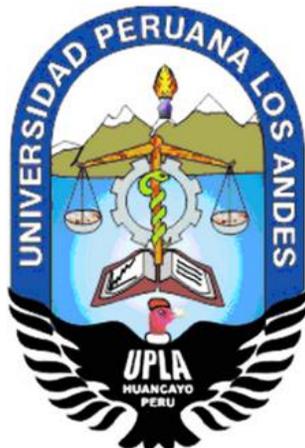


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR
ADMINISTRACIÓN DIRECTA Y EL REGISTRO CONTABLE
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA -
PANAÑO, HUÁNUCO 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Rosamel Huamán Liberato
Bach. Rosario Enriqueta Valles Solórzano

Asesor : CPC. Paúl César Calderón Fernández

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio : 05.04.2019

Fecha de Culminación : 04.04.2020

Huancayo – Perú
2020

HOJA DE APROBACION DE JURADOS
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
TESIS

PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR
ADMINISTRACIÓN DIRECTA Y EL REGISTRO CONTABLE EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA - PANAJO,
HUÁNUCO 2018

PRESENTADO POR:

Bach. Rosamel Huamán Liberato
Bach. Rosario Enriqueta Valles Solórzano

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : _____
DR. FREDI GUTIERREZ MARTINEZ

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo, de del 202....

**PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR
ADMINISTRACIÓN DIRECTA Y EL REGISTRO CONTABLE
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA -
PANAÑO, HUÁNUCO 2018**

ASESOR

CPC. PAÚL CÉSAR CALDERÓN FERNÁNDEZ

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a:

A Dios, por ser el inspirador y darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados, que es Título Profesional.

A mis padres Fluirán y Estela quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, y convertirme en la hija luchadora que siempre busca cumplir sus proyectos propuestos.

Bach. Rosamel Huamán Liberato

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre Teodora, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi padre, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí. A mi Hijo André, porque lo amo infinitamente y te dedico este esfuerzo hijo mío.

Bach. Rosario Enriqueta Valles Solórzano

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres: Fluirán y Estela; y, Teodora, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión; asimismo, manera muy especial, a nuestro Asesor CPC. Paul Cesar Calderón Fernández tutor de nuestro proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia.

Finalmente queremos expresar mi más grande y sincero agradecimiento al alcalde de la Municipalidad Provincial de Pachitea y a todos funcionarios por la paciencia, orientación durante el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

INDICE

INDICE.....	vii
INDICE DE TABLAS, FIGURAS, GRÁFICOS Y CUADROS	x
RESUMEN	xii
TÉRMINOS CLAVE UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	xiv
CAPÍTULO I.....	16
I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ..	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
1.2.1. Problema General	22
1.2.2. Problemas Específicos	22
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	23
1.3.1. Objetivo General	23
1.3.2. Objetivos Específicos	23
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
1.4.1. Justificación Teórica	24
1.4.2. Justificación Práctica	24
1.4.3. Justificación Metodológica.....	25
1.4.4. Justificación Social	25
1.4.5. Justificación de Conveniencia	26
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	27
1.5.1. Delimitación Espacial	27
1.5.2. Delimitación Temporal.....	27
1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática	27
CAPÍTULO II	29
II. MARCO TEÓRICO	29
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	29
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	29
2.1.2. Antecedentes Nacionales	33
2.2. BASES TEÓRICAS.....	36

2.2.1.	Liquidación Financiera de obras	36
2.2.2.	Administración Directa de obras	38
2.2.3.	Aspecto Técnico de liquidación de obras	39
2.2.4.	Aspecto normativo de liquidación de obras	39
2.2.5.	Programación de liquidación de obras	40
2.2.6.	Control de liquidación de obras	41
2.2.7.	Transferencia institucional de obras	41
2.2.8.	Registro Contable	42
2.2.9.	Fase Compromiso	43
2.2.10.	Fase Devengado	44
2.2.11.	Fase Girado	45
2.2.12.	Fase Pagado	45
2.2.13.	Registro contable de transferencia institucional	46
2.3.	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	46
2.4.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	50
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	50
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	51
2.5.	PERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	51
CAPÍTULO III.....		53
III. METODOLOGÍA		53
3.1.	METODO DE INVESTIGACIÓN.....	53
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	53
3.3.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	54
3.4.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA	55
3.5.1.	Población	55
3.5.2.	Muestra.....	56
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	56
3.6.1.	Técnicas de Recolección de Datos	56
3.6.2.	Instrumentos de Recolección de Datos.....	57
3.6.3.	Validez y Confiabilidad del Instrumento	58
3.7.	PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	60

CAPÍTULO IV	62
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	62
4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	62
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.	63
4.2.1. Análisis descriptivo de las variables liquidación financiera de obras por administración directa y el registro contable	63
4.2.1.1. Nivel de liquidación financiera de obras por administración directa (Variable 1)	64
4.2.1.2. Nivel de Registro Contable (Variable 2)	70
4.2.2. Prueba de hipótesis según variables y dimensiones	77
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	90
CONCLUSIONES.....	94
RECOMENDACIONES	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	98
ANEXOS.....	100
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	101
ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN	102
INSTRUMENTOS USADOS.....	103
BASE DE DATOS	104
TABLA DE DISTRIBUCIÓN RHO DE SPEARMAN	105
GALERÍA FOTOGRÁFICA	106

INDICE DE TABLAS, FIGURAS, GRÁFICOS Y CUADROS

Tabla 1: Interpretación de la Magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento	59
Tabla 2: Resumen de Procesamiento de Casos del Instrumento aplicado	59
Tabla 3: Estadísticas de Fiabilidad del Instrumento Proceso de Liquidación Financiera de Obras por Administración Directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea-Panao, Huánuco 2018	60
Tabla 4: Recuento y Porcentaje de liquidación financiera de obras por administración directa	64
Tabla 5: Recuento y Porcentaje de Aspecto Técnico	65
Tabla 6: Recuento y Porcentaje de Aspecto Normativo	66
Tabla 7: Recuento y Porcentaje de la dimensión Programación	67
Tabla 8: Recuento y Porcentaje de la dimensión Control.....	68
Tabla 9: Recuento y Porcentaje de la dimensión Control.....	69
Tabla 10: Recuento y Porcentaje de Registro Contable	70
Tabla 11: Recuento y Porcentaje de la fase compromiso.....	71
Tabla 12: Recuento y Porcentaje de fase devengado	72
Tabla 13: Recuento y Porcentaje de fase girado.....	73
Tabla 14: Recuento y Porcentaje de la fase pagado.....	74
Tabla 15: Recuento y Porcentaje de la transferencia contable	76
Tabla 16: Cuadro de Baremo de Interpretación del Coeficiente de Correlación	77
Figura 1: Observación de La Contraloría General de la República a una obra por administración directa en Piura.....	19
Figura 2: Observación de la Contraloría General de la República, en el Cusco	20
Figura 3: Crítica a las obras por administración directa en municipios	21
<i>Figura 4: Fases del Registro Contable</i>	<i>43</i>
Figura 5: Etapas de ejecución presupuestal y financiera en entidades públicas.....	44
Figura 6: Fase Devengado	45
Figura 7: Fase Girado	45
Figura 8: Cuadro de Operacionalización de Variables	51
Figura 9: Mapa de ubicación del distrito de Panao	55
Figura 10. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Liquidación financiera de obras por administración directa	64
Figura 11. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Aspecto técnico	65
Figura 12. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Aspecto Normativo	67
Figura 13. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Programación.	68
Figura 14. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Control.....	69
Figura 15. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Transferencia	70

Figura 16. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Registro Contable	71
Figura 17. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la fase de compromiso	72
Figura 18. Gráfico del Recuento y Porcentaje de fase devengado	73
Figura 19. Gráfico del Recuento y Porcentaje de fase girado	74
Figura 20. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la fase pagado	75
Figura 21. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la transferencia contable.....	76

RESUMEN

El presente trabajo de investigación considera una conceptualización de la variable 1: Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa, el cual comprende las diversas actividades administrativas y contables para establecer el costo real de la ejecución física de las obras, para cuyo efecto se recopila la documentación que sustenta los gastos en sus diferentes etapas.

En cuanto a la variable 2: Registro Contable; conceptualiza como las etapas de elaborar Notas de Contabilidad para realizar los ajustes y rebajas en las cuentas contables de la entidad que ha ejecutado la obra.

Como hipótesis planteada se ha considerado como: Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018.

El método de investigación como aspecto general es el científico y como método específico el Descriptivo, tipo aplicada, el diseño seleccionado corresponde al descriptivo correlacional simple.

En la parte de análisis estadístico, para el descriptivo e inferencial se ha confeccionado el instrumento conocido como cuestionario, habiendo elaborado para cuyo efecto 20 preguntas; 10 para cada variable y con 3 alternativas de elección según la escala Likert, la misma que se aplicó a 25 colaboradores de la municipalidad en estudio.

Se ha determinado la correlación entre las variables, habiendo utilizado la prueba de Rho de Spearman, cuyo resultado hallado fue para $r_s = 0,519$; y según la tabla de Baremo, se ha concluido que existe una correlación significativa positiva entre moderada y fuerte.

TÉRMINOS CLAVE UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

Administración Directa, Liquidación de obras, registro contable, transferencia de obra.

ABSTRACT

This research paper considers a conceptualization of variable 1: Financial Liquidation Process of works by direct administration, which includes the various administrative and accounting activities to establish the real cost of the physical execution of the works, for which purpose it is collected the documentation that supports the expenses in its different stages.

Regarding variable 2: Accounting Record; conceptualize how the stages of preparing Accounting Notes to make adjustments and rebates in the accounting accounts of the entity that has executed the work. As a hypothesis, it has been considered as: There is a significant relationship between the Financial Liquidation Process of works by direct administration and the Accounting Registry in the Provincial Municipality of Pachitea - Panao, Huánuco 2018.

The research method as a general aspect is the scientific one and as a specific method the Descriptive, applied type, the selected design corresponds to the simple correlational descriptive.

In the part of statistical analysis, the instrument known as a questionnaire has been prepared for the descriptive and inferential, having prepared 20 questions for which purpose; 10 for each variable and with 3 alternatives of choice according to the Likert scale, which was applied to 25 employees of the municipality under study.

The correlation between the variables has been determined, having used Spearman's Rho test, whose result was for $r_s = 0.519$; and according to the Baremo table, it has been concluded that there is a significant positive correlation between moderate and strong.

KEY TERMS USED IN THE RESEARCH

Direct Administration, Settlement of works, accounting record, transfer of work.

INTRODUCCIÓN

Las municipalidades en todo el país, destinan gran parte de su presupuesto para la ejecución de obras por la modalidad de administración directa, o ejecución presupuestaria directa. Sin embargo; en muchos casos, a pesar de no contar con los requisitos exigidos en la normativa emitida por la Contraloría General de la República, nos referimos a la Resolución Contralora 195-88-CG, tampoco cumplen con el procedimiento integral desde la priorización de la obra hasta la entrega o transferencia física al respectivo sector y la relación directa con el registro contable.

Esta situación, no permite alcanzar información precisa sobre la realidad institucional, al no tener debidamente elaborado los estados financieros consistentes, y en muchos casos son sujetos de denuncias en diferentes instancias.

En tal sentido, para dar inicio al desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha planteado como interrogante problemática: ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018?

Para tal propósito, de acuerdo a la estructurado aprobada, su desarrollo es de la siguiente manera:

En el Capítulo I: Planteamiento, sistematización y formulación del problema, presenta la descripción detallada del problema, la formulación, los objetivos, las justificaciones y sus delimitaciones.

En el Capítulo II: Marco teórico, revisa los antecedentes del estudio, tanto internacionales y nacionales; las bases teóricas, la definición de conceptos, la hipótesis planteada, sus variables y el cuadro de operacionalización de las variables.

En el Capítulo III: Metodología, señala el método de investigación, el tipo, nivel y diseño de la investigación; así como la determinación de la población y cálculo de la muestra; también considera las técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de los datos.

En el Capítulo IV: Análisis y discusión de resultados, considera las técnicas, procesamiento y análisis de datos, demostrando los resultados a través de gráficos y tablas.

Estableciendo una adecuada coherencia metodológica y científica, se presentan las conclusiones y recomendaciones; haciendo mención a las referencias bibliográficas consultadas; los anexos, mencionando también los aspectos éticos sobre el desarrollo del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Casi todas las municipalidades del Perú, ejecutan obras en un gran porcentaje comprometiendo su presupuesto asignado, por la modalidad de Administración Directa o Ejecución Presupuestaria Directa.

Partiendo del origen de esta modalidad, tenemos la Resolución de Contralora N° 195-88-CG del 18 de julio de 1988, que regula la ejecución de obras por administración directa.

Además, según nuestra Constitución Política del Perú de 1993, considera lo siguiente:

En el Artículo 76, considera la Obligatoriedad de la Contrata y Licitación Pública, señalando que “Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos **se ejecutan obligatoriamente por contrata** y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes.”

De igual manera, de acuerdo a la Ley N° 28411, Ley General del Sistema de Presupuesto en su artículo 59 considera lo siguiente: Tipos de Ejecución Presupuestal de la Actividades, Proyectos y Componentes.

La ejecución de las Actividades y Proyectos (obras), y sus respectivos Componentes, son de dos tipos: a) Ejecución Presupuestaria Directa; cuando la Entidad (municipalidad) a través de su personal e infraestructura propia, ejecuta presupuestal y financieramente los Proyectos de inversión (obras), y sus respectivos Componentes; es decir, todos los recursos humanos, presupuestales, maquinaria, equipo, herramientas deben pertenecer a la municipalidad.

Y el segundo tipo es: b) Ejecución Presupuestaria Indirecta, cuando la municipalidad ejecuta una obra a través de otra entidad que sea diferente a su pliego; es decir una empresa a través de un convenio o contrato, a título oneroso o gratuito.

Sin embargo, muchas municipalidades han emitido Ordenanzas aprobando Directivas Internas para considerar la ejecución de obras con el término de “Ejecución de obras de Inversión Mixtas”, es decir, una parte por la modalidad de administración directa (adquisición de materiales, herramientas, alquiler de equipos) y la otra parte por contrata (mano de obra).

