



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORIA A LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA  
Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN  
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCASANCOS,  
2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. MARYSOL CHAVEZ RAYMONDEZ**

**ASESOR:**

**Dr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ  
2018**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE**

**MGTR. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA  
SECRETARIO**

**MGTR. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
MIEMBRO**

**DR. CPCC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO  
ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento se dirige a quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto, a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez.

Agradecer a mis padres, por el esfuerzo realizado durante mi formación profesional, a mis hermanos, amigos y familiares por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor el Dr. CPCC. Fredy Rubén Llance Atao, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mis padres, quienes fueron los pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general

A mis maestros quienes nunca desistieron al enseñarme, aun sin importar que muchas veces no ponía atención en clase, a ellos que continuaron depositando su esperanza en mí, así mismo a mis familiares y amigos en general por su apoyo incondicional, por el apoyo brindado durante mi formación profesional.

## RESUMEN

La presente investigación 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 la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. Su importancia obedece a que la Liquidación técnica – financiera, es un problema que generan las instituciones Públicas por diversos motivos no se efectúan las liquidaciones en su oportunidad y muchos de ellos hasta la fecha pendientes de Liquidación a pesar de los años transcurridos los mismos que inciden en los Estados Financieros al no presentar razonablemente su situación financiera, desde luego la opinión a los estados financieros no será razonable y las causas son diversas como son la falta de información Financiera contable, la falta de conocimiento del personal encargado de las liquidaciones, faltantes y sobrantes de bienes. Se obtuvo los siguientes resultados: De acuerdo a la encuesta realizada, el 47% afirma que una de la causa fundamental de la falta de Liquidación Financiera de los Proyectos de Inversión Pública, que ejecuta la Municipalidad Provincial De Huancasancos es debido a la negligencia; el 31% afirma que es por el desconocimiento; el 16% menciona que es debido a la falta de información y el 6% mencionan que son por otras causas.

Palabras claves: Auditoría, Inversión Pública, Influencia.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research was: To determine that the audit of public investment projects will improve the deficiencies existing in the financial settlement and proposals for continuous improvement will be made for the management of the Provincial Municipality of Huancasancos, 2017. The research was design non-experimental, bibliographic, documentary and case; for the collection of information, the interview technique was used. Its importance is due to the fact that the technical-financial settlement is a problem generated by public institutions for various reasons, or the liquidations are made in due course and many of them up to the date pending settlement, despite the years that have elapsed. In the Financial Statements, since the financial situation is not reasonably presented, the opinion to the financial statements will not be reasonable and the causes are diverse, such as the lack of accounting financial information, the lack of knowledge of the personnel in charge of the liquidations, missing and surplus of goods. The following results were obtained: According to the survey carried out, 47% affirm that one of the fundamental cause of the lack of financial settlement of the public investment projects, executed by the District Municipality of Huancasancos is due to negligence; 31% affirm that it is due to ignorance; 16% mention that it is due to the lack of information and 6% mention that they are due to other causes.

**Keywords:** Audit, Public Investment, Influence.

## Contenido

Título de la Investigación (Carátula).....	i
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
Resumen.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	13
III. HIPÓTESIS.....	26
IV. Metodología.....	26
4.1. Diseño de la investigación .....	26
4.2. Población y Muestra.....	27
4.3. Definición y operacionalización de variables .....	28
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29
4.4.1 Técnicas de recolección de Datos.....	29
4.5. Plan de análisis .....	30
4.6. Matriz de consistencia.....	31

4.7. Principios éticos .....	32
V. RESULTADOS.....	33
5.1 Resultados: .....	33
5.2 Análisis de Resultados: .....	41
VI. CONCLUSIONES .....	43
Recomendaciones .....	44
Aspectos Complementarios Referencias bibliográficas.....	45
ANEXOS .....	48
Anexo 01 .....	48
Anexo 02 .....	51
Anexo 03 .....	52



## ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

### Índice de Tablas

Tabla 1 .....	33
Tabla 2 .....	34
Tabla 3 .....	35
Tabla 4 .....	36
Tabla 5 .....	37
Tabla 6 .....	38
Tabla 7 .....	40

## Índice de Gráficos

Gráfico 1 .....	34
Gráfico 2 .....	35
Gráfico 3 .....	36
Gráfico 4 .....	37
Gráfico 5 .....	38
Gráfico 6 .....	39
Gráfico 7 .....	40

## **I. INTRODUCCIÓN**

**La “Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública y su Influencia en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017”.**

“La Finalidad radica por cuanto la Municipalidad Provincial De Huancasancos, ejecuta obras por la modalidad de administración directa, por tano la investigación trata referente a la auditoría a los Proyectos de Inversión Pública, sus deficiencias y alternativas de mejora continua en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos”.

Su importancia obedece a que la Liquidación técnica – financiera, es un problema que generan las instituciones Públicas por diversos motivos n ose efectúan las liquidaciones en su oportunidad y muchos de ellos hasta la fecha pendientes de Liquidación a pesar de los años transcurridos los mismos que inciden en los Estados Financieros al no presentar razonablemente su situación financiera, desde luego la opinión a los estados financieros no será razonable y las causas son diversas como son la falta de información Financiera contable, la falta de conocimiento del personal encargado de las liquidaciones, faltantes y sobrantes de bienes y el objetivo del presente trabajo de investigación es sugerir alternativas de mejora para efectuar liquidaciones financieras eficientes y oportunas.

Las variables constan de la Auditoría y las alternativas de mejora en la gestión de las liquidaciones financieras que estas sean efectivas, eficientes y sobre todo oportunas tal como disponen las normas de ejecución de obras por administración directa, para nuestro caso en la gestión Financiera de la Municipalidad Provincial De Huancasancos, para tal efecto se establecerán alternativas de mejora en todos los niveles de la entidad, para tal efecto se recomendará a la alta dirección que se preocupen por la capacitación y entrenamiento de sus profesionales como del personal en su conjunto con la finalidad que se capacite en la

prevención de posibles deficiencias, advirtiéndolo los riesgos que puedan presentarse en el cumplimiento de sus deberes.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:  
¿Cuál es la influencia de la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017?

Para corroborar el problema se ha planteado el siguiente 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 la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017.

Para poder lograr el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar que la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública mejorará las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.
- b) Determinar que los resultados a través de las recomendaciones de los informes de auditoría a los Proyectos de Inversión Pública mejorarán las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.
- c) Determinar que la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública con incidencia a las liquidaciones financieras, si estos muestran que la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.

Las variables constan de la Auditoría a los Proyectos de Inversión y sus alternativas de mejora en la gestión de las liquidaciones financieras que estas sean efectivas, eficientes y sobre todo oportunas tal como disponen las normas de ejecución de obras por administración directa, para nuestro caso en la gestión Financiera de la Municipalidad Provincial De Huancasancos,

para tal efecto se establecerán alternativas de mejora en todos los niveles de la entidad, para tal efecto se recomendará a la alta dirección que se preocupen por la capacitación y entrenamiento de sus profesionales como del personal en su conjunto con la finalidad que se capacite en la prevención de posibles deficiencias, advirtiendo los riesgos que puedan presentarse en el cumplimiento de sus deberes

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 LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

El tema de investigación denominado: “Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública y su influencia en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017”, hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

#### **2.1.1 Internacional**

**Castillejos (2015)**, en su tesis denominado: “El Impacto de la Auditoría Operativa en las Entidades Públicas de América Latina: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas”, tuvo como objetivo general: “Demostrar que el Impacto de la Auditoría Operativa en las Entidades Públicas de América Latina”: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas, la metodología que utilizo fue Cualitativo Bibliográfico Documental, llegando así a las siguientes conclusiones: “las reformas de la gestión Pública 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 (Públicas 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 denominado: “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, tuvo como objetivo general: “Determinar que la Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona, la metodología que utilizo el autor fue Cualitativo Bibliográfico Documental, llego a la conclusión siguiente: 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”.

