

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



**TESIS**

**PROCESO DE LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA Y  
OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO  
REGIONAL DE AYACUCHO, 2018**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Haydee Vargas Yucra  
: Bach. Carmen Rosa Berrocal Castro

Asesor : CPC. Sicha Quispe Fidel

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos

Fecha de inicio y culminación : 20-03-2021 al 20-10-2023

HUANCAYO – PERÚ  
2023

HOJA DE APROBACION DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

PROCESO DE LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA Y OBRAS  
POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO REGIONAL  
DE AYACUCHO, 2018

**PRESENTADA POR:**

Bach. Haydee Vargas Yucra

Bach. Carmen Rosa Berrocal Castro

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

CONTADOR PÚBLICO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : \_\_\_\_\_  
DR. VASQUEZ VASQUEZ WILBER GONZALO

PRESIDENTE : \_\_\_\_\_  
MTRO. VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. MATOS GILNOVIO NANCY MERCEDES

SEGUNDO MIEMBRO: \_\_\_\_\_  
MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

Huancayo, ...de.....del 2023

**PROCESO DE LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA Y  
OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO  
REGIONAL DE AYACUCHO, 2018**

Asesor:  
CPC. Fidel Sicha Quispe

## **DEDICATORIA**

Agradecemos a Dios por darnos buena dicha y por dirigirnos por el sendero correcto para culminar nuestra Tesis y convertirnos en inminentes contadores públicos.

A las personas que nos dieron vida y familiares que nos impulsaron para progresar en nuestras vidas profesionales.

Haydee y Carmen Rosa.

## AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana los Andes por abrirnos las puertas y permitirnos educar nuestras carreras, y a cada maestro por brindarnos sus conocimientos y apoyo para que podamos seguir persiguiendo nuestras metas.

Al CPC. Fidel Sicha Quispe, nuestro Asesor, por su apoyo y que nos proporcionó todas las condiciones favorables durante el progreso de la tesis

Y finalmente, al Gobierno Regional de Ayacucho, por el apoyo durante todo el proceso de la elaboración de la tesis, por brindarnos los medios necesarios para aplicar nuestros instrumentos, por su temple y disposición para que nuestra investigación sea exitosa.

**Haydee y Carmen Rosa.**

## CONSTANCIA

### DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

**Proceso de liquidación técnica financiera y obras por administración directa en el  
Gobierno Regional de Ayacucho, 2018**

Cuyo autor(es) : VARGAS YUCRA HAYDEE.

BERROCAL CASTRO CARMEN ROSA.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MTRO. SICHA QUISPE FIDEL.

Que fue presentado con fecha 04.09.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 06.09.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar).

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **28%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Número 04 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 06 de Setiembre del 2023.



Dr. Armando Julián Adams Avila  
 Director de Unidad de Investigación  
 Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

**ÍNDICE**

HOJA DE APROBACION DE JURADOS.....	ii
FALSA PORTADA .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
<b>Índice</b> .....	viii
<b>Indice de Tablas</b> .....	xii
<b>Indice de Figuras</b> .....	xiii
Resumen.....	xiv
Abstract .....	xv
Introducción .....	xvi
<b>CAPITULO I</b> .....	18
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática</b> .....	18
<b>1.2 Delimitación del problema</b> .....	20
<b>1.2.1. Delimitación espacial</b> .....	20
<b>1.2.2. Delimitación temporal</b> .....	20
<b>1.2.3. Delimitación conceptual o temática</b> .....	20
<b>1.3 Formulación del problema</b> .....	21
<b>1.3.1 Problema general</b> .....	21
<b>1.3.2 Problemas específicos</b> .....	21

<b>1.4</b>	<b>Justificación</b> .....	21
<b>1.4.1</b>	<b>Justificación Social</b> .....	21
<b>1.4.2</b>	<b>Justificación Teórica</b> .....	21
<b>1.4.3</b>	<b>Justificación Metodológica</b> .....	22
<b>1.5</b>	<b>Objetivos</b> .....	22
<b>1.5.1</b>	<b>Objetivo General</b> .....	22
<b>1.5.2</b>	<b>Objetivos Específicos</b> .....	22
<b>CAPITULO II</b> .....		24
<b>2.1</b>	<b>Antecedentes del Estudio</b> .....	24
<b>2.1.1.</b>	<b>Antecedentes Internacional</b> .....	24
<b>2.1.2.</b>	<b>Antecedentes Nacional</b> .....	27
<b>2.2</b>	<b>Bases Teóricas o Científicas</b> .....	32
<b>2.2.1.</b>	<b>Proceso de Liquidación Técnica Financiera</b> .....	32
<b>2.2.2.</b>	<b>Obras por Administración Directa</b> .....	36
<b>2.3</b>	<b>Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)</b> .....	38
<b>CAPITULO III</b> .....		44
<b>3.1.</b>	<b>Hipótesis General</b> .....	44
<b>3.2.</b>	<b>Hipótesis Especifica</b> .....	44
<b>3.3.</b>	<b>Variables</b> .....	44
<b>3.3.1.</b>	<b>Definición conceptual</b> .....	44

3.3.2. Operacionalización de variables .....	44
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>46</b>
4.1 Método de investigación.....	46
4.1.1. Método general .....	46
4.1.2. Métodos específicos .....	46
4.2 Tipo de investigación .....	46
4.3 Nivel de investigación .....	46
4.4 Diseño de la investigación .....	47
4.5 Población y muestra .....	47
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	49
4.8 Aspectos éticos de la investigación .....	50
<b>CAPITULO V.....</b>	<b>52</b>
5.1 Descripción de resultados .....	52
<b>Contraste de Hipótesis .....</b>	<b>62</b>
5.2.1. Hipótesis General .....	62
5.2.2. Hipótesis específica 01.....	64
5.2.3. Hipótesis Específica 02.....	65
<b>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>68</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>71</b>

RECOMENDACIONES .....	73
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	74
<b>ANEXOS</b> .....	78
<b>Matriz de Consistencia</b> .....	79
<b>Matriz de Operacionalización de Variables</b> .....	80
Matriz de Operacionalización del Instrumento .....	81
El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación .....	83
<b>Confiabilidad y validez del instrumento</b> .....	85
<b>La data de procesamiento de datos</b> .....	97
Consentimiento informado .....	99
<b>Fotos de la aplicación del instrumento</b> .....	101

## Indice de Tablas

Tabla 1 Resumen de Procesamiento de Datos .....	52
Tabla 2 Análisis de Fiabilidad.....	53
Tabla 3 Para usted la entidad efectúa liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna .....	53
Tabla 4 Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos.....	55
Tabla 5 Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado.....	56
Tabla 6 La entidad efectúa una adecuada planificación de obras .....	57
Tabla 7 Para usted la entidad cuenta con personal técnico administrativo capacitado .....	58
Tabla 8 Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías .....	59
Tabla 9 Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria.....	60
Tabla 10 Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios.....	61
Tabla 11 Determinando la correlación de las variables Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa .....	63
Tabla 12 Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras .....	64
Tabla 13 Determinando la correlación de las variables Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos .....	66

## Indice de Figuras

Figura 1 Para usted la entidad efectúa liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna.....	54
Figura 2 Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos .....	55
Figura 3 Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado.....	56
Figura 4 La entidad efectúa una adecuada planificación de obras.....	57
Figura 5 Para usted la entidad cuenta con personal técnico administrativo capacitado.....	58
Figura 6 Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías .....	59
Figura 7 Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria .....	60
Figura 8 Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios .....	61

## Resumen

En el presente estudio de investigación titulada “Proceso de liquidación técnica financiera y obras por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018”, se suscitó como problema general ¿Cuál es la relación que existe entre el proceso de liquidación técnica financiera y obras por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?, respectivamente el objetivo general establecido en el estudio es determinar la relación que existe entre el proceso de liquidación técnica financiera y obras por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Con este propósito, se trabajó con el método general que es el científico, la investigación es de tipo aplicada, cualitativa, de manipulación no experimental, con nivel correlacional. Se empleó un cuestionario como herramienta de investigación. La muestra de la investigación estuvo conformada por 60 servidores que son parte del Gobierno Regional de Ayacucho, seleccionados a partir del muestreo probabilístico.

Como resultado de la investigación nos señala que existe una relación entre el proceso de liquidación técnica financiera y obras por administración directa. Los resultados fueron arrojados una vez registrados, procesados los datos y así como la tabulación de los mismos a través de la aplicación de la prueba estadística Rho de Spearman en el software IBM SPSS Statistics 25 y Microsoft Office Excel 2016, versión española.

Finalmente, se ha determinado diferentes recomendaciones para un eficaz proceso de liquidación técnica financiera, ya que esto garantiza la buena gestión de la entidad.

**Palabras clave:** *Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa.*

### **Abstract**

In the present research study entitled "Financial technical liquidation process and works by direct administration in the Regional Government of Ayacucho, 2018", a general problem was raised: What is the relationship between the financial technical liquidation process and works by direct administration in the Regional Government of Ayacucho, 2018?, respectively, the general objective established in the study is to determine the relationship that exists between the financial technical liquidation process and works by direct administration in the Regional Government of Ayacucho, 2018.

With this purpose, we worked with the general method that is the scientific one, the research is of an applied, qualitative type, of non-experimental manipulation, with a descriptive, explanatory and correlational level. A questionnaire was used as a research tool. The research sample consisted of 60 servers that are part of the Regional Government of Ayacucho, selected from probabilistic sampling.

For which, we worked with the general method that is scientific, the research is of an applied, qualitative type, of non-experimental manipulation, with a descriptive, explanatory and correlational level. A questionnaire was used as a research tool. The research sample consisted of 60 servers that are part of the Regional Government of Ayacucho, selected from probabilistic sampling.

In addition, it suggests that for future investigations, technical-financial liquidation processes and works by direct administration can be implemented in the Regional Government of Ayacucho, 2018, so that it can see changes in the results of the investigation.

**Keywords:** *Financial Technical Liquidation and Works by Direct Administration.*

## Introducción

Durante los últimos años, uno de los principales problemas encontrados en las obras de administración directa es el desarrollo de procesos de liquidación técnico-financiera al interior de los gobiernos regionales es que la mayor parte del trabajo realizado bajo esta modalidad se encuentra físicamente concluidas, pero no cuentan con las capacidades informativas, financieras y administrativas necesarias, que comuniquen la culminación de las obras y nos informe sobre el costo final de esta, trayendo consigo varios problemas en el proceso administrativo, ocasionando mayores costos en el mantenimiento de las obras al no ser posible su transferencia al sector beneficiario.

El estudio de investigación actual denominado “Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018”, es producto de la necesidad de saber cómo se viene dando el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho. De la misma manera tenemos como objetivo general de la investigación, Determinar la relación que existe entre el proceso de liquidación técnica financiera y obras por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

De la misma forma el método científico, es de tipo aplicada, nivel de investigación correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, la población de estudio es de 120 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho, en base al cálculo del muestro se obtuvo un equivalente de 60 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho. La técnica de recolección de datos utilizados es la encuesta y tenemos como instrumento el cuestionario, los datos se procesaron y analizaron en tablas y figuras, constatando la hipótesis mediante la prueba estadística de Rho Spearman, donde se concluye que existe relación significativa entre Proceso de

Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Además, la investigación para comprender mejor el contenido, se ha organizado de la siguiente manera:

**En el capítulo I: Planteamiento del problema,** en este capítulo puntualizamos la exposición y demarcación de la realidad problemática, la formulación del problema, la justificación del estudio y los objetivos de la investigación.

**El capítulo II: Marco teórico,** se describen los antecedentes a nivel internacional y nacional, los fundamentos teóricos que apoyan las variables y dimensiones de análisis, así como el marco conceptual, cabe señalar, que toda la información bibliográfica se encuentra sustentado en la lectura de libros, revistas, artículos y tesis.

**En el capítulo III: Hipótesis,** se describe la hipótesis general e hipótesis específicas, de igual manera se describen las variables con su respectiva Operacionalización de variables.

**En el capítulo IV: Metodología,** se define el uso del método de investigación, tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de investigación, la población y muestra de la investigación, como también definen el uso de la técnica e instrumento en la recolección de datos, la técnica de procesamiento de datos, análisis de datos y los aspectos éticos de la investigación.

**En el capítulo V: Resultados,** se detalla los resultados que se generan a partir de los datos que fueron recolectados, evidenciando las tablas y figuras. Se llevó a cabo un análisis tanto descriptivo como inferencial, con el propósito de contrastar las hipótesis formuladas.

En conclusión, se expuso el análisis y el debate de los efectos, junto con las deducciones y las sugerencias.

**Las Autoras.**

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional el proceso de liquidación técnica financiera se da de forma sistemática, se encuentran enmarcados por códigos establecidos por cada institución. Lo que genera más seriedad, confianza, responsabilidad y compromiso en el cumplimiento de las mismas y por lo tanto las obras ejecutadas se muestra dentro del periodo especificado conforme a ley.

A nivel nacional, en nuestro país, las ejecuciones de obras se ejecutan en grandes magnitudes, sin embargo, los procesos de liquidación técnica financiera no se dan de manera adecuada y veraz. Se observa una serie de problemas críticos, generando daños a nuestra sociedad en cuanto a la calidad de los servicios públicos.

A nivel local, el Gobierno Regional de Ayacucho no es indiferente a esta problemática del proceso de liquidación técnica financiera, donde se muestra dificultades en la culminación y entrega de las obras ejecutadas, generando una serie de desconfianza en la población.

Todas las obras ejecutadas por esta entidad bajo la modalidad de administración directa, cuentan con presupuesto asignado exclusivamente que son transferidos por el Gobierno Central, por otro lado cuentan con un perfil técnico que presenta de manera integral el presupuesto en términos de costos directos, costos indirectos, gastos de seguimiento y gastos de liquidación, que en casos generales estas asignaciones no son suficientes, porque los perfiles técnicos no reflejan las necesidades reales de cada elemento, lo que genera más trabajo, provocando retrasos, limitaciones, y no permitiendo una correcta valoración técnico-financiera de la obra.

Evidentemente, la liquidación de obras bajo la modalidad de administración directa debe cumplir con las normativas que permitan realizar una liquidación técnica financiera clara de estas

obras, sin embargo, no todas las obras siguen los procedimientos normativos regulados para este fin, por lo que existen desafíos técnicos y financieros para llevar a cabo liquidaciones de manera eficiente, puesto que no cuentan con documentos financieros que incluyan el informe final de las obras. Asimismo, no existe una adecuada supervisión en las obras, no se cuenta con una información eficaz en cuanto a los materiales de construcción e insumos ingresados al almacén de la obra, desconocen del registro del control de Kardex y cantidades exactas utilizadas de los materiales, equipos y maquinarias; por lo que al terminar la obra se desconoce el costo real total de la ejecución. Este comportamiento ha conllevado que los personales técnicos administrativos no logran realizar el informe de la liquidación técnico financiera y presentar al Área de Liquidación y Supervisión de Obra, por lo que no pudieron ser entregados a los sectores beneficiarios, la cual ha venido arrastrando problemas administrativos, así como su inserción de bienes de la entidad. Otro de los problemas encontrados es el personal contratado como el Supervisor, Ingeniero Residente, asistente técnico y administrativo, almacenero, entre otros; que no cuentan con la experiencia y capacidad suficiente, donde innumerables veces se ha descubierto que este personal trabaja con fines burocráticos, como consecuencia el trabajo no está adecuadamente administrado y técnicamente guiado de forma eficiente y eficaz.

