



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Índice del cumplimiento de elaboración de expediente de  
liquidación técnica – financiera en obras por  
administración directa en la Municipalidad Provincial de  
Moyobamba, 2012 al 2014”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Br. Ruiz Criollo Grabiél Gilberto

**ASESOR:**

Mg. ENRIQUE LÓPEZ RENGIFO

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

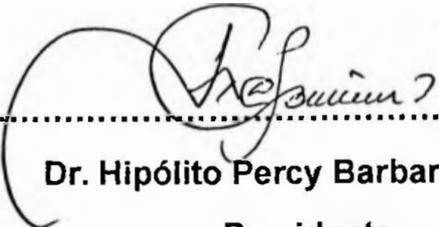
**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**TARAPOTO – PERÚ**

**2015**

**PÁGINA DEL JURADO**



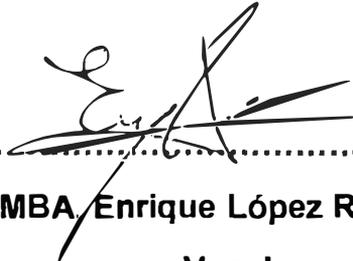
---

**Dr. Hipólito Percy Barbarán Mozo**  
**Presidente**



---

**Dr. Kieffer Segundo Bazán Vargas**  
**Secretario**



---

**MBA Enrique López Rengifo**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación está dedicado:

A mi adorada esposa, Socorro Vásquez Guerra por estar siempre presente en mi vida, cuidándome y guiándome; a mis 4 adorados hijos, Eltom, Katty, Jherikson y César Gabriel; quienes con cariño siempre me han alentado y apoyado en mis decisiones, son ellos quienes me impulsaron dándome la fuerza para seguir adelante y lograr mis deseos.

Grabiél Gilberto Ruiz Criollo

## **AGRADECIMIENTO**

Primero que todo a Dios y a la Santísima Virgen por iluminarme con su manto divino y llevarme por el camino correcto para cumplir con éxito todos mis deseos.

A mi esposa Socorro Vásquez Guerra y a mis 4 hijos, por darme todo el apoyo incondicional cuando más los necesité.

A la Universidad César Vallejo, porque a través de sus docentes me brindaron sus enseñanzas y todas las facilidades para convertirme en un profesional.

Al Ms. Enrique López Rengifo por el asesoramiento técnico, profesional, y apoyo incondicional para el desarrollo de la presente tesis.

Agradecer, a la Municipalidad Provincial de Moyobamba, por brindarme la información del tema a realizar y a todos los amigos y colegas de trabajo por su valioso tiempo, esfuerzo, apoyo y dedicación brindada.

Gracias, a todos y que Dios les bendiga.

Grabiél Gilberto Ruiz Criollo

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, Grabiél Gilberto Ruiz Criollo, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 00807482, con la tesis titulada **“Índice del cumplimiento de elaboración de expediente de liquidación técnica - financiera en obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2012 al 2014”**.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos) plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros) asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Moyobamba, del 2015

Grabiél Gilberto Ruiz Criollo

DNI N° 00807482

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada **“Índice del cumplimiento de elaboración de expediente de liquidación técnica- financiera en obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2012 - 2014”**, con la finalidad de explicar el porqué del bajo índice de cumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica y financiera en obras públicas ejecutadas mediante la modalidad de administración directa, en **La Municipalidad Provincial de Moyobamba, Periodo 2012 al 2014**, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Master en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Grabiél Gilberto Ruiz Criollo

## ÍNDICE

Página de jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria jurada.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos.....	xiii
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
I. INTRODUCCIÓN.....	19
1.1. Problema.....	55
1.2. Hipótesis.....	58
1.3. Objetivos.....	59
II. MARCO METODOLÓGICO.....	60
2.1. Variables.....	60
2.2. Operacionalización de variables.....	60
2.3. Metodología.....	61
2.4. Tipos de estudio.....	61
2.5. Diseño.....	61
2.6. Población, muestra y muestreo.....	61
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	63
2.8. Métodos de análisis de datos.....	64
III. RESULTADOS.....	65
IV. DISCUSION.....	104
V. CONCLUSIONES.....	108
VI. RECOMENDACIONES.....	110
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	111

