

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



**Liquidación Técnica Financiera de Obras Ejecutadas por  
Administración Directa en las Universidades Públicas alto –  
andinas del Departamento de Puno**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autores:**

Henry Valentin Arapa Apaza  
Magaly Yesenia Charaña Mamani  
Gabriel Ronald Tintaya Vaca

**Asesor:**

Mg. Helfer Rudel Cusilayme Barrantes

**Juliaca, junio 2023**

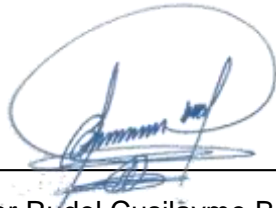
## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **Helfer Rudel Cusilayme Barrantes**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA DE OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS ALTO – ANDINAS DEL DEPARTAMENTO DE PUNO”** de los autores **Henry Valentin Arapa Apaza, Magaly Yesenia Charaña Mamani y Gabriel Ronald Tintaya Vaca**, tiene un índice de similitud de 17 % verificable en el informe del programa Turnitin y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 21 días del mes de junio del año 2023.



---

Mg, Helfer Rudel Cusilayme Barrantes  
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunqui, a 07 día(s) del mes de Junio del año 2023, siendo las 11:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

CPC Magali Apaza Pachani, el (la) secretario(a): Mtra. Nelly Rosario

Moreno Leyva y los demás miembros: Mg. Ruli William Incalugar

Sotija y el (la) asesor(a) Mg. Helmer Rudel Cusiayma

Bastantes con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

Liquidación Técnica Financiera de Obras Ejecutadas por Administración

Directa en las Unidades Públicas alto-andinas del Departamento de

Puno del(los) (las) bachiller(es) a) Gabriel Ronald Tintaya Vaca

b) Magaly Yesenia Charaña Mamani

c) Henry Valentín Arapa Apaza

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Gabriel Ronald Tintaya Vaca

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	79	A	EXCELENTE	EXCELENCIA

Bachiller (b): Magaly Yesenia Charaña Mamani

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	79	A	EXCELENTE	EXCELENCIA

Bachiller (c): Henry Valentín Arapa Apaza

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	79	A	EXCELENTE	EXCELENCIA

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

  
 \_\_\_\_\_  
 Presidente/a  
  
 \_\_\_\_\_  
 Secretario/a  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro  
  
 \_\_\_\_\_  
 Secretario/a  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro  
  
 \_\_\_\_\_  
 Miembro

## **DEDICATORIA**

A nuestros padres por su inefable amor, sacrificio, fuerza y apoyo incondicional a lo largo de estos años, gracias a ellos podemos ver alcanzada esta meta, ya que siempre están impulsándonos en los momentos más difíciles; admiramos su fortaleza y todo lo que hacen por nosotros.

A la Dra. Katherine por la motivación y ejemplo que pone en mi vida, que día a día me forma en mi un cambio para ser mejor persona.

A nuestra querida hija Daniela que es la luz que guía nuestro camino en un mundo tan difícil que nos toca vivir gracias a ella la vida es más hermosa.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por guiarnos en el buen camino, A nuestros padres por el apoyo incondicional, emocional y moral en todo momento de nuestras vidas para lograr nuestras metas trazadas, siendo un ejemplo de valor, sacrificio y amor. A la Universidad Peruana Unión por la oportunidad de formarme académica y profesionalmente. A nuestro asesor por el apoyo incondicional y a todos los colaboradores que nos apoyaron directa e indirectamente en el proceso de esta investigación.

Al Dr. Valentin Arapa Huanca, Docente Investigador de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, por sus sabios aportes, consejos y colaboración para realizar esta investigación.

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
ÍNDICE DE TABLAS .....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
ÍNDICE DE ANEXOS.....	X
RESUMEN.....	11
ABSTRACT .....	12
I. INTRODUCCION .....	13
II. MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. LIQUIDACIÓN TÉCNICA .....	17
2.2. LIQUIDACIÓN FINANCIERA.....	17
2.3. OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	17
2.4. DIRECTIVA DE LA UNA-PUNO.....	18
2.5. RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 195-88-CG DEL 18 DE JULIO DE 1988.....	18
2.6. INVIERTE.PE .....	18
III. METODOLOGÍA .....	19
3.1. TIPO DE ESTUDIO .....	19
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	19
3.3. DISEÑO .....	19
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	19
3.5. ENTREVISTA.....	20
3.6. ANÁLISIS DOCUMENTAL .....	21
3.6.1. Población y muestra.....	21
3.6.2. Población.....	21

3.6.3. Muestra .....	21
IV. RESULTADOS.....	23
4.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS .....	23
4.1.1. Entrevista.....	23
4.1.2. Observación .....	35
4.1.3. Análisis Documentario .....	38
4.2 TEORIZACIÓN DE UNIDADES TEMÁTICAS .....	40
4.2.1 Descripción de Liquidación Técnico-Financiera según sub categoría .....	41
V. DISCUSIÓN.....	46
VI. CONCLUSIONES .....	47
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	49
ANEXOS.....	52

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Métodos y Técnicas de Producción de datos en investigación Cualitativa...201	
<b>Tabla 2.</b> Población y Muestra – codificación de los perfiles.....223	
<b>Tabla 3.</b> Resultados de las entrevistas a Ingenieros Civiles de las obras ejecutadas Según sub categorías. ....256	
<b>Tabla 4.</b> Resultados de las entrevistas a Contadores de las obras ejecutadas según sub categorías. ....289	
<b>Tabla 5.</b> Resultados de las entrevistas a asistentes de contabilidad en las obras ejecutadas según sub categorías.....323	
<b>Tabla 6.</b> Resultado de las observaciones según sub categorías. ....356	
<b>Tabla 7.</b> Resultado del análisis documentario – entrevistados UNA PUNO.....389	
<b>Tabla 8.</b> Resultado del análisis documentario – entrevistado UNAJ .....401	
<b>Tabla 9.</b> Descripción de Liquidación Técnica-Financiera por sub categoría .....423	

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Triangulación de entrevistas en la investigación .....	23
<b>Figura 2.</b> Triangulación de las observaciones en la investigación .....	35
<b>Figura 3.</b> Triangulación del análisis documentario en la investigación .....	38
<b>Figura 4.</b> Triangulación de técnicas en a investigación .....	41
<b>Figura 5.</b> Nube de palabras.....	45
<b>Figura 6.</b> Diagrama Sankey.....	385

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO A.</b> EVIDENCIA DE SUMISIÓN.....	523
<b>ANEXO B.</b> INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	534
<b>ANEXO C.</b> FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTARIO .....	556
<b>ANEXO D.</b> GUÍA DE OBSERVACIÓN.....	567

# **Liquidación Técnica Financiera de Obras Ejecutadas por Administración Directa en las Universidades Públicas alto – andinas del Departamento de Puno**

## **Resumen**

La investigación tuvo como objetivo analizar y evaluar los factores que impiden el proceso de Liquidación Técnica Financiera de obras que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales en las Universidades Altoandinas del departamento de Puno, el tipo de investigación fue cualitativo – interpretativo, y con diseño de investigación en análisis de casos, donde se usó como instrumento de investigación una entrevista a una muestra conformada por 6 personas de las Universidades objeto de estudio. Llegando al resultado que no se cuenta con documentación contable al día al momento de realizar la Liquidación de obra, deficiente presupuesto asignado y directivas desactualizadas e incumplimientos del procedimiento. En conclusión, los factores que impiden el proceso de Liquidación Técnica Financiera es la falta de documentación contable brindada oportunamente, rotación de personal y el incumpliendo de plazos establecidos en la directiva de liquidación. Las causas que dificultan se deben a los problemas burocráticos de la entidad y el presupuesto asignado para la Liquidación Técnica Financiera no es considerada de manera eficiente.

**Palabras clave:** Contabilidad, Datos Contables, Revisión de cuentas, Normas de contabilidad, Políticas y Reglamentos Gubernamentales.

## **Abstract**

The present research aimed to analyze and evaluate the factors that hinder the technical and financial liquidation process of construction projects, which enable the achievement of institutional objectives and goals in the Altoandinas Universities of the Puno department. The research was qualitative-interpretive in nature, with a case study research design. The research instrument used was an interview conducted with a sample of 6 individuals from the universities under study. The findings revealed that there is a lack of up-to-date accounting documentation at the time of project liquidation, inadequate budget allocation, outdated directives, and non-compliance with procedures. In conclusion, the factors that hinder the Technical and Financial Liquidation process include the lack of timely provision of accounting documentation, staff turnover, and non-compliance with the established deadlines in the liquidation directive. The underlying causes of these difficulties are the bureaucratic problems within the institution and the inefficient allocation of budget for the Technical and Financial Liquidation process.