A esto se complica aún más con el Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo N° 350-2015-EF, cuando considera la posibilidad de contratación de servicios en general y modalidad mixta, en el artículo 59.

Esta modalidad mixta conlleva la contratación de prestación de servicios y obras en forma conjunta, es decir con la participación de la población.

Estas complicadas modalidades y la realidad que se presenta en cada municipalidad, han traído como consecuencia la presentación de denuncias por el mal manejo de recursos públicos, la no presentación de las liquidaciones, incluido la corrupción reinante.

También se presenta casos cuando el Residente de la Obra, no entrega el informe técnico ni financiero de la ejecución directa o por administración directa una obra determinada y culminada. En estos casos se debe solicitar dichos documentos mediante una Carta Notarial señalando un plazo prudencial y específico; en caso que el referido responsable no cumple, entonces corresponde a iniciar acciones judiciales pertinentes, y al mismo tiempo, la municipalidad deberá encargarse de la elaboración de la liquidación técnica y financiera a otros profesionales o a la Unidad de obras de la misma entidad.

Justamente, por no contar estos documentos que permite cerrar y transferir las obras a las entidades respectivas, se encuentran registradas contablemente en la entidad como construcciones en curso, siendo inconsistente los estados financieros que se presenta al órgano rector correspondiente, año tras año.

La Contraloría General de la República en función a sus atribuciones realiza inspecciones programadas a las obras por administración directa, encontrando constantemente observaciones por diversos aspectos, ya sea por la deficiente

ejecución física o la falta de documentos (cuaderno de obras) y la no existencia de liquidaciones técnicas ni financieras. Presentamos un caso:

Figura 1: Observación de La Contraloría General de la República a una obra por administración directa en Piura

Redacción: **Ysela Vega**
La República *Chiclayo*

La Contraloría General de la República observó dos obras referidas a infraestructura y al mejoramiento del sistema de saneamiento, valuadas en 351 mil 408 mil soles y que son ejecutadas por la Municipalidad Provincial de Chiclayo (MPCh). La entidad otorgó dos días de plazo a los funcionarios ediles para que informen sobre las acciones dispuestas.

Fue el Órgano de Control Institucional - OCI el que realizó un informe de la inspección a los trabajos de mejoramiento del sistema de agua potable y alcantarillado que se realiza en la calle Sergio Bermejo, ubicada entre la prolongación Pacasmayo y la avenida Garcilaso de la Vega y cuyo valor referencial es de 162 mil 890 soles.

Es preciso señalar que la obra se ejecuta por administración directa y consiste en la construcción de servicios higiénicos, cerco perimétrico y graderías.

El OCI detectó la falta del cuaderno de obra, el cual sirve para anotar la fecha de inicio y término de las labores, las modificaciones autorizadas, ingreso y salida de materiales, hora de trabajo de los equipos y otros.

Asimismo, en el lugar se halló presencia de material orgánico en el agregado fino de la obra, así como material deteriorado (caja de desagüe).

En ese sentido, el órgano de control señaló que ello genera riesgo de reducción de la vida útil de la obra. También se verificó la falta de medidas de seguridad, pues no se encontraron mallas o cinta de seguridad que evite la ocurrencia de accidentes.

Fuente: Diario La República

Otro caso:

Figura 2: Observación de la Contraloría General de la República, en el Cusco

Contraloría detecta riesgos en rehabilitación de carretera en Cusco

Obra se ejecuta en Kimbiri y se invierte S/ 2.7 millones

10:29 | Cusco, jun. 28.

La Contraloría General de la República evidenció riesgos en la ejecución y supervisión del mejoramiento y rehabilitación de 11.2 kilómetros de la carretera al distrito de Kimbiri, ubicado en la provincia de La Convención, región Cusco.



La obra es ejecutada bajo la modalidad de **administración directa por la Municipalidad de Kimbiri** por 2 millones 712,206.84 soles, precisó

Fuente: Andina

Algunos medios critican sobre esta modalidad lo que ocurre en municipios que no cumplen a cabalidad las normas legales, técnicas, presupuestales ni financieras, dando motivo a publicaciones, que obviamente tendrán pruebas, como ésta:

Figura 3: Crítica a las obras por administración directa en municipios

Publicado: 30/05/2018

Obras por administración directa sirven para robar en municipios

Ex directivo de Colegio de Ingenieros asegura que se inflan planillas y aumentan horas máquina.



Los trabajos de saneamiento de Semán no dejan de ser motivos de crítica.

GUADALUPE. La ejecución de obras, a través de la modalidad de 'Administración Directa', por las instituciones del Estado, caso de municipalidades, fue criticada por el past presidente del Colegio de Ingenieros del Perú (CIP) - Base Chepén -Guadalupe, César Burgos Deza.

Remarcó que no da buenos resultados, conlleva al atraso, perjuicio económico y en muchos casos sirve para el robo y pagar favores para quienes aplaudieron o pegaron afiches en la campaña del candidato ganador a la alcaldía u otro cargo similar de elección popular.

Burgos habló de hechos que evidencian y respaldan su posición discordante con la referida modalidad de 'Administración Directa' en la ejecución de ciertas obras.

Fuente: <http://satelite.pe/noticia/obras-por-administracin-directa-sirven-para-robar-en-municipios-11873>

De ahí, el interés puesto para la implementación de un proceso que permita cumplir con las normas legales vigentes en los períodos establecidos, sobre la liquidación financiera de todas las obras pendientes o registradas sin concluir contablemente en la municipalidad Provincial de Pachitea – Panao, en la Región Huánuco.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018?
- b) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018?
- c) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018?
- d) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase de Pagado en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018?

- e) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018
- b) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018
- c) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la

Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018

- d) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018
- e) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Justificación Teórica

La presente investigación como objetivo general es establecer los procedimientos necesarios para la liquidación financiera de las obras por administración directa ejecutadas por la entidad; para cuyo efecto se tiene que aplicar aspectos teóricos, normativos relacionados a tal propósito, los cuales permitirán determinar los costos reales de las obras de inversión a fin de reflejar consistencia en los estados financieros.

1.4.2. Justificación Práctica

Una forma de determinar los costos reales de una obra por administración directa, utilizando las técnicas y procedimientos contables hasta concluir con los registros contables en sus diferentes fases; sirve como referencia práctica para posteriores eventos de esta naturaleza; con ello, no existiría justificación para no concluir con los procedimientos generales tanto técnicos y contables de una liquidación de los gastos de inversión.

1.4.3. Justificación Metodológica

En todo trabajo técnico y financiero debe existir una adecuada metodología para alcanzar los objetivos deseados. En nuestro caso, se establece una metodología adecuada desde la asignación de un presupuesto, la programación de la ejecución física, la culminación, recepción y entrega de una obra. Para tal caso en cada una de estas etapas se emplea una metodología para tener una relación directa con la parte técnica, financiera y contable.

1.4.4. Justificación Social

Las obras de inversión ejecutadas por las municipalidades, tienen que responder a necesidades de la población; estos deben estar totalmente culminadas para su uso o beneficio de las personas para tener una mejor calidad de vida y desarrollo de la misma población.

Hemos visto con mucha preocupación de infinidad de obras inconclusas a nivel nacional; ya se por motivos políticos, sociales, malos manejos, corrupción, etc., sin embargo, cuando una gestión edil se propone en forma seria, transparente y oportuno, queda a satisfacción de la población y la confianza en sus autoridades permanece en el tiempo.

Por consiguiente, para que gane la sociedad en su conjunto, las obras deben tener un impacto social, en tal caso, debidamente saneado tanto técnica como financieramente; es nuestro caso contribuir a que se haga realidad el saneamiento contable de las obras cuyos importes son enormes en los estados financieros en el rubro Construcciones en Curso.

1.4.5. Justificación de Conveniencia

El presente trabajo de investigación justifica su desarrollo, en primer lugar, los procedimientos que se establecerán servirán como modelo para futuras acciones administrativas en cuanto a la liquidación de obras por administración directa, y en segundo lugar, una manera de demostrar imagen de buena gestión edil es la comunicación de las actividades a través de la Memoria Anual de Gestión; y, realizar la transferencia de gestión al siguiente, debidamente saneado toda la documentación administrativa, contable y financiera.

1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Delimitación Espacial

El presente estudio tiene como ámbito de aplicación, a la información sobre la ejecución de obras por administración directa, desarrollada por la Municipalidad Provincial de Pachitea – Panao, a través de su órgano correspondiente; en este caso, la Gerencia de Desarrollo de Obras Públicas.

1.5.2. Delimitación Temporal

El período de análisis corresponde al primer semestre del ejercicio fiscal de 2018, sobre las obras ejecutadas por administración directa, y las que han sido ejecutadas con anterioridad, de acuerdo a los estados financieros que representa como Construcciones en Curso.

1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática

Los siguientes conceptos sirven para reforzar las definiciones conceptuales de las variables y sus respectivas dimensiones.

- Liquidación de obra
- Liquidación Financiera

- Fases del SIAF
- Costos reales
- Presupuesto Asignado
- Fuentes de Financiamiento
- Cierre Contable
- Expediente técnico
- Valorizaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Como primera referencia a trabajos internacionales citaremos a (Cruz, 2007), quien presentó su Trabajo Profesional para obtener el Título de Licenciado en Contaduría, a la Facultad de Estudios Superiores, Universidad Nacional Autónoma de México, cuyo título corresponde a *“El Papel del Contador en la Administración de Obras Públicas”*, llegando a las conclusiones siguientes:

Considera que la persona o profesional idónea para administrar la construcción de una obra pública sea un Contador con experiencia, y con conocimientos suficientes para realizar la labor de acuerdo a los requerimientos exigidos, ya que debe conocer la normativa vigente, con criterio de independencia necesaria para el manejo de la información contable y la depuración de documentación pertinente y se dé cumplimiento adecuado con las obligaciones de acuerdo a ley corresponden fiscalizar las entidades pertinentes.

También añade que, la función del Contador de una obra pública es relevante debido a que tiene relación directa con los principales clientes, con los proveedores, con las principales autoridades, con los funcionarios y demás trabajadores, especialmente con el encargado del área de abastecimiento de materiales, con las entidades bancarias; es decir, el Contador tiene en sus manos la gran responsabilidad de la gestión de los recursos para un trabajo con eficiencia y eficacia.

Consideramos lo que expresa el autor de la presente investigación no está lejos a nuestra realidad; es decir, la importancia del Contador Público en nuestro país es fundamental, y en forma específica es el profesional quien elabora y presenta la liquidación financiera de una obra pública, ya sea de un Contrato o una obra por administración directa.

Seguidamente se tiene al aporte presentado por (Almeida, 2016) en su tesis sobre *“Elaboración de un Manual de Procesos Administrativo para el Departamento de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Bolívar”*, en la Carrera de Administración Pública, Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López, Ecuador; quien arriba a las siguientes conclusiones:

El estudio que presenta el autor, determina que en el Departamento de Obras Públicas del GAD de Bolívar, los trabajadores en general no han detallado ni tienen funciones definidas con claridad para el cumplimiento de las

actividades de la referida entidad; tampoco tienen como apoyo documentario un manual de procesos del desarrollo de sus propias actividades designadas a dicho departamento, solamente ejecutan labores en forma mecánica o empírica.

En tal sentido, el investigador viendo estas deficiencias presenta un Manual de Procesos como propuesta para su uso, con un formato sencillo, ordenado, con mucha claridad en su interpretación, el cual permitirá un mejor desarrollo y desempeño de los procesos en el departamento referido, y a la vez, la institución una vez empoderados de conocimientos tendrá la oportunidad de brindar un servicio de calidad a la población del Cantón.

De igual manera podemos señalar que, efectivamente en nuestra realidad a pesar de existir normas legales, directivas, etc., la labor de administración de obras públicas no son tan eficientes debido al desconocimiento y poca experiencia de los integrantes de las áreas que tienen relación directa con la ejecución de obras por administración directa.

A fin de complementar los antecedentes internacionales referidos a nuestro tema de investigación, citamos a (Angulo, Crespo, & Crespo, 2010), con el Tema de Grado *“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Optimización de la Dirección de Administración de Obras de Infraestructura de la Gobernación del Estado Lara”*, por la Universidad Centro occidental Lisando Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría, Coordinación de

Contabilidad en Venezuela, Basquisimeto, Estado de Lara; quienes adjuntan las conclusiones siguientes:

Afirman los investigadores que, en la Dirección de Administración de Obras de la Gobernación del Estado de Lara, no existe instrumentos que señalen de manera específica y detallada los procedimientos administrativos que permiten el proceso de contratación de obras, para facilitar el control adecuado de algunas deficiencias que se puedan presentar durante el desarrollo de la obra pública.

También concluyen que, han detectado una serie de deficiencias de control interno debido a que no cuentan con formularios apropiados para el registro de los funcionarios, incidiendo significativamente y poniendo en riesgo la salvaguarda del patrimonio de la entidad.

Señalan, asimismo que, al no existir un sistema de control y seguimiento a las acciones administrativas referente a las obras civiles, se presentan diversos acontecimientos que ponen en riesgo el buen uso de los recursos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Existe una gran cantidad de trabajos nacionales referentes a nuestro tema, sin embargo, no todos son desarrollados a los objetivos que proponemos, a continuación, citaremos a los siguientes autores:

El trabajo presenta por (Yapo, 2018), cuya tesis refiere a *“Incidencia Del Proceso De Liquidación Financiera En Obras Ejecutadas Bajo La Modalidad De Administración Directa En La Municipalidad Provincial De San Antonio De Putina, Periodos 2015-2016.”*, por la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas, Universidad José Carlos Mariátegui de la ciudad de Moquegua, para optar el Título Profesional de Contador Público, presenta las conclusiones para un análisis breve.

Considera la autora sobre las obras ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, que de acuerdo a la información de la Gerencia de Infraestructura, está presente el expediente técnico aprobado de las obras ejecutadas en el período 2015-2016, sin embargo tiene algunas deficiencias documentarias como la falta del acta de conformación de la comisión de recepción y liquidación, por tanto, no se ha realizado el ajuste contable de obra concluida, quedando solamente como obra en proceso de construcción, es decir en la cuenta construcciones en curso.

