



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION
ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA
2018”**

**PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

PRESENTADO POR BACHILLER:

ELIZABETH MERY RAMIREZ TRUJILLO

ASESOR:

CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACION MARTINEZ

HUACHO – PERÙ

2019

NOMBRE DEL AUTOR:

ELIZABETH RAMIREZ TRUJILLO

ASESOR

CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACION MARTINEZ

.....
Mg. CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACION MARTINEZ

ASESOR

TESIS

“LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARA 2018”

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA
PRESIDENTE

Mg. CPCC. YESSICA YULISA LINO TORERO
SECRETARIO

Mg. CPCC. SILVIA ESPINOZA DE SANCHEZ
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios y a mis padres por brindarme
la fuerza de culminar mi tesis

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por su apoyo incondicional durante todo el proceso, por inculcar en mi persona los valores, esfuerzo y perseverancia de seguir adelante.

ÍNDICE**RESUMEN****INTRODUCCION**

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	Página
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	01
1.2. Formulación del Problema.....	04
1.2.1 Problema General.....	04
1.2.2 Problemas Específicos.....	04
1.3. Objetivos de la Investigación.....	04
1.3.1 Objetivo General.....	04
1.3.2 Objetivos Específicos.....	05
 CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	06
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1. Auditoria de Cumplimiento.....	13
2.2.2. Gestión Administrativa.....	20
2.3. Definiciones Conceptuales.....	24
2.4. Formulación de Hipótesis.....	27
2.4.1. Hipótesis General.....	27
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	27
 CAPITULO III: METODOLOGIA	
3.1. Diseño Metodológico.....	29

3.1.1. Tipo.....	29
3.1.2. Enfoque.....	30
3.2. Población y Muestra.....	32
3.2.1. Población.....	32
3.2.2. Muestra.....	33
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	34
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	37
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	37
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	38
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	39
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	39
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	40
 CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1. Resultados.....	41
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	61
 CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión.....	73
5.2. Conclusiones.....	74
5.3. Recomendaciones.....	75
 CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION	
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	76

6.2. Referencias Electrónicas.....	80
---	-----------

ANEXOS

01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	82
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	83

INDICE DE TABLAS

N°	DETALLE	Pág.
1	Se realiza evaluación de riesgos para la ejecución de auditoria de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura	42
2	Se aplica técnicas y procedimientos en ejecución de auditoria de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura.	44
3	Se cumple con ejecución de auditoria de cumplimiento en forma periódica en la Municipalidad provincial de Huaura.	46
4	Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura.	48
5	La ejecución de auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial e Huaura.	50
6	Se cuenta con plan de actividades para la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.	52
7	Se cumple con eficiencia y eficacia la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.	54
8	Se aprueban políticas de gestión para la administración en la municipalidad provincial de Huaura.	56
9	Se cumple con la calidad de servicios por parte de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huara.	58
10	La gestión administrativa, mejorara con ejecución de auditoria de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura	60
11	La evaluación de riesgos, influye positivamente en formulación del Plan.	63
12	Técnicas y procedimientos de auditoria, influyen en la eficiencia y eficacia de las actividades.	65
13	La ejecución de auditoria de cumplimiento, influye en la determinación de políticas de gestión.	67
14	El informe de auditoría de cumplimiento, influye en calidad de servicios que brinda la Municipalidad..	69
15	La ejecución de la auditoria de cumplimiento, influye en gestión administrativa de la Municipalidad.	71

INDICE DE GRAFICOS

N°	DETALLE	Pág.
1	Se realiza evaluación de riesgos para la ejecución de auditoria de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura	43
2	Se aplica técnicas y procedimientos en ejecución de auditoria de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura.	45
3	Se cumple con ejecución de auditoria de cumplimiento en forma periódica en la Municipalidad provincial de Huaura.	47
4	Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura.	49
5	La ejecución de auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial e Huaura.	51
6	Se cuenta con plan de actividades para la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.	53
7	Se cumple con eficiencia y eficacia la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.	55
8	Se aprueban políticas de gestión para la administración en la municipalidad provincial de Huaura.	57
9	Se cumple con la calidad de servicios por parte de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huara.	59
10	La gestión administrativa, mejorara con ejecución de auditoria de cumplimiento en Municipalidad Provincial de Huaura.	61
11	La evaluación de riesgos, influye positivamente en formulación del Plan.	64
12	Técnicas y procedimientos de auditoria, influyen en la eficiencia y eficacia de las actividades.	66
13	La ejecución de auditoria de cumplimiento, influye en la determinación de políticas de gestión.	68
14	El informe de auditoría de cumplimiento, influye en calidad de servicios que brinda la Municipalidad..	70
15	La ejecución de la auditoria de cumplimiento, influye en gestión administrativa de la Municipalidad.	72

RESUMEN

Objetivo: Determinar si la ejecución de auditoría de cumplimiento, influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018. **Métodos:** La población estuvo integrada en 80 individuos entre autoridades, funcionarios y servidores, identificadas en muestra probabilística, se utilizó medida de actitud, la escala dicotómica. Se identificó dimensiones: Programa, ejecución, resultados de auditoría y mejoramiento de gestión. Su certeza, fue validada por aplicación de proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran mayor porcentaje (60.61%) autoridades, funcionarios y servidores, están de acuerdo que gestión administrativa, mejorar con ejecución de auditoría de cumplimiento, en cuanto auditoría de cumplimiento su ejecución influye en gestión administrativa. (72.73%) está de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados muestran la auditoría de cumplimiento influye en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018 ($1.20E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Auditoría de cumplimiento, gestión administrativa, municipio.

ABSTRACT

Objective: Determine if the implementation of compliance audit, influences administrative management in the Provincial Municipality of Huaura 2018. **Methods:** The population was integrated into 80 individuals among authorities, officials and servers, identified in probabilistic sample, attitude measure was used, the dichotomous scale. Dimensions were identified: Program, execution, audit results and management improvement. Its certainty was validated by application of the SPSS computational process, Version 22.0 of the Pearson correlation model, 95% confidence. The chi-square test. **Results:** The results show a higher percentage (60.61%) authorities, officials and servers, they agree that administrative management, improve with execution of compliance audit, as soon as compliance audit its execution influences administrative management. (72.73%) agrees. **Conclusion:** The results show the compliance audit influences administrative management of the Provincial Municipality of Huaura 2018 ($1.20E-106 < 0.05$).

Keywords: Compliance audit, administrative management, municipality

INTRODUCCION

En la exploración denominada: **“LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018”** se ejecutó en concordancia a los procedimientos aprobados en la Universidad del cual la facultad de ciencias económicas, contables y financieras, las desarrolla de manera normal, en tal sentido su estructura desarrollada se inicia con la situación problemática, las bases doctrinarias del marco teórico, el método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; como sustentación de dicho trabajo se cumple en adjuntar los respectivos anexos como matriz de consistencia, y cuestionario utilizado para la obtención de información, por ello su estructura fue trabajada sobre la base de los seis capítulos, los mismos que fueron desarrollados de la manera siguiente:

Capítulo I: denominado Planeamiento de la situación problemática, en el cual se desarrolló la metodología de investigación científica, iniciando con el conocimiento de situación real del problema, verificando que la ejecución de la auditoria de cumplimiento permite mejorar la gestión administrativa en la municipalidad Provincial de Huaura, la revisión de los antecedentes nos permite evidenciar que en los últimos tiempos no se están realizando las auditorias de cumplimiento, que tienen que ver con la real aplicación de los procedimientos, normativos, en tal sentido nos

permitimos formular el problema general como sus respectivos específicos, de la misma forma producto de ello nos permitimos plantear el objetivo general como los específicos de la exploración.

Del Capítulo II: que contiene el Marco Teórico, constituido en primer lugar por antecedentes de los procedimientos que se utilizan para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento, y como ésta influye en la gestión administrativa, para lo cual hemos recurrido a diferentes autores y especialistas a nivel nacional e internacional, que nos permitió revisar los procesos y etapas en la ejecución de la auditoría, por ello nos hemos preocupados por el desarrollo principalmente, luego de la definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para la cual hemos recurrido, a la revisión de diferentes autores nacionales y especialistas, lo cual ayudó al enriquecimiento de la investigación, posteriormente hemos teorizado a cada uno de los indicadores que forman parte de las variables, para la culminación de dicho capítulo, se plantea las propuestas a nivel de hipótesis general y específicas, que seguidamente fueron contrastadas con los resultados de los cuestionarios.

Para el Capítulo III: que contiene la parte de la Metodología, la constituye el diseño metodológico a realizar, el cual contempla el tipo y enfoque de la investigación; la población a tener en cuenta para la investigación estuvo conformada por 80 individuos entre autoridades, funcionarios y servidores, quienes laboran directamente en la Municipalidad Provincial

de Huaura, por lo tanto en cada una de sus actividades, luego a partir de la población hemos determinado la muestra integrada por 66 individuos para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, de la misma forma seleccionamos al azar a las persona que se les aplico el cuestionario estructurado por respuestas cerradas en 10 interrogantes, luego procedimos a aplicar la Operacionalización de las variables, de acuerdo a los índices e indicadores, teniendo en cuenta las técnicas e instrumentos para la recolección de documentos e información para lo cual con la utilización de instrumentos luego fueron validados.

Por el Capítulo IV: constituido principalmente por resultados, dicho capitulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, la cual fue trabajada estadísticamente por las respuestas a cada una de las preguntas formuladas, la misma que respalda la elaboración de las gráficas elaboradas; también se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con hipótesis, para lo ello se utilizó la distribución de Chi cuadrada, para lo cual los datos utilizados para el análisis se encuentran clasificados en forma categóricas, para cada una de ellas, continuando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

Por el Capítulo V: constituido entre ellos por discusión, conclusiones y recomendaciones las mismas que fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la formulación de las hipótesis, y en

cuanto a las recomendaciones están orientadas al aporte en lo que refiere a los procedimientos que se realizan en la implementación de las recomendaciones producto de cada auditoría de cumplimiento, lo cual ayudara a mejora la gestión administrativa en la municipalidad, Provincial de Huaura.

Al culminar la estructura, finalmente en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas en el cual se detalla la bibliografía que fue necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera de cumple con adicionar los anexos respectivos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La municipalidad provincial de Huaura es órgano de gobierno local, una de las provincias más antiguas de la región Lima Provincias, para lo cual cuenta con personería jurídica, cuenta con autonomía política, económica y de administración, en sus asuntos competentes, es responsable de la atención de los servicios a los ciudadanos de su jurisdicción geográfica, sus funciones y atribuciones están establecidas por la constitución política del estado en la estructura orgánica de gobiernos locales, así mismo sus funciones de orden específico se encuentran establecidas en la ley orgánica de municipalidades N° 27972, entre sus atribuciones se encuentran las de saneamiento, salud, educación, cultura y deportes, programas sociales, así mismo de aquellas orientadas a la seguridad ciudadana, como serenazgo, promoviendo el desarrollo sostenido de la provincia.

En el aspecto de educación cultura es necesario precisar que cuenta con una rica trayectoria de antecedentes culturales, educativos y

políticos, principalmente en la gesta libertaria, como su participación activa por el reconocimiento de las ocho de trabajo, de manera que es una ciudad con antecedentes históricos importantes, ciudad pujante en busca de desarrollo y libertad de sus pueblos.

Para cumplir con dichas funciones cuenta con una estructura orgánica funcional, dirigida por un Gerente Municipal, que se encarga de ejecutar los acuerdos tomados y aprobados por el consejo municipal, así mismo cuenta con instrumentos de gestión que les permite desarrollar sus actividades, de acuerdo a las necesidades de cada una de las áreas respectivas.

De acuerdo a la visita realizada podemos observar que existen deficiencias en la gestión administrativa por cuanto, notamos que los instrumentos de gestión no están actualizados, existen una estructura orgánica sobre dimensionada para el desarrollo de sus actividades, de manera que en muchos casos su estructura orgánica en la parte de gerencia nos parece se encuentra sobre dimensionada, y en cada cambio de gobierno municipal, las autoridades que ingresan con sus nuevos funcionarios, realizan cambios con la finalidad de incorporar nuevo personal, lo cual en muchos casos la administración se ve

atomizada, y se genera problemas con el cumplimiento del presupuesto municipal.

