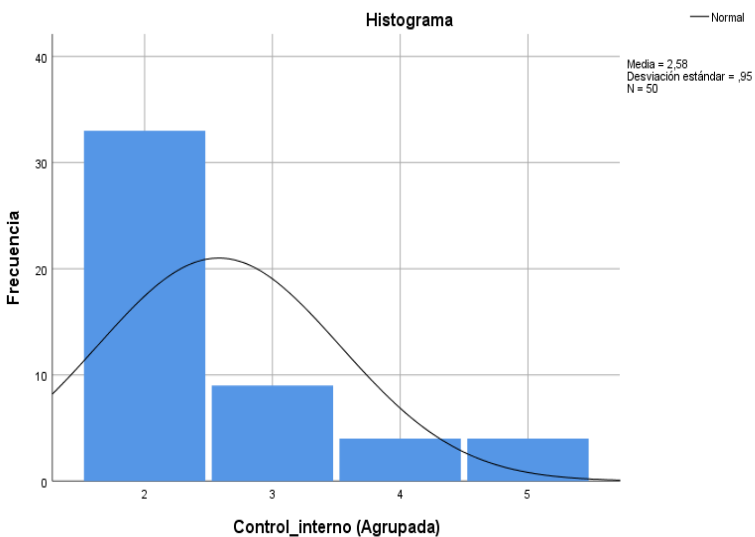
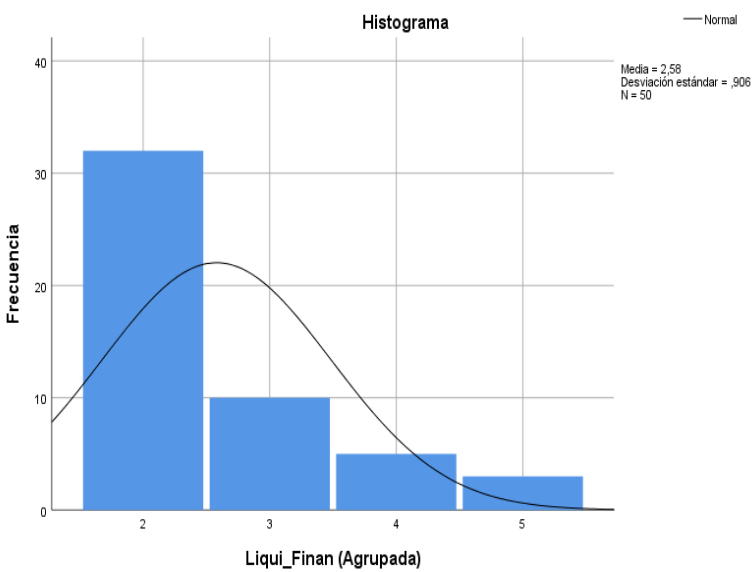


Figura 32

Prueba de normalidad de la variable de liquidación financiera de obra.



Paso 3: Elección de estadístico de prueba

Según Martínez et. al. (2022), el coeficiente de correlación de Rho Spearman es para la data con distribución no normal.

El estadístico de prueba fue el Rho de Spearman porque los datos que se tiene no son normales según los resultados de la tabla 37.

Paso 4: Calculo del estadístico de prueba

Tabla 8

Correlación de la hipótesis general

		Correlaciones		
			Control interno	Liquidación financiera de obras
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,864**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Liquidación financiera de obras	Coeficiente de correlación	,864**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Tabla 9

Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman

Relación	Rango
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Paso 5: Decisión estadística

Regla de decisión

Para la contratación de hipótesis se plantea lo siguiente:

- Margen máximo de error: $\alpha=0.05=5\%$.
- $p \geq \alpha$ se acepta la H_0
- $p < \alpha$ se acepta la H_1 ,

Análisis estadístico

De la prueba de correlación de Spearman se puede observar que el coeficiente de correlación es 0.864 indicando una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de significancia es 0.000, entonces el p valor es igual a $0.00 < \alpha = 0.05$, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , mencionando lo siguiente: si existe una relación directa entre el control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Interpretación:

A mayor y/o adecuado control interno la liquidación financiera de obras se mejorará.

5.1.2. Hipótesis específica 1:

Paso 1: Formulación de hipótesis nula y alterna (H_0 Y H_1):

Hipótesis nula (H_0)

H_0 : No existe una relación directa entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H₁)

H₁: Si existe una relación directa entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Paso 2: Nivel de significancia

De la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por tener el tamaño muestral de 50, se aplica a la dimensión ejercicio de control interno y la variable liquidación financiera de obras.

Tabla 10

Prueba de normalidad de ejercicio de control interno y liquidación financiera de obras

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Ejercicio de control interno	,846	50	,000
Liquidación financiera de obras	,810	50	,000

Según la prueba de normalidad el nivel de significancia es de 0.00 que es menor a 0,05 con lo cual se define que los datos no son normales.

Paso 3: Elección de estadístico de prueba

El estadístico de prueba fue el Rho de Spearman porque los datos que se tiene no son normales según los resultados de la Tabla 40.

Paso 4: Calculo del estadístico de prueba

Tabla 11

Correlación de la hipótesis específica 1

		Correlaciones	
		Ejercicio de control interno	Liquidación financiera de obras
Rho de Spearman	Ejercicio de control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,777**
		N	,000
			50
	Liquidación financiera de obras	Coefficiente de correlación	,777**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
			50

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

Tabla 12

Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman

Relación	Rango
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Paso 5: Decisión estadística

Regla de decisión

Para la contrastación de hipótesis se plantea lo siguiente:

- Margen máximo de error: $\alpha=0.05=5\%$.
- $p \geq \alpha$ se acepta la H_0
- $p < \alpha$ se acepta la H_1 ,

Análisis estadístico

De la prueba de correlación de Spearman se obtuvo una correlación de 0.777 (correlación positiva fuerte). Además, de una significancia de 0.000, entonces el p valor es igual a $0.00 < \alpha = 0.05$, se puede decir que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, mencionando lo siguiente: si existe una relación directa entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Interpretación:

A mayor y/o apropiado ejercicio de control interno se tendrá una mejora en la liquidación financiera de obras.

5.1.3. Hipótesis específica 2

Paso 1: Formulación de hipótesis nula y alterna (H_0 Y H_1):

Hipótesis nula (H_0)

H_0 : No existe una relación directa entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H_1)

H_1 : Si existe una relación directa entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Paso 2: Nivel de significancia

De la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por tener el tamaño muestral de 50, se aplica a la dimensión Implementación de control interno y la variable liquidación financiera de obras.

