



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE INGENIERÍA

Carrera de Ingeniería Civil

“APLICACIÓN DE DIRECTIVA PARA LIQUIDACIONES DE OFICIO DE PROYECTOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO, Y SU INCIDENCIA CON EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, EN LOS AÑOS 2004-2010”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Ingeniería Civil

Autor:

Eduardo Portal Murga

Asesor:

Ing. Mcs. Ena Mirella Cacho Chávez

Cajamarca - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor **Ena Mirella Cacho Chávez**, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Ingeniería, Carrera profesional de Ingeniería Civil, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

Eduardo Portal Murga

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “**APLICACIÓN DE DIRECTIVA PARA LIQUIDACIONES DE OFICIO DE PROYECTOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO, Y SU INCIDENCIA CON EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, EN LOS AÑOS 2004-2010**”, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Ing. /Lic./Mg./Dr. Nombre y Apellidos

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) *Grado Académico y el nombres y apellidos del director o coordinador de carrera*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Eduardo Portal Murga*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Evaluador

DEDICATORIA

A mi madre, por esa gran virtud que tuvo
para sacarme adelante con esfuerzo,
dedicación, y ejemplo de valor en la vida.

A ella.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada del Norte y su plana docente por ofrecer la oportunidad de profundizar nuestros conocimientos y enriquecer nuestra formación profesional y así aportar con el desarrollo de la región y el país.

A mi esposa Briguit Castillo Arteaga, por su apoyo y comprensión en todo este proceso de estudio.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	12
CAPÍTULO III: RESULTADOS	18
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS	23

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01	Artículos seleccionados de revistas científicas	13
TABLA N° 02	Temas de investigación en revistas científicas	19
TABLA N° 03	Porcentaje de temas de investigación de revistas científicas	20

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01	Cantidad de temas de investigación seleccionados	20
FIGURA N° 02	Porcentaje de temas de investigación por revista científica	20

RESUMEN

El presente trabajo consistente en una revisión sistemática, la que nos permita acercarnos a trabajos de investigación teórica relacionados a nuestro proyecto de tesis titulado “APLICACIÓN DE DIRECTIVA PARA LIQUIDACIONES DE OFICIO DE PROYECTOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO, Y SU INCIDENCIA CON EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, EN LOS AÑOS 2004-2010”. Estas investigaciones teóricas realizadas constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación.

Para el presente trabajo se ha establecido como objetivo principal analizar todos los estudios teóricos y empíricos relacionados con aplicación de directiva para liquidaciones de oficio de proyectos de agua y alcantarillado y su incidencia con el Saneamiento Contable y Estados Financieros del Gobierno Regional Cajamarca.

Las fuentes de información para encontrar investigaciones teóricas referentes al título de este proyecto de tesis fueron extraídas básicamente de los artículos científicos publicados en las revistas Scielo y Redalyc entre los años 2004 y 2015, cuyos tópicos centrales fueron: lineamientos de política pública, ejecución presupuestaria, liquidación de obras, manejo financiero y proyectos estatales. Para registrar los datos se utilizó un protocolo de selección que permitió organizar la información de cada artículo.

El criterio de elegibilidad fue seleccionado en relación a la similitud o más afinidad en las investigaciones teóricas con el título del proyecto de tesis establecido, así encontramos 18 investigaciones, de las cuales seleccionamos las 10 más relacionadas al tema del proyecto.

Finalmente se manifiesta que la principal limitación de esta investigación teórica, ha sido encontrar en las revistas científicas y diccionarios especializados investigaciones o estudios relacionados con liquidación de proyectos dada la naturaleza del tema que tiene que ver con obras en la gestión pública, superándose esta limitación al realizar un análisis minucioso de las investigaciones afines y seleccionando las que concluyen en algo relacionado al tema del proyecto de tesis a desarrollar.

PALABRAS CLAVES: liquidación, agua y alcantarillado, saneamiento contable.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Una investigación teórica que se desarrolla a través de revisiones sistemáticas son el mejor esfuerzo por recopilar y sintetizar evidencia científica sobre un tema, a través de un método que asegure que los sesgos y limitaciones son superados en el nuevo estudio a realizar, que en este caso se ha denominado “APLICACIÓN DE DIRECTIVA PARA LIQUIDACIONES DE OFICIO DE PROYECTOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO, Y SU INCIDENCIA CON EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, EN LOS AÑOS 2004-2010”.

