



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI
VICERRECTORADO DE LA INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS
EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA 2015-2018

PRESENTADA POR

Edson Eder Callapani Huaranca
Javier Cutipa Mamani

ASESOR

Dr. Hindalicio Yucra Estuco

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2021

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
PÁGINA DE JURADOS	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
INDICE FIGURAS	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
INTRODUCCIÓN	X
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	2
1.2.1. Problema general.....	2
1.2.2. Problema específico	2
1.3. OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.3.1. Objetivo general	2
1.3.2. Objetivos específicos	2
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.5. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	5
1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.6.1. Hipótesis general.....	6
1.6.2. Hipótesis específicas	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.1.1. Antecedentes internacionales	7
2.1.2. Antecedentes nacionales	7
2.1.1. Antecedentes locales	8

2.2.	BASES TEÓRICAS	8
2.2.1.	Liquidación financiera	8
2.2.2.	Ejecución de obras por administración directa	11
2.3.	MARCO CONCEPTUAL.....	13
CAPÍTULO III: MÉTODO		16
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	16
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	16
3.3.1.	Población.....	16
3.3.2.	Muestra.....	17
3.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	18
3.4.1.	Técnicas de recolección de datos	18
3.4.2.	Instrumentos de recolección de datos	18
3.5.	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	18
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		19
4.1.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS POR VARIABLES.....	19
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	32
4.3.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	34
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		36
5.1.	CONCLUSIONES	36
5.2.	RECOMENDACIONES.....	38
BIBLIOGRAFIA.....		39
ANEXOS		41
ANEXO N°01 CUADRO DE OPERACIÓN		41

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 CONOCER EL ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA 2015-2018.	20
TABLA 2 IDENTIFICAR EL ANÁLISIS TÉCNICO DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA 2015-2018.....	22
TABLA 3 VERIFICAR EL ANÁLISIS FINANCIERO DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA 2015-2018.....	24
TABLA 4 CREACIÓN DEL CAMINO VECINAL TRAMO DESVIO GRINGO CHACA – LAHUAMANI DEL CENTRO POBLADO DE ESQUENA, DISTRITO DE COASA – CARABAYA – PUNO, PERÍODO 2017	25
TABLA 5 MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSITABILIDAD VIAL EN EL JR. 02 DE MAYO, DE LA LOCALIDAD DE COASA, DISTRITO DE COASA – CARABAYA – PUNO, PERÍODO 2016	26
TABLA 6 CREACIÓN DEL SERVICIO DEPORTIVO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA MARTÍN JERÓNIMO CHAMBI JIMÉNEZ DE LA LOCALIDAD DE COASA, DISTRITO DE COASA-CARABAYA-PUNO, PERÍODO 2018.....	27
TABLA 7 CREACIÓN DEL TERMINAL TERRESTRE DE EMBARQUE Y DESEMBARQUE DE PASAJEROS DEL, DISTRITO DE COASA - CARABAYA – PUNO, PERÍODO 2016 – 2017.....	28
TABLA 8 CREACIÓN DE LOS SERVICIOS DE TRANSITABILIDAD DESDE EL CENTRO POBLADO DE ESQUENA HASTA LA COMUNIDAD DE HUATA MARCA, DISTRITO DE COASA - CARABAYA – PUNO, PERÍODO 2015-2016-2017-2018	29
TABLA 9 MEJORAMIENTO DE LAS CAPACIDADES MUNICIPALES PARA LA GESTIÓN DEL DEPORTE, COSTUMBRE Y TRADICIONES EN LA LOCALIDAD DE COASA, DISTRITO DE COASA - CARABAYA – PUNO, PERÍODO 2016-2017-2018.....	30

INDICE FIGURAS

FIGURA 1 PRESUPUESTOS EJECUTADOS Y LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA	21
FIGURA 2 VALORIZACIÓN FINAL Y LIQUIDACIÓN TÉCNICA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	23
FIGURA 3 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	24
FIGURA 4 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	25
FIGURA 5 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	26
FIGURA 6 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	27
FIGURA 7 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	28
FIGURA 8 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	29
FIGURA 9 RESÚMEN DE INFORMES FINALES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA.	30

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación tiene como título: “Análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018”, cuyo objetivo principal fue conocer el análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, los resultados han sido obtenidos gracias a los datos recolectados del análisis de los informes finales de la liquidación financiera, realización de tablas y gráficos para el debido procesamiento de datos. Las fuentes de información del presente trabajo de investigación fueron los informes finales de las obras ejecutadas. Se observa en el informe final de la liquidación financiera de las 30 obras ejecutadas de los periodos 2015-2018 cuentan con un monto asignado de S/. 23,082,990.35 del cual fue ejecutado un S/. 20,027,150.90, de las cuales solo 7 obras fueron liquidadas técnica y financieramente las cuales ascendieron a S/. 3,711,916.90 equivalentes a un (18.53%) quedando como saldo el importe total de S/. 1,157,729.20. asimismo, se observan deficiencias las cuales son falta de capacitaciones en este caso se tiene a 48 trabajadores los cuales no fueron capacitados, 17 ampliaciones, respecto a los comprobantes de pago incompletos se registró la usencia de 498, finalmente se registra deficiencias en los informes finales que ascienden a 409 entre otros documentos, producto de estos hallazgos encontrados no se realizan las liquidaciones técnicas y financieras.

Palabras claves: Liquidación técnica, Liquidación financiera, Presupuesto.

ABSTRACT

The title of this research work is: "Analysis of the financial settlement of works executed by direct administration of the District Municipality of Coasa 2015-2018", whose main objective is to know the analysis of the financial settlement of works executed by direct administration of the District Municipality of Coasa 2015-2018, the results have been obtained thanks to the data collected from the analysis of the final reports of the financial settlement, making tables and graphs for the proper data processing. The sources of information for this research work were the final reports of the executed works. It is observed in the final report of the financial settlement that the 30 works executed in the 2015-2018 periods have an assigned amount of S /. 23,082,990.35 of which a S /. 20,027,150.90, of which only 7 works were technically and financially liquidated, which amounted to S /. 3,711,916.90 equivalent to (18.53%) leaving the total amount of S /. 1,157,729.20. Likewise, deficiencies are observed which are lack of training, in this case there are 48 workers who were not trained, 17 extensions, regarding the incomplete payment vouchers, the absence of 498 was recorded, finally deficiencies are recorded in the final reports amounting to 409 as a result of these findings, technical and financial settlements are not made.

Keywords: Technical settlement, Financial settlement, Budget.

INTRODUCCIÓN

Señor presidente y miembros del jurado calificador, el presente trabajo de investigación que se plantea se encaja dentro del tipo de investigación descriptiva. Se trata de un trabajo que se encuentra dentro de la línea del ámbito gubernamental el cual aspira brindar algún aporte a los gobiernos locales y entidades públicas, para ejecutar y concretar sus proyectos de inversión, por medio del análisis de la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

En la actualidad se aprecian muchas obras concluidas físicamente e incluso que fueron inauguradas, pero sin embargo estas no cuentan con la liquidación financiera ni técnica correspondiente, la cual trae consigo serios problemas posteriores a la población.

Uno de los problemas que impacto a la población de Coasa son las obras que se encuentran no liquidadas por ciertas irregularidades que desfavorecen a la población con obras incompletas, al no estar concluidas las obras no alcanzan hacer liquidadas en el plazo delimitado ello implica acceder a un fondo de financiamiento por gestión de la municipalidad debido a que es un requisito importante su liquidación para realizar una inversión.

El presente trabajo titulado. “Análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018” a continuación se define el contenido de esta investigación:

CAPÍTULO I: Se encuadra esencialmente la problemática de la investigación, se planteó los problemas de la investigación, antecedentes, objetivos y la justificación de la realización de la investigación.

CAPÍTULO II: El Marco Teórico, en el cual se consideró la base teórica referida a la investigación, así mismo el Marco Conceptual que abarca los términos y definiciones que comprende la liquidación financiera.

CAPÍTULO III: La Metodología de la investigación aplicado a la investigación, como también los métodos y técnicas para el debido procesamiento de datos, la población y muestra.

CAPÍTULO IV: Características del área de investigación, donde se observa la información de la Municipalidad en estudio.

CAPÍTULO V: Presentación de los resultados obtenidos, tomando en cuenta los objetivos planteados con la contrastación respectiva.

CAPÍTULO VI: Conclusiones a las que se llegaron después del análisis de los resultados.

CAPÍTULO VII: Recomendaciones, referidas a las conclusiones a las que se llegaron, finalmente las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la realidad problemática

Muchas municipalidades a nivel nacional e internacional no disponen de informes básicos para determinar la liquidación financiera de obras que son ejecutadas por administración directa lo que sobrelleva a no realizarse las liquidaciones técnicas ni presupuestarias, debido a que dejan obras terminadas sin liquidar. A nivel nacional se observan los mismos problemas en cuanto a obras ejecutadas, muchas municipalidades pasan por desapercibido en cuanto a la liquidación, esto a falta de documentación, levantamiento de observaciones, presupuesto para la liquidación, etc. Asimismo, a nivel regional y local surge el mismo problema sumándose a ello la desaparición de documentos e información administrativa, las modificaciones continuas de los empleados públicos responsables de la oficina de infraestructura y administración, las gestiones entrantes sufren grandes controversias, debido a que las gestiones que culminaron, dejan muchas obras sin liquidar y sin nada de presupuesto.

El propósito de la investigación, es conocer el análisis de las liquidaciones financieras de las obras culminadas por administración directa de la Municipalidad, para así conocer las causas que dificultaron al momento de hacer las liquidaciones financieras de obras, ya que una vez concluidas en aspectos apropiados la normativa de Contraloría N.º 195-88-CG nos señala que una vez terminada la obra, el ente público puntualizara un comité a fin de que realice la formulación del acta de recepción de las responsabilidades y se responsabilice de la liquidación técnica financiera, en un periodo de treinta días registradas en el acta”. A pesar de ello, por la insuficiencia de documentos e imperfectos en la crónica de las informaciones financieras y gestiones de las informaciones finales de las obras culminadas por parte del residente (pre liquidación), conlleva a ocasionar un retraso y limitaciones al proceso de liquidación financiera para que se pueda cumplir de forma adecuada y oportuna por la particularidad de las gestiones inmediatas.