Tabla 13

Prueba de normalidad de implementación de control interno y liquidación financiera de obras

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Implementación de control interno	,853	50	,000
Liquidación financiera de obras	,810	50	,000

Según la prueba de normalidad se observa que el nivel de significancia es de 0.00 que es menor a 0,05 con lo cual se define que los datos son no normales.

Paso 3: Elección de estadístico de prueba

Fue el Rho de Spearman porque los datos que se tiene no son normales según los resultados de la Tabla 43.

Paso 4: Calculo del estadístico de prueba

Tabla 14

Correlación de la hipótesis específica 2

		Correlaciones		
			Implementación de control interno	Liquidación financiera de obras
Rho de Spearman	Implementación de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,663**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Liquidación financiera de obras	Coefficiente de correlación	,663**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Tabla 15*Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman*

Relación	Rango
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Paso 5: Decisión estadística**Regla de decisión**

Para la contrastación de hipótesis se plantea lo siguiente:

- Margen máximo de error: $\alpha=0.05=5\%$.
- $p \geq \alpha$ se acepta la hipótesis H_0
- $p < \alpha$ se acepta la hipótesis H_1 ,

Análisis estadístico

De la prueba de correlación de Spearman se puede observar que el coeficiente de correlación es 0.663 indicando una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000, entonces el p valor es igual a $0.00 < \alpha = 0.05$, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 alterna, mencionando lo siguiente: existe relación directa entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Interpretación:

A mayor y/o adecuada implementación de control interno se tendrá una mejora en la liquidación financiera de obras.

5.1.4. Hipótesis específica 3**Paso 1: Formulación de hipótesis nula y alterna (H₀ Y H₁):****Hipótesis nula (H₀)**

H₀: No existe una relación directa entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H₁)

H₁: Si existe una relación directa entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Paso 2: Nivel de significancia

Se aplica la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk por tener el tamaño muestral de 50, se aplica a la dimensión resultados de control interno y la variable liquidación financiera de obras.

Tabla 16

Prueba de normalidad de resultado de control interno y liquidación financiera de obras

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gf	Sig.
Resultados de control interno	,837	50	,000
Liquidación financiera de obras	,810	50	,000

Según la prueba de normalidad se observa que el nivel de significancia es de 0.00 que es menor a 0,05 con lo cual se define que los datos no son normales.

Paso 3: Elección de estadístico de prueba

Fue el Rho de Spearman porque los datos que se tiene no son normales según los resultados de la Tabla 46.

Paso 4: Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 17

Correlación de la hipótesis específica 3

		Correlaciones		
			Resultados de control interno	Liquidación financiera de obras
Rho de Spearman	Resultados de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,784**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Liquidación financiera de obras	Coefficiente de correlación	,784**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Tabla 18

Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman

Relación	Rango
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De la prueba de correlación de Spearman se puede observar que el coeficiente de correlación es 0.784 la cual indica una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de

significancia es 0.000, entonces el p valor es igual a $0.00 < \alpha = 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, mencionando lo siguiente: existe relación directa entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021.

Interpretación:

A mayor y/o apropiado resultado de control interno se tendrá una mejora en la liquidación financiera de obras.

5.4. Discusión de resultados

Considerando al objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021, se pudo encontrar que el valor del coeficiente de correlación Pearson es 0.864, con un valor probabilístico p-valor de 0.01, demostrándose la relación entre ambas variables. Es decir, que la práctica del control interno, tanto previo, simultáneo y posterior, es de vital importancia en toda entidad; por tanto, un adecuado control interno mejorará las formulaciones de las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas en forma oportuna y sobre todo eficiente, en sus diversas modalidades (directa, contrato y convenio). Frente a lo mencionado se rechaza la H_0 y acepta la H_1 ; es decir, que el control interno está relacionado con la liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional 2021. Estos resultados son corroborados por Romero (2020) en su estudio que lleva como título : Control interno para la liquidación financiera, en su investigación obtuvo resultados donde las normas de control interno fueron beneficiosas para el desarrollo de la formulación de las liquidaciones financieras de las obras y por consiguiente se obtuvieron resultados positivos con una correlación de Pearson 0,783 y con un valor probabilístico p-valor de

0.002. Por último, concluye que la propuesta de hacer efectivo el control interno en la gestión del desempeño, con el propósito de beneficiar la ejecución de obras.

En esta investigación de acuerdo al **objetivo específico a)** se determinó la correlación de Pearson = 0.777, indicando correlación fuerte. Además, con una significancia de 0.01, demostrando la relación entre la dimensión uno de la variable uno y la variable dos. Esto quiere decir, que un buen funcionamiento del control interno, una planificación y una estructura razonables son esenciales para la finalización oportuna de las liquidaciones financieras del trabajo realizado, siendo útil en la toma de decisiones directivas. Rechazando la H_0 y aceptando la hipótesis específica a) que refiere la existencia de una relación directa entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera en la entidad mencionada. Estos resultados son corroborados por Solís (2021) en su estudio que lleva como título: Programación multianual de inversión pública relacionada con liquidaciones técnicas financieras, obteniendo un coeficiente de correlación=0.810, con un valor probabilístico p-valor de 0.001, precisando la correlación positiva fuerte entre variables, concluyendo que , en la fase de ejecución, existe una vinculación directa entre el plan plurianual y la liquidación técnico financiera de obras, asimismo con el cumplimiento de los objetivos del plan del proyecto y el precio financiero de las obras ejecutadas; por tanto, el control interno es útil y eficiente para la formulación de las liquidaciones financieras.

En esta investigación de acuerdo al **objetivo específico b):** Se pudo encontrar que el Rho de Pearson = 0.663, el nivel de significancia es 0.01, lo que muestra que, existe una relación entre la dimensión dos de la variable uno y la variable dos. Esto quiere decir que el control interno debe implementarse en forma oportuna y eficiente a fin de coadyuvar en la formulación de la liquidación financiera de las obras ejecutadas en forma eficiente a fin de que los estados financieros muestren

cifras correctas y sobretodo sea una información confiable. Rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica b) de existencia de relación directa entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional Ayacuchano, 2021. Estos resultados son corroborados por Fretel et. al. (2019), donde muestra que el coeficiente de correlación de Pearson, fue de 0.777, con un valor probabilístico de 0.05, en su estudio que lleva como título liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa y la ejecución presupuestal, precisando una existencia de relación positiva entre las variables liquidación financiera de obras y ejecución presupuestal. En su conclusión principal establece que la implementación de control interno es importante para mejorar la liquidación financiera de las obras.