De lo expresado podemos ver que la situación administrativa en la municipalidad no es la más acertada, sin embargo debemos de mencionar que cuenta con un órgano de control institucional que en los aspectos económicos, administrativos y funcionales depende de la Contraloría General de República, sin embargo no hemos podido observar que se haya cumplido con el desarrollo de auditoría de cumplimiento que permita evaluar y determinar si se cumple con los lineamientos de política municipal adecuada a los intereses de la ciudadanía.

En tal sentido consideramos que la situación problemática se presenta en la carencia de una gestión administrativa eficiente, en la cual se defina los lineamientos de política de gestión, acorde con las exigencias de las principales necesidades de la ciudadanía, así como las propuestas para un desarrollo sostenible en el tiempo, con perspectiva estratégica, enmarcado dentro del desarrollo estratégico de la región.

Es por eso que consideramos que la auditoria de cumplimiento es una herramienta importante que le permita verificar la situación de cumplimiento con la normativa pertinente, y se inicien acciones orientadas a mejorar la gestión administrativa, económica y de gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la elaboración del plan de actividades en Municipalidad Provincial de Huaura?
- b. ¿En qué medida la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria influyen en la eficiencia y eficacia de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- c. ¿De qué manera la ejecución de la auditoria de cumplimiento, influye en determinación de políticas de gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- d. ¿De qué manera el informe de auditoría de cumplimiento influye en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la ejecución de auditoria de cumplimiento, influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a. Establecer si la evaluación de riesgos influye en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- b. Establecer si la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria, influyen en eficiencia y eficacia de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

- c.** Demostrar si la ejecución de auditoria de cumplimiento influye en la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- d.** Evaluar si el informe de auditoría de cumplimiento influye en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad provincial de Huaura.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

El Bachiller **GUSTAVO OTILANO ALFARO ALFARO (2016)** en su investigación denominada: El Sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014, tesis presentada para la obtención del Frado Académico de Maestro en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo.

A partir de los resultados y discusión obtenidos, el investigador llega a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la

gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I.

2. Las estrategias que se viene aplicando en el sistema de control interno en las unidades logísticas y control patrimonial, de acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que el 40 % manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión. Ante esta realidad, consideramos que aplicando el nuevo sistema de control COSO I se optimizara la gestión de dichas unidades.
3. De acuerdo a la información obtenida, se determina que en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar los cinco componentes del sistema COSO I, en la municipalidad Provincial de Talara.
4. Se concluye que existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad, el 60 % determino que si existe influencia y el 40 % determina que no. Es necesario implementar procesos de

información sobre la importancia de implementar sistemas adecuados.

5. Se concluye que es necesario aplicar indicadores, economía, eficiencia y eficacia el 40 %, los resultados evidencias unidad de criterio sobre esta realidad, y que deben enmarcar las acciones de los funcionarios en la gestión del sistema del control interno en las unidades investigadas de la municipalidad de Talara.

La Bachiller **ASMAT VÁSQUEZ, ZULLY IVONNE** (2017) en su investigación denominada: Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión del sistema logístico en la empresa servicio de Agua Potable y Alcantarillado de La Libertad Sociedad Anónima, para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

La acción de control, es una herramienta esencial del Sistema Nacional de Control país, bajo su enfoque de Auditoría de Cumplimiento, tiene como finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, y la cual comprende la revisión y evaluación de una muestra selectiva de operaciones, procesos y actividades de una entidad; busca continuar con el fortalecimiento de la labor de control gubernamental y contribuir en general con el mejoramiento de la gestión pública del país. La investigación que se ha

realizado y que se expone en el presente trabajo demuestra la incidencia de la Auditoría de cumplimiento en la gestión de la Oficina de Logística de la Empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima, para lo cual se ha analizado la información obtenida de los diferentes procesos realizados por la referida Oficina conjuntamente con los resultados que se obtuvieron de la encuesta realizada. Así también, el método utilizado para la elaboración de la presente tesis, es el cuantitativo, mediante el cual se realizó la recaudación y análisis ordenado de la información obtenida de la Oficina de Logística.

El Bachiller **JORGE CABEZAS BARRIENTOS** (2015) en su tesis La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní-Chosica – Lima 2014, para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas, con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres.

Finalmente, el investigador llega a las siguientes conclusiones:

- a. Los datos obtenidos en el trabajo de campo, permiten establecer que el control posterior efectuado por la auditoría de

cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad.

- b.** El análisis de los datos permitió determinar que las técnicas y procedimientos de auditoría, inciden en la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía del Centro Vacacional Huampaní.
- c.** Se ha establecido, a través de la contrastación de hipótesis, que la evaluación del Sistema de Control Interno incide favorablemente en el planeamiento de actividades del Centro Vacacional Huampaní.
- d.** Los datos obtenidos permitieron evaluar que las recomendaciones de los informes de auditoría, inciden en el nivel de organización del Centro Vacacional Huampaní.
- e.** El análisis de los datos ha permitido establecer que el control de operaciones incide en la calidad de servicios del Centro Vacacional Huampaní
- f.** Los datos obtenidos permitieron determinar que los instrumentos de fiscalización inciden en la evaluación de la estrategia empresarial del Centro Vacacional Huampaní.

- g.** En conclusión, se ha determinado que la auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Vacacional Huampaní. Lurigancho Chosica – Lima 2014.

La Bachiller **KATHERINNE MARISELA YEPEZ LUQUE** (2017) en su investigación titulada: La Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el Órgano de Control Institucional y su Incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, Periodo 2015-2016, para la obtención del título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú.

Finalmente, la investigadora llega a las siguientes conclusiones:

- a.** En el Gobierno Regional Puno la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales.
- b.** El Gobierno Regional Puno presenta un portal de transparencia desactualizado, sin la información requerida de los informes de

Auditoría de Cumplimiento, se ve reflejado un 26% la adopción de medidas por parte del titular, un 78% respecto a que no se ha publicado las recomendaciones en mejora de la gestión, y un 70% de que existen limitaciones para la publicación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento; con lo cual se puede notar que no se está cumpliendo lo estipulado en el Reglamento de la Ley de Transparencia, así como también en la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD, y que se muestra la falta de compromiso por parte del titular y los funcionarios a los que corresponda.

- c. La implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento se da de manera parcial por el titular de la entidad en los periodos 2005- 2016, que se ve reflejado en un 38% del total de recomendaciones, que denota que en ambos periodos no se ha adoptado las medidas correctivas pertinentes, para la oportuna implementación de las recomendaciones; con todo ello podemos notar por que la entidad tiene deficiencias las cuales se repiten constantemente.
- d. Respecto al grado de implementación de las recomendaciones en ambos periodos, en total se tiene un 35% para el año 2015 y 2016 de recomendaciones implementadas, un 65% para el 2015

y el 2016 de recomendaciones en estado pendiente, por tanto, las razones fundamentales por las que no se implementan las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento son la dejadez y el desinterés de los funcionarios responsables.

- e. La propuesta de implementar mecanismos de seguimiento a la implementación de las recomendaciones, se da con el fin de mejorar y contribuir en el adecuado cumplimiento de las funciones de todos los responsables de esta labor y así ellos tendrán conocimiento de los efectos que ocasiona la no implementación de las recomendaciones tanto en la administración de la entidad como también en el desempeño de sus funciones.

El Bachiller Prado, N. (2016), en su investigación denominada: “Auditoría de Cumplimiento un Instrumento de Comprobación Financiera Administrativa, Económica en la Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamanga del 2016”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Finalmente, el investigador Concluye:

La Auditoría Cumplimiento contribuye ampliamente con la optimización de la gestión empresarial, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades; así mismo que los resultados de la Auditoría Cumplimiento contribuyen con la optimización de la gestión empresarial, su eficacia y su eficiencia, otorgando al proceso de su trabajo la efectividad que se requiere; también que la implementación de las recomendaciones del informe final de la Auditoría Cumplimiento facilitan la asesoría y consultoría que requieran estas entidades para competir ventajosamente, por lo tanto, mejora la gestión empresarial ofreciendo alternativas de mejora.

2.2. BASES TEORICAS

Las bases teóricas son de suma importancia para la investigación por cuanto se describe a ambas variables que forman la base doctrinaria como normativa para el desarrollo de la investigación, por lo que se consideran las siguientes:

2.2.1. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En primer lugar es necesario recurrir a definir sobre auditoria por lo que recurrimos a: Moreno Montaña, Eliana (2009) define: La auditoría como “proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”

Auditoría de cumplimiento:

Consideramos necesario pasar a definir la auditoria de cumplimiento por lo que recurrimos al Manual de Auditoría de Cumplimiento (2014) “es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema Nacional de Control, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso de los recursos del estado”

Según Blanco, Y. (2012) La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

De la misma forma recurrimos a la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, se origina como resultado del proceso de planeamiento desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, en base a análisis de riesgo y prioridades derivadas de denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas, entre otros. Tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable en el ejercicio de la función o prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Para poder fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante recomendaciones incluidas en el informe de auditoría.

En cuanto a los **objetivos de la Auditoría de Cumplimiento** recurrimos a la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG; lo cual señala los siguientes objetivos:

- a) Determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control.
- b) Determinar el nivel de confiabilidad de los controles internos implementados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.

Para la realización del trabajo de auditoría, recurrimos a las Normas de Auditoría, aprobadas mediante la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, por lo que a continuación se señala:

a) Trabajos realizados por la comisión auditora:

La comisión auditora es el equipo de auditores gubernamentales encargados de realizar la auditoría, de conformidad con las disposiciones y procedimientos técnicos aprobados por la Contraloría, asignando los roles de supervisor, jefe de comisión e

integrantes de la comisión.

b) Desempeño profesional:

La comisión auditora debe cumplir con las normas de desempeño profesional desarrolladas en las Normas Generales de Control Gubernamental: independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad.

c) Participación de expertos:

La comisión auditora puede contar con la participación de una persona natural o jurídica que posee habilidades, conocimientos y experiencia en un campo en particular distinto al de control gubernamental.

d) Supervisión de la auditoría:

La supervisión es un proceso técnico que consiste en dirigir y controlar las actividades desarrolladas por los integrantes de la comisión auditora, desde que se dispone su ejecución hasta la aprobación del informe de auditoría.

e) Seguridad en la auditoría de cumplimiento:

La seguridad en la auditoría de cumplimiento es la que obliga a entender la materia examinar y a obtener evidencia suficiente y apropiada para fundamentar la conclusión del auditor. En la auditoría de cumplimiento existen dos niveles de

aseguramiento:

1. Seguridad razonable; que indica, en opinión del auditor, la materia a examinar cumple o no, en todos los aspectos importantes, con los criterios establecidos
2. Seguridad limitada, que indica que nada ha llamado la atención del auditor para que considere que el asunto no cumple con los criterios.

En cuanto a la Clasificación de los procedimientos en la auditoría de cumplimiento:

- a) Pruebas de controles, son procedimientos para obtener evidencia sobre el diseño, implementación y efectividad de los controles de cumplimiento establecidos para prevención o detección y corrección de irregularidades administrativas y deficiencias de control interno.
- b) Pruebas sustantivas, son procedimientos diseñados para obtener evidencia y confirmar las desviaciones de cumplimiento en la materia a examinar, comprenden:
 - Procedimientos analíticos: implica el análisis de la materia a examinar o sus componentes, para identificar diferencias significativas entre la información registrada

por la entidad y la estimación del auditor.

- Pruebas de detalle: comprende la aplicación de una o más técnicas de auditoría a la materia a examinar o sus componentes. Con frecuencia son aplicadas las siguientes: comparación, cálculos, confirmación, inspección física, indagación y observación.

En cuanto al proceso de la auditoría de cumplimiento:

Es importante tener en cuenta que procedimientos se utiliza para cumplir con la auditoría de cumplimiento, en tal sentido la Resolución de Contraloría N° 473- 2014-CG, la auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración del informe:

- a) Planificación: es la etapa con la cual inicia la auditoría de cumplimiento, consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoría, el cual como mínimo debe considerar los siguientes componentes: qué hacer, cómo hacer, cuándo hacer, dónde hacer y para qué hacer.
- b) Ejecución: esta etapa inicia con la aprobación del plan de auditoría

definitivo, que comprende la selección de la muestra de ser el caso, la ejecución del programa de auditoría con el fin de obtener y valorar evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas, así como determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría.

- c) Elaboración del informe: al término de la auditoría la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique al titular o a las instancias competentes de la entidad y el Sistema, las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento, deficiencias de control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad.

Sin embargo es necesario tener claro de lo que significa control interno por ello al respecto, Aguirre (2007) define el control interno como: “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

Objetivos del control interno

De la misma forma es importante tener claro sus objetivos al respecto Castillo (2006), define los objetivos del control interno como los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir con las Leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad.