## VIII. ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	114
Anexo N° 02: Encuesta Liquidación Técnica.....	117
Anexo N° 03: Encuesta Liquidación Financiera .....	121
Anexo N° 04: Análisis de Fiabilidad.....	125
Anexo N° 05: Panel Fotográfico.....	127
Anexo N° 06: Guía de análisis de documentos.....	129

## ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 01. Operacionalización de variables .....	60
Tabla 02. Obras por administración directa ejecutadas por la Municipalidad Provincial de Moyobamba periodo 2012 al 2014. No liquidadas.....	62
Tabla 03. Factores más importantes que evitan el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación técnica .....	65
Tabla 04. ¿Cree usted que el personal que labora en el área de liquidaciones, elaborando los expedientes de liquidación técnica, son suficientes?.....	66
Tabla 05. ¿Cree usted que en el área de liquidaciones se debe incrementar de personal capacitado para la elaboración de expedientes de liquidación técnica de obras?.....	67
Tabla 06. ¿El personal del área de liquidaciones, además de las funciones asignadas para elaborar expediente de liquidación técnica, ejecuta otras funciones?.....	68
Tabla 07. ¿Cree usted que la recarga de funciones retrasa el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación técnica?.....	69
Tabla 08. ¿Cree usted que durante el proceso de ejecución de las obras, existen malos manejos que perjudica el desarrollo de los expedientes de liquidación técnica?.....	70
Tabla 09. ¿Cree usted que los malos manejos retrasa la ejecución de las obras y por lo tanto la elaboración del expediente de liquidación técnica?.....	71
Tabla 10. ¿Cree usted que la burocracia existente dificulta el proceso de elaboración de los expedientes de liquidación técnica?.....	72
Tabla 11. ¿Cree usted que la burocracia moderada es necesario para el desarrollo de liquidación técnica?.....	73
Tabla 12. ¿Durante la ejecución de las obras, éstas son sobrevaloradas,	74

cree usted que dificultan el proceso de liquidación técnica?.....	
Tabla 13. ¿Cree usted que las obras sobrevaloradas se pueden dar solución con algún procedimiento administrativo que no dificulte el desarrollo de la liquidación técnica?.....	75
Tabla 14. ¿Cree usted que el incumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica de las obras se debe a la complicidad de los responsables de la obra?.....	76
Tabla 15. ¿Cree usted que la complicidad de los responsables de la obra afecta el proceso de liquidación técnica?.....	77
Tabla 16. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente de obra y del inspector o supervisor, elaborar el expediente de pre liquidación técnica?.....	78
Tabla 17. ¿Cree usted que las actividades del residente de obra y del Inspector o Supervisor, en la ejecución de la obra concluyen cuando el Residente de obra presenta la pre-liquidación técnica final?.....	79
Tabla 18. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente e inspector o supervisor, presentar la información documentaria completa para la elaboración del expediente de pre liquidación técnica final de la obra?.....	80
Tabla 19. ¿Cree usted que la pre liquidación técnica final de la obra, formulada por el residente e inspector o supervisor será suficiente con la información documentaria disponible?.....	81
Tabla 20. Factores más importantes que evitan el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación financiera.....	82
Tabla 21. ¿Cree usted que el personal que labora en el área de liquidaciones, elaborando los expedientes de liquidación financiera, son suficientes?.....	84
Tabla 22. ¿Cree usted que en el área de liquidaciones se debe incrementar de personal capacitado para la elaboración de expedientes de liquidación financiera de obras?.....	85
Tabla 23. ¿El personal del área de liquidaciones, además de las funciones asignadas para elaborar expedientes de liquidación financiera, ejecuta otras funciones?.....	86

