

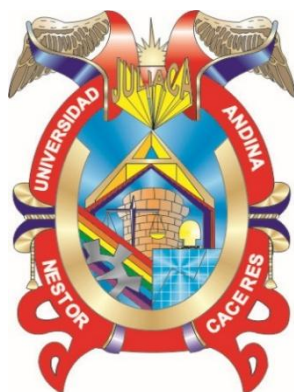


UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA
EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO
PERIODO 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. JHOSELIN JHERALDIN ENCINAS CONDORI

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2025

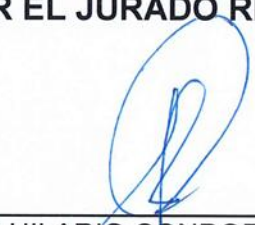



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA
EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO
PERIODO 2025


TESIS PRESENTADA POR:
Bach. JHOSELIN JHERALDIN ENCINAS CONDORI

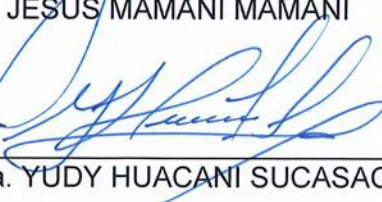
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE : 
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO : 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

SEGUNDO MIEMBRO : 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

ASESOR DE TESIS : 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15



RESOLUCIÓN N° 291-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 14 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 044-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 14 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 11611 presentado por el (la) Bachiller: **ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN**, quien *solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025**. para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller.: **ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
 1er Miembro : Dra. BERTHA BEJAR PARRA
 2do Miembro : Dr. JESUS MAMANI MAMANI
 Asesor : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar : Salón de Grados de la FCCF
 Fecha : LUNES 17 de noviembre del 2025
 Hora : 8.00 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados (3)
 - Interesados (1)2
 - Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
 NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
 Dra. BERTHA BEJAR PARRA
 Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 524 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 30 de setiembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-8853 de fecha 29 de setiembre del 2025, del Bach. ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 119-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025**, presentado por el (la) Bachiller: ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN/FCCF

**RESOLUCIÓN N° 119- 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 29 de mayo del 2025

Visto: el Expediente N° 3256 de fecha 13 de mayo del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025**, la misma que pertenece a la Línea de Investigación: **POLITICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**,

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboró la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado **CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025**, presentado por el (la) Bachiller. **ENCINAS CONDORI JHOSELIN JHERALDIN**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Jesús Mamani Mamani
DIRECCIÓN DE UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 14% Fuentes de Internet
- 4% Publicaciones
- 16% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Metadatos complementarios - UANCV

TITULO	
CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025	
Datos de autor	
Nombres y Apellidos	JHOSELIN JHERALDIN ENCINAS CONDORI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74173366
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0000-4353-406X
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres Y Apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 1	
Nombres Y Apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 2	
Nombres Y Apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043



Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	<p>Dirección: GOBIERNO REGIONAL DE PUNO País: PERÚ Departamento: PUNO Provincia: PUNO Distrito: PUNO Coordenadas: Latitud: -15.50559 Longitud: -70.12574 https://maps.app.goo.gl/JeF8CCCHy1deknuS7</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	MAYO 2025 – NOVIEMBRE 2025
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani
UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ" VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo JHOSELIN JHERALDIN ENCINAS CONDORI, identificado con DNI Nro. 74173366 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 20 de NOVIEMBRE del 2025

FIRMA (ASESOR)

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A Dios, por acompañarme siempre a lo largo de mi vida, por ser mi sostén y otorgarme sabiduría, haciendo posible cada uno de mis objetivos.

A mi madre, Lidia Condori Quispe, por su inmenso cariño, paciencia y gran sacrificio por mi día a día y motivarme siempre a salir adelante hasta lograr cada una de mis metas.

A mis hermanas Rubí, Leslie y Dannia, por su constante apoyo; y especialmente a mi hija Lía, por ser mi mayor inspiración y fuerza en cada paso del camino.



AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez – Sede Puno, en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad, por ser la casa de estudios superiores donde realicé mi formación universitaria y por la labor que cumple en la consecución de los objetivos dirigidos a una adecuada preparación profesional.

A los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, por haberme proporcionado los conocimientos teóricos y prácticos, así como por compartir sus vivencias que aportaron a mi crecimiento profesional.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTOS	ii
INDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiii

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Justificación	4
1.3.1. Justificación Teórica	4
1.3.2. Justificación social.....	5
1.3.3. Justificación Metodológica.....	5
1.3.4. Justificación Práctica	6
1.4. Objetivos de investigación	6
1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
1.5. Hipótesis.....	7
1.5.1. Hipótesis general.....	7



- 1.5.2. Hipótesis específicas 7
- 1.6. Operacionalización de variables 7
- 1.6.1. Variable independiente 7
- 1.6.2. Variable dependiente 7

CAPITULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

- 2.1. Antecedentes de la investigación 9
- 2.1.1. A nivel internacional 9
- 2.1.2. A nivel nacional 10
- 2.1.3. A nivel local 12
- 2.2. Marco teórico 12
- 2.2.1. Control interno 12
- 2.2.2. Liquidación financiera 16
- 2.3. Definición de términos 19

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y RESULTADOS

- 3.1. Métodos de investigación 22
- 3.1.1. Tipo de investigación 22
- 3.1.2. Nivel de investigación 22
- 3.1.3. Diseño de investigación 23
- 3.2. Ámbito de investigación 24
- 3.2.1. Temporal 24
- 3.2.2. Espacial 24
- 3.3. Población y muestra 24
- 3.3.1. Población 24



- 3.3.2. Muestra..... 25
- 3.4. Técnicas e instrumentos de recogida de información..... 26
 - 3.4.1. Técnicas 26
 - 3.4.2. Instrumentos..... 26
- 3.5. Recogida de Datos 27
 - 3.5.1. Fuentes..... 27
 - 3.5.2. Técnicas de tratamiento de datos..... 27

CAPITULO IV

ANALISIS DE RESULTADOS Y DISCUSION

- 4.1. Análisis e interpretación de resultados 29
 - 4.1.1. Control interno 29
 - 4.1.2. Liquidación Financiera..... 57
- 4.2. Prueba de hipótesis..... 74
 - 4.2.1. Hipótesis general..... 75
 - 4.2.2. Hipótesis específicas..... 76
- 4.3. Discusión 80
- CONCLUSIONES..... 83
- RECOMENDACIONES 85
- REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 86
- ANEXOS 92
 - ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA..... 93
 - ANEXO 3 VALIDEZ DE INSTRUMENTOS 96
 - ANEXO 4 TRATAMIENTO DE DATOS..... 97
 - ANEXO 5 OTROS 98



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de variables.....	8
Tabla 2	Se ejecuta el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno del Gobierno Regional de Puno.....	29
Tabla 3	Se ejecuta el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas	31
Tabla 4	Se ejecuta el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades.....	33
Tabla 5	Se ejecuta el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas.....	35
Tabla 6	Se efectúa el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República	37
Tabla 7	La CGR ejecuta el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.....	39
Tabla 8	La planificación del control interno en el gobierno regional está claramente definida y documentada.....	41
Tabla 9	El personal miembro del control interno realiza las actividades asignadas de manera oportuna y eficaz.....	43
Tabla 10	Se efectúa la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera en forma oportuna.....	45
Tabla 11	El control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras	47
Tabla 12	El control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas	49



Tabla 13	Se realiza el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva	51
Tabla 14	Se ejecuta el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras	53
Tabla 15	Los resultados del control interno previenen fraudes y malversaciones en la liquidación financiera	55
Tabla 16	Los profesionales encargados de medir la obra están debidamente calificados.....	57
Tabla 17	Los precios unitarios de las partidas en la obra pública se calculan de forma adecuada.	59
Tabla 18	La entidad posee la capacidad técnica y los recursos necesarios para ejecutar obras mediante administración directa.....	61
Tabla 19	Algunas obras públicas han iniciado sin haber aprobado previamente el expediente técnico	63
Tabla 20	Hay un control efectivo sobre la entrada y salida de materiales utilizados en la ejecución de las obras.	65
Tabla 21	Las obras realizadas por administración directa han finalizado dentro del plazo establecido.....	67
Tabla 22	Al finalizar la liquidación de una obra por administración directa, se analizan aspectos relevantes del proceso.....	69
Tabla 23	Se realiza una correcta verificación de los documentos que sustentan los gastos, en concordancia con las regulaciones.....	71
Tabla 24	Al concluir la liquidación financiera, se realiza un análisis entre el gasto ejecutado y el aprobado.	73
Tabla 25	Análisis de confiabilidad	74



Tabla 26	Prueba de normalidad	75
Tabla 27	Rho de Spearman variable control interno vs variable liquidación financiera.....	76
Tabla 28	Rho de Spearman dimensión gestión universitaria vs variable compromiso social.....	77
Tabla 29	Rho de Spearman dimensión formación universitaria vs variable compromiso social.....	78
Tabla 30	Rho de Spearman dimensión resultados control interno vs liquidación financiera.....	79



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Se ejecuta el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno del Gobierno Regional de Puno..... 30

Figura 2 Se ejecuta el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas 31

Figura 3 Se ejecuta el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades..... 33

Figura 4 Se ejecuta el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas..... 35

Figura 5 Se efectúa el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República 37

Figura 6 La CGR ejecuta el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas 39

Figura 7 La planificación del control interno en el gobierno regional está claramente definida y documentada..... 41

Figura 8 El personal miembro del control interno realiza las actividades asignadas de manera oportuna y eficaz..... 43

Figura 9 Se efectúa la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera en forma oportuna..... 45

Figura 10 El control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras 47

Figura 11 El control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas 49

Figura 12 Se realiza el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva..... 51



Figura 13	Se ejecuta el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras	53
Figura 14	Los resultados del control interno previenen fraudes y malversaciones en la liquidación financiera	55
Figura 15	Los profesionales encargados de medir la obra están debidamente calificados.....	57
Figura 16	Los precios unitarios de las partidas en la obra pública se calculan de forma adecuada.	59
Figura 17	La entidad posee la capacidad técnica y los recursos necesarios para ejecutar obras mediante administración directa.	61
Figura 18	Algunas obras públicas han iniciado sin haber aprobado previamente el expediente técnico.....	63
Figura 19	Hay un control efectivo sobre la entrada y salida de materiales utilizados en la ejecución de las obras.....	65
Figura 20	Las obras realizadas por administración directa han finalizado dentro del plazo establecido.....	67
Figura 21	Al finalizar la liquidación de una obra por administración directa, se analizan aspectos relevantes del proceso.....	69
Figura 22	Se realiza una correcta verificación de los documentos que sustentan los gastos, en concordancia con las regulaciones.....	71
Figura 23	Al concluir la liquidación financiera, se realiza un análisis entre el gasto ejecutado y el aprobado.	73



RESUMEN

La presente investigación evalúa la conexión existente entre los mecanismos de control interno y el proceso de liquidación financiera en el Gobierno Regional de Puno durante el año 2025. En ese sentido, se vuelve fundamental interpretar cómo se relacionan estos aspectos dentro de la administración regional. Esta investigación empleó un enfoque cuantitativo y utilizó un procedimiento de selección aleatoria simple para elegir a 54 funcionarios del gobierno regional como muestra. Se utilizó un diseño transversal para esta investigación, con correlaciones como base analítica. El uso de cuestionarios estandarizados permitió examinar la liquidación financiera, así como las medidas de control interno. Los resultados de este estudio corroboran investigaciones anteriores que muestran una correlación entre mejores procesos de liquidación financiera y niveles más sólidos de control interno. Los resultados mostraron relaciones fuertes y estadísticamente significativas entre las variables. En específico, tanto la dimensión general del control interno ($Rho=0.751$) como sus componentes de aplicación ($Rho=0.812$), implementación ($Rho=0.695$) y resultados ($Rho=0.802$) mostraron relaciones fuertes con la liquidación financiera, indicando que la eficiencia en el control impacta positivamente en la gestión de los fondos públicos. Se concluyó que es importante implementar acciones integrales de control, promover capacitaciones constantes y establecer mecanismos de evaluación periódica para potenciar la eficacia y confiabilidad en la liquidación financiera del Gobierno Regional de Puno, contribuyendo así a una mejor gobernanza y uso eficiente de los recursos públicos.

Palabras clave. Control interno y liquidación financiera.



ABSTRACT

This research evaluates the connection between internal control mechanisms and the financial settlement process in the Regional Government of Puno during the year 2025. In this regard, it is essential to interpret how these aspects relate to each other within the regional administration. This research employed a quantitative approach and used a simple random selection procedure to choose 54 regional government officials as a sample. A cross-sectional design was used for this research, with correlations as the analytical basis. The use of standardized questionnaires allowed for the examination of financial settlement as well as internal control measures. The results of this study corroborate previous research showing a correlation between better financial settlement processes and stronger levels of internal control. The results showed strong and statistically significant relationships between the variables. Specifically, both the general dimension of internal control ($Rho=0.751$) and its components of application ($Rho=0.812$), implementation ($Rho=0.695$), and results ($Rho=0.802$) showed strong relationships with financial settlement, indicating that control efficiency has a positive impact on the management of public funds. It was concluded that it is important to implement comprehensive control measures, promote ongoing training, and establish periodic evaluation mechanisms to enhance the effectiveness and reliability of the financial settlement of the Regional Government of Puno, thus contributing to better governance and efficient use of public resources.

Keywords: Internal control and financial settlement.



INTRODUCCIÓN

Al garantizar que el sector gubernamental cuente con para promover la transparencia, la responsabilidad y el uso prudente de los fondos públicos, podemos establecer un sistema eficaz de gestión para manejar las disputas financieras y supervisar las operaciones internas. Hablando con franqueza internacional y regional, diversos organismos e instituciones han señalado que la debilidad en estos aspectos puede generar riesgos en la administración de fondos, disminuir la confianza ciudadana y afectar el desarrollo de las instituciones públicas. En particular, en regiones con estructuras administrativas descentralizadas, como Puno en el Perú, estos desafíos se vuelven aún más evidentes debido a limitaciones en capacidades institucionales, infraestructura tecnológica y cultura organizacional.

El objetivo de este estudio es examinar la relación entre la liquidación financiera y los controles internos que se establecieron cuando se creó el Gobierno Regional de Puno en 2025. El objetivo de esta investigación es comprender mejor cómo el rendimiento financiero y la gestión de los recursos de una zona se ven afectados por la presencia o la ausencia de sistemas de control interno. Los datos empíricos de esta investigación podrían utilizarse para reforzar los procesos de control y liquidación, lo que daría lugar a una administración pública más eficiente, transparente y responsable. Como resultado de estos cambios, sería posible mejorar la administración pública.

De esta manera, esta investigación se justifica por su aporte tanto teórico como práctico, El primero es aportar información para la toma de decisiones de las instituciones regionales; el segundo es proporcionar pruebas para las teorías sobre el papel del control interno en el ciclo financiero público. Estos dos enfoques se complementan para alcanzar el objetivo. Se pueden obtener resultados más fiables



mediante la aplicación de métodos cuantitativos y herramientas estadísticas, lo que conduce a una mejor gestión de los recursos en lugares como Puno. El desarrollo sostenible en Perú se beneficiará de ello, ya que contribuirá a la gestión eficaz de los procesos administrativos a nivel provincial.



CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema

En el extranjero, la gestión pública se enfrenta a importantes retos para lograr una liquidación financiera y un control interno eficientes. Los acuerdos administrativos descentralizados hacen que esto sea una realidad en mayor medida. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) advierte que la confianza de ustedes y la eficiencia del gasto público se ven directamente afectadas por el hecho de que muchas instituciones gubernamentales regionales no cuentan con procedimientos adecuados para garantizar una rendición de cuentas eficaz y transparente (Morillo & Alegría, 2025)

Según el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), uno de los principales problemas a los que se enfrentan los gobiernos subnacionales latinoamericanos es la falta de procesos eficaces que garanticen el cumplimiento de la normativa, la prevención de la corrupción y una liquidación financiera coherente con los objetivos presupuestales (BID, 2021). Esta situación se agrava en entornos donde la supervisión externa y la cultura de control son mínimas o inexistentes.

En países como Colombia, México y Brasil, se han desarrollado iniciativas para modernizar los sistemas de control financiero y fortalecer las auditorías internas, con el objetivo de mejorar el ciclo de gasto público. Sin embargo, informes del Fondo



Monetario Internacional (FMI) indican que aún persisten brechas importantes en la trazabilidad del gasto y en la integración de tecnologías para el monitoreo financiero en tiempo real (FMI, 2025)

Por otro lado, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) ha puesto de manifiesto la importancia de robustecer las estructuras de control interno en las administraciones gubernamentales regionales para reducir los riesgos de mala administración, especialmente en el contexto postpandemia, donde los recursos públicos son limitados y la presión por resultados es mayor (INTOSAI, 2022)

En el Perú, Mejorar los controles internos y los mecanismos de liquidación financiera del gobierno es una prioridad constante, especialmente a nivel regional. Según una investigación llevada a cabo por la Contraloría General de la República, varios organismos regionales han sufrido repetidos ataques informáticos a sus sistemas de control interno en los últimos años. Debido a esto, la gente está muy preocupada por cómo el gobierno gasta su dinero (Holguín et al., 2024)

El Informe de Gestión Pública del Ministerio de Economía y Finanzas destaca que, a pesar de los avances normativos, la ejecución presupuestal en los gobiernos regionales sigue mostrando debilidades, particularmente en la fase de liquidación financiera. Estas debilidades se traducen en subejecución de proyectos, demoras en los cierres contables y dificultades para cumplir con los lineamientos de transparencia fiscal (MEF, 2025).

En regiones como Puno, donde las brechas sociales y económicas son más marcadas, Cada vez hay más indicios que apuntan a problemas de rendición de cuentas y control interno. Según una investigación realizada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática, la región ha mostrado recientemente un uso ineficiente



de los fondos destinados a áreas vitales como la sanidad, la educación y las infraestructuras. Son muchos los factores que han contribuido a ello (Vargas & Pérez, 2025).

Por su parte, OCDE (2023) Alguien ha dicho que la falta de conocimientos técnicos entre las personas encargadas del control interno es un problema que impide a los gobiernos regionales llevar a cabo una gestión financiera adecuada. También es difícil establecer una cultura de desarrollo continuo dentro de una organización debido a la elevada rotación de funcionarios.

Uno de los problemas más acuciantes del Gobierno Regional de Puno en este momento es averiguar cómo mejorar sus procedimientos de control interno y liquidación financiera. Estas medidas son fundamentales para el desembolso prudente de los fondos públicos. El Informe de Control Interno de la Contaduría General de la República correspondiente al año 2023 detalla numerosas deficiencias en la gestión de los fondos públicos de Puno. Estos errores son habituales tanto en la transparencia de los procesos de liquidación financiera como en la ejecución efectiva de los proyectos. Esto está dificultando la ampliación de las infraestructuras de la región, que afectan principalmente a la ejecución de servicios públicos esenciales y a importantes proyectos de infraestructura (Vargas & Pérez, 2025).