También han determinado las diferencias en los importes por específica de gasto en los sistemas administrativos sobre las liquidaciones de obra; es decir, existen importes independientes y diferentes en la Sub Gerencia de Infraestructura, otros importes en la Unidad de Contabilidad, difieren lo que tiene la Unidad de Planificación y Presupuesto.

Hacen mención también que, debido a la pérdida de documentos sustentatorios de la ejecución de las obras por administración directa no ha sido posible la liquidación financiera en forma oportuna, además de no tener personal debidamente capacitado para realizar esta labor importante para los registros contables.

Otro trabajo de investigación importante tomamos de (Paco, 2016), en su Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias (Magister Scientiae) con mención en Contabilidad: Auditoría, por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, Escuela de Posgrado, Maestría en Contabilidad: Auditoría; cuyo título refiere a *“Los procesos de liquidación financiera de los proyectos de inversión pública ejecutados por modalidad de administración directa y su influencia en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna, ejercicio económico 2012”*, señala las siguientes conclusiones:

Demuestra que el no cumplir en forma total las fases contempladas de la ejecución de obras de inversión, específicamente sobre los procedimientos de

liquidación financiera, influyen significativamente en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera en el período de 2012, en la Municipalidad Provincial de Tacna. Y de acuerdo a los análisis realizados esta demostrado que la mayoría de las obras ejecutadas y concluidas se encuentran registrados como Construcciones en Curso, cuenta 1314, siendo una debilidad en cuanto a la consistencia de los estados financieros, tomando en cuenta que toda obra pública ejecutada y culminada debe ser liquidado y ser transferido a la institución correspondiente para su administración y mantenimiento.

De similar situación se presenta como debilidades en cuanto a la elaboración de los expedientes técnicos, por estar considerado en forma errónea la asignación específica de los gastos, sin contar con un adecuado control presupuestario, los cuales también influyen directamente en la consistencia de los estados financieros de la entidad.

En tanto, la tesis presentada por (Larico, 2015), cuyo título es: *“Liquidación Financiera De Obras Ejecutadas Por La Modalidad De Administración Directa En El Gobierno Regional De Puno Períodos 2012 - 2013”*, para optar el título Profesional de Contador Público, por la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Carrera Académico Profesional de Contabilidad; refiere en sus conclusiones los siguientes aspectos importantes:

En cuanto al manejo presupuestario, refiere el autor que la distribución de partidas presupuestarias para las diferentes obras desde un inicio y en el proceso de ejecución física no guardan relación lineal con la ejecución financiera, existiendo, por lo tanto, retrasos debido a la falta de recursos y tener una adecuada continuidad con la programación establecida.

Señala también que, en los expedientes técnicos existen establecidos cronogramas de ejecución de actividades y metas físicas a cumplir, con precisión de tiempos y plazos, los cuales no se respetan estrictamente.

Finalmente, manifiesta en el presente trabajo que, al concluir una obra, solamente conforman una Comisión de Liquidación para cada obra, no existe una Comisión Permanente de Liquidación de Obras, cuya función y responsabilidad iría a la par desde un inicio hasta la culminación y no tener retrasos en la debida culminación de ejecución física y financiera y así cerrar contablemente la obra y proceder a su transferencia, según corresponde.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Liquidación Financiera de obras

Según la (Contraloría General de la República [CG], 1988), publicada la Resolución de Contralora N° 195-88-CG del 18 de julio de 1988, referido a la

Ejecución de Obras por Administración Directa, en el punto específico señala lo siguiente:

“11. Concluida la obra, la Entidad designará una comisión para que formule el Acta de Recepción de los trabajos y se encargue de la liquidación técnica y financiera, en un plazo de 30 días de suscrita le referida acta. La misma Comisión revisará la Memoria Descriptiva elaborada por el Ingeniero Residente y/o Inspector de la Obra, que servirá de Bases para la tramitación de la Declaratoria de Fábrica por parte de la Entidad, de ser el caso.” [CG], (1988).

La liquidación financiera consiste a las diversas actividades administrativas y contables para establecer el costo real de la ejecución física de las obras, para cuyo efecto se recopila la documentación que sustenta los gastos en sus diferentes etapas; iniciando con documentos que corresponde a la asignación presupuestaria inicial y sus modificaciones aprobadas, que permite verificar el movimiento financiero. Estos documentos se denominan fuentes o sustentatorios de gastos tales como: planillas de pago de la mano de obra, materiales de construcción utilizados, sobrantes y deteriorados a través del control de kardex por cada bien; herramientas utilizadas, maquinaria y equipo, asimismo, los gastos generales directos y atribuidos a la obra. También se incluye los gastos pre operativos, gastos de la misma liquidación, así como pagos pendientes devengados, de ser el caso.

2.2.2. Administración Directa de obras

La Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, señala en su artículo 59 que, la ejecución de las obras o proyectos de inversión pública, incluido sus respectivos componentes, según sea el caso, se sujeta a dos tipos: a) Ejecución Presupuestaria Directa y b) Ejecución Presupuestaria Indirecta.

Ya se hizo común utilizar en estos casos al primero de los tipos como: Ejecución de Obras por Administración Directa.

a) Ejecución Presupuestaria Directa

Se presenta cuando la entidad pública con su propio personal e infraestructura es el que ejecuta presupuestal y financieramente las Actividades y Proyectos, soportados por sus respectivos componentes.

Asimismo, todas las entidades pueden ejecutar obras por administración directa con la condición de estar comprendidas en la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Las entidades del estado, entre ellas las municipalidades realizan obras por esta modalidad con el propósito de garantizar utilizando sus propios recursos y medios, como la maquinaria a utilizar, el personal de planta, con el objetivo

de reducir costos y que las obras sean debidamente concluidas y puestas al servicio de la población de acuerdo a las reales necesidades.

2.2.3. Aspecto Técnico de liquidación de obras

Una vez concluido la obra, procede a la liquidación, tanto técnico como financiero.

El aspecto técnico corresponde a la verificación física de los metrados, tomando en cuenta el componente del valor referencial, las valorizaciones de ejecución, adicional, deductivo y otros aspectos técnicos de modificación o variación que al final resultará un valor real.

Asimismo, consiste en la verificación física de la obra concluida para cuyo efecto se procede a la recopilación de la documentación técnica que sustenta la ejecución física de la obra, basado en el expediente técnico y las modificaciones o actualizaciones que han tenido en el transcurso del proyecto a fin de conciliar físicamente.

2.2.4. Aspecto normativo de liquidación de obras

La Resolución de Contralora N° 195-88-CG, regula la liquidación de obras por administración directa.

Esta norma legal data del año 1988, han pasado 30 años y sigue vigente; sin embargo ha tenido serias críticas por no actualizar, debido a que muchas municipalidades ejecutan obras por administración directa sin considerar lo estipulado estrictamente en dicha base legal, teniendo a futuro serios problemas de denuncias penales.

Debido a esta realidad existe un proyecto de ley presentado por la Contraloría General de la República N° 31/2016-CG cuyo asunto refiere a Iniciativas Legislativas de la Contraloría General de la República para el fortalecimiento de control preventivo y la lucha contra la corrupción. En el punto 10. Proyecto de Ley que regula la ejecución de obras públicas por administración directa.

2.2.5. Programación de liquidación de obras

La oficina correspondiente encargada del desarrollo de las obras públicas de la entidad, es la encargada de realizar todas las actividades a fin de cumplir con los objetivos y metas de acuerdo a lo establecido en el Plan Anual respectivo.

En cuanto a la liquidación de obras, corresponde de acuerdo a un cronograma debidamente aprobado, realizar el proceso de liquidación tanto física como financiera, con el propósito de cerrar el proyecto y hacer la

transferencia a la entidad usuaria para su uso y mantenimiento, según sea el caso.

Esta programación para tener los resultados esperados debe contar con los recursos de infraestructura, equipos, materiales y personal capacitado para dicho fin.

2.2.6. Control de liquidación de obras

El control de la calidad de los informes de liquidación técnica y financiera corresponde a profesionales especializados para tal fin; en la parte técnica al Ingeniero Civil o similar según la obra ejecutada; y al Contador General de la entidad con reconocida experiencia.

El control en sus dos partes ha de contemplar la culminación física de la obra tal como se ha elaborado el expediente técnico con sus modificaciones aprobadas, y la calidad de la liquidación financiera permitirá conocer la final, exacta y real dimensión en costos desembolsados por la entidad.

También hay que considerar el control ejerce la Oficina de Control Interno de la entidad, a fin de emitir opinión sobre la utilización de recursos públicos y de la calidad de la infraestructura pública entregada.

2.2.7. Transferencia institucional de obras

Una vez liquidada la obra técnica y financieramente, procede la elaboración del Acta de Transferencia de la obra a la institución que de acuerdo a las características de la obra corresponde hacer uso y responsabilizarse de su mantenimiento. Puede ser una escuela (al Ministerio de Educación), un Hospital (al Ministerio de Salud), un canal de regadío (comunidad respectiva), etc.

Para cuyo efecto, la documentación pertinente se deriva a la Unidad de Contabilidad para el registro correspondiente de transferencia a través de los asientos contables respectivos.

2.2.8. Registro Contable

Etapa de elaborar Notas de Contabilidad para realizar los ajustes y rebajas en las cuentas contables de la entidad que ha ejecutado la obra.

El registro contable se ejecuta en todas las etapas:



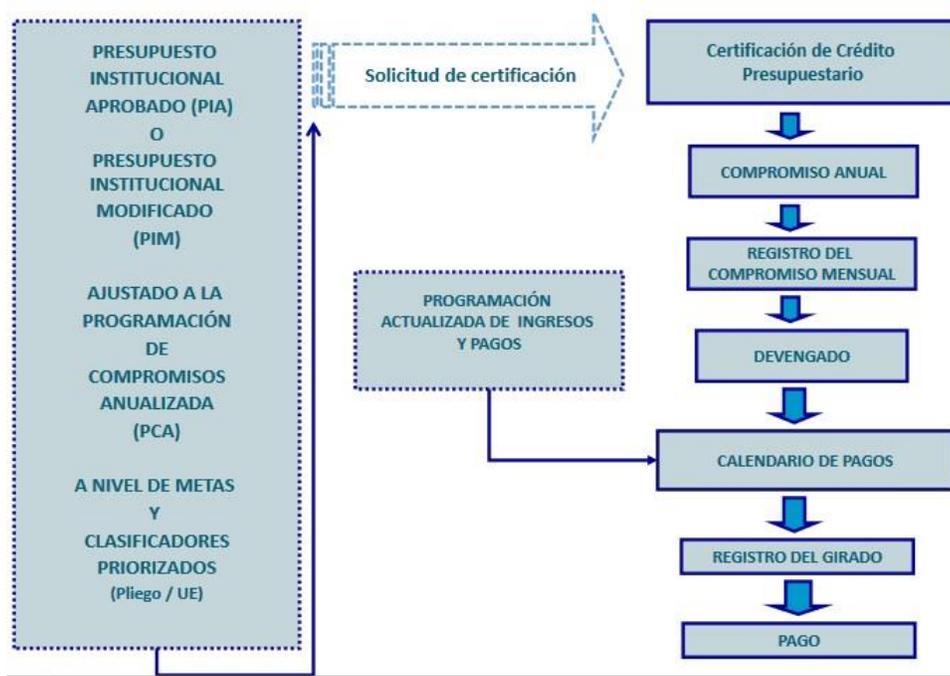
Figura 4: Fases del Registro Contable

Fuente:

2.2.9. Fase Compromiso

Fase que consiste en la aprobación del compromiso anual (PCA), luego mensual, solicitado por la unidad de Abastecimiento o Logística, según corresponde, de acuerdo a los requerimientos programados. Corresponde su aprobación tomando en cuenta la disponibilidad presupuestaria.

Figura 5: Etapas de ejecución presupuestal y financiera en entidades públicas



Fuente: (Safra & Quispe, 2015)

2.2.10. Fase Devengado

Fase que permite el registro en el SIAF de documentos que sustentan como comprobante de pago reconocido y aprobados por la SUNAT como: Factura, Boleta de Venta, Valorizaciones de Obra con su respectiva Factura.

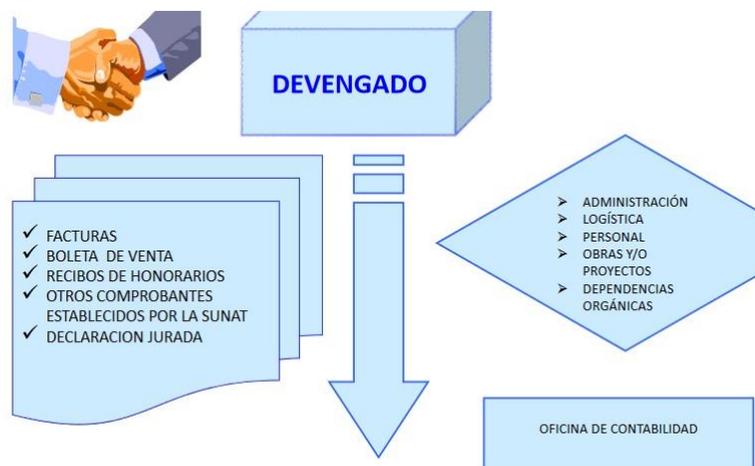


Figura 6: Fase Devengado

Fuente:

2.2.11. Fase Girado

Fase que corresponde registrar en el SIAF la información a través de los datos que contiene los documentos que sustentan el pago de la fase devengado previamente, ya sea a través de una transferencia electrónica, una carta orden o el giro de un cheque a los beneficiarios por la adquisición de un bien o la prestación de un servicio.



21

Figura 7: Fase Girado

Fuente:

2.2.12. Fase Pagado

Corresponde al pago total o parcial de una obligación contraída previo registro de devengado en el SIAF-SP, no está permitido pagos de

obligaciones que no reúnan los requisitos establecidos en las Normas del Sistema Nacional de Tesorería.

