



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Liquidación financiera de obras por administración directa y estados financieros de la Municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay-Arequipa, 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTOR:**

Alegre Huamani, Lorena Yamileydi (ORCID: 0000-0002-2412-7538)

**ASESORA:**

Dra. Acosta Limay, Rosio Elizabeth (ORCID: 0000-0001-9737-7522)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Finanzas

LIMA – PERÚ

2022

### **Dedicatoria:**

Al todo poderoso, por ser nuestro protector y guía y por brindarme la fortaleza para superar todas las dificultades y obtener este propósito.

A mis padres, hermanos, hermanas y el gran apoyo de mi pareja compañero de vida por su confianza, fortaleza y colaboración brindada y a mi gran razón y motivo que llegará a mi vida para enseñarme el sentir de la vida en esa nueva etapa.

A nuestra profesora Acosta Limay, Rosio Elizabeth de la universidad César Vallejo, por su paciencia e invaluable enseñanza.

Lorena Yamileydi, Alegre Huamani.

### **Agradecimiento:**

La presente investigación significa trabajo, esmero, así como bastante esfuerzo invertido, por lo que agradezco a Dios haberme dado salud y bienestar para cumplir esta meta profesional. Asimismo, agradezco a todas las personas que estuvieron en el proceso apoyándome de manera directa o indirecta en mi vida profesional y personal como son mi familia, amigos y profesores.

Gracias a todos ellos hoy cierro esta etapa en busca de mi éxito profesional.

Lorena Yamileydi, Alegre Huamani.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria: .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	13
3.3. Población, muestra y muestreo .....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	15
3.5. Procedimientos .....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos .....	17
IV. RESULTADOS .....	18
V. DISCUSIÓN .....	25
VI. CONCLUSIONES .....	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS .....	36

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Resultado por objetivo general.....	18
<b>Tabla 2.</b> Resultado por objetivo específico 1 .....	19
<b>Tabla 3.</b> Resultado por objetivo específico 2 .....	20
<b>Tabla 4</b> Pruebas de normalidad .....	21
<b>Tabla 5</b> Incidencia de las liquidaciones financieras en los estados financieros ...	22
<b>Tabla 6</b> Incidencia de la liquidación financiera en los informes financieros .....	23
<b>Tabla 7</b> Incidencia de las liquidaciones financieras en la presentación de los estados financieros .....	24

## Índice de figuras

Figura 1. Agrupación de variable independiente y dependiente. ....	18
Figura 2. Agrupación de variable independiente y dimensión 1.....	19
Figura 3. Agrupación de variable independiente y dimensión 2.....	20

## Resumen

El presente estudio, tuvo como objetivo principal la determinación de la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros en la municipalidad de distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

El estudio se desarrolló bajo un tipo de investigación básica, el enfoque utilizado fue el cuantitativo, con un diseño no experimental, el nivel fue descriptivo y correlacional, que por su temporalidad se consideró transversal, tanto la población como la muestra estuvieron establecidos por 26 trabajadores. Para el acopio de la información necesaria se utilizó la técnica de la encuesta, contando con un cuestionario como instrumento de investigación. Se tomó como escala de valoración la escala de Likert con 5 valores, para así medir la relación entre las dos variables. De esta manera se pudo concluir que la liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación calculado con un valor de 0.793 y una significancia bilateral de 0.000.

**Palabras clave:** Estados financieros, Liquidación financiera, obras por administración directa, Estado de gestión.

## **Abstract**

The main objective of this study was to determine the incidence of the financial settlement of works by direct administration in the financial statements in the district municipality of Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

therefore, the study was developed under a type basic, the approach used was quantitative with a non-experimental design, the level was descriptive and correlational, which due to its temporality was considered cross-sectional, both the population and the sample were established by 26 workers. To collect the necessary information, the survey technique was used, with a questionnaire as a research instrument. The Likert scale with 5 values was taken as the assessment scale, in order to measure the relationship between the two variables. In this way, it was possible to conclude that the financial liquidation of works by direct administration has a significant impact on the financial statements of the District Municipality of Deán Valdivia, Islay, as shown by the correlation coefficient calculated with a value of 0.793 and a bilateral significance of 0,000.

**Keywords:** Financial statements, Financial liquidation, works by direct administration, State of management.



## I. INTRODUCCIÓN

La falta de interés en el desarrollo de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa por los diferentes gobiernos, se ha vuelto uno de los grandes problemas que presenta el país en los últimos años, esto se puede ver reflejado en el poco conocimiento que los funcionarios poseen sobre normas, directivas, así como, la ausencia de capacidad operativa para efectos de asignar el personal adecuado y especializado en realizar liquidaciones financieras de obras públicas.

Con respecto a ello, la Contraloría General de la República sostiene que durante el periodo 2019 a nivel nacional no se registró ninguna liquidación de proyectos, mientras que en el 2020 se presentaron solamente 3 liquidaciones. Este hecho se vuelve más preocupante si entendemos que se tiene más de, 27000 obras concluidas mediante trabajos que se realizan bajo ejecución directa y 39.000 trabajos bajo contrato. Según el Instituto Latinoamericano de Inversión, Proyectos Técnicos y Económicos (2021), sugiere que uno de los factores que más repercuten a una correcta liquidación en el Perú, es la carencia de capacidades de índole técnica de profesionales en los 3 niveles de gobierno, esto genera que las obras se liquiden después de varios años.

A consecuencia de lo mencionado, la cuenta 1501 denominada edificios y estructuras, se incrementa a medida que pasan los periodos, ello imposibilita que las obras puedan ser concluidas y transferidas a las entidades correspondientes, estando registradas como construcciones en curso, lo que no refleja la realidad. Esto genera inconsistencias en los estados financieros que serán presentados al órgano rector, corriendo el riesgo que puedan recibir observaciones.

En resumen, si bien no existe ninguna penalidad al incumplirse el proceso de liquidación, su relevancia radica más en el cumplimiento de la normativa reglamentaria, puesto que el no realizar adecuadamente una liquidación de los proyectos por administración directa, imposibilita acceder a los fondos de financiamiento por gestión de municipalidades, lo que eventualmente perjudica en gran medida a la realización de futuros proyectos en bien de la sociedad.

En tal sentido, la presente investigación se originó a raíz que las obras ejecutadas por la Municipalidad distrital de Deán Valdivia, bajo la ejecución de Administración directa, no han sido liquidados de manera regular, adecuada ni oportuna; generalmente a causa de la falta de documentación que sustenten los gastos incurridos durante el proyecto, además, muchas veces no se tienen todos los documentos técnicos y financieros.

Mediante el presente trabajo, se analizó la manera en que se realizan las liquidaciones financieras, asimismo, su tratamiento contable y presentación en los estados financieros.

Se tiene como planteamiento del problema la inadecuada liquidación financiera que se produce en las obras de inversión pública contablemente hablando, además de que estén mostrados en los estados financieros de la institución aún como obras en estado de construcción, no contabilizándose adecuadamente como proyectos en etapa de liquidación y proyectos liquidados para su cierre contable respectivo.

Se formuló como problema general de investigación, ¿De qué manera incide la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa 2021?

La investigación posee justificación práctica, en vista que su desarrollo permitió identificar las principales deficiencias que la Municipalidad presenta con relación a liquidaciones financieras de obras ejecutadas por administración directa, así como la elaboración y presentación de los estados financieros, de esta manera buscar posibles soluciones mediante las recomendaciones. Respecto a su justificación teórica, contribuye con un marco referencial lo bastante idóneo para fortalecer tanto el actuar profesional en los diferentes campos de trabajo responsables de la etapa de ejecución, como en la liquidación de obras públicas. Asimismo, sirve como antecedente para futuros documentos investigativos, por medio de la aplicación de las teorías y conceptos básicos de liquidación financiera y tratamiento contable. Con relación a la justificación metodológica, la investigación cuenta con una metodología orientada a la resolución de los problemas establecidos, el instrumento fue estructurado de acuerdo a los indicadores que derivan de las dimensiones.

Se tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021, del mismo modo como objetivos específicos se tuvo: identificar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los principales informes financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021 y analizar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

Luego, la hipótesis general, La liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021, como hipótesis específicas se encuentran, La liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021 y La liquidación financiera de proyectos de obras por administración directa incide significativamente en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Con el propósito de fundamentar el estudio de investigación se ha apelado a investigaciones que guardan consonancia a la problemática tomada como antecedentes de la investigación, los mismos que a continuación se indican, en el contexto internacional, se consideraron las siguientes investigaciones:

En la tesis que fue presentada por Acevedo (2020), que lleva por título “Análisis de la información financiera y fiscal del municipio de Bucaramanga de las vigencias 2014 al 2017, que permita identificar parámetros de gestión de los recursos públicos”, se planteó como principal propósito el estudio de la información financiera y fiscal, así como, identificar la importancia de gestión municipal de la entidad de estudio. La investigación fue una descriptiva, de enfoque tipo cualitativo. Luego el método investigativo utilizado fue observación deductiva, esto con el fin de analizar las finanzas de la municipalidad. La investigación inició recopilando información financiera de los periodos entre 2014 y 2017, para realizar un análisis vertical y horizontal, posteriormente se analizó las partidas más representativas y finalmente, se analizó la información mediante el uso de indicadores financieros. La investigación llegó a concluir que la municipalidad en general se encuentra en una buena situación financiera, no obstante, se observaron algunas deficiencias subsanables mediante la implementación de nuevas políticas y la realización de auditorías con mayor frecuencia.

Pérez (2020), en su tesis que lleva por título “Análisis de la ejecución presupuestaria en proyectos de inversión de la Municipalidad de Quetzal Tenango 2017”, se planteó como propósito general estudiar los requerimientos y los procedimientos a seguir para desarrollar proyectos de inversión pública, por lo que el método empleado consistió en la investigación de tipo básica, con enfoque cuantitativo, ya que se utilizó análisis estadístico para llegar a las conclusiones finales, La población se estableció con 3 personas que laboran en la municipalidad. Luego, se tuvo entrevistas, observaciones y análisis de documentos como herramientas de recolección de información. Detallando como conclusión que la ejecución del presupuesto de un proyecto de inversión pública no se realiza adecuadamente, muchas veces generando que no se tenga registro de dichos proyectos, lo que perjudica la elaboración de los estados financieros de la

institución.

En la tesis que fue realizada por Del Río (2019), que tiene por título “Análisis de los resultados obtenidos a la fecha por el MOP en el desarrollo de los proyectos de infraestructura en obras Públicas y la aplicación de las PMO” y cuyo propósito fue estudiar los resultados que el Ministerio de Obras Públicas obtuvo, tomando en consideración las PMO, para ello, se aplicó una metodología de revisión bibliográfica, esto con el fin de saber si esta forma de ejecutar los proyectos en las entidades públicas sea posible utilizar a nivel internacional, la técnica empleada fue la entrevista, y la guía de entrevista como instrumento, las entrevistas estuvieron orientadas al personal de desarrollo de software y al personal encargado de las PMO. Basándonos en entrevistas y revisión de precedentes, se hizo un diagnóstico sobre el caso de la entidad. Asimismo, ya que el diagnóstico reflejó que la Dirección de Obras hidráulicas precisa que se implementen las PMO, se tomó la decisión de desarrollar una propuesta. Es así que la investigación concluyó que en las instituciones públicas que desarrollan gran cantidad de proyectos, prima el valor social sobre el económico, por ende, se considera de vital importancia la buena administración de proyectos.

Del mismo modo, en el contexto nacional se consideraron las siguientes investigaciones:

El trabajo presenta por Baltazar y Conza (2021), que tiene como título “Liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa y los estados financieros de la municipalidad de Ccapi, 2020”, donde se tuvo como principal propósito calcular la relación entre liquidaciones financieras de las obras realizadas mediante ejecución directa y estados financieros de la entidad en estudio. En tal sentido, la investigación consideró una metodología aplicada con diseño no experimental y que además por su temporalidad fue transversal, asimismo, se consideró un enfoque descriptivo, correlacional, ya que se buscó el nivel de unión entre dos variables. Su población estuvo establecida por todos los trabajadores del área administrativa que en total fueron 30 personas, de las cuales 25 fueron las que se consideraron para formar parte de la muestra, el muestreo utilizado fue el no probabilístico. Para un adecuado acopio de la data necesaria se utilizó como herramienta el cuestionario, siendo validado mediante 3 expertos y además se

determinó el nivel de confiabilidad que presenta. De esta manera, la investigación llegó a demostrar una correlación positiva y significativa de las variables probadas; finalmente, la conclusión se demostró por el coeficiente de correlación definido de 0,506 y el nivel de significación de 0,010.

En la tesis que presentó Álvarez (2021), que lleva por denominación “La liquidación financiera y su impacto en el estado de situación financiera de la municipalidad de Ccorca, Cusco, 2021” se presentó como su principal propósito analizar el impacto de las liquidaciones financieras en su estado de situación financiera de la municipalidad que se tomó como unidad de estudio. Para cumplir con el mencionado objetivo, el método empleado fue básico, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo, así como correlacional, además dado que se consideraron solo datos de un periodo, la temporalidad fue transversal. La población se estableció por los funcionarios que laboran en la municipalidad de Ccorca, los cuales fueron en total 32, la muestra tomó por la totalidad de integrantes de la población, es decir 32 funcionarios, el muestreo empleado consistió en el tipo censal. La encuesta fue la técnica de recolección de información utilizando como herramienta un cuestionario, el cual se sometió a una validación por 3 expertos y a una prueba de fiabilidad denominada Alfa de Cronbach. De esta manera, la investigación determinó que existe una correlación positiva entre las variables analizadas, calculada por el coeficiente de correlación de Pearson, dando un valor de 0,661.

En la tesis desarrollada por los bachilleres Bautista et al. (2017), la cual titula “Análisis de liquidación de obras por Administración directa y su registro en la contabilidad patrimonial de la municipalidad distrital de Carumas, periodos 2014 - 2015” se planteó como principal problema la carencia de liquidaciones financieras de obras por gestión directa y la forma en que llega a incidir en el registro contable del patrimonio de la institución considerada como unidad del análisis. Para eso se utilizó una metodología elemental con enfoque detallado, el diseño ha sido empírico y por su temporalidad transversal. La población estuvo compuesta por el total de obras desarrolladas mediante ejecución directa, y que se concluyeron en los ejercicios 2014 y 2015. Se utilizó como técnicas la entrevista, la observación directa y el análisis documental, contando dichas técnicas con los siguientes

instrumentos, la pauta de entrevista, de observación directa y estudio documental. De esta manera, se llegó a la conclusión que la mayoría de obras analizadas no cuentan con la documentación sustentadora mínima, lo que imposibilita su registro y su posterior liquidación.

Respecto a la teoría que sostiene la primera variable, liquidación financiera por ejecución directa, considera el concepto de Salinas y Álvarez (2013), que se trata sobre la última fase para la completa extinción de contrato de obra, su realización permite identificar el costo total que debe abonarse por el proyecto.

Asimismo, Romero (2020), sostiene que la liquidación financiera de proyectos de inversión está sujeta a la liquidación técnica y sus componentes técnicos, teniendo en cuenta el derecho contractual y la Resolución 195-88- Control de calidad de la Auditoría General.

Para realizar una liquidación financiera adecuada es necesario tener una asignación presupuestaria. Según Mendoza et al. (2018), la asignación presupuestaria se trata de una herramienta que permite planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de los que dispone el Estado, procedimiento que debe cumplirse de manera obligatoria para programar y gestionar los ingresos y gastos para el adecuado financiamiento público.

Por otro lado, las obras se tratan de las principales herramientas usadas por las entidades gubernamentales, cuyo uso radica en elaborar acciones constructivas, ya sea de construcciones o activos públicos de bienes inmuebles, para lo que el exclusivo costo de utilización se rige al criterio de generación de costo para la sociedad (Torres & Martínez, 2017).

De igual manera, Gonzáles y Cruz (2020), sostiene que la obra pública se puede definir como el resultado de una secuencia de métodos entre los cuales entienden la obra, recomposición, remodelación, el mejoramiento, la ampliación, etc. estructuras, como puentes, carreteras, estructuras, perforaciones, inmuebles, entre otros, los cuales requieren tener un seguimiento técnico, mano de obra, expedientes técnicos, equipos y materiales, se realizan para cubrir la necesidad de la sociedad. Asimismo, con relación a la variable estados financieros, el ente Autoridad Nacional del Servicio Civil (2020), menciona que nace de los procedimientos contables, esto

considerando el cumplimiento de los objetivos financieros, económicos y sociales. Su principal objetivo es dar a conocer la situación, las actividades que desarrolla y los flujos de los recursos tanto físicos como monetarios de una organización gubernamental, esto en un periodo determinado. Su naturaleza puede ser cuantitativa y cualitativa, debe poder cumplir con las carencias de los usuarios. Se puede resaltar como informes financieros principales los siguientes, los estados de situación financiera, anteriormente denominado balance general, el estado de gestión, así como las notas de los estados financieros.

Del mismo modo, Guzmán (2016), considera que los estados financieros contienen datos valuados de manera cuantitativa, cuya clasificación se realiza basándose en criterios homogéneos. Su principal objetivo es presentar de una manera detallada y desde distintas perspectivas la situación financiera de las instituciones públicas, en determinado periodo. Los estados financieros se preparan acorde con las normas estipuladas por el sistema contable nacional, los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas Internacionales de contabilidad (NIC-SP) aplicadas por el sector público, etc.