Uno de los primeros e importantes pasos en este trabajo teórico ha sido plantear la pregunta de investigación ¿Qué se conoce de Aplicación de Directiva para Liquidaciones de Oficio de Proyectos de Agua y Alcantarillado y su incidencia en el Saneamiento Contable de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Cajamarca, en los años 2004-2010?, además se ha trabajado el siguiente objetivo general: “Analizar todos los estudios teóricos y empíricos relacionados con aplicación de directiva para liquidaciones de oficio de proyectos de agua y alcantarillado y su incidencia con el Saneamiento Contable y Estados Financieros del Gobierno Regional Cajamarca “

Las fuentes de información referentes al título de este proyecto de tesis fueron extraídas básicamente de los artículos científicos publicados en las revistas Scielo y Redalyc entre los años 2004 y 2015, cuyos tópicos centrales fueron: lineamientos de política pública, ejecución presupuestaria, liquidación de obras, manejo financiero y proyectos estatales.

Finalmente se sustenta que la liquidación de un Proyecto de Inversión Pública, luego de su ejecución es importante en el ciclo del proyecto, porque es uno de los pasos finales para luego realizar el llenado del formato N° 04-Invierte.pe, para el cierre del proyecto en el sistema del Invierte.pe; con esto la posibilidad de formulación y ejecución de nuevos proyectos cerca o en la misma zona de influencia; es por ello que se ha realizado una investigación teórica minuciosa para encontrar investigaciones científicas que ya hayan realizado estudios similares a nuestro proyecto de tesis a desarrollar.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Para el siguiente trabajo se realizó una revisión sistemática de la literatura científica, la misma que está relacionada con liquidaciones de obras y saneamiento contable, además se ha determinado que el proyecto de tesis a desarrollar será una Investigación Descriptiva – Correlacional.

La pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente: ¿Qué se conoce de Aplicación de Directiva para Liquidaciones de Oficio de Proyectos de Agua y Alcantarillado y su incidencia en el Saneamiento Contable de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Cajamarca, en los años 2004-2010?

Fundamentación de la metodología

La revisión de los temas científicos patentados son una estrategia de recopilación de información que surge ante la necesidad de conocer de manera resumida los resultados de las investigaciones anteriores y analizar el porqué de los resultados obtenidos. Estas revisiones de literatura son el primer proceso desarrollado para tal finalidad.

Todos los artículos se seleccionaron de la base de datos Scielo.org (Scientific Electronic Library Online) y Redalyc, para lo cual se utilizaron las siguientes palabras clave:

Gestión pública

Aplicación de directivas

Liquidación de proyecto

Agua y alcantarillado

Saneamiento contable

Se escogieron 10 investigaciones de las 18 encontradas relacionados al tema del proyecto, dada la naturaleza amplia de proyectos existentes a desarrollar que tiene que ver con obras en la gestión pública,

seleccionándose las siguientes investigaciones:

TABLA N° 01

Artículos seleccionados de revistas científicas

N°	Objeto de estudio (Título)	Año y autores	Resultados	Referencias bibliográficas
1	La liquidación de los contratos estatales	Medellín July/D c. 2015 Pedro Luis Pemberthy López ¹	Por todo lo expuesto se puede concluir que desde el punto de vista de la recta gestión de lo público, todos los contratos deben ser liquidados, sea o no una obligación legal.	Consejo de Estado. (2012). Ciudad. Sentencia del 9 de mayo de 2012. Expediente 20.968. Magistrado Ponente: Mauricio Fajardo Gómez.
2	Impacto de la economía en la política y gestión sanitaria	Madrid sep/oct. 2006 Vicente Ortún Rubio y Ricard Meneu de Guillerna	La solidez de los principios y resultados de la ES depende de la base disciplinaria en la que se apoya, mientras que su relevancia -que no su traslación a la práctica- esta vinculada a la de las cuestiones a las que atiende. Se registran las aportaciones relevantes de la Economía al ámbito sanitario.	Culyer A, Newhouse J, eds. Handbook of Health Economics. Amsterdam: Elsevier; 2000.
3	Análisis de la contratación estatal de obras civiles en Santander y Norte de Santander		En los resultados principales se halla que existen diversas formas de corrupción conocidas tales como dar regalos y usar el poder político pero la más evidente y frecuente es el soborno para conseguir contratos.	Ardila, E. (2013). Prácticas ilegítimas en la gestión pública colombiana – Estudio del caso: grupo Nule. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Colombia. Bogotá D.C.

