

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia
en los estados financieros en la municipalidad distrital
de Colquamarca 2018**

Por:
José Gonzales Mostajo
Jesica Apaza Jara

Asesor:
CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva vda. de Bernal

Juliaca, diciembre de 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

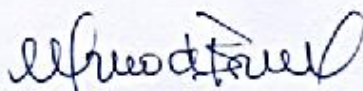
Nelly Rosario Moreno Leyva vda. de Bernal, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "LIQUIDACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA DE OBRAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLQUEMARCA 2018" constituye la memoria que presentan los estudiantes, José Gonzales Mostajo y Jesica Apaza Jara para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 04, de diciembre de 2019.



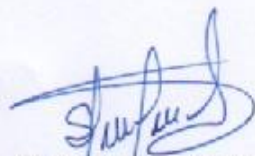
Nelly Rosario Moreno Leyva vda. de Bernal

Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia en los
estados financieros en la municipalidad distrital de Colquemarca 2018

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad y Gestión Tributaria

JURADO CALIFICADOR



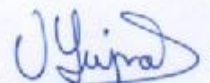
Mg. Celia Soledad Machaca Tito
Presidente



CPC. Magali Apaza Pachauri
Secretario



Mg. Noé Coila Jallahui
Vocal



Mg. Victor Yujra Sucaticona
Asesor

Juliaca, 01 de diciembre de 2019

Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

José Gonzales Mostajo^a, Jesica Apaza Jara^a

^aEP. Contabilidad y Gestión Tributaria, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de la liquidación técnica financiera de obras en los estados financieros en la municipalidad de Colquamarca 2018, el tipo de investigación fue descriptivo correlacional, y con diseño de investigación no experimental y transaccional, donde se usó como instrumento de investigación una encuesta a una muestra conformada por 10 personas de la municipalidad distrital de Colquamarca que son parte del departamento de infraestructura y desarrollo urbano, abastecimientos, presupuesto y planificación, contabilidad y tesorería. Se tomó como escala de valoración la escala de Likert con 5 valores, para así medir la relación entre las dos variables. Según los resultados obtenidos se afirma que no se usan los procedimientos según las leyes reflejando que existe una relación moderada entre la liquidación técnica financiera y estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018, según el coeficiente de Pearson (0,507) y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva considerable, por lo cual se está cumpliendo moderadamente los procesos de liquidación técnica financiera y estados financieros en la municipalidad de Colquamarca.

Palabras clave: Liquidación técnica , financiera, estados financieros.

Abstract

The main objective of this research was determine the incidence of financial technical settlement of works in financial statements in Colquamarca Townhall 2018, this research was descriptive correlational, where it used as an instrument a survey 10 people as sample from Colquamarca Townhall which is part of infrastructure department and urban development, supplies, budget and planning, accounting and treasury. It was taken the Likert scale with 5 values as the assessment scale, in order to measure the relationship between two variables. According to the results obtained, it is affirmed that it is not used the procedures according to the laws, reflecting that there is a moderate relationship between financial technical settlement and financial statements in Colquamarca townhall district 2018, according to Pearson coefficient (0.507) and according to Pearson's scale estimate there is a significant positive correlation, therefore, the financial technical liquidation processes and financial statements in Colquamarca townhall are being moderately fulfilled.

Keywords: Technical settlement, financial settlement, financial statements.

1. Introducción.

Las municipalidades son órganos muy importantes, tienen como función organizar, reglamentar, administrar, planear el desarrollo de la población, así como la ejecución de obras de infraestructura que le pertenezca para cubrir las necesidades de la población, lo que más se ve en las municipalidades es la burocracia que hace que existan deficiencias y que no se focalicen al crecimiento de la localidad, puesto que el mismo personal desconoce cuáles son sus funciones, generando un problema enorme y común. De la misma manera estos desconocen los procesos a seguir, omitiendo lo que dice la ley y como consecuencia distorsionar la liquidación técnica financiera. Otro problema es la falta de especialistas en el manejo de liquidación técnica y financiera, perdiendo así la calidad de los procesos técnicos y financieros. Por ello la presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de la liquidación técnica financiera de obras en los estados financieros en la municipalidad de Colquamarca 2018, puesto que existen liquidaciones que no tienen coherencia en la transferencia de las obras concluidas con el informe emitido por el técnico liquidador y financiero, trayendo como problemática que, cuando se va a realizar los estados financieros no se sabe si los datos mostrados son reales o no.

Según Porras, (2015) de acuerdo al informe titulado “la planeación y ejecución de las obras de construcción dentro de las buenas prácticas de administración y programación”, tuvo como objetivo desarrollar la planeación de las obras de construcción dentro de las buenas prácticas de administración y programación, concluyendo que según los cálculos realizados se logró demostrar el esquema del proyecto, porque es de vital importancia calcular el costo de cada obra, para evitar que se generen gastos innecesarios o que el costo sea menor al precio real.