Según Mabras (2011), el Estado de situación financiera se trata de una herramienta en la contabilidad, cuyo propósito es reconocer la situación financiera de cualquier empresa, ya sea del sector privado o público, la información que se refleja varía de acuerdo al periodo, lo que permite hacer una comparación para identificar si la empresa está en crecimiento o decrecimiento, se compone por los pasivos de la institución, los activos y el capital contable. Se presenta de acuerdo a un formato estandarizado, considerando el modelo de la entidad y actividades que ocupa (Chen et al., 2017).

Cabe señalar que, para la interpretación de la situación económica y financiera en la que una entidad se encuentra, es requisito indispensable tener pleno acceso a toda la mayor cantidad de información posible. Es así que, en el ámbito gubernamental, es fundamental cumplir con la normativa estipulada referente a la presentación de los estados financieros (NIC-SP 01) (Dewi, Azam, & Yusoff, 2019).

Para Cîrstea (2014), la implementación y uso de los estados financieros, especialmente en el sector público, trajo consigo grandes beneficios, ya sea desde



un punto de vista teórico o práctico. En tal entender, un claro ejemplo fue el caso de Australia en 1988, que en pleno estado de crisis encontró una forma de resolver sus problemas mediante la implementación de los estados financieros gubernamentales. La importancia de dichos estados radica en su gran preponderancia al momento de tomar decisiones y la solución de probables inconvenientes (Robinson, 2020).

Siguiendo la idea anterior, para Fraser y Ormiston (2016), los estados financieros y otros datos generados por los informes financieros corporativos pueden ayudar al usuario a desarrollar respuestas a las interrogantes presentes en el análisis económico y financiero de la entidad.

El gobierno debe brindar mayor atención a la información presentada en los estados financieros, para efectos de planear, controlar y tomar decisiones. Además, el gobierno puede determinar la forma y tipo de información adicional para sus propias necesidades fuera del tipo de información regulada en el marco conceptual y las normas contables. Al determinar la forma y el tipo de información en la presentación de los estados financieros del gobierno (Napitupulu, Zaida, & Muda, 2020).

Un informe financiero importante para el análisis de la situación financiera de una empresa es el estado de gestión, se puede decir que se trata de un informe financiero que muestra durante un periodo determinado cuyo fin es mostrar el resultado de la gestión, se constituye por la totalidad de los ingresos, los costos los gastos en la que la entidad incurre, asimismo, se muestran todos los ingresos y gastos de los periodos anteriores o que pertenezcan a actividades distintas, es decir, que no se consideren como parte de la gestión propia al resultado (MEF, 2018).

Además, respecto a las notas de los estados financieros, Elizalde (2019), sostiene que se tratan de aclaraciones o explicaciones de cualquier hecho o situación que se pueden cuantificar o no que correspondan al movimiento de las cuentas, estas deben ser leídas en conjunto con los estados financieros, para una mejor interpretación. La información que presentan es de especial importancia para los usuarios, ya que generalmente muestra datos que los anteriores estados financieros no muestran por si solos (Welc, 2022).

Las normas son de gran importancia para la presentación de los estados financieros, en especial, la NIC-SP 17, puesto que tiene un gran ajuste a las normativas para la presentación de los estados financieros. Además, su uso es obligatorio para la presentación de los estados financieros en cualquier entidad pública, esto de acuerdo a la legislación actual. Uno de sus más grandes aportes es que muestra los distintos métodos de depreciación que se pueden usar, a continuación, se detalla los métodos de uso: lineal, tasa constante y la suma de unidades producidas.

Mediante esta norma se establece la manera en que las propiedades, planta o equipo, deben ser tratadas desde una perspectiva contable, esto considerando la base y el momento en que se hace el reconocimiento inicial, asimismo, su posterior reconocimiento de valores de registro y depreciación relacionada. (Báez & Castro, 2018).

La norma indica que un activo que sea considerado propiedad, planta y equipo, será medido acorde al costo. Sin embargo, si el activo se adquiere mediante una transacción sin contraprestaciones, su costo será medido a razón de su valor razonable en el momento de su adquisición.

En caso, el activo se consigue por medio de un costo insignificante, se valoriza por su costo al momento de adquirirlo. Hay la posibilidad que la entidad reciba un activo que se clasifique como propiedad, planta o equipo, a manera de obsequio o donación. Un ejemplo muy común es la donación de terrenos para que la entidad pública elabore obras como parque, carreteras o algún sendero. De esta manera, la entidad estaría adquiriendo un activo por un valor nulo o insignificante, en este caso, haciendo uso de su poder de embargo o confiscación. Es en estos casos que se puede valorizar mediante su valor razonable al momento de adquirir el activo (Astudillo, Narváez, Erazo, & Torres, 2019).

En este sentido, si la propiedad, planta y equipo se reconoció mediante su costo razonable, según el párrafo 23 de la NICSP, no se constituye como una revaluación. Según esa regla, los requerimientos de revaluación se establecen en el párrafo 39, y las consideraciones establecidas en el párrafo 23, solo son aplicables si la entidad decide revaluar el activo en informes que serán presentados en periodos posteriores (Domínguez & Mosquera, 2018).

Asimismo, con relación a la depreciación de los activos fijos, se establece que las entidades responsables de realizarla, emplearán el método de la línea recta. Además, deberán recordar las siguientes tasas anuales de depreciación: el 3% de construcción, infraestructura pública 3%, 10% para maquinaria, equipo y otras unidades productivas, equipo de transporte 25% y el 10% para muebles y accesorios.

Dichos porcentajes pueden ser modificados, mediante la emisión de una Resolución de la alta dirección, siempre que se justifique debidamente, además, dicho cambio se deberá comunicar adecuadamente a la Oficina Nacional de Cuentas Públicas. Después de su depreciación total, el activo continúa reconociéndose en los estados financieros por su valor en libros.

Para el tratamiento contable de las obras realizadas, se debe seguir las siguientes etapas: a). Compromiso: En esta etapa se aprueba el compromiso anual, para posteriormente aprobar el mensual, que es solicitado por la unidad de abastecimiento o también denominada “unidad de logística”, esto considerando los requerimientos programados, su aprobación depende de su disponibilidad presupuestal. b). Devengado: la fase permite registrar en el sistema de administración financiera de los documentos sustentatorios que previamente son aprobados por la SUNAT. c). Girado: la fase permite el registro en la SIAF de los datos que contienen los documentos utilizados en la fase devengados, ya sea de manera electrónica o cheques. d). Pagado: se trata de la liquidación total de las deudas contraídas en las fases anteriores, no se reconocerán los pagos que no cumplan con los estándares establecidos por el Sistema de Tesorería.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación:**

La investigación empleada fue tipo básica, también denominada pura, orientado a descubrir nuevas leyes y principios básicos, además, se buscó profundizar en los conceptos de un conocimiento determinado, que sirvió de base para el análisis de hechos y fenómenos (Escudero & Cortez, 2018). En este caso, la investigación, se orientó a profundizar los conceptos teóricos de las liquidaciones financieras y los estados financieros en una entidad pública. Asimismo, el enfoque que se utilizó corresponde al cuantitativo, este enfoque se caracteriza porque se analizan las variables utilizando datos numéricos, que son procesados mediante procedimientos estadísticos y de esta manera probar la hipótesis previamente planteada (Hernández et al., 2014). En el presente estudio se recopiló la información necesaria mediante dos cuestionarios, cuyas respuestas fueron cuantificadas de acuerdo a la escala de Likert.

##### **Diseño de investigación:**

La investigación realizada fue de diseño no experimental, en este entender, dichas variables de investigación no fueron manipuladas de manera intencional, estudiándose en su contexto natural. Asimismo, por su temporalidad se consideró una investigación transversal, esto ya que solo se consideró la información recolectada durante el periodo 2021 (Hernández et al, 2014). El estudio solo se abocó al análisis de las variables de investigación en su propio entorno, sin dar lugar a la manipulación de alguna de ellas. Cabe señalar que el nivel en el cual la investigación se desarrolló fue descriptivo, correlacional, en otras palabras, el principal propósito de nuestra investigación estuvo destinado a determinar el nivel de relación de las variables de investigación (Bernal, 2016). En el estudio se estableció como principal objetivo determinar la relación entre las liquidaciones financieras y los estados financieros de una municipalidad.

## **3.2. Variables y operacionalización**

### **Definición conceptual**

Variable independiente: La liquidación financiera es la etapa final de la ejecución del contrato para un trabajo específico y la determinación del precio que se debe pagar por el trabajo. Después de que el anunciante llena, entrega y cobra el dinero, está obligado a pagar la tarifa acordada. En la liquidación financiera, no únicamente se calculan rigurosamente los costes razonables, sino también un sistema de determinación de costes, formas de pago y posibles excepciones a las que los anunciantes pueden oponerse a la demanda del constructor. (Salinas y Álvarez, 2013, p. 34).

Variable dependiente: Los estados financieros son el producto de un proceso contable con fines financieros, económicos y sociales que presentan la condición, operaciones y flujos físicos de efectivo de una entidad pública para un período de tiempo determinado. Pueden ser cualitativos o cuantitativos y tienen funciones que atienden las necesidades normales del usuario (Administración Nacional de Asuntos Públicos, 2020).

### **Definición operacional**

Variable independiente: La variable, Liquidaciones financieras, se midió mediante un cuestionario, estructurado de acuerdo a la operacionalización de variables, además para cuantificar los resultados se utilizó la escala Likert de naturaleza cuantitativa, compuesta por 04 dimensiones: Asignación presupuestaria, Normas legales, Personal y Dirección y plazos para la ejecución de la obra. La variable se midió haciendo uso de la escala de Likert, cuyos ítems son: 1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre y 5. Siempre.

Variable dependiente: La variable estados financieros se utilizó en el estudio, empleando el tipo investigación básica y diseño no experimental, compuesta por 02 dimensiones: Principales informes financieros y Presentación de los estados financieros. Dicha variable fue medida mediante escala: 1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre y 5. Siempre.

**Indicadores:**

Un indicador se trata de un desagregado de la realidad de estudio generalmente utilizado para efectos de medición, su finalidad es conocer el nivel de conducta de las variables de investigación (Valderrama, 2015, pág. 162).

Por ello, los indicadores de las variables del estudio que expone se presenta de esta forma, presupuesto institucional, asignación de presupuesto al departamento de supervisión y liquidación de obras, existencia de normas legales para la liquidación de proyectos, resolución de Contraloría 195-88-CG, aplicación, asignación de personal para la liquidación de proyectos, capacitación del personal, dirección técnica, ejecución en el plazo determinado, Informe final del proyecto, resolución de aprobación y cierre contable, estado de situación financiera, estado de gestión, notas a los estados financieros, aplicación de los principios contables NICSP y SIAF-SP.

**Escala de medición**

Se empleó una escala de Likert (1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre y 5. Siempre), el cual consta de posibles respuestas, véase en el Anexo 5.

**3.3. Población, muestra y muestreo****Población:**

Las poblaciones se definen como grupos o instancias que comparten ciertas características y, por lo tanto, están relacionadas (Hernández et al., 2014).

Para los efectos del estudio, los sujetos de investigación fueron los trabajadores en el municipio de Deán Valdivia, con un total de 26 colaboradores.

Criterios de inclusión: Se consideró a todas las personas que laboren en la municipalidad en estudio.

Criterios de exclusión: Se excluyó a los colaboradores que no desearon participaren la investigación o por algún motivo no lograron responder el cuestionario.

**Muestra:**

La muestra del presente estudio estuvo representada por la población en su totalidad, o sea, 26 trabajadores, los cuales laboran en el área administrativa y se encuentran estrechamente relacionados con los problemas de investigación. El cálculo de la muestra se puede revisar en el Anexo 4. Según Castro (2003), citado en Hernández et al. (2014), sugiere que una población que no sobrepase a los 50 sujetos, se puede considerar equivalente a la cantidad de su muestra. Es por ello que la muestra es del 100% de la población, es decir, los 26 sujetos.

**Muestreo:**

Para la investigación se empleó el muestreo de tipo no probabilístico y por conveniencia. Según Otzen y Manterola (2017), la selección de las personas se realiza mediante juicio y criterio del investigador.

**3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos****Técnicas:**

Para efectos de recopilación de información, la técnica empleada fue la encuesta. Según López y Fachelli (2015), “Una encuesta principalmente es un método sobre recopilación de información a través la interrogación de temas que tiene como objetivo obtener una medición sistemática de los conceptos emergentes”.

**Instrumentos:**

La herramienta que se utilizó fue un cuestionario. Según López y Fachelli (2015), es “un instrumento sobre recolección de datos que presenta interrogantes de forma sistemática, ordenada y registra los resultados por medio de una bitácorafija simple” (p. 17). En la presente investigación se diseñó dos cuestionarios con una escala de medición de Likert: 1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre y 5. Siempre.

Validez: La validación estuvo a cargo de 3 expertos, quien evaluó las preguntas que integran el cuestionario. Como afirma Hernández et al(2014), “valor experto o valor explícito es el grado en que, según una voz calificada, un instrumento mide sin ambigüedades una determinada variable”.

Confiabilidad: a fin de identificar la fiabilidad de los datos se utilizó el análisis estadístico denominado “Alfa de Cronbach”. Para la aplicación de dicha prueba se consideró a un pequeño porcentaje de la muestra. De esta manera, se logró calcular un Alfa de Cronbach de 0.84, que representa un 80% de confiabilidad para la variable liquidaciones financieras y un valor de 0.940, que representa un 90% de confiabilidad, para el caso de la variable estados financieros. Por los resultados anteriores se puede concluir que los instrumentos tienen un alto nivel de confiabilidad. Revisar el Anexo 7 y 8.

### **3.5. Procedimientos**

El proceso de recolección de datos consistió en una serie de pasos que precisan a continuación:

- 3.5.1. Reconocimiento y descripción de la problemática en estudio. A fin de establecer el tema a investigar, primero se verificó y analizó los problemas que existen en la Municipalidad.
- 3.5.2. Remitir la solicitud hacia la entidad a investigar. Ello a fin de tener el consentimiento de la municipalidad para investigar dentro de la entidad.
- 3.5.3. Acopio de información para el desarrollo del instrumento de investigación. Se revisó la bibliografía que está relacionada con los temas de investigación.
- 3.5.4. Elaboración del instrumento de investigación. Ello se realizó tomando en consideración los indicadores establecidos para cada variable, véase en el Anexo 1.
- 3.5.5. Aplicación del instrumento a efectos de recolectar la información. Esto se realizó previa coordinación con la entidad en estudio a fin de no perjudicar el desempeño normal de sus actividades.



3.5.7. Codificación de la información recolectada mediante el instrumento de investigación. Se procesó y cuantificó las respuestas recopiladas mediante los cuestionarios.

3.5.8. Análisis estadístico mediante el programa estadístico SPSS v25 de la información previamente cuantificada.

Generación de las tablas y figuras a partir de la información recolectada, presentando los resultados mediante tablas y gráficos para su mejor entendimiento.

3.5.9. Redacción de conclusión, así como recomendación conforme a los logros alcanzados. Luego del análisis e interpretación de resultados alcanzados se redactaron las conclusiones y recomendaciones finales.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Se utilizó tablas multidimensionales, las cuales permiten un mejor entendimiento de las respuestas; posteriormente, se procedió a calcular la relación entre las variables de prueba mediante el uso del factor de correlación correspondiente.

### **3.7. Aspectos éticos**

El trabajo de estudio fue desarrollado considerando una estructura brindada por "Lineamientos para la elaboración de trabajos de investigación y disertaciones para grados y títulos" de la Universidad César Vallejo. Además, toda bibliografía necesaria sirvió como sustento, se consideró las normas APA. Asimismo, la investigación pasó por el programa Turnitin, que mide el nivel de similitud y permite determinar la veracidad de las referencias de investigación.

Adicionalmente, se priorizó la obtención de un permiso por escrito de la empresa en estudio, ya que actualmente se cuenta con un permiso oral. Cabe señalar que la información personal de cada encuestado fue estrictamente confidencial y cualquier dato que la empresa brindó se utilizó con fines estrictamente académicos.

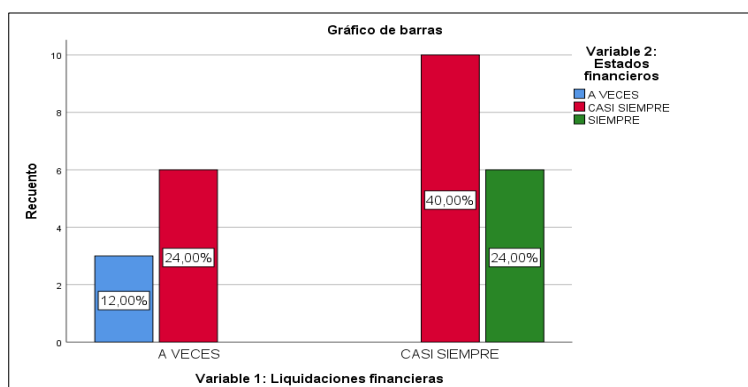
## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultado descriptivo por objetivo

**Tabla 1.** Resultado por objetivo general

Determinar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

			Estados financieros			
			A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	Total
Liquidaciones financieras	A VECES	Recuento	3	6	0	9
		% del total	12,0%	24,0%	0,0%	36,0%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	10	6	16
		% del total	0,0%	40,0%	24,0%	64,0%
Total	Recuento	3	16	6	25	
	% del total	12,0%	64,0%	24,0%	100,0%	



Fuente: Spss v26

Elaboración: Propia

*Figura 1.* Agrupación de variable independiente y dependiente.

