



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA A LOS PROYECTOS DE
INVERSIÓN PÚBLICA Y SUS EFECTOS EN EL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN
LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL
DE AYACUCHO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

RUTH EBETE TABOADA MAURICIO

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA A LOS PROYECTOS DE
INVERSIÓN PÚBLICA Y SUS EFECTOS EN EL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN
LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL
DE AYACUCHO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

RUTH EBETE TABOADA MAURICIO

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

Mgr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios ser maravilloso por darme fuerza, amor y fe para ser posible mis propósitos, por darme a la familia maravillosa, por todas tus bendiciones y poder compartir con grandes amigos y docentes de la ULADECH.

A mi papá, quien ha creído en mí siempre, dándome su apoyo incondicional en la parte moral y económico, con ejemplos de superación, humildad y sacrificio.

A mis hermanos que más que hermanos son mis verdaderos amigos que me inculcaron a ser mejor día a día, por sus palabras y compañía tanto en los buenos y malos momentos estuvieron conmigo.

A mi asesor Dr. CPC. Fredy Rubén Llanccce Atao, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, su esfuerzo y dedicación. De igual manera la Universidad ULADECH por sus buenas enseñanzas y plana de docencia.

DEDICATORIA

Dedico a mi papá por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi proyecto estudiantil y de vida, por sus consejos, su apoyo incondicional, sus tres puntas y su paciencia. Me ha dado lo que soy como persona para conseguir mis objetivos y metas.

A mis hermanos que más que hermanos son mis verdaderos amigos que me inculcaron a ser mejor día a día, por sus palabras y compañía tanto en los buenos y malos momentos estuvieron conmigo.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. La función de control es altamente riesgosa para el auditor gubernamental, por las implicancias derivadas de las mismas, como el deslinde de responsabilidades de los funcionarios públicos. De todas las entidades, las municipalidades requieren un control de mayor alcance, en cuanto a las áreas y las muestras a auditar; toda vez que, la administración de un gobierno municipal es altamente sensible a los manejos inadecuados y/o errores, producidos generalmente por el desconocimiento de quienes ejercen la administración de los recursos, y el impacto social. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Se obtuvo los siguientes resultados: El tema de investigación tiene como resultado que el 67 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública si tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho, el 73 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho y el 60 % de los encuestados afirmaron que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública.

Palabras clave: Auditoria, proyecto, gestión.

ABSTRACT

The general objective of this research was: To determine that the audit of public investment projects has an effect on the State of Financial Situation in the management of the Regional Government of Ayacucho. The control function is highly risky for the government auditor, due to the implications derived from them, such as the demarcation of responsibilities of public officials. Of all the entities, the municipalities require a more far-reaching control, in terms of the areas and the samples to be audited; since, the administration of a municipal government is highly sensitive to inadequate management and / or errors, generally caused by the ignorance of those who exercise the administration of resources, and the social impact. The modality used in the research is the bibliographic - documental review, through the collection of information from sources such as texts, journals, theses, journalistic articles and internet information. The following results were obtained: The research topic results in that 67% of the respondents affirmed that the audit of public investment projects has an effect on the State of Financial Situation in the Regional Government of Ayacucho, 73% of the respondents affirmed that the audit of public investment projects has effects on the management of the Regional Government of Ayacucho and 60% of the respondents affirmed that the causes of poor management in the execution of public investment projects were identified.

Keywords: Audit, project, management.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.	x
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	23
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas	27
2.3 Marco conceptual	31
III. HIPÓTESIS	37
IV. METODOLOGÍA.....	38
4.1. El diseño de la investigación.....	38
4.2. La población y la muestra.	38

4.3. La definición así mismo la operacionalización de los variables e indicadores.....	40
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.5. Plan de análisis.....	43
4.6. Matriz de consistencia.....	44
4.7. Principios éticos	45
V. RESULTADOS.....	47
5.1 Resultados.....	47
5.2. Análisis de resultados.....	65
VI. CONCLUSIONES	68
Aspectos complementarios	69
Referencias bibliográficas.....	69
Anexo 1	76
Anexo 2.....	79
Anexo 3.....	82

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?	50
Tabla 2: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?	51
Tabla 3: ¿Cree usted que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?	52
Tabla 4: ¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?	53
Tabla 5: ¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?	54
Tabla 6: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?	55
Tabla 7: ¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?	56
Tabla 8: ¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?	57
Tabla 9: ¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?	58
Tabla 10: ¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?.....	59
Tabla 11: ¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?	60

Tabla 12: ¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?	61
Tabla 13: ¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?.....	62
Tabla 14: ¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?	63
Tabla 15: ¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?	51
Gráfico 2: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?	52
Gráfico 3: ¿Cree usted que la auditoría es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?	53
Gráfico 4: ¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?	54
Gráfico 5: ¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?	55
Gráfico 6: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?.....	56
Gráfico 7: ¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?	57
Gráfico 8: ¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?	58
Gráfico 9: ¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?	59
Gráfico 10: ¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?.....	60
Gráfico 11: ¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?.....	61

Gráfico 12: ¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?	62
Gráfico 13: ¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?.....	63
Gráfico 14: ¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?	64
Gráfico 15: ¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?	65

I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes de la auditoría a los proyectos de inversión pública ya que al pasar del tiempo, la auditoría es tan antigua como la propia humanidad debido a que surgió en el momento que la propiedad de recursos financieros y la responsabilidad de asignarlos a usos productivos ya no estaban en manos de una persona, sino que se delegaba a otras personas.

En las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, “obligando” a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que estas normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios (Herrera, 2015).

En ese comienzo el objetivo de la auditoría era descubrir y denunciar fraudes, situación que ha dejado la imagen de un auditor detective e inquisidor, no obstante, en el Sector Público esta situación ha ido evolucionando, es así que surgen distintos tipos de auditoría como la auditoría de gestión, cuyo origen se remonta a la década de los años 30 y 40 en Estados Unidos debido al crecimiento del gobierno federal, con el objetivo de determinar que las agencias del gobierno federal gastaran y controlaran con propiedad sus asignaciones y cumplieran con las leyes respectivas (Quispe Hanco, 2015).

De tal forma la continua evolución de la gestión, la lucha contra la corrupción, la transparencia, el uso de tecnologías de la información y comunicaciones; para situar el Sistema Nacional de Control a la altura de las exigencias de competitividad, calidad,

eficiencia y propiedad que requiere un Estado eficiente. Del mismo modo debe ser supervisada de forma periódica, sistemática y oportuna, durante todas sus etapas por los niveles competentes. La seguridad en la auditoría de cumplimiento obliga a entender la materia a examinar y a obtener evidencias suficiente y apropiada para fundamentar la conclusión informe de auditoría.

La pregunta relacionada al tema de investigación es la siguiente:

¿De qué manera la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el objetivo general:

Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho.

Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

Identificar las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública

Las técnicas de investigación que aplican los auditores a una partida o a un grupo de hechos sujetos de examen, para sustentar las bases y poder emitir una opinión; también se alude que una vez que se recaba la información, y se tienen los elementos suficientes del área o rubro que se verifica, que es necesario establecer contacto con los personajes involucrados en la obra, para dar a conocer las incidencias ocurridas durante el trabajo;

así como análisis de la documentación en gabinete, también se menciona la importancia verificar que los documentos que integran los expedientes, estén completos y que reúnan los requisitos a que se refieren los ordenamientos legales aplicables al caso de una auditoría, de igual forma, se observan los ordenamientos legales para la planeación programación y presupuestario de la obra pública.

Para el cumplimiento de su misión y con el objetivo de optimizar el ejercicio de control gubernamental, es necesario contar con un marco normativo sostenible, que afiance a la calidad y oportunidad tanto de las auditorías como de las actuaciones de carácter previo, simultáneo y demás actividades vinculados a la competencia legal del Sistema Nacional de Control; otorgando predictibilidad, claridad y autonomía a la actuación de sus órganos y personal conformante.

La función de control es altamente riesgosa para el auditor gubernamental, por las implicancias derivadas de las mismas, como el deslinde de responsabilidades de los funcionarios públicos. De todas las entidades, las municipalidades requieren un control de mayor alcance, en cuanto a las áreas y las muestras a auditar; toda vez que, la administración de un gobierno municipal es altamente sensible a los manejos inadecuados y/o errores, producidos generalmente por el desconocimiento de quienes ejercen la administración de los recursos, y el impacto social.

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que existe falta y dificultades para realizar la liquidación técnica y financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa la cual dificulta el análisis de la cuenta contable 1501 Edificios y estructuras, por consiguiente la presentación de los estados financieros de la institución no reflejan la situación real de la institución, con esta investigación se identificara las dificultades que surgen para la correcta elaboración de

la liquidación técnica y financiera de la obra, la cual es importante para realizar la rebaja contable el cual implica el traslado de construcciones en curso a infraestructura pública. El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de la auditoria de proyectos de inversión pública como objeto de estudio. Asimismo, el presente estudio podrá ser utilizado como un antecedente para investigaciones posteriores sobre el medio ambiente relacionado con auditoria del medio ambiente. No existen investigaciones que hayan realizado estudios rigurosos referente a la: Auditoría a los proyectos de inversión pública y sus efectos en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016.