### 2.1.2 Nacional

**Guzman (2016)** en su tesis denominado: “Liquidación técnica y Financiera de las obras Públicas ejecutadas por administracion directa y su incidencia en los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Desaguadero 2013 -2014”,tuvo como objetivo general: “Determinar que la Liquidación técnica y Financiera de las obras Públicas ejecutadas por administracion directa y su incidencia en los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Desaguadero 2013 -2014”, la metodologia que utilizo el autor fue Cualitativo Bibliografico Documental de caso; llego a la conclusion siguiente: Finalizada la investigación realizada en la Municipalidad Provincial de Desaguadero 2013 y 2014 llegamos a las siguientes conclusiones: Primera: según los cuadros 01 y 02 mostramos las fuentes de financiamiento en el año 2013 en resumen la programación total en gasto fue de s/. 36, 575,620.00 que representa el 100% y ejecutándose el monto de s/. 9, 279,037.00 que representa el 25.37% de lo ejecutado el gasto un s/. 74.63%, visualizando el resultado se puede indicar que el nivel de ejecución del presupuesto ha sido deficiente, esto incide negativamente para los intereses de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad de desaguadero. Así mismo en el año 2014 la programación total en gastos fue de s/. 44, 294,297.00 que representa el 100% y ejecutándose el monto de s/. 31, 749,595.00 que representa el 71.68% dejándose de ejecutar el ingreso un 28.32%, visualizando el resultado puedo indicar que el nivel de ejecución del presupuesto ha sido regular, que incide casi negativamente para los intereses de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad de desaguadero. Según los cuadros 03 y 04 en resumen la programación total en gastos para Proyectos en el año 2013 fue de s/. 31, 647,554.00 que representa el 100% y se ejecutó el monto de s/. 4, 878,855.00 que representa el 15.41% dejándose de ejecutar el ingreso un 84.59%, visualizando el resultado puedo indicar que el nivel de ejecución del presupuesto del gasto ha sido muy deficiente por que el gobierno no ha atendido las necesidades de la Municipalidad, así mismo que la institución no ha presentado

Proyectos de gran envergadura, que incide negativamente para los intereses de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad de desaguadero. En resumen la programación total en ingresos para Proyectos en el año 2014 fue de s/. 39, 148,892.00 que representa el 100% y ejecutándose el monto de s/. 27, 485,113.00 que representa el 70.21% dejándose de ejecutar el ingreso un 29.79%, visualizando el resultado puedo indicar que el nivel de ejecución del presupuesto del ingreso ha sido bueno porque el gobierno ha atendido en parte las necesidades de la Municipalidad , así mismo que la institución en este año ha presentado Proyectos de gran envergadura, que incide positivamente para los intereses de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad de desaguadero y su desarrollo. También en los cuadros 05 al 08 nos muestra la categoría presupuestal por Proyectos específicos del año 2013 para gastos, que analizando mostramos los Proyectos que se han ejecutado con sus respectivos códigos de proyecto, siendo el total general programado en los ingresos s/. 31, 647,554.00 que representa el 100% con una ejecución de s/. 4, 878,856.00 que representa el 15.42% faltando por ejecutar 84.58%, que por razones de voluntad política no han sido atendidas por el gobierno central y han perjudicado las necesidades y requerimientos del pueblo de desaguadero que no ha permitido cumplir con los objetivos y metas institucionales. Así mismo nos muestra la categoría presupuestal por Proyectos específicos del año 2014 para gastos, que analizando mostramos los Proyectos que se han ejecutado con sus respectivos códigos de proyecto, siendo el total general programado en los ingresos s/. 39, 148,892.00 que representa el 100% con una ejecución de s/. 27, 485,113.00 que representa el 70.21% faltando por ejecutar 29.79%, que por razones de voluntad política han sido atendidas por el gobierno central de manera regular y han perjudicado en algunas necesidades y requerimientos del pueblo de desaguadero que no ha permitido cumplir integralmente con los objetivos y metas institucionales. Segunda: en los cuadros 09 y 10, las obras mostradas en el análisis que precede han sido satisfactorios, que en comparación con los Proyectos mostrados



en los cuadros 07 y 08, no satisfacen las expectativas institucionales por no existir expedientes de Liquidación de las obras por administración directa, que son negativos para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales. Así mismo, las obras mostradas en el análisis que precede año 2014 han sido satisfactorios, que en comparación con los Proyectos mostrados en los cuadros 07 y 08, no satisfacen las expectativas institucionales por no existir expedientes de Liquidación de las obras por administración directa, que son negativos para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

**Quispe (2015)** en su tesis denominado: “Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Asillo, periodo 2013-2014”, tuvo como objetivo general: “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 Provincial de Asillo en materia de estudio, la metodologua que utilizo el autor fue Cualitativo Descriptivo Documental”; lleo a la conclusion siguiente: “La Municipalidad Provincial de Asillo en materia de estudio, no cuentan con un proceso adecuado y óptimo de Liquidación de obras; pues de acuerdo al estudio realizado muestra la carencia de normatividad especifica actualizada para el proceso de Liquidación de obras, a pesar que se cuenta con la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, el personal encargado usa su criterio incluso dándole interpretaciones distintas no cumpliendo con lo establecido en la esta resolución. 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. No existe un modelo de Liquidación de obra adecuado, que responda a los criterios exigidos durante la Liquidación de obras por

modalidad de Administración Directa, es por ello que se presentan dificultades en la oportuna y adecuada Liquidación de obras”.

**Aquipucho (2015)** en su tesis denominado: “Control interno y su influencia en los proceso de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial Carmen de la Legua Reynoso – Callo, periodo: 2010 – 2012”, tuvo como objetivo general: Demostrar que el Control interno y su influencia en los proceso de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial Carmen de la Legua Reynoso – Callo, periodo: 2010 – 2012, la metodología que utilizo el autor fue Cualitativo Documental Bibliográfico; llego a la conclusión: Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la Municipalidad , cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales Maestranza de la Municipalidad , también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones.

**Herrera (2015)**, en su tesis denominada: “El sistema nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”, el objetivo general: “Demostrar que El sistema nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, la metodología utilizada para esta investigación fue Cualitativo Documental”, establece las siguientes conclusiones: La investigación nace con 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. “Considerando que el SNIP es un sistema administrativo del Estado que a través de un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas certifica la calidad de los Proyectos de Inversión Pública (PIP). Con lo cual busca la eficiencia en la utilización de los recursos de inversión; la sostenibilidad en la mejora de la calidad o ampliación de la provisión de los servicios públicos intervenidos en los Proyectos y un mayor impacto socio económico, es decir mayor bienestar para la población universitaria. Con los estudios y análisis de los resultados a las entrevistas, de las encuestas y de las experiencias, se ha podido determinar la carencia de capacitación en los Funcionarios y servidores de la Universidad por lo que se recomendó se tomen las medidas pertinentes para superar dicha debilidad”.