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha advertido que la falta de capacitación continua en el personal encargado del control interno, junto con los retrasos en la liquidación de los fondos asignados, genera un entorno de desconfianza tanto a nivel local como nacional. La región de Puno ha sido particularmente vulnerable en este aspecto, ya que su presupuesto depende en gran parte de transferencias del gobierno central y, por lo tanto, cualquier desajuste en la rendición de cuentas puede generar efectos negativos sobre los proyectos de desarrollo regional (MEF, 2025).



Además, la Ley N° 30.123, que regula la gestión financiera pública, establece que las regiones deben cumplir con ciertos estándares de control interno para asegurar la adecuada rendición de los fondos públicos. No obstante, en Puno, los obstáculos estructurales, como la carencia de infraestructura tecnológica apropiada y la limitada experiencia del personal han sido obstáculos recurrentes en la implementación de estas normativas (MEF, 2025).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Cuál es la relación entre el control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025?

1.2.2. Problemas específicos

PE1. ¿Cuál es la relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025?

PE2. ¿Cuál es la relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025?

PE3. ¿Cuál es relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación Teórica

Por razones teóricas, los resultados de este estudio respaldan los postulados del control interno, que constituyen una estrategia importante para mantener la eficiencia financiera en las organizaciones del sector público, especialmente a nivel regional. Dado que la investigación respalda la eficacia del control interno, esta es la situación. Esta investigación es extremadamente necesaria precisamente por esta razón. Según su tesis, Un control interno adecuado tiene varias ventajas, entre las que se incluyen, entre otras, una mayor eficiencia administrativa, transparencia y rendición de cuentas. Teniendo esto en cuenta, es fundamental investigar la relación



entre la liquidación financiera y el control interno aplicado por el Gobierno Regional de Puno, teniendo en cuenta los siguientes factores, la investigación permite verificar en qué medida los principios teóricos se ajustan a la realidad institucional observada. Además, los hallazgos contribuirán a evidenciar si la teoría vigente sobre control interno sigue siendo aplicable en contextos con limitaciones técnicas y estructurales, como es el caso de algunas regiones del Perú. Esta aproximación también abre la posibilidad de ampliar los enfoques existentes al incorporar variables operativas y resultados empíricos específicos del contexto local.

1.3.2. Justificación social

En términos de justificación social, El objetivo de este programa es trabajar para que el gobierno sea más abierto y rendidor de cuentas, de manera que la ciudadanía tenga mayor confianza en él. En relación con los desembolsos efectuados por la administración regional, los residentes de Puno han expresado más abiertamente en los últimos años su preocupación por la eficacia y el uso adecuado de los fondos públicos. El objetivo general del estudio es encontrar métodos para mejorar los sistemas financieros de la zona con el fin de apoyar mejor el crecimiento económico y social de la población.

1.3.3. Justificación Metodológica

La base metodológica de esta tesis, que emplea técnicas cuantitativas, es que estos enfoques permiten crear vínculos objetivos y medibles entre las variables que se examinan, a saber, la liquidación financiera y el control interno. La principal herramienta para recopilar datos fue un cuestionario estructurado que se entregó a una muestra representativa de empleados del Gobierno Regional de Puno. Por ello, pueden estar seguros de que los resultados son auténticos y fiables. Además, se utilizó IBM SPSS versión 29 para el procesamiento estadístico, lo que ayudó a mejorar la precisión de los análisis de correlación y las interpretaciones de las variables. Esta



metodología permite no solo examinar tendencias y patrones, sino también aportar evidencia empírica que puede apoyar o refutar las teorías previamente revisadas. Además, se demuestra la viabilidad del estudio, ya que se dispone del acceso a los datos, el respaldo institucional y los recursos técnicos necesarios para su ejecución.

1.3.4. Justificación Práctica

Las dificultades recientes encontradas por el Gobierno Regional de Puno respaldan con hechos las afirmaciones realizadas en esta propuesta de investigación. En concreto, problemas como este se manifiestan como resultado de métodos de liquidación financiera y sistemas de control interno defectuosos. Los objetivos del presupuesto, la confianza pública en el gobierno y la eficacia del gasto público se ven afectados negativamente por estos déficits. El objetivo general del estudio es determinar cómo los diversos aspectos del control interno afectan a los resultados de las transacciones monetarias. Este es el objetivo general de la investigación. De este modo, las instituciones podrán mejorar su gestión financiera. Es fundamental tener esto en cuenta a la hora de emitir juicios. Los resultados beneficiarán a los funcionarios públicos, ya que estimularán una cultura organizativa más responsable y eficiente y contribuirán a la creación de actividades correctivas que optimicen la gestión de los recursos. Además, al mostrar los resultados que puede proporcionar un sistema de control interno sólido, podemos respaldar nuestras afirmaciones, se aportará conocimiento útil para otros gobiernos regionales que enfrentan desafíos similares.

1.4. Objetivos de investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar la relación entre el control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025



1.4.2. Objetivos específicos

OE1. Determinar la relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025

OE2. Determinar la relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025

OE3. Determinar la relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 20255

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

HG. Existe relación entre control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa

1.5.2. Hipótesis específicas

HE1. Existe relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa

HE2. Existe relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa

HE3. Existe relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa

1.6. Operacionalización de variables

1.6.1. Variable independiente

Control interno

1.6.2. Variable dependiente

Liquidación financiera



Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Operacionalización de variables		Medición
	Dimensiones	Indicadores	
Control interno	Aplicación de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Control previo • Control simultáneo • Control posterior • Control externo 	1. Totalmente en desacuerdo
		<ul style="list-style-type: none"> • Planificación de control interno 	2. En desacuerdo
	Implementación de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de control interno • Evaluación de control interno 	3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
		<ul style="list-style-type: none"> • Efectividad de control interno 	4. De acuerdo
Liquidación financiera	Presupuesto de obra	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia de control interno • Eficiencia de control interno 	5. Totalmente de acuerdo
		<ul style="list-style-type: none"> • Aprobación Presupuesto • Modificaciones Presupuesto 	
	Ejecución de obra	<ul style="list-style-type: none"> • Recursos Entregados • Desviación Presupuesto 	
		Liquidación de obra	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento Normativo • Tiempo Liquidación

Nota. Elaboración propia



CAPITULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. A nivel internacional

Catagua et al. (2023) Esta investigación se propuso precisamente eso: Esta investigación tiene como objetivo analizar el papel del control interno en la gestión de las finanzas y las operaciones administrativas de la institución utilizando el modelo COSO. En lugar de realizar pruebas, nos basamos en enfoques cuantitativos. Según los resultados, la afirmación de la alta dirección de que el sistema de valores de la empresa servirá de base para la detección de peligros en el componente del entorno de control es correcta. Cuando los procedimientos no están diseñados para mejorar la estructura de control y las medidas de seguridad, se introduce un gran riesgo en la organización. Se ha determinado que estas deficiencias se han detectado debido a mecanismos de control interno inadecuados, que son la causa principal de estas preocupaciones. Por lo tanto, el modelo COSO debe utilizarse como una herramienta útil para reducir la probabilidad de que se produzcan acontecimientos desagradables.

Grageola et al. (2020) El objetivo declarado de su investigación era analizar los componentes del control interno y cómo interactúan entre sí para explicar las ventajas fiscales que se derivan de ello. Entre las metodologías utilizadas se encontraban el análisis cuantitativo y el análisis explicativo. Los resultados muestran que el control



interno afecta significativamente a todas las partes de un sistema económico, especialmente a las deducciones. Para alcanzar los objetivos de la empresa es necesario implementar un control interno y evaluar continuamente su eficacia por parte del departamento de auditoría interna. La razón de esta situación es la siguiente. Según las conclusiones, los empresarios pueden aumentar sus ingresos netos después de las deducciones fiscales aprovechando al máximo las deducciones legales a su disposición e implementando este eficaz sistema de control, facilitando así la satisfacción de sus necesidades de inversión y crecimiento.

2.1.2. A nivel nacional

Huachaca & Condori (2025) Centrándose en el uso adecuado de los planes de inversión pública, su estudio tenía como objetivo investigar un sistema eficiente de controles internos en la administración pública. Durante su profesión, utilizaron metodologías cuantitativas y no experimentales. La investigación muestra que, Para garantizar que los proyectos de inversión pública se ejecuten de manera eficiente en beneficio de todas las partes interesadas, es fundamental vincular la mejora de los controles internos con el aprovechamiento óptimo de los recursos disponibles. Contar con un sistema de control interno fiable es fundamental para garantizar el uso adecuado de los fondos públicos. Por lo tanto, es muy recomendable mejorar estos sistemas para garantizar la mejor gestión posible de los activos públicos actualmente disponibles. Las estrategias pueden incluir medidas como fomentar la colaboración entre diferentes organizaciones, proporcionar formación continua al personal y utilizar tecnologías de supervisión de última generación.

Calderón et al., (2022) El objetivo de esta investigación era determinar si la modernización del Estado y la introducción de controles internos constituyen un proceso de reforma destinado a resolver los problemas de la administración pública



de diferentes instalaciones. El método utilizado fue cualitativo y carecía de componentes experimentales. Según estos resultados, para modernizar y mejorar los controles internos, es necesario, Perú enfrenta incertidumbre por los cambios en estructuras y modalidades de atención de gobiernos regionales e instituciones educativas, quienes buscan mejorar la participación y satisfacción ciudadana. Se concluyó que, aunque las entrevistas indican un avance medio, aún falta mucho por mejorar, según la documentación revisada. La meta de la reforma gubernamental es eliminar la rutina burocrática y trámites sin valor, por lo que es crucial que los funcionarios comprendan la correcta administración de los recursos y la relevancia de revisar de manera constante la eficacia con el fin de ofrecer una gestión estatal de alto nivel.

(Arroyo et al., 2025) Una de las principales motivaciones de su estudio era averiguar cómo los diferentes tipos de sistemas de control interno afectan a los resultados financieros de las empresas manufactureras. No utilizó métodos experimentales, sino que su enfoque fue cualitativo. Según los resultados, la reducción de los gastos operativos, la mejora del rendimiento y el aumento de la liquidez son solo algunos de los muchos resultados que pueden obtener las empresas que aplican las políticas adecuadas. Se llegó a la conclusión de que el impacto de la adopción de buenas políticas en las empresas es considerable, ya que estas políticas reducen los costes operativos, impulsan el rendimiento y generan ingresos. Contar con procedimientos claros aumenta la productividad y previene pérdidas, pues la deficiencia surge cuando un control interno bien diseñado no se aplica correctamente en etapas de inicio, autorización, registro, procesamiento o información, que deben ser precisas. Es así que una comunicación efectiva facilita decisiones rápidas por



parte de los gerentes, y la información debe estar uniformizada y organizada en registros sistemáticos para un control adecuado.

2.1.3. A nivel local

Jahaira (2022) Durante el año escolar 2017-2018, El objetivo de esta investigación era averiguar cómo funcionan la gestión financiera y los controles internos bien coordinados en las organizaciones públicas de la zona de Puno. No se utilizaron procedimientos experimentales para aplicar la técnica de investigación cuantitativa. Los análisis de los datos demostraron una relación fuerte y directa entre el entorno de control y la gestión de tesorería (correlación de Pearson = 0,685). Se encontró una correlación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, pero que tiene un efecto estadísticamente insignificante sobre esta última. En vista de ello, las escuelas deberían mejorar sus métodos de detección y reducción de riesgos financieros para poder tener un mayor impacto en el departamento de gestión de tesorería.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control interno

La expresión «control interno» describe un procedimiento que llevan a cabo los miembros de la alta dirección, los empleados y otras partes internas de una empresa. Al seguir este procedimiento, se puede confiar en que los resultados deseados se lograrán de una manera eficaz y eficiente, y que este proceso cumplirá con todas las leyes aplicables. El objetivo principal de esta función es verificar la exactitud de los registros financieros, mantener el buen funcionamiento de las operaciones, garantizar el cumplimiento de todas las leyes y normativas, y prevenir el uso ilegal o el robo de los activos de la organización (Arroyo et al., 2025).



La dirección formula normas, la verificación del correcto funcionamiento del sistema, la exactitud de los datos financieros y el cumplimiento de la normativa son los tres componentes principales de un sistema de control interno. Los componentes esenciales de este sistema incluyen el entorno de control, las actividades de control, la evaluación de riesgos, la información, la comunicación y la supervisión; estos elementos son necesarios para garantizar la transparencia contable y reducir la probabilidad de irregularidades financieras y operativas. Con la ayuda de este conjunto completo de procedimientos, las empresas pueden reducir su exposición a riesgos internos y externos y tomar decisiones respaldadas por pruebas concretas, fortaleciendo así su estabilidad operativa y financiera (Alvarado & Cedeño, 2022).

Castañeda et al. (2023) Su argumento principal es que solo se puede lograr una mejor gobernanza corporativa y una menor probabilidad de fraude con controles internos sólidos. Para alcanzar sus objetivos estratégicos, una empresa necesita un sistema fiable de controles internos que, según estos autores, puede transformarse en una herramienta para la gestión de riesgos al ayudar a detectar, evaluar y reaccionar ante posibles peligros. Además, hacen hincapié en que las auditorías periódicas y los sistemas de retroalimentación son fundamentales para un sistema de control interno eficaz. Una de las ventajas del control interno es la capacidad de evaluar el funcionamiento de los procedimientos. Otra ventaja del control interno es que contribuye a fomentar un entorno de trabajo más responsable y abierto para todos los involucrados, evitando así desviaciones administrativas y financieras.

Por su parte, Huachaca y Condori (2025) Sostienen que el control interno es un sistema interactivo que influye en la consecución de los objetivos monetarios. Afirman que, para que los procedimientos de auditoría continua funcionen, es esencial contar con el apoyo de las altas esferas y con su aplicación. Los sistemas de control



interno tampoco deben considerarse entidades estáticas, sino más bien marcos que pueden adaptarse a las nuevas tecnologías y a los requisitos normativos revisados. En cuanto a la transparencia fiscal, la detección temprana de riesgos y la gestión financiera, los autores concluyeron que un sistema de control bien implementado mejoraba significativamente estos tres aspectos, especialmente en organismos públicos como las autoridades tributarias.

Según Acero y Gonzales (2023) Puede evaluar el control interno de tres maneras: observando cómo se aplica, viendo cómo se ejecuta y midiendo las consecuencias de los tres. Como herramienta de medición, se utiliza una escala Likert de cinco puntos. El aspecto de implementación del control interno abarca elementos relacionados con el funcionamiento de las políticas y los procedimientos. La dimensión implementación se enfoca en la existencia de estructuras, manuales y capacitaciones institucionales. Por último, la dimensión resultados mide la eficacia del control en función de los objetivos alcanzados y la detección de irregularidades.

La **dimensión aplicación** en el control interno hace referencia al grado en que las políticas, normas y procedimientos establecidos por la organización son realmente ejecutados dentro del entorno operativo. Sostiene que esta dimensión es esencial porque representa la conversión práctica del diseño normativo del sistema en acciones concretas por parte del personal, Esto garantiza que todo se haga correctamente y que los activos estén protegidos. Entre los aspectos que se supervisan para evaluar esta dimensión se incluyen la regularidad con la que se verifican los documentos, la rapidez con la que los responsables de área identifican los errores y el cumplimiento sistemático de los procesos de control. La implementación adecuada del control interno no solo responde a los requisitos establecidos, sino que los aplica de esta misma manera, sino a su efectiva ejecución



por parte del personal involucrado en la operación institucional, permitiendo reducir significativamente los riesgos operacionales y financieros (Acero & Gonzales, 2023).

Cuando se habla de controles internos, la palabra «implementación» denota la incorporación metódica y oficial de procedimientos, políticas y recursos destinados a garantizar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las normativas. Tenga en cuenta que esta parte abarca tanto el diseño del sistema como su implementación a través de mecanismos institucionales, incluidos documentos, organigramas, formación continua y supervisión interna. El éxito de la implementación requiere la aceptación por parte de la alta dirección, una cultura empresarial que lo respalde y el uso de tecnología que permita una supervisión continua.. Así, la implementación implica una transición del diseño teórico hacia la operación real, donde los controles se ejecutan sistemáticamente en cada proceso administrativo o financiero. Este aspecto permite evaluar si el sistema se ha institucionalizado de manera adecuada y si satisface los requisitos particulares de la organización en materia de riesgo, eficiencia y transparencia.

La evaluación del impacto del sistema en los objetivos de la organización, especialmente en relación con el rendimiento, la transparencia y la seguridad, es lo que significa la palabra «resultados» en el contexto del control interno. Afirman que esta métrica nos permite evaluar el rendimiento del sistema en términos de reducción de las tasas de error, cumplimiento de las normas reglamentarias, prevención del fraude y mejora de la eficacia de los procesos y las decisiones. La confianza en la reputación de la empresa, la reducción de los casos de mala gestión financiera, la eficacia de las auditorías internas y el cumplimiento o la superación de los objetivos financieros son solo algunas de las medidas utilizadas para evaluar el éxito. De acuerdo con las normas de responsabilidad fiscal, los resultados muestran que la



administración pública ha mejorado desde que se implantaron los controles internos. Así, esta dimensión verifica si los objetivos planteados al implementar el sistema se han alcanzado y si existen mejoras sostenidas en el desempeño administrativo y financiero de la entidad.

2.2.2. Liquidación financiera

La variable dependiente liquidación financiera representa la fase conclusiva del ciclo presupuestario de una obra pública, en la cual se valida, compara y aprueba el uso de los recursos asignados frente a los realmente ejecutados, con base en documentos técnicos, informes de ejecución y certificaciones. Según la liquidación financiera es el proceso técnico-administrativo que consolida toda la información económica del proyecto para emitir el saldo final, evaluar desviaciones presupuestarias y cerrar legalmente la inversión pública

Esta término no se limita al cierre contable, sino que también implica verificar que los objetivos financieros se cumplieron conforme al contrato y la normativa vigente. Además, permite identificar ineficiencias, sobrecostos o irregularidades durante la ejecución de obras civiles. La liquidación financiera asegura así la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos, siendo un requisito legal obligatorio que culmina con la emisión de informes financieros aprobados por los entes fiscalizadores (Pedroni et al., 2022)

La Liquidación financiera en proyectos de infraestructura, es el procedimiento mediante el cual una entidad evalúa y oficializa el cierre económico de un proyecto de infraestructura, detallando el total invertido frente al monto originalmente presupuestado. Loor et al. (2023) sostienen que este proceso implica consolidar los datos de ejecución física y financiera, verificar el cumplimiento contractual y aplicar ajustes derivados de adendas o penalidades. A través de este mecanismo, se validan



los pagos realizados, se calculan saldos por devolver o cobrar, y se archivan los informes de cierre ante las autoridades competentes. En contextos públicos, la liquidación financiera también permite transparentar el destino de los fondos públicos, determinar la eficiencia en el uso de recursos y sentar precedentes para futuras contrataciones. Esta etapa resulta crítica, pues proporciona información precisa para auditorías, informes institucionales y decisiones sobre mantenimiento o continuidad del proyecto, todo ello sustentado en normativas nacionales de inversión pública (Gavelan & Palomino, 2025).