Asimismo, en la actualidad al no haber sido realizado la liquidación de las

obras en forma oportuna, trae como consecuencia, no poder determinar el costo final de las obras concluidas, ocasionando mayores costos en mantenimiento, al no ser posible su transferencia al sector beneficiario.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es el análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018?

1.2.2. Problema específico

- a) ¿Cuál es el análisis técnico de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018?
- b) ¿Cuál es el análisis financiero de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018?

1.3. Objetivo de investigación

1.3.1. Objetivo general

Conocer el análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Identificar el análisis técnico de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018.
- b) Verificar el análisis financiero de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

Las acciones por las gestiones directas es una conexión en la que el Estado opera mediante las obras públicas. De tal manera garantizar, los medios, recursos, y las necesidades que tienen la población, es mediante la construcción de infraestructuras, servicios públicos, carreteras, etc.

Esta investigación consistió en interpretar las evaluaciones de las liquidaciones financieras, por qué motivo es deficiente la liquidación en la Municipalidad Distrital de Coasa.

En esta investigación se argumenta porque existe inconvenientes de poder ejecutar una acertada instauración de las liquidaciones financieras de las actuaciones que se alcanzaron ser realizadas por las gestiones de la administración inmediata en la entidad en estudio. Ya que también conocemos la realidad de otras Municipalidades que tienen inconvenientes en hacer la instauración exacta de sus liquidaciones financieras de las obras, ya que la liquidación se muestra de acuerdo al expediente técnico, que refleja el costo total de las obras al final de la valorización. De tal modo estas deberán ser sustentado con las documentaciones fuentes, de acuerdo con normativa de Contralorías Nro. 195-88-CG, en tanto el comité de recepción del proyecto designado debe preparar la liquidación financiera en 30 días posteriores al culminar los proyectos. A través de esta investigación se revelarán las dificultades para preparar correctamente el trabajo de liquidación así dando la realización de cumplir los fundamentos de las contabilidades gubernamental.

La investigación actual se realiza bajo la condición de observar la conducta del establecimiento, a causa de esto los sectores estatales contiene demasiadas malversaciones en la conducción de la distribución y presupuesto, a los cuales son o es de demasiada controversia esto por la carencia de legalidad del presupuesto; en el área de obra pública la falta de información sobre su desarrollo, preparación y su impacto es muy importante, por lo que esta tesis fue desarrollada para cooperar a captar y proporcionar informes. De este modo, el crecimiento de esta investigación sostiene como propósito promover el desarrollo del conocimiento sobre temas relacionados, por lo que se

continúa el trabajo en el área de la liquidación financiera. Asimismo, esta investigación ayudará también a la obtención de títulos profesionales, y los mismos títulos que se apoyen y publiquen se convertirán en una fuente de información para toda la comunidad universitaria de la Región. De tal modo también ayudará a desarrollar las notificaciones e informaciones de liquidaciones financieras de las acciones por medio de las ejecuciones por administración directa, y en dirección al uso económico de la inversión proporciona un apoyo real. Es importante que las expectativas generadas por el proyecto sobrelleven a la responsabilidad y la confiabilidad de la población frente al poder de proyección.

1.5. Variables, Operacionalización

TÍTULO	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018	V1 Liquidación financiera (Salinas & Álvarez, 2013)	Es un arreglo de evento del trabajo realizado para determinar el costo real de ejecución del proyecto y si cumplen con el presupuesto de trabajo aprobado, que es un proceso necesario para verificar el estado financiero. (Salinas & Alvarez, 2014)	La variable liquidación financiera se medirá mediante una guía de revisión de la información documentaria, que consiste de dos dimensiones (técnico y financiero), cuatro indicadores y una escala de medición de razón.	Técnico Financiero	Normatividad Contrataciones en la ejecución física de la obra Expediente de liquidación financiera Verificación de comprobantes	Razón
	V2 Obras ejecutadas por administración directa (Contraloría General de la República del Perú, 2018)	Ellos son los ejecutados directamente por la entidad empleo: orientación técnica, técnicos de operaciones, mano de obra directa e indirecta, personales administrativos y demás elementos esenciales para la construcción e inicio de obra pública. (Mauricio, 2015)	La variable obras ejecutadas por administración directa se medirá mediante una guía de revisión documental, que consta de dos dimensiones (asignación presupuestal y presupuesto de inversión), cuatro indicadores y una escala de medición de razón.	Asignación presupuestal Presupuesto de inversión	Transferencias Ingresos propios Presupuesto técnico Expediente técnico	Razón

1.6. Hipótesis de la investigación

1.6.1. Hipótesis general

El análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, es deficiente.

1.6.2. Hipótesis específicas

- a) El análisis técnico de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, es deficiente.
- b) El análisis financiero de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, es deficiente.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Bolaños (2014) "proyecto presupuestario de las gestiones públicas de Costa Rica: su conmovición en el desarrollo nacional" el propósito fue finalizar la restauración de la carretera nacional en 1856 para así lograr de la mejor forma de corresponder a las emergencias nacionales. Los métodos fueron cualitativos y cuantitativos; explicativos. Existió evidencia comprender claramente la conexión entre el Plan Nacional de crecimiento y el presupuesto público, se ha recopilado, datos cuantitativos y cualitativos en torno a los proyectos de la Ley de Presupuestos Especiales de la República y Presupuestos Generales. 2007-2012.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Huanchi (2018) "examen de las liquidaciones financieras de obras realizadas por administración directa en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2014 – 2017" su objetivo fue determinar las afinidades que se contempla en el procedimiento de las administraciones directas de las obras. El método fue el diseño, descriptivo. El resultado fue la probabilidad del 95% de completar el proyecto y realizar la liquidación financiera. Se demuestra que si hubo una correlación significativa en las variables.

Bustamante (2018) "Ejecución de obras públicas por las administraciones directas y liquidaciones técnicas y financieras en la Municipalidad Provincial de Canchis-Cusco. Periodo 2017", el proposito fue analizar la liquidación financiera de las obras públicas que se gestionan y ejecutan directamente. Su método fue descriptivo. El resultado fue el 5,6% de las obras sí tienen una distribución correspondiente, mientras que el 94,4% de las obras no tienen una distribución correspondiente. En conclusión, la información técnica y financiera es defectuosa.

Yapo (2018) en su estudio de "Incidencias de los procesos de liquidaciones financieras en obras realizadas por administración directa en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina 2015-2016" el objetivo fue analizar los hechos del proceso e identificar los argumentos que obstaculizan las liquidaciones financieras. El método fue descriptivo y analítico y tiene diseños relacionados. El resultado fue el motivo que obstaculiza el desarrollo de la liquidación del proyecto En el 70% de los países hay motivos del 30% para la política de liquidación del

proyecto sin condiciones, procedimientos, normas y políticas. Se determino que la informacion de los trabajos de los documentos anteriores no cuenta con certificado de finalización en los diferentes mecanismos de gestion asociados con las liquidaciones de acciones.

2.1.1. Antecedentes locales

Cahuaya (2015) “Liquidaciones financieras de obras realizadas por la particularidad de las administraciones directas en el Gobierno Regional de Puno periodos 2012-2013” su objetivo fue analizar los eventos del presupuesto de inversión del proyecto. Los métodos que utilizo fueron descriptivos, analíticos e inductivos. El resultado fue el monto total de liquidación realizado alcanza los S /. 1 771,334.24, dentro del período de ejecución de tres años de este trabajo. La conclusión es que no han establecido suficientes relaciones paralelas para seguir adelante.

Guzmán (2016) en su tesis titulada “Liquidación técnica y financiera de las obras estatales realizadas por las administraciones directas y su relación en los propósitos y metas de la Municipalidad Distrital de Desaguadero 2013-2014” Su propósito fue examinar los progresos de las liquidaciones técnicas y financieras de la realización de obras. La metodología fue deductivo, analítico. El resultado que obtuvo fue del 25.37% que dejo de realizar el gasto un 74.63%. Se concluyó que el grado de realización y cumplimiento del los presupuestos fue deficiente por ende el análisis indico que los intereses de realización de los propósitos son defectuosas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Liquidación financiera

Son procedimientos primordiales, fundamentales e imprescindibles a fin de concretar el costeo concreto de las ejecuciones del proyecto y si cumplen con el presupuesto de obra admitido, verificar el estado financiero, documentos que respalden el estado financiero y una serie de actividades para determinar sus costos financieros reales. Trabajo o proyecto, que incluye pagar todos los siguientes gastos: de recursos humanos, herramientas de edificación y de más suministros incluye el uso del saldo de inventarios de otros proyectos y la reducción de los saldos actuales del inventario, instrumentos, maquinaria y equipo (arrendado o propio) usado y / o prestado, y gastos generales incurridos en la realización del trabajo. Del mismo modo, se deben considerar los costos de pre inversión (estudios

previos o estudios de viabilidad, estudios de archivo y por demás análisis, etc.), tal como los costos de liquidación y los compromisos de pago pendientes (devengados) (si los hubiera). (Salinas & Alvarez, 2014)

2.2.1.1. Técnico

Se refiere a un proceso destinado a lograr un resultado específico o resultado final. Al implementar el conocimiento técnico, se seguirá un conjunto de reglas y regulaciones, y estas reglas y regulaciones se utilizarán como un medio. (Salinas & Alvarez, 2014)

Normatividad

Cabe indicar que, en conformidad con la normativa de Contraloría N° 195-88-CG, las reglas que rigen la gestión directa y realización de las acciones estatales son:

1. La entidad que planea realizar el trabajo de esta manera debe contar con: asignación presupuestaria, personal de gestión técnica y equipo necesario.
2. El acuerdo suscrito por la entidad para ejecutar el proyecto mediante encomienda directa de la gestión debe especificar las capacidades operativas que la entidad ejecutora puede utilizar para asegurar el acatamiento de las metas planificadas.
3. Los requisitos básicos para la realización de estas tareas son los documentos técnicos aprobados por la autoridad competente, los cuales deben incluir lo posterior: memoria descriptiva, especificaciones técnicas, planos, indicadores, presupuesto básico y el examen de los costos y programaciones de compras de instrumentos y estado de ejecución de obra. Si existen especificaciones específicas relacionadas con la obra, se obtendrá una declaración del departamento y / o entidad correspondiente.
4. El ente adeudara autenticar que el costo total de la obra realizada por la dirección directa es igual o menor al presupuesto básico menos la utilidad, posición que deberá mostrarse en la ejecución y realización de las obras.
5. A lo largo de la fase de edificación, el organismo dispondrá con un cuaderno de trabajo debidamente numerado y legalizado, y lo registrará en él; plazo del comienzo y finalidad de la programación, verificaciones habilitadas, anticipos mensuales, acceso a materiales y personal. Constancia de controles constantes, plazo de labor en colectividad y

problemas que han afectado la implementación del cronograma y el trabajo de supervisión.

