



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Liquidación financiera de las obras ejecutadas y su
incidencia en el estado de situación financiera en los
Gobiernos Regionales de Ayacucho y Apurímac en el
año 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

AUTOR:

Mgr. Pillaca Esquivel Uldarico

ASESOR:

Dr. CPC. Reyes Alva William Armando

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Dirección

TRUJILLO - PERÚ

2019

Página Del Jurado

Dedicatoria

A quien acompaña cada uno de mis días, el divino hacedor Dios todopoderoso.

A mis docentes y especialistas del doctorado quienes han contribuido con sus experiencias y facilitado el proceso de enriquecimiento de información y de metodología.

A la memoria de mi padre Uldarico y a la gratitud de mi madre María, a mi esposa Zulmira e hijos Yeral Crithiam y Yoselin Milagros; quienes con su comprensión hicieron posible que se culmine el presente trabajo de investigación.

Uldarico

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, institución que me abrió sus puertas para mi crecimiento personal y profesional.

A los docentes que compartieron con nosotros toda su sapiencia y experiencia en el logro de nuestros objetivos académicos.

Mi profundo reconocimiento a mi asesor Dr. William Armando Reyes Alva, quien mostró un apoyo incondicional en la culminación del presente trabajo de investigación.

Al personal de los Gobiernos Regionales de Ayacucho y Apurímac, quienes me brindaron las facilidades para obtener los datos que han sido consignados en el presente informe de investigación.

Uldarico

Declaratoria de Autenticidad

Presentación

Señores miembros del jurado, en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Reglamento para la obtención de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, presento a vuestra consideración y elevado criterio el trabajo de investigación titulado: **Liquidación financiera de las obras ejecutadas y su incidencia en el estado de situación financiera en los Gobiernos Regionales de Ayacucho y Apurímac en el año 2018**; el mismo que ha sido realizado con la finalidad de superar las causas del problema; que contribuirá para la mejora de las liquidaciones financieras efectuándose en forma oportuna y eficiente.

Con la convicción de haber realizado un adecuado trabajo de investigación, acudo a este Tribunal académico confiado en que los aportes del mismo sean tomados en cuenta por el Jurado y en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor

Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen.....	xvi
Abstract.....	xvii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	3
1.2. Trabajos previos	6
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.4. Formulación del problema de investigación.....	37
1.5. Justificación del estudio	39
1.6. Hipótesis	42
1.7. Objetivos	43
II. MÉTODO	45
2.1. Diseño de investigación.....	45
2.2. Variables, operacionalización.....	47
2.3. Población y muestra	49
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad....	50
2.5. Métodos de análisis de datos	54
2.6. Aspectos éticos.....	54
2.7. Marco Paradigmas	55
III. RESULTADOS	57
3.1. Resultados descriptivos	57
3.2. Resultados inferenciales.....	106
3.3. Resultados cualitativos	124
IV. DISCUSIÓN.....	127
V. CONCLUSIONES	141
VI. RECOMENDACIONES.....	144

VII. PROPUESTA.....	149
VIII. REFERENCIAS	160
ANEXOS	166
Anexo 1: Matriz de consistencia	167
Anexo 2: Triangulación.....	171
Anexo 3 : Instrumento de investigación	177
Anexo 4 : Matriz de Operacionalización.....	227
Anexo 5: Constancia que acredita la realización del estudio	230
Anexo 6: Galería fotográfica	232