Tabla 24. ¿Cree usted que la recarga de funciones retrasa el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación financiera?.....	87
Tabla 25. ¿Cree usted que durante el proceso de ejecución de las obras, existen malos manejos que perjudica el desarrollo de los expedientes de liquidación financiera?.....	88
Tabla 26. ¿Cree usted que los malos manejos retrasa la ejecución de las obras y por lo tanto la elaboración del expediente de liquidación financiera?.....	89
Tabla 27. ¿Cree usted que la burocracia existente dificulta el proceso de elaboración de los expedientes de liquidación financiera?.....	90
Tabla 28. ¿Cree usted que la burocracia moderada es necesario para el desarrollo de liquidación financiera?.....	91
Tabla 29. ¿Durante la ejecución de las obras, éstas son sobrevaloradas, cree usted que dificultan el proceso de liquidación financiera?.....	92
Tabla 30. ¿Cree usted que las obras sobrevaloradas se pueden dar solución con algún procedimiento administrativo que no dificulte el desarrollo de la liquidación financiera?.....	93
Tabla 31. ¿Cree usted que el no cumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación financiera de las obras se debe a la complicidad de los responsables de la obra?.....	94
Tabla 32. ¿Cree usted que la complicidad de los responsables de la obra afecta el proceso de liquidación financiera?.....	95
Tabla 33. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente de obra y del inspector o supervisor, elaborar el expediente de pre liquidación financiera?.....	96
Tabla 34. ¿Cree usted que las actividades del residente de obra y del Inspector o Supervisor, en la ejecución de la obra concluyen cuando el Residente de obra presenta la pre-liquidación financiera final?.....	97
Tabla 35. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente e inspector o supervisor, presentar la información documentaria completa para la elaboración del expediente de pre liquidación financiera final de la obra?.....	98

Tabla 36. ¿Cree usted que la pre liquidación financiera final de la obra, formulada por el residente e inspector o supervisor será suficiente con la información documentaria disponible?..... 99

Tabla 37. ¿Cree usted que al momento de elaborar el expediente de liquidación financiera de la obra, existen cuentas contables que no corresponden, que perjudica la formulación del expediente de liquidación financiera?..... 100

Tabla 38. ¿Cree usted que no existe coordinación entre el área de liquidación y contabilidad al identificar el monto final de liquidación, que retrasa la formulación del expediente de liquidación financiera?..... 101

Tabla 39. ¿Cree usted que falta identificación de los registros SIAF que han sido considerados en las notas contables retrasa la formulación del expediente de liquidación financiera?..... 102

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página
Gráfico 01. Factores más importantes que evitan el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación técnica .....	65
Gráfico 02. ¿Cree usted que el personal que labora en el área de liquidaciones, elaborando los expedientes de liquidación técnica, son suficientes?.....	66
Gráfico 03. ¿Cree usted que en el área de liquidaciones se debe incrementar de personal capacitado para la elaboración de expedientes de liquidación técnica de obras?.....	67
Gráfico 04. ¿El personal del área de liquidaciones, además de las funciones asignadas para elaborar expediente de liquidación técnica, ejecuta otras funciones?.....	68
Gráfico 05. ¿Cree usted que la recarga de funciones retrasa el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación técnica?.....	69
Gráfico 06. ¿Cree usted que durante el proceso de ejecución de las obras, existen malos manejos que perjudica el desarrollo de los expedientes de liquidación técnica?.....	70
Gráfico 07. ¿Cree usted que los malos manejos retrasa la ejecución de las obras y por lo tanto la elaboración del expediente de liquidación técnica?.....	71
Gráfico 08. ¿Cree usted que la burocracia existente dificulta el proceso de elaboración de los expedientes de liquidación técnica?.....	72
Gráfico 09. ¿Cree usted que la burocracia moderada es necesario para el desarrollo de liquidación técnica?.....	73
Gráfico 10. ¿Durante la ejecución de las obras, éstas son sobrevaloradas, cree usted que dificultan el proceso de liquidación técnica?.....	74
Gráfico 11. ¿Cree usted que las obras sobrevaloradas se pueden dar solución con algún procedimiento administrativo que no dificulte el	75

desarrollo de la liquidación técnica?.....