**Keywords:** *Direct Administration, work notebook, accounting documents, financial liquidation, work liquidation, technical liquidation, public budget.*

## I. INTRODUCCIÓN

La ejecución de Obras Públicas (OP) en un plano tanto nacional como internacional requiere el buen manejo de los fondos públicos para una eficiente prestación de servicio y el apresto de infraestructuras necesarias para el crecimiento económico del país. Las OP se refiere a los proyectos desarrollados en edificaciones que demandan del equipo necesario para ser ejecutadas. Dichas OP están comprometidas en las partidas presupuestarias, siendo aprobadas y asignadas en su cumplimiento de metas precisados en los Proyectos de Inversión Pública (PIP) admitidos (Álvarez et al., 2010; Quispe et al., 2021). Para ejecutar OP existe tres categorías, a saber, OP por Administración Directa (AD), OP mediante contratistas y OP por encargo (Álvarez y Salinas, 2013). Esta modalidad en OP por AD son las que realiza directamente las Instituciones del Estado (Álvarez et al., 2010; Guzmán, 2016), cubriendo sus necesidades mediante su propio personal, a fin de cumplir sus funciones públicas sin utilizar las técnicas contractuales (Morón, 2017).

Las OP son liquidadas bajo un cálculo técnico realizado según los términos del contrato (intereses, multas, gastos generales, etc.), cuyo objeto es fijar el precio total de las obras (Bravo et al., 2019), estas se dividen en Liquidación Técnica - Financiera (LTF). Concluida la obra se procede a la Liquidación Técnica (LT), producto de resultados técnicos, elaborados con una estructura de referencia dada por la evaluación total del desempeño, con la verificación real y la compilación de los documentos técnicos de obra (Sajama, 2018). Por otra parte, se entiende por Liquidación Financiera (LF) al total de hechos históricos económicos efectuados para determinar el precio total ejecutado en la obra y su cumplimiento presupuestario (Álvarez et al., 2010a), utilizando la documentación contable que acrediten el recurso financiero utilizado ya sea gasto o inversión afectados durante el proyecto, tales como recibos de pago de autorizaciones originales, contratos, facturas, boleta de venta, boletos, recibos por honorarios, revisión de equipos de alquiler, órdenes de compra y servicio, entre otros, que se cancelan por

completo (Martínez y Navarro, 2020; Valle y Cruz, 2020).

Para llevar a cabo una obra por AD se requiere del Presupuesto Público. Este último como instrumento esencial en la planificación y control de la economía de un país (Martínez y Navarro, 2020a) y un aparejo de programación económica y financiera, que destina los recursos públicos según a las necesidades en el gasto para lograr metas y objetivos (Pari, 2018a). Las fases presupuestarias son: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (Bravo et al., 2019).

La erogación es un gasto público realizada por la entidad, comprometiendo los créditos presupuestales para servicios públicos (Martínez y Navarro, 2020b) se considera también como el desembolso que realiza el Estado de acuerdo al presupuesto aprobado (Quispe, 2019).

Esta realidad que se viene atravesando, sobre obras ejecutadas en distintas entidades públicas que no son liquidadas en el tiempo oportuno se convierten en objeto de estudio de investigación por ser relevante. Existen muchos factores por las cuales no se logra concluir con la LTF de una obra ejecutada, según Cáceres (2015) esto refiere a la asignación presupuestaria que no tiene una relación de equilibrio con el avance físico de obra; no cuentan con un comité permanente de liquidación para realizar progresivamente la pre liquidación a medida que se va desarrollando con el avance físico y financiero de cada obra. No se cumple con los plazos programados (Cáceres, 2015). Otra de las causas es que el expediente técnico no corresponde al presupuesto apartado y la ejecución presupuestaria (Pari, 2018b) y el mal uso de las normas de liquidación financiera y la burocracia en las oficinas internas de la entidad que conllevan a la ineficiente Liquidación Financiera (Puño, 2011a), cabe mencionar. Asimismo, existe deficiencia en la documentación Técnica y Financiera (Bustamante, 2018); debido a las lagunas en los actos reglamentarios y a documentos incompletos se ven obstaculizando la Liquidación Financiera (Pari, 2018c) y dan como consecuencia una formulación errónea en los estados financieros y esto conlleva el aumento de la sub cuenta generando

perjuicio para la entidad (Paja, 2015).

Las OP pasan por diferentes etapas, la planeación, expediente técnico, presupuesto, proceso de licitación, avance de obra y por último la Liquidación Técnico - Financiera. En el Perú, las OP han estado ligadas a actos de corrupción, incremento en el presupuesto, calidad en los materiales utilizados, provocando la insatisfacción de la población, razón por la cual no existe una correcta y oportuna Liquidación Técnica Financiera (Martínez y Navarro, 2020c). Siendo esto el contexto y la problemática para ello se planteó la siguiente interrogante del problema general: ¿Cuáles son los factores y procesos que dificultan la Liquidación Técnica-Financiera para alcanzar los objetivos y metas en las obras ejecutadas por Administración Directa en las Universidades Públicas Alto-Andinas del Departamento de Puno?

Según reportes desde la oficina de Supervisión y Liquidación de Obras, se ha evidenciado que existen obras físicamente concluidas, pero no liquidadas, esta situación se va incrementando; por no existir una correcta y oportuna Liquidación Técnico Financiera. Como resultado se complica llevar a cabo la clasificación Financiera y Contable de la obra que se pretende Liquidar. Las inconsistencias en esta información también pueden generar errores o una mala calidad del trabajo realizado (Parra, 2018). Los Gobiernos Locales, Distritales y Regionales realizan en gran parte una gestión directa (Salinas y Porras, 2009). Muchas instituciones del Sector Público no cuentan con documentación suficiente de las Liquidaciones Técnicas Financieras, por lo que los documentos técnicos se archivan y almacenan sin realizar las liquidaciones correspondientes.

Las Liquidaciones Financieras realizadas por AD trae efectos económicos positivos, empleos, desarrollo regional y nacional (Medina y Ingaluque, 2018). Por otro lado las LF's tienen deficiencias al momento de aplicarse la norma (Gómez, 1961), limitando así el crecimiento de la economía local, afectando los costos directos e indirectos (Calogero y Giacomo, 2014), e impactos negativos si no se lleva a cabo adecuadamente el

procedimiento de Liquidación de Obra (LO).

La ecorregión altoandina se refiere a un rango altitudinal aproximada entre los 3500 a 3800msm en los departamentos de Puno, la parte oriental de Tacna y Moquegua caracterizándose principalmente por un clima seco y una vegetación de matorrales - pajonales los cuales forman parte de la comunidad de plantas de prepuna (Navarro 2011, Beck et al.2015).

La finalidad de la presente investigación es analizar y evaluar los factores que impiden el proceso de Liquidación Técnico Financiera de obras que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales en las Universidades Alto-Andinas del departamento de Puno, considerando la importancia que tiene Liquidar una obra en las entidades públicas. Identificadas las causas, se propondrán mecanismos eficaces que permitirán implementar, recortar y adecuar el tiempo del proceso normal de recepción, LO's y proyectos.

Mencionamos que para la presente investigación no se encontró antecedentes internacionales referentes y por ende no hay artículos relacionados.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Liquidación Técnica**

Es la elaboración de la valorización del progreso físico de la obra, expresado en números, recogiendo toda la información sustentadora, “tomando la estructura de la valorización general realizada, incluyendo los conceptos adicionales, deductivos y otros conceptos producidos por la variación o cambio que implique la modificación del valor referencial” (Álvarez et al., 2010b).

### **2.2. Liquidación Financiera**

Es un procedimiento en la cual se analiza y verifica el movimiento financiero durante la ejecución de la obra, “determina el costo original, su conformidad con el presupuesto de obra aprobado, este procedimiento imprescindible y obligatorio en el control de las actividades financieras, como documentos que determinen el costo económico de obra y la sustenten” (Álvarez et al., 2010c).

Díaz y Herrera, menciona que: “la finalidad de Liquidación es precisar el valor neto de obra y su balance económico, el cual podría ser a favor o en contra de la entidad” (Díaz y Herrera, 2020).

### **2.3. Obras por Administración Directa**

Son obras realizados por la propia entidad, empleando su propia Mano de obra, recursos, equipos y todo el procedimiento de ejecución de obra, incluido la dirección técnica y económica, la entidad tiene que contar con: capacidad técnica y elementos necesarios para tal fin. Incluyendo: obras, maquinarias y equipos de construcción necesarios, dirección técnica, personal técnico y tangible de construcción necesarios para la ejecución de la obra correspondiente y, en su caso, deberá contar con todos los documentos necesarios, entre ellos el expediente técnico y demás documentos que autoricen la ejecución. (Salinas y Álvarez, 2013).

Esta modalidad de ejecución está sujeta a la Resolución de Contraloría General de la Republica No195-88-CG de fecha 18-07-1988.

#### **2.4. Directiva de la UNA-Puno**

Tiene como objetivo disponer en todas sus partes su estricta aplicación de normas y métodos en la elaboración, presentación y conformidad del informe final de LTF en los PIP por Ejecución Presupuestaria Directa (EPD). Mas no habla ni menciona el comportamiento ético del personal profesional que labora en las diferentes áreas mencionadas en la directiva que es pieza clave para el buen cumplimiento solo hay plazos de entrega de documentos requeridos para continuar con la LTF y al no cumplirlas se verán sometidas a llamadas de atención mediante documento y otras requeridas para hacer llegar lo deseado.