6. La entidad contará con un departamento orgánico responsable de supervisar el trabajo del plan.
7. La entidad designará: el encargado de las obras es responsabilidad de la realización de los programas. En esta situación, si el costo en totalidad de la obra es igual o mayor al monto comprometido mediante concurso de costos transparentes en conformidad de lo dispuesto en las normativas de presupuestos anual; si el costo en su totalidad de la programación es inferior a los costos anteriores, en ese caso pregunte al ingeniero de inspección.
8. El ingeniero o inspector residente entregará su informe mensual detallado al nivel correspondiente, explicando el valioso avance de la obra, explicando las restricciones y sugerencias para superar estos aspectos, debiendo la empresa proveer las medidas correspondientes.
9. Durante la obra se realizarán las siguientes pruebas: seguimiento de excelencia de los técnicos especialistas en instrumentos y funcionamiento de las instalaciones según las especificaciones técnicas correspondientes.
10. El gasto en estos proyectos deberá cumplir con los presupuestos examinado que fue admitido por la institución en conformidad con el reglamento actual, y el gasto en salarios, materiales, equipos y otros aspectos deberán indicarse en los registros suplementarios de cada uno de los proyectos incorporados en las programaciones.
11. Una vez concluido el proyecto, la institución nombrará un comité para formular el certificado de aceptación de la obra y será responsabilidad cuyas liquidaciones técnicas y financieras. bajo los treinta días siguientes a las firmas de las actas de reuniones previos, el comité examinará el memorando descriptivo elaborado por el ingeniero encargado del proyecto o el inspector, si lo hubiera, servirá como base para que la entidad procese las declaraciones de fábrica.
12. Después de la realización, las obras serán entregadas a la entidad correspondiente o departamento orgánico especial, que se encomendará a las operaciones y conservaciones para afianzar la habitual operatividad del establecimiento. (Resolución de contraloría N°195-88-CG, 1988)

Contratación en la ejecución física de la obra

Según Salinas y Álvarez (2014) “Es responsable de la organización práctica y gestionada de los procedimientos, y es responsabilidad del control de la gestión financiera y de sus sistemas contables, financieros, de recursos humanos”.

2.2.1.2. Financiero

Según el autor Miano (2019) “Se refiere a la gestión financiera de activos o fondos, entendido como el flujo de activos o fondos, y en ocasiones se limita estrictamente a los activos que constituyen patrimonio o tesoro nacional”.

Expediente de liquidación financiera

Basándose en los certificados de recepción y los informes finales sin observaciones, redacte los documentos de liquidación financiera. El personal de ajuste financiero prepara un resumen de los gastos financieros. Una vez completado, revisará y cotejará la información en el campo de la integración de la contabilidad financiera. (Miano, 2019).

Verificación de comprobantes

Según Portal SUNAT (2020) “En este proceso, el Servicio de Gestión Tributaria (SAT) se encarga de revisar, controlar y verificar las actividades que realizan los contribuyentes al momento de emitir facturas electrónicas a través del PAC”.

2.2.2. Ejecución de obras por administración directa

La realiza directamente una entidad que emplea al siguiente personal: direcciones, técnicos de operaciones, recursos humanos directa e indirecta, equipos de directorios, maquinarias y equipos, arriendo de máquinas y equipos necesarios, y otros componentes requeridos para la edificación y puestas en servicio. Realización de obras estatales. (Salinas & Alvarez, 2014).

La gestión directa es la alternativa de "realizar" en las decisiones de "adquisición" en las organizaciones de las obras estatales, y configura un procedimiento alternativo de utilizar los propios recursos (mano de obra, recursos materiales y equipo) para implementar la estructura requerida.

Solucionar los percances que soliciten las intervenciones estatal y transversalmente de la financiación estatal. Sin embargo, cabe mencionar si la decisión consideró la

totalidad de los aspectos comprendidos en hacerse cargo de la función del proveedor en la realización de la obra. No solo personal técnico, sino también personal de gestión. No olvide que la propia actividad de edificación ya es una labor altamente coordinada que requiere múltiples funciones de gestión, como la gestión de proveedores, aprovisionamiento (flujo de obra), gestión de almacenes e inventarios, gestión administrativa, etc. Nómina de obras civiles, gestiones de organizaciones de intereses, direcciones técnicas e inspección de obras. (Alvarez, 2017)

2.2.2.1. Asignación presupuestal

Según el autor Díaz y Herrera (2018) “Esta suma destinada para que se utilice para pagar gastos en planes, sub planes, proyectos y unidades presupuestarias que se espera alcancen las metas y los objetivos planificados”.

Transferencias

Se realizan en correspondencia a las poblaciones bajo su precepto, a los servidores públicos, administrativos y funciones delegadas en la ordenanza de creación, las transferencias también pueden ser de fuente de financiamiento diversas, como son foncomun, canon o recursos de los ingresos directos. (Díaz & Herrera, 2018)

Ingresos Propios

Según Álvarez (2017) Según la "Ley de Ingresos", es igual a los ingresos que se recaudaron por el Ministerio de Haciendas Municipales (tributos, aranceles, donativos de perfeccionamiento, producciones, usos, otros ingresos, ingresos por financiamiento y accesorios).

2.2.2.2. Presupuesto de inversión

Según el autor Álvarez y Álvarez (2018) “Incluye los pronósticos de ingresos y egresos anuales de los Municipios, lo que les permite realizar labores de desarrollo local y prestar diversos servicios públicos para asegurar los beneficios mayores para la población”.

Presupuesto técnico

Este documento especifica los gastos requeridos con base en las actividades planificadas, se confiere de un aprecio que tiene en cuenta algunos principios prácticos, así como:

- Saldos por adiciones de obra.

- Saldos por reajuste.
- Saldos por valorizaciones.
- Expediente técnico. (Alvarez, 2017)

Expediente técnico

Es la totalidad de informes prácticos y/o económicos que realizan una determinada tarea correctamente, incluyendo conocimiento descriptivas, determinaciones prácticas, proyecto de realización de obra, indicadores, presupuesto de obra, valor de referencia, fecha de presupuesto, análisis de costos y mejoras valiosos del trabajo. Calendario, plantea polinomial y (si es imprescindible) inspección de las superficies, examen geológico, examen de efectos ambientales u otra investigación complementaria. La preparación de documentos técnicos es una tarea especial que se puede realizar:

- Por consultantes superficiales (Proyectista)
- Por el proyectador de las obras (certamen Oferta o Llave en mano, en semejanza sea el presunto)
- Por la misma Entidad (Administración Directa). (Salinas & Alvarez, 2014)

2.3. Marco conceptual

a) Ejecución de Obras públicas

Son normativas administrativas, técnica y financiera implementada por el comité para liquidar y aceptar proyectos públicos designados oficialmente. El propósito es determinar objetivamente la calidad del proyecto y los proyectos relacionados, e indicar claramente el monto de la inversión concreto en la programación. En el caso de horas de trabajo por contrato, y en base a revisión, conciliación y coordinación, el trabajo terminado y el estado de trabajo reflejado en los documentos que sustentan el documento se reflejarán en los registros y liquidación correspondiente y rendimientos y evaluaciones de trabajo. Todos los documentos justificativos que demuestren que los bienes admitidos se han empleado adecuadamente. (Mauricio, 2015)

b) Obra pública

Mauricio (2015) define “obra pública como toda obra de construcción destinada a constituir la infraestructura que desarrolla el país; comprende las siguientes etapas: estructura, edificación, abastecimiento y ejecución y conservación”.

c) Planeamiento

Las planificaciones son procedimientos que admite a las entidades del sector público precisar sus metas y seleccionar estrategias para lograr sus metas institucionales, y conocer en qué medida se satisfacen las necesidades de las personas que les proporcionan Bb y Ss. (Diaz & Herrera, 2018)

d) Inspector de obra

Salinas y Álvarez (2014) “Es un profesional autorizado oficialmente (ingenieros o arquitectos), funcionarios o servidores que se encuentra expresamente autorizado para asegurar de forma directa o permanente la ejecución correcta técnica y económicas de las obras y las realizaciones de los contratos”.

e) Supervisor de obra

Las personas físicas o jurídica responsable de la supervisión directa y permanente de la obra, en especial el contrato suscrito en cualidad al contexto de la normativa de Contratos y otros contratos específicos, controla la ejecución del proyecto de acuerdo al expediente técnico oficialmente admitido, y es responsabilidad de la excelencia de las obras. Si se administra de un individuo jurídico, se denominará a un individuo físico y como inspector constante de las obras. (Salinas & Alvarez, 2014)

f) Residente de obra

Profesionales universitarios titulados cuyos cargos sean ingenieros o arquitectos, según el ambiente del acuerdo, son los principales comisionados de las direcciones técnicas de las obras, y son nombrados por el contratista que ejecuta la obra a lo largo de la ejecución. (Salinas & Alvarez, 2014)

g) Liquidador técnico

Salinas y Álvarez (2014) “En la supervisión y gestión de la liquidación de proyectos trabajan ingenieros civiles y arquitectos autorizados, su tarea es revisar el documento técnico de la realización de las obras para formular soluciones técnicas”.

h) Liquidador financiero

Es contador público titulado profesional que se desempeña en supervisión de proyectos y gestión de liquidaciones, su tarea es revisar los documentos financieros de gastos en la supervisión, monitoreo, seguimiento, gestión y liquidación de estados financieros. El propósito del trabajo es fomentar soluciones económicas para la labor. (Salinas & Alvarez, 2014)

i) Cuaderno de obra

Los informes legalizados están adecuadamente señalados en todas sus páginas y

abierto al inicio de cualquier trabajo. En este informe, el jefe o fiscalizador y el funcionario (cada uno en sus respectivas facultades) registrarán obligatoriamente todas las ocurrencias, orden, Consultas y respuestas formales sobre la ejecución del proyecto. (Salinas & Alvarez, 2014)

j) Recepción parcial de obra

Siempre que se base en la gestión, el contrato o las partes acuerdan expresamente permitir la aceptación parcial de la parte culminada de la obra. Una parte de la recepción no logra librar al proveedor de realizar con el lazo de realización de las obras, de lo contrario se impondrá los castigos establecidos en conformidad a la normativa. (Salinas & Alvarez, 2014)

k) Liquidación del contrato de obra.