Al respecto, Caso (2015) en su estudio que tuvo como objetivo determinar la influencia existente entre las obras por ejecución directa y el proceso de liquidación financiera en la municipalidad provincial de Huancavelica del periodo del 2013, en un estudio ,descriptivo, explicativo y correlacional de diseño no experimental y con una población de 28 personas de la municipalidad y con muestra de tipo no probabilística (28 personas), usó como instrumento la encuesta, el análisis documental y la observación, concluyendo que, según la ejecución presupuestaria directa esta influye en el proceso de liquidación financiera, y que existe una mala asignación presupuestal, que las obras no se realizan según las leyes y el cronograma programado, por lo tanto revisando y realizando un análisis se tiene varias igualdades con esta tesis porque tiene varias de las dimensiones parecidas a esta investigación con la diferencia de hallarse falencias en la Municipalidad de Huancavelica.

2. Fundamentos teóricos

Sector Público.

Para Hall (1987) es el conjunto de actividades financieras y económicas, tiene como meta la unificación política, entonces en palabras simples son el conjunto de instituciones que realizan actividades con relación con la gestión gubernamental, y otras entidades que tienen actividades empresariales del estado, la mayoría de estos organismos sirven a la población un servicio, algún trámite u otros.

Proyecto

Citando a Yunga (2008) el proyecto en sí es el centro de atención y de ahí partirá todo lo demás, entonces se tiene que realizar una planificación donde todas las actividades se tienen que encontrar interrelacionadas y coordinadas, siguiendo un proceso para así alcanzar objetivos específicos de una organización o persona.

Obras públicas.

Alfaro, (2004) denomina a la obra como los trabajos de construcción que pueden ser infraestructura o edificios que, con la ayuda del expediente técnico y mano de obra, materiales y equipo, que satisface necesidades de la comunidad, todo esto es realizado por entidades públicas pero que tengan las posibilidades de realizarlo. Por ejemplo, tienen que estar capacitado el personal encargado de la mano de obra, el personal

técnico, así como el equipo de maquinaria que ayude con la obra, además se tiene que contar de manera obligatoria con la documentación pertinente para que se apruebe la ejecución.

Importancia de las obras públicas.

Para Pacheco, (2013) son importantes porque la comunidad puede gozar de una buena calidad de vida, estas obras pueden ser carreteras, centros educativos, hospitales, puentes, entre otros. Si se quiere realizar estas infraestructuras se debe de calcular el costo beneficio para analizar el impacto que se dará en la población dependiendo del número de habitantes de la comunidad.

Presupuesto del sector público

Según Juran, (1990) es una herramienta económica y financiera, donde anualmente es aprobado por el Congreso de la República, puesto que empieza la ejecución el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, y es designado según a las prioridades de gasto para cumplir metas dadas según el marco de planteamiento estratégico del sector público, programando ingresos.

Ejecución de obras públicas

Para Camilo y Villacorta, (2010) es el acto donde la comisión de liquidación y recepción de obras públicas, son asignados para asegurar la calidad de la ingeniería y a la vez tener controlado el costo invertido de la obra, todo esto está sustentado con documentos como las rendiciones y valorizaciones.

Control en la ejecución de obras publicas

Para Alzamora, (2009) la unidad de ejecución de obras son los que se encargan de analizar física y financieramente la obra, dando da a conocer los puntos importantes o lo que obstaculiza o retrasa la obra, también aprueba y autoriza las valorizaciones parciales y finales, ofrece una opinión de los informes de cómo va la obra. La gerencia de administración y finanzas es la que se encarga de implementar y revisa los contratos, carta fianza, y hace llegar la información a la oficina de liquidaciones.

Procedimientos de control interno financiero en la ejecución de obras públicas

Los procedimientos de control interno son los siguientes:

Identificar el código contable para el proyecto de ejecución.

En una cuenta bancaria llevar el control bancario y hacer la conciliación mensualmente.

Detallar los pagos en una carpeta donde se guardarán todos los documentos.

Para todas las salidas de efectivo se deberá poner un sello a todos los documentos que justifiquen el gasto, también tiene que estar el número de cheque y la fecha, firma de aprobación del gasto, el pago tiene que estar respaldado por un acuerdo municipal.

Liquidación de Obra

Salinas, (2013) resalta que es la acción y hecho administrativo, técnico y financiero donde se realiza la liquidación y recepción de obras, calificando y observando la calidad del trabajo de ingeniería y afines, analizar el monto total de la inversión, que tiene que tener concordancia con los documentos y que todo esté según la ley para que los recursos sean utilizados correctamente.