A diferencia de Castillo para Cardozo (2006) los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Promover la eficiencia del personal.

- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

2.2.2. GESTION ADMINISTRATIVA

Consideramos que es necesario definir gestión, en consecuencia, recurrimos a Alvarado (1990, pág. 27) señala: la gestión puede entenderse como la aplicación de un conjunto de técnicas, instrumentos procedimientos en el manejo de recursos y desarrollo de actividades institucionales.

La procedencia de gestión según Corominas (1995) viene del latín Gestio - Gestionis que significa ejecutar, lograr un éxito con medios adecuados.

Para Heredia (1985, pág. 25) considera que es un concepto más avanzado que el de administración, por lo que lo define como: la

acción y efecto de realizar tareas, con cuidado esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad.

En cuanto a la base normativa la ley general del sistema nacional de presupuesto señala: “Presupuesto constituye instrumento de gestión del estado, permite a entidades el logro de sus objetivos estructuradas en el plan operativo institucional, en la cual se precisa las fuentes de financiamiento para los gastos”

En relación a la definición sobre logística diferentes autores han escrito como: Ferrel, Hirt, Adriaenséns, Flores y Ramos (2004) señalan la logística es "una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes"

Según Andia W. (2014. Pág. 9) “Conjunto de acciones mediante la cual entidades tienden al logro de fines, objetivos y metas que forman parte de políticas gubernamentales”

Asimismo, Cohaila R. (2014) indican que, una propuesta de este tipo ofrece ventajas importantes en razón de que puede ser acometida en entidades públicas en las que existe una firme voluntad de hacer de la modernización la característica principal de la imagen que la institución y los gestores esperan proyectar a la sociedad y en particular, a los contribuyentes. Una de estas ventajas es que modelos propios necesariamente se ajustarán a la realidad local y por lo tanto, comprenderán variables que reflejen mejor la diversidad y la complejidad de las dinámicas de desarrollo sobre las cuales se pretenden intervenir a través del ejercicio de la gestión pública

En ese orden Sánchez J. (2001) “la gestión pública esta precedido de origen en gerencia pública, por eso utilizan gerencia pública y gestión pública, el termino gerencia es flexible y ágil a administración”

Situación que coincide con Ospina (1993) “concepción más integral, de acuerdo a conocimientos y técnicas modernas, que se sustentan en reflexión sistémica de ejercicio profesional en el trabajo”

De la misma forma Enrique B. Franklin, (2003) define a la logística como "el movimiento de los bienes correctos en la cantidad adecuada hacia el lugar correcto en el momento apropiado.

Sin embargo, García L. (2006. Pag.20) “Acciones y actividades que se desarrollan en administración pública, en administración pública y dirección de los recursos públicos, que para su operatividad se desarrolla el concepto de gestión pública a las labores administrativas”

Finalmente, en cuanto a la definición de logística recurrimos a Thompson (2011) quien señala: La logística es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias primas y componentes, existencias en proceso y productos terminados; de tal manera que éstos estén en la cantidad adecuada, en el lugar correcto y en el momento apropiado.

¿Cuál sería el rol del sector público?

Es necesario tener en cuenta el funcionamiento de la plataforma logística, al respecto Leal y Pérez (2009), señala: para que una implementación de plataforma logística sea exitosa, se necesita la presencia de tres elementos importantes. En primer lugar, los centros de distribución locales y además lograr eficiencias logísticas a través de la generación de economías de escala. Por otro lado, las zonas

logísticas de distribución, debido a que la importancia del tamaño de mercado local está dada por la disminución de riesgo operativo, en el que el mercado local se asocia a la cobertura de los costos fijos. Finalmente, una infraestructura hubo concentradora, y el hecho de que se ubique entre la producción y consumo de la cadena de abastecimiento global, es importante para lograr los volúmenes necesarios y obtener las ganancias en economías de escala.

Adicionalmente a la plataforma es necesario tener en cuenta la visión a largo plazo del estado en cuanto al aspecto logístico, para ello: Leal y Pérez (2009), es fundamental la visión de largo plazo que el Estado puede proveer si lo que se busca es un desarrollo eficiente y competitivo de los servicios logísticos nacionales; además, el Estado es el agente que puede reducir las externalidades negativas de la operación de las plataformas logísticas de primer orden o centros de distribución. Resolver los tradicionales problemas de facilitación del transporte y cruces de frontera resultan tan importantes como el impacto en los costos que una plataforma logística eficiente pudiera lograr. Así, se precisa que se implementen al mismo tiempo y de manera coordinada en los sectores públicos y privados.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, nos será útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

EVALUACION DE RIESGOS

Está relacionado a las acciones que se realiza en el proceso de la evaluación, del control interno en la entidad, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo a través del mapeo de riesgo, que permita identificas las áreas críticas y pasar a formular el planeamiento de auditoria partiendo de las áreas con mayor nivel de riesgo.

EJECUCION DE AUDITORIA

Sobre la necesidad de planear la auditoria de cumplimiento la Resolución de Contraloría General de la Republica N° 473 (2014) precisa: Es la etapa con la cual inicia la auditoria de cumplimiento, que consiste en acreditar e instalar la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoria.

Adicionalmente la ISSAI 4100 establece que: La Planificación no constituye una etapa de la auditoria separada de las demás, sino un proceso continuo e interactivo.

TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las técnicas son las herramientas que utiliza el auditor en el proceso de la ejecución de la auditoria, con la finalidad de ubicar la existencia de desviaciones en el cumplimiento normativo de sus actividades de los servidores o funcionarios públicos.

Procedimiento es la aplicación de cada una de las actividades que se encuentran en el planeamiento de auditoria, con la utilización de las técnicas para demostrar si las actividades u operaciones son elaboradas razonablemente.

INFORME DE AUDITORIA

En el mismo orden con la finalidad de conceptualizar sobre el informe de auditoría, recurrimos al Manual de Auditoria de Cumplimiento aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 473 (2014) CG. Al término de la auditoria, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique al titular, o las instancias competentes de la entidad y el Sistema, las observaciones derivadas de las

desviaciones de cumplimiento, deficiencias de control interno, conclusiones, y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad, a fin que se adopten las medidas preventivas y correctivas, y de ser el caso, se inicia el procedimiento sancionador por los órganos competentes de la Contraloría o las acciones legales por parte de los organismos.

PLAN DE ACTIVIDADES

Las entidades gubernamentales y en particular los gobiernos locales deberán de preparar su plan de actividades, que consiste en considerar en función al nivel de prioridades, del programa de gobierno, aquellas actividades que se deben de desarrollar, considerando las de mayor exigencia de la ciudadanía.

EFICIENCIA Y EFICACIA

Es el logro de los objetivos propuestos en proyectos o metas a alcanzar, en la cual se utilizan los recursos razonablemente con la finalidad de cumplir con los fines propuestos.

Eficacia viene hacer la capacidad que se utiliza en el proceso de cumplimiento de las actividades orientadas al cumplimiento de metas

y objetivos de un proyecto con la utilidad adecuada de los recursos públicos.

POLITICAS DE GESTION

Son aquellas decisiones tomadas por el nivel jerárquico mas alto, en función a las definiciones, económicas, sociales y presupuestales, con la finalidad de definir la orientación que deberá detener la gestión en un periodo determinado, para ello se deberá de tener presente el diagnostico actualizado que le permite orientar las brechas sociales que sean más vulnerables.

CALIDAD DE SERVICIOS

Deberá de estar referido a los niveles de atención y la correspondiente satisfacción de los usuarios o beneficiarios del servicio, a la cual la entidad está autorizada a cumplir en el periodo y calidad de servicios.

2.4 FORMULACION DE HIPOTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La ejecución auditoria de cumplimiento influye positivamente, en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

2.4.2 Hipótesis Específicas

- a.** La evaluación de riesgos influye positivamente en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- b.** La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria, influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- c.** La ejecución de auditoria de cumplimiento influye positivamente en la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad provincial de Huaura.
- d.** El informe de auditoría de cumplimiento influye positivamente en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

La investigación que realizaremos de acuerdo a su naturaleza del problema planteado y en concordancia a sus objetivos, consideramos que reúne las condiciones para ser considerado como una investigación Descriptiva – Correlacional, considerando que la realización de la investigación, nos permitirá proponer alternativas de soluciones como a través de la auditoria de cumplimiento, se plantean recomendaciones tendientes a mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huaura.

Al respecto el Dr. Roberto Hernández Sampieri (2010) revela:

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos comunidades, procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir, recoger información de manera independiente o conjunta, sobre los conceptos o las

variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas (p.80).

Correlacional según Hernández (2010) afirma en su libro Metodología de la investigación:

Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables, en un contexto particular. En ocasiones, solo se realiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro a más variables (p.81)

Por lo que el diseño específico de la investigación será Descriptivo - Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

M = ox I oy

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Auditoria de cumplimiento

Y = Gestión administrativa

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

3.1.2. Enfoque

El trabajo de investigación será desarrollado teniendo en cuenta un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitirá dar aportes sobre la aplicación de la auditoria de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Para proceder al desarrollo de la presente investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Método que nos permitirá conocer el nacimiento, evolución, desarrollo e implementación de la auditoria de cumplimiento y su influencia en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huaura.

DESCRIPTIVO

Dicho método nos permitirá identificar, analizar y estudiar las variables determinadas para la investigación. De la misma forma nos permitirá describir e interpretar el contenido de la documentación, e información que en el desarrollo del estudio sean obtenidos, el cual deberá de contener los antecedentes y desarrollo que se presentan hasta hoy en cuanto a la implementación de la auditoria de

cumplimiento y si esta influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en municipalidad provincial de Huaura.

EXPLICATIVO

Método que nos permitirá explicar los mecanismos y la situación en la cual se encuentra la realización de la auditoria de cumplimiento en las diferentes unidades orgánicas, que forman parte de la estructura orgánica funcional de la entidad, y si su aplicación influye en el mejoramiento de la gestión administrativa.

ANALITICO

La importancia de dicho método nos permitirá analizar procedimientos que nos permitan verificar si la ejecución de la auditoria de cumplimiento influirá positivamente en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huaura, para lo cual se analizaran las entrevistas que se desarrollen a autoridades funcionarios, y servidores que laboran directamente en la Municipalidad teniendo en cuenta a personas que laboran en áreas de carácter estratégico.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

La población para la investigación consideramos que estará determinada por la Municipalidad Provincial de Huaura, para su determinación cuantitativa hemos considerado 80 individuos determinadas de la siguiente manera: Autoridades (08); Gerentes y sub gerentes (12) Secretaria General (03); Oficina de Contabilidad (08); Oficina de Tesorería (08); Oficina de Logística (10) Control Patrimonial (10); Oficina de Recursos Humanos (08) y Oficina de Planificación y Presupuesto (10) oficina de atención al usuario (03) dicha información ha sido obtenida de los registros que forman parte de los registros de la Oficina de Recursos de la Municipalidad Provincial de Huaura.

3.2.2 Muestra

De acuerdo a la población seleccionada la muestra estará determinada por un grupo de personas, por lo que su tamaño estará constituido por 66 individuos, para lo cual utilizaremos

la fórmula del muestreo aleatorio simple que nos permita estimar proporciones, para una población finita o conocida, la misma que a continuación se detalla:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P= Proporción de Autoridades, Funcionarios, y servidores que laboran directamente en la Municipalidad Provincial de Huaura quienes manifestaron que la ejecución de la auditoria de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura (Se asume P=0.5).

Q.= Proporción de Autoridades, Funcionarios, y servidores que laboran directamente en la Municipalidad quienes manifestaron que la auditoria de cumplimiento no influye favorablemente en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Margen de error 5%

N= Población

n= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (80)}{(0.05)^2 (80-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 66.354

n= 66 Personas

3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

CONCEPTO OPERACIONAL

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Según INTOSAI La auditoría de cumplimiento es una evaluación independiente para determinar si un asunto dado cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables identificadas como criterios. Esto se hace evaluando si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos

importantes, con las disposiciones legales y normativas que regulan a la entidad auditada. Así pues, ¿qué es lo que el auditor busca en una auditoría de cumplimiento? Trata de saber si el objeto de la revisión cumple con las disposiciones legales y normativas que rigen una administración financiera sólida y el comportamiento de los funcionarios públicos

DIMENSIONES

- Programa de Auditoria
- Ejecución de Auditoria
- Resultados de auditoria
- Mejoramiento de gestión administrativa

INDICADORES:

- Evaluación de riesgos
- Técnicas y procedimientos
- Ejecución de auditoria
- Informe de auditoria

INDICES

- Ejecución de programas

- Cumplimiento de procedimientos
- Evaluación de actividades de control posterior
- Reporte de resultados de auditoria

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

CONCEPTO OPERACIONAL

GESTION ADMINISTRATIVA

Como manifiesta Fajardo (2005), el término gestión tiene relación estrecha con el término inglés Management, el cual fue traducido inicialmente al español como administración y ahora es entendido como gestión de organizaciones, referida al “conjunto de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de las acciones teológicas de las organizaciones en interacción con un contextos social orientado por la racionalidad social y técnica” (Fajardo, 2005).