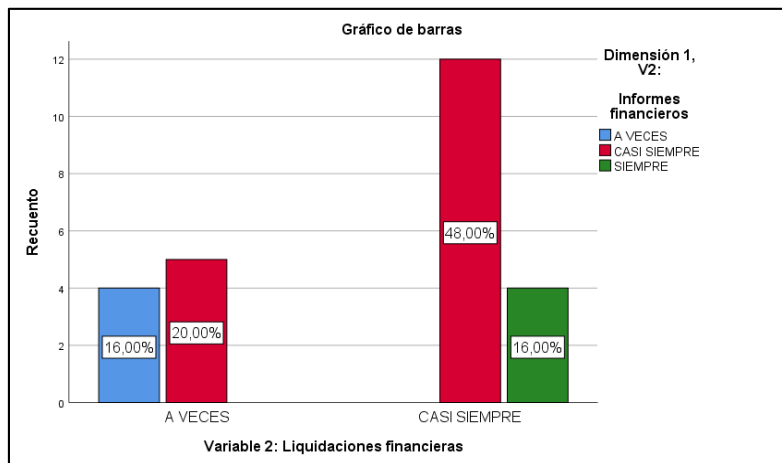
Interpretación:

El resultado de la tabla y figura, el 36% respondieron que a veces se cumple la normativa, en cambio el 12% indicaron a veces registran adecuadamente las operaciones para la elaboración de los estados financieros, el 24% casi siempre. En cambio, el 64% indicaron casi siempre se cumple la normativa en la liquidación de obras, sin embargo, el 40% indicaron casi siempre registran adecuadamente las operaciones para la elaboración de los estados financieros y el 24% siempre. Entonces, debido al incumplimiento de la normativa, los plazos de ejecución, incide de manera regular al momento de registrar y presentar los estados financieros de la obra en liquidación.

**Tabla 2. Resultado por objetivo específico 1**

Identificar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

		Informes financieros			Total	
		A VECES	CASI SIE	SIEMPRE		
Liquidaciones financieras	A VECES	Recuento	4	5	0	9
		% del total	16,0%	20,0%	0,0%	36,0%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	12	4	16
		% del total	0,0%	48,0%	16,0%	64,0%
Total		Recuento	4	17	4	25
		% del total	16,0%	68,0%	16,0%	100,0%



Fuente: Spss v26  
Elaboración: Propia

*Figura 2. Agrupación de variable independiente y dimensión 1.*

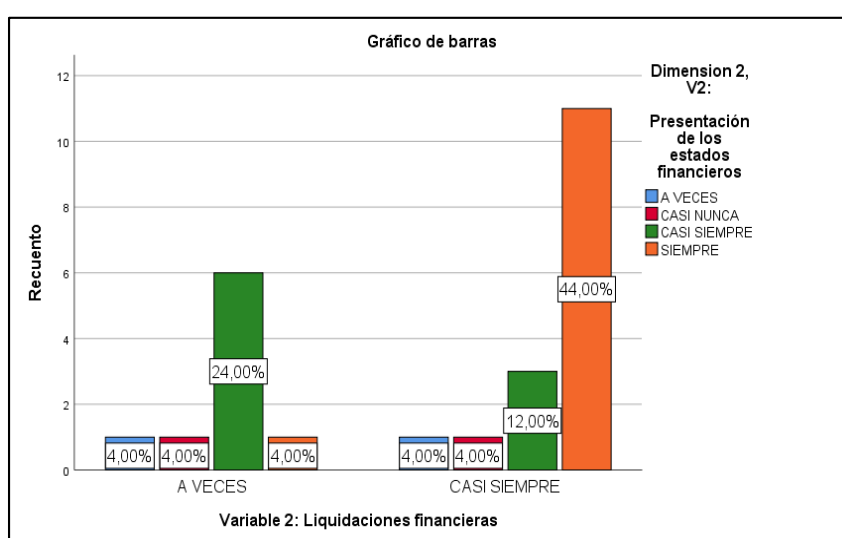
Interpretación:

El resultado de la tabla y figura, el 36% respondieron que a veces se cumple la normativa, en cambio, el 16% indicaron a veces registran los egresos de la municipalidad en el periodo que corresponde, el 20% casi siempre. En cambio, el 64% indicaron casi siempre se cumple la normativa en la liquidación de obras, sin embargo, en cuanto a los informes financieros, el 48% indicaron casi siempre se registra adecuadamente y el 16% siempre. Entonces, el resultado muestra que la normativa, los plazos de ejecución, afectan de manera regular al momento de realizar los informes financieros, debido a que no se registra de manera regular.

**Tabla 3. Resultado por objetivo específico 2**

Analizar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

			Presentación de los estados financieros				Total
			CASI		CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
	A VECES	Recuento	A VECES	NUNCA			
Liquidaciones financieras	A VECES	Recuento	1	1	6	1	9
		% del total	4,0%	4,0%	24,0%	4,0%	36,0%
	CASI	Recuento	1	1	3	11	16
	SIEMPRE	% del total	4,0%	4,0%	12,0%	44,0%	64,0%
Total		Recuento	2	2	9	12	25
		% del total	8,0%	8,0%	36,0%	48,0%	100,0%



Fuente: Spss v26  
Elaboración: Propia

Figura 3. Agrupación de variable independiente y dimensión 2.

Interpretación:

El resultado de la tabla y figura, el 36% respondieron que a veces se cumple la normativa, en cambio, el 4% indicaron a veces se cumple a cabalidad con las NICS en la elaboración de los Estados financieros, el 4% casi nunca, un 24% casi siempre y el 4% siempre. En cambio, el 64% indicaron casi siempre se cumple la normativa en la liquidación de obras, sin embargo, en cuanto a la presentación de los estados financieros (EE. FF), el 4% indicaron a veces se aplica las NICSP en la elaboración de los EE.FF., el 4% casi nunca, un 12% casi siempre y el 44% siempre. Entonces, el resultado muestra que la normativa, los plazos de ejecución, afectan de manera moderada al momento de presentar, los estados financieros.

## 4.2. Resultados inferenciales

### 4.2.1. Determinación de normalidad

**Tabla 4**

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Liquidaciones financieras	,107	26	,200*	,950	26	,235
Estados financieros	,129	26	,200*	,917	26	,038

Fuente: Spss v26

Elaboración: Propia

### Interpretación

En la Tabla 4 se muestran los resultados de aplicar las pruebas de normalidad tanto de Kolmogorov Smirnov como Shapiro Wilk, con el objetivo de establecer si los datos referidos a las liquidaciones financieras y la variable estados financieros, siguen una distribución normal o no lo hacen. Para el presente caso en específico se consideró solo los datos calculados mediante la prueba de normalidad Shapiro Wilk, puesto que, el número de datos a analizar no sobrepasa los 50.

En tal sentido, los resultados indican que en ambas variables se obtuvo una significancia mayor a 0.05, ello sugiere que siguen una distribución normal, por lo que, para posteriores pruebas, se sugiere el uso de estadísticos no paramétricos como lo es Rho de Spearman.

### 4.3. Contrastación de hipótesis general

H<sub>0</sub>: La liquidación financiera de obras por administración directa no incide significativamente en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

H<sub>1</sub>: La liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

Regla de decisión:

Si p valor es < 0.05 se rechaza la H<sub>0</sub>.

Si p valor es ≥ 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>.

**Tabla 5**

*Incidencia de las liquidaciones financieras en los estados financieros*

			Liquidaciones financieras	Estados financieros
Rho de Spearman	Liquidaciones financieras	Coefficiente de correlación	1,000	,793**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,793**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

Fuente: Spss v26

Elaboración: Propia

#### Interpretación:

En la Tabla 5 se observa el cálculo de la prueba paramétrica Rho de Spearman, en tal sentido, se evidencia que el nivel de significancia resultante es 0.000, que al ser menor que 0.05 permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Del mismo modo, el valor del coeficiente de Rho de Spearman es igual a 0.793, lo que sugiere una relación positiva o directa.

### 4.3.1. Contrastación de la hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: La liquidación financiera de obras por administración directa no incide significativamente en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

H<sub>1</sub>: La liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

Regla de decisión:

Si p valor es < 0.05 se rechaza la H<sub>0</sub>.

Si p valor es ≥ 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>.

**Tabla 6**

*Incidencia de la liquidación financiera en los informes financieros.*

		Liquidacion es Informes financieras financieros		
Rho de Spearman	Liquidaciones financieras	Coeficiente de correlación	1,000	,771**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Informes financieros	Coeficiente de correlación	,771**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

**Fuente:** Spss v26

**Elaboración:** Propia

#### **Interpretación:**

En la Tabla 6 se observa el cálculo de la prueba paramétrica Rho de Spearman, en tal sentido, se aprecia que el nivel de significancia resultante es 0.000, que al ser menor que 0.05 permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Del mismo modo, el valor del coeficiente de Rho de Spearman es igual a 0.771, lo que sugiere una relación positiva o directa.

### 4.3.2. Contrastación de la hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: La liquidación financiera de proyectos de obras por administración directa no incide significativamente en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

H<sub>1</sub>: La liquidación financiera de proyectos de obras por administración directa incide significativamente en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

Regla de decisión:

Si p valor es < 0.05 se rechaza la H<sub>0</sub>.

Si p valor es ≥ 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>.

**Tabla 7**

*Incidencia de las liquidaciones financieras en la presentación de los estados financieros.*

			Liquidaciones financieras	Presentación de los estados financieros
Rho de Spearman	Liquidaciones financieras	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 26	,394* ,046 26
	Presentación de los estados financieros	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,394* ,046 26	1,000 . 26

Fuente: Spss v26

Elaboración: Propia

#### Interpretación:

En la Tabla 7 se observa el cálculo de la prueba paramétrica Rho de Spearman, en tal sentido, se aprecia que el nivel de significancia resultante es 0.046, que al ser menor que 0.05 permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Del mismo modo, el valor del coeficiente de Rho de Spearman es igual a 0.394, lo que sugiere una relación positiva o directa.



## V. DISCUSIÓN

La investigación parte teniendo como objetivo general determinar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021. Puesto que para la presentación apropiada de los estados financieros es importante realizar de manera adecuada la liquidación de las obras ejecutadas por la municipalidad. Los estados financieros son una importante fuente de información para el sustento de las decisiones, es en este sentido que una inadecuada liquidación financiera de las obras puede ocasionar que la información reflejada en ellos no se apegue a la realidad y consecuentemente las decisiones se tomen considerando información errónea. Para alcanzar el objetivo se realizó el cálculo de la prueba paramétrica Spearman, en el cual se determinó una significancia de 0.000, que sugiere que el resultado es estadísticamente significativo, además ello hace posible aceptar la hipótesis planteada, también denominada hipótesis alterna, así mismo, se calculó un coeficiente de correlación de 0.793, es decir la incidencia es positiva y de un nivel alto. En otras palabras, se puede afirmar que, mientras mejor sea el proceso de liquidación financiera de las obras realizadas por administración directa, mejor será la presentación de los estados financieros. Este resultado es similar al expuesto en la investigación de Pupuche (2018) quien investigó el proceso que Gobierno Regional de Lambayeque sigue para realizar una adecuada liquidación técnica financiera de las obras realizadas por administración directa, es en este sentido, que logra concluir que luego del análisis correspondiente se observa que existe un alto número de obras que se encuentran en condición de no transferidas, esto principalmente se debe a la falta de información técnica y financiera que sustente los gastos realizados para su culminación. Además, muchas veces no se cuenta con los comprobantes que ayuden a tal propósito. Esto afecta significativamente tanto los estados presupuestarios como los financieros de la entidad, ya que al no realizarse la transferencia de manera adecuada no se refleja los montos adecuados en las cuentas correspondientes. Asimismo, Baltazar y Conza (2021), en su investigación mediante la aplicación de cuestionarios y su posterior análisis, pudo calcular con la ayuda del coeficiente de correlación Rho de Spearman un valor de relación de

0.506, que sugiere que la relación es positiva y moderada. Además, pudo concluir que en su unidad de estudio las liquidaciones financieras no se realizan adecuadamente o simplemente no se realizan, lo que ocasiona que la cuenta 1501 no refleje datos reales, pues no hay ninguna rebaja ni movimiento. Del mismo modo, en la investigación que presentó Álvarez (2021), se estudió las liquidaciones financieras y su impacto en el estado de situación financiera de la Municipalidad de Ccorca. La investigación se desarrolló mediante la aplicación de cuestionarios para su posterior análisis, en tal sentido, mediante la aplicación de la prueba de correlación de Pearson se calculó un coeficiente de 0.879 y un nivel de significancia de 0.000, lo que sugiere que el nivel de asociación entre las variables es alta y positiva. Es importante también señalar los resultados expuestos por Huanchi (2018), pues en su investigación toma como unidad de estudio la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, el estudio se enfocó en el análisis del proceso que la Municipalidad sigue para realizar una adecuada ejecución de las obras por administración directa y su influencia en la liquidación de las mismas, en tal contexto, se llegó a concluir que en la Municipalidad existen dificultades al momento de realizar las liquidaciones, esto se debe a distintos factores, siendo los más importantes, la poca capacitación que el personal tiene respecto al uso adecuado del SIAF, los errores de digitación al momento de ingresar datos en el SIAF, los comprobantes de pagos incompletos, entre otros. Todo ello, viene afectando la veracidad de los datos que reflejan los estados financieros, ya que muchas veces las cuentas tienen cifras incorrectas o que no han sido transferidas oportunamente a otras cuentas. Del mismo modo, Carta y Melo (2020), orientó su investigación al análisis de las liquidaciones financieras de la Municipalidad Provincial de Cusco, es así que sus resultados reflejan que la Municipalidad no realiza adecuadamente sus liquidaciones financieras, lo que ocasiona el acumulamiento de la cuenta dispuesta para el registro de las obras en proceso. Además, se puede observar la disconformidad de la población, pues muchas obras se dejan inconclusas. Por último, se evidencia que la capacitación del personal respecto a las liquidaciones financieras es deficiente, lo que dificulta en gran medida que las obras se liquiden.

Respecto al primer objetivo específico, se propuso a identificar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los principales

informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021, para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, de esta manera se obtuvo un resultado de 0.771 y una significancia de un valor igual a 0.000, en tal sentido, podemos concluir que a medida que las liquidaciones financieras de las obras realizadas por administración directa incrementen, los informes financieros presentarán información adecuada y de mayor relevancia para una adecuada toma de decisiones o el análisis de la situación financiera de la empresa. Del mismo modo, en la investigación de Acevedo (2020), quien investigó la información financiera y fiscal del municipio de Piedecuesta, es así que se pudo observar que los activos fijos de la institución, económicamente, se trata del rubro más importante en los estados financieros, siendo su valor más alto que los demás rubros. De tal manera que, si existe una inadecuada presentación de este rubro, su incidencia en la toma de decisiones sería significativo, por ende, es importante que las obras ejecutadas por la municipalidad se registren y liquiden de manera adecuada. Del mismo modo, Álvarez (2021), en su investigación de tipo descriptiva correlacional, utilizó cuestionarios para evaluar la manera en que las liquidaciones financieras y sus distintas fases llegan a incidir en los principales informes financieros de la municipalidad, siendo uno de los más afectados el Estado de Situación Financiera, pues es en este informe donde las obras pendientes de liquidación se reflejan, en tal sentido, la liquidación adecuada de las obras permitiría la extinción o en su defecto la reducción de dicha cuenta, confiriendo de una mayor veracidad y confiabilidad a los estados financieros. Por ello, recomienda contratar personal capacitado en la liquidación de obras, con el fin de presentar unos estados financieros de mayor calidad y que permita una adecuada toma de decisiones.

Por último, respecto al segundo objetivo específico, que buscó analizar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021. Mediante la aplicación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman, se calculó una relación moderada de 0.394, con un grado de significancia de 0.046, que siendo menor que 0.05, demuestra que el resultado es significativo, en tal sentido se puede concluir que, una adecuada liquidación de las obras realizadas por administración directa, llegan a incidir significativamente en la

presentación de los estados financieros, es decir, a una mayor liquidación de las obras ejecutadas por administración directa, los estados financieros se presentarán de manera más adecuada. Del mismo modo, en la investigación presentada por Bautista et al. (2017), se pudo concluir que las cuentas referidas a las obras en proceso llegan a incidir en la manera en que se presentan los estados financieros de la municipalidad, pues si no se realiza la adecuada liquidación el monto de las obras seguirá formando parte de la cuenta referida a las obras en curso pese a ya haber sido culminadas, además, al no ser clasificadas como construcciones culminadas, no se realiza la provisión por depreciación, aun cuando dichas construcciones ya están en uso.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** Se concluye que las liquidaciones financieras de obras por administración directa inciden significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación calculado con un valor de 0.793 y una significancia bilateral de 0.000. En otras palabras, si existe una mejor liquidación financiera de las obras por administración directa, los estados financieros presentarán información más apegada a la realidad.

**Segunda:** Se concluye que las liquidaciones financieras de obras por administración directa inciden significativamente en los principales informes financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación calculado con un valor de 0.771 y una significancia bilateral de 0.000. En otras palabras, si existe una mejor liquidación financiera de las obras por administración directa, los principales informes financieros se presentarán adecuadamente.

**Tercera:** Se concluye que las liquidaciones financieras de obras por administración directa inciden significativamente en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación calculado con un valor de 0.394 y una significancia bilateral de 0.040. En otras palabras, si existe una mejor liquidación financiera de las obras por administración directa, la presentación de los estados financieros será más adecuada, es decir, de acuerdo a la normativa vigente.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda organizar capacitaciones constantes dirigidas al área de liquidación y supervisión de obras de la municipalidad, esto con la finalidad de mantener actualizados, tanto en las normas como directivas, al personal encargado de tan importante actividad como lo es la liquidación de las obras, de esta manera se tendrá información de mayor calidad para la toma de decisiones y el análisis de la situación económica y financiera de la municipalidad.