La tesis de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacara el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y la muestra, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, la tesis incluye las referencias bibliográficas y los anexos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Castillejos (2015) en su tesis titulada “El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas, tesis doctoral en contabilidad y finanzas. Universidad de Zaragoza, España. Menciona que las reformas de la gestión pública (New Public Management, NPM; Nueva Gestión Pública, NGP) que se han extendido, en mayor o menor medida, a todas las administraciones públicas, así como la necesidad de llevar a cabo una utilización eficiente de los recursos públicos como consecuencia de las crisis que afectan a numerosas áreas geográficas, han dado lugar a que procedimientos de control como la auditoría operativa adquieran una especial relevancia, se concluye que se observa una importante correlación entre el número de auditorías operativas realizadas (publicadas en las web) y la opinión positiva sobre las mismas de las entidades auditadas (especialmente en el caso de México y Puerto Rico), y entre la opinión positiva de las entidades auditadas y la aplicación de buenas prácticas por parte de las EFS, en los casos de México y Brasil, así como en Honduras y Paraguay.

Correa (2015) en su tesis titulada “Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona”, producto de grado previo la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica

Salesiana Ecuador, Cuenca – Ecuador. Tuvo como objetivo evaluar el nivel de cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona, su metodología de estudio fue cuantitativo. La presente investigación llego a concluir que a través de la aplicación de pruebas de auditoría, indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de cada una de las obras ejecutadas en el año 2013 seleccionadas para el presente estudio, se determinaron hallazgos que demostraron las principales debilidades que presenta el Gobierno Municipal del Cantón Morona. Así mismo el Gobierno Municipal del Cantón Morona, no aplica un adecuado sistema de control por encontrarse en proceso de transición. El informe final de la investigación de la presente auditoría de gestión servirá de guía para la toma de decisiones con el objeto de corregir las notables debilidades existentes en la institución. Concluye de la siguiente manera: El personal que labora en la entidad desconoce de la filosofía institucional del Gobierno Municipal del Cantón Morona por la falta de capacitación y desinterés existente en los temas relacionados con la filosofía de la institución y por del desconocimiento de la existencia de un Reglamento Orgánico Funcional.

Cueva (2014) en su tesis titulada Propuesta de estrategia para lograr una mejora continua en el proceso de elaboración, seguimiento y evaluación de los proyectos de inversión a cargo del ministerio de relaciones exteriores, comercio e integración. Su metodología de estudio fue cuantitativo. Llego a la conclusión siguiente: Si bien los ejecutores de proyectos de inversión son responsables por la ejecución y cumplimiento de las metas planteadas en el

proyecto, también es importante que las áreas de apoyo del MRECI especialmente: financiera, administrativa, tecnológica, planificación e inversión participen activamente en el proceso brindando toda la asesoría y retroalimentación necesaria contribuyendo de esta manera al éxito del proyecto. Es importante recalcar la importancia de contar con el apoyo de las autoridades, especialmente en el sector público, para la implementación de acciones de mejora, pues en algunas ocasiones la falta de apoyo implica una implementación deficiente principalmente en organizaciones en las que es común el recorte de presupuesto.

2.1.2 Nacionales

Herrera (2015) en su tesis titulada “El Sistema Nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión”. Tuvo como objetivo general determinar si es importante el Sistema Nacional de Inversión Pública como herramienta de Gestión para la ejecución de Obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. La metodología utilizada fue: de carácter Descriptivo, Explicativo, por los aspectos metodológicos que no permitieron describir la situación problemática y posteriormente explicar la importancia que tiene para la Universidad José Faustino Sánchez Carrión la aplicación del Sistema Nacional de Inversión Pública, para la ejecución de las obras de acuerdo al Plan Anual de obra. Llego a la conclusión siguiente: La finalidad de realizar un análisis de la importancia del Sistema Nacional de Inversión como herramienta para la gestión de Obras públicas en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión,

como la gestión universitaria con la utilización de los procedimientos administrativos le permite cumplir con un plan de obras debidamente aprobado en el presupuesto anual de obras, así como cumplir con las principales necesidades de la población estudiantil presentando una infraestructura acorde con los avances tecnológicos.

Quispe (2015) en su tesis titulada “Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodo 2013-2014”, tiene como objetivo principal analizar y evaluar las causas que dificultan el proceso de liquidación financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Asillo en materia de estudio. La metodología utilizada fue: Método analítico-deductivo e inductivo. Llegando a la conclusión siguiente: De acuerdo a los resultados obtenidos que se muestran en los cuadros, desde la elaboración del expediente no es concordante con el presupuesto asignado y el ejecución del presupuesto, así mismo la carencia documentaria, todo ello dificulta el proceso de liquidación de obras por administración directa lo cual repercute en la inoportuna Activación de Obras en la Cuenta Infraestructura Pública.

Valenza & Toribio (2017) en su tesis denominado: “Liquidación de Proyectos de Inversión Pública Ejecutados por la Municipalidad Distrital de Curahuasi 2015-2016”. Tuvo como objetivo general: conocer cómo es la Liquidación de Proyectos de Inversión Pública Ejecutados por la Municipalidad Distrital de Curahuasi en el periodo 2015-2016. El nivel de investigación fue descriptivo con diseño no experimental. Llegó a la

conclusión siguiente: La Municipalidad Distrital de Curahuasi ejecuta proyectos de inversión pública acordes a las prioridades de la población. Sin embargo, no cuenta con un adecuado y óptimo Proceso de Liquidación de Obras. Entre los años 2015 y 2016, la carencia documental se puede resumir de la siguiente manera: faltan un 33% de documentos requeridos para la Liquidación de Proyectos de Inversión Pública por Administración Directa ejecutados en el periodo 2015 y un 40%, para la Liquidación de Proyectos de Inversión Pública ejecutados en el periodo 2016. Asimismo, existe un claro sobredimensionamiento de la cuenta de infraestructura Pública como se muestra en los estados financieros. Esta última situación, se debe a que las obras concluidas no son transferidas a los sectores correspondientes y/o a las cuentas patrimoniales que determinan su depreciación y mantenimiento. Para la Liquidación Financiera de obras concluidas por Administración Directa se tiene un 36% de documentos sustentatorios que no fueron presentados para el 2015 y un 30% de documentos, para el 2016. Además, la asignación presupuestal para la ejecución de proyectos en el periodo 2015 – 2016 por la Municipalidad Distrital de Curahuasi difiere con la cantidad de presupuesto ejecutado, provocando ampliaciones presupuestales y tiempo de ejecución. Existen dificultades en el Proceso de Liquidación Técnica de obras ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Ningún proyecto cuenta con el expediente de preliquidación técnica y demás documentos que representan un 47% del total para el periodo 2015 y un 42% para el periodo 2016.

2.1.3 Regionales

Enriquez (2016) en su tesis denominada: Auditoría a Obras Públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría a las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa incide en la liquidación financiera de la Municipalidad Distrital de Kimbiri. La metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: Textos, tesis, trabajos presentados en congresos, convenciones e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, de la encuesta realizada, el 90% de los encuestados opinan que la correcta liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa “Si incide” en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 53% de los encuestados opinan que la falta de liquidación financiera a las obras concluidas se debe a la “Negligencia de Funciones” y de acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 77% de los encuestados opinan que la auditoría a obras públicas “Si” es una herramienta que sirve para obtener una gestión eficaz y eficiente en la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

Castro (2017) en su tesis denominada: Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016. Tuvo como objetivo general Determinar que la Auditoría de Cumplimiento

a la Falta de Liquidación Financiera de Obras Públicas genera incidencia en la elaboración del Estado de Situación Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusion siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de liquidación financiera de la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que el resultado a través de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes elaboración de los estados financieros de la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

Rojas (2017) en su tesis denominado: Auditoria de cumplimiento a la liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la municipalidad provincial de Huamanga, 2016. Tuvo como objetivo general Determinar que la Auditoria de Cumplimiento a la Liquidación Financiera de Obras Públicas Incide en la elaboración de los Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial De Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusion siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 87% de los encuestados consideran que la auditoria de

cumplimiento mejorará las deficiencias existentes en la liquidación financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 83% de los encuestados consideran que el resultado a través de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

2.1.4 Locales

Cordero (2017) en su tesis denominado: Auditoría a los proyectos de inversión pública, sus deficiencias y alternativas de mejora continua en la liquidación financiera en la gestión de FONCODES Ayacucho, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública mejorará las deficiencias existentes en la liquidación financiera y se efectuarán propuestas de mejora continua para la gestión de FONCODES Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 97% de los encuestados consideran que las recomendaciones a los proyectos de inversión pública sirven para corregir las deficiencias en la liquidación financiera en la gestión de FONCODES Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 91% de los encuestados consideran que los resultados de la auditoría a los proyectos de inversión pública sirven para la mejora de la gestión de FONCODES Ayacucho.

Pariona (2016) en su tesis denominado: Auditoría a los proyectos agropecuarios y forestales bajo la modalidad de administración directa con incidencia a la falta de liquidación financiera y sus efectos en la gestión de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría a los proyectos agropecuarios y forestales bajo la modalidad de administración directa y que carecen de liquidación financiera afecta a los resultados de la gestión de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 90% de los encuestados consideran que la falta de liquidación financiera de los proyectos agropecuarios y forestales ejecutados y culminados afecta la gestión de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 4 el 90% de los encuestados consideran si existen proyectos agropecuarios y forestales ejecutados y concluidos que están pendientes de liquidación financiera en la Dirección Regional Agraria de Ayacucho.