DIMENSIONES

- Planeamiento de gestión
- Plan anual de cumplimiento
- Plan de gobierno

- Requerimiento de bienes y servicios

INDICADORES:

- Plan de actividades
- Eficiencia y eficacia
- Políticas de gestión
- Calidad de servicios

INDICES

- Cumplimiento de actividades
- Responsabilidad funcional
- Gestión de calidad
- Evaluación de servicios

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

Para el presente trabajo de investigación será necesaria la utilización de las técnicas más importantes que a continuación se detallan:

1) Encuestas.

La utilización de dicha técnica nos permitirá obtener información que nos permita determinar si la auditoria de cumplimiento, influye en el mejoramiento de gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

2) Análisis Documental.

Técnica que será de suma importancia por cuanto nos permitirá evaluar y analizar la base normativa que rige la ejecución de la auditoria de cumplimiento, de la misma forma la obtención de bibliografía necesaria en relación a la auditoria de cumplimiento y su importancia en la gestión administrativa en las entidades gubernamentales y en particular en los gobiernos locales

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Dicho instrumento será necesario su utilización en el proceso de resumen de la bibliografía, monografías, revistas como trabajos de investigación que ayuden a la obtención del conocimiento sobre la importancia, objetivos de la auditoria de cumplimiento y si su aplicación influye en mejoramiento de la gestión

administrativa en Municipalidad Provincial de Huaura.

2. Guía de entrevista:

En relación a la entrevista Rodríguez, (2005), indica que la entrevista es “la relación directa que se establecen entre el investigado y su objetivo de estudio a través de individuos y grupos con el fin de obtener testimonios orales, estas pueden ser libres o estructuradas”.

Por lo que la guía será elaborada previamente para desarrollar la entrevista a autoridades, funcionarios, y servidores administrativos que nos permita conocer si la auditoria de cumplimiento influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha nos permitirá facilitar la recolección de información en cuanto a la auditoria de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa, dicha encuesta será aplicada a autoridades, funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huaura.

Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos elaborados serán consultados a autoridades, funcionarios y servidores administrativos que cuenten con la experiencia requerida. Con la finalidad de probar la confiabilidad de la información se procederá a aplicar una encuesta piloto a 66 personas entre ellos: Autoridades, funcionarios y personal administrativa, los cuales serán seleccionados al azar, con la finalidad que nos permitan comprobar la calidad de la información recolectada.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

El trabajo de investigación permitirá el procesamiento de los datos

que se obtengan de las diferentes fuentes bibliográficas por medio de la utilización de diversas técnicas como:

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de Cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos
- Conciliación de datos

Proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Cuando realización una exploración, esta culmina con conclusiones de las acciones realizadas, en tal sentido es menester precisar que en nuestro trabajo, producto de la revisión, análisis, interpretación, evaluación de la documentación y datos obtenidos, así como la información obtenida, por parte de las personas que fueron seleccionadas como parte de la muestra, quienes fueron encuestados, previamente seleccionados para el trabajo de campo, para dicha encuesta se contó con el cuestionario debidamente estructurada por diez (10) preguntas, teniendo en cuenta los indicadores de cada una de las variables, las mismas que fueron absueltas en su totalidad por, autoridades, funcionarios y servidores, quienes laboran en forma directa en la Municipalidad Provincial de Huaura, a través de los cuales nos permito determinar que la auditoría de cumplimiento, influye directamente en el mejoramiento de la gestión administrativa en la entidad.

En tal sentido nos permitimos presentar las tablas elaboradas, en función de las de cada una de las respuestas a las preguntas formuladas

a nivel porcentual, así como la interpretación en forma individual a cada uno de ellas, de la misma forma se representa gráficamente, cada respuesta que nos muestra los resultados de la siguiente manera:

4.1.1. A la pregunta:

¿En su opinión considera Usted que se realiza la evaluación de riesgos para la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura?

TABLA N° 01

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	33	50.00	50.00	50.00
c) En desacuerdo	29	43.94	43.94	93.94
e) Desconoce	04	6.06	6.06	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

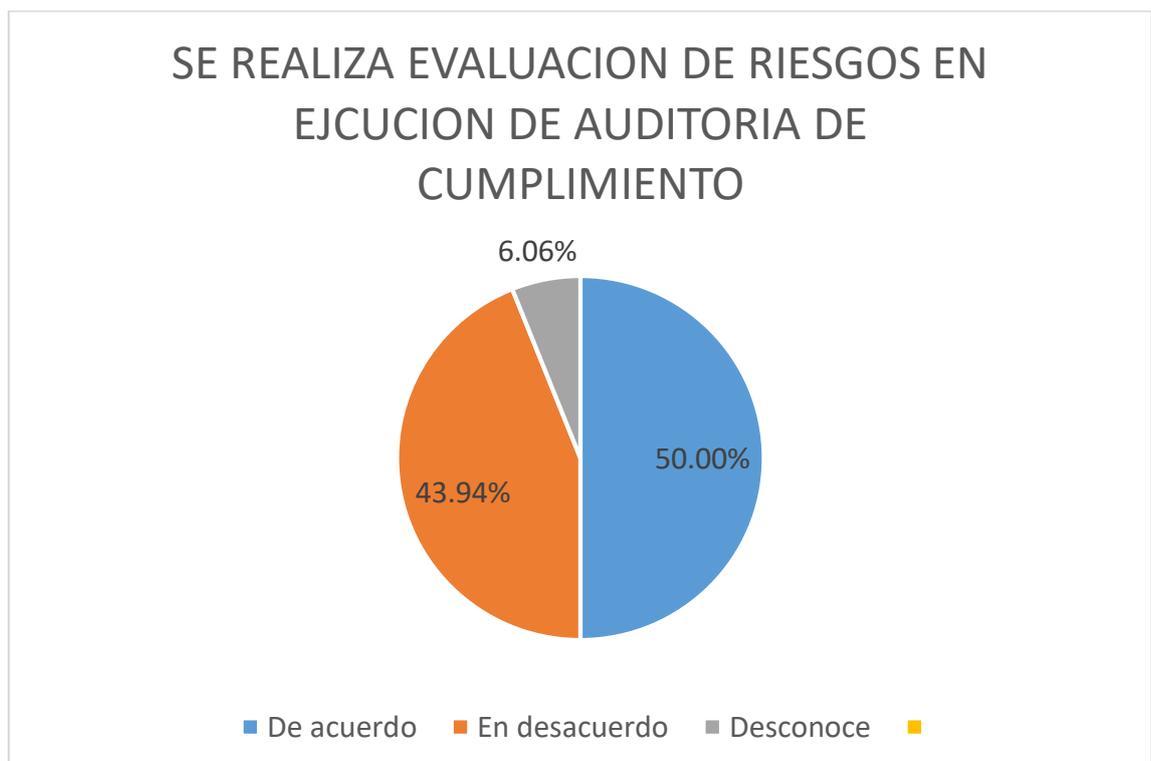
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Tal como se muestra en la tabla precedente podemos evidenciar que la respuesta a la pregunta formulada, se puede observar que el 50.00% de los encuestados respondieron marcando por la primera alternativa

o opinaron estar de acuerdo que se realiza la evaluación de riesgos para la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura, pero contradictoriamente el 43.94% respondieron por la segunda alternativa, o sea opinaron estar en desacuerdo que se realice la evaluación de riesgos para la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura, y finalmente un 6.06% marcaron por la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra encuestada.

GRAFICA N° 01



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.2. A la pregunta:

¿Considera Usted que se aplica las técnicas y procedimientos en la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura?

TABLA N° 02

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	32	48.48	48.48	48.48
c) En desacuerdo	29	43.94	43.94	92.42
e) Desconoce	05	7.58	7.58	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

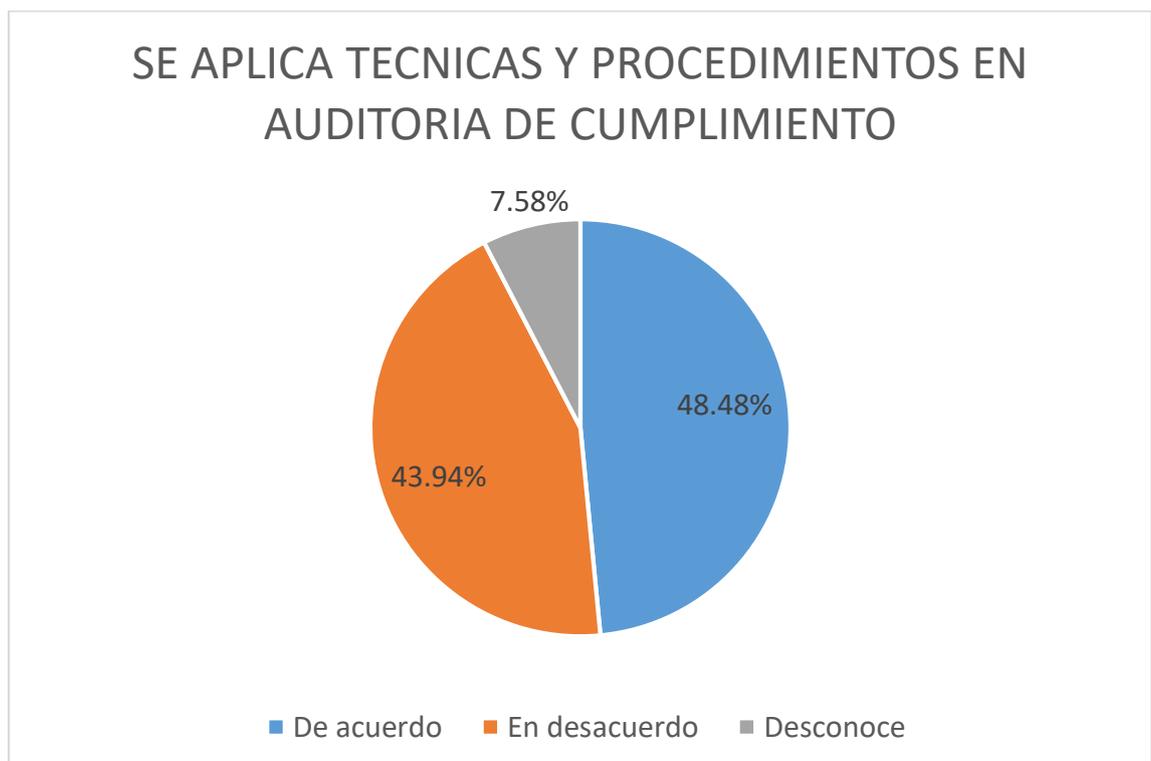
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo que se puede evidenciar en la tabla precedente, podemos precisar que el 48.48% de los encuestados respondieron marcando por la primera alternativa, quiere decir que estuvieron de acuerdo que

se aplica las técnicas y procedimientos en la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo contradictoriamente el 43.94% marcaron por la segunda alternativa o sea consideraron estar en desacuerdo que se aplique las técnicas y procedimientos en la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura; y finalmente un 7.58% respondieron marcando por la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada, llegando así al 100% de la muestra.

GRAFICA N° 02



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.3. A la pregunta:

¿Considera Usted que se cumple con la ejecución de auditoria de cumplimiento en forma periódica en la Municipalidad provincial de Huaura?