De acuerdo a la problemática señalado anteriormente, en respuesta a estas, las obras por administración directa deben contar con recursos económicos, humanos y logísticos para intervenir en los procesos de ejecución eficiente, por lo que no será necesario ampliar el plazo de construcción y el presupuesto.

Por tanto se plantea dar como solución un diseño de herramienta de proceso de liquidación técnico financiero que permita determinar el cumplimiento entre lo programado y ejecutado, para cada año fiscal y el gasto final de la construcción, para trasladarlo posteriormente al área

respectivo; la misma que permitirá obtener un mejor control de sus recursos, posteriormente los gobiernos regionales puedan continuar promoviendo el desarrollo regional dentro de su ámbito, complementándose con decisiones del sector empresarial de menor y mayor escala que contribuyan en la economía.

## **1.2 Delimitación del problema**

### **1.2.1. Delimitación espacial**

El estudio, se realizó en el ámbito de la entidad pública, sede del Gobierno Regional de Ayacucho, Distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga y Departamento de Ayacucho.

### **1.2.2. Delimitación temporal**

La presente investigación se efectuó tomando como referencia el periodo del 2018, que fue el año de estudio de donde se obtuvo los datos.

### **1.2.3. Delimitación conceptual o temática**

Se delimito conceptualmente, por una parte:

#### **Variable I: Proceso de liquidación técnica financiera**

Se conceptualiza que “la liquidación Técnico-Financiera de un proyecto u obra pública, definido como el proceso y acción final en la realización de acciones administrativas para verificar, conciliar y acordar entre lo realizado en un proyecto u obra y lo anticipado, planificado y organizado en los documentos de soporte de aprobación, tanto técnica como financiera.”(*Salinas, 2014, pág. 263*)

#### **Variable II: Obras por administración directa**

Se conceptualiza que “son esas actividades realizadas directamente por la entidad, de acuerdo con la Resolución de la Contraloría General de la República N° 195-88- CG de Julio de 1988”. (*Salinas, 2014, pág. 266*)

### **1.3 Formulación del problema**

#### **1.3.1 Problema general**

¿Cuál es la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?

#### **1.3.2 Problemas específicos**

- ¿Identificar cómo se relaciona el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?
- ¿Identificar cómo se relaciona el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?

### **1.4 Justificación**

#### **1.4.1 Justificación Social**

En el presente estudio, concerniente a la ejecución de obras culminadas por administración directa y que estas se encuentran pendientes de liquidación técnica – financiera, en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, el propio que genera acontecimientos en la gestión , por otra parte la falta de liquidaciones técnico – financieras conmueve a los beneficiarios de las obras, por cuanto no tienen comprensión real de la ejecución física – financiera de las obras, desconocen el costo total tanto como gastos directos e indirectos, por tanto no pueden efectuar una fiscalización pertinente y afecta a los beneficiarios que en muchos casos encuentran con deficiencias técnicas y no funciona la obra adecuadamente y además a la gestión de las entidades públicas.

#### **1.4.2 Justificación Teórica**

El presente trabajo, influye en la definición teórica y de conceptos referentes a la ejecución y culminación de obras en su modalidad por administración directa, los mismos que, están

pendientes de liquidación técnica - financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

El presente trabajo consiste en efectuar propuestas para formular y presentar las liquidaciones técnico – financieras, los mismos que generan incidencias en los Estados Financieros de la Entidad, particularmente en el Estado de Situación Financiera y además sirve para la toma de decisiones por parte de la alta dirección, por tanto se utilizó teorías referente a la ejecución de obras por administración directa, para tal efecto se utilizará la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, la ley de Presupuesto Público, normas y reglamentos de las liquidaciones técnico – financieras de las obras concluidas.

### **1.4.3 Justificación Metodológica.**

Para cumplir con los objetivos de la investigación se acudió al uso de técnicas y métodos para examinar la incidencia de la realización y finalización de obras por administración directa y sus incidencias en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, de igual manera que generan consecuencias en la gestión de las Entidades Públicas de la Región de Ayacucho, que ayudaran al fortalecimiento, transparencia, efectividad y eficiencia en la gestión de la Entidad.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

- Establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes del Estudio

##### 2.1.1. Antecedentes Internacional

Según *Cevallos (2020)* en su tesis titulada “El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su impacto en los derechos bien gestionados de la Universidad Andina Simón Bolívar” sostiene que:

La investigación utiliza controles internos y externos que forman parte de un sistema dinámico referente a la construcción de obras públicas, mediante el cual se busca la protección de los recursos públicos y la satisfacción del interés público. Para tal efecto, la Constitución de la República establece un órgano técnico, a saber, el Supervisor General del Estado y diseña un mecanismo de control que se refiere a su posterior ejecución mediante la asignación de responsabilidades. En este sentido, y con base en el análisis de los casos de estudio, queda claro cómo funcionan los controles en los contratos de obra pública, qué tan efectivos y eficientes son los controles para proteger los recursos que provienen de los propios ciudadanos. El control presenta aspectos internos y externos que forman parte de un mismo sistema pero que en última instancia funcionan individualmente. El hecho que lo rompió con la visión de una estructura ordenada y un control yuxtapuesto parece ser operado de manera diferente por las instituciones y por los órganos de control.

Según *Intriago (2017)* elaboró la tesis titulada “Análisis de los Procesos de Compras del Departamento de Contratación Pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas” de la Universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sostiene que:

Para la obtención de la información se realizó un estudio exploratorio que, apoyado en métodos inductivos y deductivos, realizó una aproximación a la forma en que se realizaban los procedimientos de contratación pública en esta unidad. En cuanto a los resultados de la investigación, se pudo comprobar deficiencias en la planificación presupuestaria y su vinculación con la planificación anual de contrataciones; en varios casos, las leyes, decisiones y procedimientos de contratación pública no se cumplen objetivamente; no se realizan procesos eficientes para la designación de administradores de contratos y de los ya designados, se les brindan pocos eventos de capacitación; No existe un adecuado control interno sobre el desarrollo y ejecución de los procesos de contratación, lo que ha dado lugar a varias solicitudes de la Contraloría General del Estado, y finalmente no existe un manual con procesos generales y específicos para la administración de contratos.

Según **Dominguez (2015)**, en su investigación designado: “Administración de la licitación de Obras Públicas”; en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Querétaro”, donde se aplica la investigación descriptiva y las conclusiones a que llegó es que el proceso de licitación no es transparente y no se maneja adecuadamente considerando los principios de la Ley Nacional de Contratos, lo que resulta en una mala calidad del proceso de licitación y no logra el nivel de utilidad y rendimiento. El problema que enfrentan las autoridades públicas es la falta de personal capacitado y calificado, lo que se traduce en el incumplimiento del contrato por las partes y la falta de entrega de los materiales de construcción, lo que perjudica el avance de la construcción. Esto se debe a la burocracia contemporáneo en el proceso de gasto de los bienes valorados.

Según **Porrás (2016)**, en su tesis titulado: “La planeación y ejecución de las obras de construcción dentro de las buenas prácticas de la administración y programación (Proyecto Torres de la 26-Bogotá, Colombia)” para lograr el título de contador en la Universidad Católica de

Colombia. El propósito fue el desarrollo de la programación de las obras dentro de los mejores métodos de gestión y programación (Proyecto Torres de la 26-Bogotá, Colombia). Después de realizar los cálculos y analizar la indagación recolectada durante la ejecución del proyecto, llegamos a la conclusión de que el bosquejo del proyecto Torres de la 26 se ha demostrado de manera satisfactoria. Esto evita la generación de costos excesivos o, peor aún, la subestimación del precio real del proyecto, lo que daña seriamente sus utilidades. En lo que respecta a los aspectos legales y medioambientales de la edificación, es importante obtener conocimientos o asesoramiento idóneo de un experto, ya que el desentendimiento de la ley puede acarrear multas o suspensión por parte del estado, autoridades ambientales o auditorías, en caso de ser necesario.

Según *Torres (2016)*, en su alegación de grado “Manual de procedimientos para la liquidación y cierre de proyectos; registro contable y afectación al servicio de obras, ejecutadas con recursos públicos de EMAPAG EP., a través de la concesionaria INTERAGUA C. LTDA”, Universidad Tecnológica Equinoccial; tuvo como objetivo general la elaboración de una guía de pasos a seguir en el litigio de liquidación y finalización de proyectos, documentos contables y la adjudicación de obras realizadas con fondos públicos de EMAPAG EP, a través de la investigación de la concesionaria Interagua C. Ltda. Mediante una metodología cualitativa, descriptiva, que llevó a los resultados finales que se obtuvieron, se logró elaborar un manual de procedimientos en un lenguaje sencillo, con información clara y necesaria, cumpliendo con las normas legales y convirtiéndose en una herramienta útil para la solución del problema planteado. Subraya la necesidad de que EMAPAG EP desarrolle un sistema informático integral que involucre a todos los sectores, de manera que permita el control de los fondos públicos remitidos a los concesionarios, hasta su liquidación y su proceso de cierre, a través del manual de procedimientos desarrollado, podemos estandarizar procesos y procedimientos que sean fáciles de entender y

aplicar, y que sirvan como de guía para la implementación y cierre de proyectos; contabilidad y control de obras realizadas con fondos públicos por la concesionaria INTERAGUA C. LTDA. Donde se llevan a cabo con rapidez y prontitud.

### **2.1.2. Antecedentes Nacional**

Según *Palomino y Raymundo (2022)*, en su investigación denominada “Obras por Administración Directa y Liquidación Financiera en la Municipalidad Distrital de Paucará Acobamba, Huancavelica, Período 2017 y 2018”, como propósito general, de esta investigación fue analizar la correlación entre las obras ejecutadas a través de la administración directa y el proceso de liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica 2017-2018. Para alcanzar este objetivo, se aplicó un enfoque científico y se utilizó el método específico de medición estadística. El estudio se clasificó como aplicado, con un enfoque en la correlación, y se implementó mediante un diseño de investigación de corte transversal, la totalidad de estudiada es uniforme a 90 empleados del municipio estudiado. Se optó por utilizar la encuesta como técnica de recolección de datos, empleando un cuestionario como herramienta principal. Luego, los datos obtenidos se sometieron a un proceso de procesamiento y análisis, presentándose los resultados en forma de tablas y gráficos, comparando las hipótesis utilizando la estadística rho Spearman.

Los hallazgos del estudio concluyeron que existe una relación significativa entre las obras por gestión directa y la liquidación financiera, siendo que se examina con un valor rho Spearman de 0.544 ( $p < 0.05$ ).

En resumen: La gestión eficaz de los registros técnicos, el personal competente, la gestión y el uso adecuado de la maquinaria y equipos, y la supervisión adecuada; están relacionados con las mejores prácticas del proceso de contabilidad financiera en la comunidad de investigadores.

Según **Bustamante (2018)** en su tesis titulada “Ejecución de Obras Públicas por Administración Directa y Liquidación Técnica y Financiera en la Municipalidad Provincial de Canchis-Cusco, Periodo 2017”, tiene el objetivo de analizar los resultados financieros de las obras públicas realizadas directamente por los municipios de las provincias de Canchis-Cusco en el año 2017. Para ello se realizó un estudio aplicado mediante un enfoque cualitativo, con un diseño de investigación de tipo no experimental, ya que se emplea la encuesta como método para verificar las hipótesis. La muestra estuvo compuesta por 18 funcionarios compuestos por trabajos realizados por la dirección de infraestructura urbana y rural de la Municipalidad Provincial de Canchis- Cusco en el periodo 2017.

Este estudio llegó a las siguientes conclusiones: que existe irregularidades en el litigio de la liquidación técnico y financiera de las obras de la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2017, muestra insuficiencias en el informe técnica y financiera en la ejecución de obras públicas por administración directa, conforme se demuestra que el 85 % de los encuestados indican no tienen una liquidación técnica y financiera y el 16.70 % indican que sí tuvieron una liquidación técnica y financiera. Para enmendar estas carencias se sugiere una considerable inspección en cuanto al cumplimiento de las normativas que regulan la correcta elaboración de liquidación de obras por administración directa en la municipalidad provincial de Canchis, Cusco.

Según **Guzman (2016)** en su tesis titulada: “Liquidación Técnica y Financiera de las Obras Públicas Ejecutadas por Administración Directa y su Incidencia en los Objetivos y Metas de la Municipalidad Distrital de Desaguadero 2013 – 2014”, El estudio, realizado por un estudiante de la Universidad Nacional del Altiplano en búsqueda de su título de Contador Público, se basó en un enfoque cualitativo, cuyo objetivo principal es evidenciar la relación entre el proceso de

liquidación de obras públicas técnicas y financieras con obras de administración directa; donde el investigador arribó a las siguientes conclusiones: en primer lugar las concesiones presupuestarias para la obra, desde el inicio y durante la realización de la obra, no muestran una relación paralela con el nivel de avance físico del trabajo. Como segunda conclusión es que en cuanto al programa cronograma de objetivos y actividades físicas, el Archivo Técnico indica los plazos y tiempos en que estos objetivos y actividades deben ser presentados de acuerdo con la oferta de bienes, servicios, recursos y mano de obra. Y por último se concluyó que sólo al final de una obra se forma una Comisión de Terminación que no tiene carácter permanente, sólo se gestiona con la misión de realizar cortes de obra graduales o de pre-terminación en la medida en que se lleve a cabo el avance económico y físico de cada obra.

Según **Puño (2016)** en su tesis titulada: “Liquidación financiera de obras por administración directa en la oficina de arquitectura y construcción de la UNA - Puno 2014 - 2015”. Esta investigación, que proviene de la Universidad Nacional del Altiplano, representa la defensa del trabajo requerido para obtener el título profesional de Contador Público. El autor aplicó la Metodología Cualitativa, cuyo propósito es evidenciar que la Liquidación Financiera con administración directa es muy importante, por lo que el autor concluye: que la obra se completó en un tiempo mayor al programado, retrasando el proceso de Liquidación Financiera, la demora dará lugar a un aumento de los respectivos costos, así como a que los trabajos se realicen con una calidad inferior a la especificada, lo que dificultará la culminación eficiente de la liquidación financiera, los Trabajos se realizaron con perfiles técnicos no aprobados por resolución. Y la aplicación inadecuada de las reglas de liquidación financiera es la causa de los retrasos en la liquidación financiera eficiente y oportuna.