En esta investigación de acuerdo al **objetivo específico c)**: Se pudo encontrar que el valor de Pearson = 0.784, con un valor probabilístico de 0.001, lo que demuestra la relación entre la dimensión tres de la variable uno y la variable dos. Esto quiere decir que, es importante los resultados de control interno para una gestión pública, sobre todo es de vital importancia para efectuar las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas a fin de conocer en forma oportuna el costo total y real de la obra y en qué partidas presupuestales se ejecutaron los gastos y si los mismos son concordantes con el expediente técnico de la obra debidamente aprobado. Rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica c) de existencia de correlación directa entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras. Estos resultados son corroborados por Vivanco (2019), quien de acuerdo al valor del coeficiente de Rho de Spearman determinó el coeficiente de correlación 0,480, con un valor probabilístico de 0.001, en su estudio que lleva como título control interno en la administración financiera que evidenció la existencia

de una correlación positiva moderada entre ambas variables, también muestra que el personal que intervino en el proceso administrativo de ejecución de fondos públicos afirmó que los controles internos son de vital importancia para la gestión institucional, para el logro de resultados de control interno; así mismo concluye, que existe una relación altamente significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria.

CONCLUSIONES

1. El objetivo general fue determinar la relación que existe desde la percepción de los trabajadores entre el control interno y liquidación financiera de obra en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021, según el resultado de Rho de Spearman que es de 0.864 que indica una relación positiva fuerte, por ello cualquier acción dentro del control interno o implementación del control interno tanto en el control previo, simultáneo y posterior, debe realizarse de manera continua con la finalidad de hacer un seguimiento específico en la liquidación financiera de obras, ya que con ello se podrá reflejar los gastos reales de las obras en el menor tiempo posible, asimismo se refleja los saldos reales en los estados financieros, lo cual se traduce en mejores obras a nivel de la región
2. Respecto al objetivo de describir la relación que existe entre el ejercicio del control interno y la liquidación financiera de obras desde la percepción de los trabajadores en la sede central de Gobierno Regional de Ayacucho, 2021, según el resultado de Rho de Spearman que es de 0.777 que indica una correlación positiva fuerte, lo cual significa que la planificación del control interno desde la perspectiva de los trabajadores tendrá un resultado eficiente en la ejecución de las obras y posterior en la liquidación financiera de una manera eficaz y eficiente, dado ello se debe mejorar la aplicación del control previo, así como en la planificación coordinando conjuntamente con las áreas correspondientes respetando las directivas internas que indican los procedimientos para la ejecución y liquidación de las obras que se ejecutan.

3. De acuerdo al objetivo analizar la relación que existe entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021. Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, según el resultado de Rho de Spearman que es de 0.663 ,que indica una correlación positiva media, lo cual significa que la implementación del control interno respecto a la liquidación financiera de obras es de vital importancia, ya que sin la mejora se va a seguir evidenciando que la entidad no ejecuta el total de presupuesto de capital de igual manera no se designa oportunamente a la comisión de liquidación financiera, lo cual limita el proceso de liquidación financiera de las obras ejecutadas y se tiene deficiencias en transferirlas a las entidades competentes para su operación y mantenimiento.
4. Finalmente considerando el objetivo identificar la relación que existe entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021. Según el resultado de Rho de Spearman que es de 0.784, que indica una correlación positiva fuerte, lo cual significa que los resultados del control interno son el reflejo de los trabajos anteriormente mencionados donde se ve si está cumpliendo con los objetivos trazados o no, por ello si el cumplimiento de rendición de gastos se daría en el plazo establecido se tendría una gestión eficiente y no se vería reflejada como en la actualidad. De acuerdo al estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 la falta de liquidación financiera fue de S/ 1,328,952,482.40.

RECOMENDACIONES

A los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Ayacucho:

1. Se recomienda que el control interno sea una responsabilidad y no una necesidad. Sería beneficioso que los responsables de la ejecución de obras y la formulación de liquidaciones financieras se sirvan a practicar el control, interno previo, simultáneo y posterior a la ejecución de obras y liquidación financiera de obras en cumplimiento a la Directiva N°002-2021-GRA-GGR/GRI-SGSL-SG “Normas y procedimientos para la liquidación física y financiera de proyectos de inversión ejecutados por la modalidad de administración directa.
2. Se sugiere efectuar una adecuada planificación en coordinación con las áreas correspondientes, desde un mejor manejo del control previo con eficacia y eficiencia para examinar la correcta ejecución de obras y el proceso de liquidación financiera de dichas obras.
3. Se recomienda ejecutar el total de presupuesto, de acuerdo a la programación de obras y recursos de capital en función al control interno eficiente. La entidad debe habilitar una partida presupuestal específica para así designar de manera oportuna a la comisión de liquidación financiera, a fin de que cumplan sus funciones y efectúen la liquidación financiera de las obras ejecutadas.
4. Se sugiere realizar las liquidaciones financieras de obras en el plazo que está establecido en la directiva interna, para así poder reflejar el total de presupuesto ejecutado, posterior a ello

hacer las transferencias de obras a las entidades correspondientes para su mantenimiento respectivo.

REFERENCIAS

- Arteaga, G. (2022). La unidad de análisis explicada. <https://www.testsiteforme.com/unidad-de-analisis/>
- Asana, T. (22 de setiembre de 2022). Guía para gestores de proyectos. <https://asana.com/es/resources/goal-vs-objective>
- Barbosa, S. (11 de Noviembre de 2021). Conceptos de calidad: todo lo que usted necesita saber. <https://www.paripassu.com.br/es/blog/conceptos-de-calidad>
- Barrio, S. (2020). *El Control Interno en la Administración Pública: Influencia de los factores emocionales*. [Tesis Doctoral, Universidad D Salamanca]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/10366/145240>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta edición ed.). Colombia: PEARSON. https://www.academia.edu/53015080/LIBRO_BASE_Metodologia_de_la_investigacion_4ta_Edicion_Cesar_A_Bernal
- Bonilla, M. (11 de Setiembre de 2020). Regla 8 en materia de auditoría y control interno: Comunicación de Resultados. Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/7369-regla-no-8-en-materia-de-auditoria-y-control-interno-comunicacion-de-resultados>
- Bravo, K., Villar, M., & Yalico, D. (2019). *Liquidación Financiera de Obras Ejecutadas por Administración Directa y la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de Huánuco Año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/4540>
- Bustamante, W. (2021). *El control interno en la gestión de ejecución de obra Mejoramiento de carretera Jayanca, Pampa de Lino – GOTRE Lambayeque*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/54953>