Liquidación financiera

Para Alvarez (2010) es el conjunto de hechos donde tiene por objetivo determinar el costo real de la ejecución de una obra pública, que tiene que estar conforme al presupuesto aprobado, entonces este proceso si o si se tiene que realizar, para así verificar toda inversión, también se tiene que revisar la documentación,

analizando los gastos reales de la obra, y a la vez observar los desembolsos para el pago de principales gastos como pre inversión, mano de obra, materiales de construcción, maquinaria y equipo. Características de la liquidación financiera.

Según Abraham (2004) resalta que para efectuar una buena liquidación financiera se debe de identificar las partidas presupuestales que deben de concordar con las cuentas del plan de cuentas gubernamental, y a la vez con el expediente técnico aprobado, con la aprobación de acto resolutivo, también con la documentación que le corresponde así como también los comprobantes de pago que comprueban el desembolso de dinero por gastos.

a Requisitos para la liquidación financiera

El encargado o responsable de la liquidación de obras tiene que elaborar todos estos documentos:

Cuadro liquidación financiera.

Informe financiero final.

Reporte de partidas del gasto.

Balance de ejecución presupuestal.

Planilla de salarios.

Cuadro de materiales usados, sobrantes y valorizados.

Liquidación técnica

Según Salinas, (2013) la liquidación técnica se realiza según la estructura del valor referencial, incluido las adiciones y deducciones de la obra y otro concepto producido por la variación, entonces para la determinación de los montos reales se tiene que hacer un revisión física y documentaria de la ejecución de la obra, especialmente se hace la revisión del expediente técnico y sus modificaciones para hacer una comparación técnico financiera, esto ayudara con la determinación del costo real de la obra, también hará que la calidad de la obra sea buena. La característica principal es siempre toma el valor referencial de la valoración técnica.

Contabilidad municipal

Según Alvarado (2010) la contabilidad se realiza según las normas generales de contabilidad pública, los registros y libros tienen que estar legalizados, con la responsabilidad del gerente municipal u otro similar donde se realiza los estados financieros y se presenta una memoria anual, y que estos documentos tienen que ser revisados por el consejo municipal en plazos determinados.

Registro contable de la ejecución de obras públicas

Citando a Salinas (2013) el registro se realiza con la ayuda del plan contable gubernamental, entonces la Dirección Nacional de Contabilidad Pública es el quien diseño un sistema de control de ejecución de obras según su tipo mediante la cuenta contable 1501 denominado edificios y estructuras.

Cuenta contable 1501 edificios y estructuras

Según Alvarez (2010) esta cuenta contable tiene subcuentas donde se controlan distintas ejecuciones de obras de un periodo, están representadas por edificios, construcciones que son usadas para el desarrollo de actividades y objetivos de las entidades públicas.

Sistema integrado de administración financiera SIAF

Los registros contables se realizan en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF-SP, donde contiene una tabla de operaciones que se actualiza según la Dirección Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con la Ley 28708.

Estados financieros

Para Lawrence (2012) los estados financieros son documentos contables muy importantes donde muestra el estado actual de la entidad financiera y económica, son datos que son clasificados según un formato que hace que se vuelvan homogéneos, es presentada en moneda nacional con dos decimales, todo esto se realiza de un periodo determinado según el Sistema Nacional de Contabilidad, los principios de contabilidad Generalmente aceptados en el país, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) y en su caso las normas internacionales de información financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), oficializadas por el Concejo Normativo de Contabilidad.

a. Estado de situación financiera

Según Leyva (2007) este estado es muy común e importante donde muestra la situación de la empresa o entidad según un periodo determinado donde se encuentran clasificados según su naturaleza que es el activo, pasivo y capital, está según un formato estándar según las normas de contabilidad para que así este uniforme y comparar con otros periodos.

Activo

Según Sanchez (2010) el activo es representado por los bienes, derechos, maquinaria y equipo, con la que cuenta un municipio, que puede ser muebles, edificios, computadoras y otros, algunos son resultados de sucesos pasados y a la vez pueden ser capaces de generar rendimientos económicos en el futuro. La característica del activo es que pueden traer dinero al municipio, ya sea mediante su uso, su venta o su intercambio.

Pasivo

El pasivo es donde se concentran todas las cuentas registradas como deudas y obligaciones que tiene que pagar el municipio, el pasivo es el compromiso que tiene el municipio para pagar sus deudas pendientes

b. Estado de gestión

Gastos del municipio

Para Morales y Morales, (2014) los gastos en el municipio son similares a la del mundo empresarial, la municipalidad en sí, quiere generar los mayores ingresos posibles, entonces los gastos del estado son los siguientes:

Gastos corrientes: estos gastos son usados para el mantenimiento u operación por el ofrecimiento de servicios.