#### **2.5. Resolución de contraloría N° 195-88-CG del 18 de Julio de 1988**

En esta Resolución se encuentran las normas divididas en párrafos, que regulan la ejecución de OP por AD, donde se encuentran los procedimientos y los requisitos mínimos profesionales para realizar la LTF.

#### **2.6. INVIERTE.PE**

Procedimiento para la liquidación de obras por Administración Directa en estos procedimientos está contemplada en 11 pasos recomendados que serían unos 60 días aproximadamente para culminar las LTF.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de estudio**

Para el presente trabajo se ha utilizado las cualidades de LTF como objeto de estudio, por lo que el estudio se enfocó cualitativamente, según Guardián y Fernández (2007) donde se asume el paradigma desde una postura epistemológica hermenéutica también llamada “interpretativo”.

#### **3.2. Nivel de investigación**

Para esta investigación se desarrolló un análisis de caso, lo cual consistió en un método de investigación interpretativo adecuado para estudiar problemas prácticos o situaciones especiales (Ñaupas et al.,2014).

#### **3.3. Diseño**

El diseño utilizado fue el análisis de casos que es un procedimiento de investigación distinguido en el estudio sistematizado y centrado en casos de sujetos sociales únicos en procedimientos de investigación ampliado y utilizado por científicos e investigadores que estudian el comportamiento de los hábitos humanos, la percepción, la intención, la acción y la relación sujeto-objeto es una de las dependencias que incide en los valores de la investigación; cuyos criterios de calidad son la fiabilidad y la verificación.

En este estudio se utilizó una investigación cualitativa con base fenomenológica y una teoría interpretativa de carácter dinámico, múltiple, holístico y divergente.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos**

Para esta investigación se utilizó, los métodos se refieren a procedimientos sistematizados y funcionales que sirven para resolver problemas prácticos, donde estos se disciernen y deberán ser compatibles con el método de investigación. Dalle et al., (2005, p. 7), proponen una detallada clasificación de “Métodos de producción de datos

en la investigación cualitativa” (Tabla 1), dentro de la cual la relación establecida es especialmente entre técnica y método detalles que se adapten a ellos.

**Tabla 1**

*Métodos y técnicas de producción de datos en Investigación Cualitativa*

Métodos	Técnicas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Etnográfico</li> <li>• Análisis cultural</li> <li>• Estudios de casos</li> <li>• Biográfico</li> <li>• Análisis de conversaciones</li> <li>• Grupos focales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevistas interpretativas</li> <li>• Entrevistas etnográficas</li> <li>• Observación no participante</li> <li>• Observación participante</li> <li>• Análisis de documentos</li> <li>• Análisis de material visual/auditivo</li> </ul>

*Nota.* Elaborado a partir de Dalle, Boniolo, Sautù y Elbert, 2005, P. 47.

Tabla 1: Concierno a métodos y técnicas en un enfoque cualitativo; cada método aplica su propia técnica de acuerdo a la realidad percibida.

### 3.5. Entrevista

Díaz Bravo et al. (2013) dice que una Entrevista llega a ser más efectiva porque es más completa y profunda en información que un cuestionario, también de brindar respuestas más útiles y de permitir aclarar dudas durante el proceso. Se aplicará en un formato estructurado con preguntas abiertas la cual consta de 11 preguntas.

Begoña (1992), revela algunos de los métodos utilizados para examinar objetivamente los datos en un estudio de caso. Incluyendo “Triangulación Metodológica. La recopilación de información mediante métodos distintos a la observación (videograbaciones, sociogramas, entrevistas, cuestionarios, test) nos permite comparar nuestras intuiciones en la investigación con notas de campo obtenidas en diferentes análisis sobre otro tipo de información” (p. 207).

### **3.6. Análisis documental**

Es la manera en que se realiza un método de investigación, es un compuesto intelectual de intervención encaminadas a explicar y presentar de manera uniforme y sistemática documentos así poder facilitar su búsqueda. Incluye procesamiento analítico-sintético, que a su vez incluye descripción bibliográfica y general de la fuente, clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y edición (García et al. 2002).

Desde la posición de Dulzaides y Molina (2004) el análisis documental se genera a diario enfocando su atención en la producción, y al tener conocimiento de ello, asimilar y organizar los recursos según su uso.

#### **3.6.1. Población y muestra**

Para la determinación de la muestra se eligió el lugar de estudio las obras por AD desarrolladas por las Universidades Nacionales de las Ciudades de Puno (UNAP) y Juliaca (UNAJ).

#### **3.6.2. Población**

Se ha determinado dos instituciones UNAP y UNAJ ambas instituciones públicas la población un conjunto de todos los elementos en los que se realiza un trabajo de investigación (Carrasco, 2006) y concuerdan con determinadas especificaciones (Hernández et al., 2014). Es el número total de personas que componen el grupo de interés.

#### **3.6.3. Muestra**

La muestra estará constituida por dos ingenieros civiles, dos contadores públicos y dos asistentes. De acuerdo a las características del trabajo de investigación amerita un muestreo no probabilístico por conveniencia la que se procedió a seleccionar la muestra que se vio por conveniente.

Carrasco (2006) Afirma que es una parte o fracción representativa de la población y existen dos tipos de muestra, una es una muestra probabilística y la otra es una muestra no probabilística.

**Tabla 2**

*Población y Muestra – Codificación de los Perfiles*

<b>Obra</b>	<b>Sujetos a entrevistar</b>	<b>Total</b>	<b>Código</b>
	Profesional Ingeniero civil	1	ICP
UNAP	Profesional Contador Público	1	CP
	Asistente	1	AP
	Profesional Ingeniero civil	1	ICJ
UNAJ	Profesional Contador Público	1	CJ
	Asistente	1	AJ
Total		6	

*Nota.* La tabla describe la población y muestra de estudio con base en la codificación de los perfiles.

Tabla 2: Se elaboro abreviaturas utilizando códigos para identificar al profesional de la Población que se investigó. Se tomo como muestra la misma cantidad de trabajadores en las Universidades (UNAP-UNAJ).

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Descripción de resultados

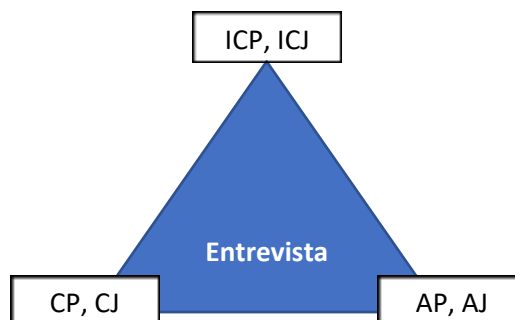
Para obtener los resultados se utilizaron técnicas y procedimientos tales como: la entrevista, la observación y el análisis de documentos, así como herramientas indispensables de recolección de datos para cumplir con el objetivo general de la presente investigación, que es describir los factores que impiden el proceso de LTF de las obras que permitan alcanzar los objetivos y metas institucionales en las Universidades Altoandinas del departamento de Puno.

#### 4.1.1. Entrevista

En el presente estudio se recolecto datos sobre entrevistas estructuradas con seis profesionales: Dos Ingenieros a los que se llamó ICP e ICJ, dos Contadores a los que se llamó CP y CJ, y dos Asistentes de Contabilidad a los que se designó AP y AJ.; los temas estuvieron orientados a conocer la LTF en las obras ejecutadas por AD en ese momento se encontraban laborando exactamente, de manera que la entrevista estuvo guiada y orientada en la recopilación de información de acuerdo con las categorías mencionada en la presente investigación, con la finalidad de conocer el estado de LTF's de las obras en las Universidades objeto de estudio.

#### Figura 1

*Triangulación de entrevistas en la investigación*



*Nota.* Adaptado del instrumento de recolección de datos (anexo A).