La Liquidación financiera y control presupuestario, desde una perspectiva de control presupuestario, la liquidación financiera constituye la última fase del control económico de una obra, en la cual se verifican los gastos efectuados, se certifican los montos invertidos y se cierra formalmente el expediente económico del proyecto. Narea y Guamán (2021) establece que esta etapa garantiza que todos los procesos contractuales, financieros y operacionales hayan sido ejecutados conforme al presupuesto aprobado y los lineamientos establecidos por la administración pública o privada. Durante el proceso de liquidación, se lleva a cabo un análisis exhaustivo de las órdenes de intercambio, los gastos indirectos, los valores pendientes, las sanciones contractuales y las posibles prórrogas. También ayuda a los contratistas con sus obligaciones fiscales y contables, facilita la realización de auditorías externas y evita que los organismos reguladores hagan observaciones. Una liquidación financiera eficaz demuestra una buena gestión de los recursos, promueve la transparencia dentro de las instituciones y refuerza los sistemas de control interno, todo lo cual es beneficioso para el sector de la construcción.

La dimensión Presupuesto de obra constituye la estimación financiera elaborada antes del inicio de un proyecto, incluyendo todos los costos previstos para



completar la obra en las condiciones contractuales establecidas. Según (Narea & Guamán, 2021) el presupuesto es la herramienta clave para gestionar los recursos financieros, pues establece una base comparativa para identificar desviaciones en plazos y montos durante la ejecución. Comprende ítems como materiales, mano de obra, equipo, insumos y contingencias organizadas en una estructura detallada de desglose de costos. Asimismo, la investigación de Oyebode evidencia que el control presupuestario durante la fase precontratación y la ejecución temprana resulta determinante para evitar sobrecostos derivados de atrasos, autorizaciones adicionales o incrementos en el mercado. Este método permite evaluar de forma temprana y continua el rendimiento económico del proyecto, lo que simplifica la toma de decisiones estratégicas. Por lo tanto, el presupuesto de construcción no solo permite presupuestar el gasto total, sino que también permite supervisar y corregir en tiempo real cualquier desviación (Machuca, 2022).

La ejecución del presupuesto de recursos financieros de manera oportuna es la esencia de la faceta de «ejecución del trabajo» de la gestión de proyectos. La investigación sobre gestión financiera de obras civiles de Machuca (2022) establece que este proceso comprende actividades como contratación de personal, adquisición de materiales, equipos de maquinaria, control de flujo de caja e implementación de órdenes de cambio. Se evalúa dado su impacto directo en desvíos de costos y retrasos, por lo que medir la ejecución implica registrar ítems como costo real por unidad de obra, tiempos de pago, consumo de recursos y solicitud de cambios. Operacionalmente, se realiza mediante comparaciones periódicas entre valores reales y presupuestados, permitiendo diagnósticos oportunos y ajustes financieros precisos. Esta dimensión asegura que la obra avance conforme a las estimaciones



iniciales, evitando ineficiencias y desviaciones presupuestarias, con efectos claros sobre la viabilidad económica del proyecto y su cierre exitoso.

La dimensión liquidación de obra representa la fase final del proceso financiero de un proyecto, donde se determina el monto total final a cancelar tras evaluar el presupuesto inicial, la ejecución real y las variaciones ocurridas. En este proceso, se consolida la información económica final, contabilizando ítems como costos devengados, órdenes de cambio, penalidades, valorizaciones pendientes y cláusulas contractuales adicionales. Según la investigación sobre gestión de valor ganado en proyectos de la empresa la liquidación se fundamenta en datos cuantificados del avance físico, medición certificada y comprobantes de pago. El objetivo es comprobar que el costo unitario real corresponde a los entregables finales contractualmente establecidos, garantizando transparencia, rendición de cuentas y cierre formal del proyecto. Además, la liquidación permite liberar garantías, determinar pagos finales y resolver discrepancias, la satisfacción del comprador y el éxito de la empresa que celebra el contrato dependen de ello. En este momento, se considera que la inversión y la entrega efectiva del producto o servicio han cerrado el acuerdo desde el punto de vista financiero (Machuca, 2022)

2.3. Definición de términos

Dirección de la empresa. La dirección es responsable de crear y ejecutar un sistema de control interno para proteger los activos, garantizar la integridad de los registros financieros, facilitar el funcionamiento de la empresa sin contratiempos y promover el cumplimiento de la ley. Este sistema se define con el término «control interno». Una supervisión eficaz, una evaluación exhaustiva de los riesgos y unos controles internos estrictos sobre las cuestiones financieras forman parte de este sistema.



Se trata de establecer controles internos. Es a través de este método que se ponen en práctica las políticas y procedimientos establecidos por el sistema de control interno. Para lograrlo, los trabajadores deben participar activamente en las tareas financieras y administrativas, evaluar los procesos con frecuencia y cumplir con todas las normativas (Ochoa et al., 2022).

El establecimiento de un procedimiento para su uso dentro de la compañía. La puesta en marcha del sistema de control interno de una organización conlleva una serie de etapas, como la creación de los marcos necesarios, la redacción de procedimientos, la impartición de la formación necesaria y la delegación de tareas específicas. En otras palabras, todo lo mencionado anteriormente forma parte del proceso (Rojas et al., 2025)

Resultados del control interno. Corresponden al impacto del sistema en el cumplimiento de los objetivos financieros y administrativos de una entidad. Incluyen indicadores de eficiencia, transparencia y reducción de riesgos operativos (Escobar et al., 2022)

Auditoría interna. Es un proceso sistemático e independiente que evalúa objetivamente los sistemas de control interno, buscando mejorar la eficiencia de las operaciones y la gobernanza organizacional (Torricono, 2025).

Riesgo financiero. Representa la probabilidad de pérdida económica asociada a la ejecución presupuestaria, mal manejo de fondos o ineficiencia operativa. Su gestión es una función crítica del control interno (Grageola et al., 2020).

Presupuesto de obra. Es la planificación financiera previa al inicio de una obra pública. Contempla estimaciones detalladas de costos directos e indirectos, desglosadas por partidas y capítulos de ejecución (Mejía & Torres, 2023)



Ejecución presupuestal. Se refiere al uso efectivo de los recursos financieros asignados a un proyecto, en concordancia con el cronograma de ejecución y los objetivos técnicos establecidos (Infantes & Moquillaza, 2021)

Liquidación de obra. Es el proceso final de verificación y consolidación de los recursos económicos ejecutados, que permite determinar el monto definitivo a cancelar, devoluciones o saldos por cobrar (Peña, 2022).

Valorización de obra. Consiste en la certificación periódica del avance físico y financiero de una obra, expresado en porcentajes acumulados y montos a pagar según contrato y metrados ejecutados (Peña, 2022).

Sistema de control financiero. Es el conjunto de herramientas, normas y procedimientos que permite monitorear, registrar y evaluar el uso de recursos públicos o privados en una organización (Torrico, 2025).

Informe de liquidación. Documento oficial que detalla los aspectos financieros de cierre de una obra, incluyendo ingresos, egresos, penalidades, valorizaciones y saldos contractuales ((Morán & Faubla, 2024).

Control presupuestario. Es la técnica de gestión que compara los gastos reales frente a los presupuestados, identificando desviaciones, aplicando correctivos y mejorando la eficiencia financiera (Morán & Faubla, 2024).

Transparencia financiera. Implica la disposición clara y verificable de los datos económicos de un proyecto, permitiendo auditorías, rendición de cuentas y fiscalización social (Ruiz et al., 2025).

Rendición de cuentas. Es el deber de las entidades públicas o privadas de comunicar, fundamentar y asumir responsabilidad por el uso de los recursos financieros que gestionan (Escobar et al., 2023).



CAPITULO III

METODOLOGÍA Y RESULTADOS

3.1. Métodos de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Concretamente, dentro de la estructura institucional del Gobierno Regional de Puno existían problemas relacionados con el clima organizacional y la satisfacción del personal. Dado que el objetivo de esta investigación era encontrar una solución, se utilizó. Su objetivo era recopilar información útil que pudiera ayudar a la gestión interna., mediante el análisis y comprensión de variables clave del entorno laboral. Este tipo de investigación se caracterizó por vincular la teoría con la práctica, proporcionando soluciones viables y basadas en evidencia empírica. Según Rebollo & Ábalos (2022) la investigación aplicada busca responder a necesidades reales mediante la utilización de conocimientos científicos con un propósito práctico. En este sentido, el estudio tuvo un enfoque orientado a la acción institucional más que a la construcción teórica abstracta.

3.1.2. Nivel de investigación

En este estudio, los investigadores quisieron evaluar la relación entre las normas culturales de la organización y el nivel de felicidad experimentado por los empleados que trabajan para el Gobierno Regional de Puno. Para ello, utilizaron metodologías de investigación correlacionales. El objetivo de la investigación no era



establecer una relación de causa y efecto ni alterar las variables, sino investigar las correlaciones inherentes que existen entre las variables en el marco del estudio. Al realizar este tipo de investigación, pudieron determinar si las dos variables cambiaban de manera predecible cuando se modificaba una de ellas. Tanto la fuerza como la dirección de la asociación entre las variables se investigan mediante el uso de la investigación correlacional, siendo útil cuando se desea conocer cómo se vinculan sin intervenir en su comportamiento. Así, el enfoque correlacional resultó pertinente al permitir interpretar patrones relacionales entre fenómenos organizacionales, proporcionando una base empírica para futuras decisiones institucionales.

3.1.3. Diseño de investigación

Esta investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque transversal y no experimental. Uno de los componentes de este enfoque fue la recopilación de datos en un momento determinado, cuando las personas se encontraban en su entorno natural, sin alteraciones. Teniendo en cuenta este potencial, fue posible evaluar de forma rápida y exhaustiva cómo se sentían ustedes respecto a las cuestiones objeto de investigación. Demuestran, en particular, que los estudios transversales no experimentales son la mejor opción para estudiar acontecimientos en el mundo real, ya que proporcionan una imagen más realista de las relaciones entre los acontecimientos. Además, el estudio utilizó el razonamiento deductivo, ya que aplicó teorías generales sobre el comportamiento organizacional y la satisfacción laboral a las circunstancias únicas del Gobierno Regional de Puno.

Se denomina razonamiento deductivo porque es un enfoque lógico y metodológico que utiliza principios generales o ideas fundamentales para extraer conclusiones sobre casos específicos.



3.2. Ámbito de investigación

3.2.1. Temporal

Se prevé que esta investigación se lleve a cabo en el año 2025. Durante este tiempo, recopilaremos, evaluaremos y revisaremos todos los datos necesarios para implementar los objetivos propuestos. Dado que los componentes relacionados con la liquidación financiera y el control interno solo se examinarán una vez, el estudio adoptará un enfoque transversal. Lo siguiente es relevante para la estructura organizativa del Gobierno Regional de Puno, esto nos permitirá examinar la relación entre las dos variables.

3.2.2. Espacial

Dentro de la ciudad de Puno, que se encuentra en la región de Puno, se ubica el Gobierno Regional de Puno, y la investigación se llevará a cabo dentro de esa zona. Las principales unidades ejecutoras del presupuesto público regional se encuentran en esta zona, por lo que fue seleccionada por su importancia administrativa y financiera en la región sur del país. En su informe de 2019, el Instituto Nacional de Estadística e Informática señaló que las características institucionales de Puno la convertían en un lugar adecuado para estudiar la eficacia de los procesos de liquidación financiera y control interno.

Ciudad: Provincia de Puno

Región: Puno

País: Perú

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Para Bernal (2016) En la investigación científica, la palabra «población» denota el conjunto de factores relacionados o participantes que constituyen la base del



estudio. Este puede ser limitado o ilimitado, según los alcances del estudio y la disponibilidad de la información. Señalan que la población constituye el punto inicial de todo proceso investigativo, ya que delimita el universo sobre el cual se extraerán conclusiones.

3.3.2. Muestra

Lo que queremos decir con «muestra» es una representación estadísticamente válida de la población en general. Al seleccionar este subconjunto, podemos obtener suficiente información sobre el conjunto para caracterizarlo o evaluar sus características sin tener que examinar a cada uno de sus miembros individualmente. Según Rebollo y Ábalos (2022) la muestra constituye una parte finita de la población accesible que es elegida de acuerdo con determinados criterios metodológicos, y sus resultados permiten realizar inferencias o interpretaciones sobre el fenómeno investigado.

La muestra para este estudio está compuesta por veintiséis empleadas de los departamentos de contabilidad y finanzas de la empresa. Estas empleadas fueron seleccionadas por su amplio conocimiento de los procedimientos subyacentes a las variables del estudio y su acceso directo a los datos relevantes. De este modo, los datos recopilados serán precisos y significativos.

Los investigadores utilizaron un método de muestreo por conveniencia no probabilístico para seleccionar a las participantes en el estudio, el cual se caracteriza por incluir a los individuos que se encuentran disponibles y que cumplen con las condiciones necesarias para aportar información relevante al estudio. Este tipo de muestreo resulta apropiado cuando el acceso a los participantes depende de su disponibilidad y disposición para colaborar, y cuando el investigador busca recopilar información precisa de un grupo con características particulares (Hernández & Mendoza, 2023).



3.4. Técnicas e instrumentos de recogida de información

3.4.1. Técnicas

Enviaremos cuestionarios al grupo demográfico especificado con el fin de recopilar datos para esta investigación. Para obtener información directamente de los participantes en el estudio, los investigadores suelen emplear encuestas, una herramienta eficaz en la investigación cuantitativa. Mediante un conjunto predeterminado de preguntas que se plantean a una muestra representativa de la población, es posible recopilar datos estructurados de forma sistemática. Lo que vemos aquí es un plan en acción. Dado que este método permite examinar las interdependencias entre las variables en un contexto organizativo determinado, es admisible utilizarlo. Gracias a ello, los resultados serán fiables, legítimos y objetivos. En lo que respecta a los estudios correlacionales no experimentales, la encuesta es pertinente porque posibilita medir percepciones, actitudes o comportamientos sin alterar el contexto natural del fenómeno observado.

3.4.2. Instrumentos

La investigación se tomará como instrumento de recolección de datos el cuestionario, diseñado específicamente para recopilar información estructurada y cuantificable de la muestra seleccionada. Se define como instrumento según Hernández y Mendoza (2023) como el medio físico o digital que contiene una serie de ítems organizados para medir variables previamente definidas en la investigación. Por su naturaleza, el cuestionario se justifica en estudios cuantitativos correlacionales ya que permite medir con precisión la frecuencia, intensidad y correlación entre variables sin intervención directa del investigador, garantizando así la estandarización de los datos recogidos.



3.5. Recogida de Datos

3.5.1. Fuentes

a. Se emplean fuentes primarias con el propósito de obtener información directa y actual sobre el grupo o entidad objeto de estudio, garantizando datos veraces y contextualizados para el análisis de la investigación.

b. En cuanto a las fuentes secundarias, el estudio se complementa con el análisis de investigaciones previas, proyectos académicos, artículos científicos, publicaciones digitales y otros documentos relevantes que permiten ampliar el marco teórico y reforzar la validez de los resultados obtenidos.

3.5.2. Técnicas de tratamiento de datos

El procedimiento para la recolección y análisis de datos se desarrolló en cuatro etapas metodológicamente estructuradas. (1) En la etapa preparatoria, se diseñó el cuestionario con base en las definiciones conceptuales del marco teórico y la matriz operacional, garantiza la alta calidad del instrumento al confirmar la validez del contenido mediante el uso del criterio de expertos, Se evaluó la relevancia, claridad y coherencia de sus respuestas. Se entregó el cuestionario a un total de 56 trabajadores del Gobierno Regional de Puno como parte de la fase de trabajo de campo. Los empleados de este grupo se seleccionaron mediante un proceso denominado muestreo aleatorio simple. Los datos obtenidos son representativos del conjunto, ya que esta estrategia garantizó que todos los miembros tuvieran las mismas oportunidades de ser incluidos. (3) En la fase de análisis, se organizaron las respuestas obtenidas y se les asignaron códigos. Esto permitió organizar las respuestas y analizarlas estadísticamente para encontrar patrones, tendencias y conexiones relacionadas con el clima organizacional y la satisfacción laboral. Esta fase resultó clave para la interpretación objetiva de los resultados. (4) Finalmente, la



etapa informativa implicó la presentación ordenada de los hallazgos mediante tablas, gráficos y resúmenes estadísticos que sustentan las conclusiones del estudio. Todo este procedimiento respondió a criterios de validez, confiabilidad y rigurosidad científica, siguiendo lineamientos metodológicos recomendados por (Hernández & Mendoza, 2023).

Una vez completada la recopilación de datos, la información se tabuló y organizó en archivos Excel para su clasificación inicial. Las hojas de cálculo se organizaron con Office 2021. Posteriormente, los datos se introdujeron en IBM SPSS versión 29, una herramienta de análisis estadístico adaptada a estudios correlacionales que no incluyen sujetos humanos, como este. Esta aplicación utilizó estadísticas descriptivas para clasificar las variables y medir sus dimensiones. Para sus fines, estos estudios utilizaron métricas de tendencia central y dispersión. Además, esta investigación utilizó una prueba estadística denominada correlación de Spearman. Esta prueba proporciona información esencial sobre el significado potencial de los datos recopilados a partir de escalas ordinales (como las escalas de Likert) cuando las variables relevantes no suelen seguir una distribución normal. El estudio se propuso responder a la pregunta «¿Cuál es la relación entre la percepción que tienen los empleados de su lugar de trabajo y su nivel de satisfacción laboral?», investigando este tema. La presentación de los resultados utilizó ampliamente tablas y gráficos, facilitando una interpretación clara y sustentada. Este proceso respondió a los estándares metodológicos establecidos por (Huaman et al., 2021), garantizando la objetividad, validez y confiabilidad del análisis realizado, y permitiendo formular conclusiones empíricas relevantes para la mejora organizacional.