## **Local**

**Ramírez (2016)** en su tesis denominada: “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”, el objetivo general: “Demostrar que la 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”, 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: El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo 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.

**Pariona (2015)** en su tesis denominada: “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: Demostrar que la Auditoría a los Proyectos agropecuarios y forestales bajo la modalidad de administración directa tienen incidencia a la falta de Liquidación Financiera y sus efectos en la gestión de la Dirección Regional Agraria 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: El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo 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.

### **Bases teóricas de la investigación**

El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Se rige por los

principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad.

Integrantes del sistema:

El Sistema Nacional de Presupuesto está integrado por la Dirección Nacional del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos, las mismas que son las responsables de velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos que emita el órgano rector (Álvarez A., 2013, pág. 475)

El proceso del presupuesto participativo, es un mecanismo de asignación equitativa, racional, eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, que fortalece las relaciones Estado - Sociedad Civil. Para ello los gobiernos regionales y gobiernos locales promueven el desarrollo de mecanismos y estrategias de participación en la programación de sus presupuestos, así como en la vigilancia y fiscalización de la gestión de los recursos públicos. Objeto: La Ley tiene por objeto establecer disposiciones que aseguren la efectiva participación de la sociedad civil en el proceso de programación participativa del presupuesto, el cual se desarrolla en armonía con los planes de desarrollo concertados de los gobiernos regionales y gobiernos locales, así como la fiscalización de la gestión. Finalidad: La Ley tiene por finalidad recoger las aspiraciones y necesidades de la sociedad, para considerarlos en los presupuestos y promover su ejecución a través de programas y Proyectos prioritarios, de modo que les permita alcanzar los objetivos estratégicos de desarrollo humano, integral y sostenible. Asimismo, optimizar el uso de los recursos a través de un adecuado control social en las acciones Públicas.

**Obras Públicas :** Son las actividades y los trabajos de construcción civil que se realizan en una obra y por tanto se requieren de: dirección técnica, expediente técnico aprobado, mano de obra, materiales e insumos, servicios varios, así como el equipo necesario para ejecutarlos con

cargo a las partidas presupuestarias que estén aprobadas y asignadas independientemente del origen de los recursos financieros, y comprende también la rehabilitación, mejoramiento, conservación, mantenimiento, reparación y demolición de bienes inmuebles e infraestructura Pública; así como las ejecuciones de obras de infraestructura, tanto urbana como rural y otras construcciones necesarias para el cumplimiento de objetivos señalados en los Proyectos de Inversión aprobado por el SNIP; que por disposición de la ley sean destinados a un servicio público o uso común, se considera también los desembolsos que se incurren en servicios profesionales relacionados con la misma, como proyecto, diseño, estudio y cualquier otro de naturaleza intangible que preliminarmente se consideró como un estudio o de naturaleza análoga (Pérez Porto & Merino, 2014).

**Obras por administración directa:** “Se entiende obras por administración directa aquellas ejecutadas directamente por la entidad, bajo la aplicación de la Resolución de la Contraloría General de la República N° 195-88- CG de Julio de 1988, que emplea: Dirección técnica, personal técnico operativo, mano de obra directa e indirecta, personal administrativo, maquinaria y equipo, alquiler de maquinaria y equipo necesario y otros elementos necesarios para llevar a cabo la construcción y puesta en marcha de las obras Públicas; por tanto, las entidades Públicas podrán realizar obras por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto: personal de obra, maquinaria y equipo necesario de construcción, personal técnico, dirección técnica y materiales de construcción que se requieran para el desarrollo de los trabajos respectivos debiendo contar también con toda la documentación necesaria, tales como el expediente técnico y otros que aprueben su ejecución”.

**Pillaca (2014)**, en su investigación denominada: “La auditoría integral: su incidencia en la lucha contra el fraude y la corrupción en los Gobiernos regionales del Perú; caso Gobierno

Regional de Ayacucho - 2014” la auditoría financiera, gestión (desempeño y cumplimiento), los exámenes especiales que se aplican en el sector gubernamental en nuestro país, no vienen aportando lo necesario que necesitan los gobiernos regionales para adoptar una política severa para no tolerar la corrupción de los directivos, funcionarios y trabajadores de los niveles de gobierno de nuestro país. Asimismo este tipo de auditorías no presentan propuestas para el diseño e implementación de una serie de procedimientos, técnicas y prácticas, algunas de tipo general y otras específicas que limiten el fraude y la corrupción. En la auditoría Financiera ni de gestión (cumplimiento - desempeño); se hace necesario aplicar la auditoría integral, que pueda identificar estos hechos de corrupción, para que los gobiernos regionales cumplan con los fines y objetivos establecidos. (Pillaca, 2014)

### **Características de obras por administración directa**

- Los Proyectos y obras son ejecutados por terceros.
- Dichas obras deben contar con presupuesto aprobado y asignado.
- Se rigen por la ley de contrataciones y su reglamento, específicamente para la adquisición de bienes, servicios y suministros necesarios para la obra.
- En la ejecución de obras se aplican controles de calidad para mayores gastos o adicionales de obra se debe contar con autorización previa de la CGR.
- Se debe obtener la declaratoria de viabilidad del proyecto de pre inversión.
- La entidad se ahorra la utilidad, que le correspondería al contratista.
- Deben contar con supervisor o inspector de obras.
- La ejecución a cargo de la entidad.
- Los recursos son proporcionados por la entidad-vía presupuesto asignado.
- La responsabilidad funcional respecto a la obra abarca al funcionario de las áreas pertinentes.

## **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

“El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores - IFAC es el encargado de emitir las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Su aplicación en el Perú es aprobada por la Junta de Decanos el 31 de diciembre del 2004. (Nia, 2004). Las Normas Internacionales de Auditoría son los criterios o lineamientos básicos que contienen principios y procedimientos esenciales diseñados para armonizar la forma en que se realizan las auditorías en el mundo. Con las cuales se busca uniformizar aquellas diferencias de normas personales, de ejecución e información en el proceso y aplicación de procedimientos de auditoría de cada país”.

## **Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**

“Esta Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema Nacional de Control. Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades (Ley N°27785, 2002)”.

## **Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las entidades del estado:**

“Si bien esta norma ha sido suspendida a la fecha, sin embargo es un buen precedente, porque esta norma considera la filosofía del informe COSO aplicado al control gubernamental: Esta Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación,



implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales”.

- ❖ “El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”.
- ❖ “La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”.
- ❖ “Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.
- ❖ “Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno”.

### **Ley N° 28802, El Sistema Nacional de Inversión Pública**

“El Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Dirección General de Programación Multianual del Sector Público es la más alta autoridad técnica normativa del Sistema Nacional de Inversión Pública. Dicta las normas técnicas, métodos y procedimientos que rigen los Proyectos de Inversión Pública”.

