

“UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRION”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TESIS

**“LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL HERRAMIENTA PARA PREVENIR
FRAUDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
AMBAR 2018”**

Presentado por:

Bach. FLORMILA LUCIA PALOMNO LEON

Asesora:

MG. CPCC. JORGE HUGO SOLANO LUNA

Para optar el título de Contador Público.

HUACHO – PERÚ

2019

TESIS

**“LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL HERRAMIENTA PARA PREVENIR
FRAUDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
AMBAR 2018”**

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA

PRESIDENTE

Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO

Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

VOCAL

DEDICATORIA:

A mis Padres y a Dios

AGRADECIMIENTO:

Al finalizar esta tesis quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis Padres que han sabido darme su ejemplo de durante los cinco años de estudios así como también quiero agradecer a la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión - Huacho y profesores de la facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras por brindarme el espacio de investigación y obtener mi Tesis: LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL HERRAMIENTA PARA PREVENIR FRAUDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBAR 2018.

INDICE

CAPITULO I	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2.1 Problema General.....	14
1.2.2 Problemas Específicos	14
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.3.2 Objetivos Específicos	15
CAPITULO II	16
MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	16
2.2. BASES TEÓRICAS	18
2.2.1. AUDITORIA GUBERNAMENTAL.....	18
2.2.2. PREVENCIÓN DE FRAUDES	20
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	21
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	24
2.4.1. Hipótesis General	24
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	24
CAPITULO III	25
METODOLOGIA	25
3.1. DISEÑO METODOLÓGICO	25
3.1.1. Tipo.....	25
3.1.2. Enfoque	26
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	27
3.2.1. Población.....	27
3.2.2. Muestra	27
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	29

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	30
3.4.1 Técnicas a emplear	30
3.4.2 Descripción de los Instrumentos	31
3.5 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	32
3.5.1 Técnicas de Análisis	32
3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos	32
CAPÍTULO IV	33
RESULTADOS	33
4.2 RESULTADOS	33
4.1.1. A la Pregunta	34
4.1.2. A la Pregunta	35
4.1.3. A La Pregunta	37
4.1.4. A La Pregunta	38
4.1.5. A La Pregunta	40
4.1.6. A La Pregunta	41
4.1.7. A La Pregunta	43
4.1.8. A La Pregunta	44
4.1.09 A La Pregunta	46
4.1.10. A La Pregunta	47
4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS	49
CAPITULO V	56
DISCUSION, CONLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	56
5.1. DISCUSIÓN.....	56
5.2. CONCLUSIONES	56
5.3. RECOMENDACIONES	57
CAPITULO VI	58
FUENTES DE INFORMACION	58

6.1. Fuentes Bibliográficas.....	58
6.2. REFERENCIAS ELECTRONICAS	61
ANEXO 1.....	62
MATRIZ DE CONSISTENCIA	62
ANEXO 2	63
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	63

RESUMEN

Objetivo: Determinar si la auditoria gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018. **Métodos:** La población estuvo constituida por 75 individuos entre: autoridades, funcionarios y servidores, definidas por muestreo probabilístico, utilizamos como medida de actitud la escala de Likert. Entre dimensiones: Eficacia, eficiencia y calidad. La certeza, fue validada por aplicación de proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del molde de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje (66.67%) autoridades, funcionarios, y servidores están de acuerdo que gestión presupuestaria y financiera mejora con la ejecución de la auditoría financiera con prevención de fraudes en municipio de Ámbar, en cuanto a auditoria gubernamental herramienta para prevenir fraudes en gestión municipal (77.78%) están de acuerdo. **Conclusión:** Resultados muestran auditoria gubernamental es herramienta para prevenir fraudes en gestión municipal ($1.20E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Auditoria Gubernamental, gestión municipal, fraude.

ABSTRACT

Objective: Determine if the government audit is a tool to prevent fraud in the management of the District Municipality of Amber 2018. **Methods:** The population was constituted by 75 individuals among: authorities, officials and servers, defined by probabilistic sampling, we use as a measure of attitude Likert scale. Between dimensions: Efficiency, efficiency and quality. The certainty was validated by application of the SPSS computational process, Version 22.0 of the Pearson correlation mold, 95% confidence. The chi-square test. **Results:** The results show that the highest percentage (66.67%) authorities, officials, and servers agree that budget and financial management improves with the execution of the financial audit with prevention of fraud in the municipality of Amber, in terms of government audit tool to prevent fraud in municipal management (77.78%) agree. **Conclusion:** Results show government audit is a tool to prevent fraud in municipal management ($1.20E-106 < 0.05$).

Key Words: Government Audit, municipal management, fraud.

INTRODUCCION

La investigación, trata de: **“LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL HERRAMIENTA PARA PREVENIR FRAUDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBAR 2018”**, su desarrollo se ejecutó en concordancia a los procesos aprobados por la Universidad del cual la facultad de ciencias económicas, contables y financieras aplica en forma regular, la estructura utilizada se inicia con la situación problemática, las bases doctrinarias del marco teórico, el método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la misma forma se cumple en adjuntar los respectivos anexos como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los capítulos aprobados, por lo que fueron desarrollados de la forma siguiente:

Capítulo I: denominado Planeamiento de la situación problemática, en el cual se desarrolló la metodología de investigación científica, iniciando con conocimiento de situación de la realidad problemática, verificando que con la aplicación de la auditoria gubernamental en sus diferentes características, es una herramienta que en su ejecución permite prevenir la presencia de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar, en tal sentido nos permitimos formular el problema general como los específicos respectivos, así mismo producto de ello nos propusimos plantear el objetivo general como los específicos del estudio.

Del Capítulo II: que contiene el Marco Teórico, desarrollamos en primer lugar los antecedentes, como se desarrolla la auditoria gubernamental, luego hemos procedido a evaluar, si su aplicación como herramienta es importante para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad distrital de Ámbar, luego del análisis de otras investigaciones realizadas a diferentes profesionales como especialistas, se procedió a desarrollar las bases teóricas, con la finalidad de interpretar correctamente las bases conceptuales para su mejor interpretación, que se consideran como la auditoria de gubernamental, como la presentación de estados financieros razonables en el concepto más amplio, luego de la definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para lo cual hemos recurrido, a la lectura de diferentes

autores, nacionales e internacionales, como la revisión de opiniones de especialistas en la auditoría gubernamental, en sus diferentes características como la auditoría de cumplimiento, de desempeño lo cual nos ayudó al enriquecimiento de la investigación, seguidamente hemos teorizado a cada uno de los indicadores que forman parte de las variables, para la culminación de dicho capítulo, se plantea las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, que luego fueron contrastadas con los resultados de las encuestas.

Para el Capítulo III: contiene la parte de la Metodológica, la constituida por el diseño metodológico a realizar, el cual contempla el tipo y enfoque de la investigación; la población que se tuvo en cuenta para la investigación estuvo constituida por 75 individuos entre autoridades, funcionarios y servidores, quienes laboran directamente en la municipalidad distrital de Ámbar, luego a partir de la población hemos determinado la muestra en 63 individuos para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar en forma del azar a las persona a quienes se les aplico un cuestionario estructurado por respuestas cerradas en 10 interrogantes, posteriormente tenemos 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.

Para el Capítulo IV: constituido principalmente por resultados, dicho capítulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, la cual fue elaborada en forma estadística y con las respuestas aplicadas a cada una de las interrogantes formuladas, la misma que respalda la elaboración de las gráficas preparadas; también se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con hipótesis, para lo cual se utilizó la distribución de Chi cuadrada, 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.

En el Capítulo V: constituido entre ellos por la discusión, conclusiones y recomendaciones las cuales fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual, del cual se estableció las conclusiones en concordancia con

los resultados de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las propuestas, estas están orientadas a los aportes que ofrece el desarrollo e implementación periódica de la auditoría gubernamental en sus diferentes variables, son una herramienta para prevenir actos de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar, así como evaluamos su importancia que tiene para el mejoramiento de la gestión administrativa en la gestión municipal.

Al culminar la investigación y en cumplimiento a la estructura, finalmente en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas en el cual se describe las referencias bibliográficas 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. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La Municipalidad distrital de Ámbar, es una de los distritos de la Provincia de Huaura, se encuentra ubicada al centro de dicha provincia, por lo que como gobierno local se rige bajo la autonomía administrativa, económica, política de gestión, que le permita desarrollar sus actividades en beneficio de la población, para ello cuenta con una estructura orgánica adecuada a las circunstancias que la necesidad así lo exige.

En el aspecto legal se sustenta en las atribuciones otorgadas por la constitución política del estado, como la ley orgánica de Municipalidades, N° 27972, mediante la cual se señalan sus funciones, atribuciones, de origen general como la formulación y aprobación de su presupuesto municipal, como otras en función a su competencia les corresponde.

Para el desarrollo y cumplimiento de sus actividades, cuenta con una estructura orgánica funcional dirigida por su titular así como por su Gerente Municipal, dicha estructura ha sido aprobado por el consejo municipal de manera que a partir de ello, se formula los instrumentos de gestión, entre ellos Manual de Organización y Funciones, Reglamento Organización y Funciones, Texto Único de Procedimientos Administrativos Manual de Procedimientos Administrativos, Plan Operativo Institucional entre otros.