CAPITULO IV

ANALISIS DE RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Análisis e interpretación de resultados

4.1.1. Control interno

Dimensión aplicación de control interno

Tabla 2

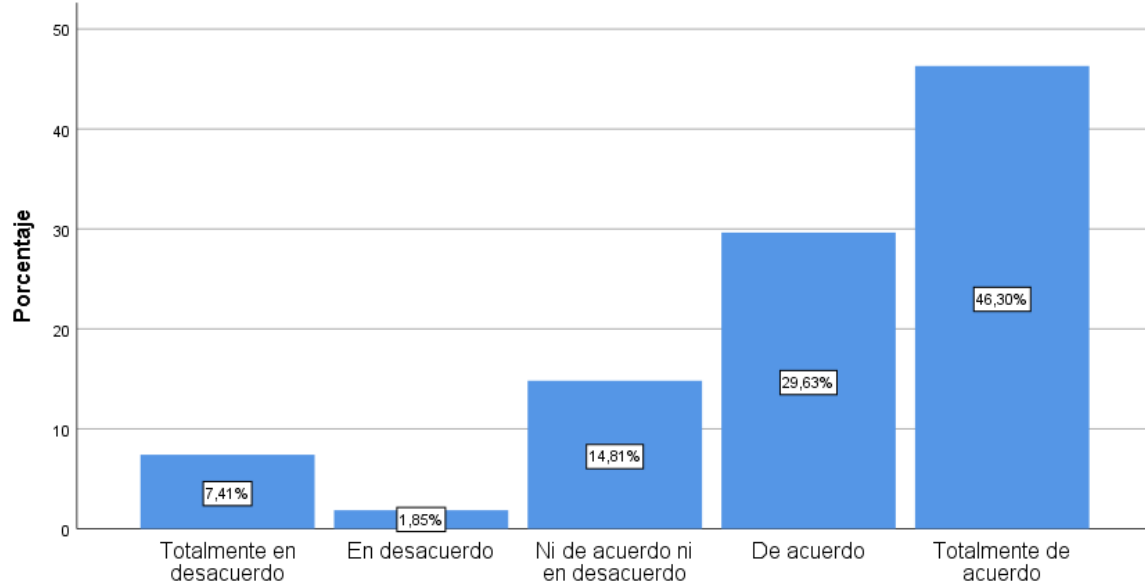
Se ejecuta el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno del Gobierno Regional de Puno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.07
En desacuerdo	1	0.02	0.02	0.09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	0.15	0.15	0.24
De acuerdo	8	0.30	0.30	0.54
Totalmente de acuerdo	12	0.46	0.46	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 1

Se ejecuta el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno del Gobierno Regional de Puno



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

La Figura 1 evidencia que la mayoría de los participantes considera que sí se realiza la supervisión anticipada en la realización de los proyectos ejecutados por el Gobierno Regional de Puno, ya que el 46.30% manifestó estar totalmente de acuerdo y el 29.63% de acuerdo con esta afirmación. Un 14.81% se mantuvo neutral, mientras que un porcentaje menor expresó una percepción negativa: 8.85% en desacuerdo y 7.41% totalmente en desacuerdo. Estos hallazgos revelan una apreciación mayoritariamente favorable en relación con la implementación del control previo, lo cual sugiere confianza en los procedimientos implementados antes del inicio de las obras públicas.

Tabla 3

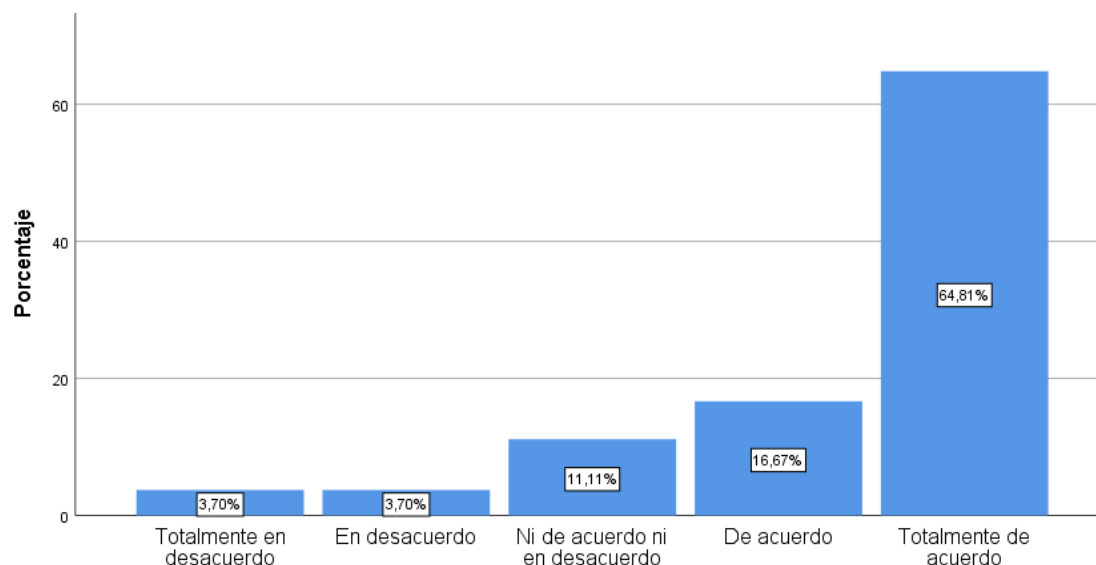
Se ejecuta el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	1	0.04	0.04	0.08
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	0.11	0.11	0.19
De acuerdo	4	0.17	0.17	0.36
Totalmente de acuerdo	17	0.65	0.65	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 2

Se ejecuta el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 2 el 64,81 % de los encuestados está totalmente de acuerdo y el 16,67 % está de acuerdo en que existe un control simultáneo a lo largo de todo el proceso de liquidación de efectivo para las tareas que se han ejecutado, lo que sugiere que esta es la percepción principal entre los participantes. Casi el 11 % se mostró agnóstico, mientras que el 7,40 % expresó su desacuerdo de alguna manera. Según estos resultados, parece que el control simultáneo se utiliza ampliamente y se considera un método eficaz para controlar el presupuesto de los proyectos.

Tabla 4

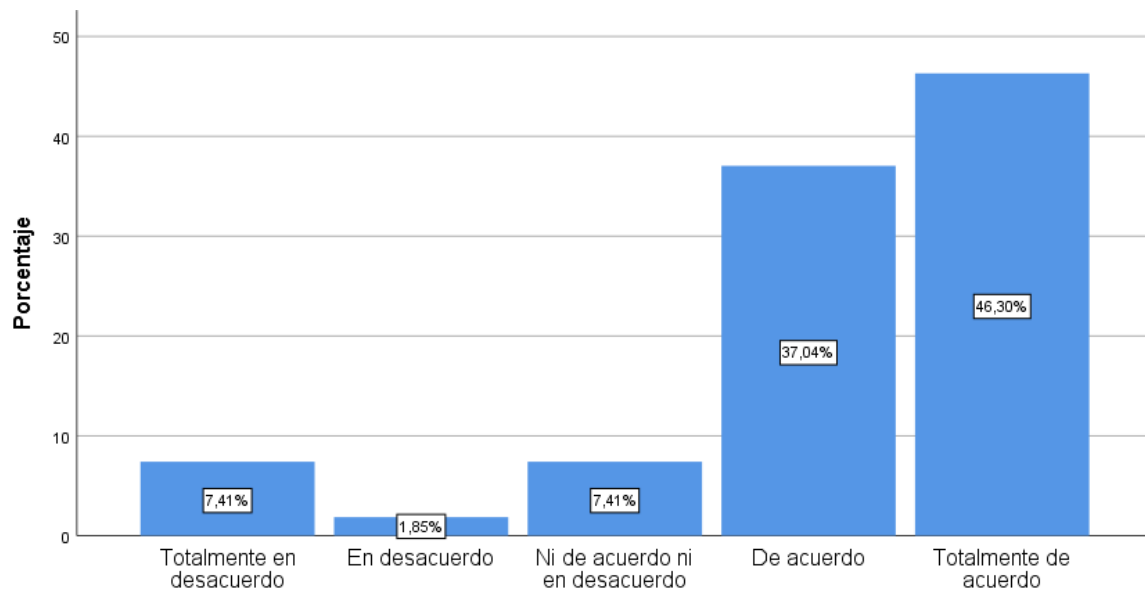
Se ejecuta el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.07
En desacuerdo	0	0.02	0.02	0.09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.16
De acuerdo	10	0.37	0.37	0.53
Totalmente de acuerdo	12	0.46	0.46	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 3

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



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 3 Las investigaciones demuestran que la mayoría de las personas piensan que hay muchos tipos diferentes de supervisión posterior a la construcción. Alrededor del 46,30 % de los que participaron en la encuesta están totalmente de acuerdo con esta afirmación, mientras que el 37,04 % dice estar de acuerdo. Sin embargo, solo una pequeña minoría del 8,85 % no está de acuerdo y el 7,41 % no está nada de acuerdo, por lo que los niveles de desacuerdo no son abrumadores. Muy pocas personas (7,41 %) optan por permanecer indiferentes. Estas cifras demuestran que la mayoría de los encuestados se muestran a favor del uso del control posterior a la finalización, lo que sugiere que este mecanismo es considerado como parte regular del proceso de supervisión de obras.

Tabla 5

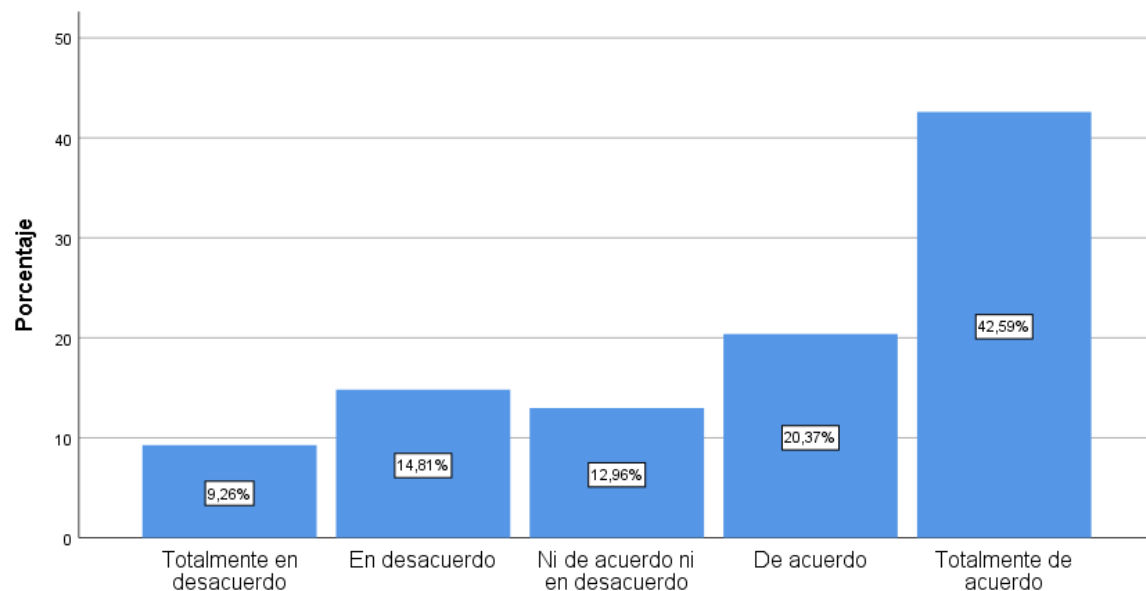
Se ejecuta el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.09	0.09	0.09
En desacuerdo	4	0.15	0.15	0.24
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	0.13	0.13	0.37
De acuerdo	5	0.20	0.20	0.57
Totalmente de acuerdo	11	0.43	0.43	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 4

Se ejecuta el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 4 revela que una parte importante de la población cree que las liquidaciones financieras de las obras terminadas se supervisan a posteriori, con un 62,96 % de la población que se muestra de acuerdo o muy de acuerdo. Sin embargo, el 24,07 % de los que participaron en la encuesta no están de acuerdo o no están nada de acuerdo, y el 12,96 % se muestra indeciso. Evidentemente, según estos resultados, la mayoría de las personas ven con buenos ojos la supervisión financiera posterior a la construcción, aunque persiste un grupo considerable que muestra dudas o falta de confianza en la efectividad de este control.

Tabla 6

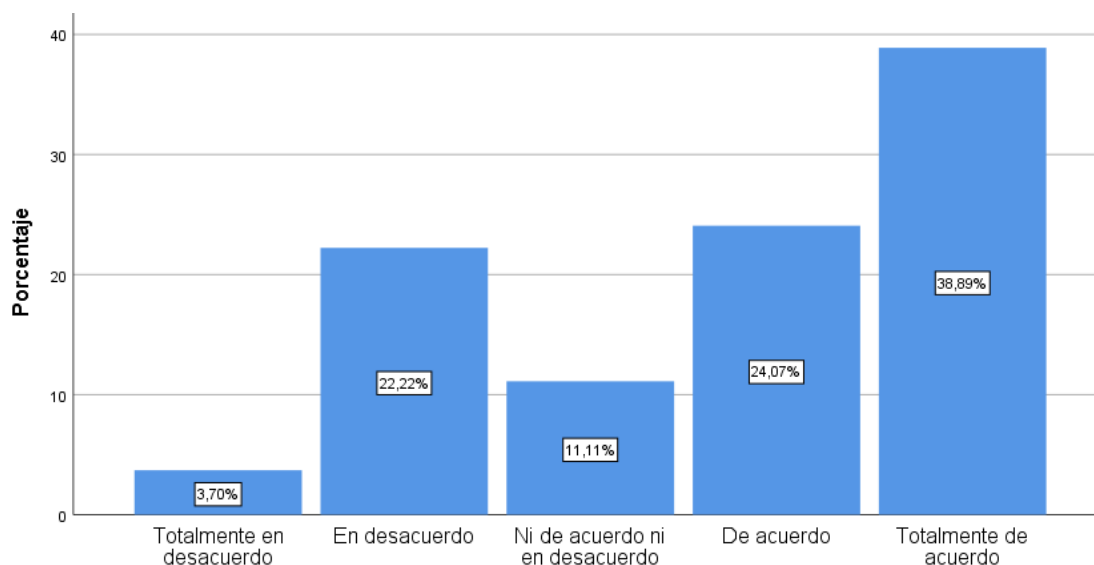
Se efectúa el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	6	0.22	0.22	0.26
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	0.11	0.11	0.37
De acuerdo	7	0.24	0.24	0.61
Totalmente de acuerdo	9	0.39	0.39	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 5

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



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 5 evidencia que la mayoría de los participantes considera que la Contraloría General de la República efectivamente realiza supervisión externa respecto al desarrollo de las obras, ya que un 62,96 % se manifiesta de acuerdo o totalmente de acuerdo con esta afirmación. Sin embargo, un 25,92 % expresa desacuerdo, mientras que un 11,11 % se mantiene neutral. Estos resultados reflejan una valoración mayormente positiva sobre la función de fiscalización desempeñada por la Contraloría, aunque también evidencian la existencia de cierta desconfianza o desconocimiento en una parte de la población.

Tabla 7

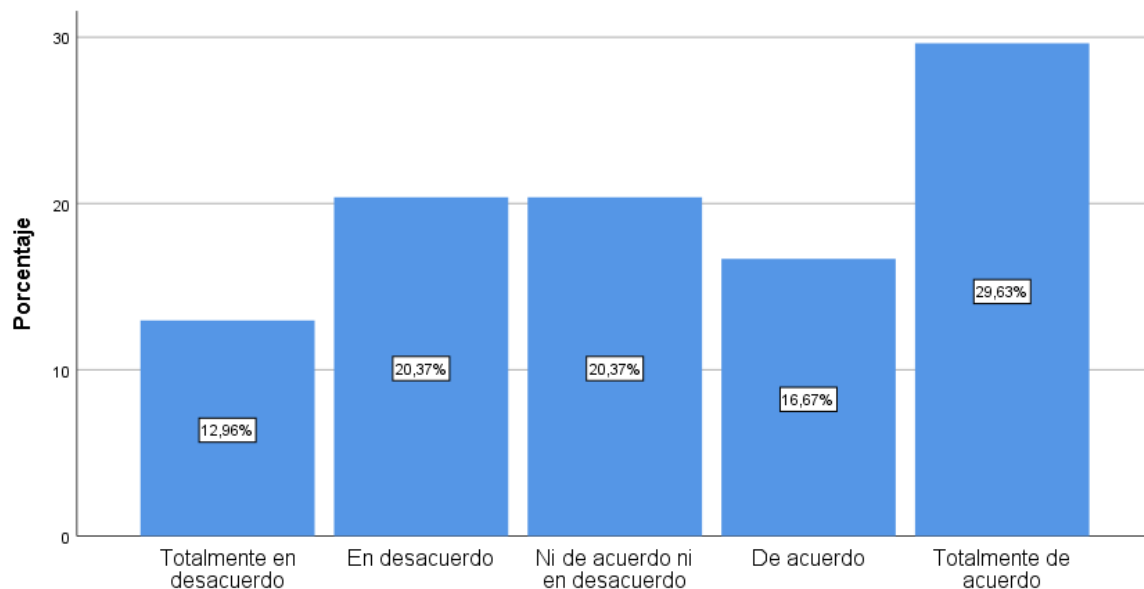
La CGR ejecuta el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	0.13	0.13	0.13
En desacuerdo	6	0.20	0.20	0.33
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	0.20	0.20	0.53
De acuerdo	5	0.17	0.17	0.70
Totalmente de acuerdo	6	0.30	0.30	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 6

La CGR ejecuta el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 6 demuestra que una parte considerable de la población, el 46,30 % para ser exactos (lo que incluye tanto a los que están «de acuerdo» como a los que están «muy de acuerdo»), cree que la CGR, en realidad, ejerce un control externo sobre las liquidaciones financieras de las obras que se realizan. Sin embargo, el 33,33 % de los que participaron en la encuesta no están de acuerdo (como suma de «En desacuerdo» y «Muy en desacuerdo»), mientras que el 20,37 % se muestra neutral. Estos resultados dan lugar a diferentes valoraciones del nivel de control de la CGR en este ámbito concreto, con una leve mayoría favorable, pero también una proporción importante que duda o cuestiona su efectividad.

Dimensión implementación de Control Interno

Tabla 8

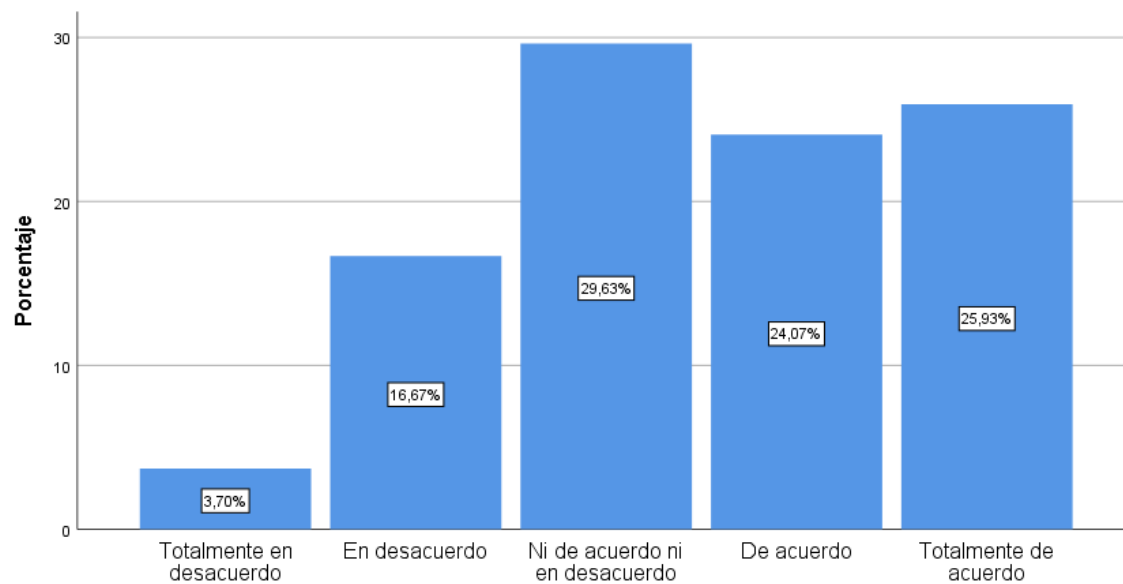
La planificación del control interno en el gobierno regional está claramente definida y documentada

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	5	0.17	0.17	0.21
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	0.30	0.30	0.51
De acuerdo	6	0.24	0.24	0.75
Totalmente de acuerdo	6	0.26	0.26	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 7

La planificación del control interno en el gobierno regional está claramente definida y documentada



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 7 muestra opiniones divididas respecto a si la planificación del control interno en el gobierno regional está claramente definida y documentada. Aunque el 50% de los encuestados se muestra de acuerdo o totalmente de acuerdo, En lo que respecta a esta cuestión, el 29,63 % de los encuestados no tiene opinión, lo que podría interpretarse como un signo de desconocimiento o ignorancia. El 20,37 % de los que participaron en la encuesta están en desacuerdo o muy en desacuerdo, lo que demuestra que lo contrario es cierto. Es necesario mejorar la comunicación y la documentación sobre el diseño de los controles internos, ya que estos resultados muestran que, aunque en general hay una perspectiva optimista, también existe una gran incertidumbre o duda.