4	Obras por ejecución presupuestaria directa e indirecta en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno	Lima, diciembre del 2016 Sullca Cáceres, Alex Max	Los resultados obtenidos de la investigación permite conocer, que la ejecución presupuestaria indirecta tiene mayor grado de cumplimiento en las obras, que la ejecución presupuestaria directa, en las municipalidades provinciales de la región Puno, durante el año 2015.	Artells Herrero JJ. Aplicación del análisis coste-beneficio en la planificación de los servicios sanitarios: eficiencia y equidad en la atención perinatal. Barcelona, Masson; 1989.
5	Manejo financiero de programas y proyectos de ciencia e innovación tecnológica	La Habana ene.-jun. 2000 Héctor F. Fiandor Rosario Leocadio Martínez Almanza Carmen González Laurel ³	Por todo lo anterior concluimos que el material que se presenta como alternativa en el manejo financiero de programas y proyectos; es un capítulo prioritario vinculado al ciclo de vida del proyecto y sus etapas. Constituye un documento que conduce, encamina o bien facilita la elaboración de proyectos y el manejo de las finanzas por los actores principales desde el inicio hasta su liquidación.	Fuentes Mohr. Guía para la formulación de proyectos. Instituto de Nutrición de Centro América y Panamá. INCAP/PROPAG, Guatemala, abril de 1990;7-45.
6	Evaluación de una política fiscal para determinar el nivel óptimo de la inversión en los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento	México ene. 2011 Héctor Manuel Bravo, Juan Carlos Castro y Miguel Ángel Gutiérrez	En efecto, se observa que existe un nivel de inversión donde se maximiza el bienestar social y a partir de éste, si se continúa incrementando la inversión en el sector agua potable, alcantarillado y saneamiento, el bienestar decrecerá debido a dos efectos derivados de la política impositiva simulada:	Arrow, K.J. y G. Debreu (1954), "Existence of an Equilibrium for a Competitive Economy", <i>Econometrica</i> , 22, pp. 265-290.

7	Lineamientos de política pública para el sector de agua potable y saneamiento	Naciones Unidas, junio de 2011. Michael Hantke-Domas Andrei Jouravlev	Los temas analizados en el presente documento cubren todos aquellos identificados como relevantes en las actividades de investigación y asistencia técnica realizadas en el marco del proyecto “Sustentabilidad y la igualdad de oportunidades en globalización.	ADERASA (Asociación de Entes Reguladores de Agua Potable y Saneamiento de las Américas) (2009), Tarifas, subsidios y contabilidad regulatoria (disponible en Internet: http://www.aderasa.org).
8	La liquidación de las instituciones corporativas coloniales en tiempos de la independencia: la Reducción de San Ignacio de los Tobas, Jujuy	La Plata ago. 2016 Gustavo L. Paz Universidad de Buenos Aires, Argentina	La "gran obra de la propiedad" había sido consolidada mediante un acto administrativo —aunque no sin resistencias por parte de la élite jujeña— fruto de las ideas de liberalismo económico imperantes en la época de la independencia (Congost, 2007). A pesar de que varias autoridades locales se propusieron reconstruir la Reducción sobre las bases institucionales del período colonial, el discurso centrado en el individualismo económico y la igualdad jurídica prevaleció.	Acevedo, E. O. (1965). <i>La Intendencia de Salta del Tucumán en el Virreinato del Río de la Plata</i> . Mendoza: Universidad Nacional de Cuyo. Bushnell, D. (1997). La política indígena de Jujuy en época de Rosas. <i>Revista de Historia del Derecho</i> , 24, 61-74.
9	Pobreza y descentralización fiscal. Un análisis empírico mediante panel de datos de países	México jul./sep. 2017 Carmen M. Llorca-Rodríguez	La descentralización del gasto tiene un efecto diferenciado sobre la pobreza. La descentralización de las políticas sanitaria y de vivienda contribuye a reducir la pobreza; mientras que la de la protección social estimula el incremento de la pobreza.	Ahmad, R., y S. A. A. Akif (2007), “Technocratic Solutions versus Political Realities: Implementing Governance Reforms in the Balochistan Province of Pakistan”, <i>Policy and Society</i> , vol. 26, núm. 2, pp. 83-108.