- Bustamante, P. (2018). Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el estado sobre los funcionarios públicos. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Cabrera, M., Reyes, W., & Quispe, J. (2021). El proceso de liquidación técnica y financiera de las obras por administración directa ejecutadas por la gerencia regional de infraestructura de los gobiernos regionales de Ayacucho e Ica en el año 2018. *Revista gobierno y gestión pública*, 8(2). <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/165>
- Condori, P. (2020). Universo, población y muestra. <https://www.academica.org/cporfirio/18>
- Contraloría General de la República. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima, Peru. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Contraloría General de la República. (2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Lima, Peru. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Contraloría General de la República. (2022a). Control Interno. Lima, Peru. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. (2022c). Ejecucion de Obras Publicas por Administracion Directa - Resolución de Contraloría 195 - 88-CG. Peru. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_195_88_CG.pdf
- Cortés, R., Dewez, R., & Zamora, E. (23 de Julio de 2020). El rol de la supervisión en obras de infraestructura. <https://blogs.iadb.org/transporte/es/el-rol-de-la-supervision-en-obras-de-infraestructura/>
- Cuevaso Cansaya, J. (2020). *Liquidación técnica financiera de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa en la municipalidad distrital de Asillo*. Juliaca.
- Diario Gestión. (17 de Agosto de 2022). La diferencia entre eficiencia y eficacia. <https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/?ref=gesr>

- Ferreño, R. (2020). Funciones del ingeniero residente de obra. <https://www.certicalia.com/blog/funciones-ingeniero-residente-obra>
- Figuerola, M. (28 de Diciembre de 2019). Tipos de auditoría. <http://innovacionperu.pe/tipos-de-auditoria/#:~:text=Es%20la%20revisi%C3%B3n%20de%20la,realizada%20por%20un%20auditor%20externo.>
- FONDEF. (2016). Manual de declaración de gastos y rendición de cuentas de proyectos. <https://www.conicyt.cl/fondef/files/2012/08/Manual-de-DG-y-RC-FONDEF-V18.pdf>
- Fretel, k., Leandro, Y., & Yalico, D. (2019). *Liquidación Financiera de Obras Ejecutadas por Administración Directa y la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de Huánuco año 2017*. Huanuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4540/TCO1086B81.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- George, R., Gámez, y., Matos, D., Gonzales, I., Labori, R., & Guevara , S. (2021). Eficacia, efectividad, eficiencia y equidad en relación con la calidad en los servicios de salud. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/445/4452032014/index.html>
- Gómez Domínguez, J. (octubre de 2021). Materiales de construcción. <https://www.libreriaingeniero.com/2021/10/materiales-de-construccion-jorge-gomez-dominguez.html>
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. Mexico DF, Mexico: Mc Graw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, S., & Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/7678>
- Jauregui, A. (2021). Economía. Definición y principales áreas de estudio. <https://www.gestiopolis.com/economia-definicion-y-principales-areas-de-estudio/>
- López, B. (2022). Los ingresos y el gasto publico. <http://www.economia.unam.mx/profesores/blopez/fiscal%20-%20Pres.%201.pdf>

- Méndez, D. (04 de octubre de 2019). Definición de maquinarias. <https://www.economiasimple.net/glosario/maquinaria>
- Mendoza, W., García, T., & Delgado, M. &. (octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social. (01 de Enero de 2020). *Liquidación técnica - financiera y cierre de proyectos de inversión del Programa Nacional "Plataformas de Acción para la Inclusión Social - PAIS"*. Liquidación técnica - financiera y cierre de proyectos de inversión del Programa Nacional "Plataformas de Acción para la Inclusión Social - PAIS": <https://www.pais.gob.pe/backendsismonitor/public/storage/portalweb/documentos/FOBh1QmQhdm2G0yKeTUIbEANWF7S40oMoUUNUOr8.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2018). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/264496/DS344_2018EF.pdf?v=1546471349
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Proceso Presupuestario. Lima, Peru. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/20496C582B4FCEB40525875600653020/\\$FILE/DEBATE_PRESUPUESTO.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/20496C582B4FCEB40525875600653020/$FILE/DEBATE_PRESUPUESTO.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022a). *Glosario de Presupuesto Público*. <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022b). Ley de Contrataciones del Estado Ley 30225. Peru. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022c). Ley de Presupuesto Público 2022, Ley 31365. Peru. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/27512-ley-n-31365/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022d). Pasos para liquidar obras por administración directa. Lima, Peru. <https://www.gob.pe/13346-pasos-para-liquidar-obras-por-administracion-directa>
- Morales, F. (2022). Funcionario Público. <https://economipedia.com/definiciones/funcionario-publico.html>


- Narro, M. (14 de Abril de 2020). El titular de la entidad, definición y ejemplos. <https://gestiondeobraspublicas.com/el-titular-de-la-entidad-definicion-y-ejemplos/>
- Navarro, H., & Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3). <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193/3196>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (Abril de 2014). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. *Cuarta edición*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/B0028.pdf>
- Parra, J., & La madriz, J. (2017). PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78253678003>
- Quiroa, M. (06 de noviembre de 2019). Mano de Obra. <https://economipedia.com/definiciones/mano-de-obra.html>
- Ramírez, I. (2022). *Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81683>
- Rigalli, A., Lupo, M., Chulibert, M., Lombarte, M., & Lupion, P. (2019). Uso de herramientas informáticas para la recopilación, análisis e interpretación de datos. Rosario, Argentina. <https://rephip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/15296/libroRmodulo3.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Ríos, F. (2021). Liquidación de contrato de obra. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1724618/Opini%C3%B3n%20023-2021-%20ALI%20FIORELLA%20RIOS%20CASTRO%20-%20Liquidaci%C3%B3n%20de%20contrato%20de%20obra.pdf?v=1615433366>
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio”: Enfoque COSO*. [Tesis de posgrado, Universidad EAN]. Repositorio institucional. <https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>