2.2.13. Registro contable de transferencia institucional

La Directiva N° 005-2016-MEF/51.01 que trata sobre la “METODOLOGÍA PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES”, en el literal d) del numeral 11), señala que las entidades que construyan inmuebles para otras entidades, deben registrar luego de culminadas, en las cuentas 1501.0607 Edificios Residenciales Concluidos por Transferir, 1501.0708 Edificios No Residenciales Concluidos por Transferir y 1501.089907 Estructuras Concluidas por Transferir; el traslado contable a las entidades beneficiarias deben realizarse en los términos y plazos señalados en los dispositivos legales correspondientes vigentes para cada caso.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

- Administración Directa

En administración: locución adverbial que indica que una actividad ha sido ejecutada por los servicios propios de la persona pública de que se trata.

<http://www.encyclopedia-juridica.biz14.com/d/administraci%C3%B3n-directa/administraci%C3%B3n-directa.htm>

- **Comprobante de pago**

El Comprobante de Pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. El comprobante de pago es un documento formal que avala una relación comercial o de transferencia en cuanto a bienes y servicios se refiere.

<https://www.monografias.com/trabajos70/comprobantes-pago/comprobantes-pago.shtml>

- **Cuaderno de Obra**

Documento de registro diario de situaciones que se presenta durante la ejecución de una obra que sirve para las consultas, control de obra, registrados únicamente por el Residente de Obra y por el Inspector o Supervisor.

- **Ejecución Financiera de obra**

La Ejecución Financiera de los Ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal,. La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pagado de los Compromisos realizados.

(Resolución Directoral N° 007-99-EF/76.01, Glosario de Términos de Gestión

Presupuestaria del Estado, publicada el 23 de febrero de 1999).

<http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm#12>

- **Ejecución Física de obra**

Avance físico de una determinada obra de acuerdo a un cronograma establecido, conducido por un Residente de Obra, bajo el control de un Supervisor de Obra.

- **Fases del SIAF**

De acuerdo a la estructura del SIAF, está contemplado las siguientes:

Compromiso, Devengado, Girado, Pagado y Rendido.

- **Liquidación**

Son los actos de poner término o fin a una actividad, negocio, empresa, obra, etc.

Son los actos administrativos, tanto financieros como técnicos realizados por personal especializado luego de recibir una obra culminada, que tiene como objetivo principal determinar en forma objetiva y transparente la calidad de labores de ingeniería y aspectos afines.

- **Municipalidad**

Entidad que se encarga de la gestión administrativa de una determinada localidad o ámbito territorial, ya sea Centro Poblado, Distrito, Provincia; compuesto por un cuerpo edil conformado por un Alcalde y Concejales.

- **Obra Pública**

Son el conjunto de gastos de inversión bajo la dirección técnica de los Residentes de Obra, desde el inicio, la ejecución física, ampliaciones, modificaciones, supervisiones hasta la culminación, ya sea por administración directa o por contrata.

También se considera a la construcción de infraestructuras que realiza una entidad pública con los recursos necesarios bajo la administración y supervisión de los responsables designados.

- **Programación**

La programación de inversiones corresponde a un conjunto de etapas que permite concluir un proyecto de inversión hasta su entrega física y los correspondientes registros contables.

- **Registro Contable**

Contabilización a través de Notas de Contabilidad de las fases del SIAF.

- **SIAF**

Sistema Integrado de Administración Financiera, que consiste en el Programa que permite el registro de las fases de Compromiso, Devengado, Girado, Pagado, Rendido, de las actividades y proyectos que ejecuta una entidad pública.

El SIAF-GL es una herramienta que facilita la gestión administrativa de los Gobiernos Locales, simplificando las operaciones y la obtención de reportes.

- **Transferencia**

Actos administrativos que permite evidenciar y dejar constancia de la entrega y recepción de algún bien, obra o servicio.

- **Valorización**

Acción de otorgar un valor a un bien, servicio, o avance físico de una obra. También se considera a la cuantificación económica de un avance físico en la ejecución de una determinada obra de inversión, ejecutada por el ingeniero residente y revisada por el Inspector o Supervisor en un período determinado según el cronograma establecido.

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018
- b) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018
- c) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018
- d) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018
- e) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018

2.5. PERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

- a) Variable 1: Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa
- b) Variable 2: Registro Contable

Figura 8: Cuadro de Operacionalización de Variables

VARIABLE(1)	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA VALORATIVA
PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	ASPECTO TÉCNICO	Expediente Técnico Formulado	Cuestionario	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre
		Expediente Técnico Aprobado		
	ASPECTO NORMATIVO	Normas legales de ámbito nacional		
		Normas legales de ámbito institucional		
	PROGRAMACIÓN	Presupuesto asignado		
		Presupuesto ejecutado financieramente		
	CONTROL	Control normativo	MEDIDA	
Control documental		Ordinal		
TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL	Recepción de la obra culminada			
	Entrega de la obra a la institución correspondiente			
Variable (2)	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA VALORATIVA
REGISTRO CONTABLE	COMPROMISO	Análisis documentario	Cuestionario	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre
		Registro Contable		
	DEVENGADO	Evaluación documentario		
		Registro Contable		
	GIRADO	Control documentario		
		Registro Contable		
	PAGADO	Identificación de los proveedores	MEDIDA	
		Registro Contable	Ordinal	
TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL	Cierre contable			
	Transferencia contable a la entidad respectiva			

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

III. METODOLOGÍA

3.1. METODO DE INVESTIGACIÓN

El Método Científico por esencia es el método general de todo tipo de investigación; y para el desarrollo en forma específica es el método Descriptivo, tal como podemos encontrar lo que (Marroquín, 2012, pág. 13), señala que, es un método que se basa en la observación, la atención, la sensación, la percepción y la reflexión; todo en forma integral para el proceso de estudio de una determinada realidad.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El análisis de los hechos de una determinada realidad que permite sistematizar para aplicar utilizando una determinada metodología y procedimientos, y obtener resultados, nos conduce a utilizar el tipo de investigación aplicada, tal como sostiene (Bernal, 2010).

Este tipo de investigación pone como base de seleccionar para realizar estudios de investigación científica (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), en su libro *“Metodología de la investigación”*, cuando considera que toda clase de investigación reúne dos propósitos fundamentales; la investigación básica para producir nuevos

conocimientos y nuevas teorías, y la investigación aplicada, que permite solucionar problemas existentes.

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El objetivo de la presente investigación es determinar el grado de relación entre variables y dimensiones; por tanto, según (Avila, 2006), en su libro *“Introducción a la metodología de la investigación”*, refiere a este nivel de investigación como el antecesor o previo a una **investigación experimental**, el mismo que tiene como objetivo medir el grado de asociación entre dos o más variables de estudios utilizando herramientas de estadística. Considera también que, no es importante el orden de la presentación de las variables, sino lo más relevante es establecer la relación entre ellas.

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

En investigaciones para el área de ciencias sociales, entre éstas se ubican las áreas empresariales, contables, financieras, etc., el más apropiado de establecer el **diseño es el descriptivo – correlacional**; que tiene como finalidad establecer el nivel o grado de relación que existe entre dos o más variables de análisis, ya sea de hechos, actividades, fenómenos, que se presentan en la realidad, en nuestro caso en una municipalidad.

Por tanto, la siguiente figura señala el diseño establecido:



Figura 1. Diseño de investigación

Fuente: elaboración propia

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

Los distritos de la Provincia de Pachitea, que son 4: Umari, Molino, Chaglla y Pano.



Figura 9: Mapa de ubicación del distrito de Pano

Fuente.

3.5.2. Muestra

Y como entidad consideramos a la Municipalidad de Pachitea – Panao, quienes en el período de 2018 han ejecutado obras por administración directa; por tanto, la muestra significativa corresponde a la cantidad de los funcionarios y servidores de la Gerencia de Obras Públicas, que son 25.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

Existen una variedad de técnicas de recolección de información; citaremos entonces, los más usados o principales en este tipo de investigaciones:

Según (Carrasco, 2019) en su obra *“Metodología de la investigación científica – Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación”*, hace mención a la observación, las escalas, la encuesta, la entrevista y el cuestionario.

a) La observación

“... es un proceso intencional de captación de las características, cualidades y propiedades de los objetivos y sujetos de la realidad, a

través de nuestros sentidos o con la ayuda de poderosos instrumentos que amplían su limitada capacidad.”

Es decir, la observación consiste en el proceso sistemático de obtener, recopilar y registrar datos empíricos de un determinado suceso para luego transformar en información, de acuerdo a las unidades de análisis, variables determinadas, así como las hipótesis planteadas.

b) La encuesta

Sobre esta técnica, el mismo autor señala que “... es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo.”

Para tal fin, su elaboración radica principalmente en determinar con la debida coherencia desde la variable, las dimensiones, los indicadores, los ítems, y consecuentemente la elaboración del respectivo instrumento.

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Habiendo considerado las técnicas de recolección de datos, señalamos de igual manera los instrumentos respectivos.

a) Instrumentos de observación

Fundamentalmente el instrumento más adecuado y sencillo es la Ficha de Observación, cuya finalidad consiste en registrar datos generados al tener contacto directo de situaciones reales, en este caso de documentos contables, expedientes técnicos y otras informaciones emitidos por la entidad.

b) Instrumento de la encuesta

De igual manera, el instrumento muy conocido y utilizado por su efectividad en recoger información, es el cuestionario.

Siguiendo lo que indica (Carrasco, 2019) “Es el instrumento de investigación social más usado...”, ya que va dirigido a sujetos a fin de recibir respuestas precisas en forma directa, habiendo sido elaborado previamente las preguntas debidamente validadas.

3.6.3. Validez y Confiabilidad del Instrumento

A. Validez

EXPERTOS	GRADO ACADÉMICO	OPINION
Hugo A. Mayta Cueva	Magister	Aprobado
Ricardo E. Mendiola O.	Magister	Aprobado
Marco A Martínez Oseda	CPC	Aprobado

Fuente: Ficha de Opinión de Expertos

El resultado a través de la opinión de los expertos sobre el instrumento de investigación de las variables: Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable, ha sido determinado como adecuado; por tanto, corresponde su aplicación.

B. Confiabilidad del Instrumento

Para dar certificación de la efectividad del instrumento utilizado, se ha procedido su aplicación el respectivo cuestionario a 15 colaboradores de la municipalidad en estudio, las mismas han tenido las mismas características de la población seleccionada.

Por tanto, a fin de determinar el nivel de confiabilidad se utilizó el estadígrafo alfa de Cronbach, que estima la consistencia interna de los ítems propuestos en el cuestionario.

Tabla 1:
Interpretación de la Magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Nota. Fuente: Ruiz (2002) y Pallella y Martins (2003)

Tabla 2:
Resumen de Procesamiento de Casos del Instrumento aplicado

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 3:
Estadísticas de Fiabilidad del Instrumento Proceso de Liquidación Financiera de Obras por Administración Directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea-Panao, Huánuco 2018

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,781	20

Fuente: Procesamiento de la muestra en el Software SPSS V.25

Interpretación.

Como se puede apreciar, el resultado obtenido con el software IBM SPSS versión 25 es $\alpha=0.781$; y según la tabla de rangos, se encuentra este valor como alta en el intervalo correspondiente; por tanto, permite aplicar el instrumento con la confiabilidad del instrumento demostrada.

3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Una vez ubicado las fuentes de información, ya sea primarias o secundarias, se procede a recolectar, para cuyo efecto, el procedimiento consiste en:

- Seleccionar de acuerdo a los objetivos, especialmente los específicos.
- Utilizando medios físicos (apuntes), o medios magnéticos (CD, USB) se procede a acopiar selectivamente.
- En cuanto a la documentación pertinente, también se procederá a obtener copias de documentos relevantes para la investigación.
- Además, los datos de las encuestas se procederán a recopilar aplicando los cuestionarios.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

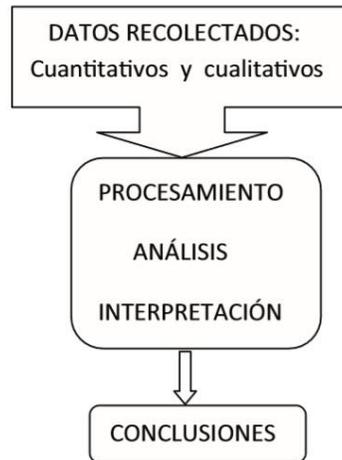
Los datos recopilados por diferentes medios o técnicas, son fuentes que se consideran como brutos, los cuales es necesario pasar por un proceso a fin de obtener información o resultados para el respectivo análisis.

Para cuyo efecto se puede utilizar programas informáticos como el Excel, SPSS en su versión más reciente, y otros.

Y para el análisis, se someterá a prueba los datos obtenidos y utilizando estadígrafos específicos se obtendrá los resultados a través de cuadros y gráficos, los cuales nos permitirá llegar a conclusiones y toma de decisiones inferenciales.

De acuerdo a lo que refiere (Niño, 2011), “Finalizadas las tareas de recolección, el investigador quedará en posesión de un cierto número de datos, a partir de los cuales será posible sacar conclusiones generales que apunten a esclarecer el problema formulado en los inicios de la investigación.”

Adjuntamos el siguiente gráfico para mayor comprensión:



En cuanto al análisis de datos cuantitativo, se realiza a través de la estadística descriptiva, en nuestro caso de los datos ordinales y resultados obtenidos a través del SPSS, así como las correlaciones a través del coeficiente de rho Spearman, cuyo resultado acompañamos con cuadros, tablas y gráficos respectivos.

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.

4.2.1. Análisis descriptivo de las variables liquidación financiera de obras por administración directa y el registro contable

Una vez obtenido los resultados estadísticos a través del programa IBM SPSS versión 25, procedemos a realizar el análisis descriptivo de cada variable y sus respectivas dimensiones.