Gastos de capital: son gastos para aumentar la producción para incrementar el patrimonio del estado.

Servicio de la deuda: son gastos para la deuda pública.

Ingresos del municipio

Según Paredes, (2010) se entiende por ingreso público a las aportaciones de tipo económico con carácter público que reciben los municipios, para la implementación y aplicación de políticas de desarrollo dentro de su jurisdicción política.

Ingresos públicos municipales ordinarios

Son ingresos ordinarios del municipio. los siguientes:

Los impuestos municipales creados y regulados por las disposiciones de dicha ley.

Las contribuciones y tasas determinados por los concejos municipales.

Los impuestos nacionales creados a favor de las municipalidades

Las contempladas en las normas que rigen el Fondo de Compensación Municipal.

Principales ingresos municipales

a) Impuesto Predial

Es recaudada en la municipalidad distrital donde se encuentre ubicado el predio y las personas que lo pagan pueden ser naturales o jurídicas que son propietarias de los predios.

b) Impuesto de Alcabala

Grava las transferencias o ventas de inmuebles urbanos y rústicos a título oneroso o gratuito, es sujeto quien lo paga es el contribuyente, el comprador o adquiriente del inmueble.

c) Impuesto al Patrimonio Vehicular

Se paga anualmente, grava la propiedad de los vehículos, con una antigüedad no mayor de tres (3) años, los que pagan son los contribuyentes, las personas naturales o jurídicas propietarias del vehículo.

d) Impuesto a las Apuestas

Está gravada los ingresos donde se realicen apuestas. (Los Casinos de Juego se rigen por sus normas especiales).

e) Impuesto a los Juegos

Son aquellas gravadas las actividades relacionadas con los juegos, como lotería, bingos y rifas, y la obtención de premios en juegos de azar. Quien paga el impuesto es la empresa que realiza las actividades gravadas, y también quienes obtienen los premios.

f) Licencia de Apertura de Establecimientos

Tiene vigencia indeterminada y es de carácter obligatorio para el establecimiento

g) El Impuesto de Promoción Municipal

Grava con una tasa del 2% según el régimen del Impuesto General a las Ventas.

3. Materiales y métodos

Tipo de investigación

Para Hernández, Fernández y Baptista, (2014) el estudio descriptivo es un estudio donde se describe todo lo que ocurre en la investigación y describe las características de la población y los fenómenos.

Así mismo estos autores señalan que el estudio correlacional analiza la relación entre dos o más variables o no, y se observa el aumento o disminución de las variables y si estas coinciden.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se decidió que la mejor alternativa era encaminarlo al tipo de estudio descriptivo correlacional.

Diseño de la investigación

El diseño de investigación es de tipo no experimental y transaccional pues no se manipulará deliberadamente la variable independiente. Para Gómez, (2006) se recolectan datos en un momento determinado, pues describe las variables y analiza la interrelación. En este tipo de estudios no experimentales se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. La simbología aplicada en el presente estudio es la siguiente:

X = Liquidación técnica y financiera de obras

Y = Estados financieros

↔ = Relación

X ↔ Y

Hipótesis

Hipótesis general

La liquidación técnica y financiera de obras incide en los estados financieros en la municipalidad de Colquemarca 2018.

Hipótesis secundarias

La liquidación técnica incide en el estado de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

La liquidación financiera incide en el estado de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

Población y muestra

Población

Citando a Ruiz, (1990) la población es la agrupación de personas, objetos o medidas que tienen peculiaridades comunes que se pueden observar en un momento y lugar, pero existen casos donde la población de una investigación es demasiado enorme, o es muy difícil llegar a todos, por ello los investigadores no pueden llegar a cada uno de ellos, ya que puede llevar mucho tiempo y dinero, por lo tanto se recomienda usar técnicas de muestreo; respecto a la población de la investigación se consideró como población a las diferentes áreas de la municipalidad distrital de Colquamarca.

Muestra

Citando a Hernández, Fernández y Baptista, (2014) la muestra es aquel grupo pequeño que es una parte significativa de la población a estudiar, estos individuos normalmente demostrarán lo que se quiere dar a conocer y llegar a una conclusión, también se señala que la muestra no probabilística, es usada de manera menos estricta, y usada según las necesidades de la investigación, por lo tanto, puede haber una mejor confianza con la muestra o simplemente se realiza atendiendo a razones de comodidad. El presente trabajo de investigación tendrá una muestra no probabilística por ello se tomó como muestra a 10 personas de la municipalidad distrital de Colquamarca que son parte del departamento de Infraestructura y Desarrollo Urbano, abastecimientos, presupuesto y planificación, contabilidad y tesorería.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas que se usaron fueron las siguientes:

Análisis bibliográfico: Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) es una de las partes importantes porque de aquí partirá todo el sustento teórico de esta investigación y ayuda con el planteamiento del problema.