Según *Monroe (2016)*, tesis titulada: “Diseño del Proceso de Liquidación de Obra Ejecutada por la Modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Satipo, periodo 2012-2014”. Para concluir, el investigador afirma que el tema la descripción del procedimiento permite definir el cumplimiento de los objetivos físicos programados en la documentación técnica oficial aprobada para cada periodo y la inversión final realizada en las obras, con el fin de llevar a cabo su posterior asignación al sector o entidad beneficiaria correspondiente; de acuerdo con el objetivo previsto, habilitar la reducción contable de la subcuenta 333 bienes en construcción, que documenta la frecuencia de ejecución de las obras, utilizando la cuenta 37 de infraestructura pública, y supervisa el registro y control de los activos y propiedades. De esta manera, se estaría estableciendo una estructura formal para los proyectos de inversión del gobierno provincial de Satipo. Además, con el objetivo de mejorar la supervisión y reducir posibles casos de corrupción en la ejecución de proyectos de inversión, se desarrollaron principios y fundamentos teóricos. Estos se basaron en la normativa nacional y en una variedad de documentos y textos relacionados con el tema.

Según *Gonzales (2016)* en su investigación titulada: “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”. Los resultados indican que la falta de éxito completo en la etapa de inversión en los proyectos de inversión pública gestionados directamente tiene un impacto importante en la consistencia de la información financiera del Gobierno Provincial de Tacna para el año fiscal 2012. Se ha observado que existe un gran número de proyectos que, aunque están físicamente terminados, siguen siendo considerados como obras

en curso, lo que sugiere que la entidad se ha centrado principalmente en la ejecución de la construcción de los proyectos, sin completar adecuadamente la etapa de inversión. Esto plantea la cuestión de si los esquemas de inversión pública han sido debidamente liquidados, ejecutados y, en su caso, transferidos a la entidad encargada de su mantenimiento y operación.

Como resultado se encuentran carencias en la fabricación de documentos técnicos, mala asignación de documentos específicos y desacierto de comprobación presupuestario en la realización de proyectos de inversión pública ejecutados por gestión directa. Esto afecta considerablemente la consistencia de los informes de la disposición financiera del Municipio de Tacna para el año fiscal 2012. A nivel de 192 proyectos específicos, rara vez coincide con el presupuesto aprobado al momento de comparar montos, situación que también se presenta en la asignación de lo realizado y demuestra la deficiencia de un adecuado control presupuestario. En el transcurso de la ejecución de proyectos de inversión pública llevados a cabo mediante la administración directa, incumpliendo los procedimientos formales antes y durante el proceso de construcción, tales como aprobación de expedientes técnicos, cancelación de la ley de asignación de suelo, designación de funciones a los responsables de la ejecución, etc. Aprobación del proyecto por parte de la entidad, autorización de la modificación del proyecto de inversión y presentación del informe final del proyecto. Esto tendrá un impacto significativo en el nivel de consistencia del informe de situación financiera de la Municipalidad Regional de Tacna para el ejercicio fiscal 2012. Se destaca que los proyectos de inversión finalizados son perpetuos como obra en curso, gran número de edificaciones no residenciales con reclasificaciones firmadas y edificaciones no residenciales con transferencias subcuenta firmadas. Circunstancias que impactan significativamente el nivel de consistencia en el informe de situación financiera del Municipio Regional de Tacna correspondiente al ejercicio fiscal 2012, incrementando los problemas de falta

de presupuesto para liquidación. Como consecuencia, en los estados financieros de los proyectos de inversión pública finalmente observados en el análisis de situación financiera memoria del municipio de Tacna correspondiente al ejercicio 2012 y notas anexas, en nota 12 subcuenta 1501.07 Construcción de edificaciones no residenciales y 1501.08 construcción de estructuras, 1501.089906 otras estructuras por las cuales se han concluido reclasificaciones han resultado pendientes. Además, se revelan saldos en las subcuentas 1501.0202 Instalaciones Educativas y 1501.0203 Instalaciones Médicas. Esto revela razonablemente información sobre edificios y estructuras que son activos no corrientes en el estado de situación financiera al mostrar proyectos terminados como en construcción y manteniendo edificios de terceros como activos de la entidad.

## **2.2 Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Proceso de Liquidación Técnica Financiera**

La liquidación Técnica-Financiera de un proyecto u obra pública, se describe como la etapa y ejecución final en la realización de actos administrativos para verificar, conciliar y acordar entre lo realizado de un proyecto u obra y lo preparado, lo organizado y proyectado en los documentos amparados para la admisión del proyecto, tanto técnicos como financieros, que deben realizarse una vez finalizados los trabajos básicos de construcción y acabado, en la etapa de liquidación final (obra terminada apta para la puesta en servicio) o en la etapa de liquidación parcial (obra no terminada, interferida o paralizada por presupuesto u otras razones). Por consiguiente, podemos resumir algunos objetivos en los siguientes:

1. Determinar las características técnicas cuando se realicen trabajos de registro y administración de inmuebles.
2. Culminar con los ciclos de inversión y la fase de implementación.

3. Legalizar la clasificación financiera y contable del proyecto o construcción, desde la etapa actual de construcción hasta que sea reclasificado como residencial o no residencial según el nuevo cuadro contable gubernamental, desde infraestructura pública ya sea construida o terminadas.

4. Organizar y sanear los documentos de respaldo para ser entregados a los departamentos correspondientes para el control administrativo y operativo.

Por otro lado, la liquidación de obras se refiere a las actividades administrativas, técnicas y financieras realizadas por el comité de liquidación y aceptación de obras, así como las actividades designadas por la dirección. Asimismo, muestra los costos reales de los trabajos realizados de acuerdo al proyecto y los documentos de respaldo, y estos costos se reflejan en cada registro, finalización y renderizado (*Salinas S. , 2010*).

***Liquidación Técnica financiera.*** Es un acto realizado de manera transparente por la Comisión de Aceptación y Compensación de Obras Públicas. *Cuevaso (2020)* nos menciona que:

Corresponde al procedimiento administrativo, técnico y financiero llevado a cabo por un comité de liquidación y recepción de obras públicas, debidamente nombrado con la finalidad de verificar y establecer la concordancia entre lo ejecutado y lo planificado, se refiere a la evaluación que implica cotejar el expediente técnico de la obra con su ejecución física, con el objetivo de identificar con precisión la inversión realizada en el proyecto concluido. Esto incluye determinar el costo total de la obra, que se registra y controla patrimonialmente en consonancia con la documentación que respalda dicha información. Esta documentación se basa en registros, liquidaciones, rendiciones y valorizaciones de obras. (p. 30)

En conclusión, la liquidación técnica financiera se efectuará de acuerdo con las condiciones especificadas en la documentación técnica, siempre que toda la documentación se encuentre en buen estado en el trabajo realizado. Es decir, cuentan con los documentos necesarios que son imprescindibles para la liquidación de obras.

**Presupuesto Público.** Es una herramienta de gestión estatal para lograr resultados beneficiosos para el pueblo, se materializa por medio de la prestación de servicios y el logro de los objetivos establecidos por las instituciones públicas con eficacia, fuerza y eficiencia. Por otro lado, es la expresión cuantificada, del gasto incurrido por cada organismo público durante el año fiscal, refleja los ingresos utilizados para financiar ese gasto. Debido al alcance de las aprobaciones presupuestarias, estos presupuestos incluyen la normativa presupuestaria, se refiere a las leyes de presupuesto del sector público, los planes de gastos de las entidades gubernamentales, que incluyen a los gobiernos regionales, locales, el presupuesto del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) y empresas, además de los presupuestos de las agencias del gobierno central. Esto abarca un total de 29 niveles de gobierno a nivel nacional, regional y local. *(Cerquin & Gálvez, 2020)*.

**Gestión Pública.** Conjunto de procesos y herramientas encaminados a la correcta y gestión efectiva de los recursos estatales con el fin de atender de manera adecuada las demandas y requerimientos de la población mediante los servicios públicos. Asimismo, es el dinamismo de los recursos propios de las entidades públicas para cumplir con los objetivos establecidos utilizando los medios que se encuentran a su alcance recursos como personal, materiales, financieros, entre otros, que son empleados para convertirlos en productos y servicios.

De acuerdo con *Ortiz (2017)*, la gestión pública son actividades mediante la cual las entidades públicas tienen a cumplir sus metas y guardan relaciones con las políticas gubernamentales tanto nacionales como locales, esto enmarca que todo ciudadano tiene el derecho a recibir servicios de calidad.

**Proyecto.** Son intervenciones temporales financiadas completamente o en parte mediante fondos públicos, encaminadas a la formación de capital físico, humano, institucional, intelectual y/o natural, cuyo objetivo es fundar, amplificar, perfeccionar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicio, es aquel que necesita una inyección de recursos provenientes del estado para ser concretizados en la viabilidad técnica, ambiental, social y jurídica.

**Estados Financieros.** Es la información financiera que se da a conocer el estado económico y financiero de la entidad pública, como también se informa el realizar una gestión eficaz y ordenada de los recursos en efectivo, registrando las transacciones y operaciones habituales, así como las relacionadas con inversiones dentro del plazo establecido por las normas y regulaciones correspondientes, los principios de contabilidad generalmente aceptados son fundamentales en la contabilidad, y el estado financiero resulta del proceso contable. Este estado financiero comprende la presentación de datos y clasificaciones uniformes, que se explican en informes junto con un análisis e interpretación. El objetivo de la preparación de los estados financieros es presentar un informe acerca del progreso de la entidad en el aspecto económico y la comunicación sobre la situación de las inversiones en el negocio durante un año fiscal (*González & López, 2014*).

### **2.2.2. Obras por Administración Directa**

Las operaciones de gestión directa son realizadas por el organismo de conformidad con la aplicación de la Resolución de Contraloría General. No. 195-88-CG de julio de 1988. Personal, trabajo directo e indirecto, empleados administrativos, maquinaria y equipo, alquiler de maquinaria y equipo, y cualquier otro elemento requerido para la finalización y comienzo de la obra. Por lo tanto, las Administraciones públicas, siempre que cuenten con la capacidad técnica y el personal de construcción, maquinaria y equipo de construcciones necesarias para este fin, la construcción necesaria, el personal técnico, el control técnico, los materiales de construcción necesarios para el crecimiento, directamente podrán trabajar con la dirección. También debe contar con toda la documentación necesaria, como expedientes técnicos y otros documentos que autoricen su ejecución (*Salinas, 2014, pág. 266*).

#### **Resolución de Contraloría N°195-88 CG. Artículo 1°.- Aprobar las siguientes normas que regulan la ejecución de Obras Públicas por Administración Directa.**

- 1) Las Entidades que programen la ejecución de obras bajo esta modalidad, deben tener el presupuesto asignado correspondiente, el personal administrativo técnico y los equipos precisos.
- 2) Los Convenios que firman las Entidades para contratar la construcción de Obras por Administración Directa, deben determinar la capacidad operativa que tiene la Entidad Ejecutora a fin de lograr el cumplimiento de las metas propuestas.
- 3) Es requisito para la ejecución de obras, contar con el Expediente Técnico aceptado por la dirección pertinente, el mismo que contendrá lo siguiente: especificaciones técnicas,

- memoria descriptiva, metrados, planos, presupuesto base con análisis de costos y cronograma de compra de materiales y de realización de obra.
- 4) La Entidad debe probar que el costo total de la obra a realizarse por administración directa sea igual o menor al presupuestado deducida la utilidad, lo cual debe reflejarse en el cierre de la obra.
  - 5) En la fase de construcción, la Entidad llevará un "Cuaderno de Obra" foliado y legalizado respectivamente y allí se anotará la fecha de comienzo y término de la obra, las alteraciones autorizadas, los logros mensuales, el control diario de entrada y salida de personal y materiales, el tiempo de trabajo de los equipos, así como las novedades que vienen incidiendo en el cumplimiento del cronograma aceptado y la confirmación de la supervisión de obra.
  - 6) La Entidad tendrá una "Unidad Orgánica" que se encargará de proteger la Supervisión de la Obra Programada.
  - 7) La corporación deberá designar un ingeniero residente para asegurar la ejecución de la obra si el costo total de estos trabajos no es inferior a la cantidad especificada en el Acta Financiera Anual para la adjudicación del contrato.
  - 8) El Inspector o Ingeniero Residente entregará de manera mensual un informe completo al nivel adecuado, que incluirá una valoración del progreso físico de la obra, identificando los obstáculos y ofreciendo sugerencias para superarlos. La entidad responsable deberá tomar las acciones correspondientes en base a este informe.
  - 9) En el transcurso de la realización de la obra se ejecutarán las evaluaciones de verificación de calidad de los materiales y trabajos, así como el trabajo en los establecimientos, acorde a las Especificaciones Técnicas.

- 10) Los costos o gastos incurridos en la obra deberán ser consistentes con el presupuesto analítico aceptado por la unidad de acuerdo con la normativa vigente.

***Ejecución de Obras Públicas.*** Son obras y actividades de construcción civil que precisen instructivos técnicos, documentos técnicos, mano de obra, materiales e insumos, servicios diferentes y equipos necesarios para la realización de la obra aprobada, se incluyen en las asignaciones presupuestarias aprobadas y entregadas independientemente del origen de la obra, fondos y fuentes financieras para la edificación, sostenimiento, sustento, remiendo y desmoronamiento de bienes inmuebles. Llevar a cabo proyectos de construcción de infraestructura, tanto en áreas urbanas como rurales, y otras edificaciones esenciales con el fin de cumplir con los objetivos definidos en los proyectos de inversión pública. *(Balcázar & Meza, 2017).*

***Recursos Financieros y humanos.*** Cuando se mencionan los recursos financieros de una organización, se hacen referencia a los activos monetarios disponibles, que pueden incluir efectivo, cuentas bancarias, inversiones en bonos, acciones, así como deudas pendientes de pago, es decir, aquellos recursos que pueden convertirse en capital disponible para la entidad. El departamento de Recursos Humanos es responsable de la identificación, selección, contratación y formación de individuos interesados en ocupar puestos de trabajo dentro de una organización, además de gestionar los beneficios y compensaciones que se ofrecen a los empleados. *(Enciclopedia Concepto, 2013-2023)*

### **2.3 Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)**

#### **Liquidación de Obras**

Es la acción técnico, financiero y administrativo, efectuado por parte de la comisión de recepción y liquidación de obras públicas, cuya tarea es designada específicamente para evaluar imparcialmente la calidad de las labores realizadas, así como mostrar de forma específica la cantidad invertida en las obras, el proyecto terminado y el estado operativo, de acuerdo con los respectivos registros, informes, reglamentos, así como en la evaluación de la construcción, cuando se hable de obras por ejecutar y sobre la base de conciliación, concordancia y revisión de todos los documentos sustentatorios del egreso se muestre la utilización correcta de los recursos asignados, cuya liquidación deberá basarse en:

- a) La obra física realizada de acuerdo con el perfil técnico, reflejando en la valoración terminada.
- b) La presentación total de cuentas, que son el grupo de documentos que describen el uso correcto de los recursos asignados, también deben mostrar la financiación ejecutada en el avance de la obra.

### **Liquidación técnica de Obras**

Esto se hace considerando la composición de los valores de indicación dados por la apreciación global efectuada, incluyendo las adiciones y deducciones de trabajo y otros factores por cambios relacionados en los valores de referencia realizados. la definición de cantidad real. Consiste en la adquisición de documentación técnica que demuestre el desempeño de la obra.