- Romero, M. (2020). *El Control Interno para la Liquidación Financiera de Obras en los Gobiernos Regionales del Centro del País*. [Tesis de grado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/6565>
- Romero, W., & Paredes, N. (2022). *Ejecución de proyectos y liquidación financiera en el gobierno regional de Ayacucho - 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio institucional. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3728/T037_44192419_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rouse, M. (2019). Auditoría de cumplimiento.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2018). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. [Tesis posgrado, Universidad Externado de Colombia]. Repositorio institucional. <https://www.bibliotecadigitaldebogota.gov.co/resources/3237663/>
- Sánchez Galán, J. (2022). *Control externo*. Economiapedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-externo.html#:~:text=E1%20control%20externo%20es%20la,de%20gesti%C3%B3n%20conocida%20como%20control>.
- Sanchez, J., & Morales, F. (2022). Presupuesto. <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto.html>
- Silva, L. (26 de Octubre de 2022). 7 pasos para crear un informe de auditoría eficiente. <https://blog-es.checklistfacil.com/informe-de-auditoria/>
- Solís, L. (2021). *Programación Multianual de inversión Pública y su relación con las Liquidaciones Técnicas Financieras en el Gobierno Regional de Tacna, periodo 2018*. [Tesis de posgrado, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio institucional. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1717>
- Soto, C. (2020). Las fuentes de financiamiento del sector publico y su importancia en el psp. <https://www.congreso.gob.pe/Docs/biblioteca/files/alerta-bibliografica/actualidadgube-142.pdf>

- Sucasaire, J. (2022). Orientaciones para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra en la investigación. Lima, Peru.
https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3096/1/Orientaciones_para_eleccion_y_calculo_del_tama%C3%B1o_de_muestra_de_investigacion.pdf
- Villavicencio, W. (2019). Derechos y responsabilidades de los involucrados en los proyectos de edificación. https://waltervillavicencio.com/norma-g-030-derechos-y-responsabilidades-de-los-involucrados-en-los-proyectos-de-edificacion/#El_profesional_responsable_de_obra
- Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *Revista SCIENDO*.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/2572/pdf>
- Westreicher, G. (2022). Beneficiario. <https://economipedia.com/definiciones/beneficiario.html>
- Yabar Santillan, J. L. (2017). *Regimen de Control Gubernamenta* (Gaceta imprenta ed.). El buho.

Apéndice A: Matriz de consistencia

Título: Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable / Dimensiones	Metodología
<p>Problema general ¿De qué manera se relaciona la percepción de los trabajadores respecto al control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021?</p> <p>Problemas Específicos a. ¿Qué relación existe entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021? b. ¿Cómo se relaciona la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021? c. ¿Qué relación existe entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación que existe de la percepción de los trabajadores respecto al control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021.</p> <p>Objetivos Específicos a. Describir la relación que existe entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021. b. Analizar la relación que existe entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021. c. Identificar la relación que existe entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021.</p>	<p>Hipótesis General El control interno se relaciona directamente con la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021.</p> <p>Hipótesis Específicos a. Existe una relación directa entre el ejercicio de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021. b. Existe una relación directa entre la implementación de control interno y la liquidación financiera de obras de acuerdo a la percepción de los trabajadores en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021. c. Existe una relación directa entre los resultados de control interno y la liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021.</p>	<p>V1. Control interno</p> <p>D1. Ejercicio de control interno</p> <p>D2. Implementación de control interno</p> <p>D3. Resultados de control interno</p> <p>V2. Liquidación financiera de obras</p> <p>D1. Presupuesto institucional</p> <p>D2. Personal responsable de obra</p> <p>D3. Proceso de liquidación técnica financiera</p>	<p>Enfoque de la investigación: Cuantitativo</p> <p>Método de la Investigación: Científico</p> <p>Método Específico: Deductivo</p> <p>Tipo de Investigación. Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación. correlacional</p> <p>Diseño de Investigación. No experimental -Transversal- Deductivo – correlacional</p> <div style="text-align: right;">  <pre> graph TD M --> OX1 M --> OY2 </pre> </div> <p>Donde: M = muestra OX = Control Interno OY = Liquidación Financiera de Obras R = Relación entre las dos variables</p> <p>Población: 60 servidores</p> <p>Muestra: 50 servidores</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</p> <p>Técnicas: Encuestas</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Técnicas y procesamientos de análisis de datos: Análisis estadísticos</p>

Apéndice B: Instrumento de recolección de datos



Presentación: Nosotros Deisy Karen Bautista Espinoza y Maik Jhordan De La Paz Llampasi egresados de la escuela profesional de ciencias contables y financieras de la Universidad Alas Peruanas, nos encontramos desarrollando la tesis titulada “Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho - 2021”.

Confidencialidad: Los datos obtenidos serán usados íntegramente para la presenta tesis y no serán divulgados de manera amplia.

Instrucciones: Lea detenidamente y responda a las siguientes interrogantes, seguidamente marque una sola alternativa con una “x”.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Ejercicio de Control Interno						
01	¿Se efectúa el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno Regional de Ayacucho?					
02	¿Se efectúa el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas?					

03	¿Se efectúa el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades?				
04	¿Se efectúa el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas?				
05	¿Se practica el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República?				
06	¿La Contraloría General de la República, efectúa el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas?				
Implementación de Control Interno					
07	¿Se efectúa la planificación de control interno con eficiencia para examinar la ejecución de obras?				
08	¿Se efectúa la ejecución de control interno con efectividad para examinar el proceso de liquidación financiera?				
09	¿Se efectúa la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera en forma oportuna?				
Resultados de Control Interno					
10	¿El control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras?				
11	¿El control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas?				
12	¿La entidad efectúa el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva?				
13	¿La entidad efectúa el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras?				
14	¿Los resultados del control interno al proceso de la liquidación financiera son eficientes?				
VARIABLE 2: LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS					

PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Presupuesto Institucional						
15	¿La entidad ejecuta el presupuesto de recursos ordinarios en función a programación de obra?					
16	¿El presupuesto de recursos ordinarios se ejecuta de acuerdo a la programación de recursos de capital?					
17	¿Los recursos directamente recaudados se ejecutan en función a objetivos y metas institucionales?					
18	¿El presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a los objetivos de las obras programadas?					
19	¿El presupuesto de recursos determinados se ejecuta en función a las metas presupuestales de las obras programadas?					
Personal Responsable de Obra						
20	¿La designación del residente de obra se efectúa antes de la ejecución de obra?					
21	¿La designación del residente de obra se efectúa a un profesional con vasta experiencia en ejecución de obra?					
22	¿La designación del inspector de obra se efectúa al personal de planta de la entidad?					
23	¿La designación del supervisor de obra se efectúa antes del inicio de la ejecución de la obra?					
24	¿La designación del supervisor de obra recae en un profesional de vasta experiencia?					
Proceso de Liquidación Técnica Financiera						

25	¿La entidad designa en forma oportuna a la comisión de liquidación técnica financiera de las obras ejecutadas?					
26	¿Los gastos de mano de obra tanto directas como indirectas son considerados en su totalidad en la liquidación financiera?					
27	¿La adquisición de diversos materiales para la ejecución de obra ingresaron en forma oportuna a los almacenes de obra?					
28	¿la utilización de maquinarias y equipos en la ejecución de obra están debidamente registrados en el cuaderno de obra?					
29	¿La causa fundamental de la carencia de liquidación financiera de obras es la falta de rendición de gastos?					
30	¿La entidad efectúa las liquidaciones financieras en forma oportuna?					