Encuesta: Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) es una técnica muy usada dentro de la investigación porque reúne datos con un conjunto de preguntas que son propuestas según las dimensiones y variables, esta encuesta se realiza a la muestra de la población, en sí la información que brinda es la opinión de los encuestados.

Análisis de datos

Grado de relación según coeficiente de correlación

Valor	Significado
-0.91 a -1.00	correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	correlación negativa muy fuerte
-0.51 a - 0.75	correlación negativa considerable
-0.11 a - 0,50	correlación negativa media
-0.01 a - 0.10	correlación negativa débil
0.00	no hay correlación
0.01 a 0.10	correlación positiva débil
0.11 a 0.50	correlación positiva media
0.51 a 0.75	correlación positiva considerable
0.76 a 0.90	correlación positiva muy fuerte
0.91 a + 1.00	correlación positiva perfecta

Fuente: elaboración propia, basada en Hernández Sampieri & Fernández Collado, 1998.

Nota: Teniendo en cuenta la correlación entre dos variables X e Y es positiva cuando exactamente en la medida que aumenta una de ellas aumenta la otra. Esto sucede cuando existe una correlación positiva o negativa.

4. Resultados

Tabla 1

Inferenciales sobre liquidación técnica financiera y Estados financieros

Prueba de hipótesis general

H1: La liquidación técnica financiera de obras incide significativamente con estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

Ho: La liquidación técnica financiera de obras no incide significativamente con estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

Tabla 1.

Análisis de correlación entre la liquidación técnica financiera de obras y estados financieros.

		Liquidación técnica financiera	Estados financieros
Liquidación técnica financiera	Correlación de Pearson	1	,507**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	10	10
Estados financieros	Correlación de Pearson	,507**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	10	10

Fuente: *elaboración propia*

Nota: Teniendo en cuenta el nivel de significancia sig.=0.05. Los resultados inferenciales obtenidos nos muestran que el nivel de sig. Bilateral es =0.003<0.05, por el cual se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H₁): nos indica que existe una relación significativa entre la liquidación técnica financiera y estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018. Según el coeficiente de Pearson que es 0,507 y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva considerable, además el nivel de significancia es menor a 0,05.

Tabla 2

Prueba de hipótesis específica 1

H1: La liquidación técnica financiera de obras incide significativamente con estados de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

Ho: La liquidación técnica financiera de obras no incide significativamente con estados de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

Tabla 2.

Análisis de correlación entre la liquidación técnica financiera de obras y estados de situación financiera.

	Liquidación técnica financiera	Estados de situación financiera
Liquidación técnica financiera	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	,453*
	N	,017
Estados de situación financiera	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	,453*
	N	,017

Fuente: *elaboración propia*

Nota: Teniendo en cuenta el nivel de significancia sig.=0.05. Los resultados inferenciales obtenidos nos muestran que el nivel de sig. Bilateral es =0.017<0.05, por el cual se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alterna (H₁): nos indica que existe una relación significativa entre la liquidación técnica financiera y estados de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018. Según el coeficiente de Pearson que es 0,453 y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0,05.

Tabla 3

Prueba de hipótesis específica 2

H1: La liquidación técnica financiera de obras incide significativamente con estados de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

H₀: La liquidación técnica financiera de obras no incide significativamente con estados de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018.

Tabla 3.

Análisis de correlación entre la liquidación técnica financiera de obras y estados de gestión.

		Liquidación técnica financiera	Estado gestión
Liquidación técnica financiera	Correlación de Pearson	1	,422*
	Sig. (bilateral)		,024
	N	10	10
Estado gestión	Correlación de Pearson	,422*	1
	Sig. (bilateral)	,024	
	N	10	10

Fuente: *Elaboración propia*

Nota: Teniendo en cuenta el nivel de significancia sig.=0.05. Los resultados inferenciales obtenidos nos muestran que el nivel de sig. Bilateral es =0.024<0.05, por el cual se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H₁): nos indica que existe una relación significativa entre la liquidación técnica financiera y estado de gestión en la municipalidad distrital de Colquemarca 2018. Según el coeficiente de Pearson que es 0,422 y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0,05.