Una vez finalizada la obra propiamente dicha del proceso de ejecución de obra, bajo las especificaciones y condiciones contractuales aplicables al contrato, y por tanto la obra ha sido recibida por separado, se completa la liquidación del contrato de obra; el contratista debe mostrar documentos a través de la oficina de trámite documental para liquidar la obra. (Salinas & Alvarez, 2014)

l) Entidad

Es la organización perteneciente y responsabilidad de la realización de los proyectos viales por cuenta del país, y determina si el proyecto se lleva a cabo mediante ejecución presupuestaria directa o mediante contrato; mantiene contacto permanente con el ejecutor en todas las fases de realización por medio de diferentes agencias de gestión técnica. (Diaz & Herrera, 2018)

CAPÍTULO III: MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

Para el estudio de investigación se empleo un enfoque cualitativo de tipo descriptivo analítico. Hernandez (2018), “por que interpretaremos magnitudes numericas. Para cuantificar de forma empirica los hechos”.

Descriptivo analítico, se caracteriza en estimar el fenómeno de la veracidad en sus diferentes especificaciones que conforman parte del problema de la investigación. En esta perspectiva este tipo de investigación se caracterizo en descomponer una situación problemática en sus elementos mas simples, ayudan a mejorar o visualizar mejor la información que se requiere procesar. Y en lo analítico tienen por finalidad describir y evaluar un factor o variable, o la relación entre variables, o entre un factor y un efecto, sin embargo, no busca relación de causa y efecto. A esto podemos deducir es aquel que posee como proposito el argumento de las causales que entregaron principios y acontecimientos. (Hernández & Mendoza, 2019)

3.2. Diseño de investigación

Para la presente investigación es de diseño no experimental.

Asimismo, Carrasco (2018) afirma que “el diseño no experimental es aquella cuya variable ya sean independientes pasan por alto la manipulación intencional, y no disponen de un agrupamiento de controles, y excepto el experimental”.

El presente trabajo de investigación consistio en la utilizacion de los métodos generales de investigación: inductivo.

Método inductivo

Este método se utilizó para observar y analizar hechos y fenómenos, especialmente el proceso general de liquidación financiera de obras directamente liquidadas. "Una guía de métodos de diseño para la investigación detallada en contabilidad y economía administrativa", Mc Graw Hill Edition. La inducción va de la particularidad a la generalidad, y usamos este método cuando obtenemos proposiciones generales a partir de la observacion de hechos específicos. (Hernandez, 2018)

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población del presente estudio comprende todas las obras ejecutadas que equivalen a 30 con liquidacion y sin liquidacion por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2015-2018.

Charaja (2019) “Población es la totalidad de las unidades comprendidas en la investigación, o sea, es el conjunto o grupo de individuos o elementos implicados en estudio”.

3.3.2. Muestra

La muestra se estableció, seleccionando el principio de muestreo no probabilístico, en conformidad al acceso y disponibilidad de información necesaria.

Charaja (2019) “Una muestra es un subgrupo o un porcentaje de la población representada por sus características básicas”.

Obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa

Código único de inversión	Periodo	Presupuesto asignado según expediente técnico	Obras liquidadas
2323559	2016	555,075.26	552,984.00
2326596	2017	497,603.83	282,241.50
2323551	2016	430,992.69	430,657.09
2396853	2018	417,642.00	364,449.67
2325092	2016-2017	890,786.31	851,083.54
2291275	2015-2018	1,165,188.01	349,297.10
2337325	2016-2018	912,358.00	881,204.00
2226026	2015	3,154,683.69	0.00
2296364	2015-2017	268,160.50	0.00
2258507	2015	1,160,225.00	0.00
2275437	2015	1,887,556.49	0.00
2235912	2015	330,211.66	0.00
2259350	2016	324,737.00	0.00
2259375	2016	290,621.00	0.00
2327615	2016-2018	302,835.00	0.00
2145624	2015-2018	1,057,812.00	0.00
2283321	2016-2018	1,904,329.93	0.00
2283321	2016-2018	1,904,329.93	0.00
2159946	2016	300,000.00	0.00
2381082	2017-2018	357,010.00	0.00
2336053	2016-2018	381,814.24	0.00
2397712	2017-2018	1,024,078.65	0.00
2329483	2016-2018	756,545.31	0.00
2342773	2017-2018	581,295.97	0.00
2424798	2018	114,685.26	0.00
2424821	2018	250,953.06	0.00
2424822	2018	567,500.00	0.00
2424811	2018	480,701.91	0.00
2179580	2018	299,704.00	0.00
2425647	2018	513,553.65	0.00
Total		23,082,990.35	3,711,916.90

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas utilizadas para adjuntar y capturar datos fueron las siguientes:

- Análisis documental.
- Información digital.
- Observación directa.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

La clasificación, análisis y presentación de los datos en este trabajo de investigación se empleo los métodos y técnicas antedichos, en primer lugar se examinó las liquidaciones financieras asociado con el trabajo de administracion directa. En 2do lugar, a partir de los informes adquiridos, principalmente documentos, se analizó los aspectos técnicos y financieros.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Baena (2017) “La investigación documental y de campo son las técnicas básicas de la investigación que nos sirven para recopilar los datos de nuestra investigación”

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para la realización del presente trabajo de investigación, los datos obtenidos de la Municipalidad Distrital de Coasa ayudó al desarrollo de la investigación. Fue procesada utilizando la estadística descriptiva, ya que los datos recopilados fueron tabulados y presentados en cuadros estadísticos, descritos y analizados de manera adecuada. para este procedimiento se utilizó Microsoft Excel 2019.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados por variables

La municipalidad proporciono por medio de sus administradores los informes de liquidaciones de los años 2015, 2016, 2017 y 2018, los cuales se detallaron a continuación.

Tabla 1

Conocer el análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018.

Código único de inversión	Periodo	Presupuesto asignado según expediente técnico	Presupuesto ejecutado	Liquidación financiera	%	Saldo	Personal no capacitado	Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
2323559	2016	555,075.26	552,984.00	552,984.00	2.76%	2,091.26	0	1	4	0
2326596	2017	497,603.83	282,241.50	282,241.50	1.41%	215,362.33	0	0	1	3
2323551	2016	430,992.69	430,657.09	430,657.09	2.15%	335.60	1	1	2	0
2396853	2018	417,642.00	364,449.67	364,449.67	1.82%	53,192.33	0	1	2	2
2325092	2016-2017	890,786.31	851,083.54	851,083.54	4.25%	39,702.77	1	2	1	2
2291275	2015-2018	1,165,188.01	349,297.10	349,297.10	1.74%	815,890.91	0	0	0	0
2337325	2016-2018	912,358.00	881,204.00	881,204.00	4.40%	31,154.00	0	1	0	2
2226026	2015	3,154,683.69	3,111,583.00	0.00	0%	0.00	2	2	27	24
2296364	2015-2017	268,160.50	266,569.00	0.00	0%	0.00	2	0	25	17
2258507	2015	1,160,225.00	1,040,263.00	0.00	0%	0.00	2	0	21	25
2275437	2015	1,887,556.49	1,887,556.00	0.00	0%	0.00	2	0	15	18
2235912	2015	330,211.66	312,418.00	0.00	0%	0.00	2	0	14	16
2259350	2016	324,737.00	308,882.00	0.00	0%	0.00	2	0	15	21
2259375	2016	290,621.00	260,849.00	0.00	0%	0.00	2	0	25	18
2327615	2016-2018	302,835.00	292,246.00	0.00	0%	0.00	2	1	19	22
2145624	2015-2018	1,057,812.00	796,379.00	0.00	0%	0.00	2	0	23	12
2283321	2016-2018	1,904,329.93	1,866,515.00	0.00	0%	0.00	2	1	25	17
2283321	2016-2018	1,904,329.93	1,866,515.00	0.00	0%	0.00	2	1	28	12
2159946	2016	300,000.00	137,402.00	0.00	0%	0.00	2	0	24	14
2381082	2017-2018	357,010.00	351,762.00	0.00	0%	0.00	2	1	18	16
2336053	2016-2018	381,814.24	350,117.00	0.00	0%	0.00	2	0	14	21
2397712	2017-2018	1,024,078.65	294,150.00	0.00	0%	0.00	2	2	19	23
2329483	2016-2018	756,545.31	756,369.00	0.00	0%	0.00	2	1	24	13
2342773	2017-2018	581,295.97	282,580.00	0.00	0%	0.00	2	2	21	15
2424798	2018	114,685.26	107,764.00	0.00	0%	0.00	2	0	23	17
2424821	2018	250,953.06	219,508.00	0.00	0%	0.00	2	0	15	11
2424822	2018	567,500.00	556,108.00	0.00	0%	0.00	2	0	21	14
2424811	2018	480,701.91	472,408.00	0.00	0%	0.00	2	0	25	14
2179580	2018	299,704.00	290,644.00	0.00	0%	0.00	2	0	24	19
2425647	2018	513,553.65	486,647.00	0.00	0%	0.00	2	0	23	21
Total		23,082,990.35	20,027,150.90	3,711,916.90	18.53%	1,157,729.20	48	17	498	409