10	Gasto público y Crecimiento económico: un análisis regional para Colombia, 1984-2012	Medellín Jan./Jun e 2018 Jacobó Camp, Henry Mendoza	En este documento se determinó la existencia de una relación de largo plazo en la dinámica económica regional entre el PIB real y el gasto público de cada uno de los 24 departamentos de Colombia analizados en el estudio (incluida la ciudad de Bogotá D.C.).	ALEXIOU, Constantinos (2009). "Government Spending and Economic Growth: Econometric Evidence from the South Eastern Europe (SEE)", <i>Journal of Economic and Social</i>
----	--	---	--	--

En el presenta análisis, se tuvo en cuenta los siguientes criterios de inclusión: artículos publicados en la base Scielo y Redalyc entre los años 2004 y 2015, cuyo tópico central fue lineamientos de política pública, ejecución presupuestaria, liquidación de obras y manejo financiero. Para registrar los datos se utilizó un protocolo de selección que permitió organizar la información de cada artículo. El protocolo recogía información de los siguientes ítems: autores, año de publicación, tipo de metodología seguida, país donde tuvo lugar el estudio y resultado obtenido.

Finalmente, la revisión sistemática de los datos recolectados, y la depuración de investigaciones, el trabajo se centró en se selección de temas de investigaciones teniendo como indicadores las variables más cercanas al título del proyecto a desarrollar, liquidaciones de obras y estados financieros.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué se conoce de Aplicación de Directiva para Liquidaciones de Oficio de Proyectos de Agua y Alcantarillado y su incidencia en el Saneamiento Contable de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Cajamarca, en los años 2004-2010?

OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN TEÓRICA

“Analizar todos los estudios teóricos y empíricos relacionados con aplicación de directiva para liquidaciones de oficio de proyectos de agua y alcantarillado y su incidencia con el Saneamiento Contable y Estados Financieros del Gobierno Regional Cajamarca “

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para realizar el presente trabajo de investigación teórica, como primer paso se ha realizado la búsqueda de información primaria en las revistas científicas Scielo y Redalyc, encontrándose un total de 18 estudios de investigación (en ambas revistas) relacionados con “APLICACIÓN DE DIRECTIVA PARA LIQUIDACIONES DE OFICIO DE PROYECTOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO, Y SU INCIDENCIA CON EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, EN LOS AÑOS 2004-2010”.

Respecto a los hallazgos de la revisión sistemática de la literatura científica que nos permite responder la pregunta de investigación, se realizó la selección de los temas más afines en las dos revistas científicas, teniendo como indicadores las variables más cercanas al título del proyecto a desarrollar. Seleccionándose 10 artículos de la siguiente manera:

SCIELO

Hay poca información respecto a liquidación de obras o temas similares en el sector público; sin embargo, se ha seleccionado 8 temas de investigación que tienen relación con obras, sector público y crecimiento económico.

De este buscador se resalta la investigación ***“La liquidación de los contratos estatales”*** realizada por Pedro Luis Pemberthy López (Medellín-diciembre del 2015), en la que concluye ***“que desde el punto de vista de la recta gestión de lo público, todos los contratos deben ser liquidados, sea o no una obligación legal”***; este estudio es una buena referencia para el trabajo a desarrollar, puesto que en nuestra investigación se busca precisamente que los contratos para ejecución de proyectos de agua y alcantarillado sean liquidados, respetando la normatividad nacional, pero como son proyectos ejecutados en los años 2004-2010 y careciendo de documentación física; se está buscando aplicar una directiva que indique los parámetros y procedimientos a emplear para finalmente liquidar estos contratos de obras.

REDALYC

Se ha seleccionado 2 temas de investigación que tienen relación con liquidación, con obras, sector público y crecimiento económico. Enfocados básicamente en el crecimiento económico desde el punto de vista gubernamental y su influencia en la población.

Cuadro resumen de temas de investigación en revistas científicas, luego de la revisión sistemática:

TABLA 02

Temas seleccionados de investigación en revistas científicas

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
R.C	cielo	cielo	cielo	cielo	Reda lyc	cielo	cielo	cielo	Reda lyc	cielo
Estudios de investigación	La liquidación de los contratos estatales	Impacto de la economía en la política y gestión sanitaria	Análisis de la contratación estatal de obras civiles en Santander y Norte de Santander	Obras por ejecución presupuestaria directa e indirecta en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno	Gasto público y crecimiento económico: un análisis regional para	Evaluación de una política fiscal para determinar el nivel óptimo de la inversión en los servicios de agua potable, alcantarillado y	<u>Lineamientos de política pública para el sector de agua potable y saneamiento</u>	La liquidación de las instituciones corporativas coloniales en tiempos de la independencia: la Reducción de San Ignacio de los	Pobreza y descentralización fiscal. Un análisis empírico	Manejo financiero de programas y proyectos de ciencia e innovación tecnológica