### **Liquidación Financiera de Obras**

Se trata del conjunto de acciones ejecutadas para identificar el patrimonio neto de la obra ejecutada y aprobar el presupuesto de obra acordado, proceso esencial e insustituible para la verificación de las actividades financieras.

### **Ejecución de Obras por administración directa**

Estas son obras efectuadas directamente por la entidad, utilizando tanto mano de obra directa como indirecta, así como supervisión técnica y operativa de la entidad, alquiler de maquinaria y equipo, personal administrativo, maquinaria y equipo, necesario para realizar el inicio o activación y construcción de las obras públicas, por tanto, los organismos públicos pueden realizar trabajos por gestión directa siempre que posean los elementos para el desarrollo de las obras respectivas, contando con los documentos necesarios, como expedientes técnicos y otros documentos que aprueben la implementación.

### **Presupuesto Público**

Es un mecanismo de gobernanza que permite a las instituciones públicas entregar resultados de manera eficiente, eficaz y justa, y alcanzar metas de cobertura para las personas. Establecer gastos máximos por año fiscal para cada organización del sector público y fuentes de financiamiento para dichas organizaciones, alude a la existencia de recursos estatales con el propósito de alcanzar una situación financiera equilibrada.

### **Presupuesto Analítico**

Es un documento que incluye un presupuesto de servicios específicos de los empleados temporales y permanentes, en función de la disponibilidad presupuestaria y el cumplimiento de las metas de las actividades, proyectos y subprogramas de la empresa en cada presupuesto, definido previamente en la forma programada, tomando en cuenta los CAP y lo expresado en las normas de austeridad en vigencia. Se trata de un documento de gestión institucional, expresado en términos de presupuesto financiero y de gastos totales, para asegurar un determinado número y calidad de servidores públicos.

### **Proyectos de Inversión**

Se trata de un proyecto para asignar insumos materiales, capital humano y técnicos. Su finalidad es generar ganancias financieras dentro de un período de tiempo definido. Para ello, es necesario inmovilizar los recursos durante un largo período de tiempo.

### **Gastos Directos**

Los costos directos generalmente se asignan directamente a una de las acciones o partes involucradas en las operaciones de servicio o manufactura de una organización, como materiales, mano de obra o maquinaria.

### **Gastos Indirectos**

Estas son actividades que están respaldadas por la organización (mantenimiento general, TI, monitoreo, seguridad) pero que son difíciles de definir fuera de la producción de la organización (ventas, manufactura, servicios de ingeniería).

### **Programación de obras**

La planificación de la programación de obras es el efecto de organizar el proyecto y allí se asignan tareas específicas para completar el proyecto en el tiempo asignado, de igual forma, la duración, el inicio y termino de cada trabajo, los costos y recursos de cada actividad.

En la planificación de las obras se puede conseguir la ruta crítica del proyecto, lo cual se refiere al grupo de actividades relacionadas entre sí, que define el tiempo de ejecución del proyecto. Una demora en cualquier tarea que forma la ruta crítica se traduce en un retraso en el tiempo de ejecución de la obra, por consiguiente, esta actividad necesita atención especial y control por parte de la Gerencia del proyecto.

### **Capacidad Operativa**

La capacidad Operativa determina el uso de los conocimientos disponibles y la infraestructura y para elaborar productos o servicios y bienes que mejoren su uso, con la finalidad de lograr niveles de productividad y eficiencia.

### **Expediente técnico**

De acuerdo con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE, el perfil técnico, es un conjunto de documentos económicos y técnicos que contribuyen a la correcta realización del trabajo, el cual se consideran, el expediente técnico incluye documentos esenciales como el cronograma de avance de la obra valorizado, una descripción detallada del proyecto, ecuaciones polinómicas, especificaciones técnicas, presupuesto, planos, mediciones, fecha de elaboración del presupuesto, valor referencial, análisis de precios, y, en caso necesario, información sobre el impacto ambiental, estudios geológicos, de suelos u otros elementos. En resumen, el expediente técnico es un conjunto de documentos oficialmente requeridos para describir y documentar una obra pública específica.

### **Recursos Públicos**

Los Recursos del Estado interviniente en sus atributos y acción que se utilizan para financiar los egresos del presupuesto anual y se clasifican según las fuentes de financiamiento.

### **Transparencia de gestión**

El traspaso de la gestión administrativa se refiere al proceso mediante el cual la Autoridad transfiere el control y responsabilidad de la gestión a otra entidad o entidad receptora, donde presenta cuentas de la situación económica, operativa, financiera y administrativa a la nueva Autoridad de manera documentada, así como de los resultados, logros, ventajas y propósitos perentorios de atención prioritaria.

**Metas**

Es un sinónimo de objetivo o propósito que generalmente una persona se propone su accionar de vida diaria. Cuando un elemento de una institución u organismo cubre todas las exigencias establecidas para la tarea, logrará el producto de su meta o ejecución. Las metas se presentan como un instrumento para los procesos en los cuales se pretende la productividad de un bien, adquirir conocimiento o cumplir una expectativa.

**Objetivo**

Es un propósito a lograr, y según el ámbito de aplicación o formulación, tiene algún grado de complejidad. El objetivo es una pretensión básica en una planificación (en diferentes ámbitos) y que se proponen de forma abstracta inicialmente, posteriormente, puede (o no) cumplirse en la realidad, siendo así exitoso o no.

**Estados Financieros**

Los estados financieros, también conocidos como informes financieros o estados contables son informes utilizados por organizaciones o empresas para presentar las situaciones financieras, económica y de otro tipo que experimenta la empresa durante un período de tiempo determinado.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

#### 3.2. Hipótesis Especifica

- Existe una relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.
- Existe una relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

#### 3.3. Variables

##### 3.3.1. Definición conceptual

- **Proceso de Liquidación técnica financiera:** Es el proceso y acción final en la realización actos de administrativos encaminados a verificar, comparar y concordar entre lo realizado de un proyecto u obra con lo planificado y programado en los documentos que sustentan dicha aceptación, tanto técnica como financieramente.
- **Obras por Administración Directa:** Son aquellas ejecutadas directamente por la entidad pública.

##### 3.3.2. Operacionalización de variables

### Matriz de Operacionalización de Variables

Variable Independiente	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>Proceso de Liquidación Técnica Financiera</b>	La liquidación Técnico-Financiera de un proyecto u obra pública se describe como la fase y actividad culminante en la realización de acciones administrativas para verificar, conciliar y acordar entre lo realizado en un proyecto u obra y lo anticipado, planificado y organizado en los documentos de soporte de aprobación, tanto técnica como financiera (Salinas, 2014, pág. 263)	La técnica empleada para recopilar información sobre la primera variable Proceso de Liquidación Técnica Financiera es la encuesta., con su escala de calificación Likert que se recomienda para investigación en las ciencias sociales con sus escalas de: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre  Según manifiesta Salinas (2014) Es la liquidación Técnico-Financiera de un proyecto u obra pública.	Proceso de Liquidación Técnica Financiera	Liquidación técnica	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Liquidación Financiera	
				Gatos Directos	
				Gastos Indirectos	
				Presupuesto Analítico	
				Clasificador de gastos	
				Clasificador de ingresos	
				Aprobación de presupuesto	
				Transparencia	
				Metas y objetivos	
				Proyectos de Inversión	
				Proyectos sociales	
				Estado de situación financiera	
Estado de Resultados					
Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>Obras por Administración Directa</b>	Son esas actividades ejecutadas directamente por la entidad, de acuerdo con la Resolución de la Contraloría General de la República N° 195-88- CG de Julio de 1988". (Salinas, 2014, pág. 266)	Según la técnica empleada para recopilar datos de la primera variable Obras por administración directa, se basa en la aplicación de encuestas, con su escala de calificación Likert que se recomienda para investigación en las ciencias sociales con sus escalas de: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre  Según manifiesta Salinas (2014) son ejecutadas directamente por la entidad.	Ejecución Obras Públicas	Planificación de obras	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Causas deficiente gestión	
				Efectos de una gestión deficiente	
				Gastos directos	
				Gastos indirectos	
				Bienes	
			Recursos financieros y humanos	Servicios	
				Personal técnico administrativo	
				Pasantías	
				Capacitación	
				Capacidad operativa	
				Recursos financieros	

## CAPITULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Método de investigación

##### 4.1.1. Método general

El método de la investigación fue el Científico lo cual es un procedimiento de generación de conocimiento que se lleva a cabo mediante una secuencia de fases, producto de la experimentación, la observación y análisis de acontecimientos. La investigación científica se basa en dos principios, reproductibilidad, que es la posibilidad de reproducir el experimento, prueba o procedimiento en cualquier escenario de una realidad análogo (*Oré, 2015, pág. 8*).

##### 4.1.2. Métodos específicos

El método de este estudio es la medición estadística, basado en el requerimiento de aplicar procedimientos y análisis estadísticos inferenciales, con el fin de comprender mejor las variables estudiadas. La idea básica es que cuantas más pruebas de este tipo se obtengan, mejores conclusiones se podrán alcanzar.

#### 4.2 Tipo de investigación

Para (*Gonzales, Abel ; Oseda & Ramírez, Felisícimo; Gave, 2017*) el tipo de investigación fue de tipo Aplicada. Eso significa que la información en la que se basa, está respaldada por autores que han estudiado el tema y que buscan su aplicación a una situación del mundo real, antes de desarrollar teorías. Este estudio busca saber cómo y actuar.

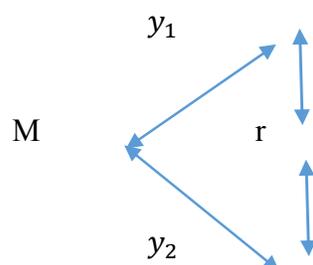
#### 4.3 Nivel de investigación

El nivel de investigación es correlacional, busca conocer la relación o grado de asociación que existe entre las variables.

Seguindo con su descripción (*Gonzales, Abel ; Oseda & Ramírez, Felisícimo; Gave, 2017*), exponen que “Tiene como objetivo determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante la prueba de hipótesis correlacionales y la aplicación de métodos estadísticas, se estima la correlación.”

#### 4.4 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental y corte transversal; ya que la variable independiente carece de manipulación intencional solo se observó los fenómenos que se dan en su contexto natural para después analizarlos y la recopilación se dio en un momento determinado de tiempo respectivamente, de acuerdo al siguiente diagrama:



Donde:

M= Muestra

Y<sub>1</sub> = Observación de la variable 1

Y<sub>2</sub> = Observación de la variable 2

#### 4.5 Población y muestra

##### Población

Conforme a (*Oré, 2015, pág. 195*), población es “es el conjunto finito o infinito de multitudes, temas, acontecimientos, incidentes, objetos, manifestaciones, sujetos, animales, etc. Que cuentan con características comunes que deberían o necesitan ser investigadas”. (p. 195).

La población estará representada por empleados y trabajadores del Gobierno Regional de Ayacucho, compuesto por 120 servidores de los cuáles: 8 funcionarios, 92 profesionales y 20 técnicos, con una muestra de 60 trabajadores: 4 funcionarios, 46 personas con formación profesional y 10 técnicos serán sometidos a encuestas con el fin de obtener resultados.

### **Muestra**

Por lo tanto, la muestra representa un subconjunto específico de la población establecida de 60 trabajadores: 4 funcionarios, 46 profesionales y 10 técnicos, muestra que representa a la población de estudio, partiendo de las características obtenidos en ella, se deduce las particularidades de la totalidad de la población.

Para (*Oré, 2015*) La representatividad de la muestra incluye en proporciones iguales todas las características de la población que se incluyen en ella. Cuando se eligen los ítems de la muestra, se debe evitar la presencia de ningún error, desviación, favoritismo, malquerencia o prejuicios, entre otras. (p. 196-197).

La muestra es de tipo aleatoria simple (Probabilística).

Fórmula general para determinar la muestra:

$$n = \frac{z^2(p)(q)N}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde:

N	=	120 (tamaño de la población)
Z	=	Límite de confianza 95%(z=1.96) valor de distribución normal
p	=	Proporción 0.5
q	=	Desviación estándar 0.08
e	=	Error de estándar 0.05

Hallando “n”

$$n = 120 \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)60}{(0.05)(0.05)(59) + (1.96)(1.96)(0.5)(0.08)} = 60.35$$

$$n = 60$$

#### 4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Como instrumento de valoración para esta investigación, se utilizará la encuesta elaborada por el indagador. Para *Oré (2015)* “Se trata de un documento impreso que contiene una serie de elementos y otra información que el investigador envían a los informantes para recopilar datos sobre el problema y las variables de investigación”. (p. 198)

<b>Técnica</b>
Encuesta

Se empleó un cuestionario estructurado compuesto por 26 preguntas para la recopilación de datos.

##### 4.6.1. Instrumento

Es un soporte en el que registra una serie de aseveraciones, interrogantes, propuestas referentes al hecho que se estudia, a través del cual se busca recolectar datos o información para su análisis, evaluación y explicación final de la misma. Para este estudio, se utilizó un cuestionario compuesto por 26 preguntas como instrumento de recolección de datos.

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Ventajas</b>
Encuesta	Cuestionario	Aplicable a los servidores de la sede del Gobierno Regional de Ayacucho.

#### 4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de datos se hará uso del software estadístico SPSS V25, tanto para el análisis descriptivo que se realizara mediante las tablas de frecuencias y gráficos para una mejor

descripción de los resultados del estudio y para el análisis inferencial se utilizara la prueba estadística Rho de Spearman porque dicha prueba cumple con los criterios para su aplicación como la escala de medición de la variable como la Ordinal y según el tipo de investigación que es de tipo correlacional.

- Se creará un marco de muestreo que incluirá unidades de análisis, que en este caso son los servidores de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho. Cada una de estas unidades tendrá su propio marco de muestreo que contendrá el análisis respectivo.
- A través de un proceso de muestreo aleatorio se elegirán servidores de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho.
- El instrumento se construirá teniendo en cuenta los aspectos más relevantes de la definición de las variables.
- Se llevará a cabo la preparación de un cuestionario destinado a la realización de la encuesta.
- Se adaptará la encuesta de manera individual, dedicando un tiempo de 15 minutos a cada empleado.
- Se llevarán a cabo las encuestas, con el objetivo de corregir posibles errores en la información.
- La estructuración de los datos se llevará a cabo mediante el uso de una matriz de tabulación que categorizará las variables por individuo.
- Se empleará el software estadístico SPSS versión 25 para realizar el análisis de hipótesis.

#### **4.8 Aspectos éticos de la investigación**

La presente tesis se adhiere a las normativas que regulan una investigación y cuenta con el consentimiento informado; los participantes aceptaron ser informantes y reconocieron sus derechos y responsabilidades.

Confidencialidad. Fueron informados sobre su seguridad y de cómo se protegería su identidad como contribuyentes importantes al estudio.