TABLAS

Tabla 1	La falta de Liquidación Financiera de las obras culminadas incide en el Estado de Situación Financiera.....	57
Tabla 2	La Sub Gerencia de Supervisión y liquidación de obras deben ser independientes.....	59
Tabla 3	La falta de rendición de gastos conlleva a que no se efectúe la liquidación financiera.....	61
Tabla 4	Los préstamos de materiales entre obras e instituciones conlleva a que no se efectúe la liquidación financiera.....	63
Tabla 5	Los saldos de materiales de obras ejecutadas se registran adecuadamente en la liquidación financiera.....	65
Tabla 6	Las obras cuentan con un presupuesto específico para efectuar la liquidación técnica financiera.....	68
Tabla 7	La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación se encuentra implementado con tecnológica moderna.....	70
Tabla 8	La liquidación financiera se efectúa en función al presupuesto analítico aprobado.....	72
Tabla 9	La entidad ejecuta obras por administración directa con los requisitos correspondientes (Con personal y maquinarias de la entidad)	74
Tabla 10	La liquidación financiera de las obras ejecutadas refleja la real ejecución de gastos directos.....	76
Tabla 11	La liquidación financiera de las obras ejecutadas refleja la real ejecución de gastos indirectos.....	78
Tabla 12	La ejecución de obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado.....	80
Tabla 13	La falta de cuaderno de obra es una limitante para la liquidación técnica – financiera.....	82
Tabla 14	La ejecución de gastos se registra contablemente en forma oportuna.....	84
Tabla 15	Los Estados financieros son confiables.....	86
Tabla 16	La falta de liquidación de obras concluidas incide en la cuenta 15.01, Edificios y Estructuras.....	88

Tabla 17	La falta de liquidación de obras concluidas no permite la rebaja contable en el Estado de Situación Financiera	90
Tabla 18	La ejecución de obras públicas se efectúa en cumplimiento a objetivos y metas.....	92
Tabla 19	La ejecución de obras públicas se efectúa de acuerdo a los plazos establecidos.....	94
Tabla 20	La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación se encuentra implementado con personal capacitado.....	96
Tabla 21	La ejecución de obras se efectúa con la debida certificación presupuestal.....	98
Tabla 22	La entidad cuenta con la información financiera en forma oportuna que le permita efectuar la liquidación financiera	100
Tabla 23	La entidad cuenta con la información presupuestal en forma oportuna que le permita efectuar la liquidación financiera.....	102
Tabla 24	La entidad cuenta con directivas internas actualizadas referente a la información financiera y presupuestal para la liquidación financiera	104
Tabla 25	Estadísticos para la prueba de normalidad de las variables liquidación financiera y situación financiera.....	106
Tabla 26	Estadístico para la diferencia de medias respecto al proceso de liquidación financiera en los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac	108
Tabla 27	Estadístico para la diferencia de medias respecto al presupuesto institucional en los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac	110
Tabla 28	Estadístico para la diferencia de medias en la ejecución de obras en los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac.....	112
Tabla 29	Estadístico para la diferencia de medias en los registros contables en los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac....	114
Tabla 30	Estadístico para la diferencia de medias en los indicadores de gestión de los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac	116
Tabla 31	Estadístico para la diferencia de medias en la información financiera y presupuestal de los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac	118

Tabla 32 Estadístico para la diferencia de medias en la variable liquidación financiera de los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac	120
Tabla 33 Estadístico para la diferencia de medias en la Variable Estado de Situación Financiera de los gobiernos regionales de Ayacucho y Apurímac	122