Cada profesional fue entrevistado conforme lo establecido en las guías de entrevista añadidas en el Anexo A - Instrumento de recolección de datos, estas se elaboraron orientadas en dar repica a la categoría de la investigación, llegando a obtener lo siguiente:

**Tabla 3**

*Resultados de las entrevistas a Ingenieros Civiles de las obras ejecutadas según sub categorías.*

Entrevistados	Sub categoría	Resultado	
		ICP	ICJ
Profesional ICP ICJ <i>Asignación presupuestaria</i>	SC1 Documentos Contables	Los Documentos presentados por el residente de obra responsable nunca llegan en el plazo establecido por motivos laborales que culmina su contrato al término de la Obra sin poder darle tiempo de realizar el informe final, retrasando e incumpliendo así con lo establecido en el párrafo 12 de la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, para la Liquidación de Obra.	No tienen directiva de Liquidación Técnica-Financiera lo realiza una Empresa por servicio de Liquidación
	SC2 Directiva de Liquidación de obras	No se cumple con los plazos según directiva ocurren problemas de recorte de personal en obras, problemas documentarios en la logística y faltantes de firmas en los documentos de almacén.	No tienen directiva de Liquidación Técnica-Financiera
		No se cumplen ya que dichos procesos son: burocráticos, trámites administrativos que bien se podrían recortar y la falta de identidad hacia la entidad.	No tienen directiva de Liquidación Técnica-Financiera
		No presentan de acuerdo a la directiva ya que solo es un informe final ya a estas alturas se debería presentar como un informe de PreLiquidación	El contratista encargado en realizar la liquidación de obra nos manda un informe final pero no sabría

SC3 Estados Financieros	<p>La falta de LTF se reflejaría en la EEFF y perjudicaría con la ejecución de más proyectos que se tiene en cartera</p> <p>Si habría incidencia en los EEFF la falta de Liquidación porque reflejaría en el balance como una obra en curso y en el inventario de la entidad al no estar validado con la real existencia no formaría parte de un activo de la entidad y así incumpléndose con el párrafo 12 de la Resolución de Contraloría N°195-88-CG.</p>	<p>identificar si la información está completa para su Liquidación ya que ellos son los que lo Liquidan</p> <p>Se mostraría montos negativos en los Estados Financieros y habría un recorte presupuestal hacia la UNAJ</p>
SC4 Acta de Recepción de obra	<p>El Acta de Recepción de obra es un procedimiento protocolar con las autoridades, miembros de la comisión nombrada y profesionales contratados para la ejecución del proyecto; muchos de estos profesionales no se les renueva en contrato y al momento de terminar los tramites documentarios no se les puede ubicar en consecuencia no se cumple con el procedimiento establecido. Que no cumple según la Resolución de Contraloría N°195-88 CG en el párrafo 11.</p>	<p>Desconoce del tema ya que todas las Liquidaciones son hechas por un contratista.</p>
SC5 Conciliación	<p>Es tan importante porque es un prerrequisito para continuar con la Liquidación Técnica Financiera</p>	<p>Hay demoras en la fecha de culminación de obra por parte del contratista los cuales tenemos que ampliar y proponer una fecha razonable conjuntamente con el contratista</p>
		<p>Si muy necesaria el acto de conciliar para que el monto final de obra concuerda con lo</p>

Contable		
SC6 Informe final de obra	Informes carentes de Memoria Descriptiva, incongruencia en su contenido, no se encuentra en orden según formato establecido, Cuaderno de Obra incompleto etc.	presupuestado y si hay variaciones se tiene que precisar Falta de Cuaderno de Obra, no coinciden la relación de trabajadores, no coinciden los materiales utilizados en el proyecto planteado y falta firmas de conformidad de los funcionarios de supervisión.
SC7 Asignación presupuestaria	No es adecuada solo consideran el 2% del total del proyecto dando como resultado un presupuesto corto. No respetan el presupuesto de Liquidación Técnica-Financiera lo ajustan según su criterio y no lo que establece el reglamento.	Es adecuada ya que hasta el momento no hemos recibido informe por parte del contratista.  Se maneja de manera estándar según el monto total de la inversión.

*Nota.* Adaptación según entrevistas realizadas a Ingenieros Civiles de las obras ejecutadas según sub categorías.

Tabla 3: Se observa la percepción de los Ingenieros Civiles respecto a la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa de la UNAP y la UNAJ. Los resultados fueron que no hay coincidencia en sus respuestas entre ambas Universidades ya que aplican diferentes tipos de administración.

**Tabla 4**

*Resultados de las entrevistas a contadores de las obras ejecutadas según sub categorías.*

Entrevistado	Sub categoría	Resultado	
		CP	CJ
Profesional CP CJ	SC1 Documentos Contables	El área usuaria responsable no brinda la documentación en el tiempo establecido, hay demoras en la entrega de dicha información ya sea que lo derivan a otras oficinas y ellas a otras quedando muchas veces sin respuestas de las oficinas comprometidas, que genera retraso en el tiempo de entrega de la Liquidación Técnica Financiera del PIP. Retrasando e incumpliendo así con lo establecido en párrafo 12 de la Resolución de Contraloría General N°195-88-CG, para la liquidación de obra.	Los servicios prestados para la liquidación Técnica Financiera es por terceros como institución no liquidamos y no contamos con esos plazos.
	SC2 Directiva de Liquidación de obras	No, hay demoras en las entregas de informes finales, firmas pendientes por regularizar y el problema burocrático de cada departamento.	No contamos con directivas de Liquidación Técnica-Financiera

**SC3**  
Estados Financieros

---

No se cumplen tales procesos de dicha directiva, los cuales ya se encuentran desfasados como ejemplo podría indicar que la revisión de la Liquidación Técnica-Financiera no debería pasar por las facultades ni mucho menos ser revisada por los alumnos de mencionada facultad. Diría a todo esto que FALTA UNA ACTUALIZACION EN LA DIRECTIVA

Para nada cumplen en su deber la unidad ejecutora responsable dirigida por el residente de obra; muchas veces nosotros somos los que corregimos los informes finales para no demorar más con la Liquidación Técnica- Financiera

Los estados financieros quedarían en negativo a falta de liquidar las obras ya concluidas y ha ojo de buen cubero se podría pensar que estaríamos en perdida ya que se reflejaría en la EEFF como pasivo y no como activo. No estaríamos cumpliendo con lo establecido en el párrafo12 de la Resolución de Contraloría N°195-88-CG.

Tiene incidencia porque no se ha transferido a la cuenta correspondiente de infraestructura y continuaría reflejando en su balance de la entidad como obra en

No contamos con directivas de Liquidación de Obra

Presenta de acuerdo a los procedimientos establecidos en el Invierte.pe

La consecuencia seria que como Institución tendríamos un "recorte presupuestal" afectando en gran medida a los nuevos proyectos a ejecutarse

La incidencia en los Estados Financieros seria que la obra terminada ya se una nueva facultad o edificio no podría ser parte del

---

**SC4**  
Acta de Recepción de obra

curso y en los EEFF se revele información inconsistente debido precisamente a la FALTA DE LIQUIDACION FINANCIERA DE LAS OBRAS en el Proyecto no liquidado no forma parte del activo de la entidad porque se encontraría aun en ejecución y no estará registrado ni catalogado en los bienes del estado. No estaríamos cumpliendo con lo establecido en el párrafo 12 de la Resolución de Contraloría N°195-88-CG.

No, ya que las personas nombradas según Resoluciones muchas veces ya no laboran en la Entidad, dando como consecuencia el retraso de las actas de recepción de obra e incumpliendo con el párrafo 11 de la Resolución de Contraloría N°195-88-CG

Si, ya que nosotros al terminar la Liquidación Financiera tiene que coincidir o al menos ser un aproximado con la información contable que tienen en el departamento de Contabilidad, en otras palabras, tiene que haber un cuadro de saldos en ambas informaciones

**SC5**  
Conciliación Contable

activo hasta que no se liquide al 100% y se registre en la cta contable 33.

No se cumple con las fechas establecidas hay demoras.

Es un paso importante la conciliación ya que por este medio podemos conciliar la información financiera alcanzada por el equipo liquidador y dar con el monto del gasto exacto sin tener ninguna variación

**SC6**  
Informe final de obra

Los problemas más comunes en el informe técnico es la falta de información financiera tales como comprobantes de pago, órdenes de compra, NEAs (Nota de entrada a almacén), PECOSAS (Pedido comprobante de salida), y demás documentos que acrediten la veracidad del gasto presupuestal de obra. Retrasando e incumpliendo así con lo establecido en párrafo 12 de la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, que esta liquidación de obra.

Nosotros recibimos el informe final donde se encuentra ya revisado y con su conformidad por parte de la Oficina de Infraestructura y solamente revisamos el informe financiero en donde no encontramos deficiencias en la información física recibida, solo hacemos un ajuste en las diferencias del gasto

**SC7**  
Asignación presupuestaria

No el monto asignado para cada liquidación en mínimo dando como consecuencia escases de personal y materiales para la Liquidación Técnica- Financiera de PIP.

Nosotros no manejamos ni nos beneficiamos del presupuesto de liquidación ya que todo lo mandan por servicios y veo que si es adecuado ya no hay quejas por parte del equipo liquidador.

---

*Nota.* Adaptado de acuerdo a las entrevistas aplicados a contadores de las obras ejecutadas según sub categorías.

Tabla 4: Se observa la percepción de los Contadores respecto a la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa de la UNAP y la UNAJ. Los resultados fueron que el manejo de la documentación y proceso de la Liquidación Financiera son tratadas de diferente manera por el motivo de la administración, implementación y manejo de normativas internas entre ambas Universidades.