Observación participante. Durante la recolección de datos, los investigadores procedieron con cautela y se hicieron responsables éticamente de cualquier repercusión o resultado derivado de las interacciones con los sujetos participantes en el estudio

En la ejecución de este estudio titulado: Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018, se aplicará el código de ética de la UPLA y el código de ética de los Contadores Públicos.

Se basa en el reconocimiento de la autogestión individual para la toma de decisiones. El albedrío de los participantes se preserva, lo que a su vez protege su libertad y dignidad. El decoro hacia ellos se evidencia a través del procedimiento de consentimiento informado. Es respetar los principios éticos e incluso cumplir con lo que exige la ley, algunos de estos principios son:

- El principio de rectitud es ser directo, honesto y justo, y es ser honrado con su entorno donde convive.
- El principio de equidad prohíbe a los grupos asumir los peligros en beneficio de otros, ya que los beneficios y riesgos deben compartirse por igual. Por ejemplo, si se quiere financiar la investigación, entonces toda la población debe tener acceso a los beneficios obtenidos, no sólo los grupos privilegiados que les permiten el acceso financiero a estos lucros.
- Los principios éticos son un conjunto de tradiciones, valores, principios y reglas de comportamiento que se adquieren y se practica, se interioriza en un entorno específico (como la comunidad, la escuela, la familia o la iglesia) sin depender necesariamente de una actitud consciente o racional, sino más bien motivada por el respeto a la autoridad moral en ese contexto.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Descripción de resultados

Este capítulo incluye los principales resultados de la investigación y análisis de los variables e indicadores del trabajo de investigación, con base en los objetivos e hipótesis planteados, utilizando información obtenida a través de encuestas.

##### *Baremos*

Se entiende por escala una división simétrica igualitaria de una población para encontrar categorías que se relacionen con la calidad de una variable de estudio. Para ello, se siguieron los siguientes pasos:

Utilizando el software estadístico SPSS V25 para el procesamiento de los datos en tablas de frecuencias para el resumen de datos y el gráfico de barras para representar y comparar datos categóricos, lo cual corresponde a este capítulo del análisis descriptivo de cada uno de las variables.

##### *Confiabilidad de los instrumentos*

Para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente del Alfa de Cronbach, con el propósito de medir la consistencia de los ítems analizados; y de acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba esta nos da 0.855 y de acuerdo a las escalas de medición del instrumento esta no determina una alta confiabilidad y por tanto es aplicable a nuestro estudio.

**Tabla 1**

*Resumen de Procesamiento de Datos*

Casos	N.º	%
Válido	60	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	60	100,0

Fuente: elaboración propia.

Esta tabla N° 1 muestra que el instrumento no se excluyeron ningún caso. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 2**

*Análisis de Fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,855	60

Fuente: elaboración propia.

De acuerdo a las Tabla 1 y 2, se puede evidenciar que el instrumento no se excluyeron ningún caso, siendo todos los 60 encuestados válidos para su análisis; mientras que, a nivel de fiabilidad cuenta con un valor de 0.855, que, de acuerdo a la escala de confiabilidad, se considera como una fiabilidad significativa, esto quiere decir que existe consistencia interna entre los ítems del instrumento.

***Resultados según cuestionario***

Los resultados se mostraron de la información obtenida mediante la encuesta, se realizó a 60 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho.

**Tabla 3**

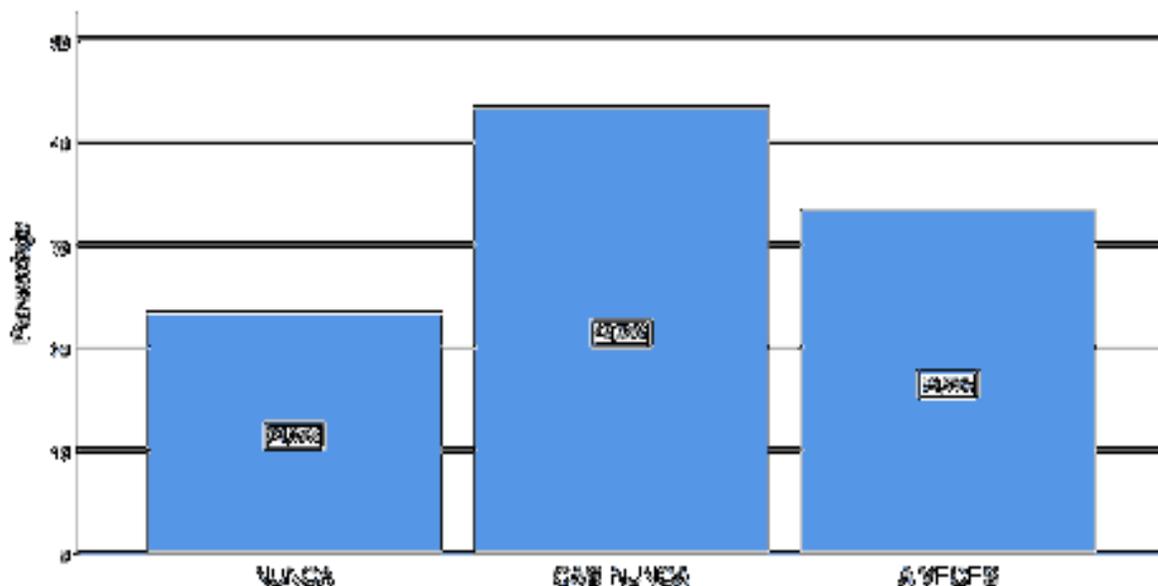
*Para usted la entidad efectúa liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración Directa en forma oportuna*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	13	23.33	23.33	23.33
	CASI NUNCA	27	43.33	43.33	66,66
	A VECES	20	33,3	33,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

**Figura 1**

*Para usted la entidad efectúa liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna*



### **Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 3 y figura 1, donde se encuesta al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad efectúa liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna? El 43.33% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho efectúa la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna, esto es corroborado por el 33.33% de los colaboradores que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho efectúa la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna, además el 23.33% de los colaboradores refiere que nunca el Gobierno Regional de Ayacucho efectúa la liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna.

**Tabla 4**

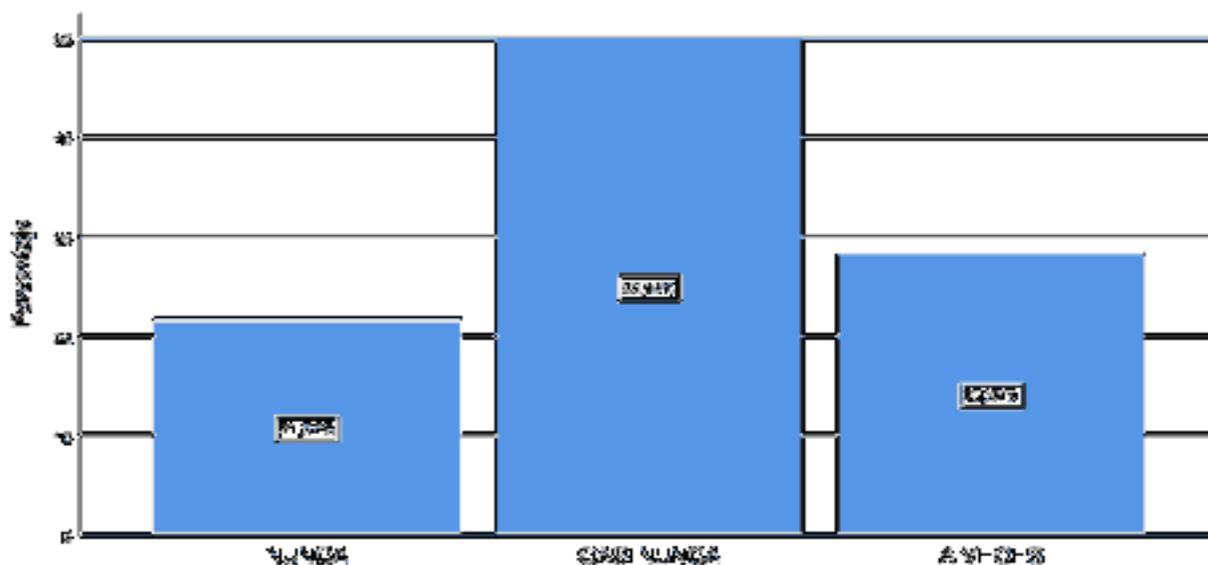
*Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	13	21,67	21,67	21,67
	CASI NUNCA	30	50,0	50,0	71,7
	A VECES	17	28,3	28,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

**Figura 2**

*Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos*



### **Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 4 y figura 2, donde se encuesta al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos?, El 50.00% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos, esto es corroborado por el 28.33% de los colaboradores que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho Para ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos, además el 21.67% de los colaboradores

refiere que nunca el Gobierno Regional de Ayacucho ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos.

**Tabla 5**

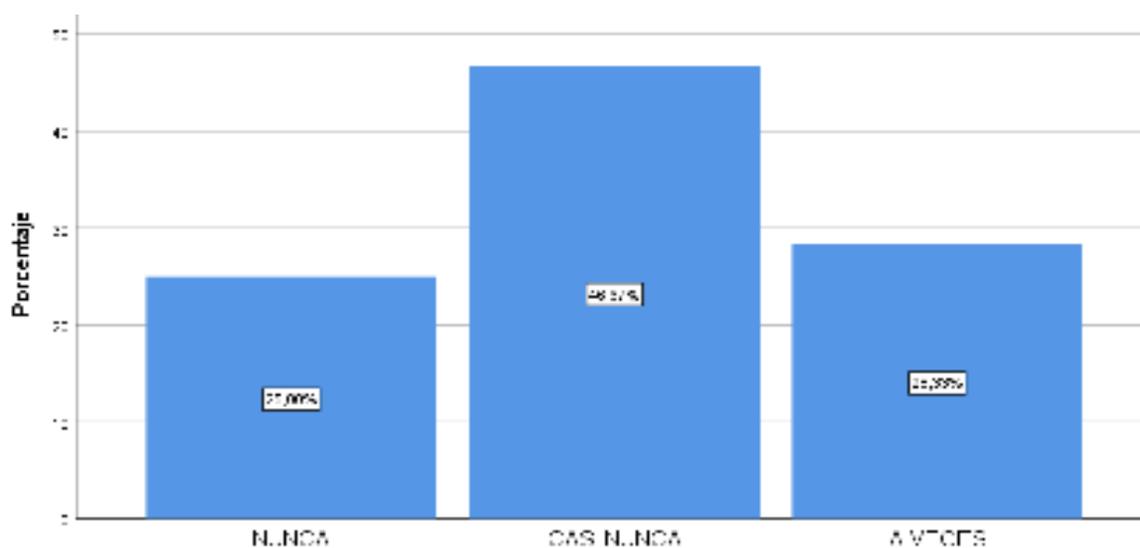
*Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	15	25,0	25,0	25,0
	CASI NUNCA	28	46,67	46,67	71,67
	A VECES	17	28,3	28,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

**Figura 3**

*Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado*



**Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 5 y figura 3, donde se encuesta al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado?, El 46.67% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos,

esto es corroborado por el 28.33% de los colaboradores que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho Para ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos, además el 25.00% de los colaboradores refiere que nunca el Gobierno Regional de Ayacucho ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos.

**Tabla 6**

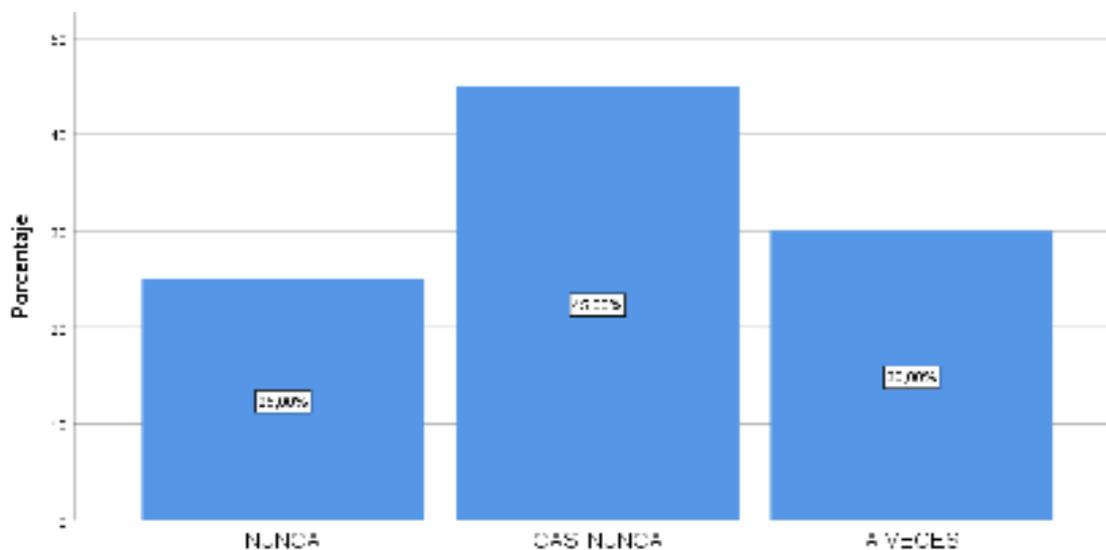
*La entidad efectúa una adecuada planificación de obras*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	15	25,0	25,0	25,0
	CASI NUNCA	27	45,0	45,0	70,0
	A VECES	18	30,0	30,0	100,0
Total		60	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

**Figura 4**

*La entidad efectúa una adecuada planificación de obras*



**Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 6 y figura 4, donde se encuesta al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿La entidad efectúa una adecuada planificación de obras?, El 45% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho

ejecuta una adecuada planificación de obras , esto es corroborado por el 30% de los colaboradores que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho efectúa una adecuada planificación de obras , además el 25% de los colaboradores refiere que nunca el Gobierno Regional de Ayacucho ejecuta una adecuada planificación de obras.