Ramirez (2016) en su tesis titulada: “Auditoría a los Proyectos de Inversión Social con incidencia a la falta de Liquidación Financiera y sus Efectos en la Gestión de FONCODES Ayacucho, 2015”; tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión social con prioridad a la falta de liquidación financiera incide en la gestión de FONCODES Ayacucho. La metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes

como: textos, tesis e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 88% de los encuestados considera que la auditoría a los proyectos de inversión social con prioridad a la falta de liquidación financiera si afecta a la gestión de FONCODES Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 91% de los encuestados manifiestan que la falta de liquidación financiera a los proyectos de inversión social si incide en la toma de decisiones gerenciales en la gestión de FONCODES Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 54% de los encuestados opinan que la causa de la falta de liquidación financiera a los proyectos de inversión social, que ejecuta FONCODES Ayacucho es por negligencia.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de Inversión pública

2.2.1.1. Definición:

Es un proceso administrativo del Estado que tiene como fin orientar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país. Inversión pública es toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar bienes o servicios que se brinda a la población.

2.2.1.2 Finalidad

Las inversiones públicas tienen como finalidad mejorar la calidad de vida de las personas y el desarrollo continuo de la comunidad. A

través de las inversiones públicas, las autoridades y funcionarios del Estado ya que a estos se incluye ministerios, gobiernos regionales y locales ya que las autoridades deben responder a las necesidades de la población en general y, por lo tanto, a las prioridades esenciales de desarrollo local que ayuden a mejorar su calidad de vida haciendo uso responsable de los recursos financieros con que cuenta.

2.2.1.3 Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP)

Las inversiones públicas están reguladas y controladas por el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) desde junio del año 2000 y se aplica de manera gradual en las municipalidades recién a partir de setiembre del año 2003. El SNIP certifica la calidad y sostenibilidad de los proyectos de inversión pública, a través de un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas relacionados con las diversas fases de los proyectos de inversión. El SNIP no es una institución, es un Sistema Administrativo del Estado que incluye la participación de distintos actores de cualquier entidad que ejecuten proyectos de inversión pública (por ejemplo las municipalidades). Cada actor es responsable de cumplir funciones específicas a lo largo de la preparación de un PIP.

2.2.2 Teoría de Estado de Situación Financiera

2.2.2.1 Definición

(Flores Soria, 2008), Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y es suministrar información acerca de la situación financiera, del

rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) Activo
- b) Pasivo
- c) Patrimonio
- d) Ingresos y gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudara a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, la distribución temporal y su grado de certidumbre.

Para (Palomino Hurtado, 2010), los estados financieros son los documentos cuyo fin es proporcionar información de la situación financiera de la empresa para apoyar en la toma de decisiones. Muestra la situación financiera de una entidad económica en una fecha determinada, se prepara de acuerdo con normas, principios y reglas establecidas por la contabilidad.

2.2.2.2 Objetivos de los Estados Financieros

(Zans Arimana, 2009), el artículo 3 del reglamento de Información Financiera de la CONASEV, nos dice que los objetivos de los estados financieros son los siguientes:

- Presentar adecuadamente la información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa.
- Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios.
- Servir como base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento.
- Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalente de efectivo.

2.2.2.3. Clasificación de los estados financieros

Según Ferrer (2012) la clasifica a los estados financieros es de siguiente manera:

- a. Estado de Situación Financiera.
- b. Estado de Resultado Integrales.
- c. Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.
- d. Estado de Flujo de Efectivo.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Auditoría

Es la evaluación que se realiza a los hechos o fenómenos de una manera sistemática, ya sea una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto. Además a la auditoria se le considera una rama d la contabilidad, ya que la auditoria se encarga de la verificación, corrección de la información financiera y evalúa la gestión administrativa. También se dice que la auditoria es un Proceso sistemático, independiente y documentado para tener evidencias de auditoría y poder evaluarlas de manera objetiva con la finalidad de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.

Tipos de Auditoría

Son los procedimientos dentro de una organización, tales como:

Auditoría Financiera: Es aquella que se encarga de revisar todos y cada uno de los estados financieros con las que tiene una organización ya sea pública como privada accediéndole así a formular y expresar una opinión sobre la razonabilidad y real de los mismos.

Auditoría de Gestión: Es una evaluación objetiva y sistemática aplicada a la eficiencia y eficacia con la que se manejan los recursos disponibles una organización ya sea pública como privada.

Auditoría de Sistemas: Es el examen que se realiza diferentes controles aplicados dentro del procesamiento de la información, desarrollo de sistemas e instalación con el fin de examinar su efectividad en la seguridad informática de una empresa.

Auditoría Ambiental: Permite evaluar de manera determinativa si la entidad cumple con las normativas medioambientales establecidas por los entes reguladoras.

Auditoría Tributaria: Es el examen del manejo correcto de los pagos de impuestos y obligaciones fiscales que tiene que cumplir la entidad con el fisco.

Auditoría de Calidad: Examina la eficacia del sistema de gestión de calidad de una organización, los sistemas de gestión de calidad son auditados conforme a lo que establece las normas de calidad internacional ISO.

Auditoría Gubernamental: Se encarga de la evaluación gradual y sistemática del sistema de gestión fiscal de la administración del sector público y de las diferentes entidades que manejan fondos y bienes del Gobierno.

Auditoría de obras públicas: Es la evaluación técnico, objetivo, independiente, sistemático y selectivo del proceso integral de ejecución de obras de proyectos de inversión, con el objeto de emitir un juicio de valor sobre el cumplimiento de los procesos licitatorios y de los contratos celebrados por las entidades, bajo los criterios de eficiencia, economía, eficacia y legalidad.

Riesgos de auditoría: Se da en cualquier momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor cometa errores por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.”

Tipos de riesgos.

Riesgo Inherente: Es propio de la actividad económica de la entidad, independiente a los sistemas de control interno que se estén aplicando.

Riesgo de Control: Es el que se da por falta de control en las actividades que desarrolla la organización, a pesar de que exista medidas de control interno no se puede detectar estos riesgos.

Riesgo de Detección: Está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado por parte del auditor.

Evidencia suficiente, competente, pertinente

La evidencia tiene mayor respaldo con el que cuenta el auditor al momento de presentar sus conclusiones en las cuales se sustenta su opinión, las evidencias de auditoría son netamente los documentos fuente original de donde se desprenden las pruebas producto de la evaluación del nivel de riesgo.

La evidencia debe cumplir con tres atributos:

Suficiente: Hace referencia a la cantidad y tipo de evidencias que son útiles, obtenidas dentro del límite de tiempo.

Pertinente: Debe ser relevante relacionada con el objetivo de la auditoría.

Competente: Cuando de acuerdo a su calidad, son válidos y relevantes, se relaciona con el alcance de la auditoría y permite evaluar las distintas declaraciones dadas por parte de la administración permitiendo así presentar una opinión clara e imparcial.

Programas y procedimientos de auditoría

Programas

Los programas de auditoría se elaboran con la finalidad de asegurar la conexión entre los objetivos que se seguirán en la fase de ejecución o trabajo de campo, es un esquema secuencial y lógico que no por ello puede ser modificado y que además permite el seguimiento y supervisión de la labor.

El trabajo del auditor consiste en la perfecta elaboración de los programas de auditoría ya que estos facilitan el análisis y el desarrollo del examen, permitiendo evaluar la ejecución de cada procedimiento a realizar.

Procedimientos de auditoría

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público las obtiene para fundamentar su opinión.

Los procedimientos de Auditoría permiten la detección de los principales problemas y puntos débiles dentro de la entidad, con el objetivo de analizar y encontrar posibles soluciones.

Pruebas de auditoría:

Pruebas de cumplimiento.- Son procedimientos de auditoría con el fin de evaluar y obtener evidencia si las actividades del Sistema de Control Interno se están cumpliendo adecuadamente.

Pruebas sustantivas.- Procedimientos de Auditoría diseñados para probar la razonabilidad y validez de los saldos monetarios de una empresa.

Indicadores de gestión

Son aquellas herramientas que permiten a la medición y evaluación del desempeño de una unidad auditada frente a sus objetivos y determinan cuantitativamente el grado de cumplimiento de las metas u objetivos establecidos dentro de la entidad.

Indicadores de eficacia

Permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un periodo determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado. La eficacia, es la capacidad de lograr los objetivos y meta programados con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.

Indicadores de eficiencia

Se aplica para medir la conexión establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin. Además la eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles con las que cuenta una entidad.

Indicadores de productividad

Determinan el rendimiento de uno o varios trabajadores, en el cumplimiento de una meta o la realización de una tarea en un tiempo determinado.

Carta de compromiso

Es un convenio entre el despacho de contadores públicos y el cliente referente al manejo de la auditoría y servicios relacionados. Debe especificar si el auditor realizara una auditoria, una revisión o una recopilación, además de cualquier otro servicio como declaraciones de impuestos o consultoría administrativa. También debe indicar cualquier restricción que se imponga

sobre el trabajo del auditor, fechas límites para la terminación de la auditoría, asistencia que va a proporcionar el personal del cliente para obtener los registros, documentos y programas que se van a preparar para el auditor.