Gráfico°12. ¿Cree usted que el incumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica de las obras se debe a la complicidad de los responsables de la obra?..... 76

Gráfico 13. ¿Cree usted que la complicidad de los responsables de la obra afecta el proceso de liquidación técnica?..... 77

Gráfico 14. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente de obra y del inspector o supervisor, elaborar el expediente de pre liquidación técnica?..... 78

Gráfico 15. ¿Cree usted que las actividades del residente de obra y del inspector o supervisor, en la ejecución de la obra concluyen cuando el Residente de obra presenta la pre-liquidación técnica final?..... 79

Gráfico 16. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente e inspector o supervisor, presentar la información documentaria completa para la elaboración del expediente de pre liquidación técnica final de la obra?..... 80

Gráfico 17. ¿Cree usted que la pre liquidación técnica final de la obra, formulada por el residente e inspector o supervisor será suficiente con la información documentaria disponible?..... 81

Gráfico 18. Factores más importantes que evitan el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación financiera..... 83

Gráfico 19. ¿Cree usted que el personal que labora en el área de liquidaciones, elaborando los expedientes de liquidación financiera, son suficientes?..... 84

Gráfico 20. ¿Cree usted que en el área de liquidaciones se debe incrementar de personal capacitado para la elaboración de expedientes de liquidación financiera de obras?..... 85

Gráfico 21. ¿El personal del área de liquidaciones, además de las funciones asignadas para elaborar expedientes de liquidación financiera, ejecuta otras funciones?..... 86

Gráfico 22. ¿Cree usted que la recarga de funciones retrasa el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación financiera?..... 87

desarrollo de la liquidación técnica?.....

Gráfico°12. ¿Cree usted que el incumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica de las obras se debe a la complicidad de los responsables de la obra?..... 76

Gráfico 13. ¿Cree usted que la complicidad de los responsables de la obra afecta el proceso de liquidación técnica?..... 77

Gráfico 14. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente de obra y del inspector o supervisor, elaborar el expediente de pre liquidación técnica?..... 78

Gráfico 15. ¿Cree usted que las actividades del residente de obra y del inspector o supervisor, en la ejecución de la obra concluyen cuando el Residente de obra presenta la pre-liquidación técnica final?..... 79

Gráfico 16. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente e inspector o supervisor, presentar la información documentaria completa para la elaboración del expediente de pre liquidación técnica final de la obra?..... 80

Gráfico 17. ¿Cree usted que la pre liquidación técnica final de la obra, formulada por el residente e inspector o supervisor será suficiente con la información documentaria disponible?..... 81

Gráfico 18. Factores más importantes que evitan el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación financiera..... 83

Gráfico 19. ¿Cree usted que el personal que labora en el área de liquidaciones, elaborando los expedientes de liquidación financiera, son suficientes?..... 84

Gráfico 20. ¿Cree usted que en el área de liquidaciones se debe incrementar de personal capacitado para la elaboración de expedientes de liquidación financiera de obras?..... 85

Gráfico 21. ¿El personal del área de liquidaciones, además de las funciones asignadas para elaborar expedientes de liquidación financiera, ejecuta otras funciones?..... 86

Gráfico 22. ¿Cree usted que la recarga de funciones retrasa el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación financiera?..... 87

Gráfico 23. ¿Cree usted que durante el proceso de ejecución de las obras, existen malos manejos que perjudica el desarrollo de los expedientes de liquidación financiera?..... 88

Gráfico 24. ¿Cree usted que los malos manejos retrasa la ejecución de las obras y por lo tanto la elaboración del expediente de liquidación financiera?..... 89

Gráfico 25. ¿Cree usted que la burocracia existente dificulta el proceso de elaboración de los expedientes de liquidación financiera?..... 90

Gráfico 26. ¿Cree usted que la burocracia moderada es necesario para el desarrollo de liquidación financiera?..... 91

Gráfico 27. ¿Durante la ejecución de las obras, éstas son sobrevaloradas, cree usted que dificultan el proceso de liquidación financiera?..... 92

Gráfico 28. ¿Cree usted que las obras sobrevaloradas se pueden dar solución con algún procedimiento administrativo que no dificulte el desarrollo de la liquidación financiera?..... 93

Gráfico 29. ¿Cree usted que el no cumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación financiera de las obras se debe a la complicidad de los responsables de la obra?..... 94

Gráfico 30. ¿Cree usted que la complicidad de los responsables de la obra afecta el proceso de liquidación financiera?..... 95

Gráfico 31. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente de obra y del inspector o supervisor, elaborar el expediente de pre liquidación financiera?..... 96

Gráfico 32. ¿Cree usted que las actividades del residente de obra y del Inspector o Supervisor, en la ejecución de la obra concluyen cuando el Residente de obra presenta la pre-liquidación financiera final?..... 97

Gráfico 33. ¿Cree usted que es responsabilidad del residente e inspector o supervisor, presentar la información documentaria completa para la elaboración del expediente de pre liquidación financiera final de la obra?..... 98

Gráfico 34. ¿Cree usted que la pre liquidación financiera final de la obra, formulada por el residente e inspector o supervisor será suficiente con la 99

información documentaria disponible? .....