**Segunda:** Se recomienda implementar lineamientos y políticas administrativas respecto al procedimiento de las liquidaciones de obras, ello considerando lo mencionado en las normativas y directivas referentes. De esta manera, el proceso de liquidar una obra se desarrollará de manera más eficiente y estructurada, además permitirá que los principales informes financieros, como lo son el Estado de situación financiera, estado de gestión, entre otros, se presenten con información más apegada a la realidad.

**Tercera:** Se recomienda a la Municipalidad, incrementar los montos asignados al área de liquidación y supervisión, ya que muchas veces el proceso de la liquidación puede ser largo y con costos adicionales a los presupuestados. De esta manera, la liquidación se realizará sin ningún contratiempo.

## REFERENCIAS

Acevedo Aparicio, W., López Díaz, M., & Olarte Silva, Y. (2020). *Análisis de la información financiera y fiscal del municipio de Bucaramanga de las vigencias 2014 al 2017 que permita identificar parámetros de gestión de los recursos públicos*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional.

<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/16575>

Álvarez Saca, N. (2021). *La liquidación financiera y su impacto en el estado de situación financiera de la Municipalidad de Ccorca. Cusco, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital institucional.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/68807>

Astudillo Castillo, J., Narváez Zurita, C., Erazo Álvarez, J., & Torres Palacios, M. (2019). Impacto contable por la aplicación de la NICSP 17 en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador. *Revista 593 digital Publisher CEIT, 4(3)*, 40-58.

Autoridad Nacional del Servicio Civil. (2020). *Elaboración de estados financieros y presupuestarios*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2299325/Elaboraci%C3%B3n%20de%20estados%20financieros%20y%20presupuestarios.pdf>

Báez, E., & Castro, A. (2018). Implementación de la NICSP 17, del marco normativo del sector público, en el municipio del Rosal Cundinamarca. *Teoría y praxis investigativa, 12(2)*.

Baltazar Monge, R., & Conza Rimachi, S. (2021). *Liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa y los estados financieros de la Municipalidad de Ccapi, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital institucional.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/68073>

- Bautista Rodríguez, L., Choque Huaracha, G., & Chambi Molleapaza, Y. (2017). *Análisis de Liquidación de Obras por Administración Directa y su Registro en la Contabilidad Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Carumas, Periodos 2014-2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Institucional de la UTP.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/728>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Pearson.
- Carta Mamani, C., & Melo Canzaya, V. (2020). *Análisis de liquidación financiera de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Provincial del Cusco 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Austral del Cusco]. Repositorio UPAC.  
<http://repositorio.uaustral.edu.pe/handle/UAUSTRAL/97>
- Castro, F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* (2da ed.). Editorial Uyapar.
- Chasi Neto, M. (2018). *Convergencia a normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) y sus efectos en los estados financieros en la dirección distrital Latacunga del ministerio de inclusión económica y social (mies), en el ejercicio fiscal 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica De Cotopaxi]. Repositorio digital.  
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/5770>
- Chávez Barboza, E., & Rodríguez Miranda, L. (2018). Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje. *Revista Ensayos Pedagógicos*, 71-106.  
<https://doi.org/10.15359/rep.13-1.4>
- Chen, C., Collins, D., Kravet, T., & Mergenthaler, R. (2017). Financial Statement Comparability and the Efficiency of Acquisition Decisions. *Contemporary Accounting Research*, 35(1), 164-202.  
<https://doi.org/10.1111/1911-3846.12380>



- Cîrstea, A. (2014). The need for public sector consolidated financial statements. *Procedia Economics and Finance*. 15 (2014) 1289 – 1296. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(14\)00590-5](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(14)00590-5)
- Del Rio La Mura, D. (2019). *Analizar los resultados obtenidos a la fecha por el MOP en el desarrollo de los proyectos de infraestructura en obras Públicas y la aplicación de las PMO*. [Tesis de pregrado, Universidad de Chile]. Repositorio académico. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/170215>
- Dewi, N., Azam, S., & Yusoff, S. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Growing Science*, 9(9), 1373–1384. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013>
- Domínguez Villón, J., & Mosquera Angulo, M. (2018). *Propuesta Metodológica Para La Aplicación De La NICSP 17 Propiedad, Planta Y Equipo En Los Gobiernos Autónomos Descentralizado De La Provincia Del Guayas Durante El Periodo Año 2015- 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio digital.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 digital Publisher*, 4(5), 217-226.
- Escudero, C. L., & Cortez, L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Ediciones UTMACH.
- Fraser, L., & Ormiston, A. (2016). *Understanding Financial Statements*. (11va Ed). Harlow: Pearson Education Limited.
- Gonzáles, R., & Cruz, K. (2020). Contraloría financiera en la contratación pública. Una revisión de los contratos de obras públicas del estado venezolano. *Inquietud Empresarial*, 20(1), 43-58.
- Guzmán, 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*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio institucional.

<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3288>

Hernández Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Interamericana Editores.

Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de Investigación*. McGraw Hill.

Huanchi Rojas, L. (2018). Análisis de la liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2014 - 2017. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio.

<http://hdl.handle.net/20.500.12969/694>

Instituto Latinoamericano de proyectos de inversión, ingeniería y economía. (17 de mayo de 2021). *Falta de capacidades técnicas en los tres niveles de gobierno, genera escasa liquidación financiera de obras públicas*. [https://www.ilpiie.org/blog/liquidacion-financiera-de-Obras-publicas-por-administración-directa-y-por-contrata](https://www.ilpiie.org/blog/liquidacion-financiera-de-Obras-publicas-por-administracion-directa-y-por-contrata)

López Roldan, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universidad Autónoma de Barcelona. <http://ddd.uab.cat/record/129382>

Mabras, J. (2011). El análisis de estados financieros en el sector público: el caso de los ayuntamientos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 43-60.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Estados Financieros*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/ES\\_GVT\\_BV2017\\_IAS01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf)

Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., & Nieto, D. (2018). Asignación presupuestaria y su incidencia en la administración pública. *Revista científica, dominio de las ciencias*, 313-333. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i3.812>

Napitupulu, S., Zaida, W., & Muda, I. (2020). Model for Presentation of Central Government Budget Realization Reporting Based on Government Accounting Standards 2019. *International Journal of Research and Review*, 7(4), 456-

464.

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232. <http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>.

Pérez Franco, C. (2020). *Análisis de la ejecución presupuestaria en proyectos de inversión de la Municipalidad de Quetzal Tenango 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Rafael Landívar].

Pupuche Sánchez, E. (2018). Optimización del proceso de liquidación técnico financiera y transferencia de obras públicas concluidas por el gobierno regional de Lambayeque. [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipan]. Repositorio.

<https://hdl.handle.net/20.500.12802/5137>

Robinson, T. (2020). *International financial statement analysis*. John Wiley & Sons.

Romero Cabrera, M. (2020). *Control interno para la liquidación financiera de obras en los gobiernos regionales del centro del País*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio institucional.

<http://hdl.handle.net/20.500.12894/6565>

Salinas, S., & Álvarez, I. (2013). *Manual de liquidación técnico financiera de obras públicas*.

Torres Suarez, D., & Martínez Cárdenas, G. (2017). *Corrupción en el sistema de contratación y ejecución de obras públicas en Colombia. Estudio de Caso: Sede de los XX juegos nacionales y IV para nacionales de Ibagué 2015*. [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/11634/10348>

Welc, J. (2022). *Financial Statement Analysis*. Springer Books, 0, 131-212. [http://dx.doi.org/10.1007/978-3-030-97582-1\\_3](http://dx.doi.org/10.1007/978-3-030-97582-1_3)

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia.

Título: Liquidación Financiera de obras por administración directa y estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021

<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable y dimensiones</b>	<b>Metodología</b>
¿De qué manera incide la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa 2021?	Determinar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.	La liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.	VARIABLE 1 Liquidación financiera  Dimensiones V1 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asignación presupuestaria</li> <li>• Normas legales</li> <li>• Personal</li> <li>• Dirección y plazos para la ejecución de la obra</li> </ul>	<b>Tipo de investigación</b> básica <b>Diseño de investigación</b> No experimental <b>Enfoque de investigación</b> Cuantitativo <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo – correlacional <b>Población</b> 26 trabajadores <b>Muestra</b> 26 trabajadores <b>Técnica</b> Encuesta y observación <b>Instrumento</b> Cuestionario
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>		
¿Cómo incide la liquidación financiera de obras por administración directa en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa 2021?.	Identificar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.	La liquidación financiera de obras por administración directa incide significativamente en los principales informes financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.	VARIABLE 2 Estados Financieros  Dimensiones V2 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Principales informes financieros</li> <li>• Presentación de los estados financieros</li> </ul>	
¿Cómo incide la liquidación financiera de obras por administración directa en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa 2021?	Analizar la incidencia de la liquidación financiera de obras por administración directa en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.	La liquidación financiera de proyectos de obras por administración directa incide significativamente en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.		

## Anexo 2: Matriz de operacionalización.

Título: Liquidación Financiera de obras por administración directa y estados financieros de la Municipalidad Distrital de Deán Valdivia, Islay, Arequipa, 2021.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Escala
Variable independiente  Liquidación financiera	“La liquidación financiera constituye la última fase de la consumación del contrato de obra y determina el precio que debe abonarse por la obra. Una vez que la misma ha sido terminada, entregada y recibida por el promotor, éste tiene la obligación de cancelar el costo acordado. En la liquidación financiera se calcula no sólo el costo en sentido estricto, sino también los sistemas de fijación del costo, la manera de pago y posibles excepciones que el promotor puede oponer frente a la reclamación de pago del constructor.” (Salinas & Álvarez, 2013, pág. 34).	Se empleó en el presente estudio, utilizando el tipo investigación básica y diseño no experimental siendo una variable de tipo numérica, de escala Likert, de naturaleza cuantitativa, compuesta por 04 dimensiones: Asignación presupuestaria, Normas legales, Personal y Dirección y plazos para la ejecución de la obra. Dicha variable fue medida mediante la siguiente escala: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.	Asignación presupuestaria  Normas legales  Personal  Dirección y plazos para la ejecución de la obra	Presupuesto institucional Asignación de presupuesto al departamento de supervisión y liquidación de obras Existencia de normas legales para la liquidación de proyectos Resolución de Contraloría 195-88-CG Aplicación Asignación de personal para la liquidación de proyectos Capacitación del personal Dirección técnica Ejecución en el plazo determinado Informe final del proyecto Resolución de aprobación y cierre contable	Ordinal
Variable dependiente  Estados financieros	Productos del proceso contable que, en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de un ente público, en un periodo y lapso determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y tienen la función de satisfacer necesidades usuales de los usuarios (Autoridad Nacional del Servicio Civil, 2020).	La variable estados financieros se empleó en el presente estudio, utilizando el tipo investigación básica y diseño no experimental, compuesta por 02 dimensiones: Principales informes financieros y Presentación de los estados financieros. Dicha variable fue medida mediante escala: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.	Principales informes financieros  Presentación de los estados financieros	Estado de situación financiera Estado de gestión Notas a los estados financieros Aplicación de los principios contables NICSP  SIAF	Ordinal

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA SOBRE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA Y LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Estimados trabajadores, el cuestionario a desarrollar presenta el propósito de reunir datos informativos sobre de liquidación financiera de obras por administración directa y estados financieros de la municipalidad Distrital de Deán Valdivia. Siendo necesario su colaboración sincera; el cuestionario es confidencial y de carácter anónimo.

Con las preguntas que a continuación se plantean, marque su respuesta con una "X" en una de las siguientes casillas:

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

#### VARIABLE 1: LIQUIDACIONES FINANCIERAS

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Asignación presupuestaria</b>						
1	¿Es optimo el cumplimiento presupuestal que realiza la municipalidad?					
2	El Presupuesto asignado a la oficina de Supervisión y liquidación de obra ¿cubre las necesidades del área?					
<b>Dimensión 2: Normas legales</b>						
3	La Municipalidad ¿Implementa normativa interna para proyectos de liquidación de obras para la modalidad de 'administración directa?					
4	¿Se cumple todos los requisitos legales para la ejecución de proyectos por administración directa?					

<b>Dimensión 3: Personal</b>						
5	¿La municipalidad asigna al personal adecuado para el proceso de liquidación?					
6	¿Con que frecuencia la municipalidad brinda capacitaciones respecto a la liquidación de obras?					
<b>Dimensión 4: Dirección y plazos para la ejecución de la obra</b>						
7	El responsable supervisa y redirecciona en base al diagnóstico oportuno de la ejecución de obra.					
8	La ejecución de las obras en general de construcción ¿finaliza dentro del plazo establecido en el expediente técnico?					
9	El informe de preliquidación, ¿siempre lo realiza el responsable de la obra dentro del plazo establecido?					
10	¿Los proyectos realizados por ejecución directa en el 2021 fueron liquidados adecuadamente? Los proyectos que gestiono directamente dejarán de operar por completo en 2021.					
11	Los proyectos realizados por administración directa y que fueron liquidados ¿Cuentan con ¿una Resolución de aprobación?					
12	¿Los proyectos liquidados en el 2021 fueron correctamente conciliados y registrados contablemente?					

## VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Principales estados financieros</b>						
13	¿Se cuenta con los registros de las operaciones de manera adecuada para la elaboración del estado de situación financiera?					
14	¿La municipalidad concilia adecuadamente el reconocimiento de los activos?					
15	¿Los registros de los pasivos se encuentran debidamente sustentados?					
16	¿Es estado de gestión muestra de manera detallada los ingresos y gastos del año?					
17	¿Los ingresos registrados por la municipalidad se realizan en el periodo que corresponde y son revisados según su naturaleza?					
18	¿Los egresos de la municipalidad se registran en el periodo que corresponde y son sustentados conforme la ley de presupuesto público?					
19	¿Se elaboran las notas a los estados financieros de manera adecuada al cierre de los estados financieros?					
<b>Dimensión 2: Presentación de los estados Financieros</b>						
20	¿La elaboración de los Estados financieros cumple a cabalidad con las NICSPs 01 y NICSPs 17?					
21	¿El SIAF facilita la presentación de los estados financieros?					



## Anexo 4: Validación del instrumento



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Liquidación financiera

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Barrera Avalos Carmen Rosa DNI: 10552988**

**Especialidad del validador: Magister en Finanzas.**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante.**

Lima, 20 de mayo de 2022

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Condori Medina Rosalyn Nancy Rosa DNI: 29734372**

**Especialidad del validador: Magister en Ciencias Contables y Financieras, con mención en Finanzas y Administración de Negocios**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante.**

Lima, 20 de mayo de 2022

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Frias Guevara Roberth**      DNI: 08312356  
**Especialidad del validador: Dr. En Administración, CPC.**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
**Firma del Experto Informante.**

Lima, 20 de mayo de 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Estados Financieros

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Barrera Avalos Carmen Rosa DNI: 29734372**  
**Especialidad del validador: Magister en Finanzas.**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
Firma del Experto Informante.

Lima, 20 de mayo de 2022

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Condori Medina Rosalyn Nancy Rosa DNI: 10552988**  
**Especialidad del validador: Magister en Ciencias Contables y Financieras, con mención en Finanzas y Administración de Negocios**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
Firma del Experto Informante.

Lima, 20 de mayo de 2022

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Frias Guevara Roberth**  
**Especialidad del validador: Dr. En Administración, CPC.**

DNI: 08312356

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



---

**Firma del Experto Informante.**

Lima, 20 de mayo de 2022

## Anexo 5: Cálculo de la muestra de investigación.

La muestra de la investigación se calculó mediante el uso de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(Z)^2 (PQN)}{(E)^2 (N-1) + (Z)^2 PQ}$$

Dónde:

Z = Desviación StandardE = Error de muestreo

P = Probabilidad de ocurrencia de los casosQ = 1-P

N = Tamaño del universo de la población: 26

Valores estadísticos constantes para determinar el tamaño de la muestra estadísticamente significativa: población 26.

Z = 1.96 (95%)

E = 0.05 (5%)

P = 0.5 (50%)

Reemplazando los valores en la fórmula, se obtiene "n":

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5*0.5*26)}{(0.05)^2 (26-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)} = 25.5$$

La muestra estará compuesta por 26 trabajadores.