### Obras por Administración Directa

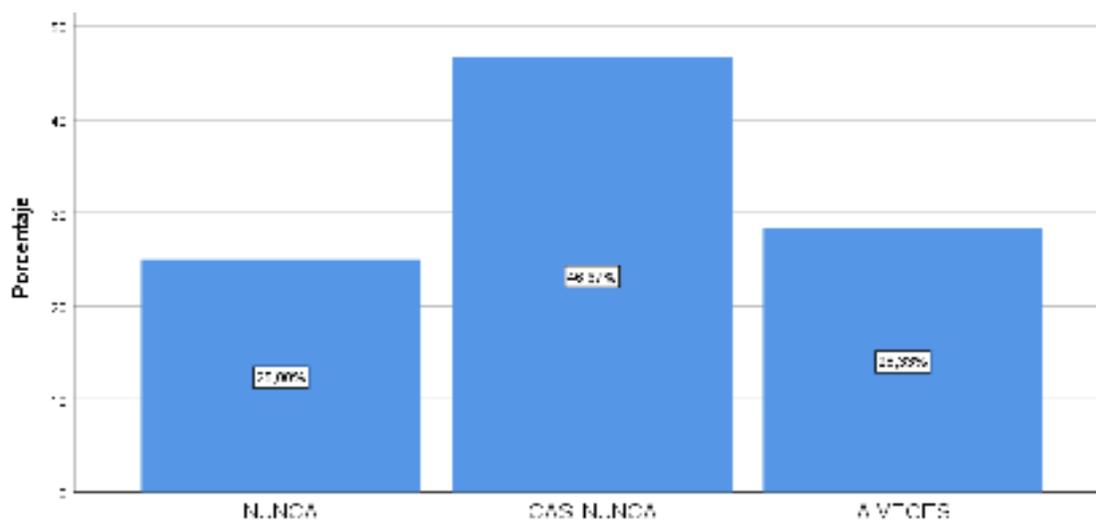
**Tabla 7**

Para usted la entidad cuenta con personal técnico administrativo capacitado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	15	25,0	25,0	25,0
	CASI NUNCA	28	46,67	46,67	71,67
	A VECES	17	28,3	28,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

**Figura 5**

Para usted la entidad cuenta con personal técnico administrativo capacitado



#### Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 7 y figura5, donde se encuesta al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad cuenta con personal técnico

administrativo capacitado?, El 46,67% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con un personal técnico administrativo capacitado, esto es corroborado por el 28,33% de los colaboradores menciona que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con un personal técnico administrativo capacitado, además el 25% de los colaboradores refiere que nunca el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con un personal técnico administrativo capacitado.

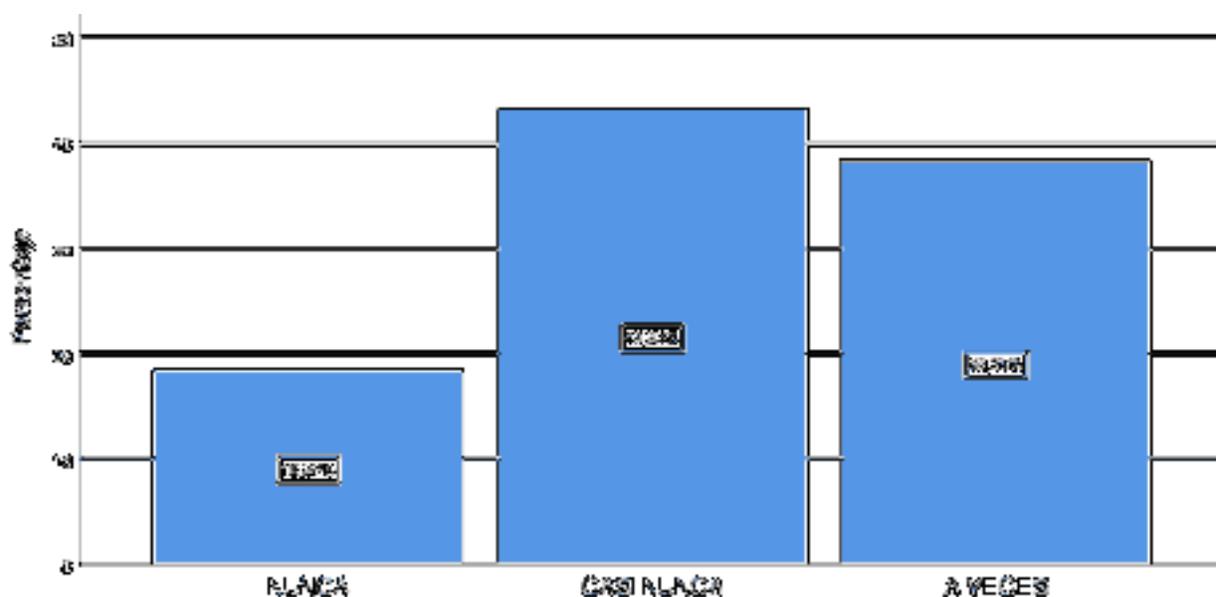
**Tabla 8**

*Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	11	18,3	18,3	18,3
	CASI NUNCA	26	43,3	43,3	61,60
	A VECES	23	38,3	38,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

**Figura 6**

*Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías*



### Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 8 y figura 6, donde se encuestó al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías?, El 43,33% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho se preocupa que su personal efectúe las pasantías, esto es corroborado por el 38,33% de los colaboradores menciona que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho se preocupa que su personal efectúe las pasantías, además el 18,33% de los colaboradores refiere que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho se preocupa que su personal efectúe las pasantías.

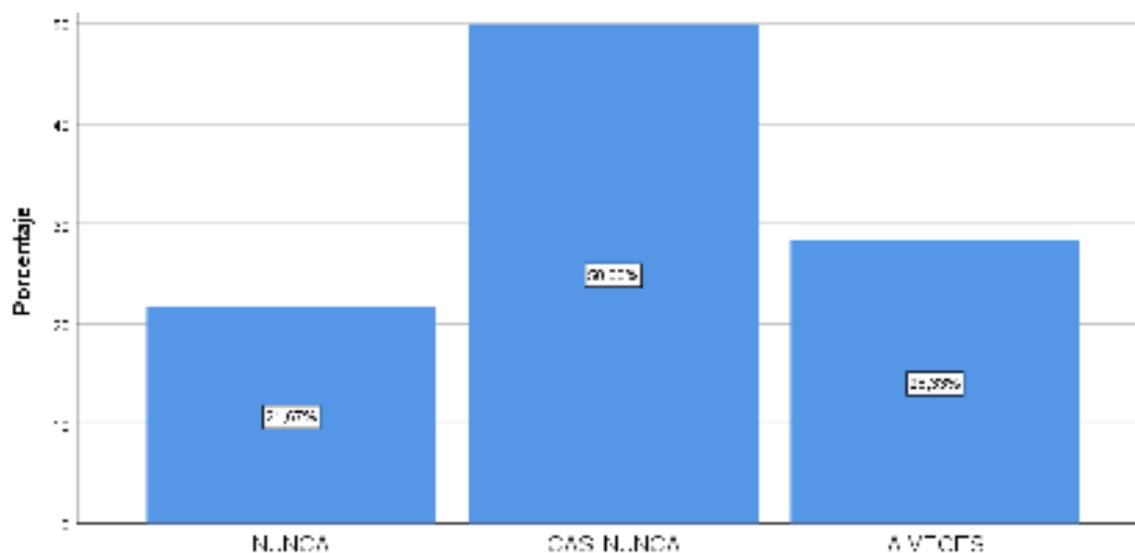
**Tabla 9**

*Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	13	21,67	21,67	21,67
	CASI NUNCA	30	50,0	50,0	71,67
	A VECES	17	28,3	28,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

**Figura 7**

*Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria*



### Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 9 y figura 7, donde se encuestó al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria?, El 50% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con la capacidad operativa necesaria, esto es corroborado por el 28,33% de los colaboradores menciona que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con la capacidad operativa necesaria, además el 21,67% de los colaboradores refiere que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con la capacidad operativa necesaria.

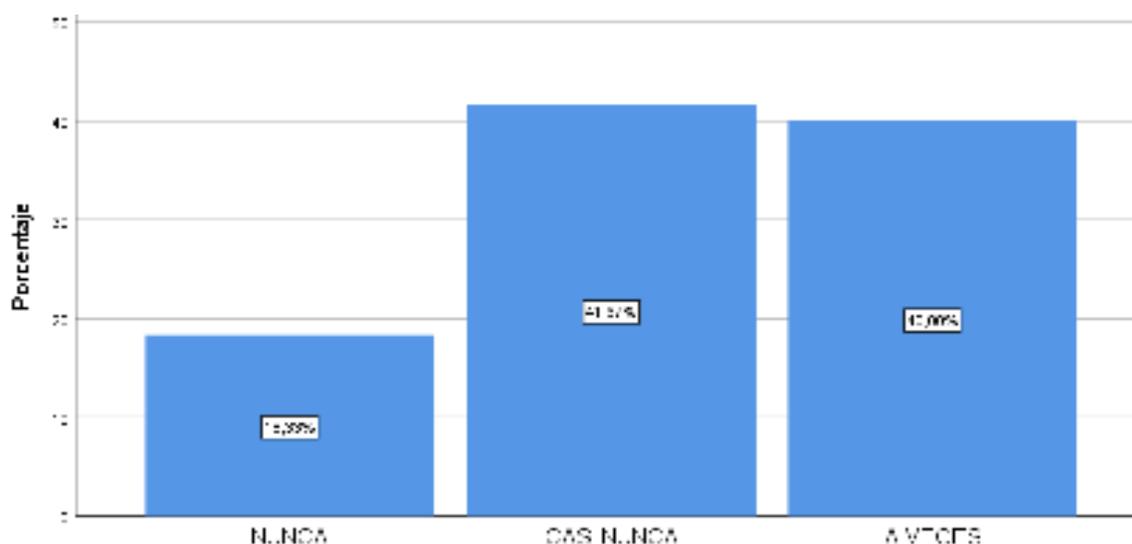
**Tabla 10**

*Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	11	18,3	18,3	18,3
	CASI NUNCA	25	41,67	41,67	59,97
	A VECES	24	40,0	40,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

**Figura 8**

*Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios*



### **Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 10 y figura 8, donde se encuesta al total de los colaboradores de la muestra, bajo la pregunta ¿Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios?, El 41,67% de los colaboradores respondió que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con los recursos financieros necesarios, esto es corroborado por el 40% de los colaboradores menciona que solo a veces el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con los recursos financieros necesarios, además el 18,33% de los colaboradores refiere que casi nunca el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con los recursos financieros necesarios.

### **Contraste de Hipótesis**

#### **5.2.1. Hipótesis General**

Determinar la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

##### **a. Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** No existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

##### **b. Cálculo del estadístico de prueba**

**Tabla 11**

*Determinando la correlación de las variables Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa*

Correlaciones		Liquidación Técnica Financiera	Obras por Administración Directa
Liquidación Técnica Financiera	Coefficiente de Correlación	1	,638**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Obras por Administración Directa	Coefficiente de Correlación	,638**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Fuente: Elaboración propia, 2020.

### c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	1

Según los resultados obtenidos del estadístico de prueba Rho de Spearman ( $Rho=0.638$ ) y contrastando con la tabla de baremo de correlación nos indica un tipo positiva media. Además se

obtiene un Sig. Bilateral = 0,000 siendo esta menor al nivel de significancia propuesto que es del 0.05 lo cual indica una relación significativa entre Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa.

### 5.2.2. Hipótesis específica 01

Establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

#### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 12**

*Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras*

Correlaciones		Proceso de Liquidación Técnica Financiera	Ejecución de Obras
Proceso de Liquidación Técnica Financiera	Coefficiente de Correlación	1	,456**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Ejecución de Obras	Coefficiente de Correlación	,456**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

### c. Interpretación

Escala de correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.70 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.69
Correlación negativa débil	-0.30 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.29
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	0.10 a +0.29
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.69
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Según los resultados obtenidos del estadístico de prueba Rho de Spearman ( $Rho=0.456$ ) y contrastando con la tabla de baremo de correlación nos indica un tipo positiva débil. Además se obtiene un Sig. Bilateral = 0,000 siendo esta menor al nivel de significancia propuesto que es del 0.05 lo cual indica una relación significativa entre Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

### 5.2.3. Hipótesis Específica 02

Establecer es la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 13**

*Determinando la correlación de las variables Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos*

Correlaciones		Gestión de Presupuesto	Eficacia del Gasto Publico
Gestión de Presupuesto	Coefficiente de Correlación	1	,514**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Eficacia del Gasto Publico	Coefficiente de Correlación	,514**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Fuente: Elaboración propia, 2020

### c. Interpretación

Niveles de correlación	
Correlación positiva perfecta	1
Correlación positiva muy fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva fuerte	+0.50 a +0.74
Correlación positiva media	+0.30 a +0.49
Correlación positiva débil	+0.10 a +0.29
Correlación positiva muy débil	+0.01 a +0.09
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación negativa muy débil	-0.01 a -0.09
Correlación negativa débil	-0.10 a -0.29
Correlación negativa fuerte	-0.30 a -0.49
Correlación negativa muy fuerte	-0.50 a -0.74
Correlación negativa perfecta	-1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.514 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que la relación que existe entre Proceso de

Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018, se pudo encontrar según la prueba de Rho de Spearman en la tabla N° 11 se comprobó que el nivel de significancia (bilateral) es menor a 0.05, es decir  $0,000 < 0.05$ , obteniendo un valor de 0,000, así mismo las dos variables adquieren una correlación de 0.638, de acuerdo a los valores obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se concluye que es una correlación positiva media.

Estos hallazgos guardan relación con los trabajos de:

Bustamante (2018), en su tesis, “Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la Municipalidad provincial de Canchis-Cusco, Periodo 2017”, concluyó que existe una serie de deficiencias en la liquidación técnica y financiera, básicamente existe incumplimiento de responsabilidades en el proceso de planificación que implica una exitosa liquidación técnica financiera.

Guarda relación con la opinión de Guzman (2016), en su tesis “Liquidación Técnica y Financiera de las Obras Públicas Ejecutadas por Administración Directa y su Incidencia en los Objetivos y Metas de la Municipalidad Distrital de Desaguadero 2013 – 2014”, donde concluye que al aplicar instrumentos de procesos de liquidación técnico financiero resulta eficaz la utilización de recursos de la entidad, lo cual generaría menos sobrecostos en la ejecución de obras.

Al respecto del objetivo específico 1, el propósito de la presente investigación es establecer si existe relación entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018 se determinó que:

Mediante la prueba de Rho de Spearman en la tabla N° 12 se comprobó que el nivel de significancia (bilateral) es menor a 0.05, es decir  $0,000 < 0.05$ , obteniendo un valor de 0,000, por consiguiente, se niega la hipótesis nula, así mismo las dos variables adquieren una correlación de 0.456, por lo tanto, se concluye que es una correlación positiva débil. Por consiguiente, se acepta la hipótesis específica de investigación que indica la existencia de una relación entre el proceso de liquidación técnica financiera y ejecución de obras.

Los resultados obtenidos guardan relación con la que sostiene Monroe (2016), en su tesis titulada “Diseño del Proceso de Liquidación de Obra Ejecutada por la Modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Satipo, periodo 2012-2014”, presenta una descripción de este proceso y llega a las siguientes conclusiones:

La ausencia de pautas para la liquidación ocasiona complicaciones durante el proceso de liquidación de proyectos, lo cual no garantiza que los recursos sean usados correctamente. Se evaluó que las restricciones en la liquidación técnica-financiera se relacionan con la agregación de los gastos financieros, lo que lleva a la conclusión de que algunos gastos no respaldan completamente el costo total de la obra, también se estaría considerando los sobrecostos en algunos gastos de construcción como en alquileres de equipos y maquinarias no usados en obras, no habiendo cumplido en un análisis estipulado en los hechos.

Al respecto del objetivo específico 2, el cual manifiesta establecer si existe relación entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018, se determinó que:

Mediante la prueba de Rho de Spearman en la tabla N° 13 se comprobó que el nivel de significancia (bilateral) es menor a 0.05, es decir  $0,000 < 0.05$ , obteniendo un valor de 0,000, por consiguiente, se niega la hipótesis nula, así mismo las dos variables adquieren una correlación de

0.514, por lo tanto, se concluye que es una correlación positiva media. Por consiguiente, se acepta la hipótesis específica de investigación que indica la existencia de una relación entre el proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos.