5. Discusión

En la Municipalidad de Colquemarca existe dificultad, para la realización de la liquidación técnica financiera, porque la liquidación financiera de la obra se realiza según el expediente técnico, determina el costo real de la obra, mediante la distribución y uso correcto de los materiales necesarios que se utiliza en cada obra que se realiza, además en el proceso de liquidación financiera existe una mala asignación presupuestal, porque las obras no se realizan según las leyes y el cronograma programado se debe elaborar en 30 días de suscrita en el acta de culminación de la obra, recibida por la comisión, por lo tanto cuando se realizan los estados financieros no son reales, pero toda esta explicación es según la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, pero lo que comúnmente sucede son las falencias en el proceso trayendo como consecuencia estados financieros poco reales. Lo cual llegamos a los mismos resultados de la investigación según Porras (2015) concluyo que según los cálculos realizados se logró demostrar que el esquema del proyecto es de vital importancia para calcular el costo de cada obra, con el fin de evitar que se generen gastos innecesarios o que el costo sea menor al precio real. Además llegamos a los mismos resultados de la investigación según Caso (2015) concluyo que, según la ejecución presupuestaria directa esta influye en el proceso de liquidación financiera, y que existe una mala asignación presupuestal, que las obras no se realizan según las leyes y el cronograma programado, por lo tanto revisando y realizando un análisis se tiene varias igualdades con esta tesis porque tiene varias de las dimensiones parecidas a esta investigación con la diferencia de hallarse falencias en la Municipalidad de Huancavelica.

6. Conclusiones

Según los resultados obtenidos y en relación al objetivo general, concluimos que existe una relación significativa entre la liquidación técnica financiera y los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018. Según el coeficiente de Pearson que es 0,507 (sig.0.003) y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva considerable.

Según los resultados del objetivo específico 1, concluimos que existe una relación significativa entre la liquidación técnica financiera y estados de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018. Según el coeficiente de Pearson que es 0,453 (sig. 0.017) y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva media.

Según el objetivo específico 2, concluimos que existe una relación significativa entre la liquidación técnica financiera y estado de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018. Según el coeficiente de Pearson que es 0,422 (sig. 0.024) y de acuerdo al baremo de estimación de Pearson existe una correlación positiva media.

7. Recomendaciones

Las municipalidades deben contar con un análisis de los problemas y emplear un mejor control, lo cual ayudará considerablemente en la creación de alternativas innovadoras.

Las leyes normalmente no se cumplen, pero debieran ser revisadas continuamente.

Se debe de tomar en cuenta la importancia de la liquidación técnica y financiera a cabalidad para así evitar problemas futuros.

La municipalidad distrital de Colquamarca, a través de sus áreas encargadas, deben fortalecer cordialmente la programación de recursos, tanto la totalidad y oportunidad de la asignación presupuestal, disponibilidad de capacidad operativa y la contratación de personal técnico idóneo para el logro de una buena ejecución de obra y su liquidación financiera respectiva.

Referencias

- Abraham, M. (2004). *Fundamentos de control interno*. Lima: Instituto Pacífico.
- Alfaro, J. (2004). *Manual de gestion municipal*. Lima: Editorial Gomez.
- Alvarado, J. (2010). *Administracion gubernamental*. Lima: Escuela de gerencia gubernamental.
- Alvarez, J. (2010). *Clasificadores presupuestarios*. Lima: Instituto Pacífico.
- Alzamora, M. (2009). *Derecho municipal*. Lima: Pacífico.
- Camilo, P., & Villacorta, L. (2010). *Contabilidad gubernamental*. Lima: Imprenta Leoncio Prado.
- Caso, S. (2015). *Obras por ejecucion presupuestaria directa y el proceso de liquidacion financiera en la municipalidad provincial de Huancavelica*. Huancavelica: Universidad nacional de Huancavelica.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Brujas.
- Hall, R. (1987). *Organizaciones, estructura y proceso*. Mexico: California Management.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación 5ta Edición*. México: Edamsa Impresiones S.A. de C.V.
- Juran, J. M. (1990). *Juran y la planificación para la calidad*. Madrid: Díaz de Santos.
- Lawrence, G. (2012). *Fundamentos de la administración financiera*. México: Harper & Row latinoamerica.
- Leyva Bonilla, J. C. (2007). *Los emprendedores y la creacion de empresa*. Costa Rica: Editorial Tecnologica de Costa Rica.
- Morales, A., & Morales, J. A. (2014). *Planeacion financiera*. México: Grupo editorial Patria S.A.
- Pacheco, C. (2013). *Contabilidad gubernamental*. Lima: Inide.
- Paredes, J. (2010). *Análisis financiero*. Lima.
- Porras, D. (2015). *La planeacion y ejecucion de las obras de construccion dentro de las buenas prácticas de administracion y programación*. Bogota: Universidad Católica de Colombia.
- Ruiz, L. (1990). *Metodología estadística para el análisis de datos*. Madrid: ICO-CIR.
- Salinas, M. (2013). *Manual de liquidación técnico financiera de obras públicas actualizada y aumentada*. Lima: Instituto Pacífico.
- Sanchez, F. (2010). *Diccionario contable, financiero, bursatil y de áreas afines*. Lima: FECAT.
- Valdivia, C. (2009). *Manual de gestión gubernamental 2009*. Lima: Centro de estudios gubernamentales.
- Yunga, A. (2008). *Evaluación y liquidación financiera de obras*. Puno.