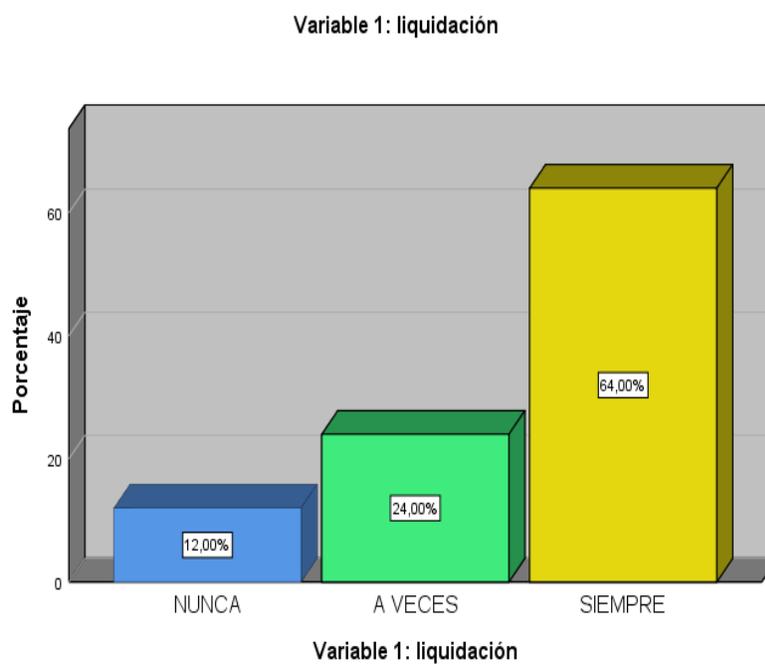
4.2.1.1. Nivel de liquidación financiera de obras por administración directa (Variable 1)

Tabla 4:
Recuento y Porcentaje de liquidación financiera de obras por administración directa

Variable 1: Liquidación financiera de obras por administración directa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	3	12,0
	A VECES	6	24,0
	SIEMPRE	16	64,0
	Total	25	100,0

Figura 10. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Liquidación financiera de obras por administración directa



Fuente: Tabla N° 4

Interpretación

La Tabla 4 y Figura 10, sobre la Liquidación financiera de obras por administración directa, refieren que un 64% siempre elaboran, seguido por el 24% como a veces, y solamente el 12% manifiestan Nunca realizar, entendiendo que la entidad considera según sus trabajadores más de la mitad asumen la responsabilidad de cerrar un proyecto de inversión con la liquidación financiera.

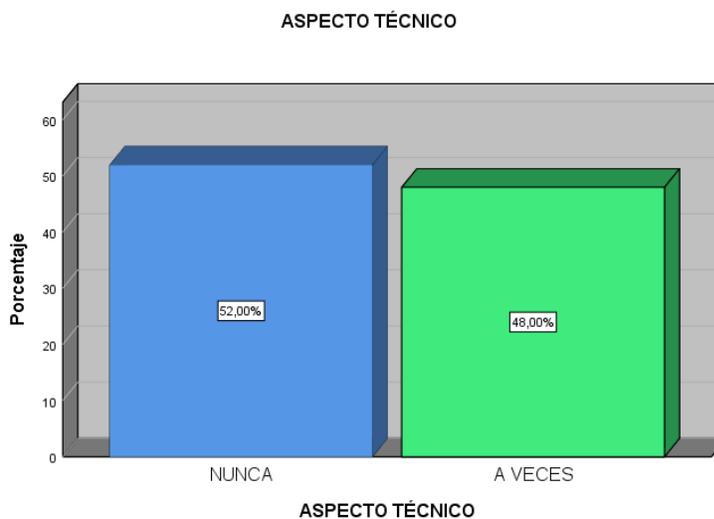
Seguidamente, se analiza en forma descriptiva cada una de las dimensiones de la Variable 1.

A. Nivel de Aspecto Técnico (1. dimensión)

Tabla 5:
Recuento y Porcentaje de Aspecto Técnico

		ASPECTO TÉCNICO	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	13	52,0
	A VECES	12	48,0
	Total	25	100,0

Figura 11. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Aspecto técnico



Fuente: Tabla N° 5

Interpretación

En la Tabla 5 y Figura 11, se muestra los resultados obtenidos de la dimensión aspectos técnicos, en la que los entrevistados manifiestan que un 52% Nunca consideran los aspectos técnicos en la liquidación financiera de las obras por administración directa, mientras que el 48% a veces determinan incluir la parte técnica.

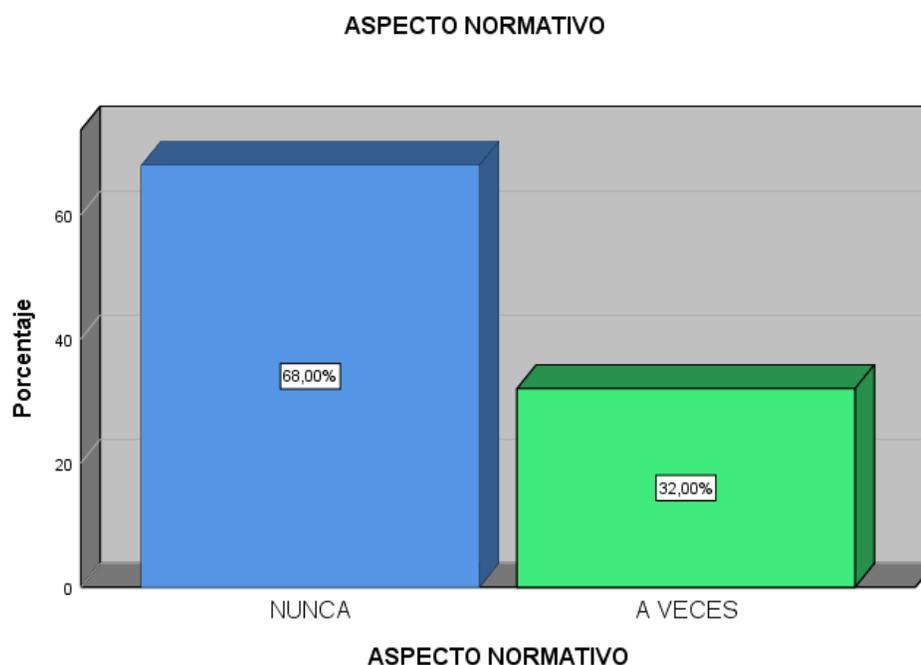
B. Nivel de Riesgo de Liquidez

Tabla 6:
Recuento y Porcentaje de Aspecto Normativo

ASPECTO NORMATIVO

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	17	68,0
	A VECES	8	32,0
	Total	25	100,0

Figura 12. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Aspecto Normativo



Fuente: Tabla N° 6

Interpretación

Según la Tabla 6 y Figura 12 apreciamos en cuanto a la dimensión aspecto normativo, que el 68% opinan Nunca incluyen en los informes de liquidación financiera, en tanto que el 32% señalan como a veces es importante considerarlo.

C. Nivel de Programación

Tabla 7:

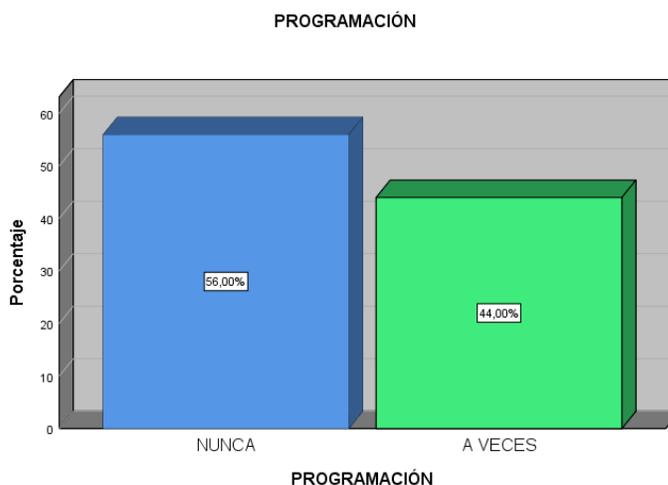
Recuento y Porcentaje de la dimensión Programación

PROGRAMACIÓN

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	14	56,0

A VECES	11	44,0
Total	25	100,0

Figura 13. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Programación.



Fuente: Tabla N° 7

Interpretación

A través de la Tabla 7 y Figura 13, podemos señalar lo expresado por los entrevistados, donde el 56% indica Nunca haber establecido una adecuada programación para la liquidación financiera de las obras; mientras que el 44% a veces consideran esta posibilidad.

D. Nivel de la dimensión Control

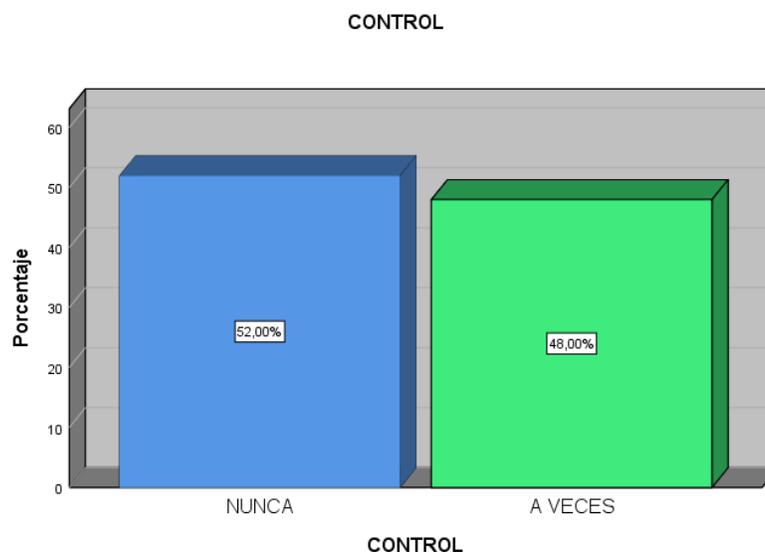
Tabla 8:

Recuento y Porcentaje de la dimensión Control

CONTROL

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	13	52,0
	A VECES	12	48,0
	Total	25	100,0

Figura 14. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Control



Fuente: Tabla N° 8

Interpretación:

Con los resultados de la Tabla 8 y Figura 14, notamos que, el 52% de los colaboradores opinan que Nunca realizan los controles necesarios en el proceso de liquidación de las obras por administración directa, mientras que el 48% a veces realizan este importante y necesaria actividad.

E. Nivel de la dimensión Transferencia

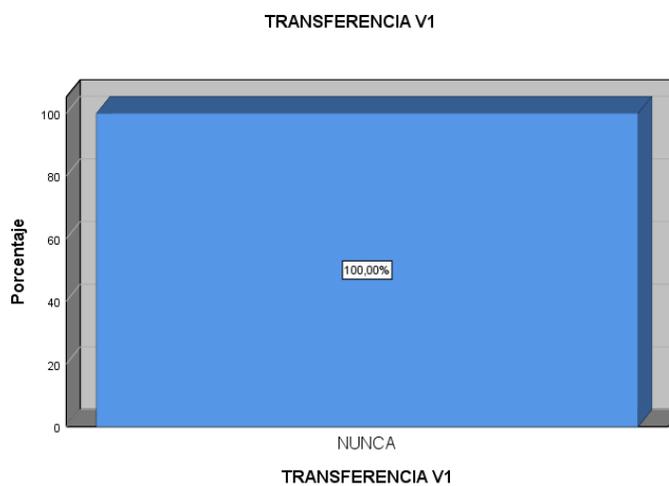
Tabla 9:

Recuento y Porcentaje de la dimensión Control

TRANSFERENCIA V1

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	25	100,0

Figura 15. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Transferencia



Fuente: Tabla N° 9

Interpretación:

Utilizando los resultados de la Tabla 9 y Figura 15, podemos apreciar que el 100% de los entrevistados señalan que Nunca consideran el proceso de transferencia de la obra concluida a la entidad relacionada con los propósitos para su conservación, uso y mantenimiento.

4.2.1.2. Nivel de Registro Contable (Variable 2)

Tabla 10:

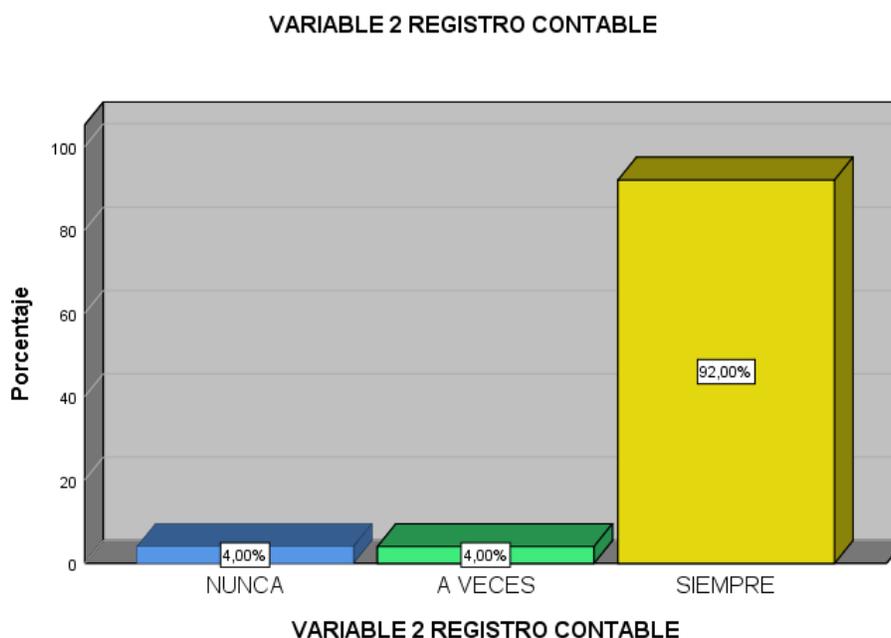
Recuento y Porcentaje de Registro Contable

VARIABLE 2 REGISTRO CONTABLE

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	1	4,0
	A VECES	1	4,0
	SIEMPRE	23	92,0

Total	25	100,0
-------	----	-------

Figura 16. Gráfico del Recuento y Porcentaje de Registro Contable



Fuente: Tabla N° 10

Interpretación:

Según la Tabla 10 y Figura 16 los participantes en la encuesta, señalaron que el 92% realizan los registros contables de las fases de la ejecución de obras por administración directa, mientras que el 4% comparten este mínimo porcentaje que no se realiza.