Por ello estos resultados guardan relación con la opinión de Palomino & Raymundo, (2022) en su tesis titulada “Obras por Administración Directa y Liquidación Financiera en la Municipalidad Distrital de Paucará Acobamba, Huancavelica – Período 2017 Y 2018” llega a la siguiente conclusión: Se encontró que la falta de capacitación del personal era uno de los factores que obstaculizaba el control financiero de las operaciones realizadas, es mucho más difícil encontrar personas con las habilidades necesarias en liquidación de obras. Por lo tanto, es importante actualizar al personal administrativo sobre este tipo de aspectos, desde quién es responsable de la liquidación financiera, hasta otras partes interesadas que pueden estar involucradas en ejecuciones relativamente diferentes. De lo habitual en la administración pública.

## CONCLUSIONES

1.- El trabajo de investigación presentado tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Proceso de liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. El grado obtenido es de 0,638 (rho de spearman) implica una relación positiva media. Además, la prueba nos indica una relación significativa entre las variables de estudio al haber obtenido un  $\text{sig} = 0.000$  siendo esta menor al 0.05.

2.- Con relación al primer objetivo que se refiere a establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Proceso de liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. El grado obtenido es de 0,456 (rho de spearman) implica una relación positiva débil. Además, la prueba nos indica una relación significativa entre las variables de estudio al haber obtenido un  $\text{sig} = 0.000$  siendo esta menor al 0.05.

3.- Con relación al segundo objetivo que se refiere a establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recurso Financiero Humano en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Proceso de liquidación Técnica Financiera y Recurso Financiero Humano en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. El grado obtenido es de 0,514 (rho de spearman) implica una relación positiva media. Además, la

prueba nos indica una relación significativa entre las variables de estudio al haber obtenido un sig  
= 0.000 siendo esta menor al 0.05

## RECOMENDACIONES

- Para evitar deficiencias en la elaboración del proceso de liquidación técnica financiera, el Gobierno Regional de Ayacucho deberá fortalecer a la oficina de sub gerencia de supervisión y liquidación obras con profesionales con amplia experiencia en proceso de liquidación técnica financiera de obras por administración directa.
- Al Gobierno Regional del Ayacucho a través de su personal exigir el cumplimiento de las normativas y directivas establecidas, evitando el retraso de las liquidaciones técnicas financieras.
- Al Gobierno Regional de Ayacucho a través de la oficina de sub gerencia de Supervisión y liquidación de obras realizar capacitaciones y talleres en temas de proceso de liquidación técnica financiera con el propósito de maximizar en cuanto a la elaboración de liquidaciones y mejorar la calidad de gestión en cuanto a la entrega de las obras culminadas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Academia.edu. (2019). *Capacidad total o capacidad operativa*. Obtenido de [https://www.academia.edu/9321409/CAPACIDAD\\_TOTAL\\_o\\_CAPACIDAD\\_OPERATIVA](https://www.academia.edu/9321409/CAPACIDAD_TOTAL_o_CAPACIDAD_OPERATIVA)

Alvares. (2013). Alvares.

Blog de Arturo Diaz F. (2019). *¿Qué es un PAP?*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/nortenciogua/2012/11/29/qu-es-un-pap/>

Bustamante. (2018). “Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la municipalidad provincial de Canchis-Cusco, periodo 2017. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Concepto definición. (2019). *Meta*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/meta/>

Contraloría General de la República. (2019). *Rutas para la transferencia de la gestión administrativa de los Gobierno Regionales y Locales*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/transferenciadegestion/pautas\\_transferencia\\_gestion.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/transferenciadegestion/pautas_transferencia_gestion.pdf)

Cerquin & Gálvez (2020). *Gestión Pública y su Influencia en la Satisfacción del Ciudadano de la Municipalidad Provincial de Chota -Cajamarca 2019*. Tesis de titulación. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.

Cuevaso (2020). *Liquidación Técnica Financiera de Obras Ejecutadas por la Modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodo 2015-2018*. Para Optar el Grado de Magister. Universidad Nacional de Juliaca.

Balcázar & Meza (2017). *Evaluación del Cumplimiento Normativo de las Obras Públicas de Infraestructura Vial de la Municipalidad Provincial de Chiclayo Año 2013, para Determinar la Eficiencia de la Gestión*. Para optar el grado de Título. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Definición. (2019). *Definición de objetivo*. Obtenido de Definición de objetivo, recuperado de: <https://definicion.mx/objetivo/>

Dominguez, J. (2015). *Administración de la licitación de Obras Públicas*. Tesis de Maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Facultad de Contabilidad, Queretaro.

Enciclopedia Financiera . (2019). *Gastos indirectos*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/definicion-gastos-indirectos.html>

Enciclopedia Financiera. (2019). *Gastos directos*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/definicion-gastos-directos.html>

Garrafa, F. (2019). *Cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en el Gobierno Regional de Cusco: Universidad Nacional De Educación Enrique Guzmán y Valle Alma Máter del Magisterio Nacional*

Gonzales, P. (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, ejercic*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional de Tacna, Facultad de Contabilidad, Tacna.

Gonzáles & López (2014). *Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración Y Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de el Porvenir, Año 2013*. Tesis de Titulación. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Guzman, J. (2016). *Liquidación Técnica y Financiera de las Obras Públicas Ejecutadas por Administración Directa y su Incidencia en los Objetivos y Metas de la Municipalidad Distrital de Desaguadero 2013 – 2014*. tesis de Grado, Universidad Nacional del Altiplano, Facultad de Contabilidad, Puno.

INCISPP. (2019). *La Ejecución de Obras Públicas en la Ley 30225*. IIMA.

Mendoza, K. (2015). *Liquidación Financiera de Obras Públicas Ejecutadas Por Administración Directa por la Municipalidad Provincial de Puno 2013 - 2014*. Tesis de Grado, Universidad del Altiplano, Puno, Puno.

Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2019). *Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de presupuesto público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2018). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28112*. Lima.

Monroe, A. (2016). *Diseño del Proceso de Liquidación de Obra Ejecutada por la Modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Satipo*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional de Satipo, Facultad de Contabilidad, Satipo.

Oré, E. (2015). *El ABC de la Tesis con Contrastación de Hipótesis*. Lima - Perú: Multiservicios Publigráf.

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE. (2019). *Contratación de obras públicas*, recuperado de: . Obtenido de [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso\\_contratacion\\_obras/libro\\_cap3\\_obras.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap3_obras.pdf)

Ortiz, C. F. (setiembre de 2017). *repositorio.ucv.edu.pe*. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe:  
<http://repositorio.ucv.edu.pe>

OSCE. (2019). *Expediente Tecnico*. Obtenido de OSCE:  
[http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso\\_contratacion\\_obras/libro\\_cap3\\_obras.pdf](http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap3_obras.pdf)

Osce. (2019). *Obras Publicas*. Lima.

Palomino, E. y Raymundo, A. (2022). *Obras Por Administración Directa y Liquidación Financiera en la Municipalidad Distrital de Paucará Acobamba, Huancavelica – Período 2017 y 2018*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Peruana los Andes.

Porras, E. (2016). *La Planeación Y Ejecución De Las Obras de Construcción Dentro de las Buenas Prácticas de la Administración y Programación (Proyecto Torres de la 26-Bogotá*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica de Colombia, Facultad de Ingeniería Civil, Bogotá.

Puño, E. (2016). *Liquidación financiera de obras por administración directa en la oficina de arquitectura y construcción de la UNA - Puno 2014 - 2015*. Puno.

Resolución de Contraloría N° 195-88-CG. (18 de Julio de 1988). *Ejecución de las obras públicas por administración directa*. El Peruano.

Salinas. (2014). *Manual de Liquidación Técnico Financiera de Obras*. Lima.

Salinas, S. (2010). *Liquidacion Financiera*. Lima.

SRIBD. (2019). *Conceptos de programación de obras*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/228493015/Conceptos-de-Programacion-de-Obras>

Torres Ronquillo, N. C. (2016). *Manual de procedimientos para la liquidación y cierre de proyectos; registro contable y afectación al servicio de obras, ejecutadas con recursos públicos de EMAPAG EP., a través de la concesionaria Interagua C. LTDA.* Guayaquil - Ecuador.

Yañes, G. (2014). *Factores que impiden la liquidación técnico financiera de obras por administración directa por la Municipalidad distrital de Ollantaytambo – Urubamba, periodos 2011-2014.* Cusco: Universidad Cesar Vallejo.

## ANEXOS

### Matriz de Consistencia

**Título:** Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>PG:</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?</p>	<p><b>OG:</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018</p>	<p><b>HG:</b></p> <p>La relación es significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018</p>	<p><b>Variable 1:</b> Proceso de Liquidación Técnica Financiera.</p> <p><b>Dimensión:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Proceso de Liquidación Técnica Financiera.</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b> Obras por administración directa</p> <p><b>Dimensión:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ejecución Obras Públicas.</li> <li>Recursos financieros y humanos.</li> </ul>	<p><b>Método de Investigación.</b> Corresponde al método científico</p> <p><b>Tipo de investigación</b> Aplicada</p> <p><b>Diseño de Investigación</b> No experimental de corte transversal</p> <p><b>Niveles de investigación</b> - Correlacional.</p> <p><b>Técnicas de estudio</b> - Encuesta.</p> <p><b>Instrumento de estudio</b> - Cuestionario</p> <p><b>Población</b> 120 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho</p> <p><b>Muestra</b> 60 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho</p>
<p><b>PE1:</b></p> <p>¿Identificar cómo se relaciona el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018</p>	<p><b>OE1:</b></p> <p>Establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.</p>	<p><b>HE1:</b></p> <p>La relación es significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Ejecución de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018</p>		
<p><b>PE2:</b></p> <p>¿Identificar cómo se relaciona el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?</p>	<p><b>OE2:</b></p> <p>Establecer la relación que existe entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018</p>	<p><b>HE2:</b></p> <p>La relación es significativa entre el Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Recursos Financieros Humanos en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018</p>		

### Matriz de Operacionalización de Variables

**Título:** Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

Variable Independiente	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>Proceso de Liquidación Técnica Financiera</b>	“La liquidación Técnico-Financiera de un proyecto u obra pública, definida como el proceso y acción final de ejecutar actos administrativos de verificación, conciliación y concordancia entre lo ejecutado de un proyecto u obra y lo previsto, planeado y programado en los documentos que sustentaron su aprobación, tanto técnica como financieramente”. (Salinas, 2014, pág. 263)	Según la técnica utilizada para la recolección de datos se aplica la encuesta para la primera variable Proceso de Liquidación Técnica Financiera, con su escala de calificación Likert que se recomienda para investigación en las ciencias sociales con sus escalas de: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre  Según manifiesta Salinas (2014) es la liquidación Técnico-Financiera de un proyecto u obra pública.	Proceso de Liquidación Técnica Financiera	Liquidación técnica	6. Nunca 7. Casi Nunca 8. A Veces 9. Casi siempre 10. Siempre
				Liquidación Financiera	
				Gatos Directos	
				Gastos Indirectos	
				Presupuesto Analítico	
				Clasificador de gastos	
				Clasificador de ingresos	
				Aprobación de presupuesto	
				Transparencia	
				Metas y objetivos	
				Proyectos de Inversión	
				Proyectos sociales	
				Estado de situación financiera	
Estado de Resultados					
Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>Obras por Administración Directa</b>	“Son aquellas ejecutadas directamente por la entidad, bajo la aplicación de la Resolución de la Contraloría General de la República N° 195-88- CG de Julio de 1988”. (Salinas, 2014, pág. 266)	De acuerdo a la investigación se utilizará el método de la encuesta, en relación a la variable Obras por Administración Directa, se utilizará el método Likert con alternativas: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre  Según manifiesta Salinas (2014) son ejecutadas directamente por la entidad.	Ejecución Obras Públicas	Planificación de obras	6. Nunca 7. Casi Nunca 8. A Veces 9. Casi siempre 10. Siempre
				Causas deficiente gestión	
				Efectos de una gestión deficiente	
				Gastos directos	
				Gastos indirectos	
				Bienes	
			Recursos financieros y humanos	Servicios	
				Personal técnico administrativo	
				Pasantías	
				Capacitación	
				Capacidad operativa	
				Recursos financieros	

### Matriz de Operacionalización del Instrumento

Título: Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala valorativa	Instrumentos
V1 Proceso de Liquidación Técnica Financiera	Liquidación Técnica financiera	Liquidación técnica	1. ¿Para usted la entidad efectúa liquidación técnica de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna?	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Cuestionario de encuesta que se realizará a los servidores del Gobierno Regional de Ayacucho
		Liquidación Financiera	2. ¿Para usted la entidad efectúa liquidación financiera de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna?		
		Gastos Directos	3. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto analítico aprobado?		
		Gastos Indirectos	4. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos indirectos de acuerdo al presupuesto analítico aprobado?		
	Presupuesto Público	Presupuesto Analítico	5. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al presupuesto analítico aprobado?		
		Clasificador de gastos	6. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos?		
		Clasificador de ingresos	7. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de ingresos?		
	Gestión Pública	Aprobación de presupuesto	8. ¿Para usted la entidad aprueba su presupuesto en forma oportuna?		
		Transparencia	9. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos en forma transparente?		
		Metas y objetivos	10. ¿Para usted la entidad ejecuta los gastos en función de objetivos y metas?		
	Proyectos	Proyectos de Inversión	11. ¿Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado?		
		Proyectos sociales	12. ¿Para usted la entidad ejecuta los proyectos sociales de acuerdo al presupuesto aprobado?		

	Estados Financieros	Estado de situación financiera	13. ¿Para usted la entidad la ejecución de gastos registra oportunamente en el Estado de Situación Financiera?		
		Estado de Resultados	14. ¿Para usted la entidad la ejecución de gastos registra oportunamente en el Estado de Situación Financiera?		
V2 Obras por Administración Directa	Ejecución Obras Públicas	Planificación de obras	15. ¿La entidad efectúa una adecuada planificación de obras?	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Cuestionario de encuesta que se realizará a los servidores del Gobierno Regional de Ayacucho.
		Gestión deficiente	16. ¿Para usted dentro del Gobierno Regional de Ayacucho existe una gestión deficiente?		
			17. ¿Para usted la ejecución de obras públicas es deficiente?		
		Gastos directos	18. ¿Para usted los gastos directos están debidamente programados?		
		Gastos indirectos	19. ¿Para usted los gastos indirectos están debidamente programados?		
		Bienes	20. ¿Para usted la administración abastece con bienes para la ejecución de obras en forma oportuna?		
	Servicios	21. ¿Para usted la administración abastece con servicios para la ejecución de obras en forma oportuna?			
	Recursos financieros y humanos	Personal técnico administrativo	22. ¿Para usted la entidad cuenta con personal técnico administrativo capacitado?		
		Pasantías	23. ¿Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías?		
		Capacitación	24. ¿Para usted la entidad brinda capacitación a sus colaboradores?		
Capacidad operativa		25. ¿Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria?			
Recursos financieros		26. ¿Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios?			