Sin embargo hemos podido observar que la gestión municipal no cuenta con un Órgano de Control Institucional, que es de suma importancia con la finalidad de realzar los controles pertinentes, para mejorar la gestión, considerando que la auditoria gubernamental es ejecutada específicamente por los órganos del sistema nacional de control, y dicho OCI forman parte del sistema.

Considerando que la auditoria gubernamental se desarrolla a través de las auditorias financieras gubernamentales que abarca el examen al marco

presupuestal a la situación de los estados financieros lo que se llama la auditoría financiera gubernamental, la auditoría de cumplimiento y la auditoría de desempeño.

Como hemos expresado, la no presencia de acciones de control preventivo y posterior puede generar la presencia de errores como también hechos de fraudes que atenten contra las actividades que se realizan en la entidad edil en beneficio de la ciudadanía.

Finalmente consideramos que la situación problemática se presenta en la no realización de acciones de control por parte de los órganos del sistema de control, de manera que no se cumple con los mecanismos de control adecuados y de confianza para la salvaguarda de los activos de la entidad municipal, en tal sentido consideramos la carencia de dicho instrumento que les permita revertir acciones de riesgo como acciones de fraudes que puedan presentarse en la gestión municipal.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría gubernamental es una herramienta para la prevención de fraude en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la auditoría financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la Municipalidad Distrital de Ámbar?
- b. ¿En qué medida la auditoría de cumplimiento es una herramienta para detectar deficiencias en la aplicación de normas de gestión municipal?

- c. ¿De qué manera la auditoría de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Ámbar?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar si la auditoría financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la Municipalidad Distrital de Ámbar.
- b. Evaluar si la auditoría de cumplimiento es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de normas en la gestión municipal.
- c. Establecer si la auditoría de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Ámbar.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

El Bachiller **VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ** (2017), en su tesis: La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016

El investigador tuvo como propósito, determinar la incidencia de la Auditoria Gubernamental en el desarrollo de la Gestión del Gobierno Local de Nuevo Chimbote, 2016. Para ello estableció su hipótesis como que: la Auditoria Gubernamental Incide en el desarrollo de la Gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016, utilizo el método deductivo propio del enfoque cuantitativo. Para ello determino una muestra de 27 trabajadores que laboran en Auditoría del Distrito de Nuevo Chimbote en el año 2016. En la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta, y como instrumento el cuestionario.

La investigación fue no experimental por lo que la recolección de datos se realizó simultáneamente a ambas variables. De tal manera se estableció la existencia de la incidencia de la variable independiente en la dependiente, la prueba estadística fue electrónica aplicando el programa SPSS versión 22 arrojó el valor de prueba en 0.759 y una significancia de 0.384, por lo tanto, se orientó a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por lo que finalmente se concluye que la Auditoria Gubernamental Incide en el desarrollo de la Gestión en el Gobierno Local de Nuevo Chimbote.

La Bachiller. **NANCY PRADO ESPINO** (2015) su tesis: Auditoria de cumplimiento su incidencia en detección de fraudes en ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el gobierno regional de ayacucho-2014” para título de contador público, en Universidad Católica los ángeles de Chimbote

La exploración desarrollo el objetivo de demostrar como la auditoria de cumplimiento, influye en la detección de fraudes en proyectos de inversión modalidad admiración directa Gobierno Regional Ayacucho, 2014. El método de investigación utilizada es el análisis documental y bibliográfico, diseño de campo no experimental. El análisis de los resultados se fundamentó principalmente en la estadística descriptiva por medio de cuadros y gráficos de frecuencias que fueron producto del procesamiento de los instrumentos de recolección de datos.

La importancia de la Auditoría de Cumplimiento, 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, 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 y gestión de los recursos del Estado. En el Gobierno Regional de Ayacucho, nos muestra que, del total de ejecución de obras que sustentan de fraude, el 47% tuvieron documentos las liquidaciones, 17% las facturas las cuales, 13% las proformas, 10% documentos de liquidación y facturas, entre otros documentos, demostrándose que los fraudes en la ejecución de proyectos de Ayacucho tuvieron diferentes modalidades de actuar para un lucro y una satisfacción personal.

Los Bachilleres **HUAMAN ESCOBAR Cynthia Milagros y Melisa Yamali QUISPE REYNA (2017)** su investigación Control interno gubernamental en gestión de recursos humanos en Municipalidad Distrital Yauyos Provincia de Jauja, para Contador Público, en Universidad Nacional del Centro.

Objetivo de estudio Proponer modelo de control para entidades del estado, que permita correcta gestión en recursos humanos en Municipalidad distrital de Yauyos Provincia Jauja. Desarrollaron tipo de investigación aplicada de nivel descriptivo – inductivo, como instrumento utilizaron el cuestionario para confrontar la hipótesis propuesta.

Finalmente llegaron a la conclusión que la propuesta de control para entidades públicas basadas en COSO, permite mejorar convertirse en una herramienta de suma importancia para gestión en recursos humanos en la municipalidad de distrito de Yauyos Provincia de Jauja.

El Bachiller **MELQUIADES BERROCAL ARANGO (2016)** su tesis: Calidad en auditoria gubernamental su implicancia en auditoria de cumplimiento en municipalidad provincia Cangallo 2016; para Contador Público Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

El objetivo de investigación fue determinar que la calidad del trabajo de auditoria en entidades públicas, incida en auditoria de cumplimiento en la Provincia de Cangallo, investigación fue cualitativa descriptiva, bibliográfico documental, para el trabajo de campo y recopilación de información utilizo el cuestionario aplicado a los individuos que conformaron la muestra.

Finalmente llega a concluir que la incidencia del control gubernamental en la auditoria de cumplimiento, es importante para mejorar la gestión en la Municipalidad de la Provincia de Cangallo.

2.2. BASES TEÓRICAS

Las bases teorías que se considerarán como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

2.2.1. AUDITORIA GUBERNAMENTAL

Según INTOSAI La auditoría gubernamental certifica si la cuenta general de la Republica se encuentra elaborada correctamente, elaborada de acuerdo a las normas y directivas que exigen probidad en su formulación y presentación.

Según López (2005) señala Examinar los registros en libros contables, que expresen lo que en documentación fuente se expresa, con la finalidad de generar confianza en los usuarios de las entidades gubernamentales

Para Álvarez J. (2009. pág. 73) Es examen real y sistémico de actividades contables y administrativas, analizadas con posterioridad a su revelación y exposición por entidades gubernamentales sujetas al control por la Contraloría General de la República.

Según Álvarez Juan (2007 pág. 9) Examen real, sistemático, selecto para determinar evidencia de actividades contables administrativas y determinar si se cumple con metas y objetivos como la salvaguarda de los activos de la entidad.

Según Fonseca O. (2007 pág. 20) exploración imparcial, sistémico, realizado por experto en actividades contables financieras, como administrativas, en forma posterior a su aprobación por entidades gubernamentales, supervisadas por la contraloría General.

Según Fonseca O. (2007 pág. 21) El desarrollo de la auditoria gubernamental es labor de expertos, adscritos al sistema nacional de control y firmas de auditoría aprobadas.

Al respecto Pérez J. (pág. 92) sostiene Es la revisión orientada a examinar hechos y circunstancias para verificar que dichos aspectos incidan en forma directa a objetivos del estado en su conjunto.

Como podemos observar las diversas opiniones de los autores, coinciden en señalar que las acciones que se realizan en la auditoria gubernamental son de suma importancia para mejorar la gestión en las entidades gubernamentales entre ellos los gobiernos locales.

Contrariamente para Sandoval H. (2012 pág. 18) Es examen de cumplimiento, y es muy antigua, cuando los gobiernos, que, contando con

personal de confianza, con la finalidad de revisar la correcta recaudación de tributos, como fondos para la gestión del estado.

Para Zambrano, Suarez, Fernando (1992) precisa La corte de España a través del Tribunal mayor de cuentas, tenían objetivo de supervisar las cuentas de hacienda Real. El auditorio gubernamental era responsable de verificar actividades de los contables.

Sin embargo, Suarez (1992) expresa su opinión en cuanto al nacimiento, de auditoria y señala que a las postrimerías se la revolución industrial, principalmente en Inglaterra- Europa nace la auditoria señalando como objetivos la prevención de fraudes.

Luego revisamos a Blanco (2004) que, sobre la auditoría financiera, indica: como la revisión y análisis a los componentes de la situación financiera por parte del experto, independiente a quien formula la información financiera.

Al respecto Trelles (2008) en relación al objetivo de auditoria manifiesta: verificar y que los registros contables se realicen en función a la documentación fuente, que sustente cada una de sus registros contables.

La universidad de Harvard (2012 pág. 28) define “Auditoria examinar los registros contables, para confirmar exactitud, y fiabilidad de la información contables y delos registros”.

2.2.2. PREVENSIÓN DE FRAUDES

Al respecto Estupiñan (2006) Acción premeditada de una o más personas de la entidad, como intermediarios que generan distorsión en la situación contable, implicando la utilización de documentación, por el uso ilegal de cálculos contables.