Anexo 1 Matriz Instrumental

<i>TÍTULO</i>	<i>VARIABLE</i>	<i>DIMENSIONES</i>	<i>INDICADORES</i>	<i>ITEMS</i>	<i>INSTRUMENTOS</i>	
Liquidación técnica financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	Liquidación técnica financiera de obras	Liquidación técnica	Recopilación de documentos	¿Para la ejecución de obras en la municipalidad de Colquamarca en el año 2018, se recopilaron los documentos necesarios?	Cuestionario	
			Consolidación	¿Se realiza un análisis de los documentos recopilados de la municipalidad de Colquamarca?		
		Liquidación financiera	Ejecución presupuestal	¿Los expedientes técnicos de las obras realizadas se encuentran actualizados en el año 2018 por municipalidad de Colquamarca?		
			Ejecución presupuestal	¿Los expedientes de liquidación técnica se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial?		
	Estados financieros	Estado de situación financiera	Costo real de la obra	Ejecución presupuestal		¿Las obras en el año 2018 por la municipalidad de Colquamarca van con el presupuesto acordado?
				Ejecución presupuestal		¿Las obras se inician con el 100% de Presupuesto asignado?
		Estado de situación financiera	Costo real de la obra	Costo real de la obra		Se verifica los costos reales de manera oportuna de la municipalidad de Colquamarca
				Costo real de la obra		Se realiza el análisis de la ejecución física y financiera de la municipalidad de Colquamarca
		Estado de gestión	Activo	Activo		¿Se efectúa el registro de operaciones de manera adecuada de la obra en la municipalidad de Colquamarca?
				Activo		¿En la municipalidad de Colquamarca se concilia el reconocimiento de activos adecuadamente?
		Estado de gestión	Pasivo	Pasivo		Existe un control adecuado de los pasivos que posee en la municipalidad de Colquamarca
				Pasivo		Los registros del pasivo cuentan con la documentación sustentatoria necesaria
		Estado de gestión	Ingresos	Ingresos		¿Los ingresos registrados en el periodo que le corresponde?
				Ingresos		¿Son revisados los ingresos según su naturaleza?
Estado de gestión	Egresos	Egresos	¿Los egresos registrados en el periodo que le corresponde?			
		Egresos	¿Los egresos son sustentados según la ley?			

Anexo 2 Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
1. Problema general	1. Objetivo general	Hipótesis general	1. Diseño Metodológico
¿Cuál es la incidencia de la liquidación técnica y financiera de obras en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018?	Determinar la incidencia de la liquidación técnica financiera de obras en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	La liquidación técnica financiera de obras incide en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	Investigación descriptivo correlacional
2. Problema específicos	2. Objetivos secundarios	Hipótesis secundarios	2. Tipo
a) ¿Cuál es la incidencia de la liquidación técnica en el estado de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018?	a) Determinar la incidencia de la liquidación técnica en el estado de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	a) La liquidación técnica incide en el estado de situación financiera en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	No experimental
b) ¿Cuál es la incidencia de la liquidación financiera en el estado de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018?	b) Determinar la incidencia de la liquidación financiera en el estado de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	b) La liquidación financiera incide en el estado de gestión en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	3. Población: Municipalidad distrital de Colquamarca
			4. Muestra: 10 personas de las diferentes áreas de la Municipalidad
			5. Técnicas: Encuesta

Anexo 3 Operacionalización de variables

TÍTULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TIPO	ESCALA Y VALORES
Liquidación técnica financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca 2018	Liquidación técnica financiera de obras	Liquidación técnica	Recopilación de documentos	¿Para la ejecución de obras en la Municipalidad de Colquamarca en el año 2018, se recopilaron los documentos necesarios?	Encuesta	Nominal
				¿Se realiza un análisis de los documentos recopilados de la Municipalidad de Colquamarca?		Siempre 5
		Consolidación	¿Los expedientes técnicos de las obras realizadas se encuentran actualizados en el año 2018 por Municipalidad de Colquamarca?	Casi siempre 4		
			¿Los expedientes de liquidación técnica se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial?	A veces 3		
	Liquidación financiera	Ejecución presupuestal	¿Las obras en el año 2018 por la Municipalidad de Colquamarca van con el presupuesto acordado?	Casi nunca 2		
			¿Las obras se inician con el 100% de Presupuesto asignado?	Nunca 1		
	Estados financieros	Estado de situación financiera	Costo real de la obra	Se verifica los costos reales de manera oportuna de la Municipalidad de Colquamarca	Encuesta	Nominal
				Se realiza el análisis de la ejecución física y financiera de la Municipalidad de Colquamarca		
		Activo	¿Se efectúa el registro de operaciones de manera adecuada de la obra en la Municipalidad de Colquamarca?	Siempre 5		
			¿En la Municipalidad de Colquamarca se concilia el reconocimiento de activos adecuadamente?	Casi siempre 4		
		Pasivo	Existe un control adecuado de los pasivos que posee en la Municipalidad de Colquamarca	A veces 3		
			Los registros del pasivo cuentan con la documentación sustentatoria necesaria	Casi nunca 2		
	Estado de gestión	Ingresos	¿Los ingresos registrados en el periodo que le corresponde?	Nunca 1		
			¿Son revisados los ingresos según su naturaleza?	Casi nunca 2		
Egresos	Egresos	¿Los egresos registrados en el periodo que le corresponde?	Nunca 1			
		¿Los egresos son sustentados según la ley?				