Gracias por su colaboración.

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Uldarico Pillaca Esquivel	Doctor	Muy Bueno	81



Dr. Uldarico Pillaca Esquivel
Contador Público Colegiado Certificado
Matricula N° 017 121

Firma y sello del profesional

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA	Magister	Muy Bueno	82



Firma y sello del profesional

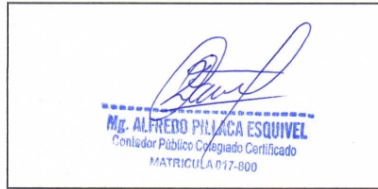
Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
ALFREDO PILLACA ESQUIVEL	Magister	Muy Bueno	82

Firma y sello del profesional



Apéndice D: Matriz de operacionalización del instrumento

Título: Control interno y liquidación financiera de obras en la sede central del gobierno regional de Ayacucho, 2021

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
V1 Control Interno	De acuerdo a la contraloría general de la república (2022), está referido, al ejercicio de control interno, a un conjunto de labores, actividades, estrategias, políticas, reglas y procedimientos, políticas que en forma coordinada adopta la dependencia con el propósito de promover la eficiencia, eficacia y economía a fin de conseguir objetivos y metas organizacional, el cual genera la implementación de control interno y sobre todo los resultados de control interno.	Ejercicio de Control Interno	• Control previo	1	1.Nunca 2.Casi nunca 3.Aveces 4.Casi siempre 5.Siempre
			• Control simultáneo	2	
			• Control posterior	3, 4	
			• Control externo	5, 6	
		Implementación de Control Interno	• Planificación de control interno	7	
			• Ejecución de control interno	8	
			• Evaluación de control interno	9	
		Resultados de Control Interno	• Efectividad de control interno	10, 11	
			• Eficacia de control interno	12, 13	
• Eficiencia de control interno	14				
V2 Liquidación Financiera de Obras	La liquidación financiera del proyecto es una actividad técnica, administrativa y financiera, a la ejecución de obras, a través del presupuesto institucional, mediante los recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos determinados y otros, el mismo que tiene relación con el personal responsable de obra, que genera el proceso de liquidación técnica financiera mediante la comisión de liquidación de obra, generando el registro de gastos de mano de obra, materiales de construcción maquinarias y equipos diversos. La comisión encargada de liquidación y recepción de obras públicas, debe formalizarse en forma oportuna el mismo que debe elaborar el informe final de la liquidación financiera a fin de ser registrados en los estados financieros en forma confiable y oportuna, sobre todo debidamente sustentado con documentación pertinente. (Cabrera et al., 2021).	Presupuesto Institucional	• Recursos ordinarios	15, 16	1.Nunca 2.Casi nunca 3.Aveces 4.Casi siempre 5.Siempre
			• Recursos directamente recaudados	17, 18	
			• Recursos determinados	19,	
		Personal Responsable de obra	• Residente de obra	20, 21	
			• Inspector de obra	22,	
			• Supervisor de obra	23, 24	
		Proceso de Liquidación Técnica Financiera	• Comisión de liquidación de obra	25	
			• Gastos de mano de obra	26	
			• Materiales diversos	27	
			• Maquinarias y equipos	28	
		• Falta de rendición de gastos	29, 30		

Apéndice E: Carta de pedido de autorización para trabajo de investigación.



GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
VICE GOBERNACIÓN REGIONAL



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

DOC: 3764664
RX: 3043856

Ayacucho, 23 de agosto de 2022

CARTA N° 010 -2022-GRA/GR-VG

Señores
MAIK JHORDAN DE LA PAZ LLAMPASI
DEISY KAREN BAUTISTA ESPINOZA
CIUDAD.-

Asunto : Autoriza trabajo de investigación
Ref. : Carta N° 001-2022-DKBE-JDLPLL

Tengo el agrado de dirigirme a usted y en atención a la carta de la referencia, mediante el cual solicita autorización para efectuar el trabajo de investigación relacionado al tema: "Control Interno y Liquidación Financiera de Obras en la Sede Central del Gobierno Regional de Ayacucho - 2021", este despacho autoriza efectuar la referida investigación; para tal efecto, los funcionarios y servidores competentes deberán brindarles las facilidades que el caso requiera para el cumplimiento de sus objetivos; agradeciendo a ustedes se sirvan remitir los resultados de la referida investigación, los mismo que se serán de utilidad para la gestión institucional.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para reiterarle mi mayor consideración y estima.

Atentamente,

 GOBIERNO REGIONAL
DE AYACUCHO
Gloria S. Falconi Zapato
CPC. Gloria S. Falconi Zapato
VICE GOBERNADORA

C.c. Archivo
cfa21

Apéndice F: Resultados de Prueba Piloto

ENCUESTADOS	V1: CONTROL INTERNO														V2: LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS										TOTAL						
	V1d1: Ejercicio de Control Interno						V1d2: Implementación de Control Interno				V1d3: Resultados de Control Interno				V2d1: Presupuesto Institucional					V2d2: Personal Responsable de Obra					V2d3: Proceso de Liquidación Técnica Financiera						
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	6				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
1	3	1	2	2	2	2	1	1	2	4	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	4	51		
2	1	3	1	3	1	1	3	3	1	2	2	1	2	1	2	3	1	1	1	1	2	2	3	3	1	2	1	2	53		
3	2	3	2	1	3	1	2	2	3	1	2	3	3	1	1	3	1	1	2	3	3	1	2	2	3	3	3	1	63		
4	1	2	3	2	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	2	4	2	3	4	4	3	4	4	2	4	4	3	94		
5	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	1	3	1	2	1	1	2	1	1	3	1	1	2	2	1	1	3	1	46		
6	4	4	4	4	3	4	4	5	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	3	4	3	4	117		
7	3	2	2	1	2	1	1	1	2	3	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	51		
VAR	1.061224	1.061224	0.979592	1.142857	0.571429	1.14286	1.38776	1.95918	1.06122	1.06122	1.14286	1.55102	1.38776	1.55102	1.26531	1.06122	1.55102	1.06122	0.97959	0.81633	1.38776	1.26531	1.38776	1.95918	0.57143	1.38776	0.81633	1.14286	0.57143	1.06122	