Fuente: Elaboración propia

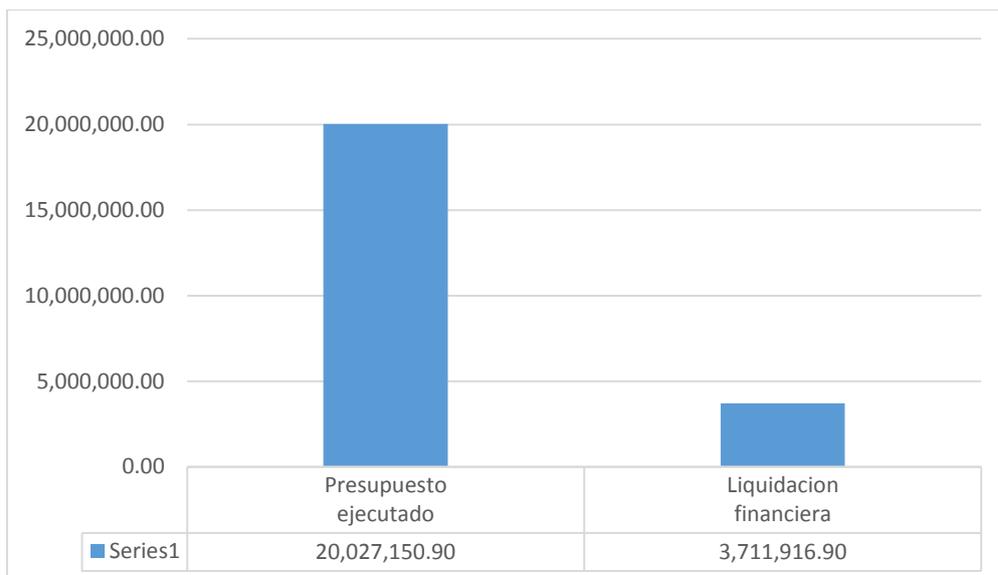


Figura 1

Presupuestos ejecutados y liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa

Interpretación: De acuerdo a la tabla 1 y figura 1, se observa en el informe de liquidación financiera que las 30 obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa de los periodos 2015-2018 contaron con un presupuesto total de S/. 23,082,990.35 el cual fue asignado según expediente técnico del cual se llegó a ejecutar S/. 20,027,150.90, de las 30 obras se llegó a liquidar solo 7 las cuales hacen un total de S/. 3,711,916.90 quedando como saldo un total de S/. 1,157,729.20. Asimismo, se observan algunas deficiencias que impiden la liquidación financiera tal es la falta de capacitaciones en este caso se encuentra a 48 trabajadores que no fueron capacitados, 17 ampliaciones, respecto a los comprobantes de pago incompletos se registró la usencia de 498 comprobantes de pago y finalmente se registra deficiencias en los informes finales que ascienden a 409 producto a estos hallazgos encontrados no se hacen las liquidaciones financieras.

Tabla 2

Identificar el análisis técnico de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018

Código único de inversión	Presupuesto programado	Valorización final	Liquidación técnica	%	Partidas no ejecutadas	Resoluciones, documentos y cuaderno de obras no encontradas
2323559	555,075.26	555,075.26	555,075.26	2.65%	0	0
2326596	497,603.83	389,087.13	389,087.13	1.86%	3	1
2323551	430,992.69	421,765.19	421,765.19	2.02%	4	0
2396853	417,642.00	441,124.60	441,124.60	2.11%	0	2
2325092	890,786.31	874,049.83	874,049.83	4.18%	0	3
2291275	1,165,188.01	482,234.45	482,234.45	2.31%	0	0
2337325	912,358.00	872,032.03	872,032.03	4.17%	1	1
2226026	3,154,683.69	3,113,583.00	0.00	0%	17	24
2296364	268,160.50	267,569.00	0.00	0%	20	12
2258507	1,160,225.00	1,080,263.00	0.00	0%	19	25
2275437	1,887,556.49	1,887,556.00	0.00	0%	17	14
2235912	330,211.66	312,718.00	0.00	0%	14	19
2259350	324,737.00	309,882.00	0.00	0%	21	20
2259375	290,621.00	269,849.00	0.00	0%	20	17
2327615	302,835.00	292,524.00	0.00	0%	21	25
2145624	1,057,812.00	896,379.00	0.00	0%	25	14
2283321	1,904,329.93	1,866,815.00	0.00	0%	14	18
2283321	1,904,329.93	1,866,547.00	0.00	0%	15	25
2159946	300,000.00	204,402.00	0.00	0%	20	11
2381082	357,010.00	387,762.00	0.00	0%	12	14
2336053	381,814.24	357,117.00	0.00	0%	11	19
2397712	1,024,078.65	414,150.00	0.00	0%	15	13
2329483	756,545.31	756,469.00	0.00	0%	36	22
2342773	581,295.97	412,580.00	0.00	0%	13	9
2424798	114,685.26	108,789.00	0.00	0%	11	15
2424821	250,953.06	242,508.00	0.00	0%	10	17
2424822	567,500.00	557,108.00	0.00	0%	19	25
2424811	480,701.91	472,554.00	0.00	0%	17	22
2179580	299,704.00	298,644.00	0.00	0%	12	14
2425647	513,553.65	497,647.00	0.00	0%	18	19
TOTAL	23,082,990.35	20,908,783.49	4,035,368.49	19.30%	405	420

Fuente: Elaboración propia

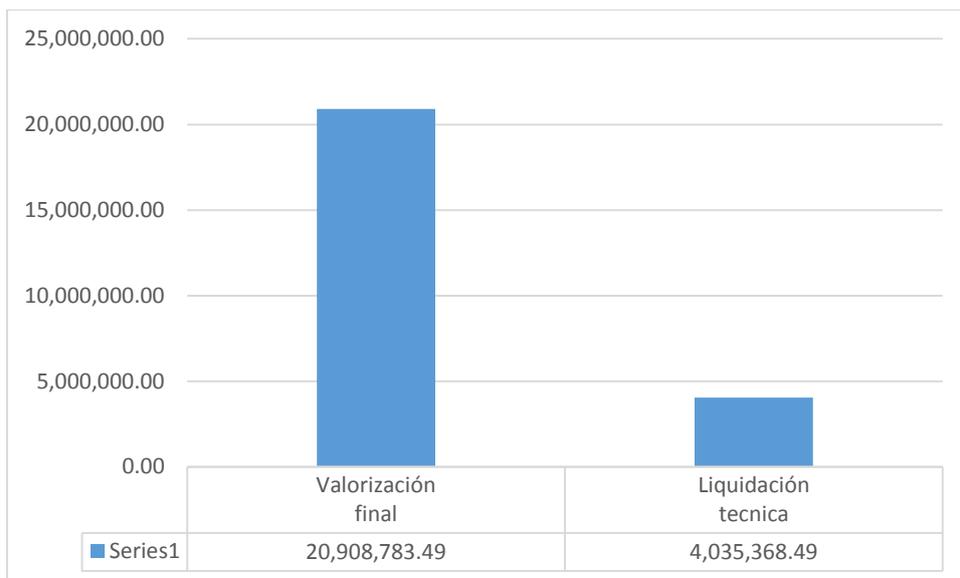


Figura 2

Valorización final y liquidación técnica de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 2 y figura 2, se observa en el informe de liquidación técnica que las 30 obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa de los periodos 2015-2018 se asignó un presupuesto programado de S/. 23,082,990.35 y la valorización final asciende a S/. 20,908,783.49 de las cuales solo 7 obras fueron liquidadas técnicamente por un monto que asciende a S/. 4,035,368.49 equivalente al (19.30%) de la misma manera se aprecian deficiencias tal es el caso de 405 partidas no ejecutadas, resoluciones, documentos y cuadernos de obra no encontrados producto de estos hallazgos no se realizan las liquidaciones técnicas.

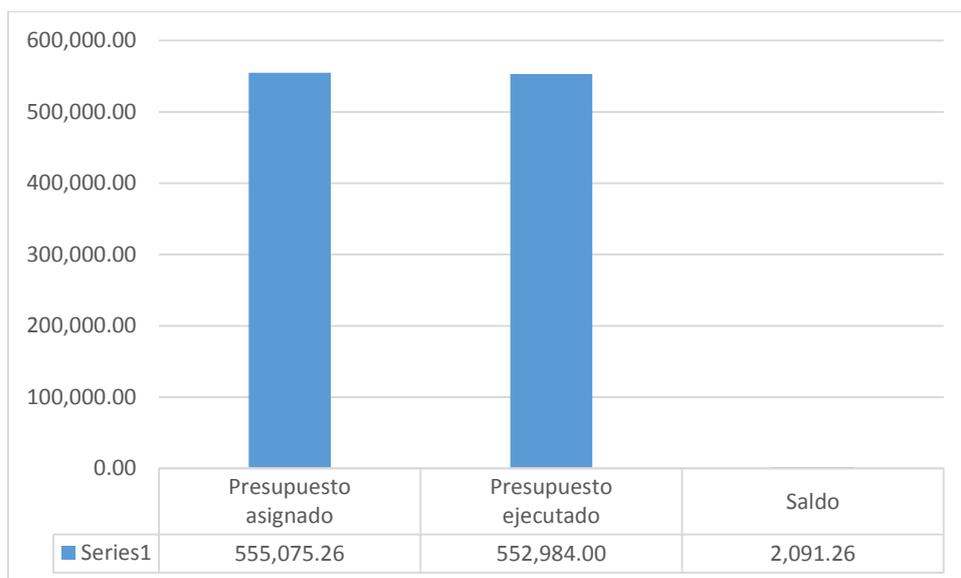
Tabla 3

Verificar el análisis financiero de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018.

Creación del camino vecinal hacia la comunidad de Umachullo - Ayusuma, distrito de Coasa, Provincia de Carabaya, Departamento de Puno, periodo 2016

Descripción	Ppto. Asignado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
Personal	143,239.38	25.81%	309,605.00	55.78%	-166,365.62	-29.97%			
Bienes	105,278.40	18.97%	170,274.00	30.68%	-64,995.60	-11.71%	1	4	0
Servicios	306,557.48	55.23%	73,105.00	13.17%	233,452.48	42.06%			
Total	555,075.26	100%	552,984.00	99.62%	2,091.26	0.38%	1	4	0

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3**

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 3 y figura 3, se observa en el informe de liquidación financiera de la primera obra liquidada con código snip 2323559 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2016, tiene un presupuesto asignado de S/. 555,075.26 y el presupuesto ejecutado asciende a S/. 552,984.00 (99.62%), por ello hay un saldo de S/. 2,091.26 (0.38%) y también podemos notar 1 ampliación en la obra, respecto a los comprobantes de pagos incompletos se registró la usencia de 4 comprobantes de pagos, y finalmente las deficiencias en los informes finales no se encontraron.