Tabla 9

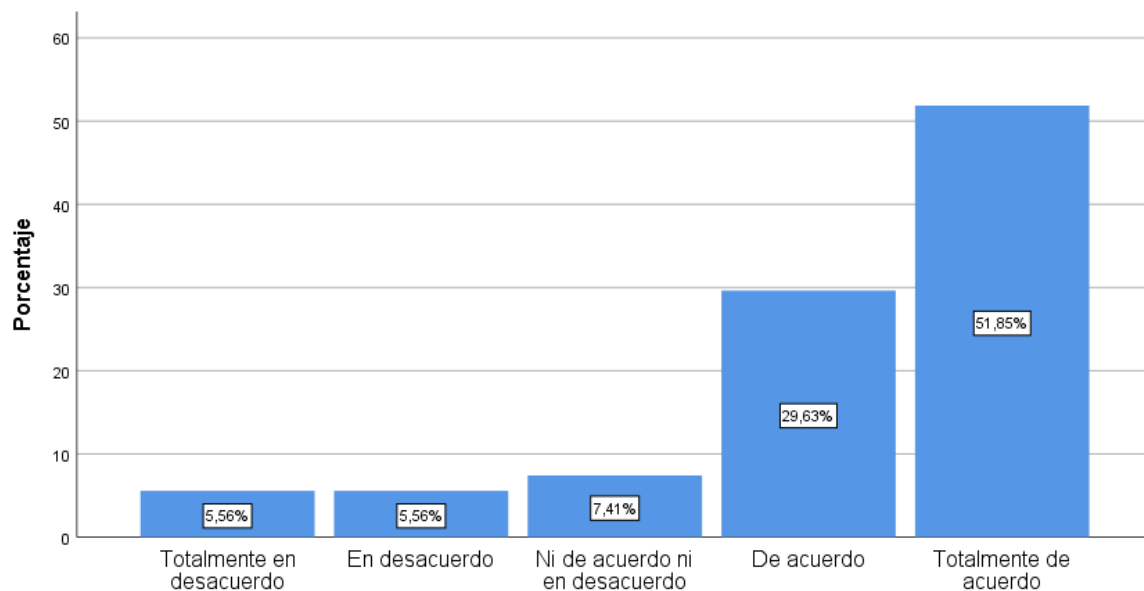
El personal miembro del control interno realiza las actividades asignadas de manera oportuna y eficaz.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.06	0.06	0.06
En desacuerdo	2	0.06	0.06	0.12
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.19
De acuerdo	8	0.30	0.30	0.49
Totalmente de acuerdo	12	0.52	0.52	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 8

El personal miembro del control interno realiza las actividades asignadas de manera oportuna y eficaz.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 8 revela una percepción claramente positiva respecto al desempeño del personal encargado del control interno, ya que un 81,48 % la gran mayoría de las personas que participaron en la encuesta consideran que estos expertos son muy eficaces a la hora de realizar su trabajo de forma rápida y eficiente. En contraste con el 11,12 % que está totalmente en desacuerdo o no está seguro, el 7,41 % se muestra apático. Estos resultados demuestran que se confía en que el equipo de control interno proporcione resultados de forma rápida y eficiente, lo que sugiere una buena valoración del cumplimiento de sus responsabilidades.

Tabla 10

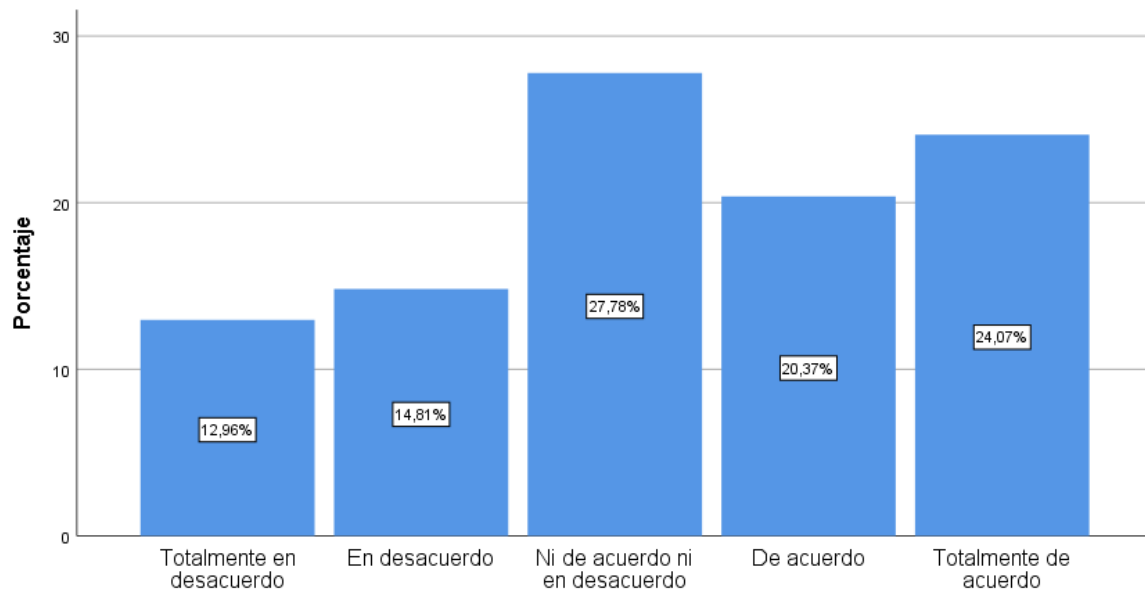
Se efectúa la evaluación de control interno al proceso de liquidación financiera en forma oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	0.13	0.13	0.13
En desacuerdo	4	0.15	0.15	0.28
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	0.28	0.28	0.56
De acuerdo	5	0.20	0.20	0.76
Totalmente de acuerdo	7	0.24	0.24	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 9

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



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 9 muestra una percepción moderadamente positiva sobre rápidamente, mientras se analizan los controles internos del método de liquidación financiera. Por otro lado, al 27,77 % de las personas que participaron en la encuesta no les importaba, lo que podría significar que no saben mucho sobre el tema o que no lo entienden bien. Al menos el 44,44 % de los encuestados está de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, un 27,77 % expresa desacuerdo o total desacuerdo. Estos resultados evidencian una ligera mayoría que percibe que la evaluación se realiza oportunamente, aunque existe una proporción significativa de respuestas que reflejan dudas o percepciones negativas, lo que sugiere la necesidad de mejorar la visibilidad y consistencia de dicho proceso.

Dimensión resultados de control interno

Tabla 11

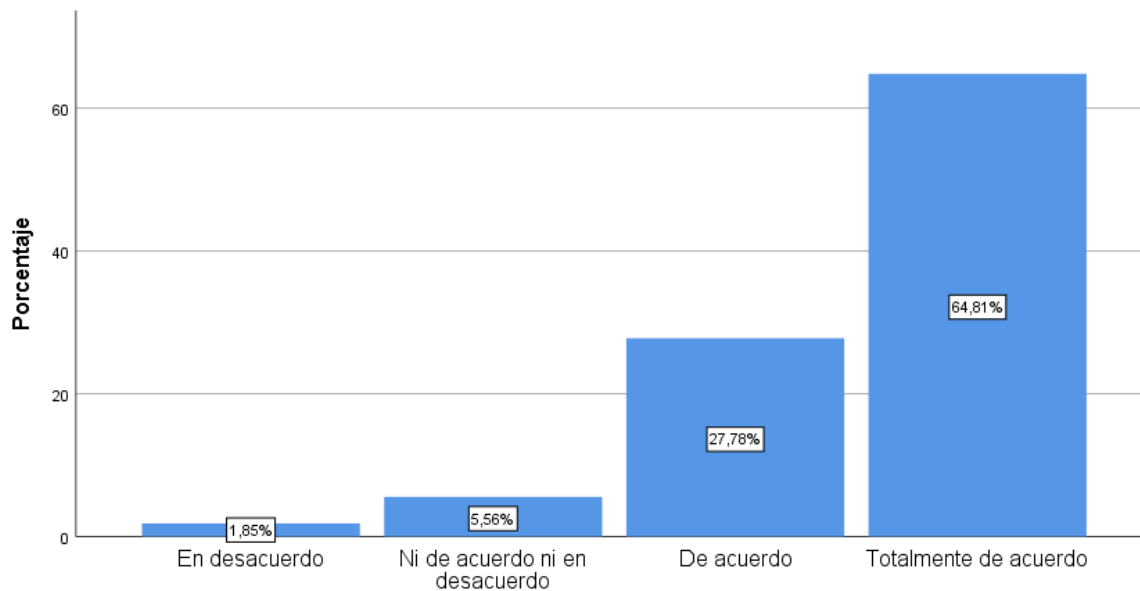
El control interno se practica con efectividad a la ejecución de obras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	0.02	0.02	0.02
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.06	0.06	0.08
De acuerdo	8	0.28	0.28	0.36
Totalmente de acuerdo	15	0.65	0.65	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 10

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



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 10 muestra una apreciación ampliamente positiva en relación con la efectividad un considerable 64,81 % de los encuestados se mostró totalmente de acuerdo con esta afirmación, y un 92,59 % se mostró de acuerdo o totalmente de acuerdo con ella en cuanto a la importancia del control interno en la finalización de los proyectos. El porcentaje de quienes no están de acuerdo con esta afirmación (1,85 %) o se muestran indiferentes al respecto (5,56 %) es insignificante. A partir de estos resultados, queda claro que las personas tienen mucha confianza en el control interno como método para supervisar las operaciones diarias, lo cual puede interpretarse como un indicador positivo del desempeño institucional en esta área.

Tabla 12

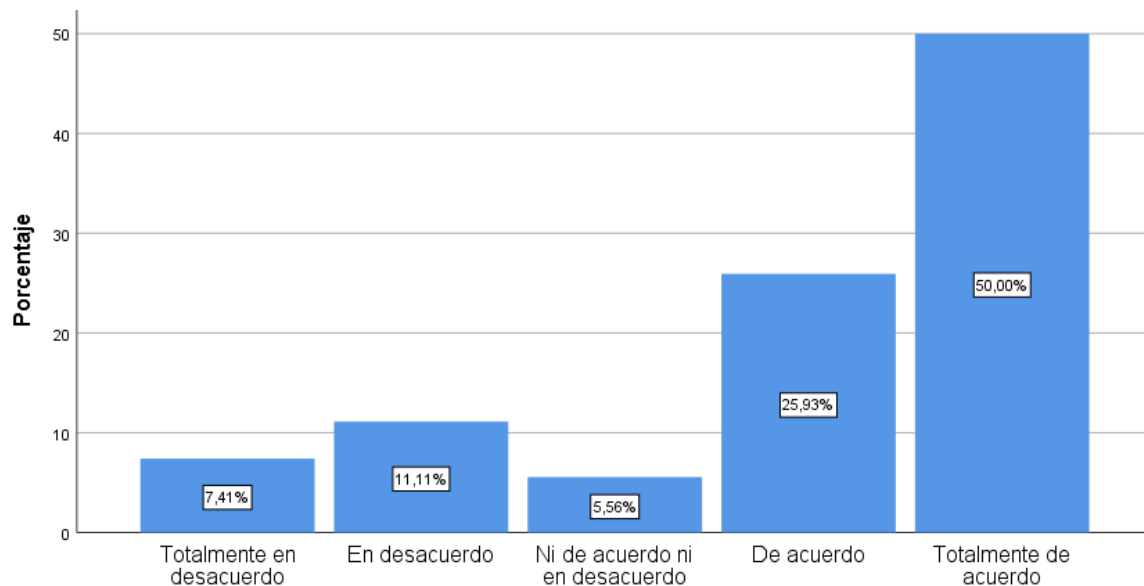
El control interno se practica con efectividad a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.07
En desacuerdo	3	0.11	0.11	0.18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.06	0.06	0.24
De acuerdo	7	0.26	0.26	0.50
Totalmente de acuerdo	12	0.50	0.50	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 11

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



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 11 La eficacia del control interno en la resolución de los elementos financieros de las tareas completadas se refleja principalmente en esto. La mayoría de los encuestados (74,93 %), con un 50 % que se muestra muy de acuerdo, están de acuerdo con esta afirmación. Solo un 18,52 % manifiesta desacuerdo y un 5,56 % se mantiene neutral. Estos resultados indican un alto nivel de confianza en el control interno aplicado a esta etapa del proceso, lo que sugiere una valoración favorable del seguimiento financiero y administrativo de las obras por parte de los encuestados.

Tabla 13

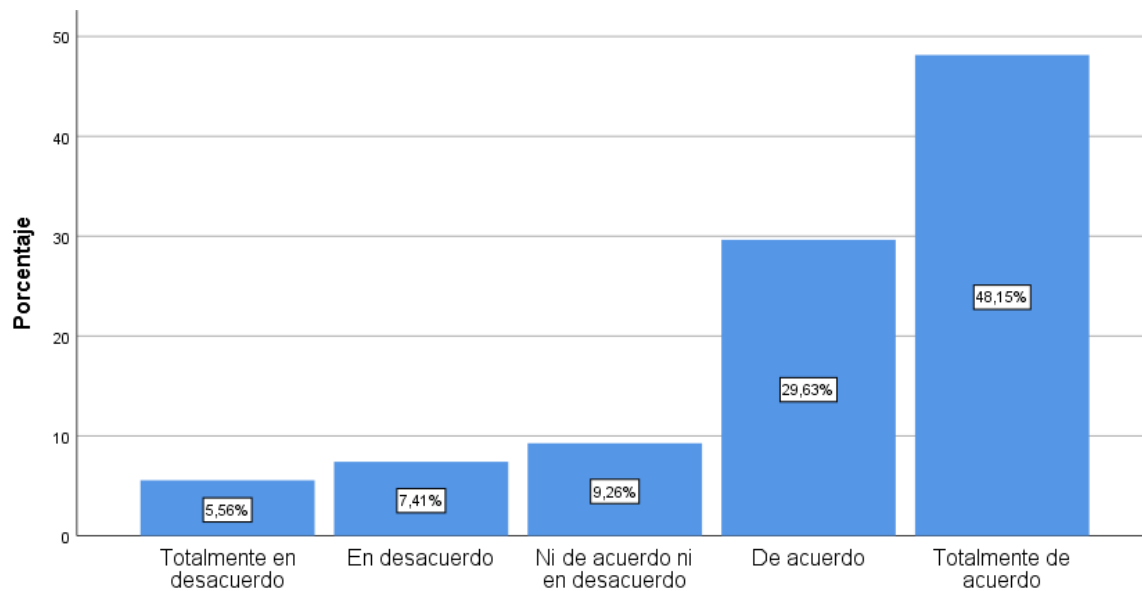
Se realiza el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.06	0.06	0.06
En desacuerdo	2	0.07	0.07	0.13
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	0.09	0.09	0.22
De acuerdo	8	0.30	0.30	0.52
Totalmente de acuerdo	11	0.48	0.48	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 12

Se realiza el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 12 muestra una percepción mayoritariamente positiva. Aproximadamente tres cuartas partes de los que participaron en la encuesta estaban de acuerdo o muy de acuerdo en que los controles internos ayudan a mantener los proyectos por buen camino, y casi la mitad de ellos se inclinaban por la categoría «muy de acuerdo». Algo más de una de cada cinco personas no estaba de acuerdo, mientras que el 9,26 % se mostraba indiferente. Los resultados muestran que la mayoría de las personas cree que las medidas de control interno se están aplicando correctamente mientras se llevan a cabo los trabajos, lo que refleja confianza en los mecanismos de supervisión implementados en esta etapa del proceso.

Tabla 14

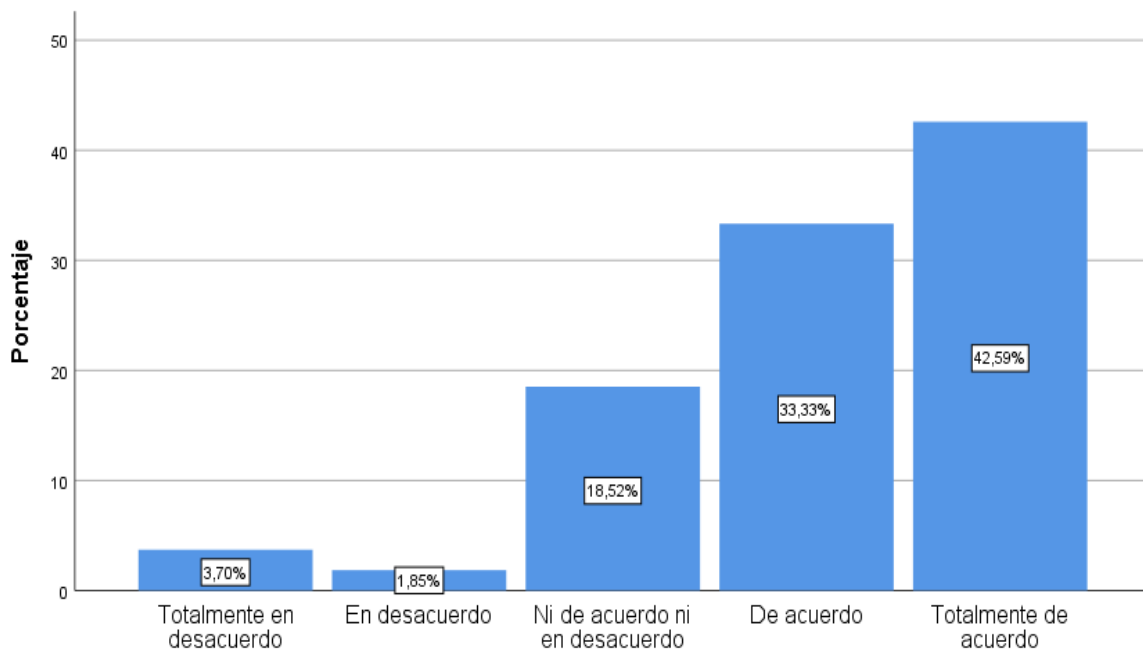
Se ejecuta el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	1	0.02	0.02	0.06
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	0.19	0.19	0.25
De acuerdo	9	0.33	0.33	0.58
Totalmente de acuerdo	11	0.43	0.43	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 13

Se ejecuta el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 13 refleja una percepción claramente favorable sobre la eficiencia del control interno en la ejecución de obras, con un 75,92 % de los encuestados que están de acuerdo o totalmente de acuerdo, siendo este último grupo el más representativo con un 42,59 %. Solo un 5,55 % muestra desacuerdo, mientras que un 18,52 % adopta una postura neutral. Estos resultados evidencian una fuerte confianza en la capacidad del control interno para ejecutarse de manera eficiente durante la realización de obras, aunque aún persiste un pequeño porcentaje de incertidumbre o desconocimiento.