Anexo 4 Cuestionario

ENCUESTA

INDICACIONES: Marque con una X en el casillero que corresponda la respuesta a las preguntas siguientes, si tiene alguna observación, sírvase describirla en el casillero correspondiente:

1. Sexo: Masculino () Femenino ()
2. Edad: De 18 a 25 años () De 26 a 30 años () De 31 a 35 años () De 36 a más años ()
3. Estado civil: Casado () Soltero () Divorciado () Conviviente () Viudo ()
4. Grado de instrucción: Primaria () Secundaria () Superior () Otros ()
5. Valores:

CODIGO	CATEGORIA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE: LIQUIDACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA		S	CS	AV	CN	N
Indicador: Liquidación técnica						
1	¿Para la ejecución de obras en la Municipalidad de Colquamarca en el año 2018, se recopilaron los documentos necesarios?					
2	¿Se realiza un análisis de los documentos recopilados de la Municipalidad de Colquamarca?					
3	¿Los expedientes técnicos de las obras realizadas se encuentran actualizados en el año 2018 por Municipalidad de Colquamarca?					
4	¿Los expedientes de liquidación técnica se encuentran al 100% revisado y concluido bajo la resolución gerencial?					
Indicador: Liquidación financiera						
5	¿Las obras en el año 2018 por la Municipalidad de Colquamarca van con el presupuesto acordado?					
6	¿Las obras se inician con el 100% de Presupuesto asignado?					
7	Se verifica los costos reales de manera oportuna de la Municipalidad de Colquamarca					
8	Se realiza el análisis de la ejecución física y financiera de la Municipalidad de Colquamarca.					
VARIABLE: ESTADOS FINANCIEROS						
Indicador: Estado de situación financiera						
9	¿Se efectúa el registro de operaciones de manera adecuada de la obra en la Municipalidad de Colquamarca?					
10	¿En la Municipalidad de Colquamarca se concilia el reconocimiento de activos adecuadamente?					
11	Existe un control adecuado de los pasivos que posee en la Municipalidad de Colquamarca					
12	Los registros del pasivo cuentan con la documentación sustentatoria necesaria					

Indicador: Estado de gestión						
13	¿Los ingresos son registrados en el periodo que le corresponde?					
14	¿Son revisados los ingresos según su naturaleza?					
15	¿Los egresos son registrados en el periodo que le corresponde?					
16	¿Los egresos son sustentados según la ley?					



Una Institución Adventista

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquamarca.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 /
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 /
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 /
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 /
5. ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 /
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

8. Recomendaciones

Fecha: _____

Validado por: _____

Noe Coila



Una Institución Adventista

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquemarca.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

8. Recomendaciones

Fecha: _____

Validado por: _____

Alfredo
Nelly Dorado Lopez

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL ABSTRACT

Yo Lic. Rolando Holguín Ordoño

Especialista en inglés.

Dejo constancia que revise la transcripción del resumen al idioma inglés del trabajo de investigación titulado: Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Colquemarca 2018.

Para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria. De los investigadores: Jesica Apaza Jara y José Gonzales Mostajo.

El cual esta correctamente transcrito y cumple con las normas de redacción del idioma inglés. Por lo cual firmo la presente.



ROLANDO HOLGUÍN ORDOÑO
English Teacher

Lic:.....

DNI: 01337711

CONSTANCIA

Yo, Julissa Torres Acurio, docente **Lingüista**.

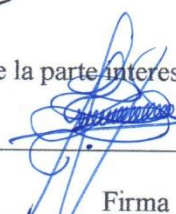


CERTIFICO

Que fue revisado el trabajo de investigación titulado "Liquidación técnica y financiera de obras y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad distrital de Colquebambra 2018." del estudiante: José Gonzales Mastaja y Jessica Apaga Jara de la E.P: **Contabilidad** Resultado de la revisión:

- Aprobado sin Observaciones

Constancia que se expide a petición de la parte interesada el 04 de diciembre de 2019


Firma