### **III. HIPÓTESIS**

La influencia de la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública mejora la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017.

### **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño es el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que ha requerido la investigación. El diseño aplicado es No experimental, Descriptivo que se aplicará a la recolección de datos. Su propósito fue describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. El diseño de la investigación es una planificación comprendida de lo que se debe hacer para lograr los objetivos del estudio. Un diseño cuidadoso del estudio es fundamental para determinar la calidad de la investigación, Si se trata de un diseño cualitativo, el mismo debe tener en cuenta la estructura del estudio, y todos los aspectos concernientes a la recolección de datos, incluido los tipos de crédito a realizar y la frecuencia de las mismas. A través de un diseño cuidadoso puede minimizar el riesgo y reducir el error.

El diseño que se ha aplicado en la presente investigación es el siguiente:

Identificar el problema, en base al cual se ha propuesto una mejora correspondiente a través de la hipótesis, así mismo se han propuesto los objetivos de la investigación; estableciendo una relación directa entre estos tres elementos metodológicos.

Luego de haber realizado el trabajo, se contrastarán los objetivos específicos y en base a ellos emitir las conclusiones de la investigación.

Las conclusiones parciales, constituirán el resultado de la investigación y constituyen la base para emitir la conclusión general del trabajo.

Finalmente, se establecerá una interrelación entre el objetivo general para llegar a contrastar la hipótesis de la investigación.

## 4.2. Población y Muestra

“La población de la investigación estará conformada por funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial De Huancasancos, de los cuales la muestra representativa es de 32 personas”.

Para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica (Hernández, 2014):

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

### **Dónde:**

N = El total del universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y 1 tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z=1.96

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Conocida la fórmula, procedemos a determinar el tamaño de la muestra en un universo de 200 personas, donde aplicaremos un cuestionario preparado.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5*0.5)*(1.96)^2*850}{(0.09)^2(850-1)+(0.5*0.5)(1.96)^2} = 32$$

Muestra (n): 32 personas.

### 4.3. Definición y Operacionalización de variables

<b>Definición operacional</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
Es una demostración de un proceso tal como una variable, un término, o un objeto en términos de proceso o sistema específico de pruebas de validación, usadas para determinar su presencia y cantidad.	<b>INDEPENDIENTE</b>	
	X= Auditoria a proyectos	X1 = Examen
		X2 = Objetivos
	<b>DEPENDIENTE</b>	
	Y= Liquidación financiera	Y1 = Presupuesto Analítico
		Y2 = Ejecución de gastos
	<b>RELACIONES</b>	X1, Y1
	X, Y	X2, Y2

#### **Variables**

##### **Auditoria a proyectos**

Indicadores

X1. Examen

X2. Objetivos

##### **Liquidación Financiera**

Indicadores

Y1. Presupuesto Analítico

Y2. Ejecución de gastos

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1 Técnicas de recolección de Datos**

“De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas”.

“La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, tesis, información de Internet, artículos científicos”.

Las principales técnicas que se utilizarán en la investigación serán:

- Encuestas ( a personas)
- Revisión documental (a documentos)

**Encuestas.** - Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación sobre: “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”

**Análisis documental.** “Se utilizará esta técnica para obtener datos de las normas, libros tesis, manuales, reglamentos, directivas, y presupuestos relacionados con la 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”.

**Cuestionarios.** “Dicho instrumento contiene las preguntas de carácter cerrado por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes”.

**Fichas bibliográficas.-** “Instrumento que se utilizó para recopilar datos de las normas legales, administrativas, libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet, relacionados con la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública”.

**Guías de análisis documental.-** “Se utilizarán como hoja de ruta para disponer de la información que realmente se va a considerar en la investigación sobre la Auditoría a los Proyectos de Inversión social”.

#### **4.5. Plan de análisis**

“El análisis se fundamentará principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudirá al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes. Las fases de análisis de la información que se utilizará para construir el capítulo de resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos en la sección anterior. En esta sección se selecciona el programa estadístico para utilizar, SPSS o equivalentes, se establece la forma de organización de los datos de la variable a partir de cuadros y gráficos preestablecidos indicando las medidas descriptivas del caso, lo que puede llevar a plantear análisis adicionales. Es importante destacar la importancia de planificar antes de la recolección de datos, el tipo de análisis que se realizará, pues muchas veces este tiene implicaciones relevantes para el tipo de información que debe obtenerse.”

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Tipo y Nivel	Variables
Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública y su influencia en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017	¿Cuál es la influencia de la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017?	Determinar que la Auditoria 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 la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar que la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública mejorará las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.</li> <li>Determinar que los resultados a través de las recomendaciones de los informes de auditoría a los Proyectos de Inversión Pública mejorarán las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.</li> <li>Determinar que la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública con incidencia a las liquidaciones financieras, si estos muestran que la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.</li> </ul>	La influencia de la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública mejora la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017	TIPO: Documental Bibliográfico NIVEL: Descriptivo Cuantitativo	<b>Variable independiente:</b> Auditoria a Proyectos <b>Variable dependiente</b> Liquidación Financiera

#### **4.7. Principios éticos**

“El presente proyecto de investigación cumplió con respetar la ética, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores”.

“En general, consideramos que, durante el desarrollo del trabajo de investigación, es cuanto más se pone a prueba la validez y vigencia de los valores, porque se está tratando con el conocimiento, se está en la búsqueda de nuevos conocimientos o nuevas explicaciones a la realidad, porque el investigador va a llegar a sus conclusiones, pero debe saber valorar y respetar, las que han obtenido otros investigadores. Por esta razón, se han revisado y se informa acerca de los estudios previos de nuestro trabajo de investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales”.

#### **Respeto por las personas**

Se establece el reconocimiento a 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:**

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: entrevistas y el cuestionario realizado.

#### **Resultados del objetivo específico N° 1**

Determinar que la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública mejorará las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.