**Tabla 5**

*Resultados de las entrevistas a asistentes de contabilidad en las obras ejecutadas según sub categorías.*

Entrevistado	Sub categoría	Resultado	
		AP	AJ
Profesional AP AJ	SC1 Documentos Contables	No brinda a tiempo la información requerida por la Unidad de Liquidación, siendo que es la obligación del residente presentar dicha información sustentando problemas de personal con el contrato de trabajo y problemas de entrega de documentos de las áreas directamente involucradas	La información contable para el proceso de Liquidación Financiera esta encargada por los servicios de terceros y no contamos con directivas internas
		No se cumple con los plazos establecidos por motivos de tiempo en entrega de informe final por parte del residente, los tiempos de respuesta de las oficinas involucradas y problemas con el corte de contratos del personal de obra	No contamos con directivas de Liquidación Técnica Financiera
	SC2 Directiva de Liquidación de obras	No se cumple según la directiva, hay problemas de interferencia de cargo en las oficinas contempladas en la directiva que ya no se requiere pasar por dichas oficinas aumentando el tiempo de respuesta para la Liquidación Técnica Financiera y problemas burocráticos dentro de la entidad	No contamos con directivas de Liquidación Técnica Financiera
		No se cumpliría el procedimiento empezando por la presentación de dicho informe que es completamente desordenado, inconsistente, no contiene los requisitos mínimos de presentación por lo que se debería presentar ya en Informe de Pre Liquidación	No contamos con directivas de Obra

	Entraríamos a un recorte presupuestal y esto afectaría en los futuros proyectos de la entidad	Tendríamos problemas presupuestales como un recorte al presupuesto anual, generando interrupciones en los nuevos proyectos a ejecutarse
SC3 Estados Financieros	Si habría incidencia de manera que no habría rebaja contable, exactamente en la cta contable 33.3 construcciones en curso, y no se podría reclasificar en el balance general. No podría pasar la obra como activo de la entidad ya que aun estaría en ejecución.	El proyecto que se encuentre aun en liquidación y la incidencia que generaría sería que no formaría parte del activo de la entidad hasta que no se registre en la cuenta contable.
SC4 Acta de Recepción de obra	No vi que se cumpliera tales requisitos siendo los causantes los mismos profesionales que ejecutaron la obra abandonando la obra ni bien culminaron sus contratos y esto genero retraso y olvido de tan indispensable Acta de Recepción	No se cumplen con las fechas programadas
SC5 Conciliación Contable	Si considero que es un procedimiento en la cual se hace una rebaja contable a la Liquidación Financiera haciendo un auxiliad estándar donde se hace la demostración de saldo para poder así continuar con el trámite de la Liquidación Técnica Financiera	Considero que es muy importante realizar el proceso de conciliación financiera en el informe financiero alcanzado por el equipo liquidador ya que por este proceso se demostrara el saldo contable, de obra y la diferencia que hay en las 2 y llegar a un saldo final.
SC6 Informe final de obra	Los problemas es la falta documentaria técnica como: Planilla de metrados reales de obra, valorización física de obra y registro final de ocurrencias, observaciones, conclusiones y recomendaciones (no precisan con evidencias y hay incongruencias en su información) y	Al recibir el informe financiero nos tomamos un día en realizar las observaciones y documentos faltantes para que sean corregidas si fuera el caso, pero

	falta documentaria de información financiera como: Balance financiero final, reportes presupuestales sustentado en comprobantes de pago, órdenes de compra e trabajo de planillas de personal, pago de obligaciones sociales, etc. (demás información que sirva como evidencia para determinar el gasto real de obra.	generalmente solo hacemos un reajuste en las diferencias del gasto
SC7 Asignación presupuestaria	No es adecuada, ya que por falta de presupuesta no se cuenta con mayor personal que apoye a la Unidad de Liquidación y también se ve faltantes de materiales esenciales para el proceso de Liquidación No hay consideración aceptable en el presupuesto es muy corto lo que proponen dando como consecuencia recorte de personal sustancial para lograr la Liquidación Técnica Financiera	Consideraría que si es adecuada ya que no vemos problemas con los Equipos Liquidadores de obra Esto lo realiza la Unidad Formuladora y sobre si se respeta no tengo conocimiento sobre el tema

*Nota.* La tabla presenta hallazgos sustraídos a partir de las entrevistas aplicadas con los asistentes de contabilidad en las obras ejecutadas según sub categorías.

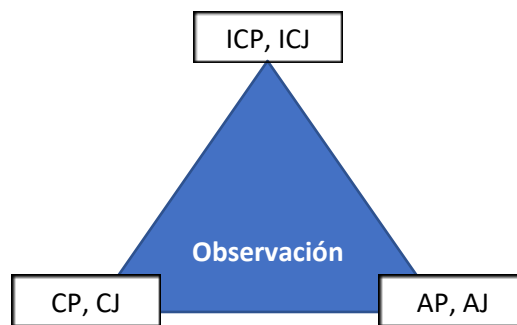
Tabla 5: Se observa la percepción de los Asistentes de Contabilidad respecto a la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa de la UNAP y la UNAJ. Los resultados fueron que el manejo de la documentación y proceso de la Liquidación Financiera son tratadas de diferente manera por el motivo de la administración, implementación y manejo de normativas internas entre ambas Universidades.

#### 4.1.2. Observación

Se realizaron observaciones al final de la entrevista, donde los guías fueron respondidos por expertos (dos ingenieros, dos contadores y dos asistentes de contabilidad) en las obras realizadas por AD de las Universidades objeto de análisis con este método, el enfoque debe complementarse con la información proporcionada sobre la LTF que se realizó, se formularon las preguntas en el trabajo que se les atribuye y se registran en el protocolo de observación.

**Figura 2**

*Triangulación de las observaciones en la investigación*



*Nota.* La triangulación tiene como base a las observaciones realizadas al final de las entrevistas dirigidas a los expertos (dos ingenieros, dos contadores y dos asistentes de contabilidad).

**Tabla 6**

*Resultado de las observaciones según sub categorías.*

Sub categoría	Resultado	
	UNAP	UNAJ
Documentos Contables	(jefa de liquidación financiera) (CP)	Jefe De Contabilidad (CJ)
Directiva de Liquidación	de Se puede evidenciar que los informes que llegan a la	Se puede ver los informes de Liquidación Técnica Financiera,

<p>obras Estados Financieros Acta de Recepción de obra Conciliación Contable Informe final de obra Asignación presupuestaria</p>	<p>oficina de la Unidad Liquidadora no se encuentran como un informe de Pre- Liquidación, además encontrándose incompletos y esto ocasionaría un retraso a la Liquidación Técnica Financiera. Ahora se encuentra este informe para la devolución al responsable que deberá subsanar las observaciones, generando un trámite que se podría verse como burocrático y esperando que los responsables aun tengan un vínculo laboral vigente con la entidad. (jefe supervisión y liquidación) (ICP) Se ve informe finales apilados en la oficina a la espera de la respuesta de los encargados de realizar el levantamiento de observaciones hechas por la Oficina de Liquidación, siendo muchos de los casos la espera es demorosa retrasando así el avance de la Liquidación Técnica Financiera, muchas veces se opta por levantar las observaciones ellos mismos aumentando así el trabajo del personal de Liquidación</p>	<p>ejecutadas por la entidad que se entrega de forma física a la Oficina de Infraestructura y remitida a la Oficina de Contabilidad a la espera de la conformidad; el contratista encargado de presentar dicho informe debe contar con todos los requerimientos mínimos establecidos. Donde se procede a la revisión detalle de la información financiera presentada y a espera de la conciliación contable. La Liquidación Técnica Financiera se manda por servicios y se ve que es revisada según lo establecido en el Invierte.pe. (jefe de infraestructura) (ICJ) Se puede ver los informes mensuales, anuales y finales de las obras ejecutadas por la entidad, donde el contratista encargado de la ejecución y presentación de dicha documentación debe presentar con los requerimientos mínimos establecidos. La Liquidación Técnica Financiera se manda por servicios y se ve que es revisada según lo establecido en el Invierte.pe.</p>
--	--	--

---

para el beneficio de la entidad.

Asistente de liquidación (AP)

Se reviso los documentos de los informes y se ven incompletos, muchos de los cuales no se considera, en el

informe técnico tales como:

Especificaciones técnicas, Valorización física de obra, Acta de entrega de terreno, Cuaderno de obra, etc. Y en el informe financiero se ve incompleto con estas faltas documentarias:

Comprobantes de pago, Orden de compra, Ordenes de trabajo de planillas de personal, PECOSAs. etc., donde se observa y comunica a la dependencia que es la Oficina de Supervisión y Liquidación para que por intermedio de ellos puedan hacer llegas tales observaciones a los responsables.

Asistente de liquidación (AJ)

Se ve revisando la liquidación financiera remitida por la Oficina de Infraestructura donde corroboran cuenta por cuenta con la información SIAF que poseen para después hacer la conciliación contable, como también se ve realizando la verificación física de los Comprobantes de pago y todo sustento correspondiente a la obra ejecutado con fines de Liquidación Técnica Financiera.

---

*Nota.* La tabla desglosa pesquisas conforme a las observaciones realizadas en la ejecución de instrumentos en función a las categorías.