En ese mismo orden Clavo, (2007) considera fraude como: falsedad, engaño, acción injusta. Daño delictivo, preferentemente financiero, generada por individuo, a través de la mentira.

Según Price Waterhouse Coopers (2015) Triangulo de la estafa, se sustenta en tres características generalmente presentes cuando se comete una estafa: la coacción, ocasión como la racionalización.

En relación a exposición de estados financieros fraudulentos Arens A. y Beasley M. (2006) señala: Es confusión o descuido deliberado en cuantía o expresiones con la finalidad de confundir a usuarios. En gran medida implica omisión, en cuantas activas o pasivos financieros”

Según Donald G. (1999, pág. 15) El fraude se define: acto ilegal mediante el cual el perpetrador consigue algún beneficio, por medio de documentación ilegal. Ocurre generalmente al interior de procedimientos legales, de manera que puedan ocultarse dicha acción.

Según Donald G. (1999, pág. 165) El soborno y perjuicio se presentan, en el momento que se ofrece y esta es admitida en retribución, por tenencia, o sea servidor de estado, que por ello acepta una retribución generalmente económica.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

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

AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

Es la revisión de exactitud de la información presupuestal y financiera de las entidades gubernamentales, se realiza con la finalidad de expresar la opinión experta e imparcial, en cuanto a la fiabilidad de los componentes de estados presupuestarios y financieros, acordes con la normativa pertinente, para su

consolidación en la cuenta general de la república a la fecha determinada. La auditoría financiera gubernamental es una forma de servicio de control posterior, con el objetivo de que los usuarios internos y externos tengan fiabilidad de la información que se exponga.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Examen real y profesional con la finalidad de realizar la revisión de las actividades realizadas por la administración y examinar si éstas se cumplen de acuerdo a la normativa legal permitente, en relación a los objetivos propuestos por los programas presupuestales, de cada entidad gubernamental. Servicio de control posterior desarrollado por instancias orgánicas de sistema nacional de control.

AUDITORIA DE DESEMPEÑO

Servicio de control que tiene que ver con examinar la eficiencia, efectividad, ahorro, como los niveles de calidad en la recepción de los bienes o servicios que recibe la entidad en beneficio del ciudadano. Por las características que no genera presunción de responsabilidad, será una acción aliada a la gestión de las entidades gubernamentales, sobre todo con quienes se encuentren al frente de dichas instituciones, con la finalidad de orientar el mejoramiento de la gestión que se realiza con la reducción de las brechas detectadas.

ESTADOS FINANCIEROS RAZONABLES

La formulación y exposición de estados financieros fiables, implica que cada uno de sus componentes, deben estar elaborados en forma objetiva, real que los registros contables sean la expresión de la documentación fuente que sustenta cada una de las operaciones, contables como presupuestales y de gestión administrativa, toda decisión administrativa deberá de estar debidamente sustentada, así como la salvaguarda de los activos de los cuales el cien por ciento deberá ser reflejada en los estados presupuestarios y financieros de la entidad.

GESTIÓN MUNICIPAL

La gestión municipal está relacionada a cada una de las actividades que se realizan en el gobierno local en cumplimiento a su plan de gobierno, al logro de dichos objetivos propuesto y que la ciudadanía voto por ellos, para lo cual deberá de graficarlos y exponer en planes de trabajo, programas, presupuesto institucional de apertura. La gestión deberá de ser liderada por sus autoridades y funcionarios, en la búsqueda de contar con el apoyo necesario y suficiente, para el desarrollo sostenible de la ciudadanía.

MEJORAMIENTO EN GESTIÓN

El plan de mejora es una herramienta de suma importancia, la cual permite desarrollar la evaluación de diferentes actividades, las cuales al desarrollar las evaluaciones, o la realización de auditorías, generan recomendaciones, la implementación de dichas recomendaciones como resultados de auditorías, como aquellas que son recomendadas por las instancias intermedias de la organización, deberán de cumplir en el tiempo deseado, ello están orientadas a contar con una gestión eficiente que logre sus metas y cumplir con el requerimiento de la ciudadanía.

MEJORAR LOS NIVELES DE VIDA DE LA POBLACION

“componentes que una definición de calidad de vida urbana debería contener como mínimo: en primer lugar, debe destacarse su carácter histórico geográfico, dinámico y multidimensional; en segundo lugar, el carácter holístico que le es propio, es decir, la resultante de los factores objetivos y subjetivos que condicionan el bienestar de las personas en un determinado medio ambiente; y en tercer lugar el carácter “social” de la construcción de la calidad de vida.” (Leva: 2.005).

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La auditoría gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a.**La auditoría financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la municipalidad distrital de Ámbar.
- b.** La auditoría de cumplimiento es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de la normativa en la gestión municipal.
- c.**La auditoría de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la administración de la Municipalidad distrital de Ámbar

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. Tipo

Por la naturaleza del problema determinado y de acuerdo con los objetivos planteados el tipo de Investigación será aplicada con enfoque cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional.

Cuantitativo

Enfoque que permitirá medir y evaluar en qué medida la auditoria Gubernamental se convierte en una herramienta que permita prevenir la posible presentación de actos de fraude en la administración de la Gestión Municipal en el Gobierno Local Distrital de Ámbar.

Deductivo

Porque necesariamente se plantearán hipótesis, que para su explicación deberán ser probadas a través de la aplicación de encuestas que se realicen en el trabajo de campo.

Correlacional

Porque trata de evaluar la relación entre la auditoria gubernamental como herramienta y la prevención de fraudes que pueden presentarse en la gestión municipal.

Descriptivo

Teniendo en cuenta que para el presente caso se tendrá en cuenta la descripción de características de variables determinadas para la presente investigación.

El diseño específico de la investigación es Descriptivo Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

M = ox I oy

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Auditoria Gubernamental

Y = Prevención de Fraudes

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

3.1.2. Enfoque

Nuestro enfoque será cuantitativo, considerando que se aportará sobre las actividades reales como actos tangibles, observables, medibles, ya que permitirá examinar si la auditoria gubernamental será una herramienta importante para la prevención de fraudes en la Municipalidad distrital de Ámbar.

Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Método que nos permitirá conocer los antecedentes de la auditoria gubernamental en el Perú y en particular en los gobiernos locales y como se convierte en una herramienta para la prevención de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar.

DESCRIPTIVO

Método que nos permitirá describir las variables estudiadas en el desarrollo del trabajo de campo. De la misma forma nos analizaremos y describiremos la información y documentos que se obtengan en relación a la auditoria gubernamental su aplicación y experiencia para determinar si es una herramienta importante para la prevención de fraudes en los gobiernos locales.

EXPLICATIVO

Dicho método permitirá explicar los inicios del control gubernamental en el Perú, como se desarrolla en los gobiernos locales y si es una herramienta que permita prevenir la presentación de fraudes en las actividades que se desarrollan en la municipalidad distrital de Ámbar.

ANALITICO

Método que nos permitirá analizar los procedimientos que se utilizan en el desarrollo de la auditoria gubernamental, como se aplica y si es posible considerarlo como una herramienta importante para la prevención de fraudes en las actividades que se desarrollan en los gobiernos locales.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

Para la presente investigación consideramos que la población estará constituida por 75 personas que desarrollan actividades directamente en el gobierno distrital de Ámbar, entre ellos autoridades, auditores, funcionarios y servidores; para la obtención de la información hemos recurrido a la fuente que se ubica en la oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Ámbar.

3.2.2. Muestra

Habiendo definido nuestra población de investigación por un grupo de personas. Por lo que el tamaño de la muestra, estará constituida por 63 personas entre Autoridades, auditores funcionarios y servidores, para ello utilizaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones, para una población finita o conocida, la misma que se detalla a continuación:

La auditoría gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

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

Dónde:

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, auditores, funcionarios y servidores quienes manifestaron que la auditoria gubernamental es una herramienta importante para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad distrital de Ámbar. (Se asume P=0.5).

Q= Proporción de Autoridades, auditores, funcionarios y servidores quienes manifestaron que la auditoria gubernamental no es una herramienta importante para prevenir fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar. (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

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (75)}{(0.05)^2 (200-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{72.03}{1.1454}$$

$$n = 62.88$$

$$n = 63 \text{ Personas (autoridades, auditores, funcionarios y servidores)}$$

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA GUBERNAMENTAL

CONCEPTO OPERACIONAL

(Gálan, 1996). La define como “aquella que evalúa la gestión del sector público o gobierno cuantificando el manejo de los recursos y gasto publico cuyo comportamiento incide en el bienestar del pueblo”, es decir, se verifican las operaciones de un ente público y se compara versus el presupuesto y los procedimientos gubernamentales, con el fin de salvaguardar la integridad de las fianzas públicas de un municipio, estado o país.