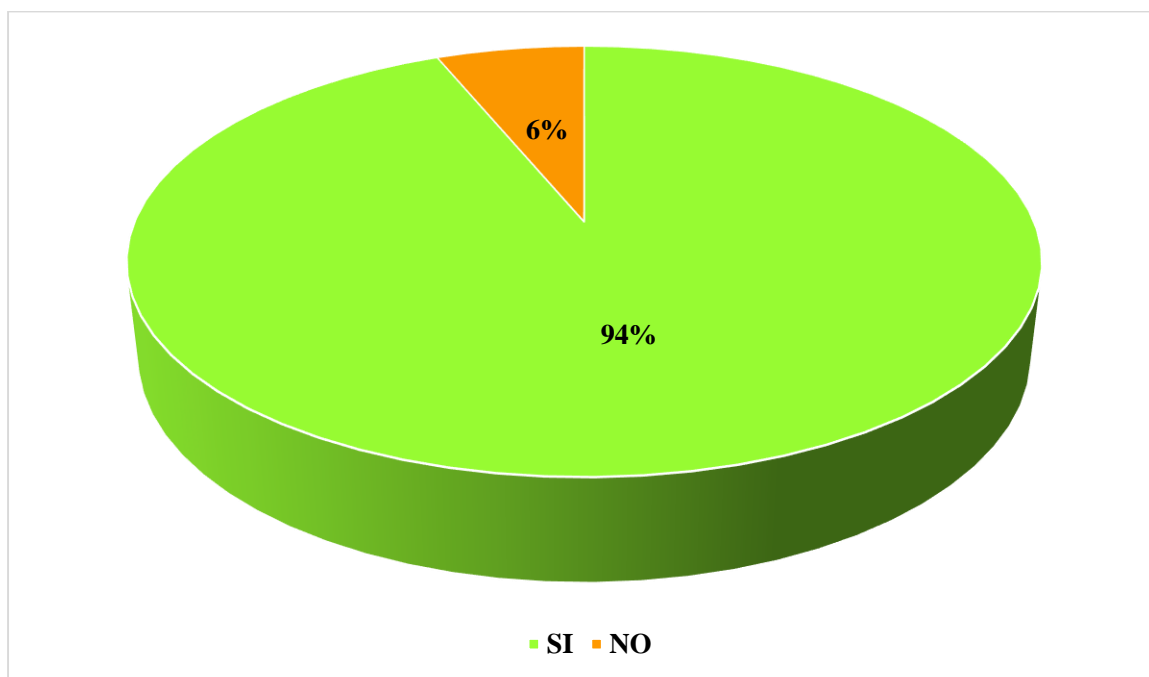
#### **Tabla 1**

**¿Cree usted que las recomendaciones de la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública sirven para corregir las deficiencias en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	30	94%
No	2	6%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 94% de las personas encuestadas afirman que las recomendaciones de la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública sirven para corregir las deficiencias en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos y mientras que el 6% no están de acuerdo.

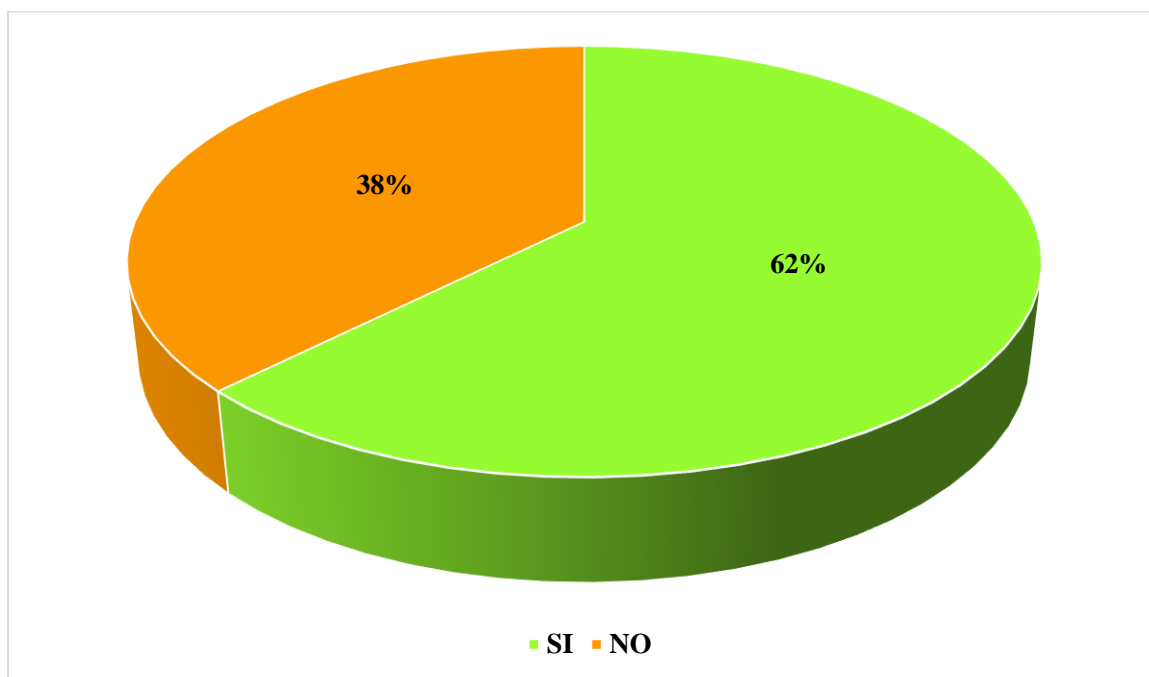
Tabla 2

**¿Cree usted que los resultados de la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública sirven para la mejora de la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	20	62%
No	12	38%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 2**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 62% afirman que los resultados de la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública sirven para la mejora de la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos y el 38% mencionan que no.

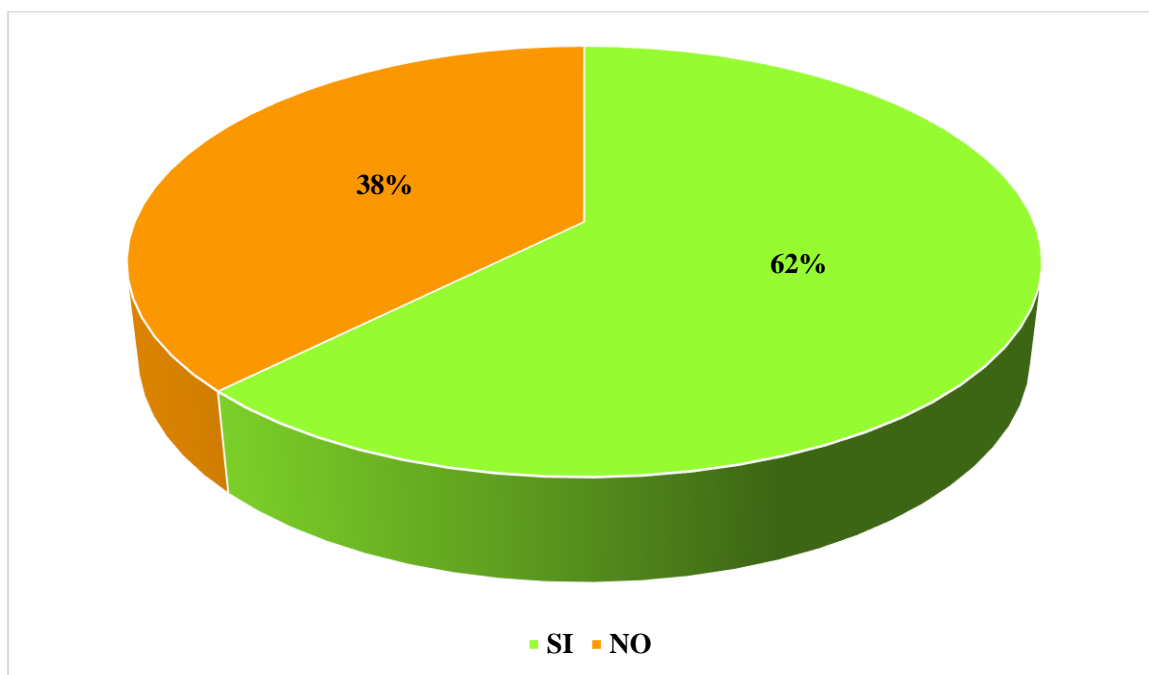
**Tabla 3**

**¿Para usted la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	20	62%
No	12	38%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 3**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 62% de las personas encuestadas afirman que la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos y el 38% mencionan que no.