TABLA 03

Porcentaje de temas de investigación de revistas científicas

REVISTAS CIENTÍFICAS	Nº TEMAS DE INVESTIGACIÓN	PORCENTAJE %
SCIELO	8	80
REDALYC	2	20
TOTAL	10	100

GRÁFICO N° 01

Cantidad de temas de investigación seleccionados

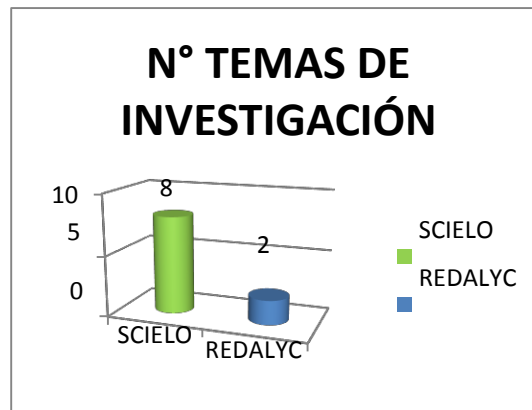
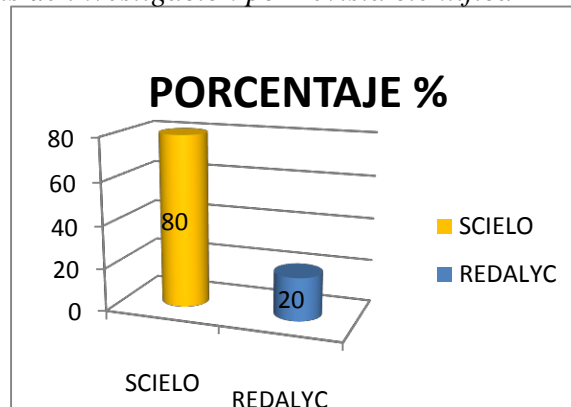


GRÁFICO N° 02

Porcentaje de temas de investigación por revista científica



CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La investigación de la literatura científica realizada nos sitúa también en un contexto de variedad de tendencias que están más allá de incorporar nuevas didácticas a una revisión sistemática, siendo éste uno de los primeros pasos para el desarrollo del trabajo, respecto a la búsqueda y hallazgos de la revisión sistemática de la literatura científica, la cual fue en el periodo 2004.2015, se realizó la selección de los temas más afines en las dos revistas científicas de 18 investigaciones encontradas se seleccionaron solo 10, teniendo como indicadores las variables más cercanas al título del proyecto como son: liquidación de obras y saneamiento contable.

Respecto al objetivo general, se cumplió puesto que, Se analizó todos los estudios teóricos y empíricos relacionados con aplicación de directiva para liquidaciones de oficio de proyectos de agua y alcantarillado y su incidencia con el Saneamiento Contable y Estados Financieros del Gobierno Regional Cajamarca, y luego se realizó el análisis y selección de la literatura científica más relevante.

Se concluye que estas investigaciones teóricas realizadas constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación.

La revisión sistemática fue el proceso teórico que nos permitió acercarnos a trabajos de investigación relacionados a nuestro proyecto de tesis titulado “APLICACIÓN DE DIRECTIVA PARA LIQUIDACIONES DE OFICIO DE PROYECTOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO, Y SU INCIDENCIA CON EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, EN LOS AÑOS 2004-2010”.

La no liquidación de obras de infraestructura dificulta en muchos casos que se puedan ejecutar nuevos proyectos de inversión pública, puesto que sin las resoluciones de liquidación final del proyecto no se pueden cerrar en el sistema del Invierte.pe. Con lo cual muchas poblaciones sobre todo rurales quedan postergadas para ejecución de nuevos proyectos y tener mejores posibilidades de desarrollo, y de cubrir las necesidades básicas.

REFERENCIAS

Pedro Luis Pemberthy López (Julio-2015) “La liquidación de los contratos estatales”
Medellín.

Dávalos, D (2013), “Influencia y beneficios de la culminación de proyectos de
infraestructura”, *Tesis de Maestría*, Universidad Autónoma Metropolitana -
Azcapotzalco, México

Ricardo Castillejos (2011), “Métodos aplicados de la investigación”, Azcapotzalco,
México

<http://www.SciELO - Scientific Electronic Library Online.pe/>.

<http://www.redalyc.org/home.oa>

<http://www.investigación científica.pe>.