## Anexo 6: Escalas de medición “Likert”

**Tabla 1**

*Escalas de medición “Likert”*

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

## Anexo 7: Prueba piloto

	LIQUIDACIONES FINANCIERAS												ESTADOS FINANCIEROS										LIQUIDACIONES FINANCIERAS	ESTADOS FINANCIEROS	informes financieros	Presentación de los estados financieros	
	Asignación presupuestaria		Normas legales		Personal		Dirección y plazos para la ejecución de la obra						informes financieros														Presentación de los estados financieros
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21						
1	5	2	3	3	4	2	4	4	3	3	5	5	4	4	4	4	5	5	5	3	3	43	37	31	6		
2	3	2	3	3	5	2	5	5	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	42	37	29	8		
3	4	3	3	4	5	2	4	4	3	2	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	5	44	39	30	9		
4	3	2	4	4	3	2	3	1	4	2	3	2	2	3	4	3	3	4	3	3	1	33	26	22	4		
5	3	3	2	5	4	2	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	38	33	27	6		
6	4	2	2	4	5	2	4	4	4	2	5	4	3	3	4	5	4	4	4	5	4	42	36	27	9		
7	5	3	3	5	5	3	4	3	4	3	4	4	5	4	1	5	5	3	5	5	5	46	38	28	10		
8	4	3	4	5	5	2	4	4	5	1	5	4	5	4	3	4	3	5	5	1	4	46	34	29	5		
9	5	2	3	5	3	3	5	5	4	3	4	3	2	5	4	4	5	4	3	5	3	45	35	27	8		
10	3	2	2	5	3	2	4	3	4	2	3	5	2	5	3	4	4	1	3	4	4	38	30	22	8		
11	4	3	3	3	3	2	4	5	4	2	4	5	5	3	5	4	5	3	5	3	4	42	37	30	7		
12	4	2	3	5	4	2	5	4	5	2	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	44	38	28	10		
13	3	3	2	4	3	3	3	5	4	3	3	4	3	3	5	4	5	4	3	3	4	40	34	27	7		
14	5	3	2	5	5	3	3	3	3	2	3	2	4	3	4	1	5	4	3	5	3	39	32	24	8		
15	5	3	3	4	3	1	5	5	4	2	3	5	5	4	3	3	4	5	5	5	4	43	38	29	9		
16	5	4	2	3	4	2	4	3	4	4	3	5	3	4	5	5	3	5	3	4	5	43	37	28	9		
17	4	2	2	4	3	2	3	3	3	3	3	5	3	3	5	3	4	3	3	3	5	37	32	24	8		
18	3	2	2	5	3	3	3	5	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	4	4	37	27	19	8		
19	3	2	3	4	4	3	3	4	3	2	3	5	3	3	4	4	3	3	3	5	5	39	33	23	10		
20	3	3	3	5	1	2	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	5	3	4	4	4	38	34	26	8		
21	4	3	4	3	4	3	3	3	5	2	3	4	5	3	4	3	5	3	3	4	5	41	35	26	9		

22	5	4	3	5	4	3	4	2	3	3	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	5	46	40	31	9
23	3	3	3	3	5	4	4	5	5	3	3	3	3	5	5	4	4	3	4	5	5	44	38	28	10
24	4	2	3	4	5	3	5	5	3	3	5	3	3	4	5	3	5	3	4	5	4	45	36	27	9
25	5	3	3	3	4	2	5	3	3	3	4	3	3	5	4	3	4	4	3	5	4	41	35	26	9
26	5	4	2	3	4	2	4	3	4	4	3	5	3	4	5	5	3	5	3	4	5	43	37	28	9

#### LIQUIDACIONES FINANCIERAS

N de ítems 12

Alfa 0.837209302

#### ESTADOS FINANCIEROS

N de ítems 9

Alfa 0.93956044

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$



## Anexo 8: Cálculo de la confiabilidad

	<b>Cantidad de preguntas</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
Liquidaciones financieras	12	0,84
Estados financieros	9	0.940

## Anexo 9. Resultados por preguntas

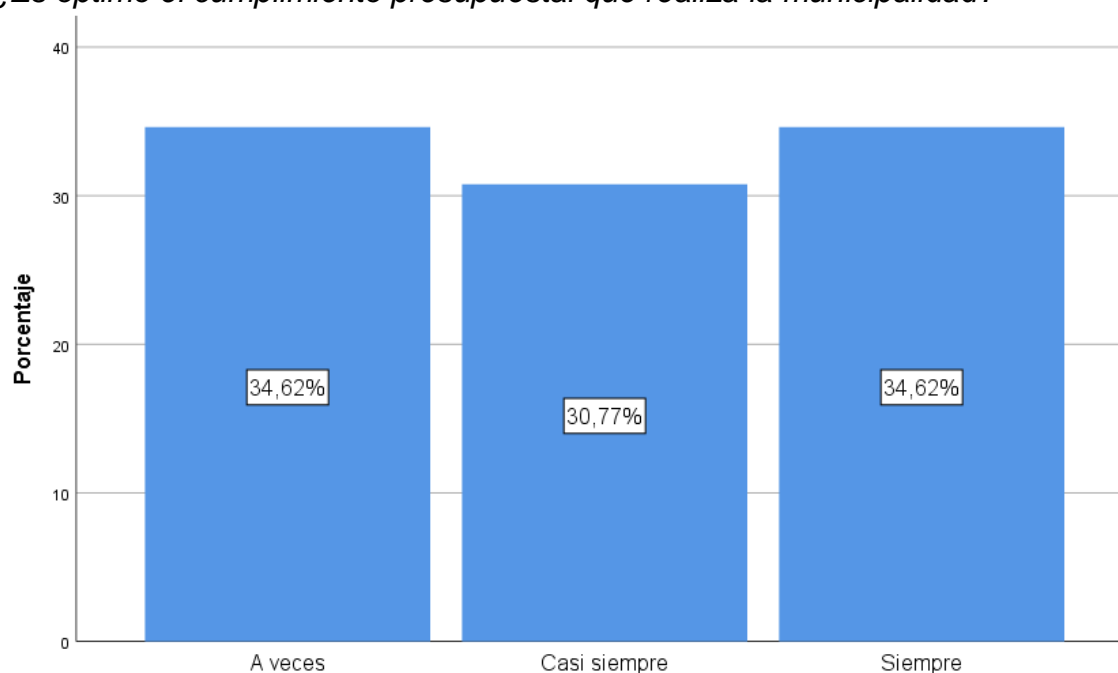
**Tabla 1**

¿Es óptimo el cumplimiento presupuestal que realiza la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	34,6	34,6	34,6
	Casi siempre	8	30,8	30,8	65,4
	Siempre	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 1**

¿Es óptimo el cumplimiento presupuestal que realiza la municipalidad?



Interpretación:

En la pregunta 1, respecto al cumplimiento presupuestal de obras por administración directa, se tiene que un 34.62% de los encuestados respondieron que a veces es óptimo el cumplimiento presupuestal que realiza la municipalidad, un 30.77% respondió casi siempre y el otro 34.62% mencionó que siempre se cumple. Entendiendo que, según sus trabajadores, la Municipalidad asume la responsabilidad de que a veces es óptimo el cumplimiento presupuestal de la entidad.

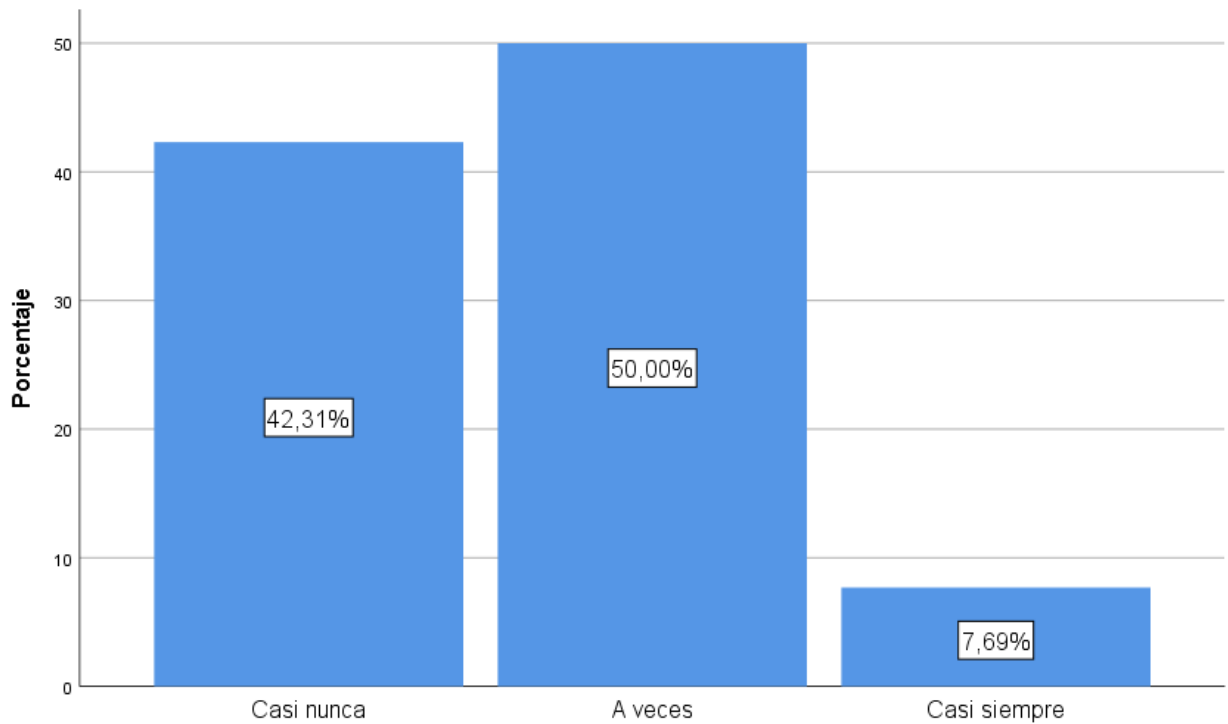
**Tabla 2**

*El Presupuesto asignado a la oficina de Supervisión y liquidación de obra ¿cubre las necesidades del área?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	42,3	42,3	42,3
	A veces	13	50,0	50,0	92,3
	Casi siempre	2	7,7	7,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 2**

*El Presupuesto asignado a la oficina de Supervisión y liquidación de obra ¿cubre las necesidades del área?*



Interpretación:

En la pregunta 2, sobre si el presupuesto asignado a la oficina de Supervisión y liquidación de obra cubre las necesidades del área, al respecto refieren que en un 42.31% respondieron casi nunca cubre las necesidades del área, un 50% que solo a veces se cumple y solamente el 7.69% como casi siempre las cubre.

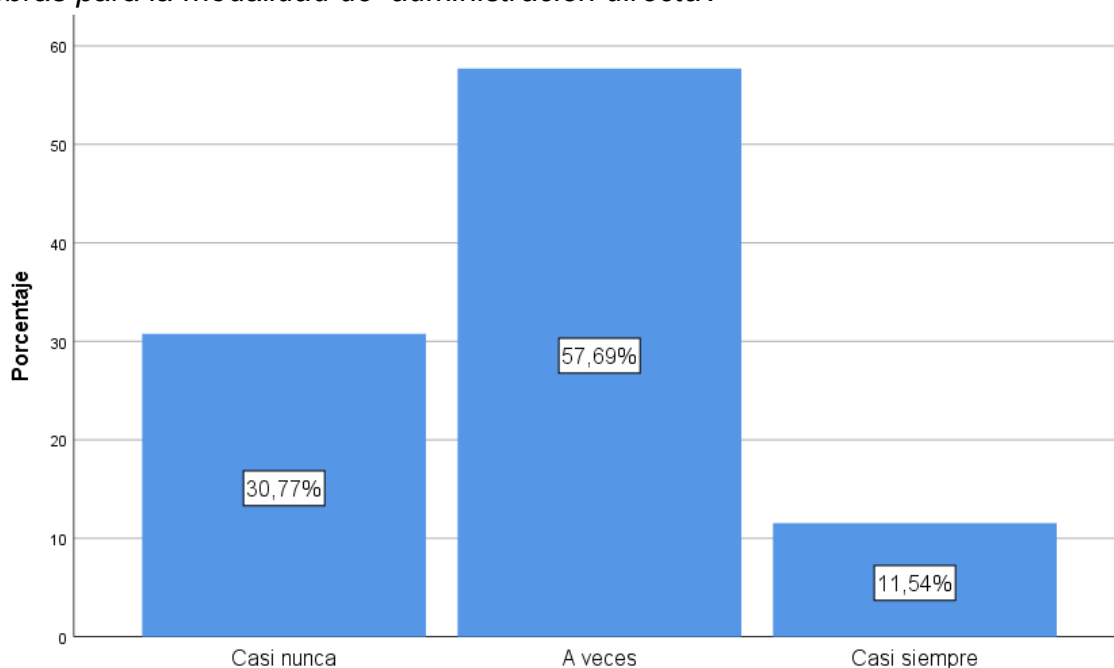
**Tabla 3**

*La Municipalidad ¿Implementa normativa interna para proyectos de liquidación de obras para la modalidad de 'administración directa'?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	30,8	30,8	30,8
	A veces	15	57,7	57,7	88,5
	Casi siempre	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 3**

*La Municipalidad ¿Implementa normativa interna para proyectos de liquidación de obras para la modalidad de 'administración directa'?*



Interpretación:

En la pregunta 3, La Municipalidad ¿Implementa normativa interna para proyectos de liquidación de obras para la modalidad de 'administración directa?', al respecto un 30.77% respondieron que casi nunca se implementa normativas internas, el 57.69% mencionó que solo a veces se implementa y solamente el 11.54% casi siempre.

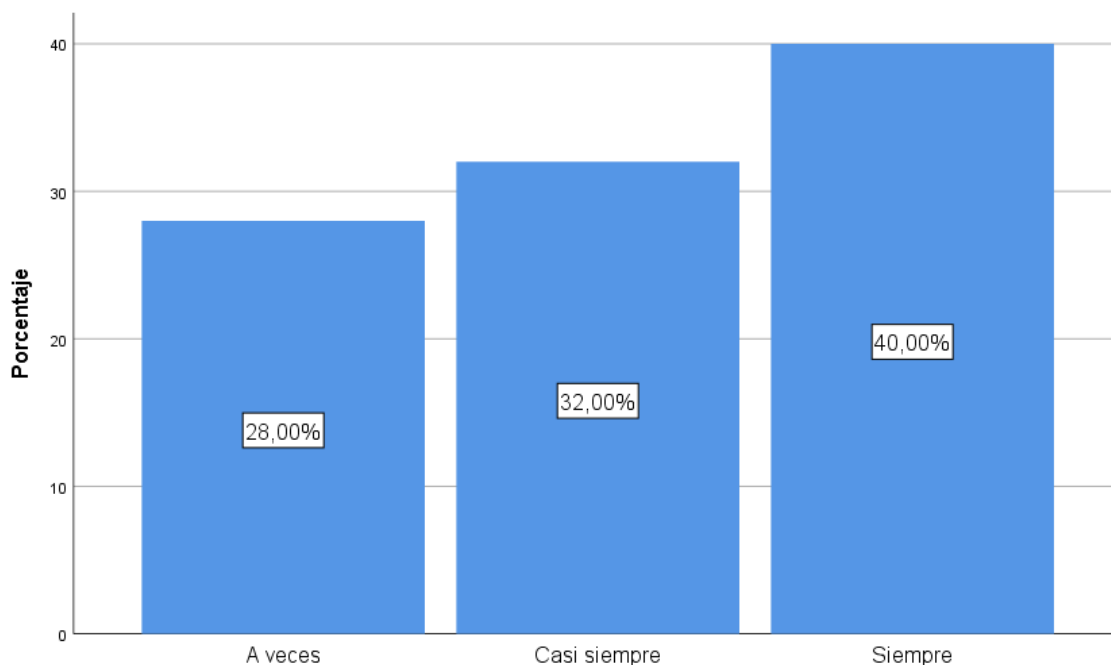
**Tabla 4**

¿Se cumple todos los requisitos legales para la ejecución de proyectos por administración directa?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	28.0	28.0	28.0
	Casi siempre	9	32.0	32.0	60.0
	Siempre	10	40.0	40.0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 4**

¿Se cumple todos los requisitos legales para la ejecución de proyectos por administración directa?



En la pregunta 4, ¿Se cumple todos los requisitos legales para la ejecución de proyectos por administración directa?, un 28% respondió que solo a veces la Municipalidad cumple con todos los requisitos legales para la ejecución de proyectos por administración directa, el 32% que la frecuencia es casi siempre y el 40% respondió que siempre, entendiéndose que la Municipalidad según la mayoría de sus trabajadores si cumple todos los requisitos legales para la ejecución de proyectos por administración directa.

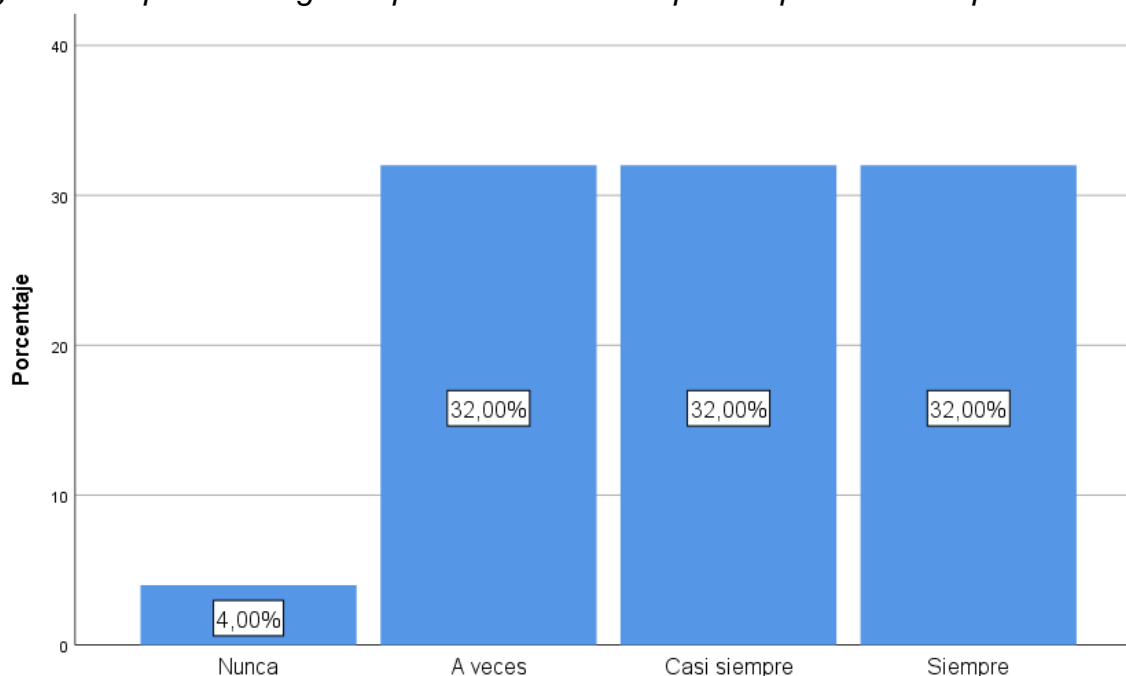
**Tabla 5**

*¿La municipalidad asigna al personal adecuado para el proceso de liquidación?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4.0	4.0	4.0
	A veces	8	32.0	32.0	36.0
	Casi siempre	8	32.0	32.0	68.0
	Siempre	8	32.0	32.0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 5**

*¿La municipalidad asigna al personal adecuado para el proceso de liquidación?*



En la pregunta 5, sobre si ¿La municipalidad asigna al personal adecuado para el proceso de liquidación?, un 4% respondió que nunca, el 32% respondió que a veces la municipalidad asigna al personal adecuado para el proceso de liquidación, asimismo, otro 32% respondió que casi siempre lo hace, y el otro 32% respondió que siempre la municipalidad asigna al personal adecuado para el proceso de liquidación.