Tabla 4

Creación del camino vecinal tramo desvió gringo chaca – Lahuamani del centro poblado de esquina, Distrito de Coasa – Carabaya – Puno, periodo 2017

Descripción	Ppto. Programado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
Personal	64,249.25	12.91%	135,945.50	27.32%	-71,696.25	-14.41%			
Bienes	181,063.37	36.39%	101,296.00	20.36%	79,767.37	16.03%	0	1	3
Servicios	230,307.91	46.28%	27,000.00	5.43%	203,307.91	40.86%			
Otros	21,983.30	4.42%	18,000.00	3.62%	3,983.30	0.80%			
Total	497,603.83	100%	282,241.50	56.72%	215,362.33	43.28%	0	1	3

Fuente: Elaboración propia

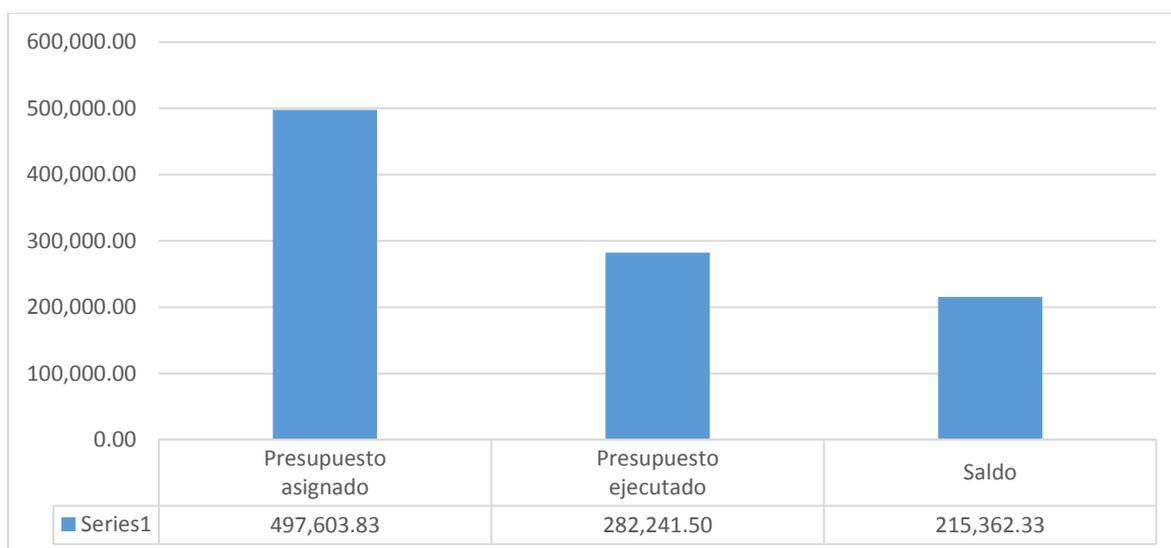


Figura 4

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 4 y figura 4, se observa en el informe de liquidación financiera de la segunda obra liquidada con código 2326596 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2017, tiene un presupuesto asignado de S/. 497,603.83 y el presupuesto ejecutado asciende a S/. 282,241.50 (56.72%), por ello hay un saldo de S/. 215,362.33 (43.28%) también podemos notar que no hubo ampliación en la obra, con respecto a los faltantes de comprobantes de pagos incompletos se registró la usencia de 1 por último se registra deficiencias en los informes finales los cuales ascendieron a 3.

Tabla 5

Mejoramiento de la infraestructura de transitabilidad vial en el jr. 02 de mayo, de la localidad de Coasa, distrito de Coasa – Carabaya – Puno, periodo 2016

Descripción	Ppto. Programado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
Personal	164,730.49	38.22%	180,953.00	41.99%	-16,222.51	-3.76%			
Bienes	209,634.95	48.64%	201,734.16	46.81%	7,900.79	1.83%	1	2	0
Servicios	56,627.25	13.14%	47,969.93	11.13%	8,657.32	2.01%			
Total	430,992.69	100%	430,657.09	99.92%	335.60	0.08%	1	2	0

Fuente: Elaboración propia

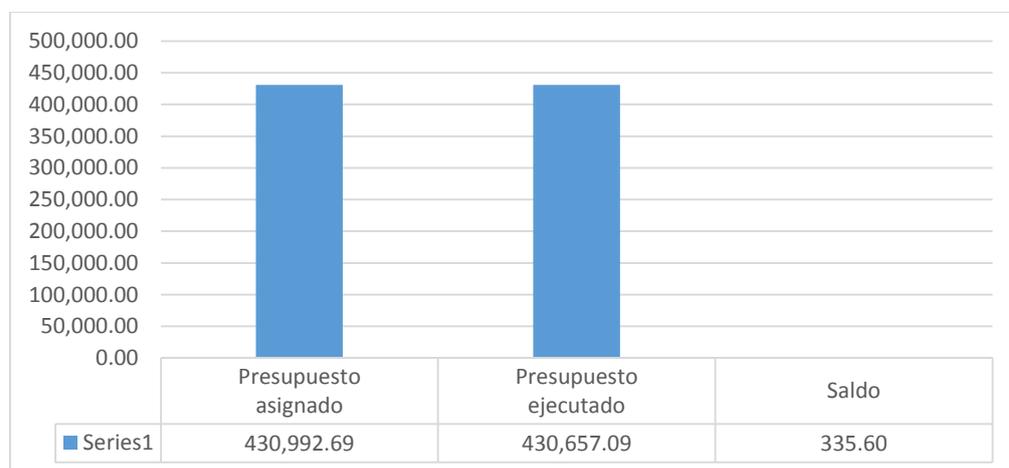


Figura 5

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 5 y figura 5, se observa en el informe de liquidación financiera de la tercera obra liquidada con código 2323551 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2016 tiene un presupuesto asignado de S/. 430,992.69 y el presupuesto ejecutado fue de S/. 430,657.09 (99.92%) por ello hay un saldo de S/. 335.60 (0.08%) y también podemos apreciar 1 ampliación en la obra, comprobantes de pagos incompletos se registró la usencia de 2 de ellos y en los informes finales no se encontró ninguna deficiencia.

Tabla 6

Creación del servicio deportivo en la Institución Educativa Secundaria Martín Jerónimo Chambi Jiménez de la localidad de Coasa, distrito de Coasa-Carabaya-Puno, periodo 2018

Descripción	Ppto. Programado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
Personal	88,129.64	21.10%	118,641.00	28.41%	-30,511.36	-7.31%			
Bienes	220,426.40	52.78%	188,819.00	45.21%	31,607.40	7.57%	1	2	2
Servicios	90,811.96	21.74%	48,489.67	11.61%	42,322.29	10.13%			
Otros	18,274.00	4.38%	8,500.00	2.04%	9,774.00	2.34%			
Total	417,642.00	100%	364,449.67	87.26%	53,192.33	12.74%	1	2	2

Fuente: Elaboración propia

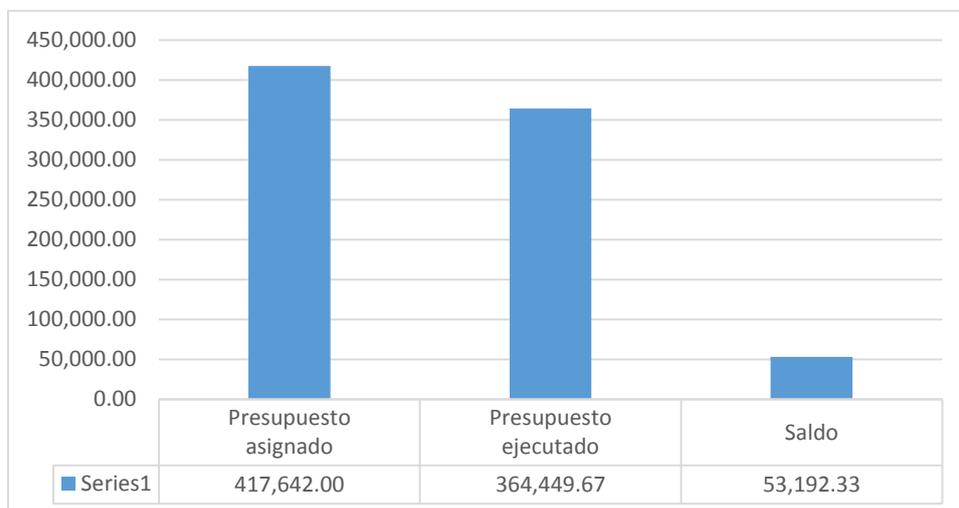


Figura 6

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 6 y figura 6, se observa en el informe de liquidación financiera de la cuarta obra liquidada con código snip 2396853 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2018 tiene un presupuesto asignado de S/. 417,642.00 y el presupuesto ejecutado fue de S/. 364,449.67, por ello hay un saldo de S/. 53,192.33 (12.74%), se observa también 1 ampliación en la obra, respecto a los comprobantes de pago incompletos se registró la usencia de 2 deficiencias en los informes finales.