III. HIPÓTESIS

“Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública y sus Efectos en el Estado de Situación Financiera en la Gestión del Gobierno Regional De Ayacucho – 2016”

IV. METODOLOGÍA

4.1. El diseño de la investigación.

El diseño de investigación es el plan o estrategia proyectada que señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar o dar respuesta a sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004)

4.1.1 Tipo de la investigación.

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

4.2. La población y la muestra.

Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

En este caso la población nuestra investigación pues estará conformada Conformada por 440 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho.

Muestra

Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los sujetos, objetos, sucesos, entonces o contextos de estudio. Esto depende del planeamiento inicial de la investigación. Así, si el objeto es describir el uso que hacen los niños de la televisión, lo más factible sería interrogar a un grupo de niños. Escoger entre los niños o mamás, o ambos, dependería no solo de objetivo de la investigación, sino del diseño de la misma. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

Por lo anteriormente afirmado la muestra fue de 30 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados, conformada por: 6 funcionarios, 4 directivos,

14 profesionales y 06 técnicos, para ello realizaremos una simple encuesta, aplicaremos de acuerdo a la muestra determinada. Para poder calcular la muestra se utilizara la siguiente fórmula según la (AID) Asociación Interamericana de Desarrollo:

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

Donde:

n = Representa el tamaño de nuestra muestra.

N = Representa el total de la población.

p y q = Representa la probabilidad que existe en la población asimismo representa una variable de estar o no estar incluida en la nuestra muestra, de no conocerse esta probabilidad, se asumirá que p y 1 tendrán un valor de 0.5 cada uno.

Z = Esto representa a las unidades de desviación estándar que cuando se forma la curva normal ello define una probabilidad de error de tipo 1=0.05, lo cual tiene una esperanza de confianza en un 95%. En la estimación nuestra muestra el valor de Z será Z=1.96

E = Es el error estándar que se define a partir de la estimación, ello debe ser un aproximado de 0.09 o menos con una aproximación más cercana al 1.

Ya que se conoce la formula anterior, procederemos a determinar y constatar el tamaño de la muestra en una población de 30 personas, para ello tenemos a la mano un cuestionario anteriormente preparado.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5 \times 0.5) \times (1.96)^2 \times 900}{(0.09)^2(400 - 1) + (0.5 \times 0.5)(1.96)^2} = 30$$

La muestra será (n): 30 personas.

4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.

Respecto a la Inversión pública del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoria de proyectos	Es un proceso administrativo del Estado que tiene como fin orientar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país.	Inversión pública es toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar bienes o servicios que se brinda a la población.	Definición	Auditoria	¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?
				Examen	¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?
			Finalidad		Proyectos de inversión
				¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?	
				Gestión	¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?
					¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?
			Sistema Nacional de Inversión Pública.	¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?	
				Fiscalización	¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas?
				¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?	
			¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?		

Respecto a los Estados Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Estado de Situación Financiera	Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.	Los estados financieros también muestran los resultados de gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados.	Objetivos de Estados financieros	Estados Financieros	¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?
				¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?	
			Clasificación de los estados financieros	Información	¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?
			Financiero	¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?	
	¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?				

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas para la recolección de datos

Pues según como realicemos nuestra investigación, el análisis de los resultados se obtendrá siempre fijándose en la comparación de los estudios realizados tales como podrían ser todas las informaciones recopiladas.

4.4.1 Técnicas que se utilizarán son las siguientes.

Observación. – Esta técnica se empleará para poder tener presente la misma realidad por medio de la observación, ya que ello nos permitirá realizar todas nuestras conclusiones.

Encuestas. - Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación.

Análisis documental. – Una técnica que nos permitirá obtener datos de los manuales, libros tesis, las normas, los reglamentos, etc.

4.4.2 Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán:

Instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Esta medición es efectiva cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa a las variables que tenemos en mente. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004)

Cuestionarios.-Contiene un cuadro de preguntas y respuestas con las alternativas correspondientes. Estos contienen las preguntas de un carácter cerrado ya que los encuestados disponen de poco tiempo para poder responderlos.

Fichas bibliográficas. - Se empleara para recopilar todos los datos necesarios de las normas legales, de las administrativas, de los libros y algunos trabajos de investigación.

Guías de análisis documental. – Este instrumento se empleara como una hoja de ruta para poder disponer de toda la información que necesariamente se va a considerar en nuestra investigación.

Entrevista. – Este instrumento se aplicara de manera aleatoria a los funcionarios, profesionales, directivos y técnicos.

4.5. Plan de análisis

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de cuadros y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

4.6. Matriz de consistencia.

Titulo	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
Auditoría a los proyectos de inversión pública y sus efectos en el estado de situación financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016	¿De qué manera la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?	<p align="center">Objetivo General</p> <p>Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.</p>	Auditoria a los Proyectos	<p>Tipo y diseño de la investigación: Cuantitativo y correlacional, con un diseño será no experimental transversal</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de Gestión de Compras</p>	<p>Población: La población del estudio se conformó por 440 servidores del Gobierno Local de Ayacucho</p> <p>Muestra: La muestra del estudio se conformó por 30 servidores del Gobierno Local de Ayacucho</p>
		<p align="center">Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho. • Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. • Identificar las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública 	Estado de Situación Financiera		

4.7. Principios éticos

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Integridad

Es cumplir todos principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica

no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho.

CUADRO N°1

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?	1	El 67 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública si tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho y el 33 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría a los proyectos de inversión pública no tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho.
¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?	2	El 47 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas y el 53 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría a los proyectos de inversión no es de suma importancia que se realice en las entidades públicas.
¿Cree usted que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?	3	El 40 % de los encuestados afirmaron que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública y el 60 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria no es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública.
¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?	4	El 60 % de los encuestados afirmaron que si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad y el 40 % de nuestros encuestados afirman que no saben

		que los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad.
¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?	5	El 37 % de los encuestados afirmaron que si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad y el 63 % de nuestros encuestados afirman que los proyectos de inversión no se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 1, 2, 3,4 y 5 del anexo 2

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

CUADRO N°2

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?	6	El 73 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho y el 27 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.
¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?	7	El 47 % de los encuestados afirmaron que si la gestión cumple con sus objetivos y metas y el 53 % de nuestros encuestados afirman que si la gestión no cumple con sus objetivos y metas.
¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas?	8	El 30 % de los encuestados afirmaron que si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas y el 70 % de nuestros encuestados afirman que el Sistema Nacional de Inversión Pública no fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas.
¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?	9	El 67 % de los encuestados afirmaron que si saben la función que cumple el Sistema Nacional

		de Inversión Pública y el 33 % de nuestros encuestados afirman que no saben que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública.
¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?	10	El 47 % de los encuestados afirmaron que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente y el 53 % de nuestros encuestados afirman que no sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 6, 7, 8,9 y 10 del anexo 2

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Identificar las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública.

CUADRO N°3

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?	11	El 60 % de los encuestados afirmaron que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública y el 40 % de nuestros encuestados afirman que no se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública.
¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?	12	El 43 % de los encuestados afirmaron que Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría y el 57 % de nuestros encuestados afirman que no se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría.
¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?	13	El 63 % de los encuestados afirmaron que Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría y el 37 % de nuestros encuestados afirman que no se cumple con la verificación de los

		registros contables tras la ejecución de la auditoría.
¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?	14	El 30 % de los encuestados afirmaron que se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría y el 70 % de nuestros encuestados afirman que no se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría.
¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?	15	, el 33 % de los encuestados afirmaron que se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados y el 67 % de nuestros encuestados afirman que no se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 11, 12, 13,14 y 15 del anexo 2

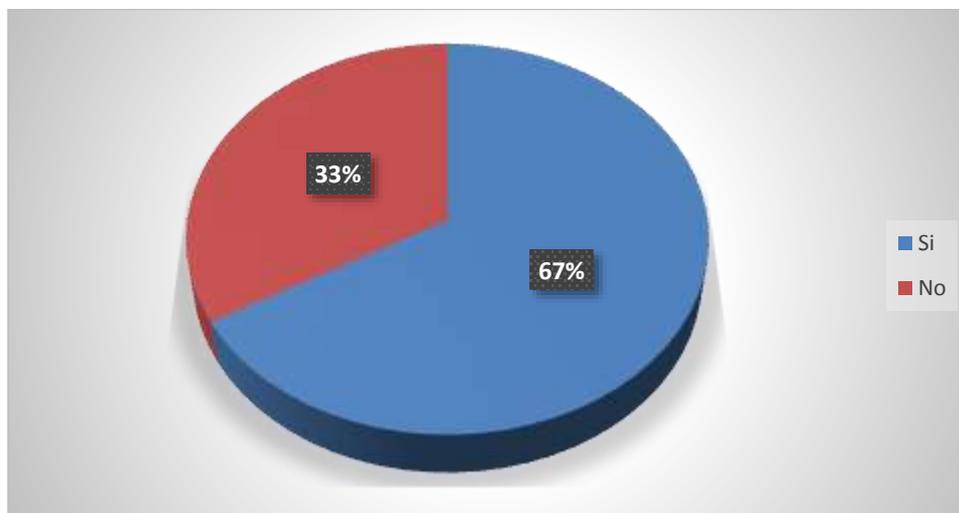
Tabla 1: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67 %
No	10	33 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016.