Tabla 15

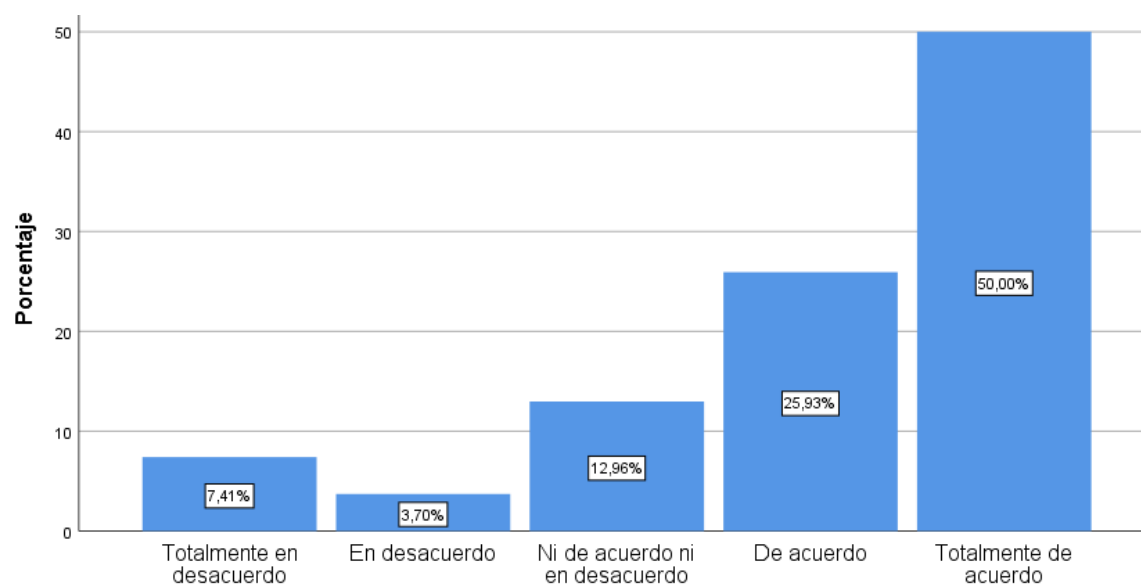
Los resultados del control interno previenen fraudes y malversaciones en la liquidación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.07
En desacuerdo	1	0.04	0.04	0.11
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	0.13	0.13	0.24
De acuerdo	7	0.26	0.26	0.50
Totalmente de acuerdo	12	0.50	0.50	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 14

Los resultados del control interno previenen fraudes y malversaciones en la liquidación financiera



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 14 muestra una percepción mayoritariamente positiva sobre la Capacidad del control interno para prevenir robos y fraudes durante la distribución de fondos para proyectos. La mayoría de los encuestados (75,93 %) están de acuerdo o muy de acuerdo con esta afirmación; el 50 % de ellos son firmes defensores de esta idea. Por el contrario, solo el 11,11 % de las personas están en desacuerdo y el 12,96 % se muestran indiferentes. Estos resultados muestran que existe una gran confianza en la eficacia del control interno como mecanismo preventivo en la gestión financiera, y solo un pequeño porcentaje de personas se muestran escépticas o confusas sobre este concepto.

4.1.2. Liquidación Financiera

Dimensión presupuesto de obra

Tabla 16

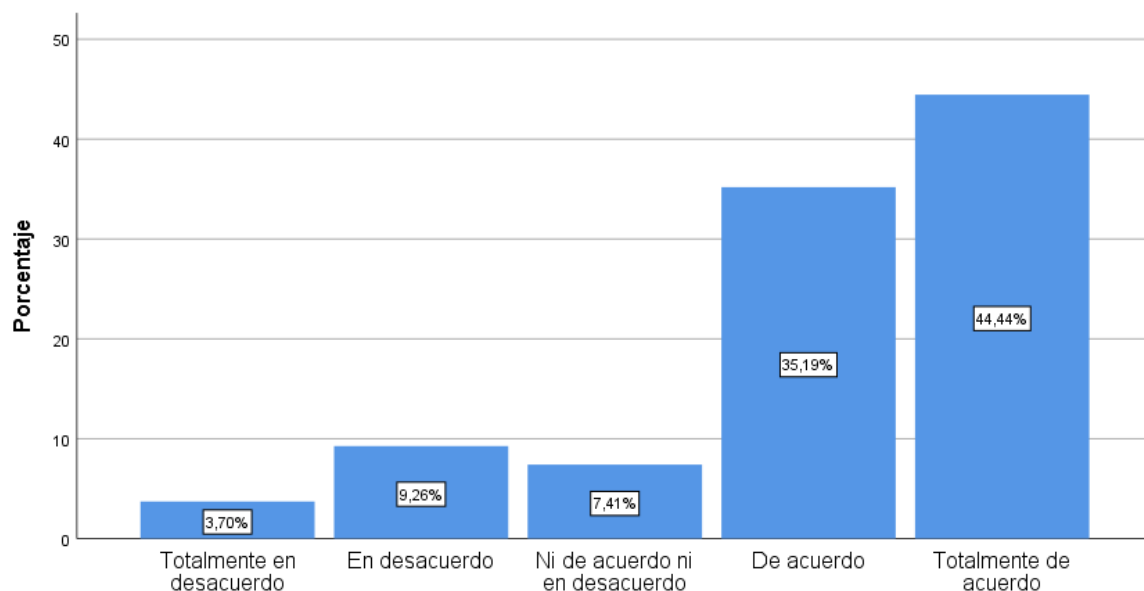
Los profesionales encargados de medir la obra están debidamente calificados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	2	0.09	0.09	0.13
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.20
De acuerdo	9	0.35	0.35	0.55
Totalmente de acuerdo	12	0.44	0.44	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 15

Los profesionales encargados de medir la obra están debidamente calificados.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 15 muestra que la mayoría de las personas tienen una opinión muy positiva de los especialistas cuyos talentos se están evaluando para el puesto, ya que el 79,63 % de las personas que participaron en la encuesta están de acuerdo o muy de acuerdo con esta afirmación, y el 44,44 % de ellas están muy de acuerdo. Aunque el 7,41 % se ha mantenido neutral, el 12,96 % está en desacuerdo en mayor o menor medida. Estos resultados ponen de manifiesto la gran confianza que se tiene en la competencia técnica de los responsables de las mediciones de los proyectos de construcción. Evidentemente, la mayoría de los encuestados cree que estos expertos tienen las habilidades y la formación necesarias para realizar bien su trabajo.

Tabla 17

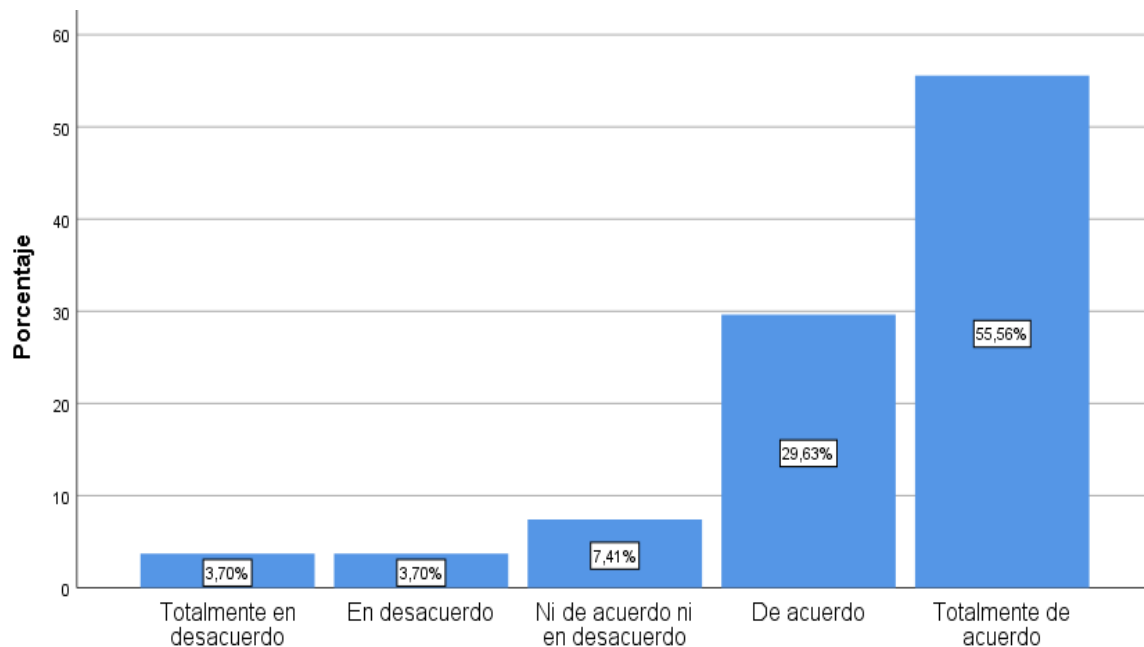
Los precios unitarios de las partidas en la obra pública se calculan de forma adecuada.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	1	0.04	0.04	0.08
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.15
De acuerdo	8	0.30	0.30	0.45
Totalmente de acuerdo	14	0.56	0.56	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 16

Los precios unitarios de las partidas en la obra pública se calculan de forma adecuada.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 16 revela una percepción ampliamente positiva sobre la adecuación en el cálculo de los precios unitarios de las partidas en la obra pública, con un 85,19 % de los encuestados que está de acuerdo o totalmente de acuerdo, siendo este último grupo el más significativo con un 55,56 %. Solo un 7,4 % expresa desacuerdo y otro 7,41 % se mantiene neutral. Estos resultados indican una fuerte confianza en la transparencia y precisión del proceso de determinación de costos en las obras públicas, lo que sugiere una percepción favorable de la gestión técnica y administrativa en este aspecto clave de la ejecución de proyectos.

Tabla 18

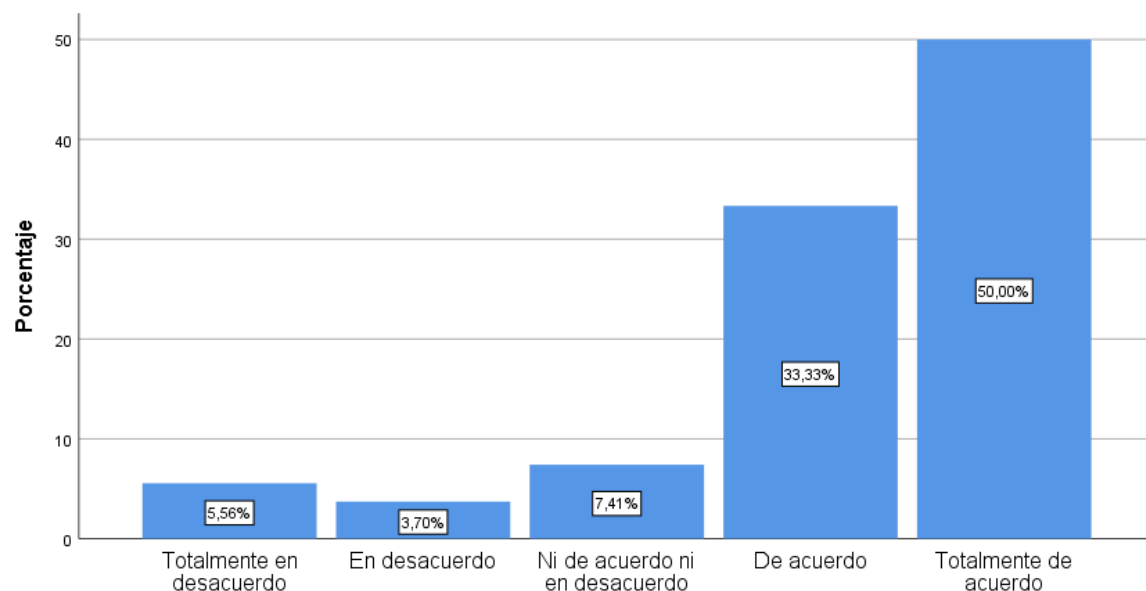
La entidad posee la capacidad técnica y los recursos necesarios para ejecutar obras mediante administración directa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.06	0.06	0.06
En desacuerdo	1	0.04	0.04	0.10
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.17
De acuerdo	9	0.33	0.33	0.50
Totalmente de acuerdo	13	0.50	0.50	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 17

La entidad posee la capacidad técnica y los recursos necesarios para ejecutar obras mediante administración directa.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 17 transmite una imagen muy positiva de la competencia técnica de la entidad y de la accesibilidad de los recursos para completar las tareas cuando se supervisan personalmente. Una abrumadora mayoría de los encuestados (83,3 %) está de acuerdo o muy de acuerdo con esta afirmación, y el 50 % la aprueba con entusiasmo. Solo el 9,26 % de los que participaron en la encuesta no está de acuerdo, mientras que el 7,41 % se mantiene neutral. Estos resultados reflejan una alta confianza en la preparación institucional y en los medios disponibles para llevar a cabo obras sin recurrir a contratistas externos, lo que sugiere una valoración favorable de la autosuficiencia operativa de la entidad.

Dimensión ejecución de obra

Tabla 19

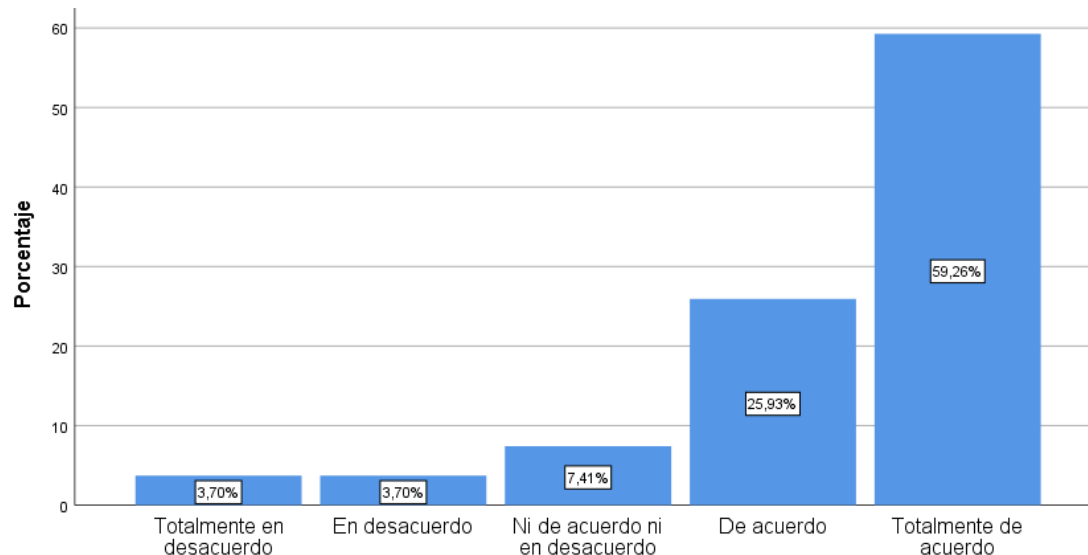
Algunas obras públicas han iniciado sin haber aprobado previamente el expediente técnico

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	1	0.04	0.04	0.08
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.15
De acuerdo	7	0.26	0.26	0.41
Totalmente de acuerdo	15	0.59	0.59	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 18

Algunas obras públicas han iniciado sin haber aprobado previamente el expediente técnico



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 18 revela una percepción mayoritaria de que algunas obras públicas han sido iniciadas sin contar con la aprobación previa del expediente técnico. Mientras que el 59,26 % de los encuestados está totalmente de acuerdo, el 85,19 % está de acuerdo o totalmente de acuerdo con la afirmación. Solo el 7,4 % de las personas está en desacuerdo y el 7,41,1 % no está seguro. Estos resultados suscitan serias preocupaciones sobre la necesidad de seguir procedimientos técnicos antes de llevar a cabo cualquier tipo de actividad. Esto podría dar lugar a problemas de planificación y amenazar la transparencia y la eficiencia en la gestión de proyectos públicos.

Tabla 20

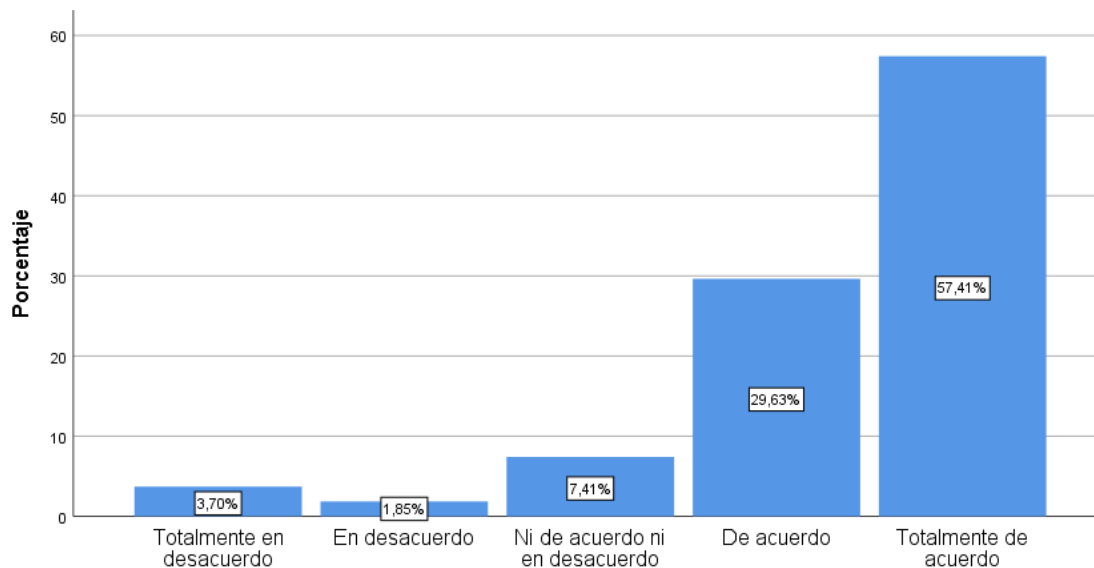
Hay un control efectivo sobre la entrada y salida de materiales utilizados en la ejecución de las obras.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	0	0.02	0.02	0.06
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.13
De acuerdo	8	0.30	0.30	0.43
Totalmente de acuerdo	15	0.57	0.57	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 19

Hay un control efectivo sobre la entrada y salida de materiales utilizados en la ejecución de las obras.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 19 refleja una percepción ampliamente favorable sobre la supervisión de los insumos utilizados en la realización de las obras, dado que el 87,04 % de los participantes está de acuerdo o totalmente de acuerdo en que dicho seguimiento sí se lleva a cabo efectivo sobre la entrada y salida de materiales, siendo el 57,41 % totalmente de acuerdo. Solo un 5,55 % manifiesta desacuerdo y un 7,41 % se mantiene neutral. Estos resultados evidencian una alta confianza en los mecanismos de supervisión y registro de insumos en obra, lo que sugiere una gestión eficiente y transparente en esta etapa del proceso constructivo.