DIMENSIONES

- Eficacia
- Eficiencia

- Calidad

INDICADORES:

- Auditoría Financiera Gubernamental
- Auditoria de Cumplimiento
- Auditoria de Desempeño

INDICES

- Cumplimiento de cronograma presupuestal y financiera
- Cumplimiento con normativa para gestión
- Acción de apoyo al mejoramiento de gestión

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

PREVENCION DE FRAUDE

CONCEPTO OPERACIONAL

Según glosario del MEF (2016) Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los

Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo

DIMENSIONES

- Presupuesto de ingresos
- Plan de recuperación de cobranzas
- Cumplimiento de resultados

INDICADORES

- Estados Financieros no razonables
- Deficiencias en la aplicación de normas en la gestión
- Mejoramiento de la gestión

INDICES

- Cumplimiento de plan operativo institucional
- Cumplimiento de estrategias
- Plan de evaluación

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

En el trabajo de campo para la investigación será necesario la utilización de diversas técnicas entre ellas las más importantes se utilizarán las siguientes:

1) Encuestas.

Técnica que permitirá obtener opinión de cada una de las personas determinadas aleatoriamente de la muestra, que permita obtener resultados sobre la auditoria gubernamental como de la prevención de fraudes en la gestión municipal.

2) Análisis Documental.

Técnica que permitirá realizar el análisis de la documentación que se ubique en la entidad, que formará parte de la información bibliográfica, en relación al conocimiento de la auditoria gubernamental, como herramienta para la prevención de fraudes en la gestión de los gobiernos locales.

3.4.2 Descripción de los Instrumentos

1. Ficha bibliográfica:

Instrumento que se empleara en la selección de libros, trabajos monográficos, revistas, diarios, y antecedentes de investigación, así como de Internet que tenga relación en la auditoria gubernamental y la prevención del fraude.

2. Guía de entrevista:

Instrumento que se aplicara para las entrevistas autoridades, auditores, funcionarios y servidores con conocimiento en la auditoria y gestión municipal.

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha se utilizará para acopiar información a autoridades, auditores, funcionarios y servidores.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Dichos instrumentos serán consultados a autoridades, auditores, funcionarios y servidores que cuenten experiencia requerida, a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicarán encuesta (10) interrogantes piloto que se aplicara a 63 personas entre quienes laboran en la municipalidad Distrital de ámba, con la finalidad de comprobar la calidad de la información.

3.5 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.5.1 Técnicas de Análisis

Utilizaremos las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

Para el procesamiento de datos que se obtengan de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

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

Se utilizará el proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 21.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.2 RESULTADOS

En todo trabajo de investigación debe culminar con resultados, producto del trabajo realizado, es en tal sentido que hemos recurrido a la revisión y lectura de diferentes textos de autores principalmente a nivel nacional como de las bases normativas, así como a expertos que cuentan con la experiencia necesaria, que nos permitió aportar en relación a la auditoria gubernamental, si es una herramienta que en su ejecución permite prevenir fraudes en la gestión que se desarrolla en la municipalidad distrital de Ámbar, así mismo hemos recurrido a profesionales expertos en el ejercicio de la auditoria gubernamental, que nos permita tener una decisión clara con la finalidad de poder aportar en recomendaciones orientadas al mejoramiento de gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Ámbar, previendo fraudes, con la implementación de las recomendaciones, que se generan en cada acción de control posterior.

En tal sentido nos permitimos trasladar mediante resultados gráficos y porcentuales las respuestas obtenidas sobre las preguntas formuladas a las personas que forman parte de la muestra.

4.1.1. A la Pregunta

¿Considera Usted que se desarrolla la auditoria gubernamental en la municipalidad Distrital de Ámbar?

TABLA N° 01

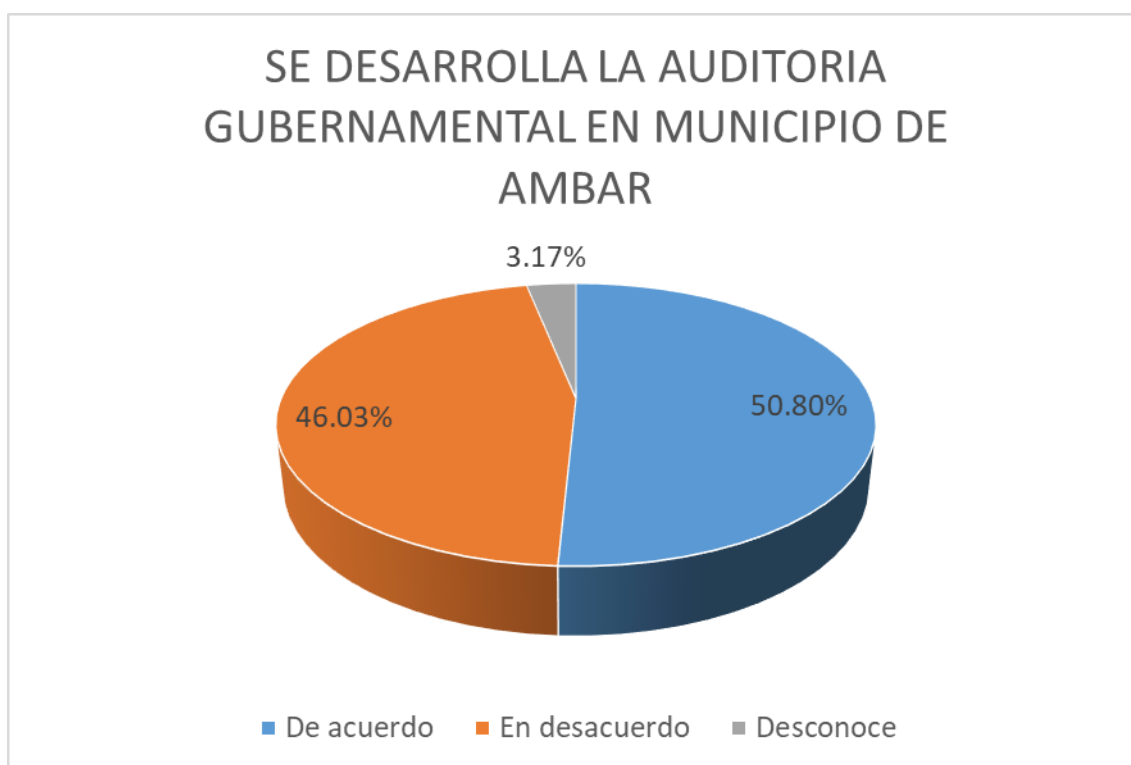
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	32	50.80	50.80	50.80
b) En desacuerdo	29	46.03	46.03	96.83
c) Desconoce	02	3.17	3.17	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada, el 50.80% consideraron estar de acuerdo; que, si se desarrolla la auditoria gubernamental en la municipalidad Distrital de Ámbar, sin embargo; contrariamente el 46.03% consideraron estar en desacuerdo que se desarrolla la auditoria gubernamental en la municipalidad Distrital de Ámbar, y finalmente el 3.17% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada.

GRAFICA N° 01



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.2. A la Pregunta

¿En su opinión considera que se cumple con la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad distrital de Ámbar?

TABLA N° 02

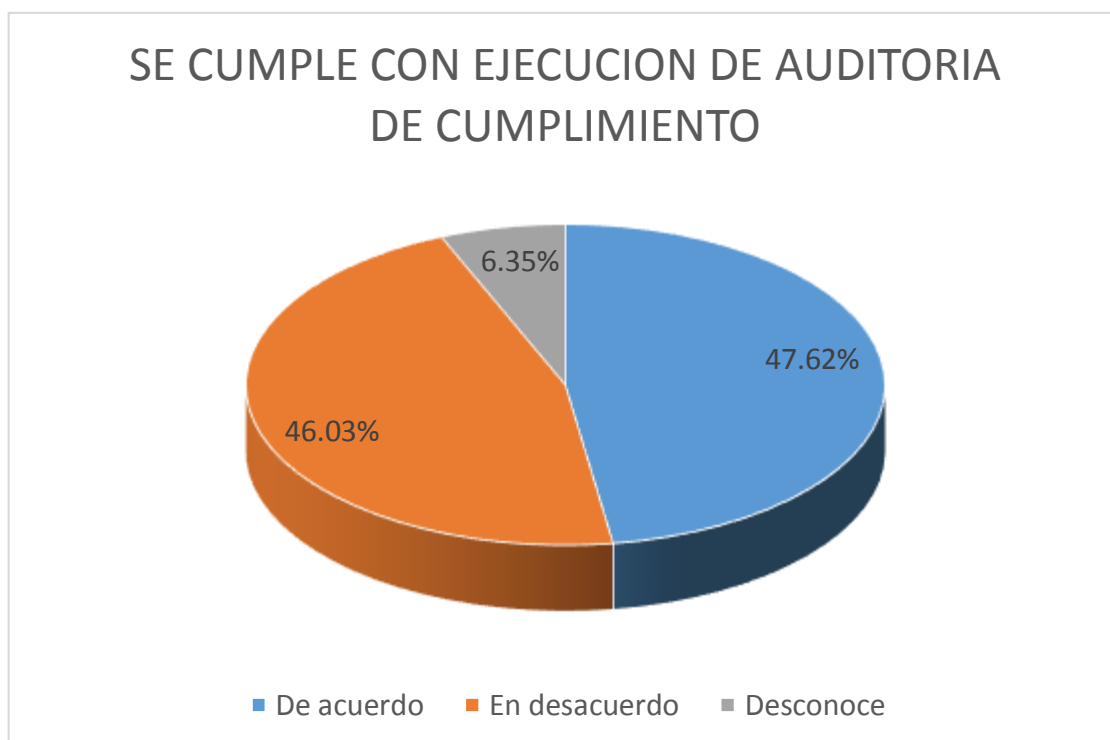
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	30	47.62	47.62	47.62
b) En desacuerdo	29	46.03	46.03	93.65
c) Desconoce	04	6.35	6.35	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 47.62% opinaron considerando estar de acuerdo que, si se cumple con la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad distrital de Ámbar; pero contradictoriamente el 46.03% opinaron considerando estar en desacuerdo que se cumpla con la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad distrital de Ámbar, finalmente el 6.35% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 02



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.3. A La Pregunta

¿Considera Usted que será importante que se aplique la auditoria de desempeño en la municipalidad Distrital de Ámbar?