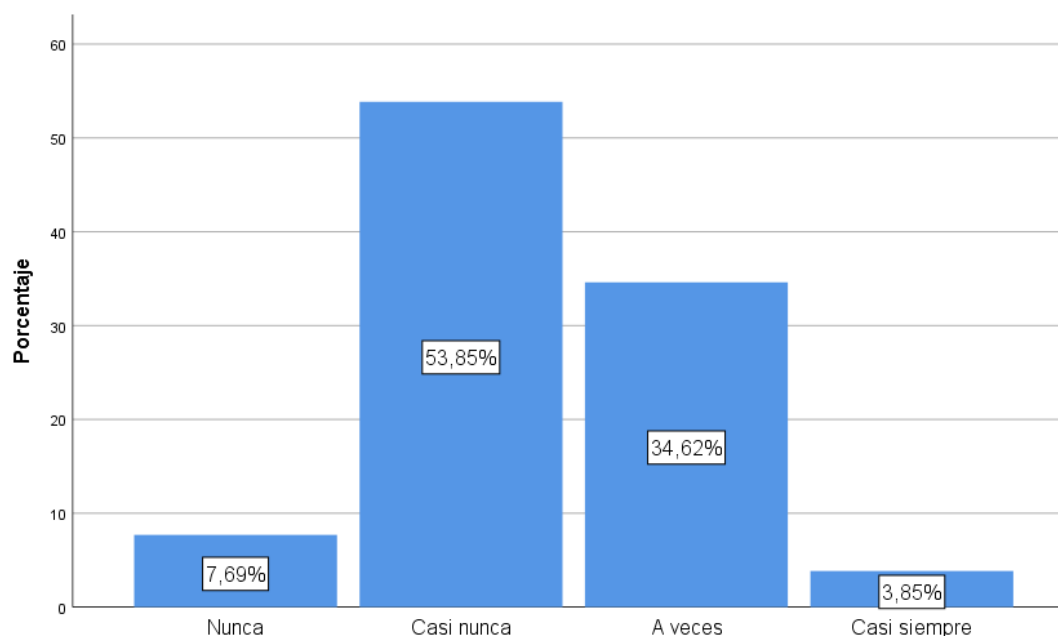
**Tabla 6**

*¿Con que frecuencia la municipalidad brinda capacitaciones respecto a la liquidación de obras?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	14	53,8	53,8	61,5
	A veces	9	34,6	34,6	96,2
	Casi siempre	1	3,8	3,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 6**

*¿Con que frecuencia la municipalidad brinda capacitaciones respecto a la liquidación de obras?*



### Interpretación

En la pregunta 6, ¿Con qué frecuencia la municipalidad brinda capacitaciones respecto a la liquidación de obras?, un 7.69% de los encuestados respondieron que nunca se brindan capacitaciones referidas a liquidación de obras, luego el 53.85% refirieron que casi nunca lo hacen, el 34.62% que solo a veces y finalmente e 3.85% restante que la frecuencia es casi siempre. En tal sentido, se puede decir que la mayor parte de encuestados menciona que casi nunca se brinda capacitaciones.

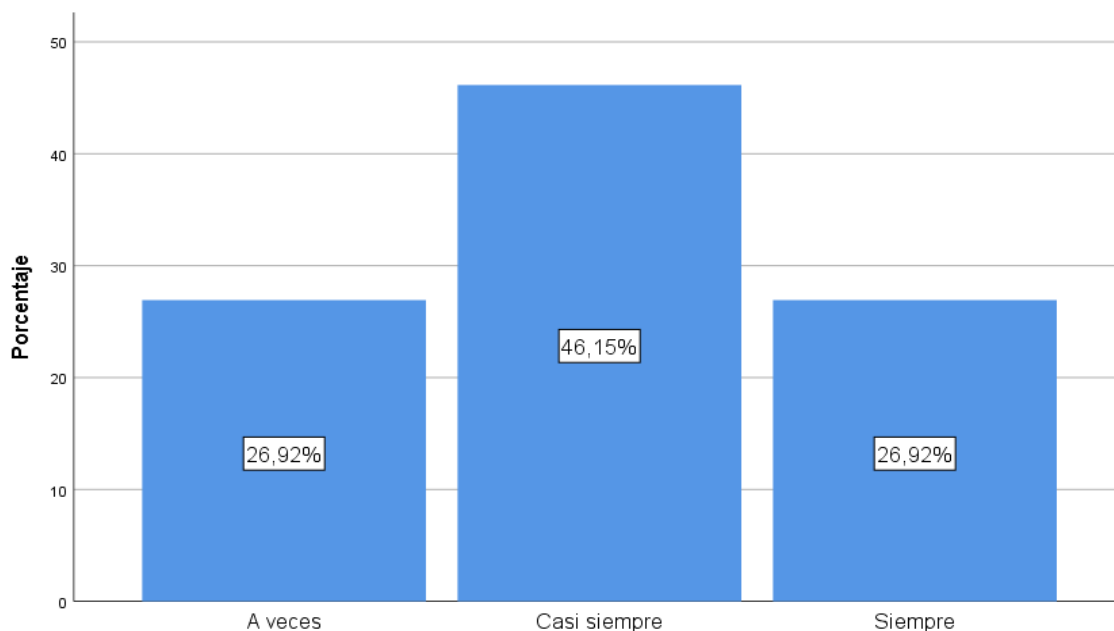
**Tabla 7**

El responsable supervisa y redirecciona en base al diagnóstico oportuno de la ejecución de obra.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	26,9	26,9	26,9
	Casi siempre	12	46,2	46,2	73,1
	Siempre	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 7**

El responsable supervisa y redirecciona en base al diagnóstico oportuno de la ejecución de obra.



En la pregunta 7, sobre si el responsable supervisa y redirecciona basándose en el diagnóstico oportuno de la ejecución de obra, un 26.92% de los encuestados respondieron que a veces el responsable supervisa y redirecciona con base en el diagnóstico oportuno de la ejecución de obra, el 46.2% respondió que esto se hace casi siempre y el 26.92% que se realiza siempre. En tal entender, la mayor parte de encuestados sugiere que casi siempre el encargado responsable supervisa y redirecciona la ejecución de obra en el momento oportuno basado en el diagnóstico.



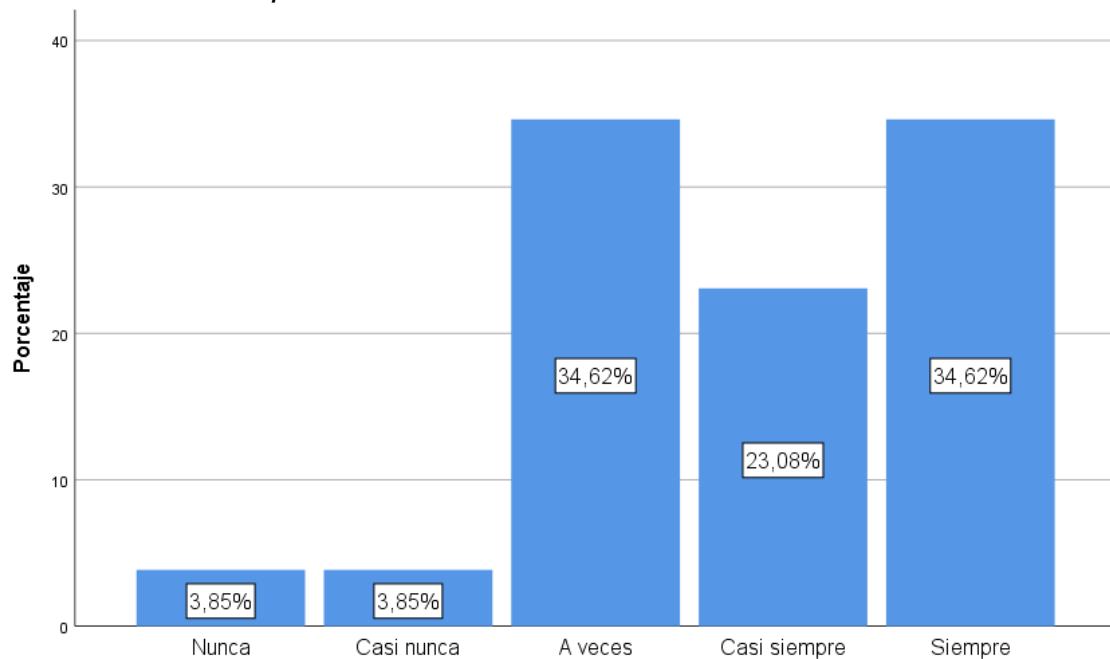
**Tabla 8**

*La ejecución de las obras en general de construcción ¿finaliza dentro del plazo establecido en el expediente técnico?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,8	3,8	3,8
	Casi nunca	1	3,8	3,8	7,7
	A veces	9	34,6	34,6	42,3
	Casi siempre	6	23,1	23,1	65,4
	Siempre	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 8**

*La ejecución de las obras en general de construcción ¿finaliza dentro del plazo establecido en el expediente técnico?*

**Interpretación:**

En la pregunta 8, ¿La ejecución de las obras en general de construcción? ¿Finaliza dentro del plazo establecido en el expediente técnico?, al respecto refieren un 3.85% que nunca finaliza en el plazo establecido, asimismo, otro 3.85% de los encuestados menciona que casi nunca se cumple dentro del plazo, un 34.62% que solo a veces se cumple con los plazos, el 23.08% que esto es casi siempre y el 34.62% que la frecuencia es siempre. En tal sentido, la mayor parte de encuestados sugiere que solo a veces se cumple con el plazo establecido en el expediente técnico.

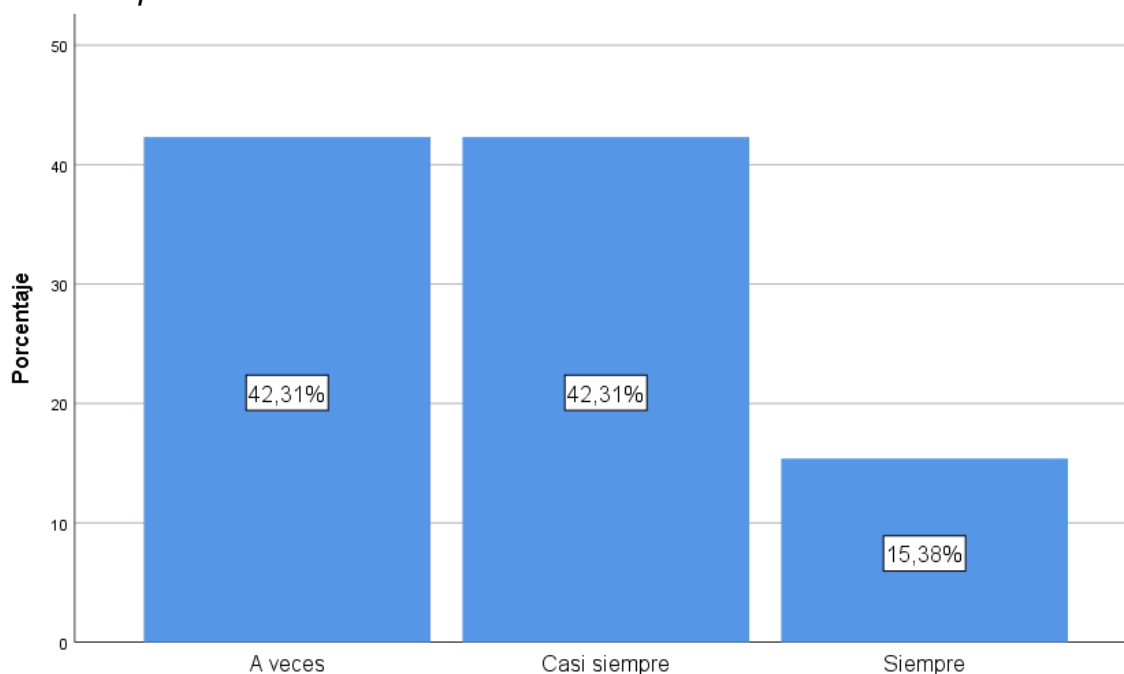
**Tabla 9**

*El informe de pre - liquidación, ¿siempre lo realiza el responsable de la obra dentro del plazo establecido?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	42,3	42,3	42,3
	Casi siempre	11	42,3	42,3	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 9**

*El informe de pre - liquidación, ¿siempre lo realiza el responsable de la obra dentro del plazo establecido?*



En la pregunta 9, El informe de pre - liquidación, ¿siempre lo realiza el responsable de la obra dentro del plazo establecido?, un 42.31% de los encuestados refieren que solo a veces el responsable de la obra realiza el informe de la pre - liquidación dentro del plazo establecido, asimismo, otro 42.31% respondió que casi siempre lo hace y solo el 15.38% que la frecuencia es siempre.

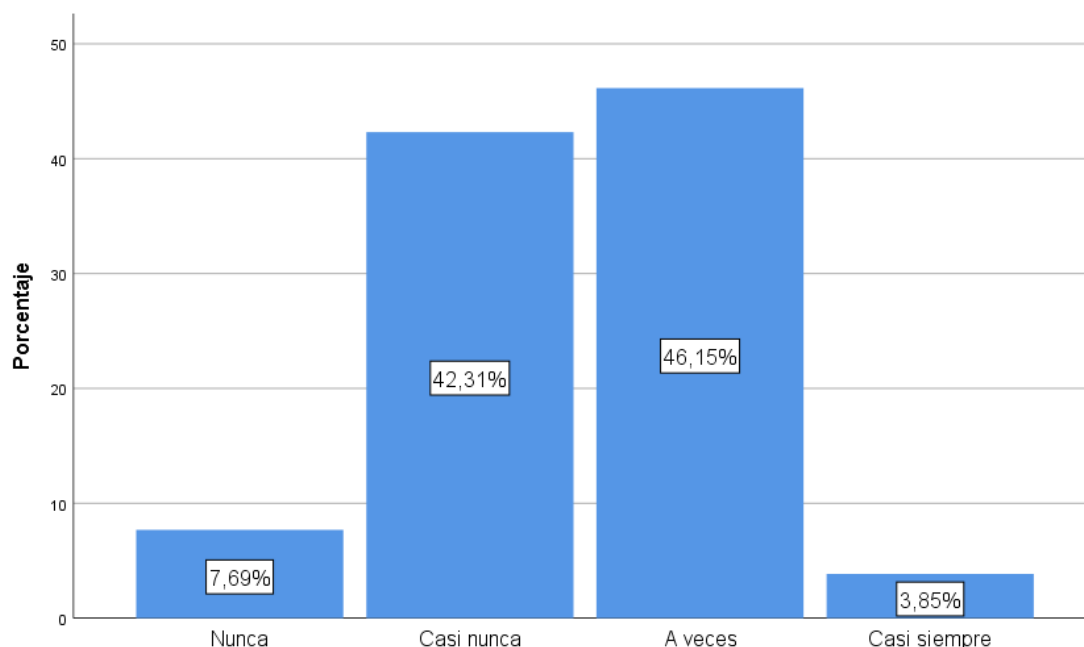
**Tabla 10**

*¿Los proyectos realizados por ejecución directa en el 2021 fueron liquidados adecuadamente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	11	42,3	42,3	50,0
	A veces	12	46,2	46,2	96,2
	Casi siempre	1	3,8	3,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 10**

*¿Los proyectos realizados por ejecución directa en el 2021 fueron liquidados adecuadamente?*

**Interpretación:**

En la pregunta 10, ¿Los proyectos realizados por ejecución directa en el 2021 fueron liquidados adecuadamente?, un 7.69% respondió que nunca los proyectos realizados por ejecución directa en el 2021 fueron liquidados adecuadamente, el 42.31% mencionó que casi nunca, un 46.15% refirió que se liquida adecuadamente solo a veces y finalmente, el 3.85% respondió que casi siempre. En tal sentido, la mayoría de encuestados menciona que la liquidación de las obras por ejecución directa se realiza adecuadamente solo a veces.