A. Nivel de la fase de compromiso

Tabla 11:
Recuento y Porcentaje de la fase compromiso

COMPROMISO

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	14	56,0
	A VECES	11	44,0
	Total	25	100,0

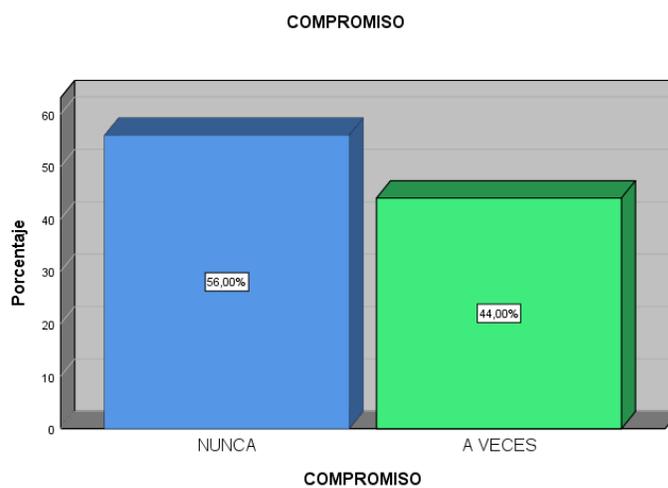


Figura 17. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la fase de compromiso

Fuente: Tabla N° 11

Interpretación

Según la Tabla 11 y Figura 17 referido a la dimensión fase Compromiso, los entrevistados señalaron que, el 56% nunca prevén la ejecución en la fase de compromiso, mientras que el 44% manifiestan a veces considerar esta fase.

B. Nivel de fase devengado

Tabla 12:
Recuento y Porcentaje de fase devengado

DEVENGADO

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	13	52,0
	A VECES	12	48,0
	Total	25	100,0

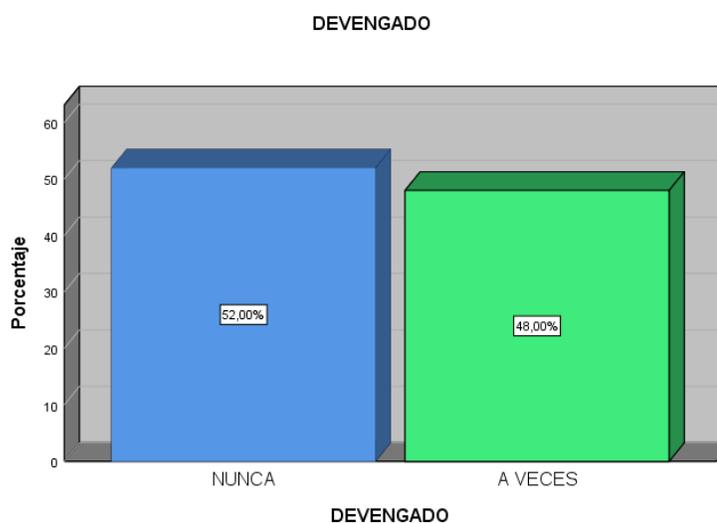


Figura 18. Gráfico del Recuento y Porcentaje de fase devengado

Fuente: Tabla N° 12

Interpretación

En la Tabla 12 y Figura 18 de la dimensión fase devengado, el 52% de los encuestados indicaron que nunca registran esta fase en las obras por administración directa en forma oportuna, mientras que el 48% señalan que a veces consideran.

C. Nivel de fase girado

Tabla 13:
Recuento y Porcentaje de fase girado

GIRADO

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	7	28,0
	A VECES	18	72,0
	Total	25	100,0

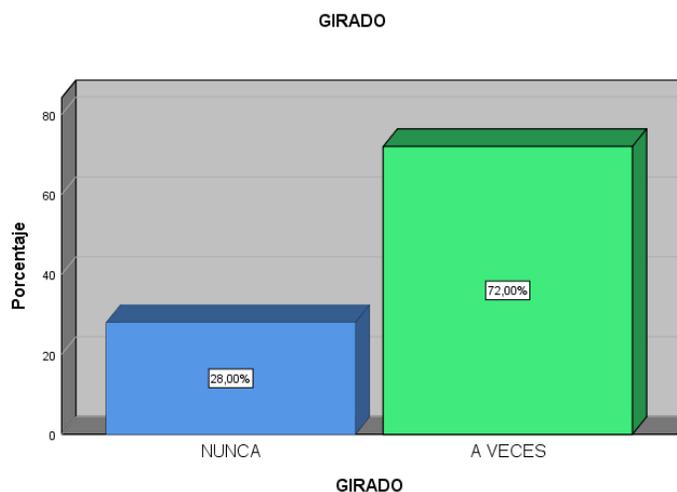


Figura 19. Gráfico del Recuento y Porcentaje de fase girado

Fuente: Tabla N° 13

Interpretación

Según la Tabla 13 y Figura 19 al consultar sobre la fase de girado, los entrevistados indicaron que se registran a veces con el 72%, mientras que el 28% dicen que nunca se registran oportunamente.

D. Nivel de la fase pagado

Tabla 14:
Recuento y Porcentaje de la fase pagado

		PAGADO	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NUNCA	3	12,0
	A VECES	22	88,0
	Total	25	100,0

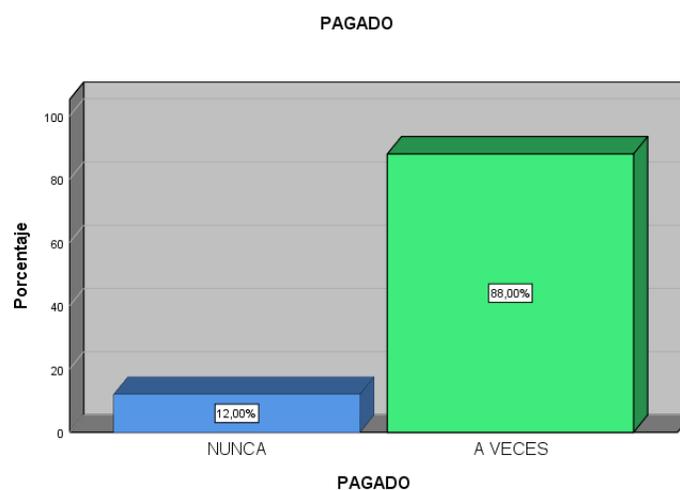


Figura 20. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la fase pagado

Fuente: Tabla N° 14

Interpretación

Según la Tabla 14 y Figura 20 sobre la fase pagado, donde los colaboradores indican que el 88% a veces registran esta fase en su oportunidad y debidamente sustentado, mientras que el 12% indican nunca.

E. Nivel de la Transferencia contable

Tabla 15:
Recuento y Porcentaje de la transferencia contable

TRANSFERENCIA CONTABLE			
	Frecuencia	Porcentaje	
NUNCA	11	44,0	
A VECES	14	56,0	
Total	25	100,0	

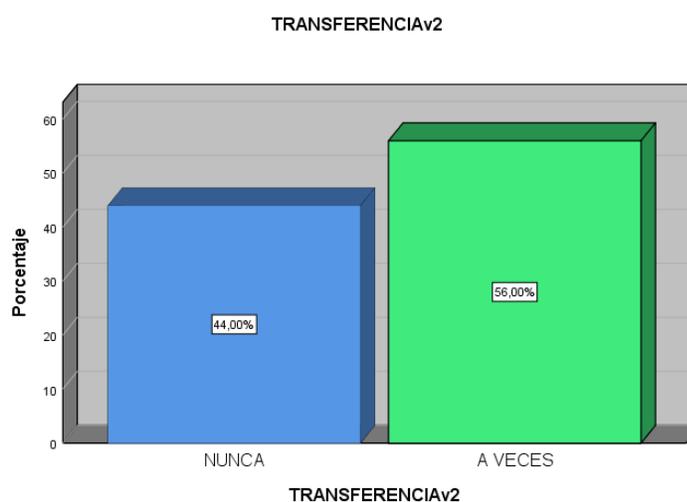


Figura 21. Gráfico del Recuento y Porcentaje de la transferencia contable

Fuente: Tabla N° 15

Interpretación

En la Tabla 15 y Figura 21 refieren por la transferencia contable los entrevistado indicaron que el 56% a veces realizan estas operaciones contables, mientras que el 44% omiten.

4.2.2. Prueba de hipótesis según variables y dimensiones

Para el diseño de correlación del presente trabajo, el tamaño de la muestra fue de 25 datos, para cuyo efecto se ha empleado el coeficiente de correlación rho de Spearman.

Y para la toma de decisiones de interpretación, hemos utilizado la tabla de Baremo, para las variable y dimensiones, de acuerdo al valor obtenido y su correspondiente significado.

Tabla 16:
Cuadro de Baremo de Interpretación del Coeficiente de Correlación

Valor	Significado
+/- 1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/- 0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/- 0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/- 0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/- 0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.00	Probablemente no existe correlación

Fuente: Tabla Estadístico de rho de Spearman

A. Hipótesis General

- **Prueba de Hipótesis para las variables liquidación financiera de obras por administración directa y el registro contable**

a) Planteamiento de Hipótesis Estadística

H_0 : No Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018; ($r_s = 0$)

H_a : Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018; ($r_s \neq 0$)

b) Nivel de Significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “r” a un $\alpha = 0.05$

$n = 25$ es $r = 0.398$

c) Calculo del Estadístico

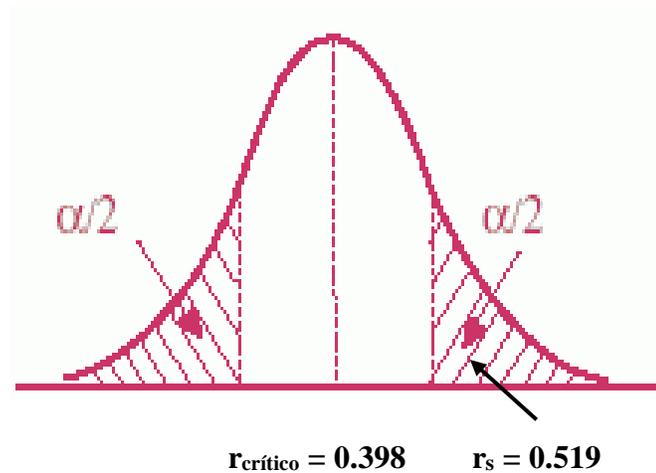
Correlaciones

			VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	VARIABLE 2: REGISTRO CONTABLE
Rho de Spearman	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000	,519**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	25	25
	VARIABLE 2: REGISTRO CONTABLE	Coeficiente de correlación	,519**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s = 0.519$; el mismo que permitirá aceptar o rechazar la H_0 comparando con la tabla rho de Spearman $r_{crítico} = 0.398$ de distribución.

Figura 2. Cálculo del Estadístico de la Hipótesis General



d) Toma de Decisión

Según los resultados obtenidos comparados la r calculada con la r crítica donde $0.519 > 0.398$), esta relación rechaza la hipótesis nula con un riesgo máximo del 5% y por consiguiente, aceptamos la hipótesis alterna.

e) Conclusión

Si aceptamos la H_a concluimos que, con el nivel de confianza del 95% existe relación significativa positiva entre moderada y fuerte, entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por

administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018.

B. Hipótesis Específico 1

a) Planteamiento de Hipótesis Estadística

Ho: No Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; ($r_s = 0$)

Ha: Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; ($r_s \neq 0$)

b) Nivel de Significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “r” a un $\alpha = 0.05$

$n = 25$ es $r = 0.398$

c) Calculo del Estadístico

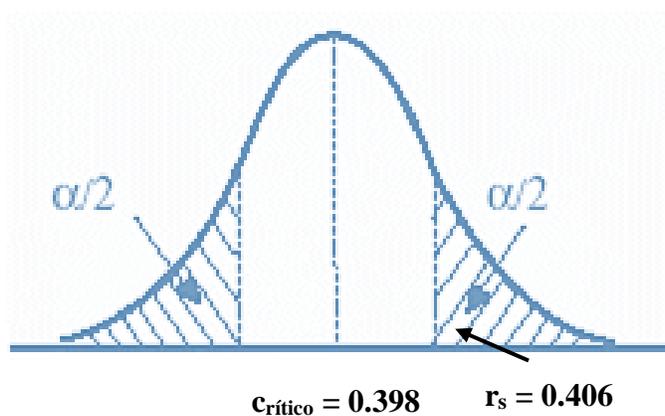
Correlaciones

		VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA		FASE COMPROMISO
Rho de Spearman	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coefficiente de correlación	1,000	,406*
		Sig. (bilateral)	.	,044
		N	25	25
	FASE COMPROMISO	Coefficiente de correlación	,406*	1,000
		Sig. (bilateral)	,044	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El coeficiente rho de Spearman determinado es $r_s = 0.406$, cuyo resultado ha permite rechazar la H_0 comparando con la rho de Spearman $r_{\text{crítico}} = 0.398$.

Figura 3. Calculo del Estadístico Hipótesis Específico 1



d) Toma de Decisión

En los resultados se aprecia al comparar la r calculada con la r crítica donde: $0.406 > 0.398$, por consiguiente, nos permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo máximo de 5% y aceptar la hipótesis alterna.

e) **Conclusión**

Al aceptar la H_a llegamos a la conclusión de que, con un nivel de confianza del 95%; existe relación significativa positiva moderada entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018.

C. **Hipótesis Específico 2**

a) **Planteamiento de Hipótesis Estadística**

H_0 : No existe relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018; ($r_s = 0$)

H_a : Existe relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018; ($r_s \neq 0$)

b) **Nivel de Significancia (α)**

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “r” a un $\alpha = 0.05$

$n = 25$ es $r = 0.398$

c) Cálculo del Estadístico

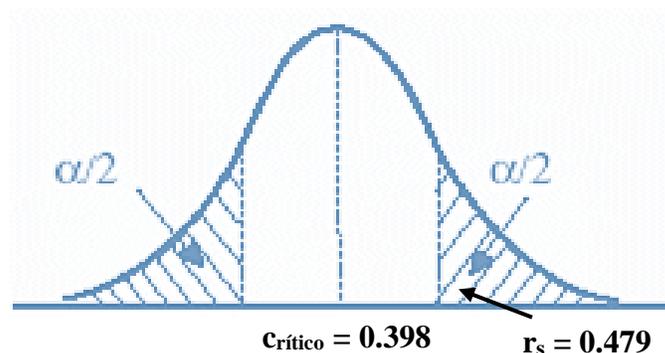
Correlaciones

			VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	FASE DEVENGADO
Rho de Spearman	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coefficiente de correlación	1,000	,479*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	25	25
	FASE DEVENGADO	Coefficiente de correlación	,479*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El coeficiente rho de Spearman calculado es $r_s = 0.479$ para aceptar o rechazar la H_0 comparamos la rho de Spearman con $r_{crítico} = 0.398$.