Gráfico 35. ¿Cree usted que al momento de elaborar el expediente de liquidación financiera de la obra, existen cuentas contables que no corresponden, que perjudica la formulación del expediente de liquidación financiera?..... 100

Gráfico 36. ¿Cree usted que no existe coordinación entre el área de liquidación y contabilidad al identificar el monto final de liquidación, que retrasa la formulación del expediente de liquidación financiera?..... 101

Gráfico 37. ¿Cree usted que falta identificación de los registros SIAF que han sido considerados en las notas contables retrasa la formulación del expediente de liquidación financiera?..... 102

## RESUMEN

En la tesis formulada se pudo encontrar que en los gobiernos locales se da el bajo índice de cumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica y financiera en obras públicas ejecutadas mediante la modalidad de administración directa en la Municipalidad Provincial de Moyobamba periodo 2012 al 2014, que conlleva a plantearse como objetivo general explicar el porqué del bajo índice de cumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica y financiera en obras públicas ejecutadas mediante la modalidad de administración directa, en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, periodo 2012 al 2014.

Se utilizó el método deductivo ya que partimos de la información general para ser aplicada en el caso específico de estudio, el tipo de estudio es descriptivo simple, constituida por una variable y una población, donde se obtuvo como resultado que los factores más importantes que evitan el cumplimiento de la elaboración de los expedientes de liquidación técnica es el escaso personal, los malos manejos en la ejecución de las obras, el residente e inspector o supervisor no presentan la pre liquidación, en cuanto a los factores de liquidación financiera es el escaso personal, obras sobrevaloradas, la falta de identificación de los registros SIAF que han sido considerados en las notas contables. Donde se llegó a la conclusión final que el bajo índice de cumplimiento en la elaboración de los expedientes de liquidación técnica y financiera en obras públicas ejecutadas mediante la modalidad de administración directa, es debido a: al escaso personal, a la recarga de funciones, a la corrupción, a la burocracia existente, a las obras sobrevaloradas, a la excesiva influencia de los órganos administrativos de alta dirección, a la complicidad de los empleados responsables de la obra que complican las relaciones e incumplen con la elaboración de los expedientes de liquidación, afectando la imagen de la gestión municipal de la Provincia de Moyobamba, retrasando al desarrollo local y perjudicando el bienestar de la población.

Palabras claves: liquidación técnica, liquidación financiera.

## **ABSTRACT**

The argument put forward can be found in the local government is given the low rate of compliance in the dossier preparation of technical and financial settlement on public works executed by the mode of direct administration to the Provincial Municipality of Moyobamba period 2012-2014 , leading to silvering overall objective explain why the low compliance rate in preparing the records of technical and financial settlement on public works implemented through direct management mode, in the Provincial Municipality of Moyobamba, periodo 2012-2014.

deductive method was used because we start from the general information to be applied in the specific case study, type of study is descriptive simple, consisting of a variable and a population, which was obtained as a result that the most important factors preventing compliance with dossier preparation of technical liquidation is understaffed, mismanagement in the execution of works, the resident and inspector or supervisor does not have the pre settlement regarding the factors of financial settlement is the shortage of staff , overvalued works, the lack of identification of SIAF records that have been considered in accounting notes. Where they reached the final conclusion that the low compliance rate in preparing the records of technical and financial settlement public works implemented through the modality of direct administration, is due to: the limited staff, the recharging functions, corruption, to the existing bureaucracy, overvalued works, the excessive influence of the administrative bodies senior management, to the complicity of the employees responsible for the work and fail to complicate relations with dossier preparation liquidation affecting the image of the municipal administration of the Province of Moyobamba, delaying local development and harming the welfare of the population.

**Keywords:** technical liquidation, financial settlement