## El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación



### UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

#### Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

El presente cuestionario de preguntas de la tesis cuyo título es: Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Estimado Sr. (a) servidor (a) de esta entidad pública pedimos su colaboración para el desarrollo con la seriedad y responsabilidad que le caracteriza. El cuestionario es de tipo anónimo y Usted tiene que marcar la alternativa que crea conveniente con una "X".

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

VERSIÓN: Proceso de Liquidación Técnica Financiera									
PREGUNTAS					Alternativas de Respuestas:				
					1	2	3	4	5
<b>Liquidación Técnica Financiera</b>									
<b>Liquidación Técnica Financiera</b>									
01	¿Para usted la entidad ejecuta liquidación técnica de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna?								
02	¿Para usted la entidad ejecuta liquidación técnica de las obras ejecutadas por administración directa en forma oportuna?								
03	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado oportuno?								
04	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos indirectos de acuerdo al presupuesto aprobado oportuno?								
<b>Presupuesto Pública</b>									
05	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al presupuesto aprobado oportuno?								
06	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de gastos?								
07	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos de acuerdo al clasificador de ingresos?								
<b>Exención Pública</b>									
08	¿Para usted la entidad ejecuta su presupuesto en forma oportuna?								
09	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos en forma oportuna?								

10	¿Para usted la entidad ejecuta los gastos en función de objetivos y metas?					
<b>Proyectos</b>						
11	¿Para usted la entidad ejecuta los proyectos de inversión de acuerdo al presupuesto aprobado?					
12	¿Para usted la entidad ejecuta los proyectos sociales de acuerdo al presupuesto aprobado?					
<b>Estados Financieros</b>						
13	¿Para usted la entidad la ejecución de gastos registra oportunamente en el Estado de Situación Financiera?					
14	¿Para usted la entidad la ejecución de gastos registra oportunamente en el Estado de Situación Financiera?					

<b>VARIABLE: Obras por Administración Directa</b>						
<b>PREGUNTAS</b>		<b>Alternativas de Respuestas</b>				
<b>Ejecución Obras Públicas</b>						
15	¿La entidad efectúa una adecuada planificación de obras?					
16	¿Para usted dentro del Gobierno Regional de Ayacucho existe una gestión deficiente?					
17	¿Para usted la ejecución de obras públicas es deficiente?					
18	¿Para usted los gastos directos están debidamente programados?					
19	¿Para usted los gastos indirectos están debidamente programados?					
20	¿Para usted la administración abastece con bienes para la ejecución de obras en forma oportuna?					
21	¿Para usted la administración abastece con servicios para la ejecución de obras en forma oportuna?					
<b>Recursos financieros y humanos</b>						
22	¿Para usted la entidad cuenta con personal técnico administrativo capacitado?					
23	¿Para usted la entidad se preocupa que su personal efectúe pasantías?					
24	¿Para usted la entidad brinda capacitación a sus colaboradores?					
25	¿Para usted la entidad cuenta con la capacidad operativa necesaria?					
26	¿Para usted la entidad cuenta con los recursos financieros necesarios?					

## Confiabilidad y validez del instrumento

### ANEXO 1

#### Carta de presentación

Mg: *Haydee Vargas Yucra*

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: carrera profesional de **Contabilidad y Finanzas**, recurrimos a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: **cuestionario** para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema, así mismo su observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de mi instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole nuestros sentimiento y consideración nos despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach. Haydee Vargas Yucra

Bach. Carmen Rosa Berrocal Castro

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez  
Formación académica  
Áreas de experiencia profesional  
Tiempo  
Institución

*Melva Gamonal Aramburo*  
*Contador público Certificado*  
*Contabilidad y Tesorería*  
*18 años*  
*Gobierno Regional de Ayacucho*

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintaxis y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro. 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante. 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: Proceso de Liquidación Técnica

VARIABLE I	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1	1	X	✓	X	✓	3	
	2	X	X	✓	✓	3	
	3	X	X	X	X	3	
	4	X	X	X	X	3	
	5	✓	X	X	X	3	
	6	X	X	X	X	3	
	7	X	X	X	✓	3	
	8	X	X	✓	✓	3	
	9	X	X	✓	✓	3	
	10	X	X	X	✓	3	
	11	X	X	X	✓	3	
	12	X	X	X	X	3	
	13	X	X	X	✓	3	
	14	X	X	✓	✓	3	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Variable: Obras por Administración Directa

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D0	15	X	X	X	X	3	
	16	X	✓	X	X	3	
	17	X	✓	X	X	3	
	18	X	X	X	X	3	
	19	X	✓	X	X	3	
	20	X	✓	X	X	3	
	21	X	X	X	X	2	
	22	X	✓	X	X	3	
	23	✓	✓	X	X	3	

23	X	X	X	X	3	
24	X	X	X	X	3	
25	X	X	X	X	3	
26	X	X	X	X	3	

EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	
---------------------------------------	---	---	---	---	---	--

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200)

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

#### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
<i>Walter Gonzalez Arandona</i>	<i>Contador Público Colegiado</i>	20	3

Sello y Firma:



## ANEXO 1

## Carta de presentación

Mg: CPI NELSON VARRIOLERO NARVAEZ

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: carrera profesional de **Contabilidad y Finanzas**, recurrimos a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: **cuestionario** para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo su observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de mi instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole nuestros sentimiento y consideración nos despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach. Haydee Vargas Yucra

Bach. Carmen Rosa Berrocal Castro

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

Formación académica:

Áreas de experiencia profesional:

Tiempo:

Institución:

: NELSON VARGO MOLERO NARVAEZ  
 : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 : PRESUPUESTO PUBLICO  
 : 25 AÑOS  
 : ASESORIA A MUNICIPIOS DISTRITALES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es claro, su sintaxis y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuadas
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha Informe de evaluación a cargo del experto

Variable: Proceso de Liquidación Técnica

VARIABLE I	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
DI	1	X	X	X	X	3	
	2	X	X	X	X	3	
	3	X	X	X	X	3	
	4	X	X	X	X	3	
	5	X	X	X	X	3	
	6	X	X	X	X	3	
	7	X	X	X	X	3	
	8	X	X	X	X	3	
	9	X	X	X	X	3	
	10	X	X	X	X	3	
	11	X	X	X	X	3	
	12	X	X	X	X	3	
	13	X	X	X	X	3	
	14	X	X	X	X	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Variable: Obras por Administración Directa

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
DI2	15	X	X	X	X	3	
	16	X	X	X	X	3	
	17	X	X	X	X	3	
	18	X	X	X	X	3	
	19	X	X	X	X	3	
	20	X	X	X	X	3	
	21	X	X	X	X	3	
	22	X	X	X	X	3	
	23	X	X	X	X	3	
	24	X	X	X	X	3	

EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	
---------------------------------------	---	---	---	---	---	--

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200)

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
NELSON VINOY HERRERA BARRALES	COMPTON	36	3

Señs y Firma:

NELSON VINOY HERRERA BARRALES  
COMPTON  
017-4107

## ANEXO 1

## Carta de presentación

Mg: ..... *Cristóbal Acuña - Ojeda GARCÍA*

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: carrera profesional de **Contabilidad y Finanzas**, recurrimos a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: **cuestionario** para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo su observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de mi instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole nuestros sentimiento y consideración nos despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach. Haydee Vargas Yucra

Bach. Carmen Rosa Berrocal Castro

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Proceso de Liquidación Técnica Financiera y Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombre y apellidos del juez

Formación académica

Áreas de experiencia profesional

Tiempo

Institución

CARLOS A. OYDA GASPAR  
CONTADOR PÚBLICO  
DEPARTAMENTO - LOGÍSTICO  
18 años  
MUNICIPALIDADES Y GOBIERNO REGIONAL AYAC.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintaxis y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado e por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada
<b>CORERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación alguna con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se ven afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

## Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: Proceso de Liquidación Técnica

VARIABLE I	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
06	1	✓	✓	✓	✓	3	
	2	✓	✓	✓	✓	3	
	3	✓	✓	✓	✓	3	
	4	✓	✓	✓	✓	3	
	5	✓	✓	✓	✓	3	
	6	✓	✓	✓	✓	3	
	7	✓	✓	✓	✓	3	
	8	✓	✓	✓	✓	3	
	9	✓	✓	✓	✓	3	
	10	✓	✓	✓	✓	3	
	11	✓	✓	✓	✓	3	
	12	✓	✓	✓	✓	3	
	13	✓	✓	✓	✓	3	
	14	✓	✓	✓	✓	3	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIO		3	3	3	3	3	

Variable: Obras por Administración Directa

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
06	15	✓	✓	✓	✓	3	
	16	✓	✓	✓	✓	3	
	17	✓	✓	✓	✓	3	
	18	✓	✓	✓	✓	3	
	19	✓	✓	✓	✓	3	
	20	✓	✓	✓	✓	3	
	21	✓	✓	✓	✓	3	
	22	✓	✓	✓	✓	3	
	23	✓	✓	✓	✓	3	
	24	✓	✓	✓	✓	3	
	25	✓	✓	✓	✓	3	
	26	✓	✓	✓	✓	3	

EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	
---------------------------------------	---	---	---	---	---	--

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CARLOS CYOLA GASPAN	GRADUADO PÚBLICO	20	3

Sello y Firma:



CPC. CARLOS A. CYOLA GASPAN  
MAT: 017 - 1135



	VAR001	VAR002	VAR003	VAR004	VAR005	VAR006	VAR007	VAR008	VAR009	VAR010	VAR011	VAR012	VAR013	VAR014	VAR015	V
25	3	2	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	
26	2	1	2	1	2	3	2	1	2	2	2	2	1	2	2	
27	1	2	1	2	3	2	1	2	3	3	3	3	2	1	3	
28	2	1	2	3	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	3	
29	3	2	2	2	1	2	3	3	1	1	1	1	2	3	2	
30	2	1	3	1	2	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	
31	1	2	2	2	1	2	1	3	3	3	3	3	2	1	2	
32	2	1	1	3	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	
33	3	2	2	3	1	2	3	3	1	3	1	1	2	3	2	
34	2	1	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	1	
35	1	2	2	2	3	2	1	1	3	1	3	3	2	1	2	
36	2	1	1	1	2	1	2	2	3	2	2	2	1	2	3	
37	3	2	2	2	1	2	3	3	2	3	1	1	2	3	2	
38	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	1	2	1	
39	1	2	2	2	3	1	1	3	2	1	3	3	2	1	2	
40	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	3	
41	3	2	2	2	1	3	3	1	1	3	1	1	2	3	2	
42	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	3	1	
43	1	2	3	2	3	1	3	3	3	1	3	2	2	3	2	
44	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	
45	3	2	1	2	1	3	1	1	1	3	1	2	2	1	2	
46	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	

	VAR001	VAR002	VAR003	VAR004	VAR005	VAR006	VAR007	VAR008	VAR009	VAR010	VAR011	VAR012	VAR013	VAR014	VAR015	V
47	3	2	3	3	3	1	3	3	3	1	3	1	2	3	2	
48	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	
49	1	2	1	1	3	3	1	1	1	3	1	3	2	1	1	
50	2	1	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	
51	3	2	1	3	2	1	3	3	1	1	3	1	2	3	1	
52	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	3	2	1	2	2	
53	2	2	3	1	2	3	1	2	3	3	3	3	2	1	1	
54	3	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	
55	2	1	2	3	2	1	3	1	1	1	1	1	2	2	3	
56	3	2	3	3	1	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	
57	3	1	3	2	2	3	1	3	3	3	3	3	2	2	3	
58	2	3	1	1	2	2	2	2	2	3	1	2	1	3	2	
59	1	2	3	2	3	1	3	1	1	2	2	1	3	3	1	
60	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	1	2	1	3	

## Consentimiento informado

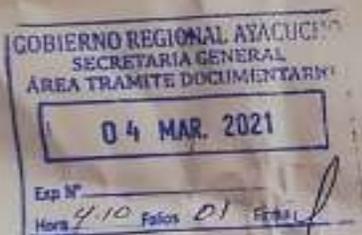
"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

SEÑOR

MG WILHEN ORE CHIPANANA

GERENTE GENERAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO

SOLICITAMOS: AUTORIZACION PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACION (TESIS) Y POSTERIOR LA APLICACION INSTRUMENTAL.



Nosotras, **HAYDEE VARGAS YUCRA**, identificado con DNI N° 42690295, con domicilio en el jiron libertad N°833- Ayacucho - Huamanga - Ayacucho y **CARMEN ROSA BERROCAL CASTRO**, identificado con DNI N° 44850334, con domicilio en los Olivos M "V", Lt.1 de Ayacucho - San Juan - Ayacucho, Bachilleres de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la escuela profesional de contabilidad y Finanzas, ante Ud. Nos presentamos y exponemos :

Que, siendo de importancia realizar nuestro trabajo de investigacion (TESIS) para obtener el Titulo Profesional como **CONTADOR**, razon por la cual acudimos a su despacho para solicitarle la **AUTORIZACION** para la realizacion del proyecto de investigacion y aplicacion de los instrumentos de nuestro TESIS titulado : *PROCESO DE LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA Y OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO, 2018.*

**POR LO EXPUESTO:**

Rogamos a usted Señor Gerente General acceder a nuestra solicitud.

Atentamente,

  
HAYDEE VARGAS YUCRA  
CARMEN ROSA BERROCAL CASTRO

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
SECRETARÍA REGIONAL DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y LOGÍSTICA

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA LOCAL"  
D-72 0047 E-222843

Ayacucho, 31 MAR 2022

**CARTA N° 044-2021-ORA-ORR/ORI-BORL**

**Señora:**  
**MAYDEE VARGAS YUCRA**

**TITULAR**

**ASUNTO :** Comunica Autorización para realizar Proyecto de Investigación (Tesis).

**REF. :** a) Of. N° 007-21-ORA-ORR/ORI-BORL-  
MMQCH-CONTADOR IV.  
b) Oficio de fecha 04.03.21

De mi mayor consideración:

Con un cordial saludo me dirijo a usted, en atención al documento de la referencial b), comunico la Autorización solicitada para realizar el Proyecto de Investigación y Aplicación de los instrumentos de **TESIS TITULADO: PROCESO DE LIQUIDACION TECNICA FINANCIERA Y OBRAS POR ADMINISTRACION DIRECTA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO**. Documento que se envía a su persona, para conocimiento y fines pertinentes.

Sin otro particular quedo de usted.

Atentamente,

Co. 044-2021-ORA-ORR/ORI-BORL  
MAYDEE VARGAS YUCRA  
TITULAR  
04.03.21



GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
SECRETARÍA REGIONAL DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y LOGÍSTICA  
Mg. EDSON J. ALVARADO FERRER  
SU GERENTE

### Fotos de la aplicación del instrumento