Tabla 21

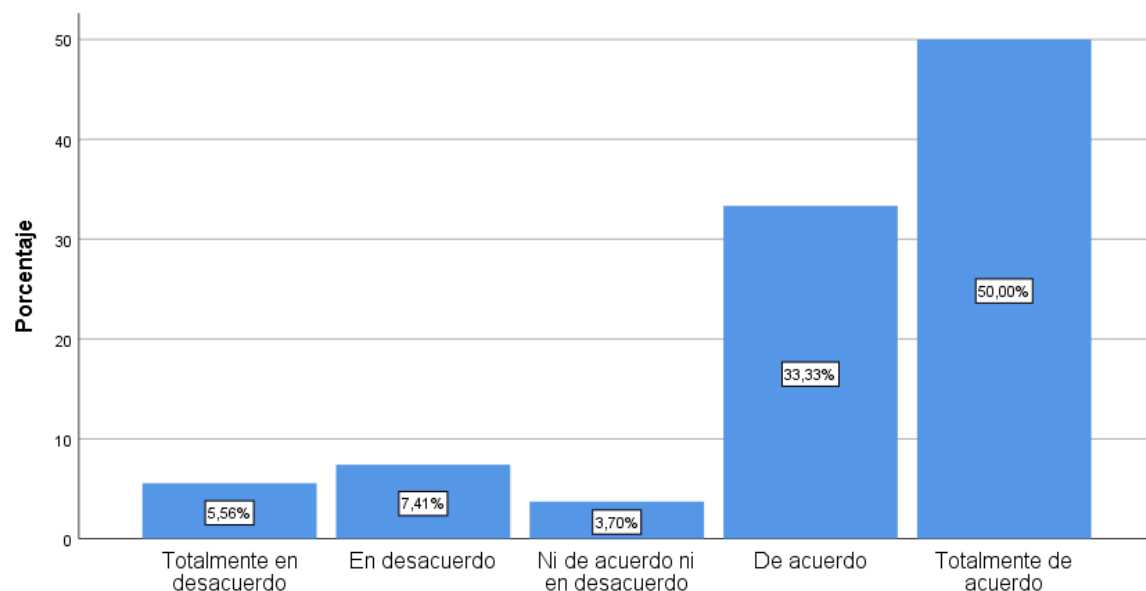
Las obras realizadas por administración directa han finalizado dentro del plazo establecido.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	0.06	0.06	0.06
En desacuerdo	2	0.07	0.07	0.13
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.17
De acuerdo	9	0.33	0.33	0.50
Totalmente de acuerdo	13	0.50	0.50	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 20

Las obras realizadas por administración directa han finalizado dentro del plazo establecido.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 20 La mayoría de los encuestados (83,33 %) están de acuerdo o muy de acuerdo en que las tareas realizadas por la administración directa se completaron dentro del plazo especificado (33,33 % y 50,0 %, respectivamente). Solo el 12,97 % de los encuestados expresó una oposición sustancial, mientras que el 3,70 % no tenía opinión al respecto. Los resultados muestran que las personas consideran que la entidad es buena en el cumplimiento de los plazos de los trabajos que ha realizado, lo cual sugiere eficiencia en la planificación y ejecución bajo esta modalidad.

Dimensión liquidación de obra

Tabla 22

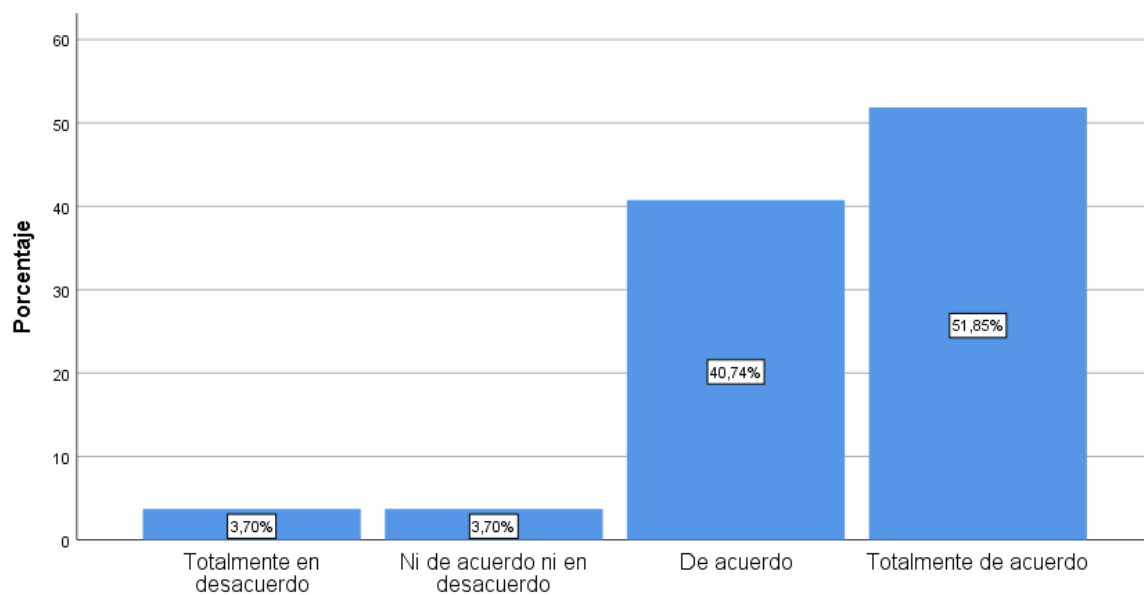
Al finalizar la liquidación de una obra por administración directa, se analizan aspectos relevantes del proceso.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.08
De acuerdo	11	0.41	0.41	0.49
Totalmente de acuerdo	13	0.52	0.52	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 21

Al finalizar la liquidación de una obra por administración directa, se analizan aspectos relevantes del proceso.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 21 indica que una mayoría considerable de los participantes estima que, al concluir la liquidación de una obra ejecutada por administración directa, se analizan aspectos relevantes del proceso. Un 92,59 % de los participantes se muestra de acuerdo o totalmente de acuerdo (40,74 % y 51,85 %, respectivamente), mientras que solo un 3,70 % expresa total desacuerdo y otro 3,70 % se mantiene neutral. Según estos resultados, existe una impresión positiva sobre la presencia de una revisión o análisis posterior a la implementación, lo cual es esencial para la mejora de las capacidades directivas y asegurar buenas prácticas en proyectos futuros.

Tabla 23

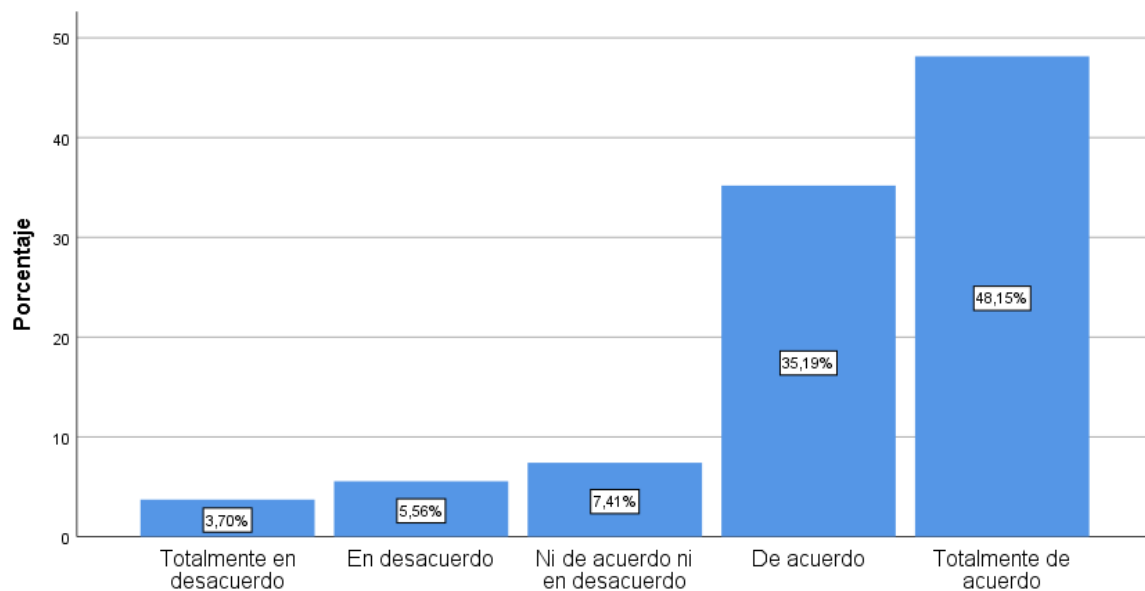
Se realiza una correcta verificación de los documentos que sustentan los gastos, en concordancia con las regulaciones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	2	0.06	0.06	0.10
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0.07	0.07	0.17
De acuerdo	9	0.35	0.35	0.52
Totalmente de acuerdo	12	0.48	0.48	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 22

Se realiza una correcta verificación de los documentos que sustentan los gastos, en concordancia con las regulaciones



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 22 muestra que muchas personas piensan que la documentación que acredita los gastos ha sido inspeccionada minuciosamente de acuerdo con la normativa. El 83,34 % se muestra de acuerdo o totalmente de acuerdo con esta afirmación (35,19 % y 48,15 %, respectivamente), mientras que solo un 9,26 % expresa algún nivel de desacuerdo. Las investigaciones realizadas en el marco de este estudio muestran que las personas tienen una impresión positiva de los procedimientos de fiscalización y control utilizados para gestionar los fondos públicos destinados a proyectos de construcción.

Tabla 24

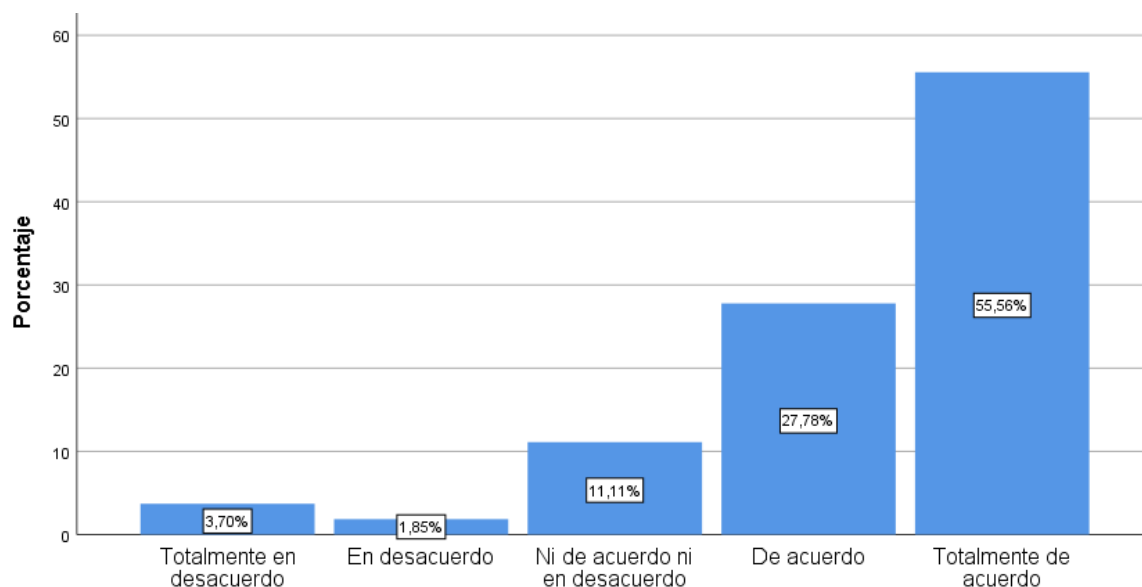
Al concluir la liquidación financiera, se realiza un análisis entre el gasto ejecutado y el aprobado.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	0.04	0.04	0.04
En desacuerdo	0	0.02	0.02	0.06
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	0.11	0.11	0.17
De acuerdo	7	0.28	0.28	0.45
Totalmente de acuerdo	15	0.56	0.56	1.00
Total	26	1.00	1.00	

Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno

Figura 23

Al concluir la liquidación financiera, se realiza un análisis entre el gasto ejecutado y el aprobado.



Nota. Porcentaje de respuestas proporcionadas por los colaboradores del Gobierno regional de Puno



La Figura 23 considera que la mayoría de las personas piensan que, cuando se liquidan las finanzas de un proyecto, se realiza una comparación adecuada entre el gasto autorizado y el gasto real. En cuanto a la fase final del proyecto, el 83,34 % de los encuestados dio una impresión positiva sobre el control financiero y la transparencia, mostrándose de acuerdo o muy de acuerdo con la afirmación (27,78 % y 55,56 %, respectivamente). Solo un pequeño porcentaje expresó desacuerdo (5,55 %), lo que sugiere que estas prácticas están mayormente consolidadas dentro de los procesos de gestión pública.

4.2. Prueba de hipótesis

Tabla 25

Análisis de confiabilidad

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.816	14
Liquidación interna	0.799	9

Nota: Datos obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta

El análisis de fiabilidad, evaluado mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, arrojó resultados muy sólidos para los instrumentos utilizados. La escala de Control interno (14 ítems) obtuvo un valor de 0.816, lo cual indica una fiabilidad buena. De manera similar, la escala de Liquidación interna (9 ítems) alcanzó un coeficiente de 0.799, considerado bueno y demostrando una alta consistencia interna. En conjunto, estos valores confirman que ambos instrumentos de medición son fiables y consistentes, respaldando la validez de los datos recolectados en el estudio.



Tabla 26

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.061	26	0.000	0.948	26	0.000
Liquidación interna	0.113	26	0.001	0.983	26	0.003

Nota: Datos obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta

Con el objetivo de determinar cómo se distribuían las variables de los datos, se realizó una prueba de normalidad. Dado que la muestra cuenta con menos de cincuenta sujetos (N=26), se eligió la prueba de Kolmogorov-Smirnov. La investigación muestra que tanto la variable de control interno (V1) como la variable de liquidación interna (V2) no siguen distribuciones normales (p=0,000 y p=0,001, respectivamente). Esto se debió a que, en ambos casos, el nivel de significación fue inferior a 0,05. Por consiguiente, las estadísticas no paramétricas son adecuadas para el análisis inferencial de los datos, ya que se rechaza la premisa de normalidad. A los efectos de esta investigación, se utilizará el criterio de Spearman.

4.2.1. Hipótesis general

Formulación de hipótesis general

Ha: Existe relación entre el control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa.

Ho: No existe relación entre el control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa

Tabla 27*Rho de Spearman variable control interno vs variable liquidación financiera*

		Control Interno	Liquidación financiera
Control interno	Rho de Spearman	1.000	,762**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	26	26
Liquidación financiera	Rho de Spearman	,762**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta

La tabla muestra que existe una correlación positiva de $Rho = 0.762$, es decir, muy fuerte y estadísticamente significativa ($p = 0.000$) entre la variable control interno y liquidación financiera, indicando que a medida que aumenta una, también lo hace la otra; además, ambas variables tienen una correlación perfecta consigo mismas (coeficiente de 1.000). Estos resultados sugieren que las percepciones o acciones relacionadas con la liquidación financiera influyen significativamente la liquidación financiera en la población analizada.

4.2.2. Hipótesis específicas

Formulación de hipótesis específica 1

Ha: Existe relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa

H0: No existe relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa



Tabla 28

Rho de Spearman dimensión gestión universitaria vs variable compromiso social

		Aplicación de control interno	Liquidación financiera
Aplicación de control interno	Rho de Spearman	1.000	,799**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	26	26
Liquidación financiera	Rho de Spearman	,799**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta

Según los resultados, se observó una correlación positiva estadísticamente significativa ($Rho = 0,799$, $p = 0,000$). De ello se deduce claramente que el importe de las liquidaciones financieras es inversamente proporcional al grado de control interno establecido, y viceversa. Es importante destacar que, como cabría esperar de un estudio de correlación, los coeficientes de la conexión entre cada variable y sí misma son perfectos (1,000). A partir de estas cifras, parecería que la dimensión de la variable dependiente está fuertemente relacionada con la dimensión de la variable independiente.

Formulación de hipótesis específica 2

Ha: Existe relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa.

Ho: No existe relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa.

Tabla 29

Rho de Spearman dimensión formación universitaria vs variable compromiso social

		Implementación del control interno	Liquidación financiera
Implementación del control interno	Rho de Spearman	1.000	,811**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	26	26
Liquidación financiera	Rho de Spearman	,811**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta

El grado de implementación del control interno está correlacionado positivamente con los acuerdos financieros (Rho = 0,811, p = 0,000), y los acuerdos financieros están correlacionados positivamente con el grado en que se utilizan, y lo contrario también es cierto. Según los expertos, el vínculo era fuerte y estadísticamente significativo. Todas las variables deben tener un coeficiente de correlación perfecto (1,000) consigo mismas al realizar el análisis de correlación. Los resultados indican una relación fuerte y estadísticamente significativa entre las variables independientes y las dependientes.

Formulación de hipótesis específica 3

Ha: Existe relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025.

Ho: No existe relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025.



Tabla 30

Rho de Spearman dimensión resultados control interno vs liquidación financiera

		Resultados de control interno	Liquidación financiera
Resultados de control interno	Rho de Spearman	1.000	,854**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	26	26
Liquidación financiera	Rho de Spearman	,854**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta

En ambas direcciones, los resultados muestran una correlación positiva muy significativa (Rho = 0,854, p = 0,000), lo que sugiere que la liquidación financiera es directamente proporcional a los resultados del control interno, y viceversa. Los resultados de este estudio muestran que todas las variables están perfectamente correlacionadas entre sí (r = 1,000). No esperábamos descubrir esto. Estos resultados demuestran que existen relaciones estadísticamente significativas entre las variables dependientes y las dimensiones de los factores independientes.