### **Resultados del objetivo específico N° 2**

Determinar que los resultados a través de las recomendaciones de los informes de auditoría a los Proyectos de Inversión Pública mejorarán las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.

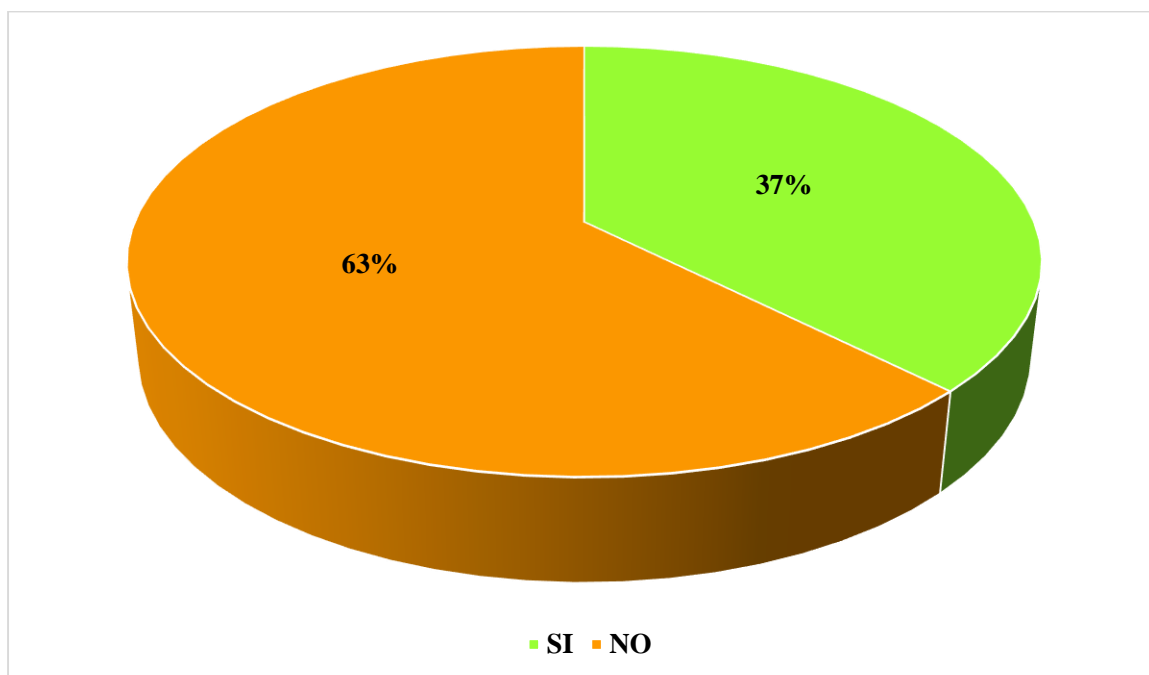
**Tabla 4**

**¿Para usted la Municipalidad Provincial De Huancasancos cuenta con personal capacitado para efectuar las liquidaciones financieras?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	12	37%
No	20	63%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 4**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 37% de las personas encuestadas afirman que la Municipalidad Provincial De Huancasancos cuenta con personal capacitado para efectuar las liquidaciones financieras; por otro lado el 63% afirman que no.

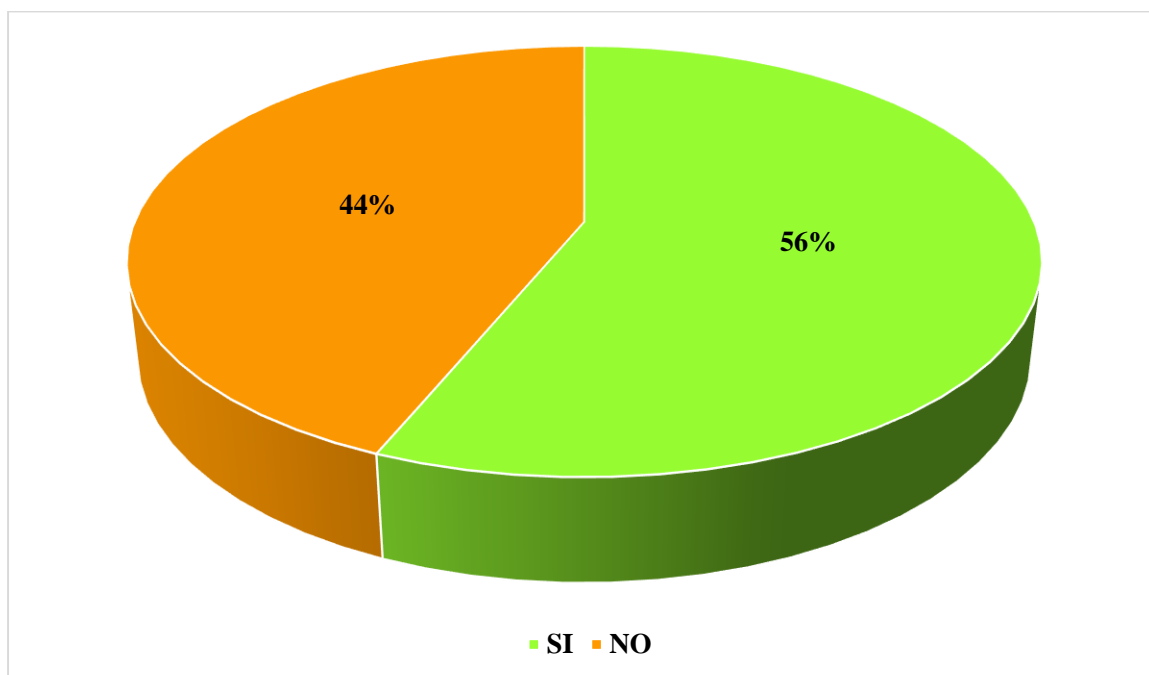
**Tabla 5**

**¿Para usted la Municipalidad Provincial De Huancasancos, cuenta con personal idóneo encargado de la ejecución financiera?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	14	44%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 5**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 56% de las personas encuestadas afirman que la Municipalidad Provincial De Huancasancos, cuenta con personal idóneo encargado de la ejecución Financiera y el 44% mencionan que no.