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?



Fuente: Tabla 1: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública si tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho y el 33 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría a los proyectos de inversión pública no tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho.

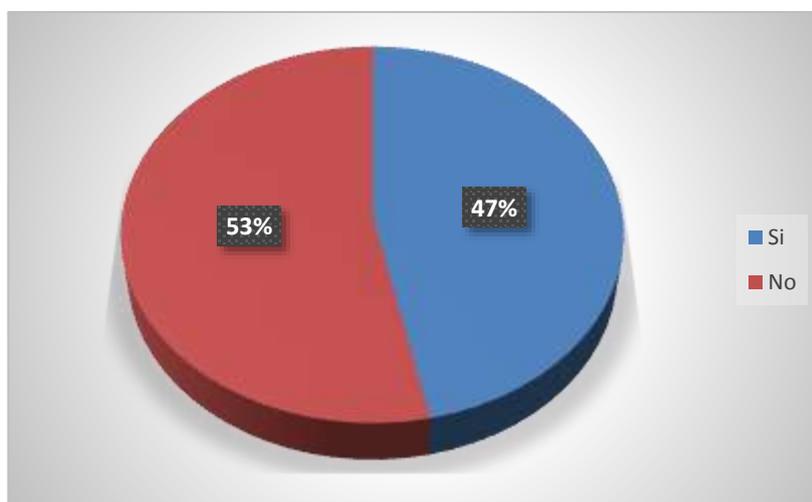
Tabla 2: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	47 %
No	16	53 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 2: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?



Fuente: Tabla 2: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 47 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas y el 53 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría a los proyectos de inversión no es de suma importancia que se realice en las entidades públicas.

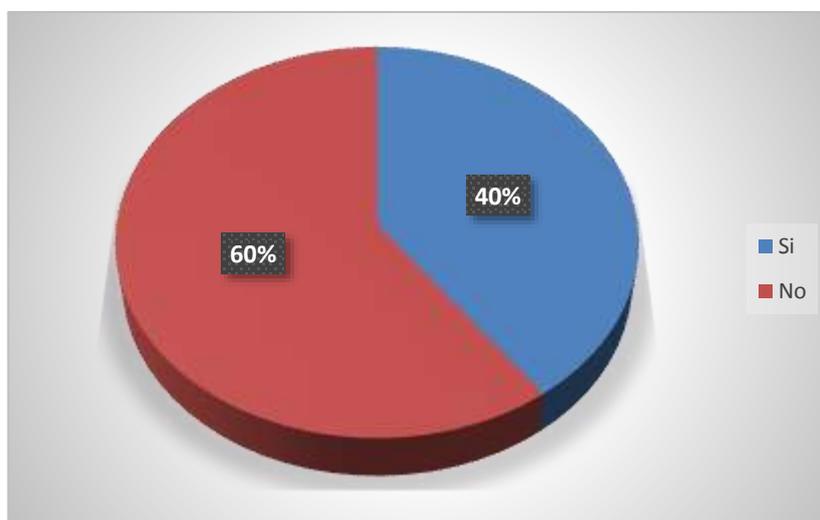
Tabla 3: ¿Cree usted que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	40 %
No	18	60 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016.

Gráfico 3: ¿Cree usted que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?



Fuente: Tabla 3: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron que la auditoria es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública y el 60 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria no es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública.

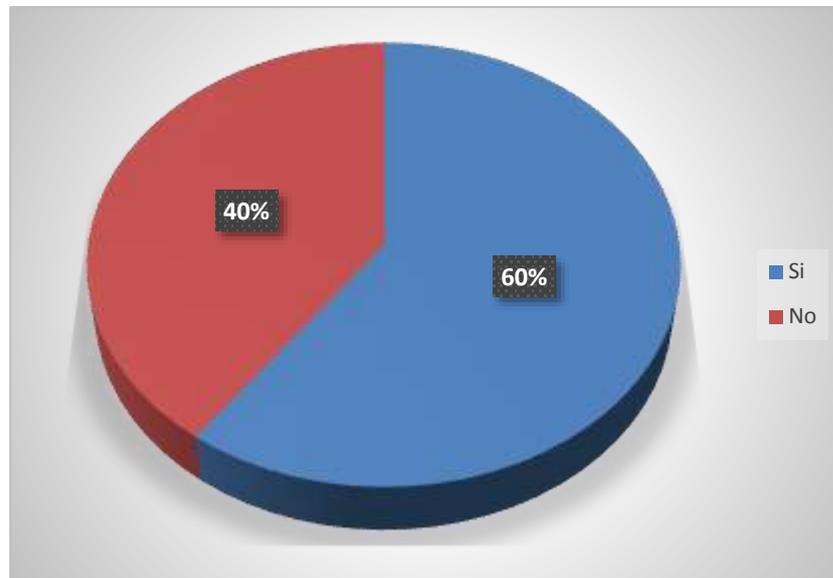
Tabla 4: ¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	60 %
No	12	40 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016.

Gráfico 4: ¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?



Fuente: Tabla 4: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad y el 40 % de nuestros encuestados afirman que no saben que los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad.

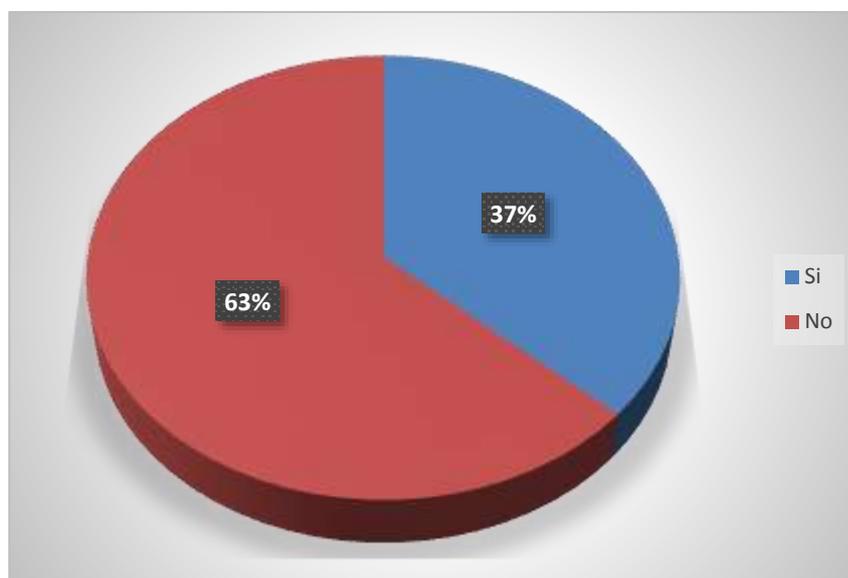
Tabla 5: ¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	37 %
No	19	63 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 5: ¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?



Fuente: Tabla 5: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 37 % de los encuestados afirmaron que si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad y el 63 % de nuestros encuestados afirman que los proyectos de inversión no se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad.

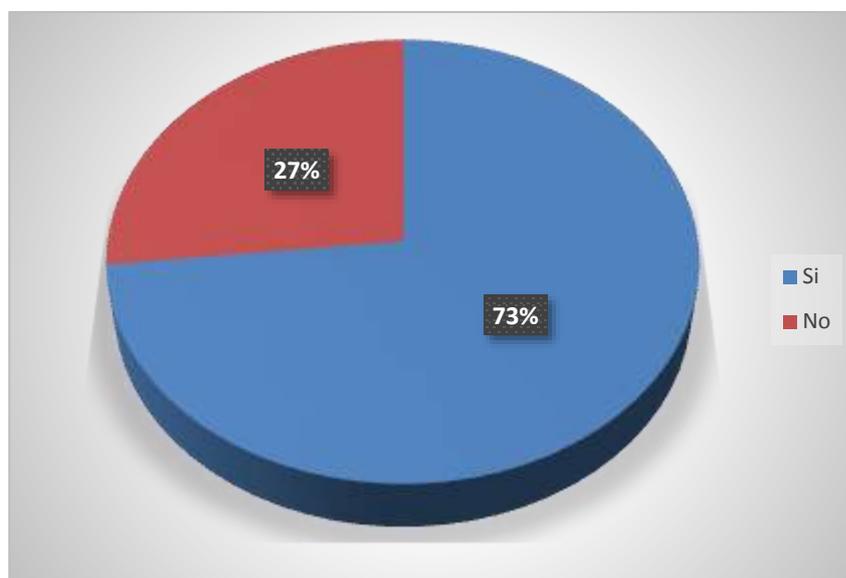
Tabla 6: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	73 %
No	8	27 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 6: ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?