Apéndice G: Resultados total encuestados

ENCUESTADOS	V1: CONTROL INTERNO															V2: LIQUIDACION FINANCIERA DE OBRAS															TOTAL	
	V1d1: Ejercicio de Control Interno					V1d2: Implementacion de Control Interno					V1d3: Resultados de Control Interno					V2d1: Presupuesto Institucional					V2d2: Personal Responsable de Obra					V2d3: Proceso de Liquidación Técnica Financiera						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
1	3	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	44	
2	1	3	1	1	1	1	3	3	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	47	
3	2	3	2	2	3	1	2	2	3	1	2	3	3	1	1	3	1	1	2	3	3	1	2	2	3	3	3	2	2	1	63	
4	2	5	3	2	4	4	3	4	1	3	3	1	3	4	4	2	2	4	3	4	4	4	4	2	1	4	3	2	3	91		
5	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	3	1	2	1	1	2	1	1	3	1	1	2	2	1	1	3	1	1	2	44	
6	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	112		
7	3	2	2	1	2	1	1	1	2	3	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	3	50		
8	1	1	1	2	3	2	2	2	3	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	45		
9	2	1	4	4	2	1	1	1	2	1	1	2	3	1	3	1	1	2	2	2	3	3	1	1	2	3	2	1	2	1	56	
10	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	2	3	1	2	1	1	3	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	48	
11	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	3	1	2	46		
12	1	3	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	3	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	3	45
13	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	1	110	
14	3	2	3	2	3	3	3	2	3	1	2	3	1	5	1	2	5	2	3	4	4	1	3	2	3	3	3	2	2	1	76	
15	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	40	
16	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	2	133	
17	2	2	1	2	1	3	3	3	1	1	2	1	1	2	3	3	2	3	1	1	1	3	2	3	1	1	1	2	1	1	54	
18	1	2	1	3	2	2	1	1	2	3	3	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	3	2	1	51	
19	3	1	2	1	1	1	1	2	3	1	2	1	2	2	3	3	1	3	2	3	2	2	3	3	1	2	2	1	1	2	59	
20	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	3	89	
21	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	46	
22	1	3	2	1	2	1	1	1	2	4	1	2	1	1	1	3	1	3	2	2	3	1	1	1	2	1	2	1	2	3	52	
23	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	115
24	3	2	3	2	3	3	3	2	3	1	2	3	1	5	1	2	5	2	3	3	3	1	3	4	3	3	3	2	2	1	77	
25	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	42	
26	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	3	2	134
27	2	2	2	2	1	3	3	3	1	1	2	1	1	2	3	3	2	3	1	1	3	1	1	3	1	1	1	2	1	1	54	
28	1	2	1	3	2	2	1	1	2	3	3	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	3	2	1	51	
29	3	1	3	1	1	1	2	3	1	2	1	2	2	2	3	3	1	3	2	3	2	2	3	3	3	1	2	2	1	1	2	60
30	2	5	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	90	
31	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	3	3	1	2	3	1	2	2	1	3	1	1	2	2	1	1	2	3	1	2	53	
32	1	2	3	3	4	2	1	1	1	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	1	1	1	2	2	3	1	3	66	
33	2	3	2	1	3	2	2	2	3	1	1	2	1	1	3	1	1	1	2	2	1	3	2	2	1	1	2	1	1	1	51	
34	2	1	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	1	3	2	1	3	2	1	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	1	55	
35	3	1	2	1	1	1	1	1	1	2	3	1	2	1	2	2	1	1	2	4	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	47	
36	2	4	2	3	2	1	1	1	2	3	1	3	1	5	1	4	2	3	1	2	3	1	1	1	2	1	3	1	1	2	3	63
37	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	38	
38	3	2	3	2	1	1	2	2	1	2	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	49
39	1	3	1	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	46	
40	5	4	4	4	4	1	4	4	1	4	3	4	4	4	4	4	4	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	108	
41	4	1	2	2	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3	2	1	2	2	3	2	1	4	1	1	1	3	3	1	1	2	1	55
42	1	3	2	3	1	1	3	3	1	1	2	2	1	3	2	1	3	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1	53	
43	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	43	
44	3	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	3	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	43	
45	2	5	3	2	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	1	2	2	3	4	3	4	3	4	3	3	4	1	3	3	3	86	
46	2	1	2	1	1	1	3	2	1	2	3	1	3	1	2	1	1	3	2	1	3	2	1	3	1	3	1	3	1	2	54	
47	2	1	1	1	3	3	2	2	3	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	47	
48	4	2	2	2	2	2	1	1	2	3	2	1	3	2	1	4	2	3	2	1	3	1	1	1	1	2	3	1	2	4	62	
49	1	2	3	1	1	3	2	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	1	2	3	1	1	2	55	
50	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	3	136	
VAR	1.5124	1.72	1.4224	1.4276	1.6176	1.4144	1.0944	1.48	1.0196	1.4516	1.0656	1.4276	1.1056	1.57	1.3876	1.13	1.4256	1.4276	0.9136	1.5376	1.5924	1.4816	1.0336	1.44	0.9184	1.3876	1.4676	1.4404	0.5716	0.8336		