TABLA N° 03

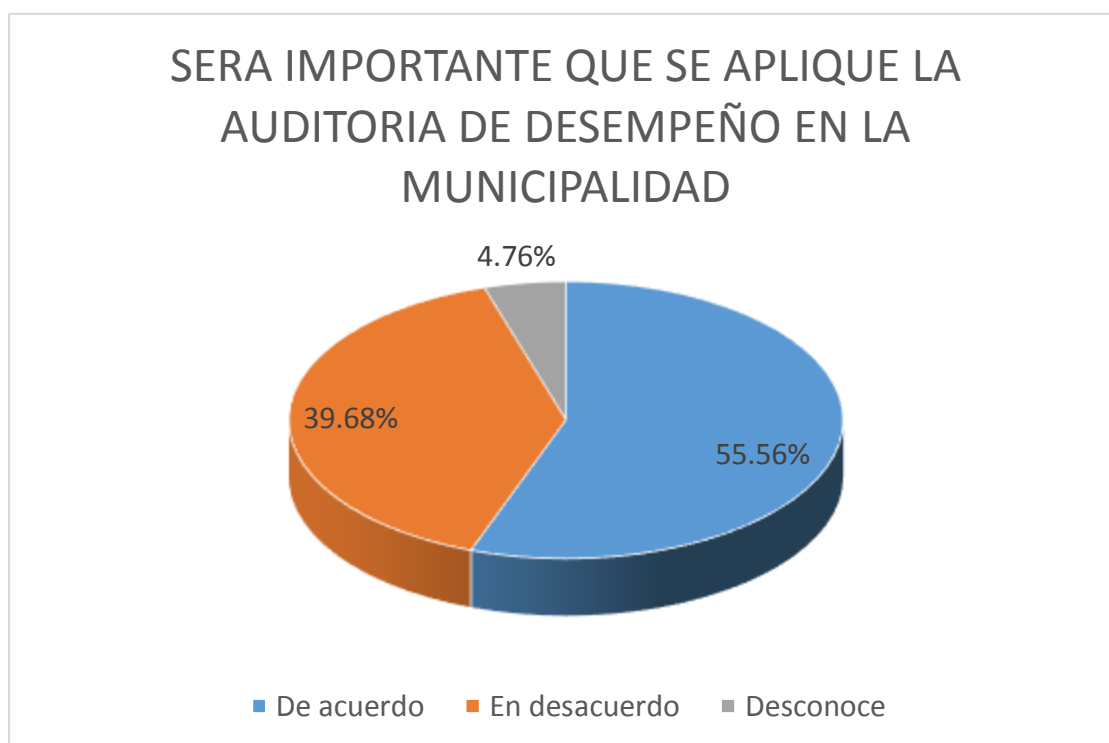
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	35	55.56	55.56	55.56
b) En desacuerdo	25	39.68	39.68	95.24
c) Desconoce	03	4.76	4.76	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 55.56% consideraron estar de acuerdo que, si será importante que se aplique la auditoria de desempeño en la municipalidad Distrital de Ámbar; sin embargo contrariamente un 39.68% respondieron estar en desacuerdo que, no será importante que se aplique la auditoria de desempeño en la municipalidad Distrital de Ámbar, finalmente el 4.76% respondieron desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra determinada.

GRAFICA N° 03



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.4. A La Pregunta

¿En su opinión será importante que se realice la auditoría financiera gubernamental en la Municipalidad distrital de Ámbar?

TABLA N° 04

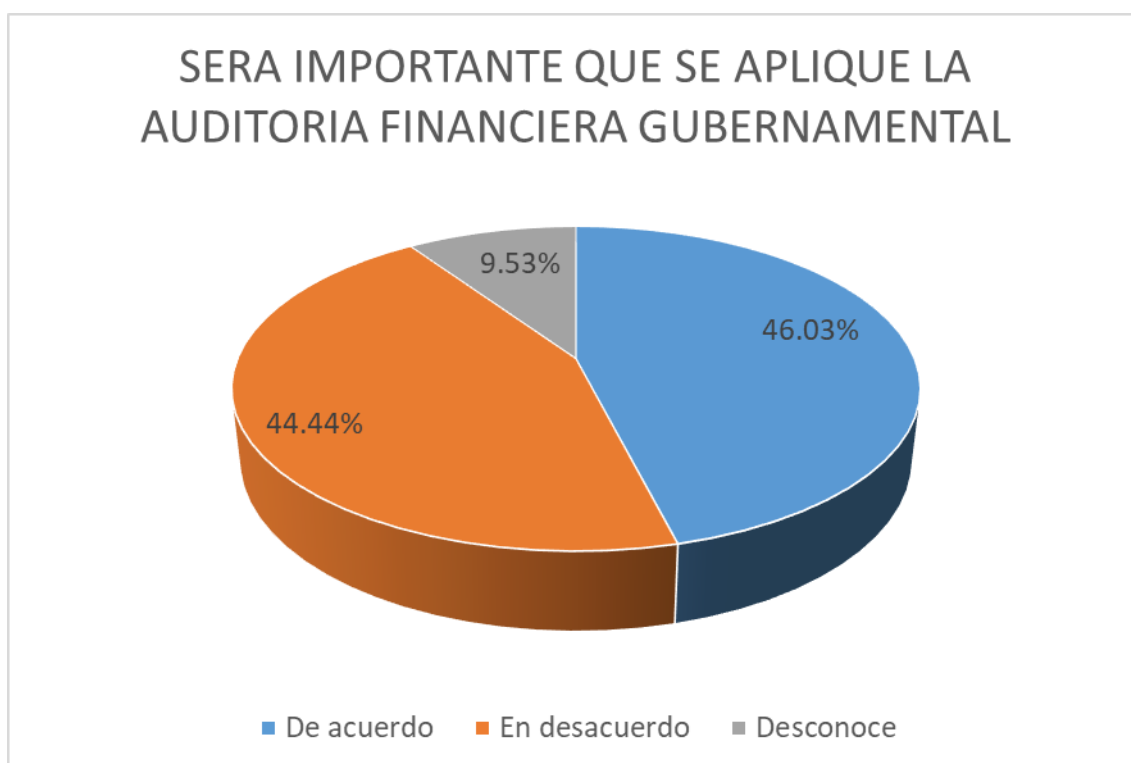
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	29	46.03	46.03	46.03
b) De acuerdo	28	44.44	44.44	90.47
c) Desconoce	06	9.53	9.53	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 46.03% opinaron estar de acuerdo, que se realice la auditoría financiera gubernamental en la Municipalidad distrital de Ámbar; sin embargo, el 44.44% opinaron estar en desacuerdo que sea importante que se realice la auditoría financiera gubernamental en la Municipalidad distrital de Ámbar, finalmente el 9.53% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 04



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.5. A La Pregunta

¿Considera usted que la auditoria gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Ámbar?

TABLA N° 05

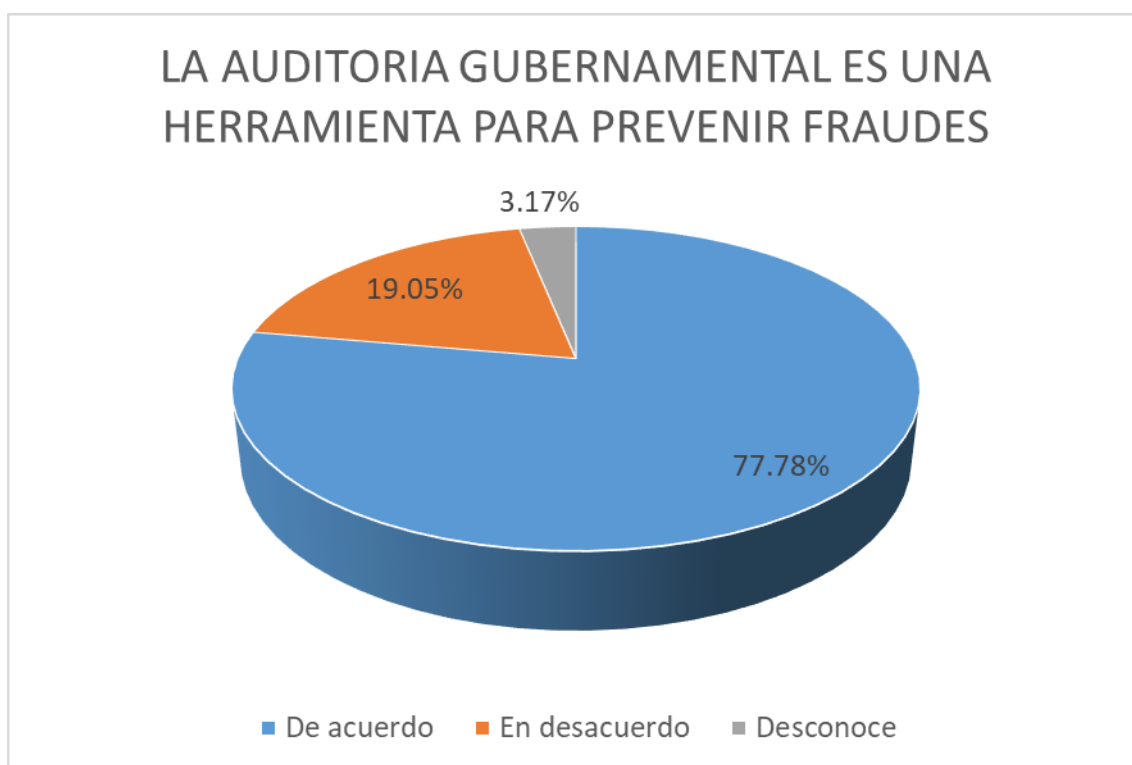
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	49	77.78	77.78	77.78
b) En desacuerdo	12	19.05	19.05	96.83
c) Desconoce	02	3.17	3.17	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 77.78% consideraron estar de acuerdo que la auditoria gubernamental, si es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Ámbar; pero contradictoriamente el 19.05% respondieron estar en desacuerdo que la auditoria gubernamental, no es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Ámbar, finalmente el 3.17% respondieron desconocer sobre lo formulado, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 05