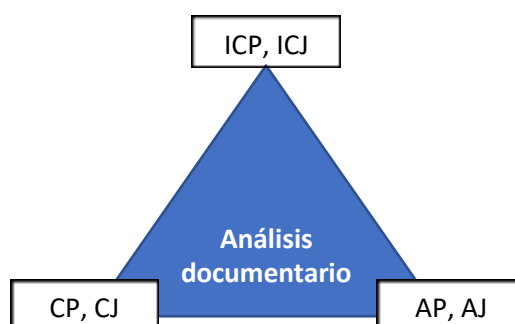
Tabla 6: Se observa lo percibido al momento de aplicar el instrumento de recopilación de datos en el sitio donde se realiza la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa de la UNAP y la UNAJ. Los resultados fueron que el manejo de la documentación y proceso de la Liquidación Financiera, son recepcionadas y derivadas de diferente manera.

### 4.1.3. Análisis Documentario

Se hizo la revisión y el análisis documentario de las obras por AD en Liquidación de las Universidades objeto de estudio, se verificaron todos los documentos con que cuentan en las obras.

**Figura 3**

*Triangulación del análisis documentario en la investigación*



*Nota.* Las observaciones utilizadas como base para la triangulación provienen de las entrevistas con expertos, incluyendo dos ingenieros, dos contadores y dos asistentes de contabilidad, realizadas al final del proceso.

**Tabla 7**

*Resultado del análisis documentario – entrevistados UNA Puno*

Documentos	Sub Categorías	Resultado
Informe Financiero (SC1)	SC1 Documentos Contables	Cuenta con balance financiero final el cual fue revisado
Balance Financiero final (SC1)		
Reporte Presupuestales (SC1)		La obra no cuenta con la siguiente documentación:
Comprobantes de pago		Reportes presupuestales, Comprobantes de pago, Órdenes de compra, Ordenes de trabajo planillas de personal,
Órdenes de compra		
Ordenes de trabajo planillas de personal		
Pago de obligaciones sociales		tramite de NEA y constancia de no adeudar materiales
PECOSAs		
Informe de saldo de materiales en almacén		Cuenta con: Pago de obligaciones sociales, PECOSAs, Informe de

Tramite de NEA		saldo de materiales en almacén,
Constancia de no adeudar materiales		Movimiento de almacén
Movimiento de almacén		
Acta de recepción de obra (sc4)	SC4 Acta de Recepción de obra	La obra por administración directa ejecuta en la UNAP, en donde se entrevistó a tres profesionales ICP, CP, AP, cuenta con el acta de recepción de obra e informe final de control de calidad y funcionamiento.
Cuaderno de Obra (SC6)		
Copia de acta de entrega del terreno (SC6)		
Resolución de aprobación de modificaciones (adicionales, deductivos y ampliaciones de plazo) (SC6)	SC6 Informe final de obra	La obra por administración directa ejecuta en la UNAP, en donde se entrevistados a tres profesionales ICP, CP, AP, cuenta con el acta de recepción de obra e informe final de control de calidad y funcionamiento.
Copia de acta de inicio de obra y apertura de cuaderno de obra. (SC6)		
Informe final de obra (sc6)		
Informe final de control de calidad y funcionamiento (sc6)		
Expediente técnico		
Resolución de aprobación del expediente técnico (SC7)	SC7 Asignación presupuestaria	La obra por administración directa ejecuta en la UNAP, en donde se entrevistados a tres profesionales ICP, CP, AP, cuenta con expediente técnico y resolución de aprobación del expediente técnico las cuales fueron verificadas.

*Nota.* La tabla corresponde a la presentación de hallazgos extraídos del análisis documental y la información proveída por los entrevistados UNA Puno.

Tabla 7: Se observa que de acuerdo al análisis documental recopilado en las entrevistas a la UNAP en el sitio donde se realiza la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa. El resultado fue que se encontró incompleta la documentación presentada para realizar la Liquidación Técnica Financiera.

**Tabla 8***Resultado del análisis documentario – entrevistado UNAJ*

Documentos	Sub Categorías	Resultado
Informe financiero Comprobantes de pago Pecosas	(SC1) Documentos Contables	Si cuentan con esta documentación, lográndose revisar el informe financiero y los comprobantes de pago, mas no las pecosas.
Acta de recepción de obra	(SC4) Acta de Recepción de obra	No cuenta con esta documentación
Informes mensuales de obra Informe anual de obra Informe final de obra Control de calidad y funcionamiento	(SC6) Informe final de obra	Cuenta con informes mensuales e informes finales de obra, mas no cuenta con informe anual de obra.

*Nota.* La tabla representa la exposición de los resultados obtenidos a partir del análisis de documentos y los datos proporcionados por los entrevistados de la UNAJ.

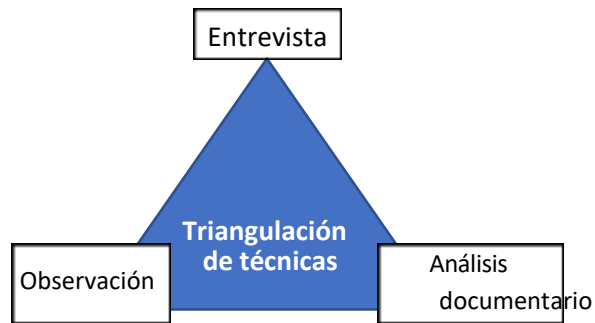
Tabla 8: Se observa que de acuerdo al análisis documentario recopilado en las entrevistas a la UNAJ en el sitio donde se realiza la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa. El resultado fue que no se encontró la documentación completa, verificando la falta de algunos documentos; requeridas para realizar la Liquidación Técnica Financiera.

#### **4.2 Teorización de unidades temáticas**

Se llego a la parte de los datos como resultado de la triangulación utilizando los procedimientos en las entrevistas, en la observación y en los análisis documentarios con los medios de recolección de datos relativos que describen el desarrollo de la LTF de obras en la Universidades objeto de estudio.

#### Figura 4

##### *Triangulación de técnicas en la investigación*



*Nota.* Las observaciones que sirven como fundamento para llevar a cabo la triangulación se derivan de las entrevistas realizadas al concluir el proceso, en las cuales participaron dos ingenieros, dos contadores y dos asistentes de contabilidad.

#### **4.2.1 Descripción de Liquidación Técnico-Financiera según sub categoría**

La Tabla 9 proporciona una descripción de las subcategorías utilizadas por el conglomerado de datos recogidos en el trabajo de campo. utilizando el método de comparación, llegándose a precisar lo siguiente:

**Tabla 9***Descripción de liquidación técnica-financiera por sub categoría*

Sub categoría	Resultado	
	UNAP	UNAJ
Documentación contable	Los documentos contables no son brindados oportunamente por los responsables (unidad de liquidación) argumentando la falta de personal y por motivos de culminación de contratos. Retrasando e incumpliendo así con lo establecido en párrafo 12 de la Resolución de Contraloría General N°195-88-CG, para la liquidación de obra.	No cuentan con directiva de liquidación técnica financiera y la información contable para el proceso de liquidación esta encargada por servicios de terceros.
Directiva de Liquidación de obras	No se cumplen con los plazos y procesos establecidos en la directiva de liquidación de obras, por problemas de documentación faltante y la burocracia.	No se cuenta con directiva de liquidación de obras.
Estados Financieros	La falta de estados financieros perjudicaría con la ejecución de futuros proyectos que se tiene en cartera, la no liquidación de obra tiene incidencia ya que reflejaría en el balance como una obra en curso, no forma parte del activo de la entidad y no estará registrado ni catalogado en los bienes del estado. Incumpliendo la Liquidación de obra establecida en el párrafo 12 de la Resolución de Contraloría N°195-88-CG.	La falta de estados financieros mostraría montos negativos lo que conllevaría a recorte presupuestal para la entidad. La no liquidación de obra tiene incidencia ya que no forma parte del activo de la entidad al no registrarse en la cuenta contable 33.