FIGURAS

Figura 1	La falta de Liquidación Financiera de las obras culminadas incide en el Estado de Situación Financiera.....	58
Figura 2	La falta de Liquidación Financiera de las obras culminadas incide en el Estado de Situación Financiera.....	58
Figura 3	La Sub Gerencia de Supervisión y liquidación de obras deben ser independientes.....	60
Figura 4	La Sub Gerencia de Supervisión y liquidación de obras deben ser independientes.....	60
Figura 5	La falta de rendición de gastos conlleva a que no se efectúe la liquidación financiera.....	62
Figura 6	La falta de rendición de gastos conlleva a que no se efectúe la liquidación financiera.....	62
Figura 7	Los préstamos de materiales entre obras e instituciones conlleva a que no se efectúe la liquidación financiera.....	64
Figura 8	Los préstamos de materiales entre obras e instituciones conlleva a que no se efectúe la liquidación financiera.....	64
Figura 9	Los saldos de materiales de obras ejecutadas se registran adecuadamente en la liquidación financiera.....	66
Figura 10	Los saldos de materiales de obras ejecutadas se registran adecuadamente en la liquidación financiera.....	66
Figura 11	Las obras cuentan con un presupuesto específico para efectuar la liquidación técnica financiera	68
Figura 12	Las obras cuentan con un presupuesto específico para efectuar la liquidación técnica financiera.....	69
Figura 13	La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación se encuentra implementado con tecnológica moderna	70
Figura 14	La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación se encuentra implementado con tecnológica moderna	71
Figura 15	La liquidación financiera se efectúa en función al presupuesto analítico aprobado.....	72

Figura 16 La liquidación financiera se efectúa en función al presupuesto analítico aprobado	73
Figura 17 La entidad ejecuta obras por administración directa con los requisitos correspondientes (Con personal y maquinarias de la entidad)	74
Figura 18 La entidad ejecuta obras por administración directa con los requisitos correspondientes (Con personal y maquinarias de la entidad)	75
Figura 19 La liquidación financiera de las obras ejecutadas refleja la real ejecución de gastos directos	76
Figura 20 La liquidación financiera de las obras ejecutadas refleja la real ejecución de gastos directos	77
Figura 21 La liquidación financiera de las obras ejecutadas refleja la real ejecución de gastos indirectos	78
Figura 22 La liquidación financiera de las obras ejecutadas refleja la real ejecución de gastos indirectos	79
Figura 23 La ejecución de obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado	80
Figura 24 La ejecución de obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado	81
Figura 25 La falta de cuaderno de obra es una limitante para la liquidación técnica – financiera	82
Figura 26 La falta de cuaderno de obra es una limitante para la liquidación técnica – financiera	83
Figura 27 La ejecución de gastos se registra contablemente en forma oportuna	84
Figura 28 La ejecución de gastos se registra contablemente en forma oportuna	85
Figura 29 Los Estados financieros son confiables	86
Figura 30 Los Estados financieros son confiables	87
Figura 31 La falta de liquidación de obras concluidas incide en la cuenta 15.01, Edificios y Estructuras	88

Figura 32 La falta de liquidación de obras concluidas incide en la cuenta 15.01, Edificios y Estructuras.....	89
Figura 33 La falta de liquidación de obras concluidas no permite la rebaja contable en el Estado de Situación Financiera	90
Figura 34 La falta de liquidación de obras concluidas no permite la rebaja contable en el Estado de Situación Financiera	91
Figura 35 La ejecución de obras públicas se efectúa en cumplimiento a objetivos y metas.....	92
Figura 36 La ejecución de obras públicas se efectúa en cumplimiento a objetivos y metas.....	93
Figura 37 La ejecución de obras públicas se efectúa de acuerdo a los plazos establecidos.....	94
Figura 38 La ejecución de obras públicas se efectúa de acuerdo a los plazos establecidos.....	95
Figura 39 La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación se encuentra implementado con personal capacitado	96
Figura 40 La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación se encuentra implementado con personal capacitado	97
Figura 41 La ejecución de obras se efectúa con la debida certificación presupuestal.....	98
Figura 42 La ejecución de obras se efectúa con la debida certificación presupuestal.....	99
Figura 43 La entidad cuenta con la información financiera en forma oportuna que le permita efectuar la liquidación financiera	100
Figura 44 La entidad cuenta con la información financiera en forma oportuna que le permita efectuar la liquidación financiera	101
Figura 45 La entidad cuenta con la información presupuestal en forma oportuna que le permita efectuar la liquidación financiera.....	102
Figura 46 La entidad cuenta con la información presupuestal en forma oportuna que le permita efectuar la liquidación financiera.....	103
Figura 47 La entidad cuenta con directivas internas actualizadas referente a la información financiera y presupuestal para la liquidación financiera	104