Figura 4. Cálculo del Estadístico Hipótesis Específico 2



d) Toma de Decisión

De los resultados obtenidos se ha comparado la r calculada con la r crítica donde: $0.479 > 0.398$; por tanto, esta relación nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

e) **Conclusión**

Al Aceptar la H_a se concluye que, con el nivel de confianza del 95%, existe relación significativa positiva moderada entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018.

D. **Hipótesis Específico 3**

a) **Planteamiento de Hipótesis Estadística**

H_0 : No existe relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018; ($r_s = 0$)

H_a : Existe relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018; ($r_s \neq 0$)

b) **Nivel de Significancia (α)**

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “r” a un $\alpha = 0.05$

$n = 25$ es $r = 0.398$

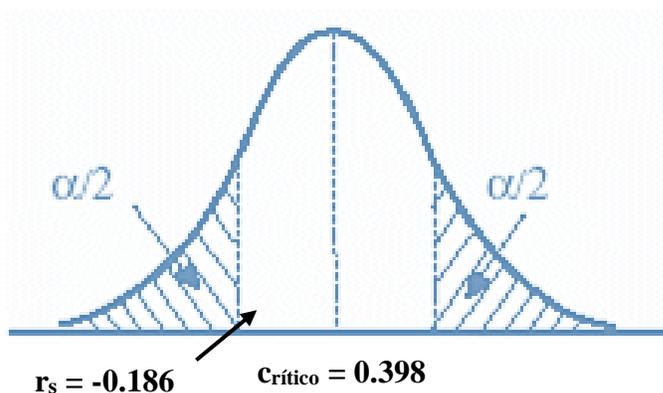
c) **Cálculo del Estadístico**

Correlaciones

		VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA		FASE GIRADO
Rho de Spearman	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000	-,186
		Sig. (bilateral)	.	,373
		N	25	25
	FASE GIRADO	Coeficiente de correlación	-,186	1,000
		Sig. (bilateral)	,373	.
		N	25	25

El resultado del coeficiente rho de Spearman es $r_s = -0.186$ para aceptar o rechazar la H_0 se compara la rho de Spearman con $r_{\text{crítico}} = 0.398$ valor obtenido de la tabla de distribución de “rho”.

Figura 5. Calculo del Estadístico Hipótesis Específico 3



d) Toma de Decisión

En relación a los resultados obtenidos comparamos la r calculada con la r crítica donde: $-0.186 < 0.398$; por consiguiente, esta relación

nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ser diferente a 0.

e) **Conclusión**

Luego de aceptar la H_a se concluye que, con un nivel de confianza del 95%; existe una relación negativa débil, entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018.

E. **Hipótesis Específico 4**

a) **Planteamiento de Hipótesis Estadística**

H_0 : No existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018; ($r_s = 0$)

H_a : Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018; ($r_s \neq 0$)

b) **Nivel de Significancia (α)**

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “r” a un $\alpha = 0.05$

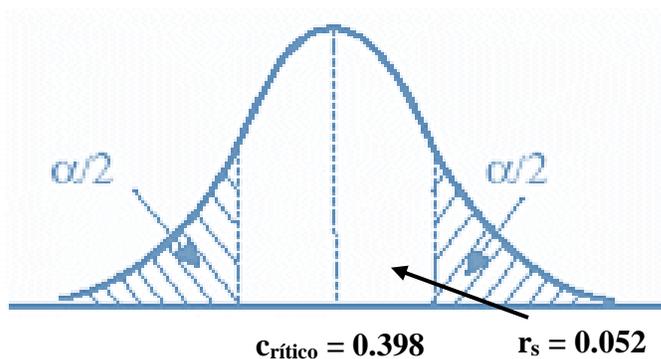
$n = 25$ es $r = 0.398$

c) Cálculo del Estadístico

			VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	
			FASE PAGADO	
Rho de Spearman	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000	,052
		Sig. (bilateral)	.	,805
		N	25	25
	FASE PAGADO	Coeficiente de correlación	,052	1,000
		Sig. (bilateral)	,805	.
		N	25	25

Con el coeficiente rho de Spearman hallado para $r_s = 0.052$ aceptamos la H_a al comparar con la rho de Spearman con $r_{crítico} = 0.398$, valor que se obtiene de la tabla de distribución de “rho”

Figura 6. Cálculo del Estadístico Hipótesis Específico 4



d) Toma de Decisión

Con el resultado obtenidos se compara la r calculada con la r crítica donde: $0.052 < 0.398$, por consiguiente, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por ser $r_s \neq 0$.

e) Conclusión

Al aceptar la H_a se concluye que, con un nivel de confianza del 95% existe una relación positiva débil; entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018.

F. Hipótesis Específico 5

a) Planteamiento de Hipótesis Estadística

H_0 : No existe relación significativa entre entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; ($r_s = 0$)

H_a : Existe relación significativa entre entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; ($r_s \neq 0$)

b) Nivel de Significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “r” a un $\alpha = 0.05$

$n = 25$ es $r = 0.398$

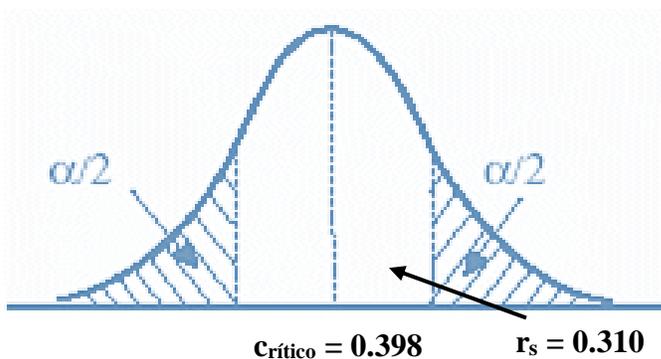
c) Cálculo del Estadístico

Correlaciones

			VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	V2 TRANSFERENC IA INSTITUCIONA L
Rho de Spearman	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000	,310
		Sig. (bilateral)	.	,132
		N	25	25
V2 TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL	VARIABLE 1: LIQUIDACION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,310	1,000
		Sig. (bilateral)	,132	.
		N	25	25

Según el coeficiente rho de Spearman hallado para $r_s = 0.310$ aceptamos la H_a al comparar con la rho de Spearman con $r_{crítico} = 0.398$, valor que se obtiene de la tabla de distribución de “rho”

Figura 7. Cálculo del Estadístico Hipótesis Específico 4



d) Toma de Decisión

El resultado obtenido comparado con la r calculada con la r crítica donde: $0.310 < 0.398$, por consiguiente, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna por ser $r_s \neq 0$.

e) **Conclusión**

Al aceptar la Ha se concluye que, con un nivel de confianza del 95% existe una relación positiva entre débil y moderada; entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Como objetivo general planteado en el presente trabajo fue Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018.

La variable 1, se ha planteado como Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa, a las diversas actividades administrativas y contables para establecer el costo real de la ejecución física de las obras, para cuyo efecto se recopila la documentación que sustenta los gastos en sus diferentes etapas, explicadas en las bases teóricas.

La variable 2, sobre el registro contable, los cuales contempla las etapas de elaborar Notas de Contabilidad para realizar los ajustes y rebajas en las cuentas contables de la entidad que ha ejecutado la obra: compromiso, devengado, girado, pagado y transferencias.

Una vez presentadas las definiciones respectivas, para el desarrollo del presente trabajo de investigación se planteó la siguiente interrogante:

¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018?

Luego de la contrastación de la hipótesis se ha establecido que, existe relación significativa positiva entre moderada y fuerte, relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panoa, Huánuco 2018.

Este resultado nos ha permitido comparar con otros trabajos similares, de autores tanto nacionales como extranjeros.

Como trabajos internacionales presentado por (Cruz, 2007), quien presentó su Trabajo Profesional para obtener el Título de Licenciado en Contaduría, a la Facultad de Estudios Superiores, Universidad Nacional Autónoma de México, cuyo título corresponde a *“El Papel del Contador en la Administración de Obras Públicas”*, considera que la persona o profesional idónea para administrar la construcción de una obra pública sea un Contador con experiencia, con conocimientos suficientes para realizar la labor de acuerdo a los requerimientos exigidos, debe conocer la normativa vigente, tener independencia de criterio en el manejo de la información contable y la depuración de documentación pertinente y aplique los procedimientos de acuerdo a leyes vigentes.

Otro aporte presentado por (Almeida, 2016) en su tesis sobre *“Elaboración de un Manual de Procesos Administrativo para el Departamento de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Bolívar”*, en la Carrera de Administración Pública, Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí

Manuel Félix López, Ecuador; determina que en el Departamento de Obras Públicas del GAD de Bolívar, los trabajadores no tienen un manual de procedimientos que les permita desempeñar adecuadamente sus funciones, solamente realizan las tareas en forma mecánica o empírica; para cuyo efecto, ha presentado un modelo de manual de procedimientos.

En cuanto a los trabajos nacionales, (Yapo, 2018), en su tesis refiere a *“Incidencia Del Proceso De Liquidación Financiera En Obras Ejecutadas Bajo La Modalidad De Administración Directa En La Municipalidad Provincial De San Antonio De Putina, Periodos 2015-2016.”*, por la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas, Universidad José Carlos Mariátegui de la ciudad de Moquegua; determina que el informe presentado por gerencia de Infraestructura tiene deficiencias significativas en su elaboración así como la falta de documentos que sustenta la culminación de la obra, por consiguiente no está registrada contablemente la obra físicamente concluida.

Asimismo, el trabajo de (Paco, 2016), en su Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias (Magister Scientiae) con mención en Contabilidad: Auditoría, por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, Escuela de Posgrado, Maestría en Contabilidad: Auditoría; cuyo título refiere a *“Los procesos de liquidación financiera de los proyectos de inversión pública ejecutados por modalidad de administración directa y su influencia en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna, ejercicio económico 2012”*; concluye que, al no cumplir en forma total las fases contempladas de la ejecución de obras de inversión, específicamente sobre los procedimientos de

liquidación financiera, influye significativamente en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera en el período de 2012, en la Municipalidad Provincial de Tacna, quedando registradas contablemente como construcciones en curso.

Finalmente, (Larico, 2015), cuya tesis tiene el título de *“Liquidación Financiera De Obras Ejecutadas Por La Modalidad De Administración Directa En El Gobierno Regional De Puno Períodos 2012 - 2013”*, para optar el título Profesional de Contador Público, por la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Carrera Académico Profesional de Contabilidad; refiere en sus conclusiones que, la distribución de partidas presupuestarias para las diferentes obras desde un inicio y en el proceso de ejecución física no guardan relación lineal con la ejecución financiera, existiendo, por lo tanto, retrasos debido a la falta de recursos y tener una adecuada continuidad con la programación establecida. Asimismo; señala que, al concluir una obra, solamente conforman una Comisión de Liquidación para cada obra, no existe una Comisión Permanente de Liquidación de Obras

Notando las conclusiones, se puede apreciar que son descripciones de hechos que han podido evidenciar en el proceso de investigación documental; ya que en nuestro caso considerando las variables de relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; cuyos resultados estadísticos inferenciales obtenidos se concluye con la contrastación de la hipótesis general que, existe relación significativa positiva entre moderada y fuerte, con el rho de Spearman de $r_s = 0.519$.

CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general, se ha establecido que, existe relación significativa positiva entre moderada y fuerte, entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; con coeficiente hallado de rho de Spearman $r_s = 0.519$
2. Del objetivo específico 1; se ha establecido que, existe relación significativa positiva moderada entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; con el coeficiente rho de Spearman $r_s = 0.406$.
3. En el objetivo específico 2, se ha determinado que, existe relación significativa positiva moderada entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; según el coeficiente rho de Spearman $r_s = 0.479$
4. En cuanto al objetivo específico 3, se ha establecido que, existe una relación negativa débil, entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; con el coeficiente rho de Spearman $r_s = -0.186$
5. Para el objetivo específico 4, se ha establecido que, existe una relación positiva débil; entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; calculada con el coeficiente rho de Spearman $r_s = 0.052$

6. Finalmente, del objetivo específico 5, se ha establecido que, existe una relación positiva entre débil y moderada; entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Pano, Huánuco 2018; resultado hallado según el coeficiente rho de Spearman $r_s = 0.310$.

RECOMENDACIONES

A las autoridades, funcionarios y personal administrativo de la municipalidad provincial de Pachitea – Panao, Huánuco:

1. El proceso de liquidación financiera de obras por administración directa que se ejecuta, deben guardar coherencia con una adecuada planificación desde el inicio hasta la culminación física, debiendo tener los documentos fuentes como sustento y evidencia para el registro contable en sus diferentes etapas, a fin de evitar contingencias futuras que podrían resultar en denuncias penales, civiles o procesos administrativos.
2. Asimismo, la culminación de una obra debe guardar relación directa con la asignación de presupuestos debidamente sustentados para el registro de la fase de compromiso; y no luego de ejecutada las obras regularizar o subsanar en forma extemporánea.
3. De igual manera, para la fase del devengado, es fundamental tener las autorizaciones de los responsables en cada requerimiento que solicita el área de obras; de tal manera evitar observaciones por el órgano de control, de toda la documentación que respalda esta fase.
4. También es importante el registro de la fase girado, para cuyo efecto, la documentación pertinente debe cumplir con todos los requisitos exigidos por normas legales, tributarias, laborales vigentes, los cuales servirán de insumo y sustento el registro contable en forma consistente.
5. En cuanto a la fase de pagado, también es relevante tener un cronograma aprobado para la fluidez de las atenciones a los proveedores; previa documentación aprobada y visada por los responsables, y los registros contables estén consistentes para la generación de los libros contables y estados financieros consolidados en cada ejercicio económico.