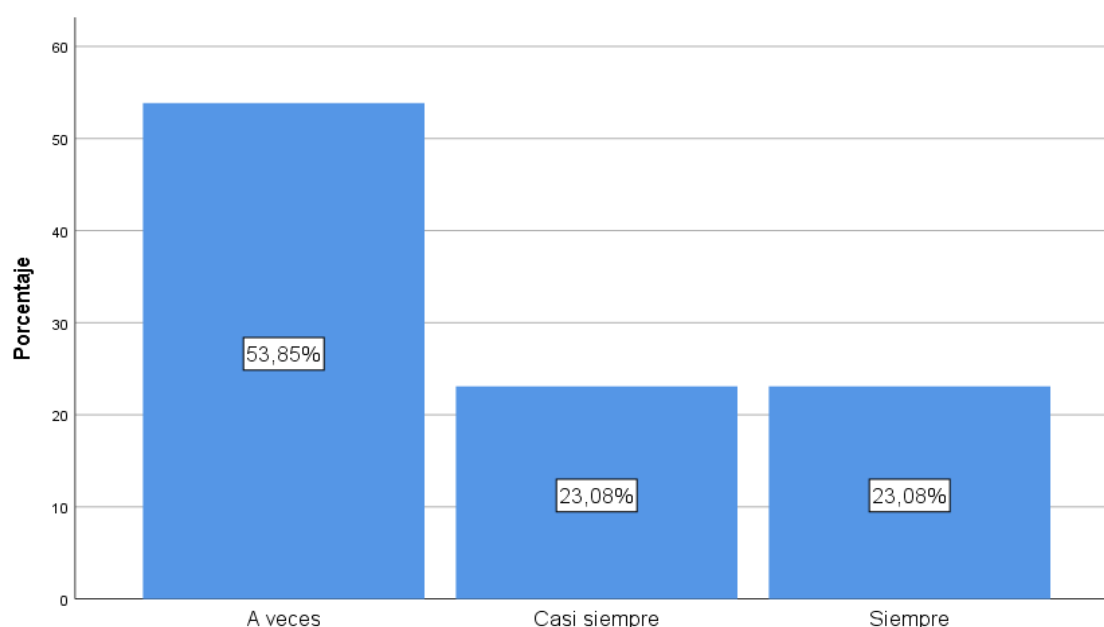
**Tabla 11**

Los proyectos realizados por administración directa y que fueron liquidados ¿Cuentan con una Resolución de aprobación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	53,8	53,8	53,8
	Casi siempre	6	23,1	23,1	76,9
	Siempre	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 11**

Los proyectos realizados por administración directa y que fueron liquidados ¿Cuentan con una Resolución de aprobación?



**Interpretación:**

En la pregunta 11, Los proyectos realizados por administración directa y que fueron liquidados ¿Cuentan con una Resolución de aprobación?, del total de encuestados, un 53.85% respondió que a veces los proyectos realizados por administración directa que fueron liquidados cuentan con una Resolución de aprobación, el 23.08% respondió casi siempre y finalmente, el otro 23.08% respondió siempre,entendiendo que más de la mitad de los trabajadores de la Municipalidad considera que a veces los proyectos realizados por administración directa que fueron liquidados cuentan con una Resolución de aprobación por la entidad.

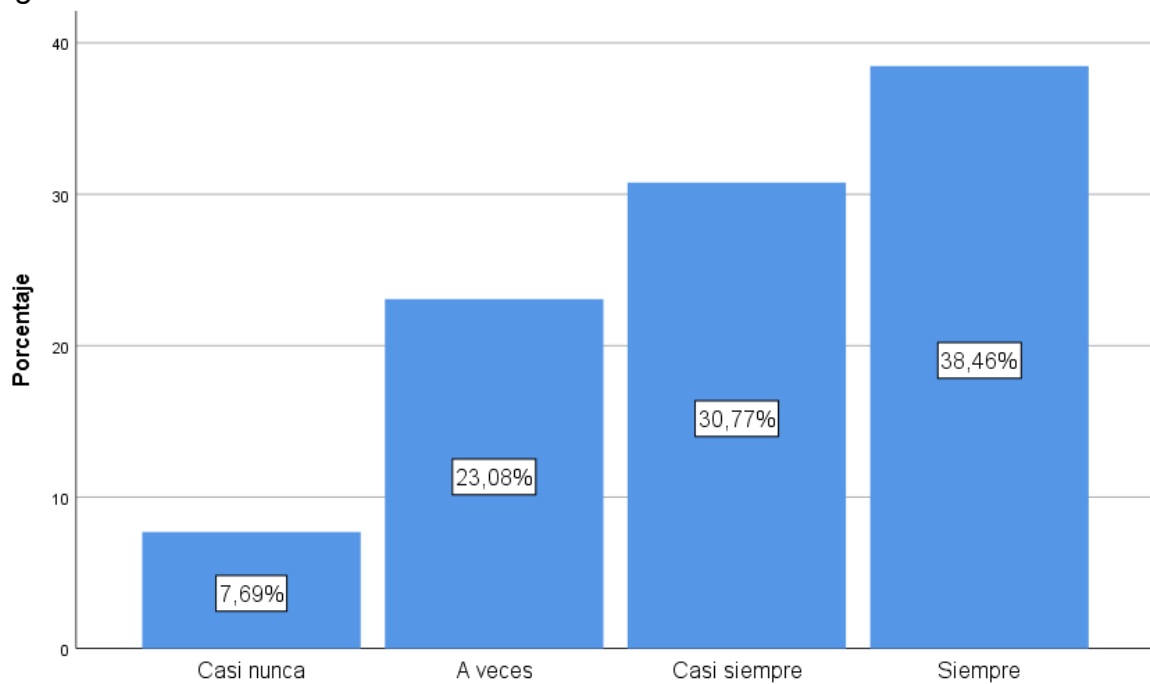
**Tabla 12**

*¿Los proyectos liquidados en el 2021 fueron correctamente conciliados y registrados contablemente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	7,7	7,7	7,7
	A veces	6	23,1	23,1	30,8
	Casi siempre	8	30,8	30,8	61,5
	Siempre	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 12**

*¿Los proyectos liquidados en el 2021 fueron correctamente conciliados y registrados contablemente?*



**Interpretación:**

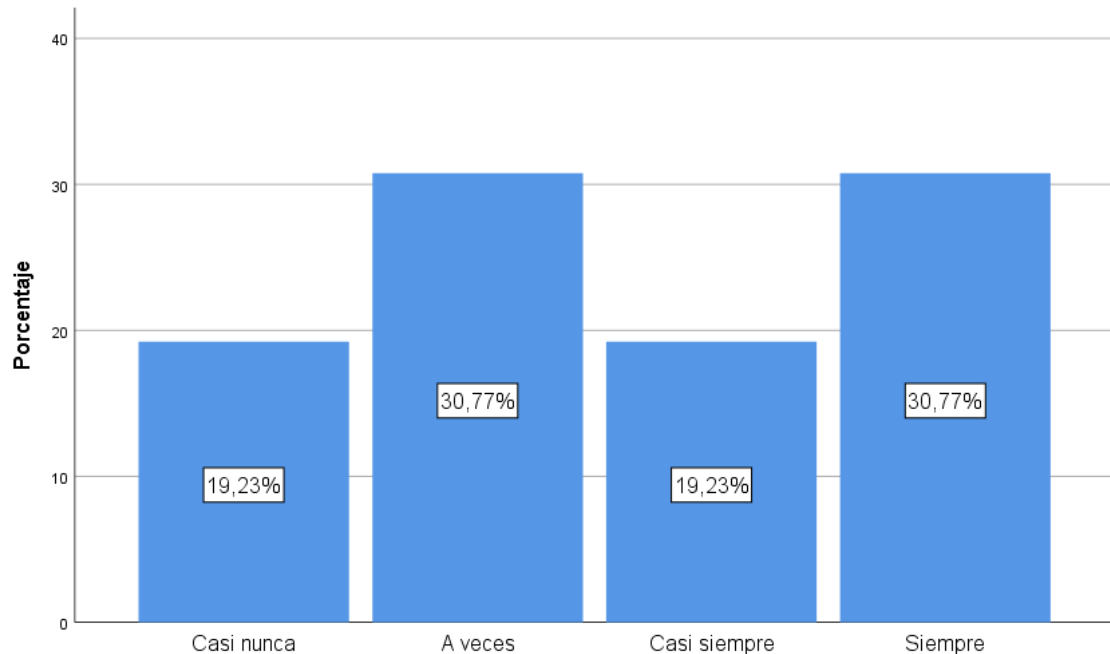
En la pregunta 12, Los proyectos liquidados en el 2021 fueron correctamente conciliados y registrados contablemente, al respecto refieren un 7.69% que casi nunca son conciliados ni registrados contablemente, luego, un 23.08% respondió que a veces sucede, un 30.77 % refirió que casi siempre fueron correctamente conciliados y registrados contablemente y finalmente, un 38.46% dijo que siempre son conciliados ni registrados contablemente.

**Tabla 13**

*¿Se cuenta con los registros de las operaciones de manera adecuada para la elaboración del Estado de Situación financiera?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	19,2	19,2	19,2
	A veces	8	30,8	30,8	50,0
	Casi siempre	5	19,2	19,2	69,2
	Siempre	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 13** *¿Los proyectos liquidados en el 2021 fueron correctamente conciliados y registrados contablemente?*



**Interpretación:**

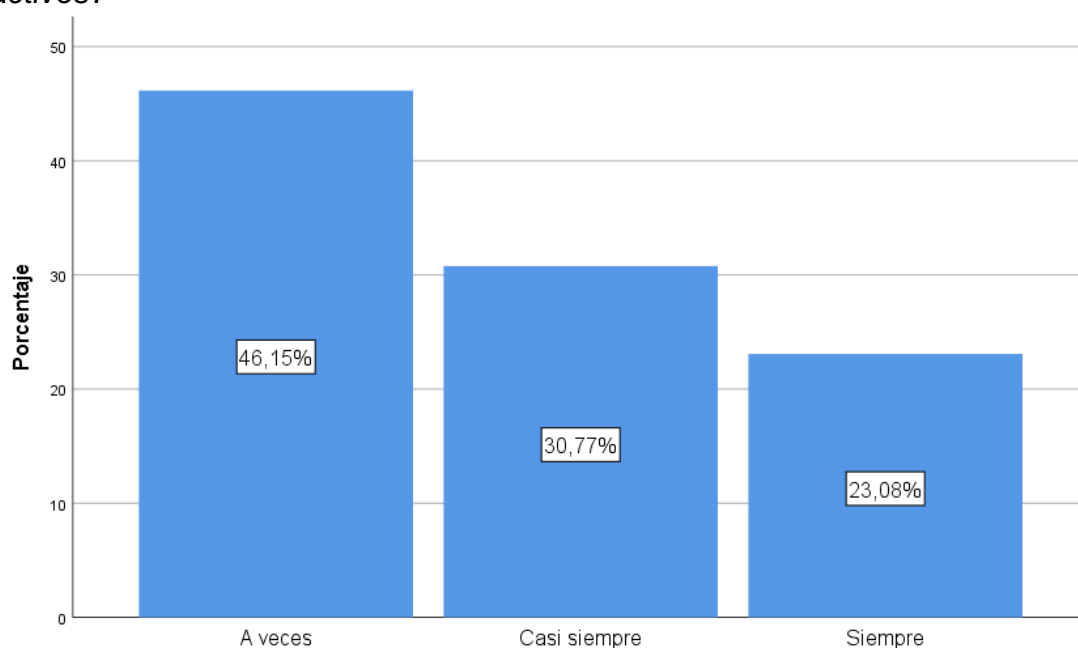
En la pregunta 13, ¿Se cuenta con los registros de las operaciones de manera adecuada para la elaboración del Estado de Situación financiera?, un 19.23% respondió que casi nunca se cuenta con los registros de las operaciones de manera adecuada, luego un 30.77% mencionó que solo a veces, un 19.23% refirió que casi siempre se cuenta con los registros de las operaciones de manera adecuada para la elaboración del estado de situación financiera y finalmente, el 30.77% dijo que siempre.

**Tabla 14**

*¿La municipalidad concilia adecuadamente el reconocimiento de los activos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	46,2	46,2	46,2
	Casi siempre	8	30,8	30,8	76,9
	Siempre	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 14** *¿La municipalidad concilia adecuadamente el reconocimiento de los activos?*

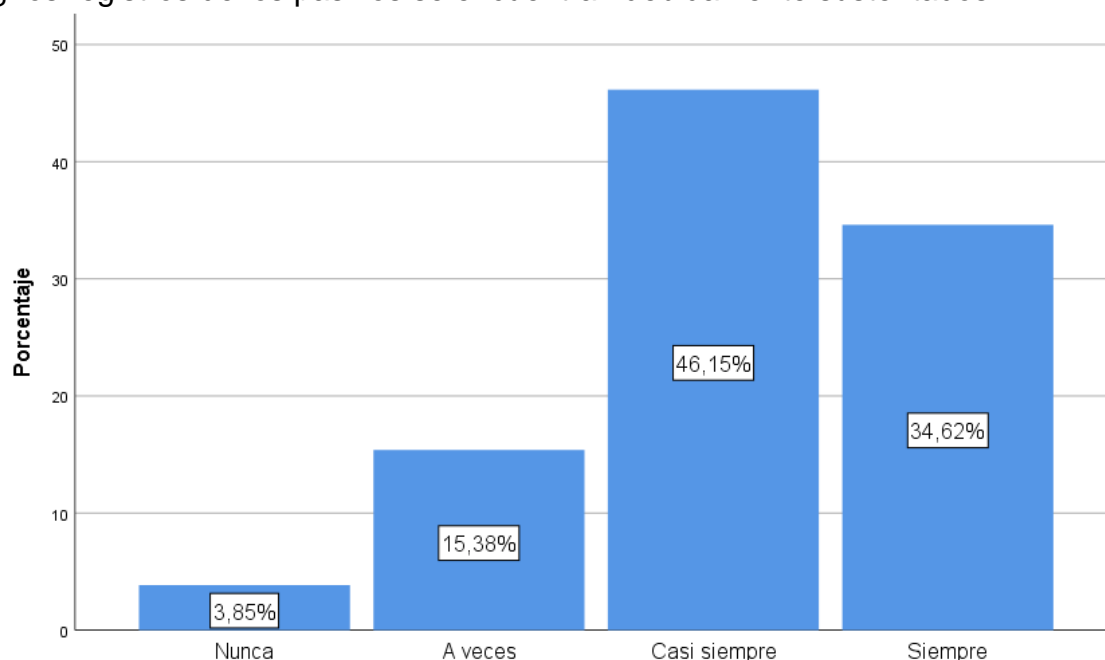


**Interpretación:**

En la pregunta 14, sobre si la municipalidad concilia adecuadamente el reconocimiento de los activos, un 46.15% refirieron que a veces la municipalidad concilia adecuadamente el reconocimiento de los activos, luego el 30.77% respondió que casi siempre y finalmente, el 23.08% dijo que siempre. En tal sentido, la mayor parte de encuestados considera que solo a veces se concilia el reconocimiento de activos.

**Tabla 15***¿Los registros de los pasivos se encuentran debidamente sustentados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,8	3,8	3,8
	A veces	4	15,4	15,4	19,2
	Casi siempre	12	46,2	46,2	65,4
	Siempre	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 15***¿Los registros de los pasivos se encuentran debidamente sustentados?***Interpretación:**

En la pregunta 15, sobre si los registros de los pasivos se encuentran debidamente sustentados, el 3.85% considera que nunca los registros de los pasivos se encuentran debidamente sustentados por la entidad, el 15.38% que solo a veces, luego, un 46.15% que casi siempre y finalmente, el 34.62% restante que siempre los registros de los pasivos se encuentran debidamente sustentados por la entidad.



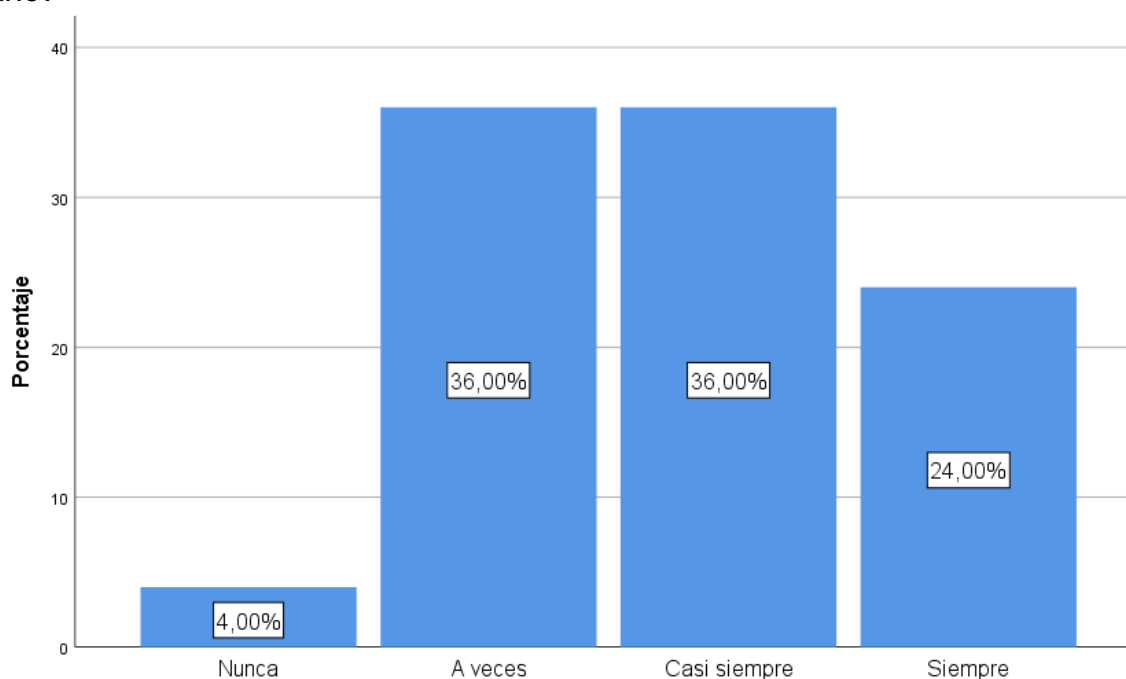
**Tabla 16**

*¿El estado de gestión muestra de manera detallada los ingresos y gastos del año?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	A veces	9	36,0	36,0	40,0
	Casi siempre	9	36,0	36,0	76,0
	Siempre	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

**Figura 16**

*¿El estado de gestión muestra de manera detallada los ingresos y gastos del año?*

**Interpretación:**

En la pregunta 16, el estado de gestión muestra de manera detallada los ingresos y gastos del año, un 4% respondió que nunca, luego un 36% de los encuestados respondió que a veces el estado de gestión muestra de manera detallada los ingresos y gastos del año, asimismo, otro 36% respondió como casi siempre y finalmente, un 24% refirió que siempre. En tal sentido, la mayor parte de encuestados considera que solo a veces o casi siempre se muestra el estado de gestión detallado.