Tabla 7

Creación del terminal terrestre de embarque y desembarque de pasajeros del, distrito de Coasa - Carabaya – Puno, periodo 2016 – 2017

Descripción	Ppto. Programado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
Personal	267,328.73	30.01%	372,158.00	41.78%	-	-			
Bienes	403,723.73	45.32%	400,842.50	45.00%	2,881.23	0.32%	2	1	2
Servicios	219,733.85	24.67%	78,083.04	8.77%	141,650.81	15.90%			
Total	890,786.31	100%	851,083.54	95.54%	39,702.77	4.46%	2	1	2

Fuente: Elaboración propia

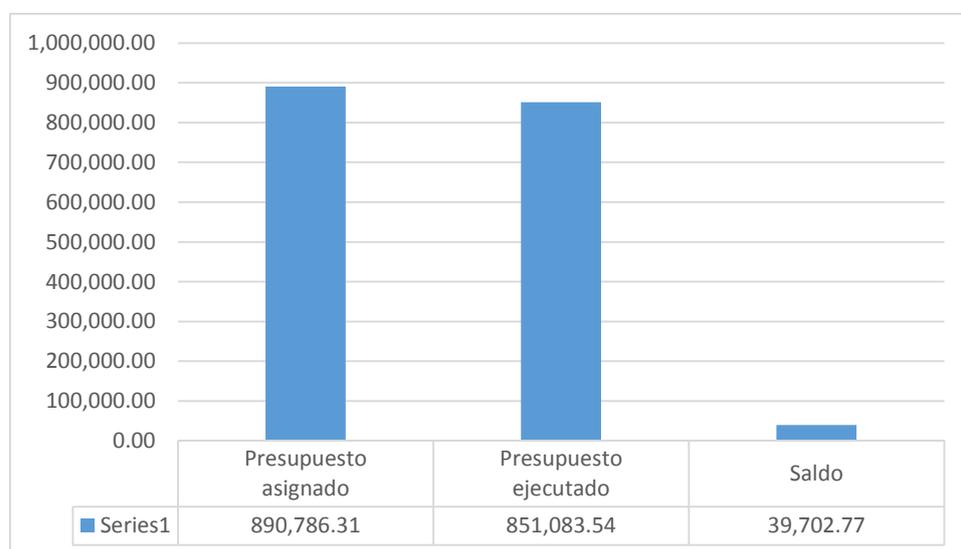


Figura 7

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 7 y figura 7, se observa en el informe de liquidación financiera de la quinta obra liquidada con código snip 2325092 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2016-2017, tiene un presupuesto asignado de S/. 890,786.31 del cual se ejecutó S/. 851,083.54 quedando un saldo de S/. 39,702.77 (4.46%), también podemos notar 2 ampliación en la obra, respecto a los comprobantes de pagos incompletos se registró la ausencia de 1 finalmente se registra deficiencias en los informes finales los cuales son 2.

Tabla 8

Creación de los servicios de transitabilidad desde el centro poblado de esquena hasta la comunidad de huata marca, distrito de Coasa - Carabaya – Puno, periodo 2015-2016-2017-2018

Descripción	Ppto. Programado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
Personal	310,647.66	26.66%	119,017.00	10.21%	191,630.66	16.45%			
Bienes	255,370.80	21.92%	88,930.10	7.63%	166,440.70	14.28%	0	0	0
Servicios	581,859.56	49.94%	132,850.00	11.40%	449,009.56	38.54%			
Otros	17,309.99	1.49%	8,500.00	0.73%	8,809.99	0.76%			
Total	1,165,188.01	100%	349,297.10	29.98%	815,890.91	70.02%	0	0	0

Fuente: Elaboración propia

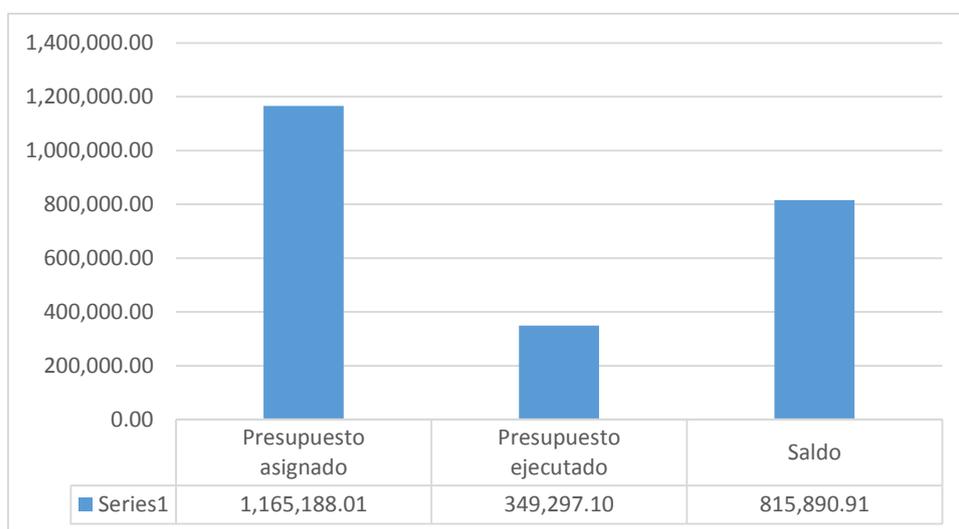


Figura 8

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 8 y figura 8, se observa en el informe de liquidación financiera de la sexta obra liquidada con código snip 2291275 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2015-2016-2017-2018, tiene un presupuesto asignado de S/. 1,165,188.01 del cual fue ejecutado solo S/. 349,297.10, motivo por el cual hay un saldo de S/. 815,890.91 (70.02%) no se encontró alguna deficiencia.

Tabla 9

Mejoramiento de las capacidades municipales para la gestión del deporte, costumbre y tradiciones en la localidad de Coasa, distrito de Coasa - Carabaya – Puno, periodo 2016-2017-2018

Descripción	Ppto. Programado		Ppto. Ejecutado		Saldo		Ampliaciones en las obras	Falta de comprobantes de pago	Deficiencias en los informes finales
	S/.	%	S/.	%	S/.	%			
2016	60,000.00	6.58%	19,309.97	2.12%	40,690.03	4.46%			
2017	400,000.00	43.84%	409,765.50	44.91%	-9,765.50	-1.07%	1	0	2
2018	452,358.00	49.58%	452,128.53	49.56%	229.47	0.03%			
TOTAL	912,358.00	100%	881,204.00	96.59%	31,154.00	3.41%	1	0	2

Fuente: Elaboración propia

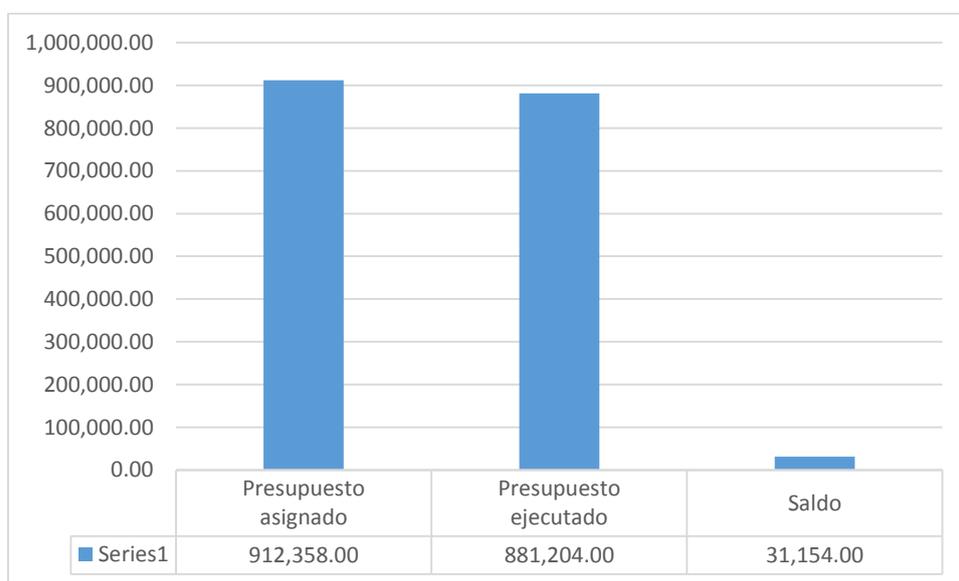


Figura 9

Resumen de informes finales de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 9 y figura 9, se observa en el informe de liquidación financiera de la séptima obra liquidada con código snip 2337325 de la Municipalidad Distrital de Coasa periodo 2016-2017-2018, tiene un presupuesto asignado de S/. 912,358.00 del cual se ejecutó S/. 881,204.00 por ello hay un saldo de S/.31,154.00 (3.41%), también podemos notar 1 ampliación en la obra, respecto a los comprobantes de pagos incompletos no se registró ninguna inconveniencia finalmente se registra deficiencias en los informes finales que son 2.

4.2. Contrastación de hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL

El análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, es deficiente.

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	9	,002
Razón de verosimilitud	16,094	9	,004
N de casos válidos	3		

De acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de la Chi - cuadrada sostiene que $XC^2 = 20,000^a \geq XT^2 = 19,023$ por lo tanto la Chi cuadrada calculada es mayor a la Chi tabulada, que es para probar la hipótesis, Por ende, se afirma que, liquidación financiera es deficiente en obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa, porque la gran cantidad de obras no se llegan a liquidar esto mediante las dimensiones liquidación técnica, liquidación financiero, con un nivel de significancia de $0.002 = 0.00\%$ mucho menor a un error o significancia de $0.05 = 5\%$ lo cual representa a un 95% de nivel de confianza.

a) HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

El análisis técnico de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, es deficiente.

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 ^a	6	,008
Razón de verosimilitud	15,004	6	,002
N de casos válidos	3		

De acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de la Chi - cuadrada sostiene que $XC^2 = 15,000^a \geq XT^2 = 14,449$ por lo tanto la Chi cuadrada calculada es mayor a la Chi tabulada, que es para probar la hipótesis, Por lo

tanto, se afirma que, la liquidación técnica es deficiente en las obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa, mediante los indicadores, normatividad, contrataciones en la ejecución física de la obra, con un nivel de significancia de $0.008 = 0.00\%$ mucho menor a un error o significancia de $0.05 = 5\%$ lo cual representa a un 95% de nivel de confianza.

b) HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02

El análisis financiero de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018, es deficiente.

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,000 ^a	5	,005
Razón de verosimilitud	13,088	5	,004
N de casos válidos	3		

De acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de la Chi - cuadrada sostiene que $XC^2 = 13,000^a \geq XT^2 = 12,832$ por lo tanto la Chi cuadrada calculada es mayor a la Chi tabulada, que es para probar la hipótesis, Por lo tanto, se afirma que, el análisis financiero es deficiente en la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa, mediante los indicadores, expediente de liquidación financiera, verificación de comprobantes, con un nivel de significancia de $0.005 = 0.00\%$ mucho menor a un error o significancia de $0.05 = 5\%$ lo cual representa a un 95% de nivel de confianza.