TABLA N° 03

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	35	53.03	53.03	53.03
b) En desacuerdo	28	42.42	42.42	95.45
c) Desconoce	03	4.55	4.55	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

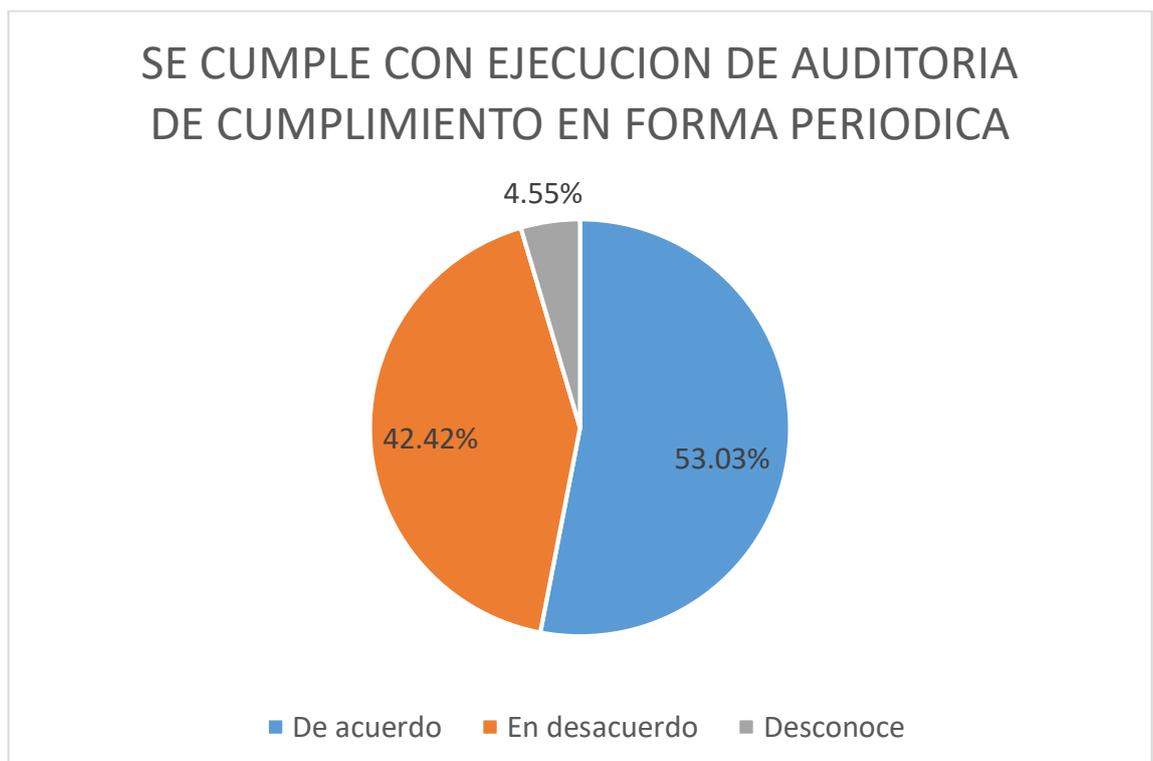
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 53.03% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea refirieron estar de acuerdo que, si se cumple con ejecución de auditoria de

cumplimiento en forma periódica en la Municipalidad Provincial de Huaura; pero sin embargo contradictoriamente el 42.42% respondieron por la segunda alternativa, o sea están en desacuerdo que la aplicación de la auditoría tributaria permita prevenir el riesgo tributario en la empresa; y finalmente el 4.55% marco por la tercera alternativa o sea desconocen sobre el resultado la pregunta formulada sumando así el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 03



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.4. A la pregunta:

¿Considera Usted que se cumple con la presentación oportuna del informe de auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura?

TABLA N° 04

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	36	54.54	54.54	54.54
c) En desacuerdo	25	37.88	37.88	92.42
e) Desconoce	05	7.58	7.58	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

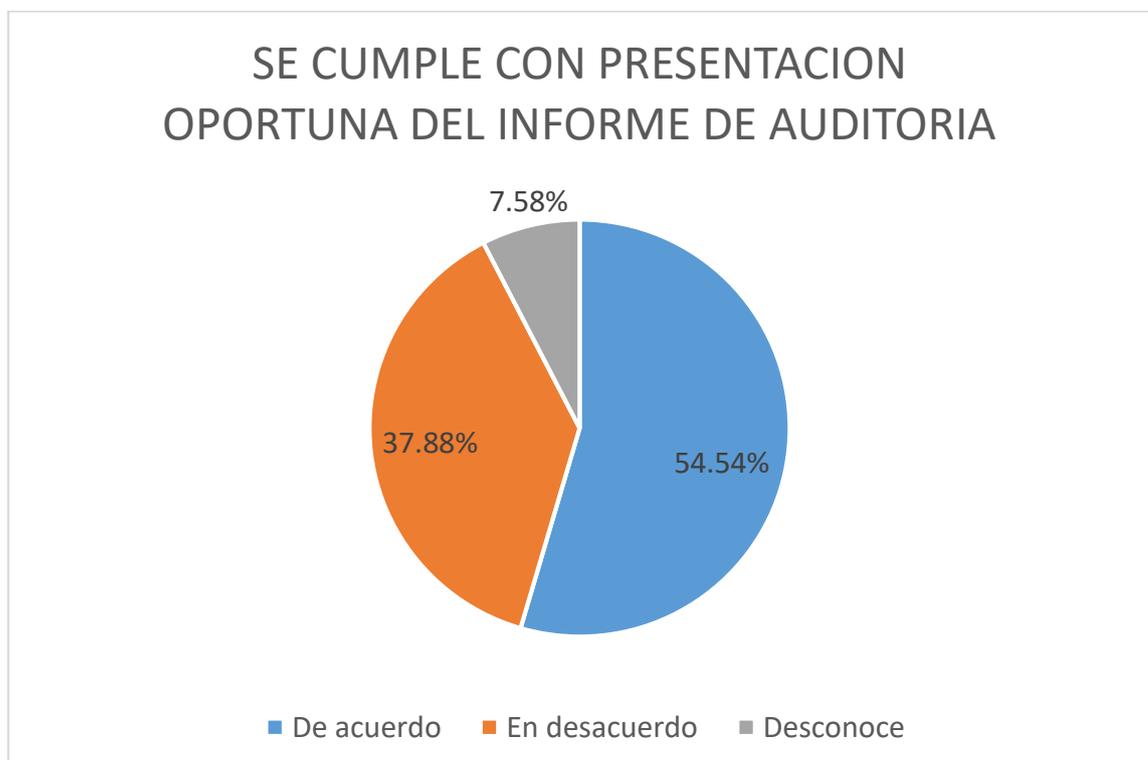
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada se evidencia que el 54.54% de los encuestados marcaron por la primera alternativa, o sea consideraron estar de acuerdo que, si se cumple con la presentación oportuna del

informe de auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura; pero sin embargo contradictoriamente el 37.88% respondió marcando por la segunda alternativa o sea están en desacuerdo que se cumpla con la presentación oportuna del informe de auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura; y finalmente el 7.58% respondieron marcando por la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada.

GRAFICA N° 04



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.5. A la pregunta:

¿Considera Usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial e Huaura?

TABLA N° 05

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	48	72.73	72.73	72.73
c) En desacuerdo	14	21.21	21.21	93.94
e) Desconoce	04	6.06	6.06	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

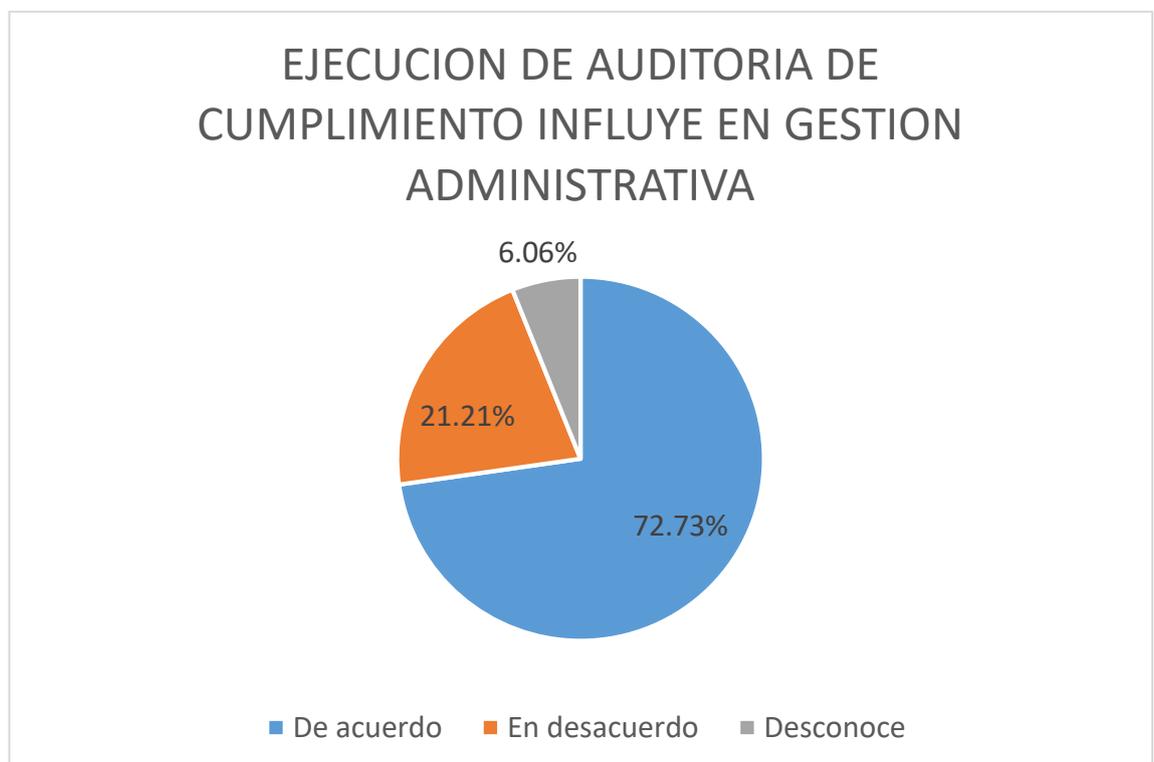
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 72.73% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea refirieron estar de acuerdo que la ejecución de la auditoria de cumplimiento influye en la

gestión administrativa en la Municipalidad Provincial e Huaura; sin embargo contradictoriamente el 21.21% de encuestados marcaron por la segunda alternativa o sea consideraron estar en desacuerdo que la ejecución de la auditoria de cumplimiento influya en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial e Huaura; y finalmente el 6.06% de los encuestados respondieron marcando por la tercera alternativa quiere decir expresaron que desconocen sobre la pregunta formulada.

GRAFICA N° 05



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.6. A la pregunta:

¿En su opinión considera Usted que se cuenta con plan de actividades para la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura?

TABLA N° 06

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	32	48.48	48.48	48.48
c) En desacuerdo	29	43.94	43.94	92.42
e) Desconoce	05	7.58	7.58	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

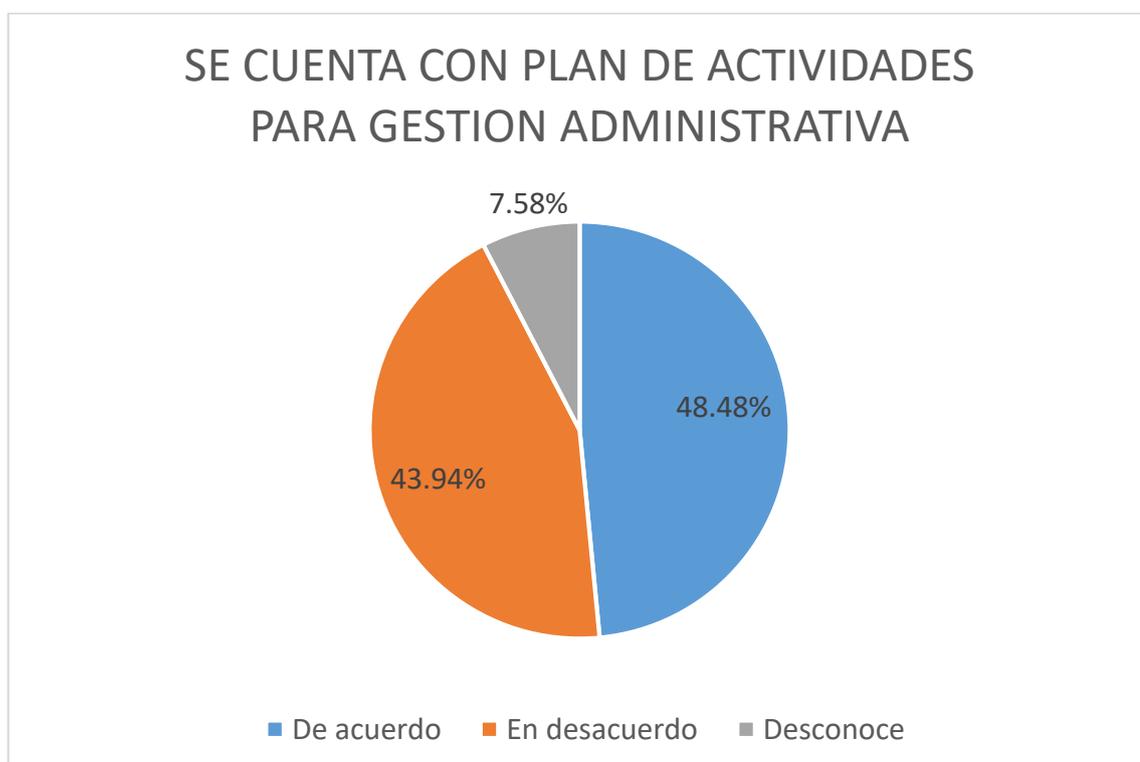
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 48.48% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea opinaron estar de acuerdo que se cuenta con

plan de actividades para la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura; pero contradictoriamente el 43.94% de los encuestados marcaron por la segunda alternativa o sea opinaron estar en desacuerdo que se cuente con plan de actividades para la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura; pero finalmente el 7.58% de los encuestados respondieron marcando por la tercera alternativa o sea expresaron desconocer sobre la pregunta formulada.