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.6. A La Pregunta

¿En su opinión en la Municipalidad distrital de Ámbar se presentan estados financieros no razonables de la gestión?

TABLA N° 06

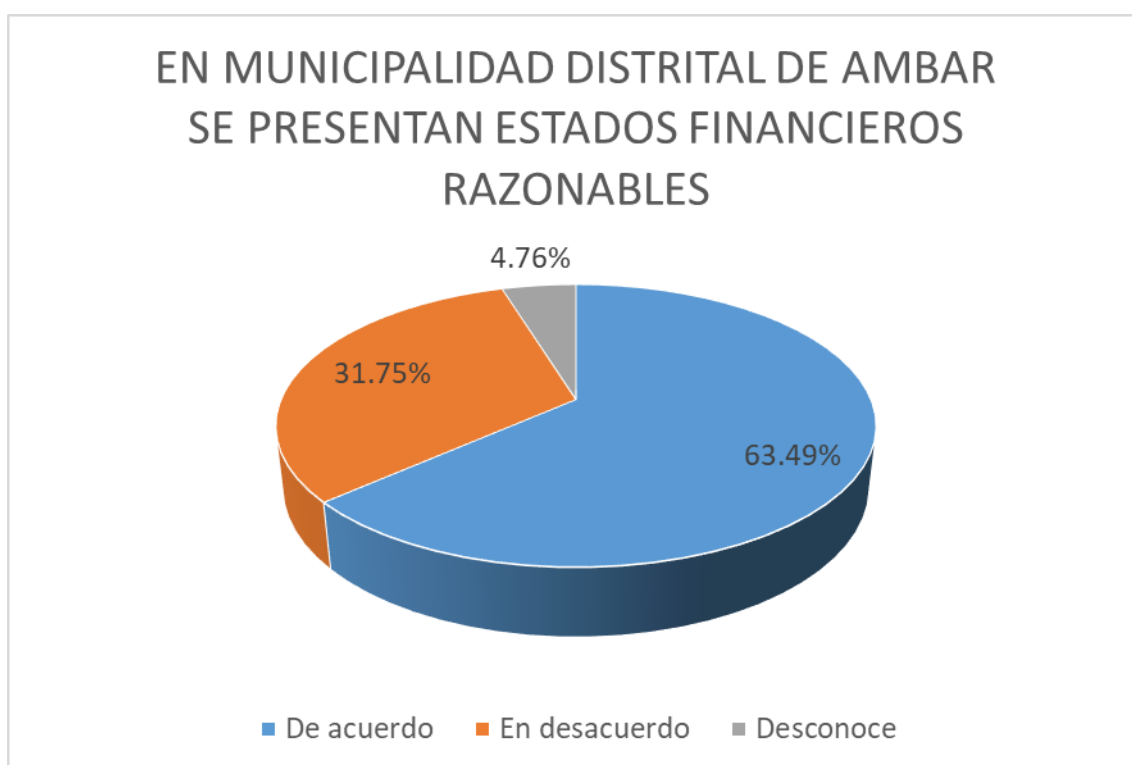
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	40	63.49	63.49	63.49
b) En desacuerdo	20	31.75	31.75	95.24
c) Desconoce	03	4.76	4.76	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 63.49% opinaron estar en desacuerdo que, en la Municipalidad distrital de Ámbar, si se presentan estados financieros no razonables de la gestión; sin embargo contradictoriamente el 31.75% opinaron estar en desacuerdo que en la Municipalidad distrital de Ámbar se presenten estados financieros no razonables de la gestión, finalmente el 4.76% respondieron desconocer sobre lo preguntado, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 06



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.7. A La Pregunta

¿Considera Usted que existen deficiencias en la aplicación de normas en la gestión de la municipalidad distrital de Ámbar?

TABLA N° 07

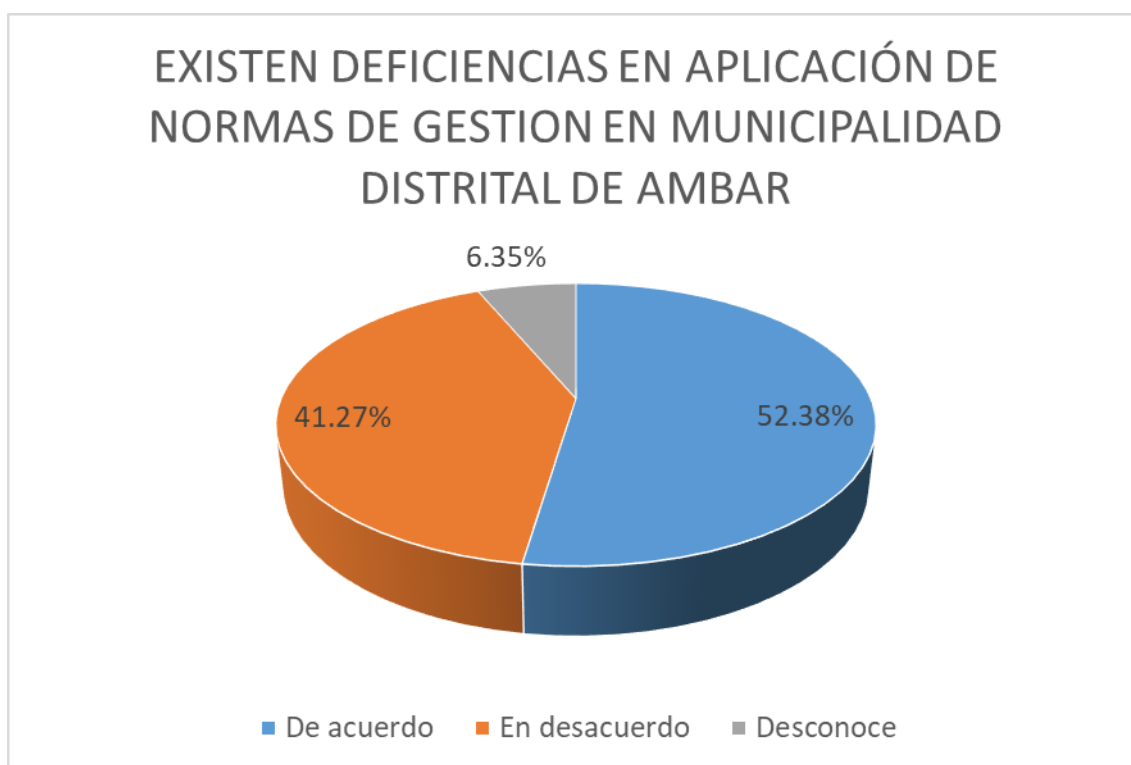
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	33	52.38	52.38	52.38
b) En desacuerdo	26	41.27	41.27	93.65
c) Desconoce	04	6.35	6.35	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 52.38% consideraron estar de acuerdo que, si existen deficiencias en la aplicación de normas en la gestión de la municipalidad distrital de Ámbar; pero contradictoriamente el 41.27% respondieron estar en desacuerdo que existan deficiencias en la aplicación de normas en la gestión de la municipalidad distrital de Ámbar, finalmente el 6.35% respondieron desconocer al respecto, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 07



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.8. A La Pregunta

¿En su opinión la aplicación de la auditoría gubernamental permitirá mejorar la gestión en la municipalidad distrital de Ámbar?