Figura 48 La entidad cuenta con directivas internas actualizadas referente a la información financiera y presupuestal para la liquidación financiera	105
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal “Identificar las causas de la falta de liquidación técnica financiera de los proyectos ejecutados y culminados que generan incidencias en el Estado de Situación Financiera en los Gobiernos Regionales de Ayacucho y Apurímac, 2018; siendo un estudio de enfoque mixto; con mayor énfasis en lo cuantitativo, presentando un diseño de investigación descriptivo-explicativo y fenomenológico; tuvo como hipótesis general que la falta de liquidaciones técnico financiera de los proyectos ejecutados y concluidos generan incidencias en el Estado de Situación Financiera por ende en la gestión de los Gobiernos Regionales de Ayacucho y Apurímac, 2018. Los instrumentos utilizados fueron el plan experimental, la lista de cotejo y el cuestionario previamente elaborado para la entrevista. Los datos obtenidos en el trabajo de campo fueron analizados descriptivamente, a partir de tablas de frecuencias relativas simples se hizo entrevistas a especialistas en liquidación técnica financiera. Los resultados, cuantitativos, obtenidos determinan que, efectivamente en ambos Gobiernos Regionales tanto de Ayacucho y Apurímac existen obras ejecutadas y culminadas que se encuentran pendientes de liquidación técnica financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho de acuerdo a los Estados Financieros la cuenta 15.01.07. Construcciones de Edificios no Residenciales representa S/ 904,434,643,63, mientras tanto en el Gobierno Regional de Apurímac la cuenta 15.01.07, representa S/ 340,153,603.49. En conclusión, según la prueba de hipótesis, de acuerdo a las recomendaciones se estable que la ejecución de gastos debe contar con la rendición oportuna, contar con una asignación presupuestal específica para efectuar la liquidación técnica financiera, asignación de mayor personal al área de liquidación de obras. En cuanto a resultados cualitativos, las causas de la falta de liquidación técnica financiera son: Negligencia de funciones, la falta de rendición de gastos, la falta de presupuesto específico para liquidar obras, la falta de capacidad operativa.

Palabras Clave: Liquidación técnica financiera, ejecución de obras concluidas, situación financiera.

Abstract

The main objective of this research was to “Identify the causes of the lack of financial technical liquidation of the executed and completed projects that generate incidents in the State of Financial Situation in the Regional Governments of Ayacucho and Apurímac, 2018; being a mixed focus study; with greater emphasis on the quantitative, presenting a descriptive-explanatory and phenomenological research design; The general hypothesis was that the lack of financial technical settlements of the executed and completed projects generates incidents in the Statement of Financial Position, therefore, in the management of the Regional Governments of Ayacucho and Apurímac, 2018. The instruments used were the experimental plan, the Checklist and the questionnaire previously prepared for the interview. The data obtained in the field work were analyzed descriptively, based on simple relative frequency tables, interviews were conducted with specialists in financial technical settlement. The quantitative results obtained determine that, in both Regional Governments of both Ayacucho and Apurímac there are works executed and completed that are pending financial technical settlement in the Regional Government of Ayacucho according to the Financial Statements account 15.01.07. Non-Residential Building Constructions represents S / 904,434,643.63, while in the Regional Government of Apurímac the account 15.01.07 represents S / 340,153,603.49. In conclusion, according to the hypothesis test, according to the recommendations it is established that the execution of expenses must have the timely surrender, have a specific budget allocation to carry out the financial technical settlement, assignment of more personnel to the area of liquidation of works. Regarding qualitative results, the causes of the lack of financial technical settlement are: Negligence of functions, lack of surrender of expenses, lack of specific budget to liquidate works, lack of operational capacity.

Keywords: Financial technical settlement, execution of completed works, financial situation.