Fuente: Tabla 6: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho y el 27 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

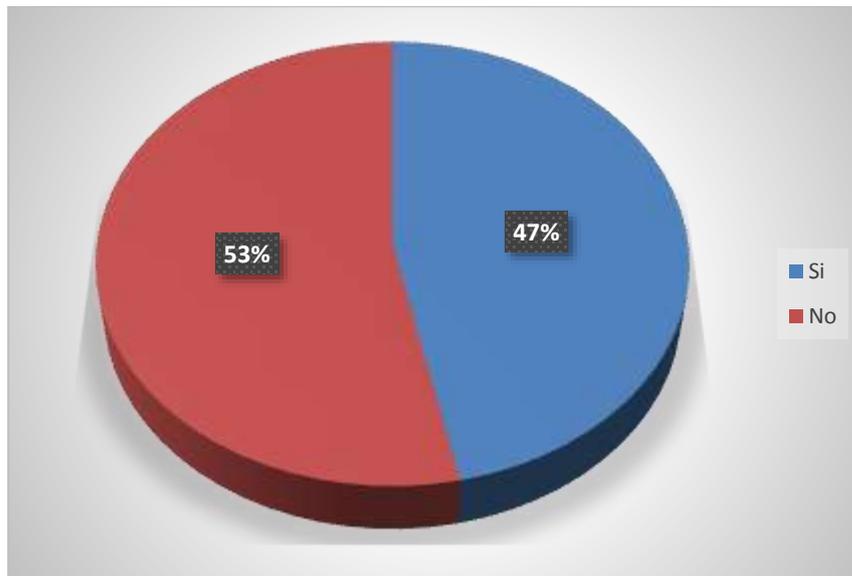
Tabla 7: ¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	47 %
No	16	53 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 7: ¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?



Fuente: Tabla 7: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 47 % de los encuestados afirmaron que si la gestión cumple con sus objetivos y metas y el 53 % de nuestros encuestados afirman que si la gestión no cumple con sus objetivos y metas.

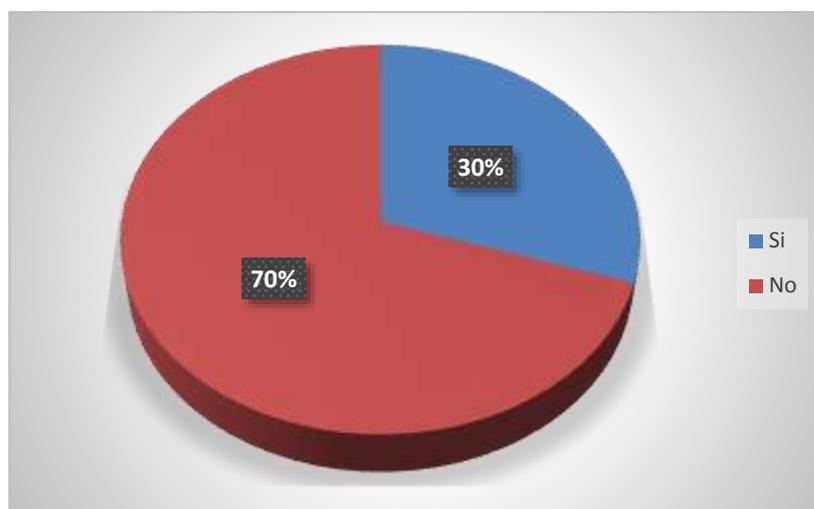
Tabla 8: ¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	30 %
No	21	70 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 8: ¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?



Fuente: Tabla 8: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 30 % de los encuestados afirmaron que si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas y el 70 % de nuestros encuestados afirman que el Sistema Nacional de Inversión Pública no fiscaliza a las entidades públicas para la evaluación de la gestión de las empresas públicas.

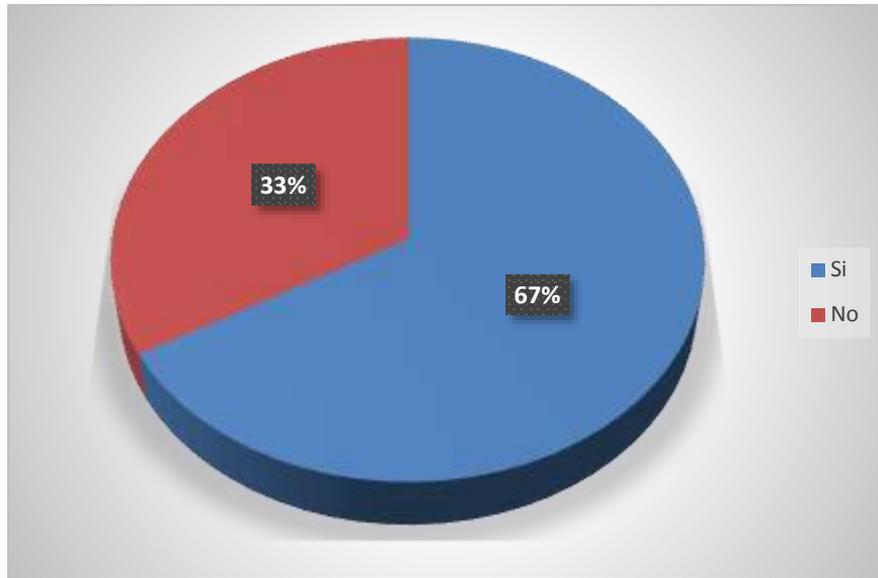
Tabla 9: ¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67 %
No	10	33 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 9: ¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?



Fuente: Tabla 9: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que si saben la función que cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública y el 33 % de nuestros encuestados afirman que no saben que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública.

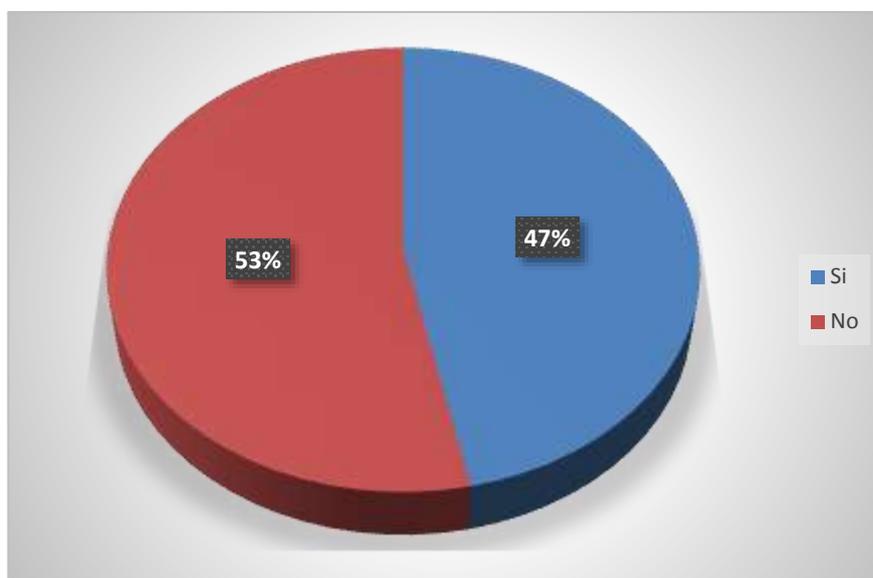
Tabla 10: ¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	47 %
No	16	53 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 10: ¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?



Fuente: Tabla 10: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 47 % de los encuestados afirmaron que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente y el 53 % de nuestros encuestados afirman que no sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente.

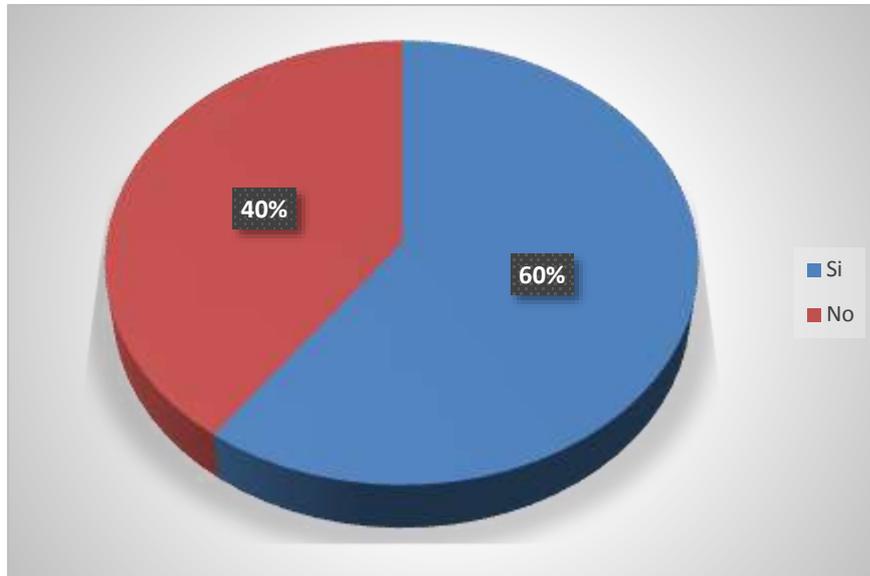
Tabla 11: ¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	60
No	12	40
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 11: ¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?



Fuente: Tabla 11: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública y el 40 % de nuestros encuestados afirman que no se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública.