TABLA N° 08

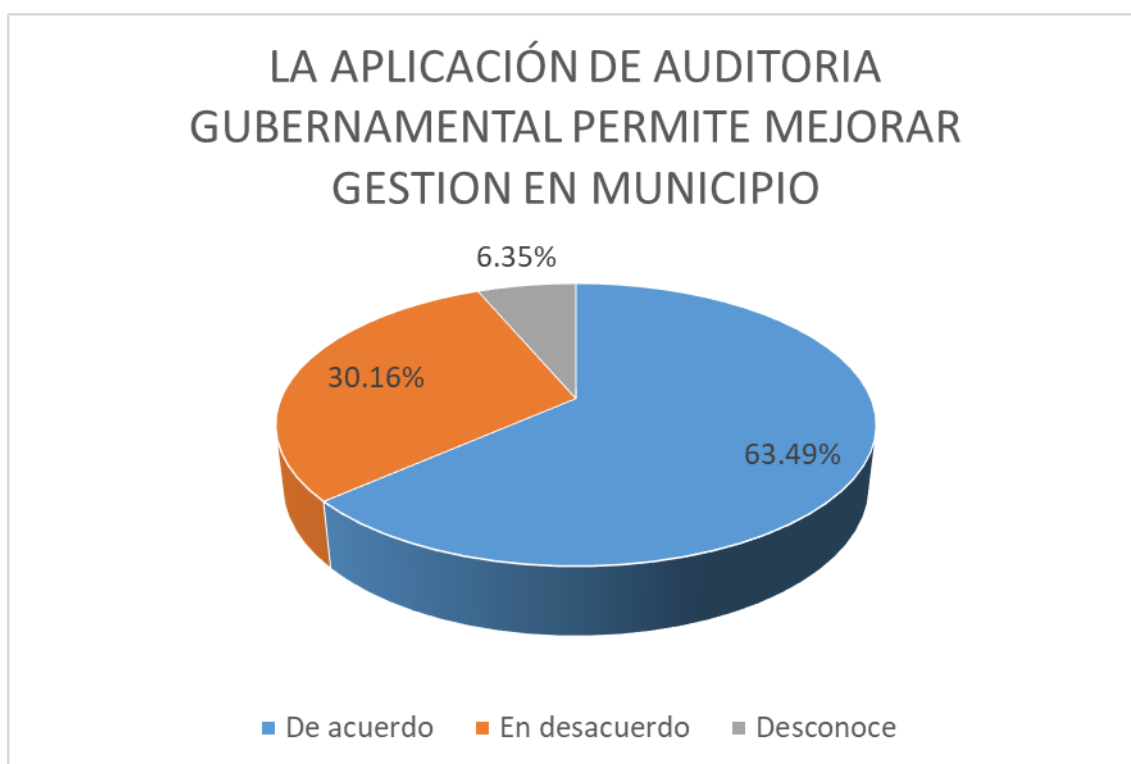
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	40	63.49	63.49	63.49
b) En desacuerdo	19	30.16	30.16	93.65
c) Desconoce	04	6.35	6.35	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo observado a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 63.49% opinaron estar de acuerdo, que la aplicación de la auditoria gubernamental permitirá mejorar la gestión en la municipalidad distrital de Ámbar; pero contradictoriamente el 30.16% opinaron estar en desacuerdo que la aplicación de la auditoria gubernamental permita mejorar la gestión en la municipalidad distrital de Ámbar, finalmente el 6.35% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 08



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.09 A La Pregunta

¿Considera Usted que el mejoramiento de la gestión administrativa en Municipalidad se ejecutara con la prevención de fraudes en la gestión?

TABLA N° 09

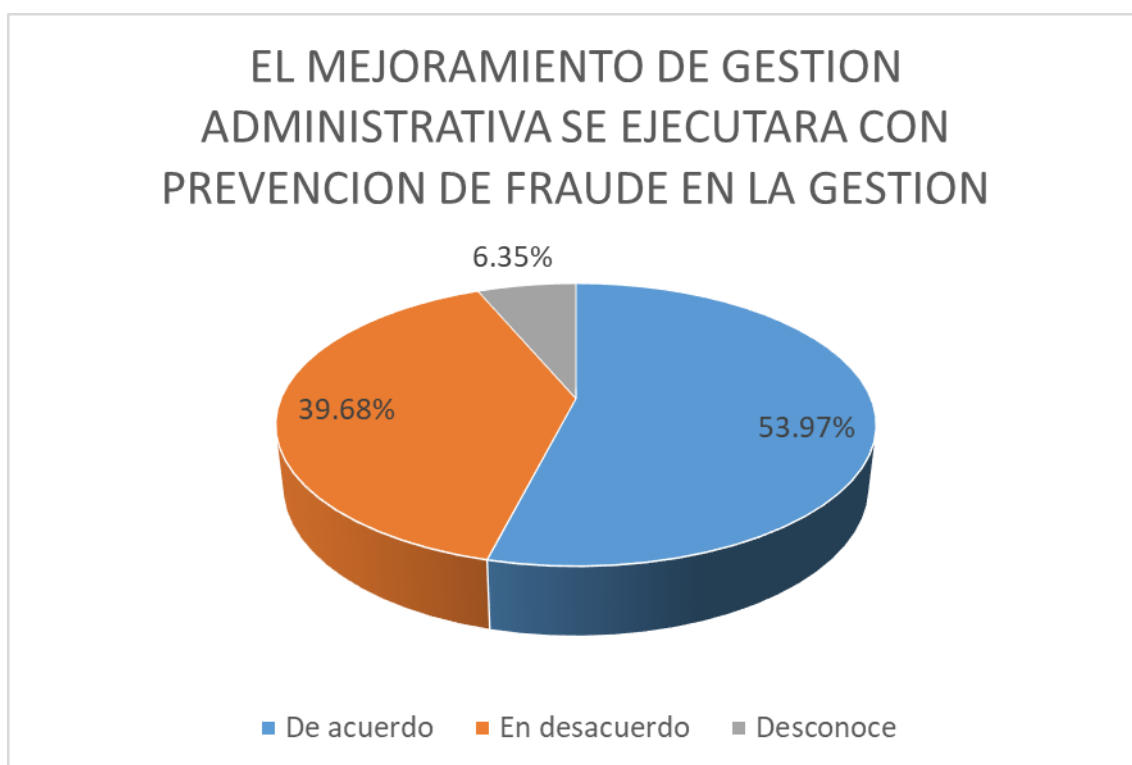
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	34	53.97	53.97	53.97
b) En desacuerdo	25	39.68	39.68	93.65
c) Desconoce	04	6.35	6.35	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 53.97% consideraron estar de acuerdo, que el mejoramiento de la gestión administrativa en Municipalidad se ejecutara con la prevención de fraudes en la gestión; pero contradictoriamente el 39.68% consideraron estar en desacuerdo, que el mejoramiento de la gestión administrativa en Municipalidad, no se ejecutara con la prevención de fraudes en la gestión, finalmente el 6.35% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 09



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.10. A La Pregunta

1. ¿En su opinión la gestión presupuestaria y financiera mejorar con la realización de la auditoría financiera con la prevención de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar?

TABLA N° 10

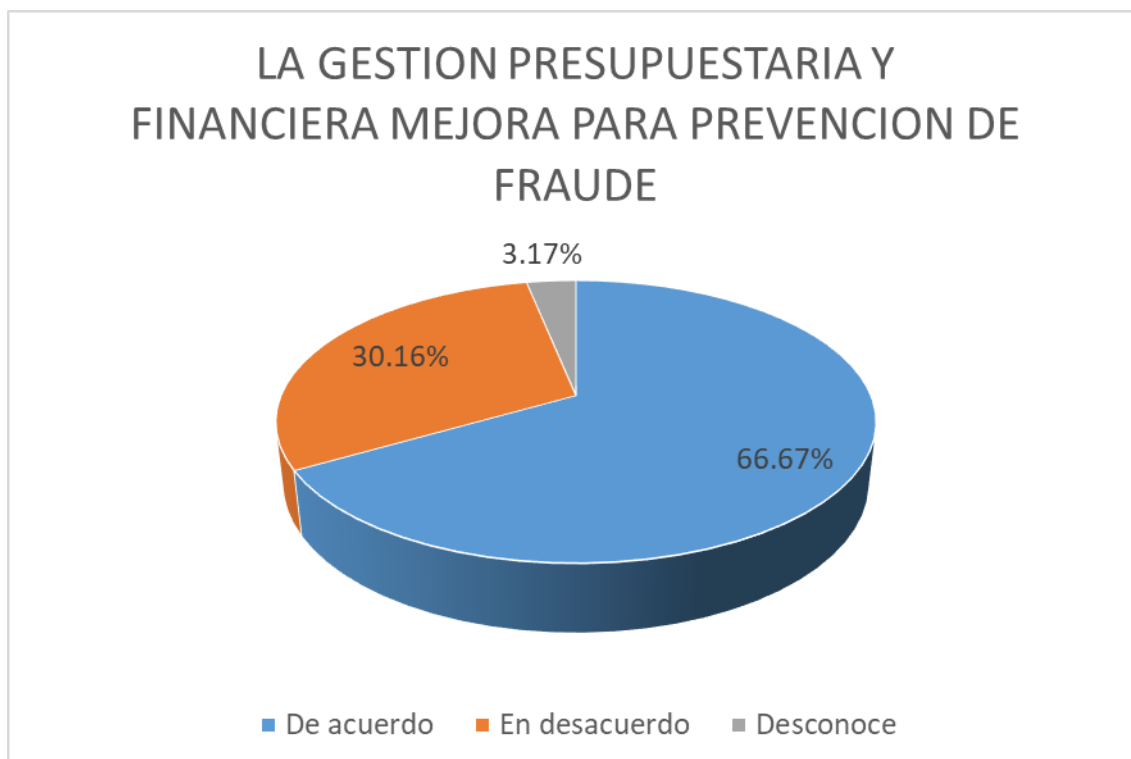
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	42	66.67	66.67	66.67
b) En desacuerdo	19	30.16	30.16	96.83
e) Desconoce	02	3.17	3.17	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 66.67% opinaron estar de acuerdo, que la gestión presupuestaria y financiera mejorara la realización de la auditoría financiera con la prevención de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar; pero contradictoriamente el 30.16% opinaron estar en desacuerdo que la gestión presupuestaria y financiera mejore con la realización de la auditoría financiera con la prevención de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar, finalmente el 3.17% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

GRAFICA N° 10



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

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:

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

HIPÓTESIS A:

H₀: La auditoría financiera gubernamental, no es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la municipalidad distrital de Ámbar.