Acta de Recepción de obra	<p>La elaboración del acta de recepción de obra es un procedimiento protocolar con las autoridades, miembros de la comisión nombrada y profesionales contratados para la ejecución del proyecto; muchos de estos profesionales no se les renueva en contrato y al momento de terminar los tramites documentarios no se les puede ubicar en consecuencia no se cumple con el procedimiento establecido.</p> <p>No cumpliéndose según lo establecido en el párrafo 11 de la Resolución de Contraloría N°195-88-CG.</p>	<p>No se cumplen los procedimientos establecidos para elaborar el acta de recepción de obra porque hay demoras en la fecha de culminación de obra por parte del contratista los cuales tenemos que ampliar y proponer una fecha razonable conjuntamente con el contratista.</p>
Conciliación Contable	<p>Realizar la conciliación contable es tan importante porque es un prerequisite para continuar con la Liquidación Técnica - Financiera, terminando esta última debe de coincidir o al menos ser un aproximado con la información contable que tienen en el departamento de contabilidad.</p>	<p>Si es muy necesaria el acto de conciliar para que el monto final de obra concuerda con lo presupuestado y si hay variaciones se tiene que precisar, por este proceso se demostrara el saldo contable, de obra y la diferencia que hay en las dos y llegar a un saldo final.</p>
Informe final de obra	<p>Los problemas más comunes en el informe técnico es la carencia de memoria descriptiva, incongruencia en su contenido, no se encuentra en orden según formato establecido, cuaderno de obra incompleto, falta de información financiera tales como comprobantes de pago, órdenes de compra, NEAs, PECOSAS, y demás documentos que acrediten la veracidad del gasto presupuestal de obra, falta de planilla de metrados reales de obra, valorización física de obra y registro final de ocurrencias, observaciones, conclusiones y recomendaciones.</p>	<p>Nosotros recibimos el informe final donde se encuentra ya revisado y con su conformidad por parte de la Oficina de Infraestructura y solamente revisamos el informe financiero en donde no encontramos deficiencias en la información física recibida, solo hacemos un ajuste en las diferencias del gasto, nos tomamos un día en realizar las observaciones y documentos faltantes para que sean corregidas si fuera el caso.</p>

	No es adecuada solo consideran el 2% del total del proyecto dando como resultado un presupuesto corto, esto conlleva al escaso de personal y materiales esenciales para el proceso de liquidación técnica y financiera del PIP.	Consideraría que si es adecuada ya que no vemos problemas con los Equipos Liquidadores de obra, el cual es un contratista por servicios.
Asignación presupuestaria	No respetan el presupuesto de Liquidación Técnica- Financiera lo ajustan según su criterio y no lo que establece el reglamento, siendo muy corto e inadecuado para la magnitud del PIP por liquidar. Retrasando e incumpliendo así con lo establecido en el párrafo 12 de la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, para la liquidación de obra.	Tengo entendido que el monto asignado en el Expediente Técnico está calculado por el proyectista encargado, no podría decir si es adecuado ya que no tengo conocimiento del tema y sobre si se respeta no tengo conocimiento sobre el tema

*Nota.* La tabla presenta los resultados relacionados con la liquidación técnico-financiera, divididos en subcategorías que incluyen Documentación Contable, Directrices de Liquidación de Obras, Estados Financieros, Acta de Recepción de Obra, Conciliación Contable, Informe Final de Obra y Asignación Presupuestaria.

Tabla 9: Se observa el resultado obtenido mediante la aplicación de instrumentos de recopilación de datos en el sitio donde se realiza la Liquidación de Obra ejecutadas por administración directa y todas las sub categorías analizadas que en total son siete. Llegando al resultado que el proceso de Liquidación aplicada en la UNAP es muy diferente a de la UNAJ, por falta de una implementación a la normativa interna y gerencias encargadas; en la UNA se tiene normativa aplicada para el proceso de Liquidación mas no se cumple con todo lo establecido en mencionada normativa.



con apoyo del paquete tecnológico Atlas. Ti.

Se muestra la repetición de palabras en flujos de las diferentes categorías, ofreciéndonos una visión general de los resultados de las entrevistas realizadas.

## **V. DISCUSIÓN**

La liquidación técnico financiera de los Proyectos de Inversión Pública ejecutados por AD en las Universidades Altoandinas del departamento de Puno es una práctica implementada de manera parcial y sin tener en cuenta los procesos adecuados para tal fin, según la siguiente normativa:

Resolución de Contraloría N°195-88-CG, y esta aprueba las Normas que regulan la Ejecución de Obras Públicas por Administración Directa siempre que se puedan demostrar ciertas condiciones para la Ejecución.

Los resultados del presente estudio concuerdan con Durand (2002) quien concluyó que en el Perú la causa de la no Liquidación de Obras es debido a la asignación de presupuesto y el incumpliendo al tiempo de suscribir la Acta de Recepción de Obra establecido en la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, coincidiendo con el mismo resultado de nuestra investigación, la no correcta asignación presupuestaria en la Liquidación Técnica - Financiera repercute en gran medida al avance, logro de objetivos y metas de la entidad; además el incumplimiento con la mencionada Resolución.

Así mismo, es concordante según Ponce (2017) quien concluyó que el problema en su mayoría radica en la falta de informes finales completos respectivamente firmados y sellados por el Residente y Supervisor como la falta de resoluciones de transferencia de materiales siendo estos no realizados a nivel de informe final de pre liquidación; se llegó al mismo resultado, la carencia de documentación Técnica y Financiera en los informes finales que deberían ser redactados en un formato de pre liquidación.

En similar, es concordante con Echevarría (2018) quien concluye que el problema en la elaboración de la Liquidación Financiera proviene en su mayoría en la documentación

contable, presupuesto asignado y la falta de personal idóneo para el desarrollo de estas Liquidaciones; coincidiendo con nuestros resultados, la falta e incompleta entrega de documentación contable retrasa el proceso de Liquidación Financiera, el presupuesto asignado insuficiente y la falta de capacitación al personal entrante son motivos por las cuales no se Liquidan las Obras.

Es concordante con Romani (2016) quien concluyó que la falta de saberes en el proceso de Liquidación Técnica Financiera perjudica a la entidad; propone implementar a través de una propuesta las directivas, procedimientos y manuales. Es posible poder regular la falta de conocimiento en temas de Liquidación. Llegando a coincidir con nuestros resultados que por falta de una correcta aplicación y actualización de las directivas internas de la entidad será posible mejorar el proceso de Liquidación Técnica Financiera actual. Además, hace mención que, al no ejecutar la Liquidación Técnica Financiera en las entidades públicas por omisión, limita el análisis de la cuenta contable 1501, ocasionado así la falta de veracidad en los Estados Financieros y mostrando la situación real; se llegó al mismo resultado, el perjuicio generado tras no Liquidar las obras generaría además un recorte presupuestal hacia la entidad y la no catalogación en los bienes del estado.

## **VI. CONCLUSIONES**

Los factores que impiden el proceso de liquidación técnico-financiera de las obras ejecutadas por las Universidades Altoandinas del departamento de Puno es la falta de documentación no brindada oportunamente, la rotación personal responsable, la capacitación en el área de Liquidación Técnica-Financiera, incumplimiento de los plazos y procesos establecidos en la Directiva de Liquidación de Obra.

Las causas que dificultan realizar la Liquidación Técnico-financiera de obras por AD se deben a los problemas burocráticos en el interior de la entidad y el presupuesto deficiente asignado para la Liquidación Técnica Financiera.

Los impactos que ocasiona la falta de liquidación de obras ejecutadas por AD es el recorte presupuestal para futuros proyectos, la obra culminada no se reflejaría en los Estados Financieros, la obra culminada no formaría parte del activo de la entidad y tampoco estaría registrada ni catalogada en los bienes del estado.

La manera en la que se aplican las normas establecidas por la Resolución de Contraloría N°195-88-CG, se determinó que no se cumple por falta de documentación técnica y financiera por parte de los responsables, impidiendo así la realización de Liquidación a un 100%.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J., Vera, M., & Salinas, M. (2010). Liquidación técnico financiera de obras públicas. Instituto Pacífico.
- Bravo, K., Villar, M., & Yalico, D. (2019). Liquidación Financiera de Obras Ejecutadas por Administración Directa y la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de Huánuco, Perú año 2017.
- Beck, S., E. García, N. Thompson, R. I. Meneses, F. Zenteno, R. López & A. Fuentes. 2015. Paisajes eco-regiones y vegetación, pp. 113-158. En: Moya, M. I., R. I. Meneses & J. Sarmiento (Eds.). Historia Natural de un Valle en Los Andes: La Paz. Segunda Edición. Museo Nacional de Historia Natural, La Paz, Bolivia. 801 p.
- Bustamante, B. (2018). Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la Municipalidad Provincial de Canchis – Cusco, Perú Periodo 2017.
- Calogero, G., & Giacomo, I. R. (2014). Do local governments do it better? Analysis of time performance in the execution of public works. *European Journal of Political Economy*, 34, 237–252.  
<https://doi.org/10.1016/j.ejpoleco.2014.01.010>
- Capcha, E., & Castillo, A. (2021). Análisis y propuesta para agilizar la liquidación técnico financiera de obras públicas ejecutadas por la modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital de Huayllay. Universidad Continental.
- Carrasco, S. (2006). Metodología de la Investigación Científica. *Editorial San Marcos*.
- Díaz, L., y Herrera, J. A. (2020). Valorización, Liquidación de obras y Cierre de Inversiones. (Growth Corporation S.A.C. (ed.); Segunda Ed). Instituto Latinoamericano de Proyectos de Inversión Ingeniería y Economía.
- Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación. Manual Autoformativo Interactivo I. Universidad Continental, 1-98.

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)

Gómez, F. (1961). Ejecución de obras públicas en España. Pp14.

Guzman, C. (2016). Liquidación técnica y financiera de las obras públicas ejecutadas por administración directa y su incidencia en los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de Desaguadero 2013 – 2014, Universidad Nacional del Altiplano.