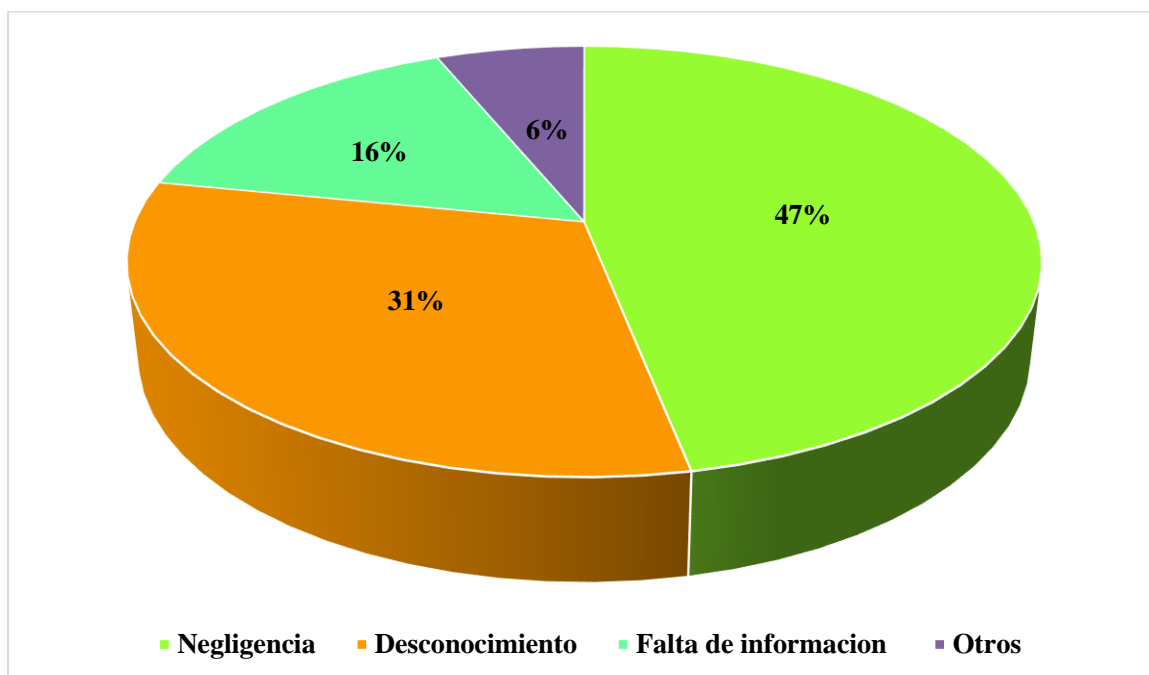
**Tabla 6**

**¿Para usted cuál es la causa fundamental de la falta de Liquidación Financiera de los Proyectos de Inversión Pública, que ejecuta la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Negligencia	15	47%
Desconocimiento	10	31%
Falta de información	5	16%
Otros	2	6%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 6**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 47% afirma que una de la causa fundamental de la falta de Liquidación Financiera de los Proyectos de Inversión Pública, que ejecuta la Municipalidad Provincial De Huancasancos es debido a la negligencia; el 31% afirma que es por el desconocimiento; el 16% menciona que es debido a la falta de información y el 6% mencionan que son por otras causas.

### **Resultados del objetivo específico N° 3**

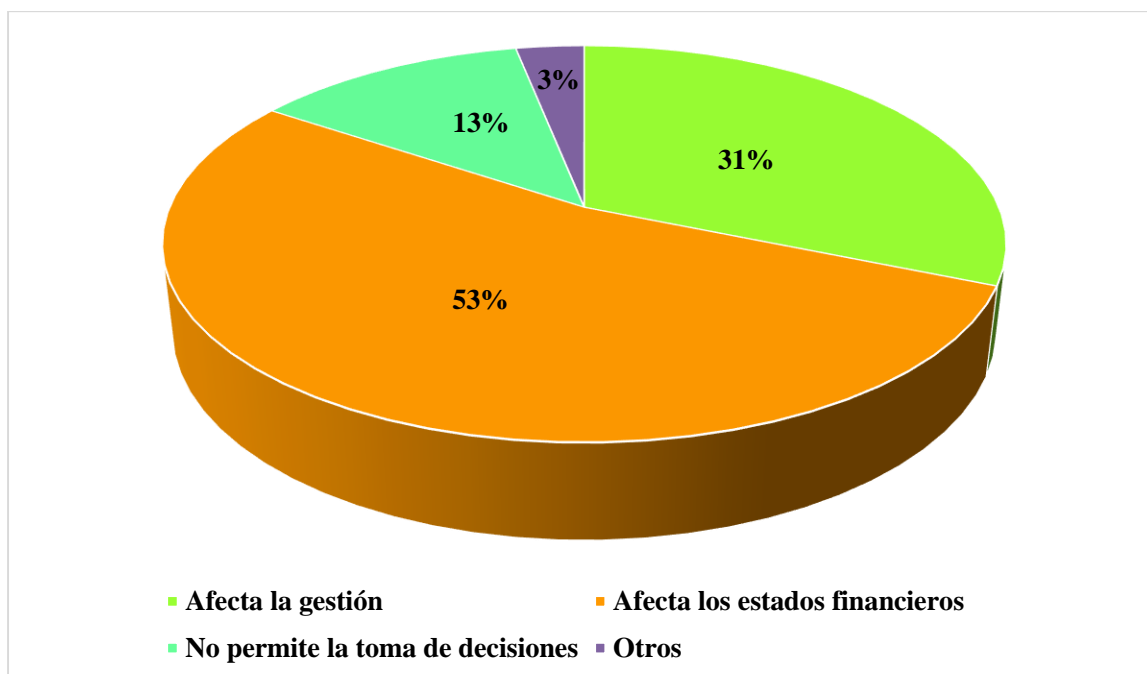
Determinar que la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública con incidencia a las liquidaciones financieras, si estos muestran que la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.

**Tabla 7**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Afecta la gestión	10	31%
Afecta los estados financieros	17	53%
No permite la toma de decisiones	4	13%
Otros	1	3%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 7**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 31% afirman que uno de los efectos de la falta de Liquidación Financiera de los Proyectos de Inversión Pública, que ejecuta la Municipalidad Provincial De Huancasancos es que llega a afectar la gestión; el 53% es debido a que afecta los estados financieros; el 13% es que no permite la toma de decisiones y el 3% afirma que son por otros efectos.



## **5.2 Análisis de Resultados:**

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

### **Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar que la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública mejorará las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos; el autor Correa (2015) desde su punto de vista menciona que 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. El autor Quispe (2015) menciona que no existe un modelo de Liquidación de obra adecuado, que responda a los criterios exigidos durante la Liquidación de obras por modalidad de Administración Directa, es por ello que se presentan dificultades en la oportuna y adecuada Liquidación de obras.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar que los resultados a través de las recomendaciones de los informes de auditoría a los Proyectos de Inversión Pública mejorarán las deficiencias existentes en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos; el autor Aquipucho (2015) en su investigación sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la Municipalidad , cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales

Maestría de la Municipalidad , también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones.

**Respecto al objetivo específico 3:**

Determinar que la Auditoría a los Proyectos de Inversión Pública con incidencia a las liquidaciones financieras, si estos muestran que la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos; el autor Ramírez (2016) 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.

## **VI. CONCLUSIONES**

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

### **Respecto al objetivo específico 1:**

La situación actual de la Municipalidad Provincial de Huancasancos en la elaboración de las liquidaciones financieras de obras por administración directa, es deficiente; debido a la organización burocrática de la entidad, mal manejo del control, falta de capacitación en los trabajadores, mal uso de recursos, falta de ética y moral, y el desconocimiento o mala aplicación de las normas.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

La Municipalidad Provincial de Huancasancos es defectuosa en la administración de sus recursos, particularmente en los recursos destinados a la ejecución de obras Públicas por administración directa; en consecuencia la elaboración de las Liquidaciones Financieras también son defectuosas; por lo tanto estas no garantizan su transparencia ni confiabilidad.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

La Municipalidad Provincial de Huancasancos, al utilizar correctamente el control interno obtendrá las siguientes ventajas: logro de objetivos, mejor uso de recursos, promoción de ética en la acción Pública, etc.; sin embargo en las liquidaciones de la entidad no se obtienen estas ventajas por la mala manipulación del control.