6. Para terminar, hemos podido apreciar que, una vez concluida la obra físicamente, se omite la liquidación técnica y financiera en forma oportuna; sin embargo, al elaborar debe realizar las transferencias a las entidades para los cuales corresponde de acuerdo a sus funciones inherentes y que deben estar al servicio de la población, así como su conservación y mantenimiento, tanto físico como contablemente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Almeida, I. (2016). *Elaboración de un Manual de Procesos Administrativo para el Departamento de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Bolívar*. Tesis pre grado, Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí, Carrera de Administración Pública, Calceta. Recuperado el 13 de agosto de 2018
- Angulo, A., Crespo, E., & Crespo, J. (2010). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Optimización de la Dirección de Administración de Obras de Infraestructura de la Gobernación del Estado Lara*. Trabajo de Grado, Universidad Centrooccidental "Lisando Alvarado", Decanato de Administración y Contaduría, Barquisimeto. Recuperado el 13 de agosto de 2018
- Avila, H. L. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Cuauhtemoc, Chihuahua, México: eumed.net.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: PEARSON.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: PEARSON.
- Contraloría General de la República [CG]. (1988). Resolución de Contraloría N° 195-88-CG. Lima, Perú. Obtenido de <http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/17adi01.pdf>
- Cruz, O. (2007). *El Papel del Contador en la Administración de Obras Públicas*. Trabajo Profesional, Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Estudios Superiores, Cuautitlán. Recuperado el 13 de agosto de 2018
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta edición ed.). México: Mc Graw Hill.
- Larico, J. (2015). *"LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERÍODOS 2012 - 2013"*. Tesis de grado, Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez", Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Juliaca. Recuperado el 13 de agosto de 2018
- Marroquín, R. (2012). "De la Metodología" Capítulo III, Sesión N° 03, Programa de Titulación 2012. Perú.
- Niño, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación, diseño y ejecución*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Paco, E. M. (2016). *Los procesos de liquidación financiera de los proyectos de inversión pública ejecutados por modalidad de administración directa y su influencia en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2012*. Tesis Maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, Escuela de Posgrado, Tacna. Recuperado el 13 de agosto de 2018

Safra, J., & Quispe, A. (2015). Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental. Lima, Perú.

Yapo, T. P. (2018). *“INCIDENCIA DEL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, PERIODOS 2015-2016.”*. Tesis pre grado, Universidad José Carlos Mariátegui, Facultad de Ciencias Jurídicas, Empresariales y Pedagógicas, Moquegua, Perú.
Recuperado el 13 de agosto de 2018

ANEXOS

ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	MARCO TEÓRICO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL:	OBJETIVO GENERAL	ANTECEDENTES	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE (1)	TIPO DE INVESTIGACIÓN
¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018?	Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018	(Cruz, 2007), cuyo título corresponde a <i>“El Papel del Contador en la Administración de Obras Públicas”</i> , por (Almeida, 2016) en su tesis sobre <i>“Elaboración de un Manual de Procesos Administrativo para el Departamento de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Bolívar”</i> , citamos a (Angulo, Crespo, & Crespo, 2010), con el Tema de Grado <i>“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Optimización de la Dirección de Administración de Obras de Infraestructura de la Gobernación del Estado Lara”</i> ; nacionales: por (Yapo, 2018), cuya tesis refiere a <i>“Incidencia Del Proceso De Liquidación Financiera En Obras Ejecutadas Bajo La Modalidad De Administración Directa En La Municipalidad Provincial De San Antonio De Putina, Periodos 2015-2016.”</i> , (Paco, 2016), en su Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias (Magister Scientiae) con mención en Contabilidad: Auditoría, por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, Escuela de Posgrado, Maestría en Contabilidad: Auditoría; cuyo título refiere a <i>“Los procesos de liquidación financiera de los proyectos de inversión pública ejecutados por modalidad de administración directa y su influencia en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna, ejercicio económico 2012”</i> , por (Larico, 2015), cuyo título es: <i>“Liquidación Financiera De Obras Ejecutadas Por La Modalidad De Administración Directa En El Gobierno Regional De Puno Periodos 2012 - 2013”</i> .	Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018	PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	Descriptiva
PROBLEMAS ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:		HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE (2)	
a) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018?	a) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		a) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Compromiso, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018	REGISTRO CONTABLE	Correlacional
b) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018?	b) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		b) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Devengado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018	Población: M.P. Pachitea	MUESTRA: 25 funcionarios de la Gerencia de Obras Públicas de la M.P. Pachitea
c) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018?	c) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		c) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Girado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN 	
d) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase de Pagado en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018?	d) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		d) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la fase del Pagado, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		
e) ¿Cuál es relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018?	e) Establecer la relación entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		e) Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa y la Transferencia Institucional, en el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, Huánuco 2018		
		DEFINICIÓN DE CONCEPTOS			
		Administración Directa, Liquidación de obras, registro contable, SIAF, transferencia de obra			

ANEXO N° 2

ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los aspectos éticos parte del comportamiento de las personas y las actitudes que demuestran en realizar actividades diversas, manteniendo la moral, la transparencia en todo momento; por tanto, en el presente trabajo de investigación consideramos en primer orden estos aspectos que de por sí, desde la formación en las aulas universitarias nos han inculcado nuestros docentes. Más aún, existiendo un Reglamento de Grados y Títulos, estamos comprometidos a respetar y cumplir rigurosamente.

ANEXO N° 4
INSTRUMENTOS USADOS
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES – Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

CUESTIONARIO

Señor (a) (ita): Agradecemos su contribución muy valiosa para el desarrollo de la investigación “*Proceso de Liquidación Financiera de Obras por Administración Directa y el Registro Contable en la Municipalidad Provincial de Pachitea-Panao, Huánuco 2018*”. Marque su respuesta con un aspa (X), en alguna de las tres alternativas de cada pregunta, la información es anónima.

Muchas Gracias.

1) NUNCA	2) A VECES	3) SIEMPRE
----------	------------	------------

ITEMS		1	2	3
(VARIABLE 1) PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA				
DIMENSIONES	ASPECTO TÉCNICO			
	1. ¿Los Expedientes Técnicos son Formulados por profesionales competentes?			
	2. ¿Los Expedientes Técnicos son Aprobados por Resoluciones?			
	ASPECTO NORMATIVO			
	3. ¿El proceso de liquidación financiera de obras por administración directa son regulados por normales legales vigentes?			
	4. ¿El proceso de liquidación financiera de obras por administración directa son regulados por normales legales institucionales vigentes?			
	PROGRAMACIÓN			
	5. ¿La Programación de liquidación financiera de obras por administración directa tiene presupuesto asignado?			
	6. ¿La liquidación financiera de obras por administración directa utiliza el presupuesto asignado?			
	CONTROL			
7. ¿Controlan normativamente el proceso de liquidación financiera de obras por administración directa?				
8. ¿Controlan con documentos fuentes el proceso de liquidación financiera de obras por administración directa?				
TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL				
9. ¿Se cumple oportunamente con la recepción de obra culminada para la transferencia institucional?				
10. Se cumple oportunamente con la entrega de la obra a la institución correspondiente?				
(VARIABLE 2) REGISTRO CONTABLE				
DIMENSIONES	COMPROMISO			
	11. ¿Se cumple con el análisis documentario en la fase compromiso de procesos de liquidación financiera de obras?			
	12. ¿El registro contable de la fase de compromiso es sustentado con documentos fuentes?			
	DEVENGADO			
	13. ¿Se cumple con la evaluación documentaria en la fase devengado de procesos de liquidación financiera de obras?			
	14. ¿El registro contable de la fase de devengado es sustentado con documentos fuentes?			
	GIRADO			
	15. ¿Se cumple con el control documentario en la fase girado de procesos de liquidación financiera de obras?			
	16. ¿El registro contable de la fase de girado es sustentado con documentos fuentes?			
	PAGADO			
17. ¿Se cumple con la identificación de proveedores en la fase pagado de procesos de liquidación financiera de obras?				
18. ¿El registro contable de la fase de girado es sustentado con documentos fuentes?				
TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL				
19. ¿Se verifica la consistencia para el cierre contable en procesos de liquidación financiera de obras?				
20. ¿El registro de transferencia contable a la entidad respectiva es sustentado con documentos autorizados institucionalmente?				

ANEXO N° 5

BASE DE DATOS

ENCUEST.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	TOTAL
	VARIABLE 1: Proceso de Liquidación Financiera de obras por administración directa										
	ASPECTO TÉCNICO	ASPECTO NORMATIVO	PROGRAMACIÓN	CONTROL	TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL						
1	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	23
2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	24
3	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	21
4	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	26
5	3	3	3	3	3	3	2	2	1	2	25
6	3	3	2	2	3	3	1	3	2	2	24
7	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	26
8	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	28
9	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	27
10	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	23
11	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	24
12	2	2	1	1	2	2	1	3	1	1	16
13	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	26
14	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	21
15	2	3	2	2	1	1	2	3	2	2	20
16	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	26
17	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	26
18	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	25
19	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	26
20	3	2	3	3	2	3	3	3	2	1	25
21	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	25
22	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	28
23	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	28
24	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	27
25	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	26

ENCUEST.	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	TOTAL
	(VARIABLE 2) REGISTRO CONTABLE										
	COMPROMISO	DEVENGADO	GIRADO	PAGADO	TRANSFERENCIA INSTITUCIONAL						
1	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	28
2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	28
3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	28
4	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	27
5	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	23
6	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	26
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
9	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	26
10	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	26
11	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	21
12	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	26
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
14	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	26
15	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	26
16	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	28
17	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	28
18	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	28
19	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	29
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
21	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	28
22	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	29
23	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	29
24	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	28
25	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	26

ANEXO N° 6

TABLA DE DISTRIBUCIÓN RHO DE SPEARMANCritical Values of the Spearman's Ranked Correlation Coefficient (r_s)

Taken from Zar, 1984 Table B.19

$\alpha(2):$	0,50	0,20	0,10	0,05	0,02	0,01	0,005	0,002	0,001
$\alpha(1):$	0,25	0,10	0,05	0,025	0,01	0,005	0,0025	0,001	0,0005
n									
4	0,600	1,000	1,000						
5	0,500	0,800	0,900	1,000	1,000				
6	0,371	0,657	0,829	0,886	0,943	1,000	1,000		
7	0,321	0,571	0,714	0,786	0,893	0,929	0,964	1,000	1,000
8	0,310	0,524	0,643	0,738	0,833	0,881	0,905	0,952	0,976
9	0,267	0,483	0,600	0,700	0,783	0,833	0,867	0,917	0,933
10	0,248	0,455	0,564	0,648	0,745	0,794	0,830	0,879	0,903
11	0,236	0,427	0,536	0,618	0,709	0,755	0,800	0,845	0,873
12	0,217	0,406	0,503	0,587	0,678	0,727	0,769	0,818	0,846
13	0,209	0,385	0,484	0,560	0,648	0,703	0,747	0,791	0,824
14	0,200	0,367	0,464	0,538	0,626	0,679	0,723	0,771	0,802
15	0,189	0,354	0,446	0,521	0,604	0,654	0,700	0,750	0,779
16	0,182	0,341	0,429	0,503	0,582	0,635	0,679	0,729	0,762
17	0,176	0,328	0,414	0,485	0,566	0,615	0,662	0,713	0,748
18	0,170	0,317	0,401	0,472	0,550	0,600	0,643	0,695	0,728
19	0,165	0,309	0,391	0,460	0,535	0,584	0,628	0,677	0,712
20	0,161	0,299	0,380	0,447	0,520	0,570	0,612	0,662	0,696
21	0,156	0,292	0,370	0,435	0,508	0,556	0,599	0,648	0,681
22	0,152	0,284	0,361	0,425	0,496	0,544	0,586	0,634	0,667
23	0,148	0,278	0,353	0,415	0,486	0,532	0,573	0,622	0,654
24	0,144	0,271	0,344	0,406	0,476	0,521	0,562	0,610	0,642
25	0,142	0,265	0,337	0,398	0,466	0,511	0,551	0,598	0,630
26	0,138	0,259	0,331	0,390	0,457	0,501	0,541	0,587	0,619
27	0,136	0,255	0,324	0,382	0,448	0,491	0,531	0,577	0,608
28	0,133	0,250	0,317	0,375	0,440	0,483	0,522	0,567	0,598
29	0,130	0,245	0,312	0,368	0,433	0,475	0,513	0,558	0,589
30	0,128	0,240	0,306	0,362	0,425	0,467	0,504	0,549	0,580
31	0,126	0,236	0,301	0,356	0,418	0,459	0,496	0,541	0,571
32	0,124	0,232	0,296	0,350	0,412	0,452	0,489	0,533	0,563
33	0,121	0,229	0,291	0,345	0,405	0,446	0,482	0,525	0,554
34	0,120	0,225	0,287	0,340	0,399	0,439	0,475	0,517	0,547
35	0,118	0,222	0,283	0,335	0,394	0,433	0,468	0,510	0,539
36	0,116	0,219	0,279	0,330	0,388	0,427	0,462	0,504	0,533
37	0,114	0,216	0,275	0,325	0,383	0,421	0,456	0,497	0,526
38	0,113	0,212	0,271	0,321	0,378	0,415	0,450	0,491	0,519
39	0,111	0,210	0,267	0,317	0,373	0,410	0,444	0,485	0,513
40	0,110	0,207	0,264	0,313	0,368	0,405	0,439	0,479	0,507
41	0,108	0,204	0,261	0,309	0,364	0,400	0,433	0,473	0,501
42	0,107	0,202	0,257	0,305	0,359	0,395	0,428	0,468	0,495
43	0,105	0,199	0,254	0,301	0,355	0,391	0,423	0,463	0,490
44	0,104	0,197	0,251	0,298	0,351	0,386	0,419	0,458	0,484
45	0,103	0,194	0,248	0,294	0,347	0,382	0,414	0,453	0,479
46	0,102	0,192	0,246	0,291	0,343	0,378	0,410	0,448	0,474
47	0,101	0,190	0,243	0,288	0,340	0,374	0,405	0,443	0,469
48	0,100	0,188	0,240	0,285	0,336	0,370	0,401	0,439	0,465
49	0,098	0,186	0,238	0,282	0,333	0,366	0,397	0,434	0,460
50	0,097	0,184	0,235	0,279	0,329	0,363	0,393	0,430	0,456

ANEXO N° 7

GALERÍA FOTOGRÁFICA EN EL LOCAL DE LA APLICANDO EL CUESTIONARIO