GRAFICA N° 06



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.7. A la pregunta:

¿Considera usted que se cumple con eficiencia y eficacia la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huaura?

TABLA N° 07

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	32	48.48	48.48	48.48
c) En desacuerdo	28	42.43	42.43	90.91
e) Desconoce	06	9.09	9.09	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

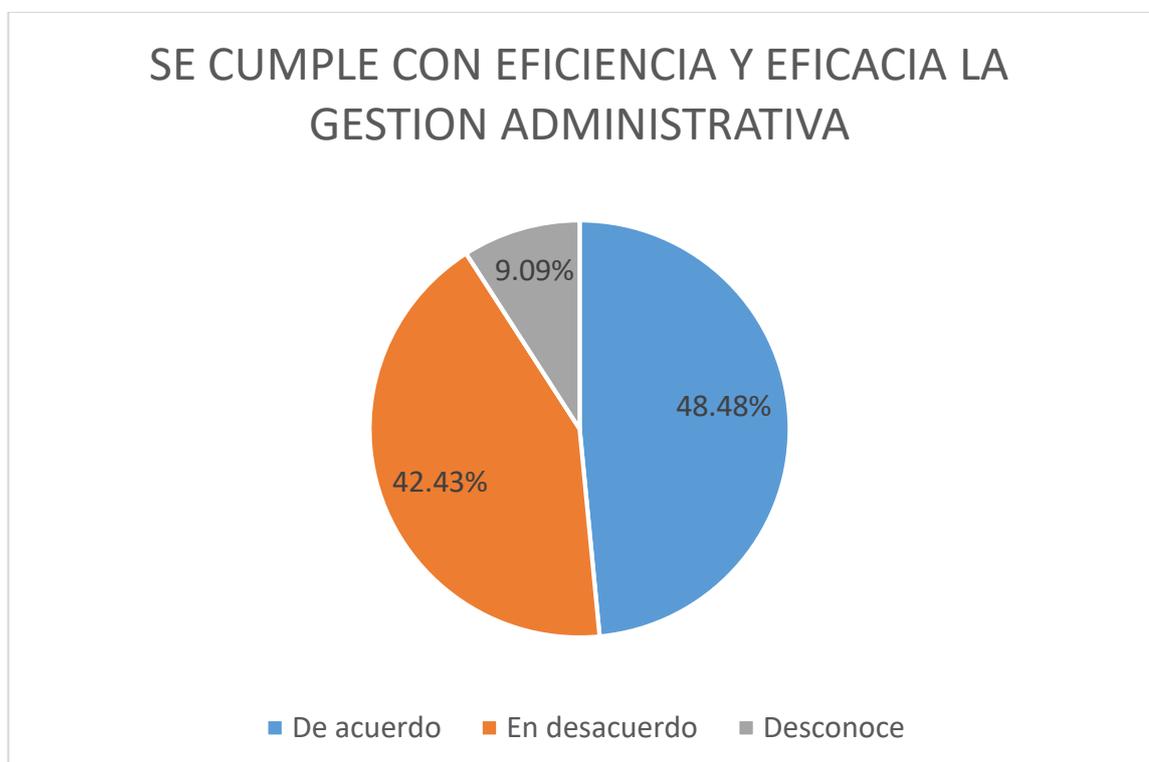
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos precisar que el 48.48% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea quiere decir que están de acuerdo que se cumple con eficiencia y eficacia la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de

Huaura; sin embargo contradictoriamente el 42.43% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con eficiencia y eficacia la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huaura; y finalmente el 9.09% expresaron su opinión marcando por la tercera alterativa o sea desconocen los hechos por la pregunta formulada.

GRAFICA N° 07



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.8. A la pregunta:

¿Considera usted que se aprueban las políticas de gestión para la administración en la municipalidad provincial de Huaura?

TABLA N° 08

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	34	51.52	51.52	51.52
c) En desacuerdo	28	42.42	42.42	93.94
e) Desconoce	04	6.06	6.06	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

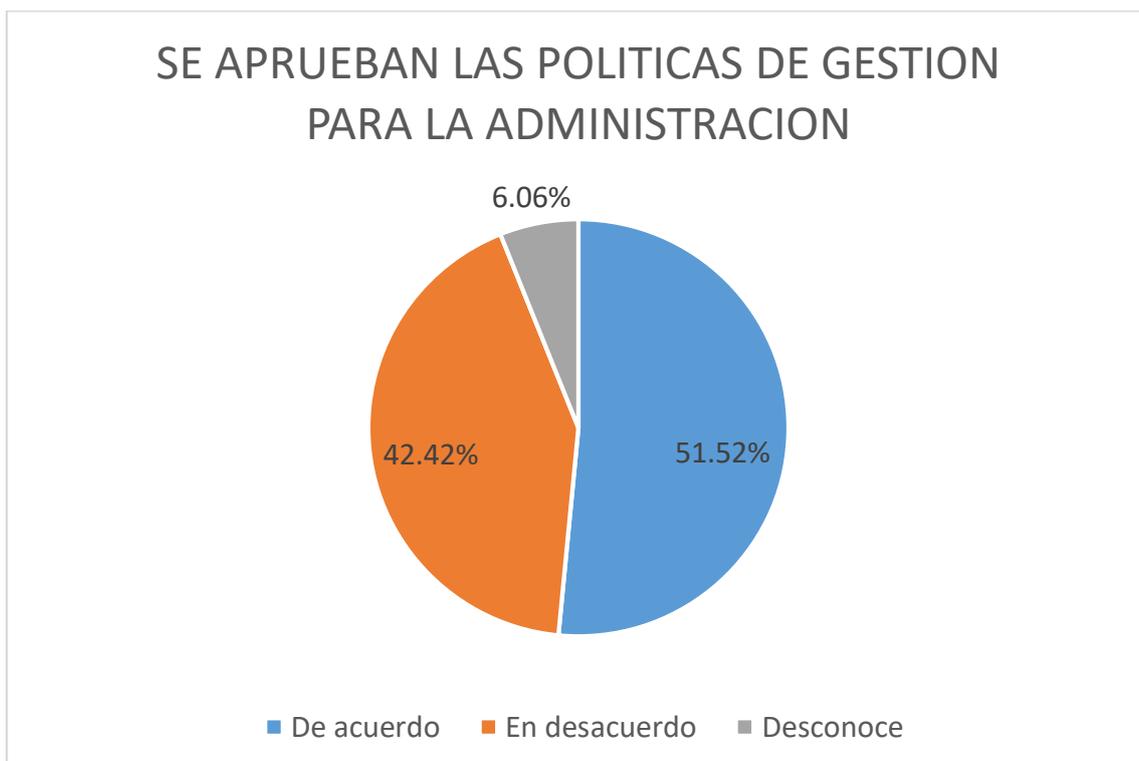
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 51.52% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea

opinaron estar de acuerdo que se aprueban las políticas de gestión para la administración en la municipalidad provincial de Huaura; sin embargo el 42.42% marco por la segunda alternativa o sea están en desacuerdo que se aprueban las políticas de gestión para la administración en la municipalidad provincial de Huaura; finalmente el 6.06% respondieron marcando por la tercera alternativa situación que expresa su desconocimiento por la pregunta formulada.

GRAFICA N° 08



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.9. A la pregunta:

¿En su opinión se cumple con la calidad de servicios por parte de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huara?

TABLA N° 09

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	38	57.58	57.58	57.58
c) En desacuerdo	25	37.88	37.88	95.46
e) Desconoce	03	4.54	4.54	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

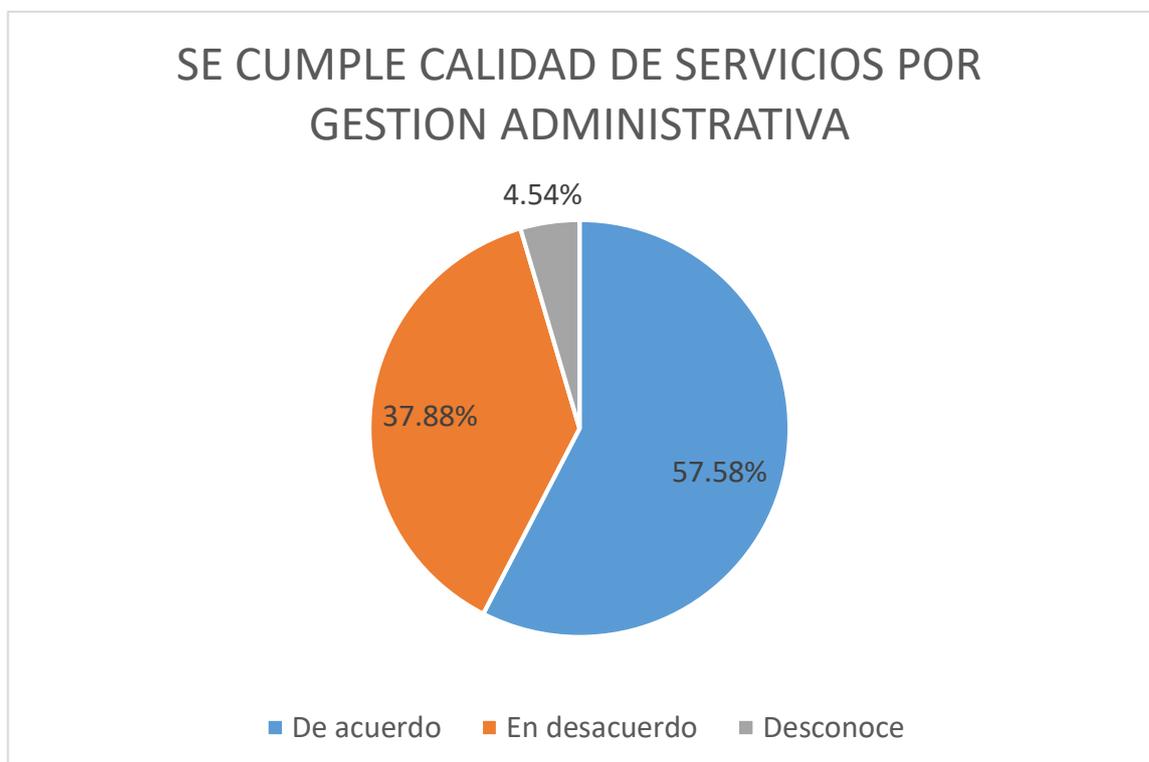
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 57.58% de los encuestados respondieron marcando por la primera alternativa o sea opinaron estar de acuerdo que se cumple con la calidad de servicios por parte de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huara; en forma contraria se manifestó el 37.88% por

cuanto marcaron por la segunda alternativa o sea opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con la calidad de servicios por parte de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huara; y finalmente el 4.54% de los encuestados marcaron por la tercera alternativa situación que expresa su desconocimiento sobre la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 09



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.10. A la pregunta:

¿Considera Usted que la gestión administrativa, mejorara con la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad provincial de Huaura?