## **Recomendaciones**

Al señor Alcalde de la Municipalidad Provincial de Huancasancos:

- Que se sirva disponer a los servidores responsables de formular la Liquidación técnica - financiera, en forma correcta y oportuna, por cuanto la falta de los mismos afecta a la gestión de la Municipalidad.
- Que se sirva disponer a los servidores responsables de formular la Liquidación técnica - financiera, que superen las causas como son la “Negligencia de funciones”; el “Desconocimiento”; “La falta de información” documentada de las obras ejecutadas por administración directa en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huancasancos.
- Que los funcionarios y servidores, con prioridad los que tienen la función de preparar la Liquidación financiera, deben tener presente que la falta de Liquidación Financiera afecta a la gestión, a los estados financieros, por tanto incide para la toma de decisiones gerenciales en su oportunidad y por ende la preparación oportuna y con calidad de la Liquidación Financiera mejora la gestión y la toma de decisiones, por tanto se sirva disponer la correcta y oportuna Liquidación técnica Financiera de las obras culminadas.

## Aspectos Complementarios

### Referencias bibliográficas

- Alvarez. (2013). *El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público*. Licenciamiento, Universidad de Politecnica Salesiana, Contabilidad, Ecuador.
- Aquipucho Lupo , L. S. (2015). “*Control interno y su influencia en los proceso de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial Carmen de la Legua Reynoso – Callo, periodo: 2010 – 2012*”. Para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental , UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS , FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, Lima – Perú. Obtenido de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho\\_ll.pdf;jsessionid=3A602C6CC5C076E786A757124DA5D454?sequence=1](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_ll.pdf;jsessionid=3A602C6CC5C076E786A757124DA5D454?sequence=1)
- Castillejos Suastegui, B. I. (2015). “*El Impacto de la Auditoría Operativa en las Entidades Públicas de América Latina: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas*”. Licenciamiento, UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA, Economía Financiera y contabilidad, Zaragoza - España. Obtenido de <https://zaguan.unizar.es/record/31623/files/TESIS-2015-064.pdf>
- Correo 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*. Universidad Politécnica Salesiana, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS, CUENCA-ECUADOR. Obtenido de <https://docplayer.es/12709032-Sede-cuenca-facultad-de-ciencias-administrativas-y-economicas-carrera-de-contabilidad-y-Auditoria.html>
- Enríquez. (2016). “*Auditoría a obras Públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial de Kimbiri, 2015*”. Licenciamiento, Universidad Catolica los Angeles de chimbote, Facultad de Ciencias Economicas, Ayacucho - Perú.
- Espinoza Correa, M. L. (2016). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTINUA EN EDUCACIÓN AMBIENTAL POR PARTE DEL*

*GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA, DIRIGIDO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS*. Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Magister en Impactos Ambientales, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE ARQUITECTURA Y URBANISMO, Guayaquil - Guayas – Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11973/1/TESIS%20MONICA%20ESPINOZA%20AMBIENTAL.pdf>

Guzman Ccana, C. M. (2016). *“Liquidación técnica y Financiera de las obras Públicas ejecutadas por administracion directa y su incidencia en los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Desaguadero 2013 -2014”*. PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Nacional del Altiplano, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, Puno - Perú. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3288/Guzman\\_Ccama\\_Candy\\_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3288/Guzman_Ccama_Candy_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Herrera Delgado, A. (2015). *“El sistema nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”*. Licenciamiento, Universidad Nacional Faustino Sánchez Carrión, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS, Huacho - Perú. Obtenido de [http://www.academia.edu/27077478/TESIS\\_HERRERA\\_DELGADO\\_AMELIA](http://www.academia.edu/27077478/TESIS_HERRERA_DELGADO_AMELIA)

Ley N° 27785. (22 de Julio de 2002). *“Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”*. Obtenido de [minsa.gob.pe:ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf](http://minsa.gob.pe:ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf)

Ley N° 27785. (s.f.). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.

Ley N° 28716. (2006). Ley de Control Interno de las entidades del estado.

N° 195-88-CG, R. d. (1988). Ejecución de obras Públicas por administración directa. Lima - Perú, Lima, Peru.

Nia. (2004). *Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)*.

Pariona Congacha, L. E. (2015). *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”*, para optar el título profesi. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO

PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO , Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias, Contables y Administrativas, Ayacucho. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1166/AUDITORIA\\_PROYECTOS\\_LIQUIDACION\\_PARIONA\\_CONGACHA\\_LIZ\\_ERIKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1166/AUDITORIA_PROYECTOS_LIQUIDACION_PARIONA_CONGACHA_LIZ_ERIKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). *DEFINICIÓN DE OBRA PÚBLICA*. Obtenido de definicion.de: <https://definicion.de/obra-Pública/>

Pillaca. (2014). *“la auditoría integral: su incidencia en la lucha contra el fraude y la corrupción en los Gobiernos regionales del Perú; caso Gobierno Regional de Ayacucho - 2014”*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Ayacucho-Perú. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/263774812/TESIS-UPE-CHIMBOTE-01-OCTUBRE-2014-FIN1-pdf>

Quispe. (2015). *en su tesis: "Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Asillo, periodo 2013-2014"*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Puno - Perú.

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 Provincial de Asillo, Períodos 2013-2014*. PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, Puno-Perú. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2683/Quispe\\_Hanco\\_Libia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2683/Quispe_Hanco_Libia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramírez. (2016). *en su tesis: “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”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Contabilidad, Ayacucho - Perú.

## ANEXOS

### Anexo 01



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, referida sobre el tema: **“Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública y su influencia en la Liquidación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huancasancos, 2017”**. Sobre este particular se le solicita que en las preguntas que a continuación se presentan, marque la alternativa que usted considera correcta con un aspa. Esta técnica es anónima, se le agradece por su participación.

**1. ¿Cree usted que las recomendaciones de la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública sirven para corregir las deficiencias en la Liquidación Financiera en la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

a) Si

b) No

**2. ¿Cree usted que los resultados de la Auditoria a los Proyectos de Inversión Pública sirven para la mejora de la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

a) Si

b) No



**3. ¿Para usted la ejecución de gastos se ha efectuado de acuerdo al presupuesto analítico aprobado por la gestión de la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

a) Si

b) No

**4. ¿Para usted la Municipalidad Provincial De Huancasancos cuenta con personal capacitado para efectuar las liquidaciones financieras?**

a) Si

b) No

**5. ¿Para usted la Municipalidad Provincial De Huancasancos, cuenta con personal idóneo encargado de la ejecución financiera?**

a) Si

b) No

**6. ¿Para usted cuál es la causa fundamental de la falta de Liquidación Financiera de los Proyectos de Inversión Pública, que ejecuta la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

a) Negligencia

b) Desconocimiento

c) Falta de información

d) Otros

**7. ¿Para usted cuál es el efecto de la falta de Liquidación Financiera de los Proyectos de Inversión Pública, que ejecuta la Municipalidad Provincial De Huancasancos?**

- a) Afecta la gestión
- b) Afecta los estados financieros
- c) No permite la toma de decisiones
- d) Otros.

Anexo 02

Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03

Mapa de la Provincia de Huamanga