4.3. Discusión

Nuestro objetivo principal era evaluar la relación entre la liquidación financiera y el control interno en el Gobierno Regional de Puno en el año 2025, por lo que nos propusimos establecer una relación general entre estas variables teniendo en cuenta todas sus manifestaciones. Según los resultados del análisis estadístico, se demostró que la resolución de disputas financieras estaba relacionada de manera sustancial y estadísticamente con la calidad general del control interno ($Rho = 0,762$, $p = 0,000$). A la luz de este hallazgo, es razonable suponer que la capacidad de una organización para lograr un mayor grado de liquidación financiera correcta es proporcional a la presencia y eficacia de sus controles internos. Calderón et al. (2022) y otros investigadores han argumentado que el sector público se beneficiaría de un sistema sólido de controles internos si quisiera mejorar su gestión y su rendimiento financiero, y nuestro hallazgo concuerda con esas ideas y estudios. Los resultados de esta investigación coinciden con estas hipótesis e investigaciones. Además, la fuerte correlación detectada respalda la idea de que un mejor control interno podría conducir a un enfoque más eficiente y flexible de la gestión financiera en el contexto de la administración regional. En resumen, estos resultados muestran lo importante que es mantener e incluso aumentar el uso de métodos de control interno para garantizar que los procesos de liquidación financiera sean adecuados y seguros.

Los resultados de este estudio respaldan la hipótesis de que la implementación de controles internos conduce a una resolución más rápida de las disputas financieras ($Rho = 0,799$, $p = 0,000$). Esto alude al objetivo principal, que era utilizar el control interno para estudiar la conexión entre las dos partes. Un componente clave de la gestión eficaz de las finanzas públicas es el establecimiento y mantenimiento de controles internos sólidos, que incluyen políticas y procesos bien definidos. Esto es



especialmente cierto. La eficiencia de las operaciones financieras puede mejorarse mediante la implementación de controles que permitan identificar y corregir errores, tal y como han descubierto Ramírez et al. (2023). Sus conclusiones coinciden con las de este estudio y se alinean con lo que ellos encontraron. La mejora de la técnica de implementación de controles es imprescindible para las organizaciones públicas, ya que el estudio muestra una fuerte correlación entre una mejor liquidación financiera y un mayor despliegue operativo de los controles internos. La fuerte correlación entre las dos variables demuestra aún más que el control interno es crucial para la elaboración de estados financieros fiables y responsables, más allá de su condición de mero mandato legislativo.

Además, existe una fuerte asociación positiva con la liquidación financiera (el segundo objetivo específico, centrado en la implementación del control interno) ($Rho = 0,811$, $p = 0,000$). El segundo objetivo especial lo confirmó. Dado que este es el caso, se deduce que los sistemas de control de la administración pública, una vez formalizados y puestos en marcha, repercuten no solo en la ejecución de las operaciones, sino también en la consecución de excelentes resultados financieros. Es posible hacer un mejor uso de los recursos existentes con la ayuda de un sistema de controles internos bien establecido, que incluya responsabilidades, procedimientos y funciones claramente definidos (Arroyo et al., 2025). Esos resultados concuerdan con lo que observamos actualmente. Los datos muestran claramente que las altas esferas del gobierno regional deben poner en marcha medidas de control eficaces para elevar el nivel de transparencia y cumplimiento en la liquidación financiera. Garantizar que el dinero se maneja de forma honesta y fiable, es fundamental reforzar la cultura del uso de controles estructurados.



En cuanto al tercer objetivo específico, que consistía en supervisar los resultados del sistema de control interno y su relación con la liquidación financiera, encontramos una correlación muy buena ($Rho = 0,854$), lo cual es muy significativo ($p = 0,000$). Pudimos satisfacer todas sus necesidades precisamente aquí. Los resultados demuestran que las liquidaciones financieras se agilizan y se completan con mayor éxito cuando se utilizan medidas de control interno, como los procesos de supervisión y evaluación. Además de respaldar las ideas planteadas por Catagua et al. (2023), quienes subrayan que los resultados del sistema de control reflejan algo más que los niveles de cumplimiento, esta conexión también tiene una gran influencia en la gestión financiera y los procedimientos de liquidación. Según los resultados, la gestión financiera puede beneficiarse de las auditorías, los informes y las medidas correctivas para mejorar el control interno, lo que conduce a una mayor eficiencia y transparencia. En consecuencia, las instituciones públicas deben evaluar periódicamente los resultados de sus controles para encontrar formas de mejorarlos y determinar cómo afectan al proceso de liquidación.



CONCLUSIONES

PRIMERA: Con respecto al objetivo general, la evidencia muestra una correlación muy fuerte del 75.1% ($Rho = 0.762$) Parece que el Gobierno Regional de Puno podría beneficiarse sustancialmente de la mejora de las normas de liquidación financiera si aplicaran controles internos más estrictos, ya que existe una relación entre ambos aspectos. Es evidente que estos sistemas necesitan una actualización para mejorar la gestión pública. Razón de más para reforzar los procedimientos de supervisión interna con el propósito de optimizar la administración de los recursos estatales, aumentar la transparencia y potenciar la eficiencia. y garantizar procesos confiables.

SEGUNDA: Lo que estamos hablando aquí es de la conexión entre el primer objetivo específico y la ejecución del control interno correcta liquidación financiera fue del 81.2% ($Rho = 0.799$), señalando que una mayor aplicación efectiva de controles contribuye en gran medida a obtener resultados financieros confiables, por lo que es fundamental potenciar la implementación de acciones y procedimientos en las instituciones públicas. Un aumento en la velocidad y la calidad de los procesos, así como la detección temprana de errores y el cumplimiento de las normativas, son algunos de los resultados que se pueden obtener con unos controles bien diseñados. Si las organizaciones públicas desean mejorar su gestión financiera, deben invertir en la formación del personal y fomentar una cultura de control.

TERCERA: Respecto al segundo objetivo específico, la formalización y estructuración del control interno presentaron una correlación del 69.5%



($Rho = 0.811$) con la liquidación financiera, demostrando que establecer claramente políticas, procedimientos y responsabilidades favorece en un 69.5% la obtención de resultados financieros adecuados, Aquí vemos lo importante que es para la administración pública implementar mecanismos de control eficientes. Adoptar políticas transparentes, estandarizar procedimientos y definir claramente las responsabilidades puede conducir a una gestión más eficaz de los recursos públicos, al fomentar una mayor transparencia y el cumplimiento de la normativa vigente. Además, como consecuencia, aumenta la confianza en los sistemas externos de rendición de cuentas y control.

CUARTA: Respecto al tercer objetivo específico, los hallazgos del control interno mostraron una correlación del 80.2% ($Rho = 0.854$) con la calidad de la liquidación financiera, sugiriendo que un mayor énfasis en los resultados y mecanismos de evaluación puede mejorar en un 80.2% los procesos de liquidación, Aumentar el grado de transparencia y eficacia en el gasto público. La adopción de medidas correctivas y la revisión y supervisión constantes del problema dieron lugar a una mejora del 80,2 % en la fiabilidad y la eficiencia de la administración financiera del gobierno regional. La medición de resultados permite identificar debilidades, ajustar estrategias y garantizar que los procesos de liquidación se ejecuten con mayor precisión, promoviendo la transparencia y la responsabilidad fiscal.



RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Incrementar las acciones para fortalecer el control interno de forma integral, promoviendo su calidad y eficacia, con el fin de mejorar la liquidación financiera y garantizar procesos transparentes y confiables, alineados con las mejores prácticas de gestión pública.
- SEGUNDA:** Fomentar programas de capacitación y sensibilización enfocados en la aplicación efectiva de controles internos, asegurando que el personal tenga el conocimiento y las herramientas necesarias para ejecutar acciones concretas y procedimientos operativos que optimicen la correcta liquidación financiera.
- TERCERA:** Formalizar y documentar claramente las políticas, responsabilidades y procedimientos relacionados con el control interno, estableciendo estructuras organizativas sólidas que faciliten la institucionalización de las buenas prácticas y mejoren el cumplimiento en la gestión pública.
- CUARTA:** Implementar sistemas de evaluación y seguimiento periódicos que midan los resultados del control interno, utilizando auditorías internas y mecanismos de retroalimentación que permitan identificar debilidades y realizar ajustes que incrementen la eficiencia y la confiabilidad en la liquidación financiera.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acero, V., & Gonzales, M. (2023). Control Interno y la rentabilidad de la microempresa Mantenimiento Martínez la solución en Servicios Generales S.A.C 2022. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(6). <https://doi.org/10.56712/latam.v4i6.1505>
- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. *Cofin* Habana. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100001
- Arroyo, E., Palacios, L., & Gastañadú, L. (2025). Impacto del sistema de control interno en el desempeño financiero de empresas industriales. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(1), 134–146. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i1.258>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (4ta ed.). Pearson Educación Colombia Ltda.
- Calderón, A., Braga, R., & Arana, S. (2022). Control interno y la modernización del Estado en un gobierno regional e institución educativa peruana. *EduSol*. <http://scielo.sld.cu/pdf/eds/v22n80/1729-8091-eds-22-80-128.pdf>
- Castañeda, R., Arias, D., & Santos, A. (2023). Control de bienes patrimoniales y su relación en el saneamiento físico e información contable en las municipalidades de Lima. *Región Científica*. <https://doi.org/10.58763/rc202341>



- Catagua, M., Pinargote, M., Mendoza, M., & Macías, P. (2023). *Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial*.
<https://doi.org/10.31095/podium.202>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160–181.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- FMI. (2025). *Informe anual del FMI de 2025*. International Monetary Fund.
<https://doi.org/10.5089/9798229012515.011>
- Gavelan, H., & Palomino, J. (2025). El sistema de detracciones y su efecto en la liquidez de empresas del sector transporte. *Revista INVECOM*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10279952>
- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), e3073. <https://doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R., & Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. In *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.
<https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>
- Hernández, J. (2024). *Gestión y control de inventarios* (Primera edición). Euned.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2023). *Metodología de la Investigación. Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Mc Graw Hill.



- Holguín, N., Loor, C., Granoble, J., Orlando, M., Ramírez, B., & Bowen, M. (2024). La importancia del control interno en la gestión pública y privada. *Ciencia y Desarrollo*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9931329>
- Huachaca, N., & Condori, Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153–171. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Huaman, E., Anicama, E., Gonzáles, E., Félix, H., & Chu, W. (2021). *Metodología de la investigación científica: Guía práctica para la elección, diseño y desarrollo de la investigación*.
- Infantes, J., & Moquillaza, S. (2021). Implementación de un sistema integrado de planificación de recursos empresariales para mejorar la productividad en las recaudaciones por caja de una importante clínica de la ciudad de Lima. *Industrial Data*, 24(2), 29–52. <https://doi.org/10.15381/idata.v24i2.19565>
- INTOSAI. (2022). *El Valor y Beneficio de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - marcando la diferencia en la vida de los ciudadanos*. <https://goo.su/s7rZv>
- Jahaira, N. (2022). *El control interno y su relación con la gestión de tesorería en las universidades públicas de la región Puno 2017-2028*. <https://goo.su/XyPF2m>
- Loor, H., Santiestevan, J., Ureta, M., & Mera, R. (2023). Análisis de indicadores de desempeño financiero de la empresa ecuatoriana de balanceados Coprobalan S. A. *Revista San Gregorio*. <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rsan/v1n54/2528-7907-rsan-1-54-00128.pdf>



- Machuca, J. (2022). Perspectivas en la aplicación del derecho de compensación en el sistema financiero peruano. *Revista de La Facultad de Derecho y Ciencias Políticas*, 52(137), 639–655.
<http://www.scielo.org.co/pdf/rfdcp/v52n137/0120-3886-rfdcp-52-137-639.pdf>
- MEF. (2025). *Informe global de la Gestión Presupuestaria correspondiente al Año Fiscal 2024*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/presu_sect/Informe_Global_Gestion_Presupuestaria_2024.pdf
- Mejía, N., & Torres, J. (2023). Propuesta de un Control del Área de Contabilidad en una Empresa Ferretera. *Cofin Habana*.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v18n1/2073-6061-cofin-18-01-e6.pdf>
- Morán, J., & Faubla, C. (2024). *Gobierno electrónico en los procesos de recaudación de impuesto del GAD JIPIJAPA*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9734612>
- Morillo, K., & Alegría, L. (2025). Gestión Pública en América Latina: e-Gobierno, modernización y transformación social. *Clío: Revista de Historia, Ciencias Humanas y Pensamiento Crítico*.
<https://ojs.revistaclio.es/index.php/edicionesclio/article/view/220/424>
- Narea, P., & Guamán, G. (2021). Aplicación de indicadores financieros e inductores de valor como herramienta de optimización en las decisiones estratégicas empresariales. *Revista Economía y Política*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8393237>
- OCDE. (2023). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*.
<https://goo.su/aKkOIL>



- Ochoa, J., Torres, M., & Narváez, C. (2022). Internal control as a tool for efficiency in financial management in supermarkets in Azogues. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(8), 1150–1166. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.8.27>
- Pedroni, F., Pesce, G., & Briozzo, A. (2022). Inclusión financiera, medios de pago electrónicos y evasión tributaria: análisis económico y aplicación en Argentina. *Apuntes Del Cenes*, 41(73), 171–202. <https://doi.org/10.19053/01203053.v41.n73.2022.13053>
- Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & Comunes, Revista de Políticas y Problemas Públicos*, 2(15), 19–38. https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Rebollo, P., & Ábalos, E. (2022). *Metodología de la investigación* (Primera edición).
- Rodríguez, J., Riveros, P., & Cartagena, M. (2025). *Metodología de la investigación científica* (Primera).
- Rojas, H., Ubillús, M., Gómez, W., Vásquez, O., & Mendoza, O. (2025). Influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática. *Revista Invecom*. <https://ve.scielo.org/pdf/ric/v6n1/2739-0063-ric-6-01-e601056.pdf>
- Ruiz, V., Flores, J., Arias, G., Rodríguez, A., & Bazán, S. (2025). Control de pagos y su impacto en la rentabilidad de Horno's de Rumiñahui E.I.R.L. en Trujillo. *Impulso, Revista de Administración*, 5(9), 1–15. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i9.64>



Torrigo, F. (2025). Fundamentación sobre el concepto de control de gestión financiera en universidades públicas. *Revista Perspectivas*.

<http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n55/1994-3733-rp-55-127.pdf>

Vargas, A., & Pérez, R. (2025). El sistema de control interno en el cumplimiento de recomendaciones del informe de auditoría financiera en una entidad pública de Perú. *Gestionar: Revista de Empresa y Gobierno*, 5(3), 7–23.

<https://doi.org/10.35622/j.rg.2025.03.001>



ANEXOS



ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025

Problema de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis de investigación	Operacionalización de variables			Metodología
			Variable	Dimensiones	Indicadores	
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025? ¿Cuál es la relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025? ¿Cuál es relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025</p> <p>Objetivos específicos Determinar la relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 Determinar la relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 Determinar la relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025</p>	<p>Hipótesis general Existe relación entre control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa</p> <p>Hipótesis específicas Existe relación entre la aplicación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa Existe relación entre la implementación del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa Existe relación entre los resultados del control interno y liquidación financiera en el del Gobierno Regional de Puno, 2025 es significativa</p>	<p>Control interno</p> <p>Liquidación financiera</p>	<p>Aplicación de control interno</p> <p>Implementación de control interno</p> <p>Resultados de control interno</p> <p>Presupuesto de obra</p> <p>Ejecución de obra</p> <p>Liquidación de obra</p>	<p>Control previo</p> <p>Control simultáneo</p> <p>Control posterior</p> <p>Control externo</p> <p>Planificación de control interno</p> <p>Ejecución de control interno</p> <p>Evaluación de control interno</p> <p>Efectividad de control interno</p> <p>Eficacia de control interno</p> <p>Eficiencia de control interno</p> <p>Aprobación</p> <p>Presupuesto</p> <p>Modificaciones</p> <p>Presupuesto</p> <p>Recursos</p> <p>Entregados</p> <p>Desviación</p> <p>Presupuesto</p> <p>Cumplimiento Normativo</p> <p>Tiempo Liquidación</p>	<p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Nivel: correlacional</p> <p>Diseño: no experimental y transversal</p> <p>Método: deductivo</p>



ANEXO 2 INSTRUMENTOS

Cuestionario variable independiente: Control interno						
Aplicación de Control Interno		1	2	3	4	5
1	Se ejecuta el control previo a la ejecución de obras realizadas por el Gobierno del Gobierno Regional de Puno					
2	Se ejecuta el control simultáneo al proceso de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas					
3	Se ejecuta el control posterior a la ejecución de obras por sus diversas modalidades					
4	Se ejecuta el control posterior al proceso de liquidaciones financieras de obras ejecutadas					
5	Se efectúa el control externo a la ejecución de obras por parte de la Contraloría General de la República					
6	La CGR ejecuta el control externo a las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas					
Implementación de Control Interno						
7	La planificación del control interno en el gobierno regional está claramente definida y documentada.					
8	El personal miembro del control interno realiza las actividades asignadas de manera oportuna y eficaz.					
9	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	Se realiza el control interno a la ejecución de obras en forma efectiva					
13	Se ejecuta el control interno en forma eficiente a la ejecución de obras					
14	Los resultados del control interno previenen fraudes y malversaciones en la liquidación financiera.					



Cuestionario variable dependiente Liquidación Financiera						
Presupuesto de obra		1	2	3	4	5
1	Los profesionales encargados de medir la obra están debidamente calificados.					
2	Los precios unitarios de las partidas en la obra pública se calculan de forma adecuada.					
3	La entidad posee la capacidad técnica y los recursos necesarios para ejecutar obras mediante administración directa.					
Ejecución de obra						
4	Algunas obras públicas han iniciado sin haber aprobado previamente el expediente técnico.					
5	Hay un control efectivo sobre la entrada y salida de materiales utilizados en la ejecución de las obras.					
6	Las obras realizadas por administración directa han finalizado dentro del plazo establecido.					
Liquidación de obra						
7	Al finalizar la liquidación de una obra por administración directa, se analizan aspectos relevantes del proceso.					
8	Se realiza una correcta verificación de los documentos que sustentan los gastos, en concordancia con las regulaciones.					
9	Al concluir la liquidación financiera, se realiza un análisis entre el gasto ejecutado y el aprobado.					



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. Apellidos y Nombres:..... *Mamani Mamani Jesús*
- 2. Cargo e institución donde labora:..... *Docente uancv*
- 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación:..... *Encuesta*
- 4. Autor del instrumento:.....

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Favorable*

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 9.6%

Lugar y fecha: *Julian 03/09/2025*

.....
[Firma]
 Firma del experto
 DNI N° *02425043* Cel.: *985858536*



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. Apellidos y Nombres: Huacani Lucasaca Judy
- 2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
- 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Enuesta
- 4. Autor del instrumento: Josefin Theraldim Encinas Condon

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 93 %

Lugar y fecha: Julaca 15/08/2025

[Firma]
 Firma del experto
 DNI N°: 42673820 Cel.: 989-574722



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 20/11/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: JHOSELIN JHERALDIN ENCINAS CONDORI

Dirección: BARRIO 4 DE NOVIEMBRE S/ ALTO PUNO

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 74173366

Teléfono: 966445086 email: encinascondorijhoselin@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos): CONTROL INTERNO Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller
- Título
- 2da Especialidad
- Maestría
- Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

20/11/2025

Fecha