Apéndice H: Evidencias fotográficas

















Apéndice I: Detalle de la población

GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO

CUADRO NOMINATIVO DE PERSONAL

ENTIDAD : GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO
SECTOR : SEDE DEL GOBIERNO REGIONAL

N° ORD.	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIF.	APELLIDOS Y NOMBRES
	NOMENCLATURA			
	ORGANO DE CONTROL Y DEFENSA *****			
	ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL *****			
18	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO III	D5-05-295-3	EC	PREVISTA
19	SUPERVISOR DE PROG. SECTORIAL I	D2-05-695-1	SP-EJ	PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO
20	INGENIERO III	P5-35-435-3	SP-ES	MANYARI PIZARRO, EZIO ABDEL
21	AUDITOR III	P5-05-080-3	SP-ES	MANCILLA MANTILLA, TRACY BERNARDINA
22	ESPEC. EN INSPECTORIA II	P4-05-365-2	SP-ES	VILLACRESIS ESPINOZA, ALEJANDRO
23	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	ZAGA MENDEZ, CLODOALDO
24	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	GAMARRA CORONADO, LUIS ALBERTO
25	SECRETARIA IV	T4-05-675-4	SP-AP	PREVISTA
26	PROGRAMADOR DE SISTEMA PAD I	T3-05-630-1	SP-AP	CAMPOS YANCCE, MAXIMO
	SUBGERENCIA DE OBRAS. *****			
222	DIRECTOR DE PROGRAMA SECTORIAL II	D4-05-290-2	EC	VACANTE
223	INGENIERO IV	P6-35-435-4	SP-ES	CACERES SOTO, LUIS VARO
224	INGENIERO IV	P6-35-435-4	SP-ES	ALARCON TIFE, LEONCIO
225	INGENIERO III	P5-35-435-3	SP-ES	PREVISTA
226	INGENIERO II	P4-35-435-2	SP-ES	VACANTE
227	INGENIERO II	P4-35-435-2	SP-ES	BAUTISTA MENDOZA, PABLO
228	ASISTENTE EN SERV. DE INFRAEST. II	P2-35-074-2	SP-ES	BENDEZU FLORES, JESUS FRANCISCO
	OFICINA DE TESORERIA *****			
128	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO II	D4-05-295-2	EC	VACANTE
129	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	MARTINEZ MENDOZA, SEVERINA
130	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	NUÑEZ VERA, MARIA ANGELICA
131	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	VALLEJO BERROCAL, ROSA
	OFICINA DE CONTABILIDAD *****			
120	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO II	D4-05-295-2	EC	VACANTE
121	CONTADOR III	P5-05-225-3	SP-ES	BAUTISTA ENCISO, MARIA JESUS
122	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	CISNEROS NINA, MAXIMILIANA
123	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	TORNERO QUISEP, ELENA
124	ESPEC. ADMINISTRATIVO II	P4-05-338-2	SP-ES	GUZMAN MARIÑO, ROSA
125	CONTADOR II	P4-05-225-2	SP-ES	VEGA GUILLEN, NEMESIO ANTONIO
	GERENCIA GENERAL REGIONAL *****			
41	DIRECTOR DE PROGRAMA SECTORIAL IV	D6-05-290-4	EC	VACANTE
42	ASESOR I	D4-05-064-1	SP-DS	VACANTE
43	ASESOR I	D4-05-064-1	SP-DS	VACANTE

ORGANO DE ASESORAMIENTO				

GERENCIA REGIONAL DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL				

51	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO III	D5-05-295-3	EC	VACANTE
52	SECRETARIA V	T5-05-675-5	SP-AP	LAREANCO AUCASIME, ANACELI
53	TEC. EN TRANSPORTES II	T5-60-830-2	SP-AP	CUADROS GUTIERREZ, PORFIRIO
SUBGERENCIA DE PLANEAMIENTO				

54	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO II	D4-05-295-2	EC	VACANTE
55	SUPERVISOR DE PROGRAMA SECTORIAL II	D3-05-695-2	SP-EJ	CARHUANCHO ARIAS, EUGENIO ANTONIO
56	SUPERVISOR DE PROGRAMA SECTORIAL I	D2-05-695-1	SP-EJ	HUAMANI ORE, FLORENCIO PEDRO
57	PLANIFICADOR III	P4-05-610-2	SP-ES	TIPE GÓMEZ, ANDRES
58	PLANIFICADOR II	P4-05-610-2	SP-ES	GUERRA HUAMAN, PEDRO FELICIANO JACOB
59	SECRETARIA V	T5-05-675-5	SP-AP	ORE VILCATOMA, NELIDA
SUBGERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES				

60	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO II	D4-05-295-2	EC	VACANTE
61	SUPERVISOR DE PROG. SECTORIAL I	D2-05-695-1	SP-EJ	QUISPE BEDRIÑANA, RUBEN ALCIDES
62	INGENIERO IV	P6-35-435-4	SP-ES	ESCARCENA CARDENAS, MELVA YONNY
63	INGENIERO III	P5-35-435-3	SP-ES	BENDEZU PRADO, ANGEL
64	INGENIERO II	P4-35-435-2	SP-ES	PREVISTA
65	SECRETARIA V	T5-05-675-5	SP-AP	PAREDES QUISPE, LUISA
SUBGERENCIA DE FINANZAS				

66	DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO II	D4-05-295-2	EC	VACANTE
67	ESPEC. EN FINANZAS IV	P6-20-360-4	SP-ES	ALCAZAR AYARZA, CESAR AUGUSTO
68	ECONOMISTA IV	P6-20-305-4	SP-ES	PRADA LOPEZ, JORGE
69	ESPEC. EN FINANZAS II	P4-20-305-2	SP-ES	CARBAJAL TINED, ROY ABRAHAM
70	ESPEC. EN TRIBUTACIÓN III	P5-20-400-3	SP-ES	PREVISTA
71	ESPEC. EN FINANZAS II	P4-20-360-2	SP-ES	VACANTE
72	TEC. EN FINANZAS II	T5-20-765-2	SP-AP	VACANTE
73	SECRETARIA IV	T4-05-675-4	SP-AP	VACANTE

Apéndice J: Proyectos pendientes de liquidación financiera al 31 de diciembre 2020

Tabla 1

N°	Cuentas del mayor	Nominación	Importe
01	15010701	Edificios administrativos	8,244,429.59
02	15010702	Instalaciones educativas	501,448,706.60
03	15010703	Instalaciones médicas	581,308,686.02
04	15010704	Instalaciones sociales y culturales	11,214,991.47
05	15010706	Otros edificios no residenciales	5,574,676.93
Total			1,107,791,490.61

Nota: Estados financieros 2020 - Gobierno regional de Ayacucho

Tabla 2

Proyectos pendientes de liquidación financiera al 31 de diciembre 2021

(En Soles)

N°	Cuentas del Mayor	Nominación	Importe	%
01	15010701	Edificios administrativos	8,225,121.54	0.62
02	15010702	Instalaciones educativas	599,866,312.76	45.14
03	15010703	Instalaciones médicas	704,886,297.81	53.04
04	15010704	Instalaciones sociales y culturales	12,068,948.67	0.91
05	15010706	Otros edificios no residenciales	3,905,801.62	0.29
Total: 150107			1,328,952,482.40	100.00

Nota: Estados financieros 2021 - Gobierno regional de Ayacucho

Tabla 3*Causas y consecuencias*

Causas	Consecuencias
<ul style="list-style-type: none">• Falta de control interno en las áreas de administración, infraestructura y planificación y presupuesto.• Falta de capacidades técnicas de los equipos profesionales (personal no capacitado).• Falta de presupuesto y materiales.• Documentación incompleta de la ejecución de obra y/o proyecto.• Controversia en la ejecución de obras	<ul style="list-style-type: none">• No se registran los saldos reales en el EE. FF• No se Justifican los gastos• Se desconoce el costo real de obra• No se puede transferir la obra a la entidad competente para su operación y mantenimiento.• No puede ser activada como parte del inventario de la entidad.