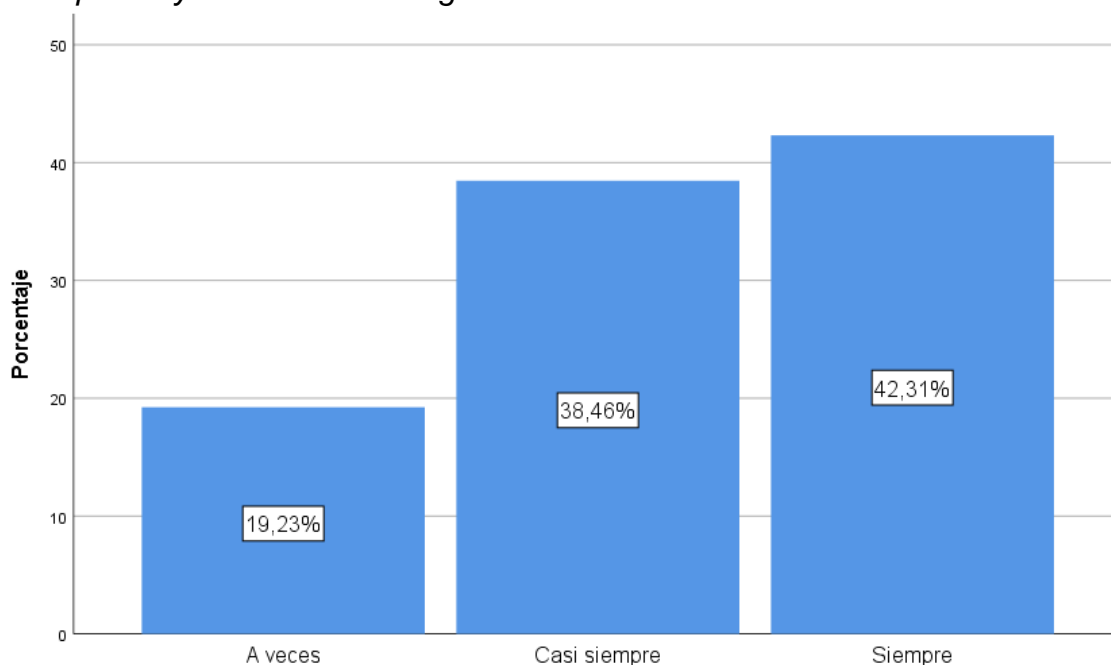
**Tabla 17**

¿Los ingresos registrados por la municipalidad se realizan en el periodo que corresponde y son revisados según su naturaleza?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	19,2	19,2	19,2
	Casi siempre	10	38,5	38,5	57,7
	Siempre	11	42,3	42,3	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 17**

¿Los ingresos registrados por la municipalidad se realizan en el periodo que corresponde y son revisados según su naturaleza?



**Interpretación:**

En la pregunta 17, sobre si los ingresos registrados por la municipalidad se realizan en el periodo que corresponde y son revisados según su naturaleza, al respecto un 19.23% respondió que a veces, un 38.46% mencionó que casi siempre los ingresos registrados por la municipalidad se realizan en el periodo que corresponde y son revisados según su naturaleza y finalmente, un 42.31 % refirió que siempre.

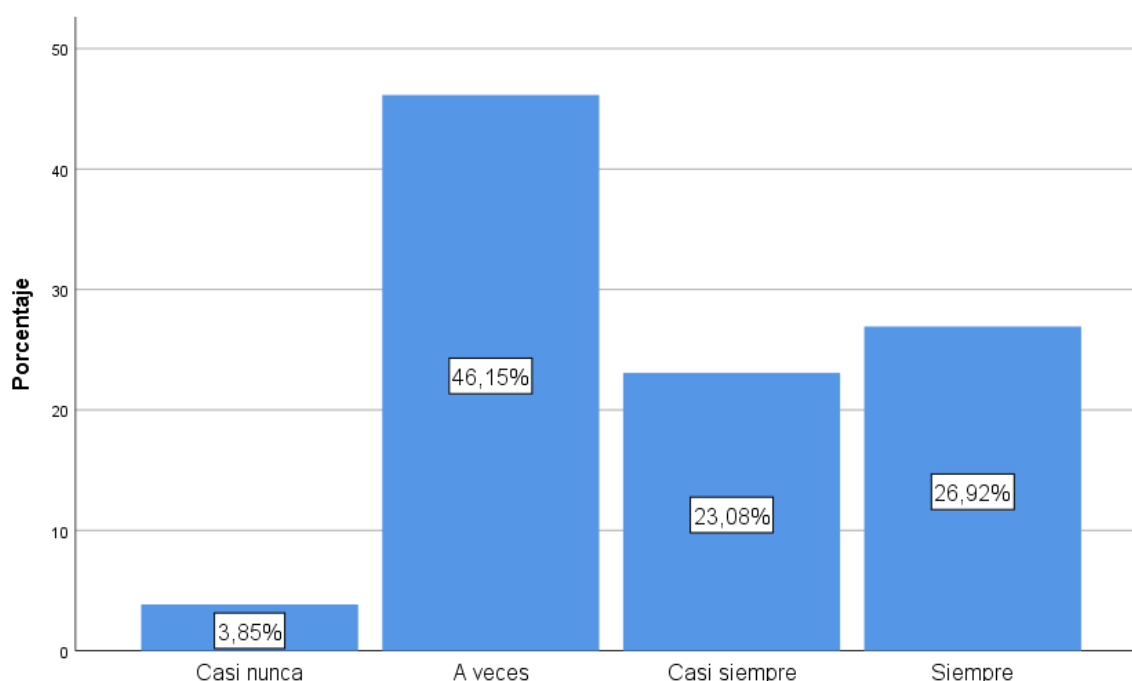
**Tabla 18**

¿Los egresos de la municipalidad se registran en el periodo que corresponde y son sustentados conforme la ley de presupuesto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3,8	3,8	3,8
	A veces	12	46,2	46,2	50,0
	Casi siempre	6	23,1	23,1	73,1
	Siempre	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 18**

¿Los egresos de la municipalidad se registran en el periodo que corresponde y son sustentados conforme la ley de presupuesto público?



**Interpretación:**

En la pregunta 18, Los egresos de la municipalidad se registran en el periodo que corresponde y son sustentados conforme la ley de presupuesto público, el 3.85% respondió nunca, el 46.15% que solo a veces, un 23.08% respondió que casi siempre los egresos de la municipalidad se registran en el periodo que corresponde y son sustentados conforme la ley de presupuesto público y el 29.92% respondió como siempre, En tal sentido, la mayor parte de encuestados considera que solo a veces los egresos de la municipalidad se registran en el periodo que corresponde y son sustentados conforme la ley de presupuesto público.

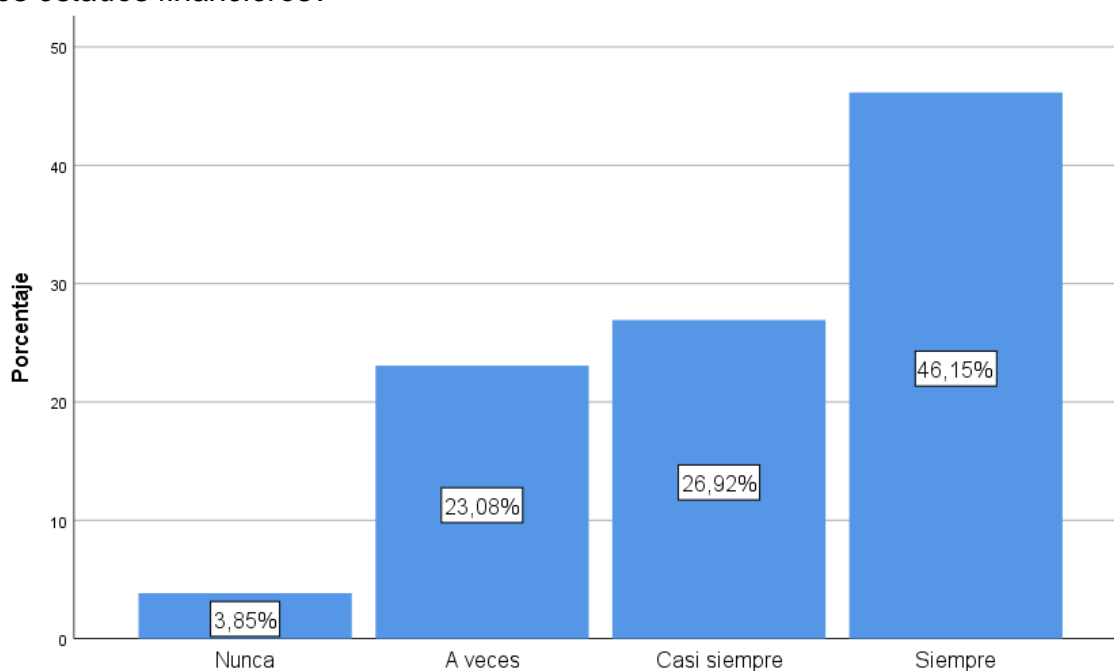
**Tabla 19**

*¿Se elaboran las notas a los estados financieros de manera adecuada al cierre de los estados financieros?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,8	3,8	3,8
	A veces	6	23,1	23,1	26,9
	Casi siempre	7	26,9	26,9	53,8
	Siempre	12	46,2	46,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 19**

*¿Se elaboran las notas a los estados financieros de manera adecuada al cierre de los estados financieros?*

**Interpretación:**

En la pregunta 19, sobre si *¿Se elaboran las notas a los estados financieros de manera adecuada al cierre de los estados financieros?*, al respecto, el 3.85% respondió nunca, un 23.08% respondió que a veces se elaboran las notas a los estados financieros de manera adecuada al cierre de los estados financieros, luego, un 26.92% dijo que casi siempre y finalmente, un 46.15% mencionó que siempre.

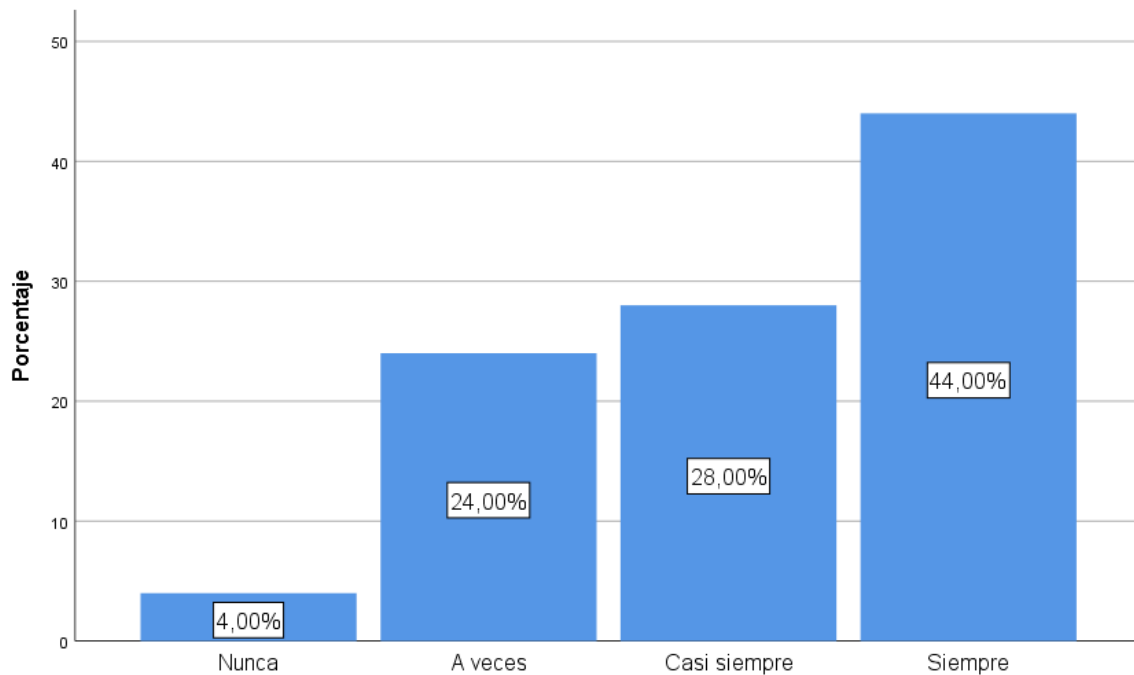
**Tabla 20**

*¿La elaboración de los Estados financieros cumple a cabalidad con las Miss 01 y NICSPs 17?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	A veces	6	24,0	24,0	28,0
	Casi siempre	7	28,0	28,0	56,0
	Siempre	11	44,0	44,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

**Figura 20**

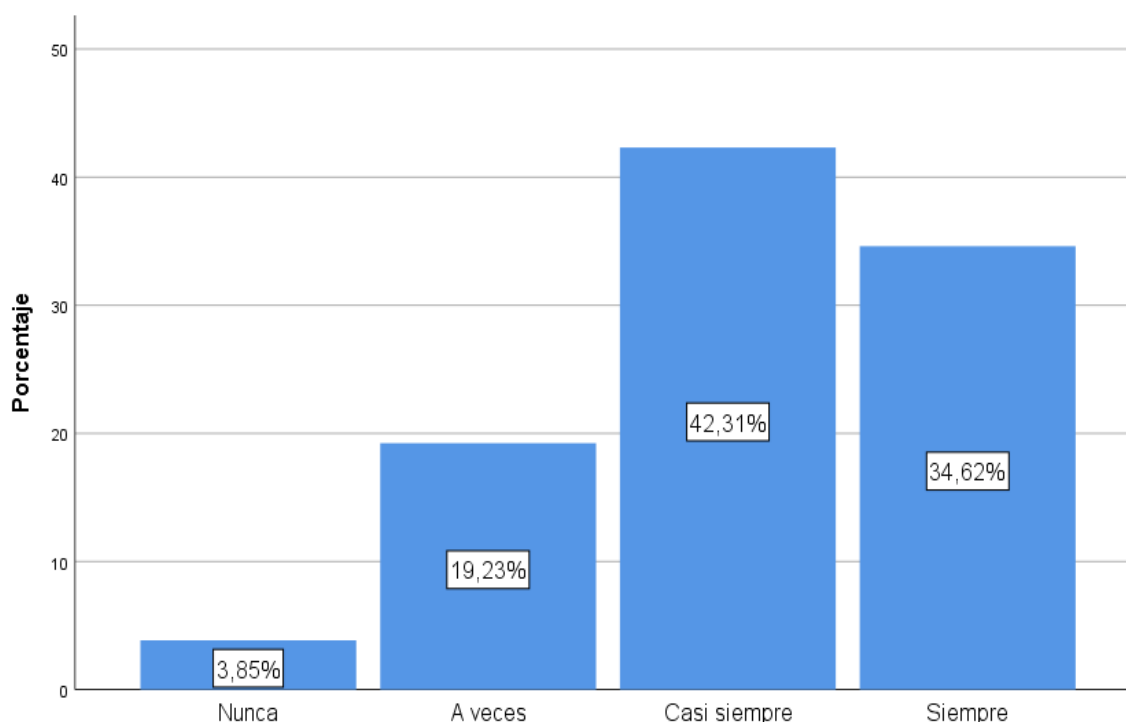
*¿La elaboración de los Estados financieros cumple a cabalidad con las NICSPs 01 y NICSPs 17?*

**Interpretación:**

En la pregunta 20, referida a si la elaboración de los Estados financieros cumple a cabalidad con las NICSP 01 y NICSP 17, un 4% de los encuestados respondió que nunca, el 24% que solo a veces, un 28% respondió que casi siempre los Estados financieros elaborados cumplen a cabalidad con las NICSP 01 y NICSP 17 y por último, el 44% respondió que siempre, En tal sentido, la mayor parte de encuestados respondió que la elaboración de los Estados financieros de la entidad cumplen a cabalidad con lasNICSP 01 y NICSP 17.

**Tabla 21***¿El SIAF facilita la presentación de los estados financieros?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,8	3,8	3,8
	A veces	5	19,2	19,2	23,1
	Casi siempre	11	42,3	42,3	65,4
	Siempre	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

**Figura 21***¿El SIAF facilita la presentación de los estados financieros?***Interpretación:**

En la pregunta 21. El SIAF facilita la presentación de los estados financieros, un 3.85% refieren que nunca, el 19.23% mencionó que solo a veces el SIAF facilita la presentación de los estados financieros, luego el 42.31% respondió que casi siempre y finalmente, el 34.62% respondió como siempre. En tal sentido, la mayor parte de encuestados considera que casi siempre El SIAF facilita la presentación de los estados financieros de la entidad pública.