4.3. Discusión de resultados

1. Conforme con la investigación ejecutada, está de acuerdo con Bustamante (2018). En su investigación titulada “Liquidación Técnica y Financiera de las obras públicas ejecutadas por Administración directa en la Municipalidad Provincial de Canchis-Cusco periodo 2017” Concluye que: Expresa imperfecciones en los informes técnicos y financieros, acorde se demuestra en la tabla 12, en el 85 % de los entrevistados señalan que no se cuenta con una liquidación técnica y financiera y el 16.70 % señalan que sí cuentan con una liquidación.

Procediendo a una comparación con los resultados de nuestra investigación en la Municipalidad Distrital de Coasa. Efectivamente los procedimientos liquidación financiera existen deficiencias al liquidar una obra ya ejecutada.

2. De acuerdo con la investigación realizada, está de acuerdo con Huanchi (2018). En su investigación titulada “Análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2014-2017”. Se determina que: Si existe concordancia significativa entre la ejecución de obras por administración directa y la liquidación financiera de 95 % de posibilidad, en el que los factores que obstaculizan la liquidación financiera de las obras son: Las diversas deficiencias que presentan los informes finales, comprobantes de pago incompletos, escasa capacitación del personal en el uso correcto del Sistema SIAF y los errores que se cometen a la hora de ingresar datos al sistema SIAF.

Haciendo una comparación con los resultados de nuestra investigación en la Municipalidad Distrital de Coasa. Que efectivamente los procedimientos de deficiencias que se encontraron trabajadores no capacitados, ampliaciones en las obras, comprobantes de pagos incompletos, finalmente se registra deficiencias en los informes finales estas son las causas que una obra ya culminada no se liquide técnica ni financieramente.

3. Conforme con la investigación efectuada, está de acuerdo con Cahuaya (2015). En su investigación titulada “Liquidaciones financieras de obras realizadas por la particularidad de las administraciones directas en el Gobierno Regional de Puno periodos 2012-2013”. Concluye que: Los resultados del monto total de liquidación realizado alcanzan los S /. 1,771,334.24, dentro del período de ejecución de tres años de este trabajo.

Haciendo una comparación con los resultados de nuestra investigación en la

Municipalidad Distrital de Coasa. Que efectivamente en los procedimientos podemos notar en totalidad de las obras ejecutadas por administración directa se asignó según expediente técnico un presupuesto total de S/. 23,082,990.35 y el presupuesto ejecutado asciende a S/. 20,027,150.90 y los montos liquidados de las 7 obras ya especificadas en los resultados asciende a S/. 3,711,916.90 y el saldo determinado fue S/. 1,157,729.20.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Al término de este trabajo de investigación se concluye que:

- 1.** En el análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018. Se observa en los informes finales de las 30 obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad contaron con un presupuesto asignado según expediente técnico de S/. 23,082,990.35 y el presupuesto ejecutado es de S/. 20,027,150.90 de las cuales solo 7 obras fueron liquidadas por un monto que asciende a S/. 3,711,916.90 (18.53%) y el saldo se determinó en S/. 1,157,729.20. Asimismo, se observan algunas deficiencias que impiden liquidar una obra tal es la falta de capacitaciones en este caso se encuentran 48 trabajadores que no fueron capacitados, 17 ampliaciones en las obras, referente a los comprobantes de pago en un total de 498 comprobantes de pago, finalmente se registra deficiencias en los informes finales en un total de 409 diferentes documentos, producto a estos hallazgos encontrados se afirma que el análisis que se efectuó a los informes de liquidación financiera se encontró con algunas deficiencias que obstaculizan liquidar una obra ejecutada por administración directa.
- 2.** Se identifica el análisis técnico de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018. Se observa en el informe de liquidación técnica de las 30 obras ejecutadas de los periodos 2015-2018, se asignó un presupuesto programado de S/. 23,082,990.35 y las valorizaciones finales que se dieron ascienden a S/. 20,908,783.49 de las cuales solo 7 obras fueron liquidadas técnicamente por un monto que asciende a S/. 4,035,368.49, de la misma manera se aprecian deficiencias tal es el caso de 405 partidas no ejecutadas, resoluciones, documentos y cuadernos de obra no encontrados en un total de 420, producto a estos hallazgos encontrados afirmamos que estas son los primordiales factores que obstaculizan la liquidación técnica de las obras ejecutadas por administración directa.

3. Se verifica el análisis financiero de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018. Se observa en los informes de liquidación financiera que para las 7 obras liquidadas se asignó un presupuesto programado de S/. 4,869,646.10 (100%) y el presupuesto ejecutado al mismo modo liquidado financieramente asciende a S/. 3,711,916.90 equivalentes a (76.23%) y se dio con un saldo de S/. 1,157,729.20 equivalente a (23.77%) podemos afirmar que el presupuesto asignado si logra cubrir en todos los gastos que se incurrió en las obras sin embargo se encontraron hallazgos tales como: Falta de capacitación al personal que liquidan las obras, ampliaciones en las obras, comprobantes de pago incompletos, finalmente se registra deficiencias en los informes finales con todos estos hallazgos encontrados igual se logran a liquidar estas 7 obras.

5.2. Recomendaciones

De los resultados obtenidos y las conclusiones demostradas se le sugiere algunas recomendaciones a la Municipalidad Distrital de Coasa por ende a los estudiantes de la “UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI” y a la sociedad en general como:

- 1.** Conforme al análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Coasa 2015-2018 se alcanzó a confirmar que existe incumplimiento de liquidación financiera ya que las obras no se alcanzaron a liquidarse en los plazos propuestas y otras que hasta en la actualidad no se liquidan, por el mismo modo hay discordancia en la descripción de los informes que abalen los gastos incurridos, por lo que recomendamos a la entidad pública, implementar la directiva que se encarguen de liquidar las obras, a fin de cumplir con el procedimiento de liquidación de obras.
- 2.** Se recomienda de antemano que antes de corresponder con la ejecución de obras, el representante o el titular de la entidad debe haber una previa coordinación con las áreas respectivos como: Unidad Formuladora (UE), Oficina de Programación e Inversiones (OPI), Área de Planificación, Área de Presupuesto, Área de Logística, finalmente con la Sub Gerencia de Infraestructura Desarrollo Urbano Rural, que deben coordinar constantemente durante el proceso que lleva a ejecutar una obra y liquidarla, haciendo llegar cualquier observación que pudiese existir, de esta manera evitaría dificultades frecuentes como: adquisiciones excesivas, periodo de ejecución y sobre valoración de las obras.
- 3.** Se recomienda realizar continuas capacitaciones a los funcionarios de la oficina de supervisión y liquidaciones de obras, y los comprometidos de la ejecución y liquidación de las obras, esto con el fin de liquidar y no tener ningún inconveniente al efectuar la transferencia de las obras terminados al sector beneficiario.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulacion de estados financieros (1ra ed.)*. Lima: Instituto Pasifico. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/estrategias-para-la-formulacion-de-estados-financieros_77513
- Alvarez, J., & Alvarez, R. (2018). *Aplicación práctica de la liquidacion financiera de obras por administracion directa (1ra ed.)*. Lima: Editores y consultores Alvarez & Llosa.
- Bolaños, R. (2014). *Planificacion presupuestaria en la administracion publica costarica: su influencia en el desarrollo nacional*. San José: Universidad estatal a distancia. Obtenido de http://repositorio.uned.ac.cr/reuned/bitstream/120809/1603/1/PLANIFICACI%C3%93N%20PRESUPUESTARIA%20EN%20LA%20ADMINISTRACI%C3%93N.pdf?fbclid=IwAR05q3er_EJbr3TF2BAYlSyweiARUGEBJVxz17scr0X-UZWVOnMtlOWQGzA
- Bustamante, B. (2018). *Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la Municipalidad Provincial de Canchis-Cusco. Periodo 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1996/1/Brigida_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Cahuaya, J. (2015). *Liquidacion financiera de obras ejecutadas por la modalidad de administracion directa en el gobierno regional de puno periodos 2012-2013*. Juliaca: UANCV. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/375/TESIS.pdf?sequence=3&isAllowed=y&fbclid=IwAR2dVcGFXqu09pbgtLMxUM6J8AaErtUD-uMkJxMqMbosm0Fo0WPXen77MQc>
- Carrasco Díaz, S. (2018). *"Metodoogía de la investigación científica"*. Lima, Perú: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.
- Charaja, F. (2019). *El MAPIC e n la investigación (4ta ed.)*. Puno: Mc Graw Hill.
- Diaz, L., & Herrera, J. (2018). *Valorización, liquidación de obras y cierre de inversiones (1ra ed.)*. Lima: Growth corporation. Obtenido de <https://www.corporaciongrowth.com/producto/boll-point-pen/>
- Guzman, C. (2016). *Liquidación técnica y financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa y su incidencia en los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de Desaguadero 2013-2014*. Puno: Universidad nacional del altiplano.

- Obtenido de http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3288/Guzman_Ccama_Candy_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez, r. (2018). *Metodologia de la investigación de las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Mc Graw Hill. Obtenido de [file:///C:/Users/Derecho/Downloads/2018-Metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n-rutas-cuantitativa-cualitativa-mixta-Sampieri-M%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Derecho/Downloads/2018-Metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n-rutas-cuantitativa-cualitativa-mixta-Sampieri-M%20(1).pdf)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodologia de la investigacion: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Huanchi, L. (2018). *Análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2014 - 2017*. Tacna: Universidad privada de tacna. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/694/1/Huanchi-Rojas-Lucenia.pdf>
- Mauricio, F. (2015). *Gestion de obras públicas (1ra ed.)*. Lima: Ecitec S.A. Obtenido de <http://frankmauriciomorales.com/wp-content/uploads/2018/02/gestion.pdf>
- Miano, O. (2019). *Liquidación final de obras públicas (1ra ed.)*. Lima: Miano. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/liquidacion-final-de-obras-publicas-por-contrata-cd-rom-casos-practicos_32604
- (1988). *Resolución de contraloría N°195-88-CG*. Lima. Obtenido de <http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/17adi01.pdf>
- Salinas, M., & J, A. (2014). *Manual de liquidación técnico financiera de obras públicas*. Lima: Pacífico. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/manual-de-liquidacion-tecnico-financiera-de-obras-publicas_41640
- Sunat. (2020). *Portal Sunat*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/>
- Yapo, T. (2018). *Incidencia del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodos 2015-2016*. Moquegua: Universidad Jose Carlos Mariategui.