TABLA N° 10

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	40	60.61	60.61	60.61
c) En desacuerdo	23	34.85	34.85	95.46
e) Desconoce	03	4.54	4.54	100.00
TOTAL	66	100.00	100.00	

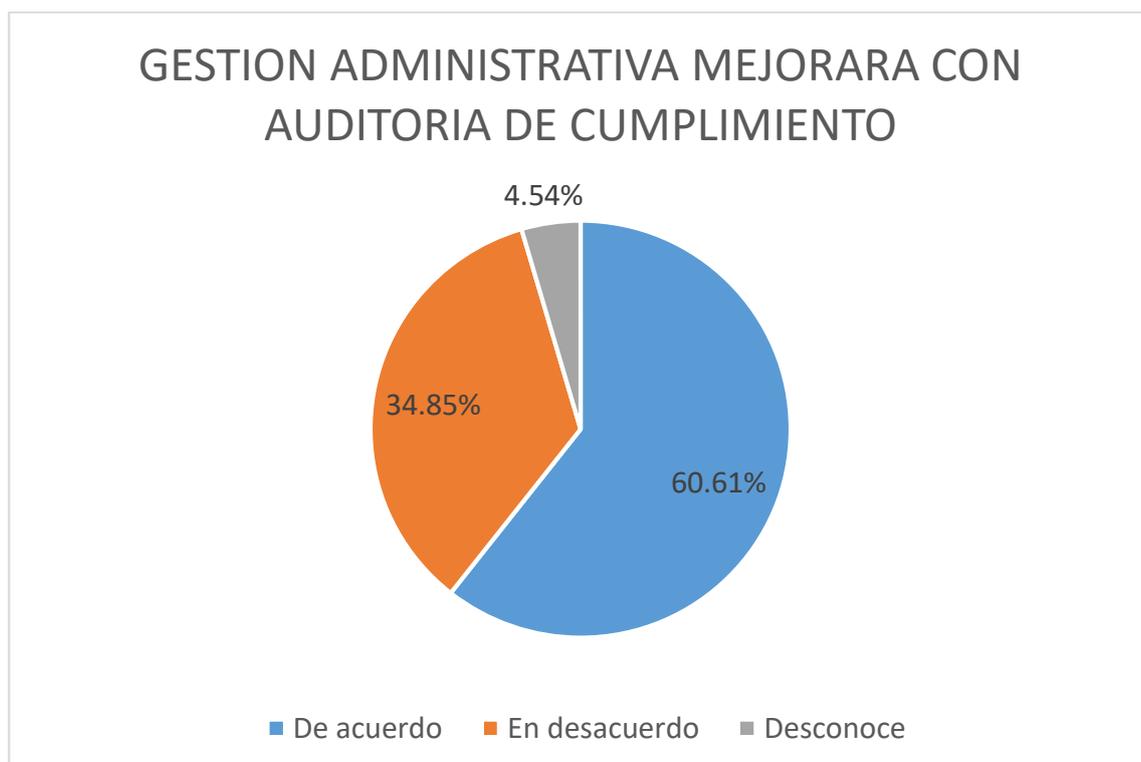
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 60.61% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea opinaron estar de acuerdo que la gestión administrativa, mejorara con la

ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad provincial de Huaura; contrariamente un 34.85% de los encuestados marcaron por la segunda alternativa o sea están en desacuerdo, que la gestión administrativa, mejore con la ejecución de auditoría de cumplimiento en Municipalidad provincial de Huaura; y finalmente un 4.54% marcaron por la tercera alternativa lo cual expresa su desconocimiento sobre la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra encuestada.

GRAFICA N° 10



FUENTE: AUTORIDADES FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la probabilidad exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. La muestra es obtenida aleatoriamente.
2. Las variables se encuentran medidas nominalmente.
3. Más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla 3x3 tienen valores menores a cinco por lo que se deben unir las celdas adyacentes a estas celdas.
4. Al unir las celdas de la tabla 3x3, se obtuvo una tabla 2x2 la misma que presenta por lo menos una celda con valor esperado menor a cinco.

Entonces, la estadística de prueba a utilizar para contrastar las hipótesis se define de la siguiente manera:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

Dónde:

a= Celda, primera columna, primera fila

b= Celda, segunda columna, primera fila

c= Celda, primera columna, segunda fila

d= Celda, segunda columna, segunda fila

n= muestra.

Hipótesis a:

H₀: La evaluación de riesgos, no influye positivamente en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

H₁: La evaluación de riesgos, si influye positivamente en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

TABLA N° 11

LA EVALUACION DE RIESGOS	INFLUYE POSITIVAMENTE EN FORMULACION DE PLAN			Total
	Si	No	Desconoce	

a) De acuerdo	20	13	0	33
b) En desacuerdo	28	1	0	29
c) Desconoce	1	2	1	04
Total	49	16	1	66

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula

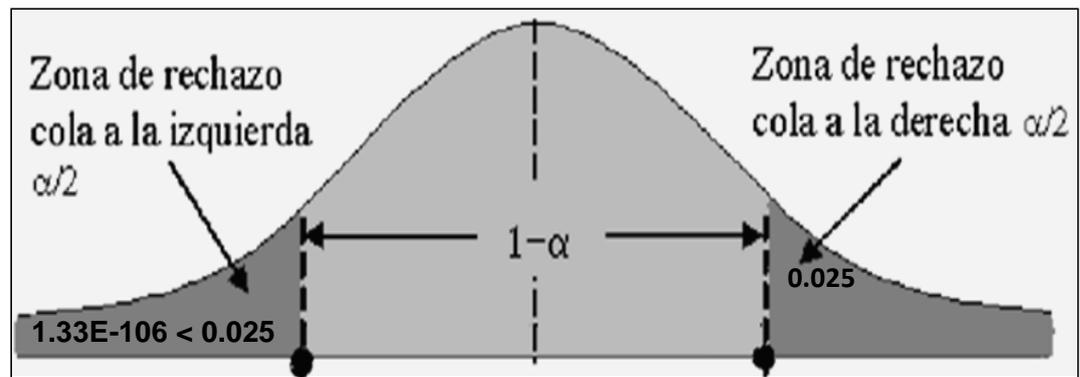
tenemos:

$$p(f) = \frac{(33)!(29)!(48)!(14)!}{66!20!28!13!}$$

$$= 1.33E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.33E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 11



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Como $1.33 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que la evaluación de riesgos influye positivamente en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Hipótesis b:

H_0 : La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, no influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

H_1 : La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, si influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

TABLA N° 12

TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	INFLUYEN EN LA EFICIENCIA Y EFICACA DE LAS ACTIVIDADES			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	12	0	32
b) En desacuerdo	28	1	0	29
c) Desconoce	1	1	03	05
Total	49	14	03	66

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula

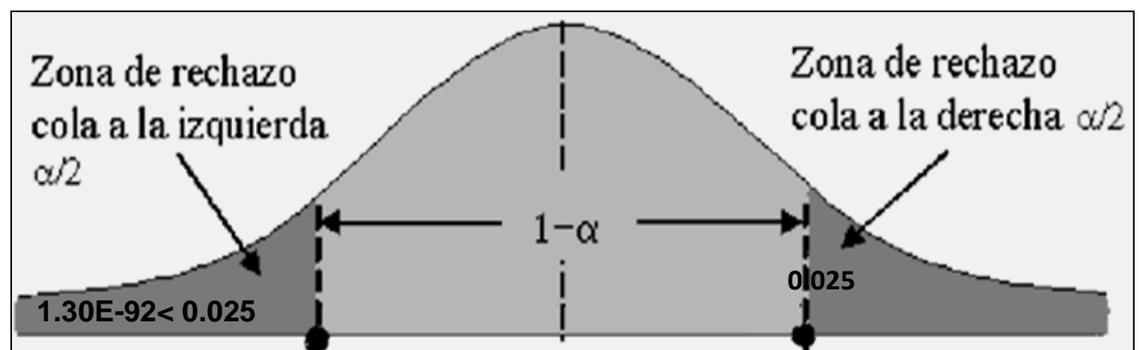
tenemos:

$$p(f) = \frac{(32)!(29)!(48)!(13)!}{66!20!28!12!!}$$

$$= 1.30E-92$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.30E-92 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 12



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Si $1.30 < 0.05$, entonces se rechaza **H₀**; por lo tanto, se concluye que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Hipótesis c:

H₀: La ejecución de auditoría de cumplimiento, no influye

positivamente en la determinación de políticas de gestión en la
Municipalidad provincial de Huaura

H₁: La ejecución de auditoría de cumplimiento, si influye
positivamente en la determinación de políticas de gestión en la
Municipalidad provincial de Huaura

TABLA N° 13

EJECUCION DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	INFLUYE EN LA DETERMINACION DE POLITICAS DE GESTION			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	15	0	35
b) En desacuerdo	27	1	0	28
c) Desconoce	1	1	1	03
Total	48	17	1	66

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

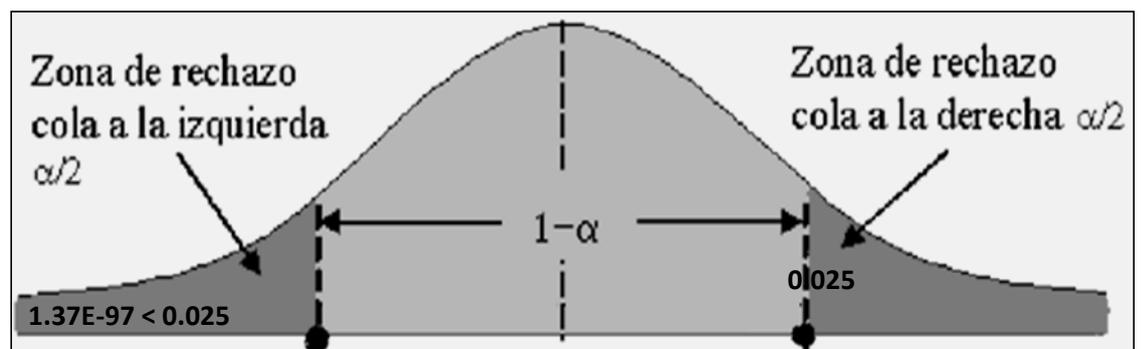
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(28)!(47)!(16)!}{66!20!27!15!!}$$

$$= 1.37E-97$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.37E-97 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 13



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Si $1.37 < 0.05$, entonces se rechaza **H₀**; por lo tanto, se concluye que la ejecución de auditoría de cumplimiento influye positivamente en la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad provincial de Huaura

Hipótesis d:

H₀: El informe de auditoría de cumplimiento, no influye positivamente en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura

H₁: El informe de auditoría de cumplimiento, si influye positivamente en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura

TABLA N°14

EL INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	INFLUYE EN CALIDAD DE SERVICIOS QUE BRINDA LA MUNICIPALIDAD			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	26	10	0	36
b) En desacuerdo	24	01	0	25
c) Desconoce	1	1	3	05
Total	51	12	3	66

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

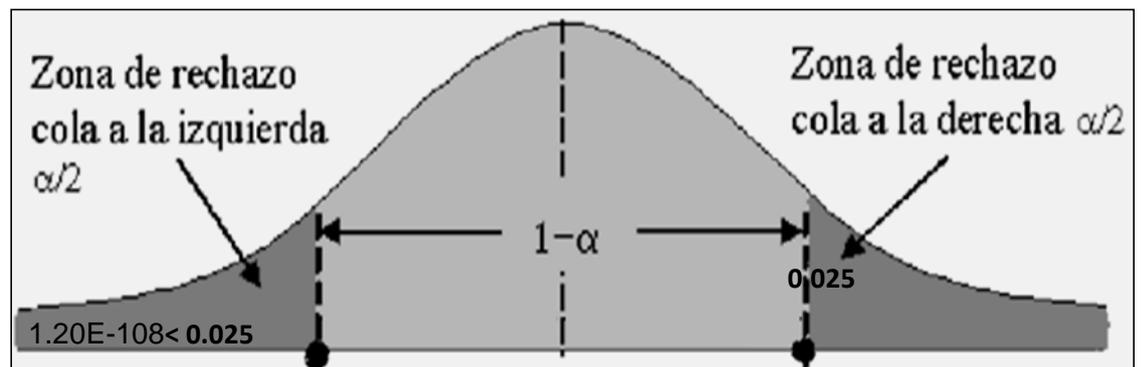
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(36)!(25)!(50)!(11)!}{66!26!24!10!0!}$$

$$= 1.20E-108$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.20E-108 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 14



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Si $1.20 < 0.05$, entonces se rechaza **H₀**; por lo tanto, se concluye que el informe de auditoría de cumplimiento influye

positivamente en la calidad de servicios que brinda la
Municipalidad Provincial de Huaura