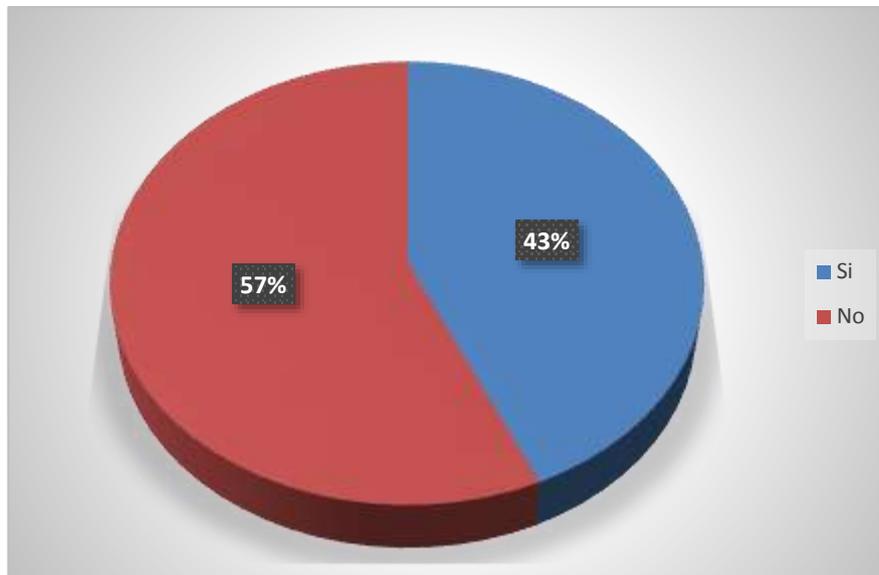
Tabla 12: ¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	43 %
No	17	57 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 12: ¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?



Fuente: Tabla 12: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 43 % de los encuestados afirmaron que Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría y el 57 % de nuestros encuestados afirman que no se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría.

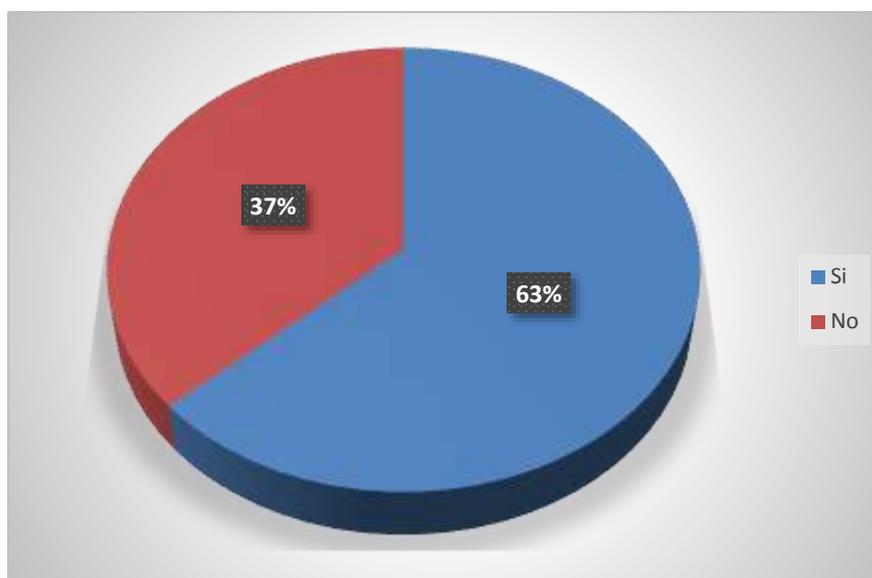
Tabla 13: ¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	63 %
No	11	37 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 13: ¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?



Fuente: Tabla 13: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 63 % de los encuestados afirmaron que Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría y el 37 % de nuestros encuestados afirman que no se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría.

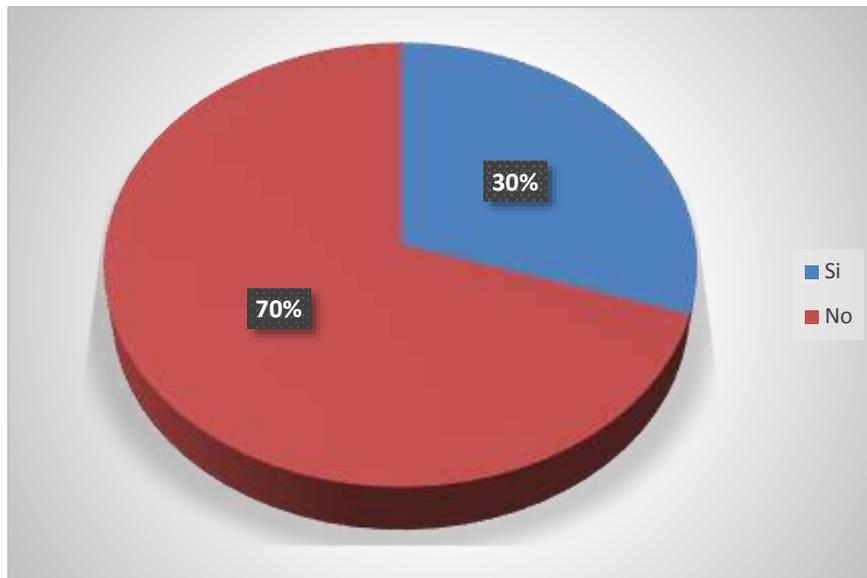
Tabla 14: ¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	30 %
No	21	70 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 14: ¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?



Fuente: Tabla 14: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 30 % de los encuestados afirmaron que se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría y el 70 % de nuestros encuestados afirman que no se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría.

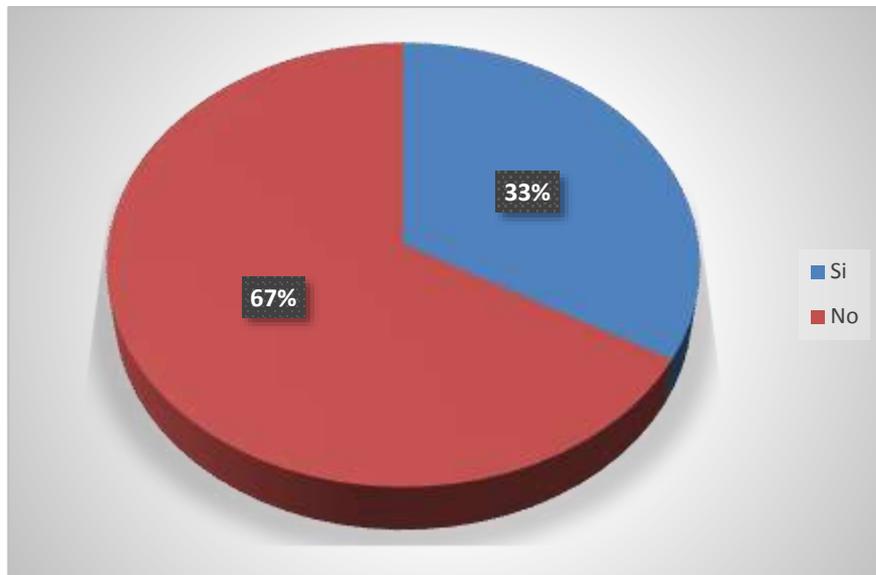
Tabla 15: ¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	33
No	20	67
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Gráfico 15: ¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?



Fuente: Tabla 15: Según los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 33 % de los encuestados afirmaron que se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados y el 67 % de nuestros encuestados afirman que no se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados.

5.2. Análisis de resultados

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación las preguntas realizadas:

Respecto al objetivo específico 1

Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho. Del total de 100% de encuestados, el 67 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los

proyectos de inversión pública si tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho. El autor Rojas (2017) De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 83% de los encuestados consideran que el resultado a través de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Respecto al objetivo específico 2

Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73 % de los encuestados afirmaron que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. Cordero (2017) afirma que de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 91% de los encuestados consideran que los resultados de la auditoría a los proyectos de inversión pública sirven para la mejora de la gestión de FONCODES Ayacucho. Enrriquez (2016) afirma que el 77% de los encuestados opinan que la auditoría a obras públicas “Si” es una herramienta que sirve para obtener una gestión eficaz y eficiente en la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

Respecto al objetivo específico 3

Identificar las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública. Ramirez (2016) afirma que el 54% de los encuestados opinan que la causa de la falta de liquidación financiera a los proyectos de inversión social, que ejecuta FONCODES Ayacucho es por negligencia. Pariona

(2016) el 90% de los encuestados consideran si existen proyectos agropecuarios y forestales ejecutados y concluidos que están pendientes de liquidación financiera en la Dirección Regional Agraria de Ayacucho.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 1

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública se ha Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública tienen efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho. De manera que el 67% afirman que una buena auditoría a los proyectos de inversión pública será muy eficiente en la entidad.

Respecto al objetivo específico 2

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada Determinar que la auditoría a los proyectos de inversión pública si tienen efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. El 73% dan a conocer que una auditoría a los proyectos de inversión pública si tiene efectos en la gestión y de manera que contar con una adecuada función en el sistema nacional de inversión pública traerá una buena gestión en la entidad.

Respecto al objetivo específico 3

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada se ha podido Identificar las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública. Se manifiesta que el 60% afirman que se llegaron a poder reconocer las causas en la institución, de manera que se puede decir que el titular de la entidad está cumpliendo con las normativas establecidas.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

García Correa, G. M., García Camavilca, M. Á., & Monzón Castillo, E. D. (2017).

“LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO Y SU ROL EN EL FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PÚBLICA: EVALUACIÓN DE CUATRO CASOS DE ESTUDIO”. Tesis de maestría, Universidad del Pasífico, Contabilidad y Finanzas, Lima-Perú.

PALOMINO MUNAYLLA, E. (2015). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO, UN EXAMEN INDEPENDIENTE, OBJETIVO Y CONFIABLE QUE PERMITE OPTIMIZAR LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS EN LOS GOBIERNOS REGIONALES DEL PERU*. Universidad Católica los Angeles de Chimote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

RAMOS CLEMENTE, A. O. (2017). *“AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA -HUANCAVELICA, PERIODO 2015”*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, Huancavelica-Perú.

Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. tesis de doctorado, Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú.

Castillejos Suastegui, B. I. (2015). *El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina: perspectiva de las entidades*

fiscalizadoras y supervisores y de las entidades auditadas. Tesis de doctorado, UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA, Contabilidad y Finanzas.

Castro Romaní, L. P. (2017). *Auditoria de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016*. Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_70fbd7c1be05d4e9a047a7965715a205

Chamary Fuentes, J. R. (2015). Redacción de metas y objetivos para evidenciar el Aprendizaje. *Oficina de Evaluación del Aprendizaje studentil (OEAE)*.

Cordero Sicha, R. (2017). *Auditoría a los proyectos de inversión pública, sus deficiencias y alternativas de mejora continua en la liquidación financiera en la gestión de FONCODES Ayacucho, 2016*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8597/AUDITORIA_INVERSION_CORDERO_SICHA_ROCIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Correa Criollo, S. E. (2015). *“Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Politecnica

Saleciana-Ecuador, Facultad de ciencias Administrativa y Economicas,
Cuenca -Ecuador.

Cueva Campoverde, D. G. (2014). *PROPUESTA DE ESTRATEGIA PARA LOGRAR UNA MEJORA CONTÍNUA EN EL PROCESO DE ELABORACIÓN, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN A CARGO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES, COMERCIO E INTEGRACIÓN*. TESIS DE MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS CON MENCIÓN EN GERENCIA DE LA CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD , PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR , FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES , Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9305/Tesis%20Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Enriquez Aguirre, E. (2016). *Auditoría a obras publicas, bajo la Modalidad de Administración Directa y sus Incidencias en la Liquidación Financiera en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri, 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativos, Ayacicho-Perú. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/364829735/Auditoria-Obras-Enriquez-Aguirre-Elva>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Herrera Delgado, A. (2015). *“El Sistema Nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrion, Facultad de ciencias econommicas y financieras, Huacho-Perú. Obtenido de <https://docplayer.es/35393338-Universidad-nacional-jose-faustino-sanchez-carrion-facultad-de-ciencias-economicas-contables-y-finanieras.html>

MARTINEZ ROJAS, S. (2017). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA,2016*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Huamanga-Perú.

Pariona Congacha, L. E. (2016). *Auditoría a los proyectos agropecuarios y forestales bajo la modalidad de administración directa con incidencia a la falta de liquidación financiera y sus efectos en la gestión de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE , Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS , AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1166/AUDITO>

RIA_PROYECTOS_LIQUIDACION_PARIONA_CONGACHA_LIZ_ERIK
A.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PAYHUA HINOSTROZA, D. (2017). *AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO, 2016*. Tesis de licenciamiento, universidad Católica los Angeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Huamanga.

Pérez Fernández, I. P. (2017). *Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Arequipa-Perú.

PRADO ESPINO, N. (2015). *“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables financieras y administrativas, Huamanga.

Quispe Hanco, L. (2015). *“Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodo 2013-2014”*, en la. PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Nacional del Altiplano, Facultad de ciencias contables financieras y administrativas, Puno-

perú. Obtenido de
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2683/Quispe_Hancoo_Libia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramirez Mendoza , F. (2016). *Auditoría a los Proyectos de Inversión Social con Incidencia a la Falta de Liquidación Financiera y sus Efectos en la Gestión de Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social Ayacucho, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Coontables Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/483/AUDITORIA_PROYECTO_DE_INVERSION_RAMIREZ_MENDOZA_FLORABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas Enciso, D. R. (2017). *uditoria de cumplimiento a la liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la municipalidad provincial de Huamanga, 2016*. Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_48b05fcd6f9c1408262f81128904be4c

Valenza Cuellar, G., & Toribio Espinoza, M. B. (2017). *Liquidación de proyectos de inversión pública ejecutados por la Municipalidad Distrital de Curahuasi 2015-2016*. PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP, Lima-Perú. Obtenido de

<http://repositorio.telesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/251/1/TORIBIO%20ESPINOZA%20MIRIAN%20BETTY-VALENZA%20CUELLAR%20GLORIA.pdf>

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica es anónima, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre el tema Auditoría a los proyectos de inversión pública y sus efectos en el estado de situación financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho – 2016 al respecto, se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Se agradece su participación y colaboración.

1. ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en el Estado de Situación Financiera en el Gobierno Regional de Ayacucho?
Si () No ()
2. ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión es de suma importancia que se realice en las entidades públicas?
Si () No ()
3. ¿Cree usted que la auditoría es un examen que ayudará en la mejora continua de la entidad pública?
Si () No ()
4. ¿Sabe usted si los proyectos de inversión son muy eficientes en la entidad?
Si () No ()
5. ¿Crees usted si los proyectos de inversión se llevan a cabo de la mejor manera en la entidad?
Si () No ()

6. ¿Cree usted que la auditoría a los proyectos de inversión pública tiene efectos en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?
- Si () No ()
7. ¿Considera usted si la gestión cumple con sus objetivos y metas?
- Si () No ()
8. ¿Sabe usted si el Sistema Nacional de Inversión Pública fiscaliza a las entidades públicas?
- Si () No ()
9. ¿Sabe usted que función cumple el Sistema Nacional de Inversión Pública?
- Si () No ()
10. ¿Crees usted que sería bueno que se fiscalice a las entidades públicas trimestralmente?
- Si () No ()
11. ¿Cree usted que se identificaron las causas de una gestión deficiente en la ejecución de los proyectos de inversión pública?
- Si () No ()
12. ¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de Auditoría?
- Si () No ()
13. ¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?
- Si () No ()
14. ¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?
- Si () No ()

15. ¿Se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?

Si

No

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

Acta de recepción de la obra: Documento público elaborado por los integrantes de la Comisión de Recepción y Liquidación de Obra, el Ejecutor de Obra y el Supervisor o Inspector de Obra, realizada por la modalidad de Ejecución Presupuestaria Directa y que acredite que la obra ha sido ejecutada de acuerdo a las exigencias del Expediente Técnico aprobado.

Auditoría: Examen del estado patrimonial, económico y financiero de una entidad.

Avance financiero: Estado que permite conocer la evolución de la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos en un periodo determinado.

Avance físico: Estado que permite conocer el grado de cumplimiento de Metas Presupuestarias contemplados en los Pliegos, en periodo determinado.

Comisión auditora: Es el equipo multidisciplinario de auditores gubernamentales encargado de realizar la auditoría, de conformidad con las disposiciones y procedimientos técnicos aprobados por la Contraloría, integrada por los roles de supervisor, jefe e integrante(s) de la comisión.

Corrupción: Perversión de las funciones de la Administración Pública a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

Costo final: El monto total desembolsado por concepto de las prestaciones ejecutadas al término de contrato.

Criterio de auditoría: Norma o disposición aplicable a la materia a examinar.

Cuaderno de obra: El documento que debidamente foliado, se abre al inicio de toda obra y en el que el inspector o supervisor y el residente anotan las ocurrencias, órdenes, consultas y las respuestas a las consultas.

Cuidado profesional: Significa emplear correctamente el criterio para desempeñar el alcance de la auditoria y para seleccionar los métodos, procedimientos y técnicas de auditoría que deben aplicarse. Ello pone de manifiesto la responsabilidad del auditor en cuanto a cumplir con las normas de auditoría gubernamental.

Desviación de cumplimiento: Actos u omisiones que denotan la inobservancia de la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

Eficacia: Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y otros efectos que se había propuesto. Este aspecto tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo de la entidad.

Eficiencia: relación entre la cantidad y calidad de productos obtenidos o servicios prestados con los insumos utilizados para obtenerlos. Una actividad eficiente maximiza el resultado dado.

Ética profesional: Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

Obra: Construcción, reconstrucción, rehabilitación, remodelación, demolición, renovación y habitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes entre otros, que requieren dirección técnica, expediente técnico, mano de obras, materiales y/o equipos.

Proyectos de inversión pública: Los Proyectos de Inversión Pública (PIP), son intervenciones limitadas en el tiempo con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios de una Entidad.

Riesgo: Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

Términos de referencia: Descripción, elaborada por la entidad, de las características técnicas y de las condiciones en que se ejecutara la prestación de servicios y de consultoría.

Transparencia: Comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las actividades y operaciones ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y, al mismo tiempo, implica el acceso del público sin restricciones a tal.

Valorización de una obra: es la cuantificación económica del avance físico en la ejecución de la obra, realizada en un periodo determinado.

Vicio oculto: existencia de deterioros, anomalías y defectos no susceptibles de ser apreciados a simple vista y que de alguna manera afectan el derecho del adquirente a su adecuada utilización.

Anexo 3