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3288/Guzman\\_Ccama\\_Candy\\_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3288/Guzman_Ccama_Candy_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernandez, R., Fernandez, C., y Baptista, P. (2014). Metodología De La Investigación (6ta Edicion). McGRAW-HILL.

Lévano, L. (2019). Proceso de Liquidación Técnica y Financiera de las obras por Administración Directa ejecutadas por la Gerencia Regional de Infraestructura. Instituto de Gobierno y de Gestión Pública Proceso, N°4(01), 0-47.

Martinez, E., & Navarro, J. (2020). La Modalidad de Administración Directa y la Liquidación Financiera de los Proyectos Productivos de la Dirección Regional de Agricultura Ayacucho, 2016. Universidad Peruana los Andes.

Medina, E., & Ingaluque, S. (2018). Factores que influyen en el nivel de cumplimiento de la ejecución de obras públicas por contrata en las Municipalidades Distritales de la Región de Puno, 2014. *Revista Ciencia y Tecnología*, 4(7): 42–51.

<https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/view/101/85>

Morón, J. (2017). Las Obras por Administración Directa y por encargo: ¿Solución o problema? ¿Hay que restringirlas? *Ius Et Veritas*, 246-260.

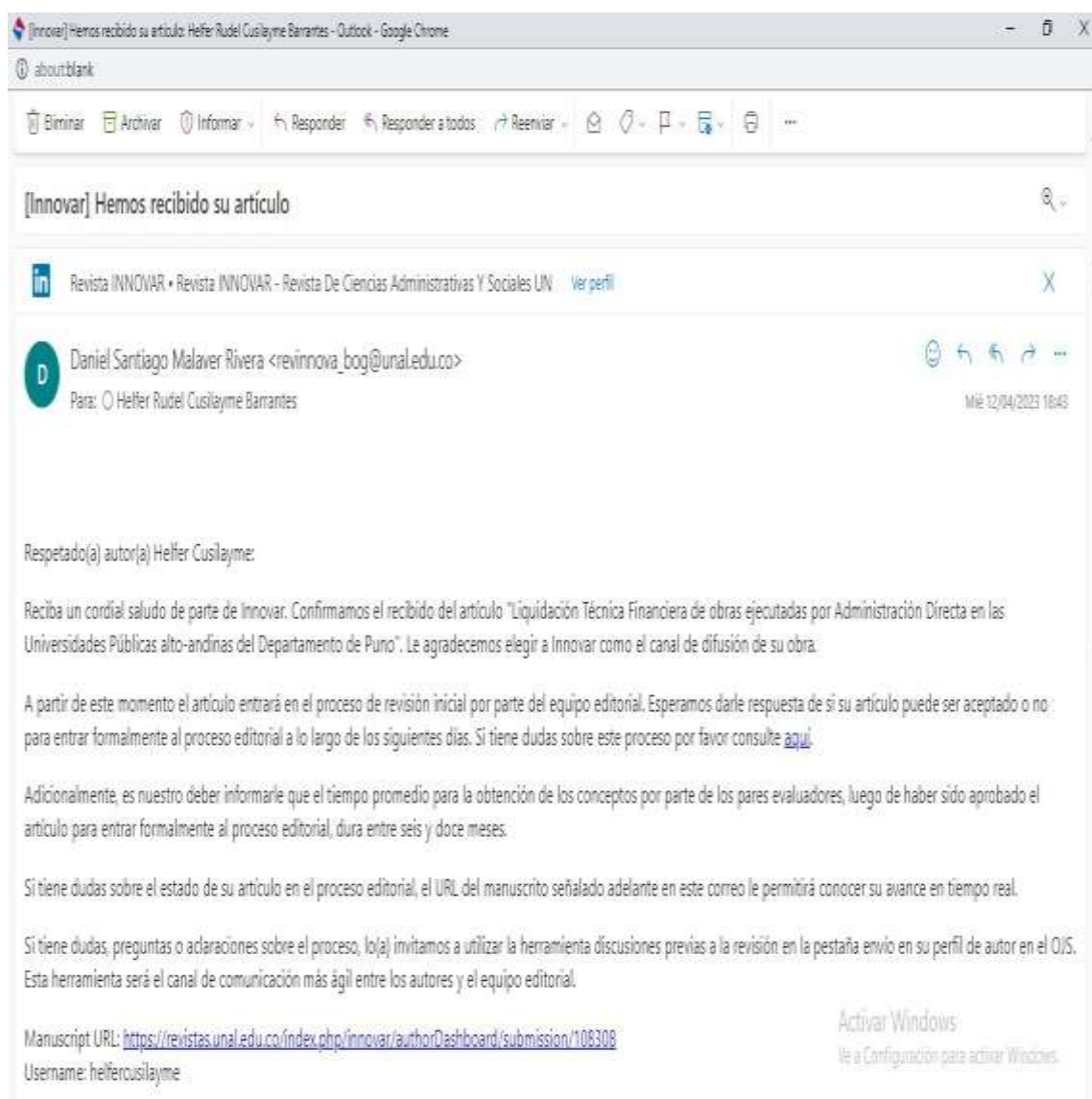
<https://doi.org/10.18800/iusteveritas.201701.014>

Navarro, G. 2011. Clasificación de la vegetación de Bolivia. Fundación Simón I. Patiño. Santa Cruz, Bolivia..

- Pari, B. (2018). Evaluación de la Ejecución de Obras por Administración Directa y su incidencia en Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave, Periodos 2015 - 2016.
- [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9408/Rosa\\_Enriquez\\_Yu\\_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9408/Rosa_Enriquez_Yu_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Parra, L. G. (2018). Liquidación Financiera de obras ejecutadas por modalidad de administración directa para mejorar la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huancayo 2014-2015. Universidad Continental.
- Quispe, M. (2019). Gestión del Presupuesto Público y Liquidación Financiera de Obras Ejecutadas Por Administración Directa En La Municipalidad Distrital De Pichari, La Convención - Cusco, 2017. Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Sajama, S. (2018). Liquidaciones Técnicas Y Liquidaciones Financieras Por Obras Ejecutadas En La Empresa Prestadora De Servicios De Saneamiento Moquegua, Año 2018. Universidad Cesar Vallejo.
- Salinas, M., & Álvarez, J. F. (2013). Manual de liquidación técnico financiera de obras públicas (Instituto Latinoamericano de Proyectos de Inversión, Ingeniería y Economía).
- Tamayo, M. (2004). El Proceso de la Investigación Científica. Grupo Noriega Editores (4ta edición). Editorial Limusa S.A.
- Valle, D., & Cruz, B. (2020). Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas - Cusco, periodo 2018. Dirección general de Investigación. Universidad Peruana Unión.

## Anexos

### Anexo A: Evidencia de sumisión





**FORMATO DE ENTREVISTA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La Técnica de la entrevista, está orientada a buscar información veraz y concisa sobre el tema de **Liquidación técnico financiera de obras ejecutadas por administración directa en las Universidades Altoandinas del departamento de Puno, 2022**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña pueda compartir sus ideas y opiniones acerca del tema en mención. Su aporte será de mucho interés en esta investigación; para agilizar la toma de la información, resulta de gran utilidad grabar la conversación, solo para fines de análisis. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

1. ¿Qué problemas documentarios se presentan en la entrega del informe final de obra?
2. ¿El área usuaria brinda la documentación contable en el plazo establecido para el proceso de liquidación de obra?
3. ¿Se realiza el cumplimiento del plazo establecido según directiva en el proceso de liquidación Técnica Financiera?
4. ¿Se cumplen los procesos de la directiva de Liquidación de obra?
5. ¿Cuáles son las consecuencias que provoca la falta de liquidación técnica financiera en las cuentas de los estados financieros de la entidad?
6. ¿Tiene incidencia la no liquidación de obras en los estados financieros? Por

qué obra no liquidada no puede ser activo de la entidad.

7. ¿Considera que es importante realizar la conciliación contable en el proceso de Liquidación Técnica Financiera?
8. ¿La Unidad Ejecutora presenta el informe final de acuerdo a los procedimientos de la directiva?
9. ¿Se cumplen los procedimientos establecidos para la elaboración del acta de recepción de obras?
10. ¿Es adecuado la asignación presupuestaria para la liquidación de obra?
11. ¿En las obras por AD se respeta el presupuesto asignado para la Liquidación Técnica Financiera, en el Expediente Técnico?



**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES**

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTARIO**

La siguiente ficha tiene por finalidad registrar información sobre la documentación de los profesionales de las obras por Administración Directa de las Universidades Públicas Alto-Andinas del departamento de Puno.

DOCUMENTOS	Tiene		Se revisó	
	Si	No	Si	No



**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES  
GUIA DE OBSERVACION**

Fecha:	Hora de inicio:
Lugar:	Hora de término:
Participante:	
<b>Liquidación técnica</b>	<b>Liquidación financiera</b>
<i>Observación:</i>	
<i>Conclusiones:</i>	