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La ejecución auditoria de cumplimiento, no influye positivamente, en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

H₁: La ejecución auditoria de cumplimiento, si influye positivamente, en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

TABLA N° 15

LA EJECUCION DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	INFLUYE EN GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	28	20	0	48
b) En desacuerdo	13	1	0	14
c) Desconoce	2	1	1	04
Total	43	22	1	66

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

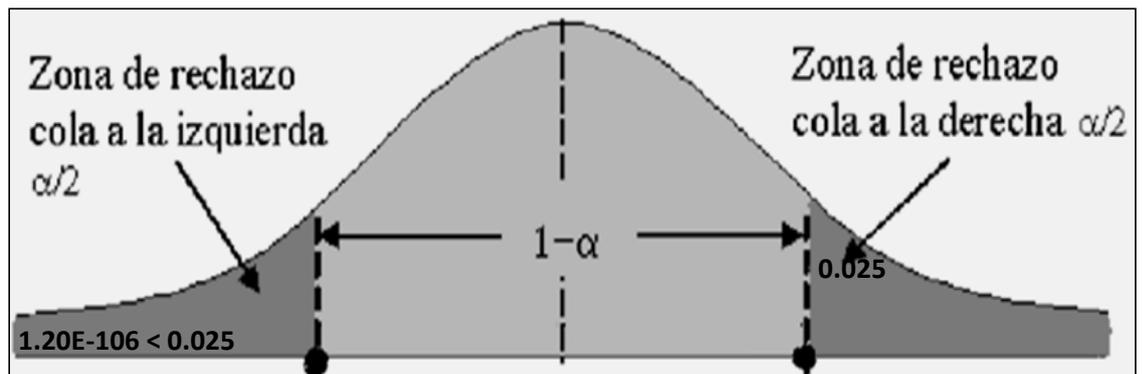
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(48)!(14)!(41)!(21)!}{66!28!3!20!0!}$$

$$= 1.20E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.20E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 15



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Si $1.20 < 0.05$, entonces se rechaza **H₀**; por lo tanto, se concluye que la ejecución auditoria de cumplimiento influye positivamente, en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSION

En el análisis y revisión a diferentes artículos y escritos realizados por autores nacionales e internacionales en relación a la auditoria de cumplimiento y su influencia en la gestión admirativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, de la misma forma coinciden que es una herramienta importante que en su desarrollo permite determinar las desviaciones que se presentan en la entidad, las cuales con la implementación de las recomendaciones se procede a mejorar los niveles de gestión administrativa, de la misma forma señalan que es importante que el titular debe de liderar la implementación de todas las recomendaciones orientadas a implementar la legalidad de los procedimientos en la gestión administrativa en la entidad.. En tal sentido coincidimos en la importancia que las oficinas de los órganos de control institucional cuenten con el personal profesional debidamente entrenado y con la experiencia suficiente de tal manera que dicho equipo este en la disposición de realizar adecuadamente las acciones de control posterior de tal manera que se oriente a la mejora de la gestión para una atención adecuada a la ciudadanía.

5.2. CONCLUSIONES

- a. De la revisión a la documentación e información a la cual se ha tenido acceso, se ha determinado que la evaluación de riesgos influye positivamente en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura
- b. De la revisión y análisis a la documentación e información pertinente se ha determinado que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria, influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura
- c. Del análisis a la información obtenida se ha determinado que la ejecución de auditoria de cumplimiento influye positivamente en la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad provincial de Huaura
- d. Del análisis a la información y revisión a la documentación obtenida hemos determinado que el informe de auditoría de cumplimiento influye positivamente en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura

- e. Finalmente, del resultado de la contrastación de las hipótesis se concluye que la ejecución auditoria de cumplimiento influye positivamente, en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

5.3. RECOMENDACIONES

- a. Que autoridades y funcionarios tengan en cuenta que en la ejecución de la auditoria se realice evaluación de riesgos, por cuanto será importante para la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura
- b. Que el órgano de control interno deberá de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoria, por cuanto será importante para mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades de la Municipalidad Provincial de Huaura
- c. Que el titular de la entidad deberá de tener en cuenta que el órgano de control institucional considera la aplicación de la auditoria de cumplimiento, por cuanto será importante para la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad provincial de Huaura
- d. Que las acciones de control que se realicen, deberán de tener en cuenta la presentación oportuna del informe de auditoría, su

implementación permitirá mejorar la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura

- e. Que el titular de la entidad deberá de tener en cuenta que la ejecución auditoria de cumplimiento, es importante por cuanto la implementación de sus recomendaciones estarán dirigidas a mejorar la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. Argandoña, M. (2010) Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal e interna. Lima: Marketing Consultores S.A.
2. ANDÍA VALENCIA, Walter, Edición 2014, Manual de Gestión Pública Editor Juan Andía Chávez Perú
3. BAYLE, Constantino 1952 Los Cabildos Seculares en la América Española. Madrid: Sapientia, S.A.
4. CLAROS COHAILA, Roberto 2006 Transparencia, participación y rendición de cuentas en la gestión municipal. Universidad ESAN.
5. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2009 Directiva Rendición de cuentas de los titulares N° 04-2007-CG/GDES. Normas Legales. El peruano. Lima.
6. O'DONNELL, G. 2003 Horizontal Accountability: The Legal Institutionalization of Mistrust, en Scout Mainwaring y

Christopher Welna, eds., *Democratic Accountability in Latin America*, Cambridge, Cambridge University Press, capitol 2

7. Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) *Manual de Auditoría*. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc
8. Gómez, R. (2010) *Generalidades en la auditoría interna*. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.
9. GARCIA COSSIO, Luis Arturo (2006), *Administración Moderna de la Gestión Pública Institucional*, p. 20
10. El Peruano Ley N° 28411 *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. p. 281888
11. Directiva n° 007 – 2014 - CG/GCSII, *Resolución de Contraloría n° 473 – 2014 - CG, Auditoría de Cumplimiento*. p.3
12. Hevia, E. (2007). *Fundamentos de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos de España*. Madrid: ESPALSA
13. JAIN, A. K. 2001 *Corruption: A review*. *Journal of Economic Surveys*, 15 (1).
14. MANTILLA B. Samuel. (2010) *Control Interno*. Informe COSO. 4ta edición.
15. Mantilla, S. A. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

16. MEIGS, Walter B, (2009). Principios de auditoría. 2da edición
BOGOTÁ, COLOMBIA: Mcgraw-Hill Interamericana.
17. Munch Galindo y García Martínez (2002). Fundamentos de la
administración. Editorial: Trillas.
18. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda
Edición. México. Editorial Diana.
19. Oliveira Da Silva Reinaldo, Teorías de la Administración
International Thomson Editores, S.A. de C.V., 2002, Pág. 20.
20. PANEZ MEZA, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea.
Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155
21. PERUZZOTTI, Enrique 2008 Marco conceptual de la
Rendición de Cuentas. Departamento de Ciencia Política y
Estudios Internacionales. Universidad Torcuato Di Tella.
Argentina
22. PROMCAD 2010 Manuales prácticos para la Gestión
Municipal. Tomo I. Balance y cierre de la gestión municipal.
Instituto de Investigación y Capacitación Municipal (INICAM)
Konrad Adenauer Stiftung (KAS).
23. Ley N° 27785 (2002) Ley del sistema Nacional de Control y de
la Contraloría General de la Republica.

- 24.** Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)
- 25.** OLVERA, Alberto J. e ISUNZA VERA, Ernesto 2004 Rendición de Cuentas: Los fundamentos teóricos de una práctica de la ciudadanía. Universidad de Veracruz. México. Pág. 335-338.
- 26.** Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)
- 27.** RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 120-2016-CG que aprueba la Directiva para la Implementación y seguimiento de Recomendaciones de los informes de auditoría
- 28.** Roberto Claros Cohaila y Braulio Vargas Becerra. El desempeño a nivel de la organización en la gestión pública, Actualidad Gubernamental N° 64, febrero 2014
- 29.** SÁNCHEZ SALVADOR, Ever y YANAC DELMER, Enrique 2008 Proceso de sensibilización en la Comunidad Angu Raju Caso Fundo Nequip. Relaciones comunitarias de San Marcos. San Marcos, Perú
- 30.** SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, M. A. 2008 El órgano de fiscalización superior y el instituto estatal de transparencia y

acceso a la información pública, elementos inherentes de la democracia, para el combate a la corrupción en el sector gubernamental. (Caso Oaxaca). México.

31. Sánchez González, José Juan (2001), Gestión Pública y Governance, Mexico, pp45, 46,47,48,49,50,51,52,53,54

32. VELASCO SÁNCHEZ, Ernesto 2011 Gestión Pública y Rendición de Cuentas: ¿Un enfoque basado en cumplimiento a uno basado en resultados? Cuadernos sobre rendición de cuentas. México.

6.2. Referencias electrónicas

1. www.contraloria.gob.pe
2. www.inrtosai.gob.pe
3. www.Ifac.gob.pe.
4. www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-
5. www.intosai.org/es/actualidades.html

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARA 2018”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar si la ejecución de auditoria de cumplimiento, influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.</p>	<p>Hipótesis General La ejecución auditoria de cumplimiento influye positivamente, en gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaura 2018</p>	<p>Variable Independiente X : Auditoria de Cumplimiento</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada - Descriptiva</p> <p>2. Población =80 Personas entre Autoridades, Funcionarios servidores a que laboran en la Municipalidad Provincial de Huaura</p> <p>3. Muestra = 66 personas entre: Autoridades, funcionarios y servidores</p>
<p>Problemas Específicos</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Hipótesis Especificas</p>	<p>Indicadores:</p>	
<p>a. ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la elaboración del plan de actividades en Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>b. ¿En qué medida la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria influyen en la eficiencia y eficacia de las actividades en la</p>	<p>a. Establecer si la evaluación de riesgos influye en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>b. Establecer si la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria, influyen en eficiencia y eficacia de actividades en la</p>	<p>a. La evaluación de riesgos influye positivamente en la formulación del plan de actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>b. La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria, influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de las</p>	<p>X₁ : Evaluación de riesgos X₂: Técnicas y procedimientos X₃: Ejecución de auditoria X₄: Informe de auditoria</p> <p>Variable Dependiente</p>	

<p>Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>c. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría de cumplimiento, influye en determinación de políticas de gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>d. ¿De qué manera el informe de auditoría de cumplimiento influye en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>c. Demostrar si la ejecución de auditoría de cumplimiento influye en la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>d. Evaluar si el informe de auditoría de cumplimiento influye en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad provincial de Huaura.</p>	<p>actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>c. La ejecución de auditoría de cumplimiento influye positivamente en la determinación de políticas de gestión en la Municipalidad provincial de Huaura.</p> <p>d. El informe de auditoría de cumplimiento influye positivamente en la calidad de servicios que brinda la Municipalidad Provincial de Huaura.</p>	<p>Y: Gestión administrativa</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y₁ : Plan de actividades</p> <p>Y₂: Eficiencia y eficacia</p> <p>Y₃: Políticas de gestión</p> <p>Y₄: Calidad de servicios</p>	<p>administrativos de la Municipalidad Provincial de Huaura</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○Ficha Bibliográfica ○Guía de entrevista. ○Ficha de Encuesta.
--	---	---	---	---

ANEXO 2

INSTRUMENTO PARA TOMA DE INFORMACION

ENCUESTA:

La técnica que presentamos como el Cuestionario, corresponde a la técnica usada en el trabajo de investigación denominado: ***“LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARA 2018”***. En cuanto a dicha labor se solicita que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio personal conteste la pregunta que se formula. Se agradece por vuestro aporte para nuestro estudio.

1. ¿En su opinión considera Usted que se realiza la evaluación de riesgos para la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura?
 - a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()

2. ¿Considera Usted que se aplica las técnicas y procedimientos en la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

3. ¿Considera Usted que se cumple con la ejecución de auditoria de cumplimiento en forma periódica en la Municipalidad provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

4. ¿Considera Usted que se ha cumple con la presentación oportuna del informe de auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

5. ¿Considera Usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial e Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

6. ¿En su opinión considera Usted que se cuenta con plan de actividades para la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

4. ¿Considera usted que se cumple con eficiencia y eficacia la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huaura?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

5. ¿Considera usted que se aprueban las políticas de gestión para la administración en la municipalidad provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

6. ¿En su opinión se cumple con la calidad de servicios por parte de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Huara?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

7. ¿Considera Usted que la gestión administrativa, mejorara con la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()