H₁: La auditoría financiera gubernamental, si es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la municipalidad distrital de Ámbar.

TABLA N° 11

La auditoría financiera gubernamental	Herramienta para prevenir estados financieros no razonables			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	12	00	32
b) En desacuerdo	28	01	00	29
c) Desconoce	00	00	02	02
Total	48	13	02	63

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: $\alpha = 0.05$.

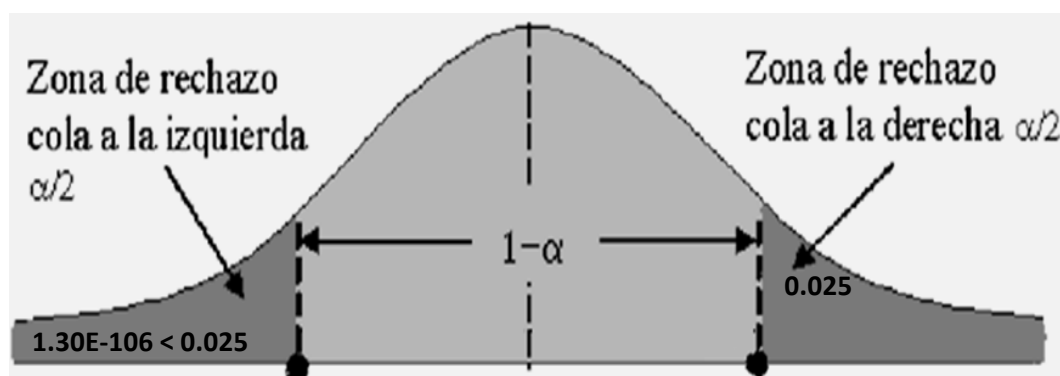
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(32)!(29)!(48)!(13)!}{66!20!28!2!0!}$$

$$= 1.30E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.30E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 11



5.- Conclusión: Como $1.30 < 0.05$ se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que la auditoría financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la municipalidad distrital de Ámbar.

HIPÓTESIS B:

H_0 : La auditoría de cumplimiento, no es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de la normativa en la gestión municipal.

H_1 : La auditoría de cumplimiento, si es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de la normativa en la gestión municipal.

TABLA N° 12

La auditoría de cumplimiento	Es una herramienta que permite detectar deficiencias			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	10	00	30
b) En desacuerdo	28	01	00	29
c) Desconoce	01	01	02	04
Total	49	12	02	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

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

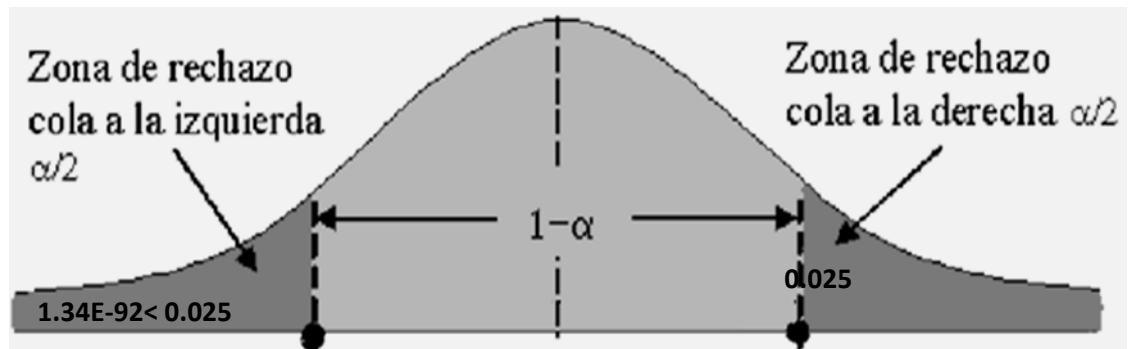
2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

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

$$p(f) = \frac{(34)!(28)!(47)!(15)!}{66!20!27!14!0!}$$
$$= 1.34E-92$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.34E-92 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 12



5.- Conclusión: Como $1.34 < 0.05$, se rechaza **H₀**. Por lo tanto, se concluye, que la auditoría de cumplimiento es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de la normativa en la gestión municipal.

HIPÓTESIS C:

H₀: La auditoría de desempeño, no es una herramienta que permite mejorar la gestión en la administración de la Municipalidad distrital de Ámbar

H₁: La auditoría de desempeño, si es una herramienta que permite mejorar la gestión en la administración de la Municipalidad distrital de Ámbar

TABLA N° 13

La auditoría de desempeño	Es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	15	00	35
b) En desacuerdo	24	01	00	25
c) Desconoce	00	01	02	03
Total	44	17	02	63

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: $\alpha = 0.05$.

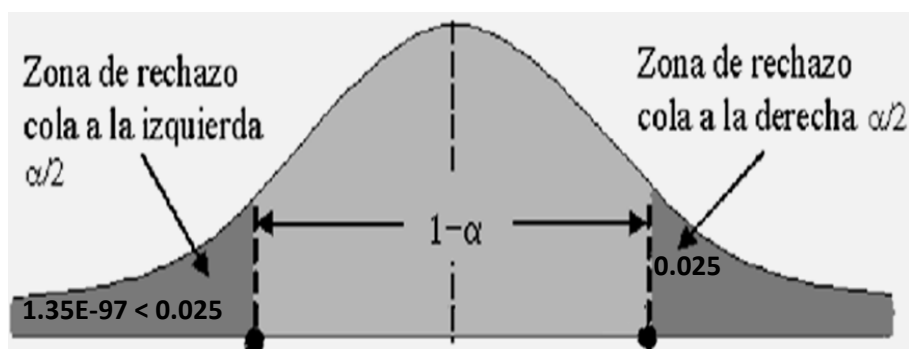
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(36)!(26)!(45)!(17)!}{66!20!25!16!0!}$$

$$= 1.35E-97$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.35E-97 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 13



5.- Conclusión: Como $1.35 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye, que la auditoría de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la administración de la Municipalidad distrital de Ámbar

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La auditoría gubernamental, no es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

H₁: La auditoría gubernamental, si es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

TABLA N° 14

La auditoría gubernamental	Es una herramienta para prevenir fraudes			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	09	00	29
b) En desacuerdo	27	01	00	28
c) Desconoce	01	02	03	06
Total	48	12	03	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

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

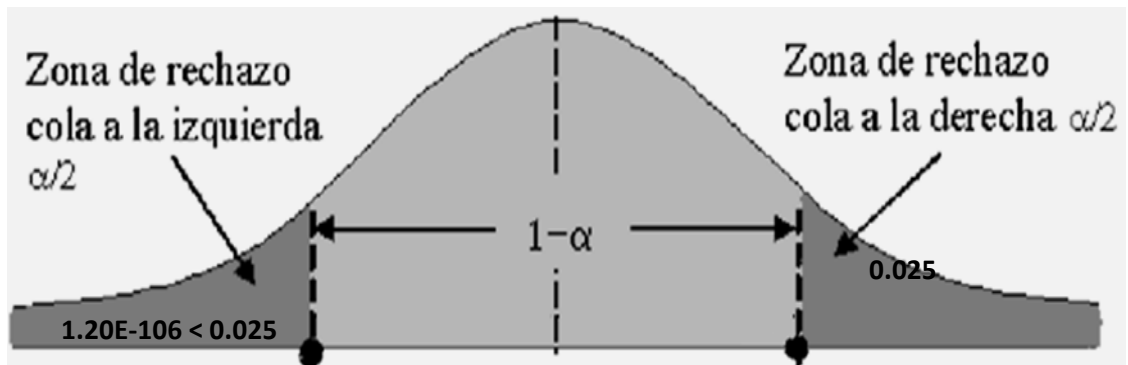
2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

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

$$p(f) = \frac{(48)!(15)!(44)!(19)!}{66!30!14!8!0!}$$
$$= 1.20E-106$$

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

GRAFICA N° 14



5.- Conclusión: Como $1.20 < 0.05$, se rechaza **H₀**. Por lo tanto, se concluye, la auditoría gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

Con la finalidad de culminar adecuadamente nuestra exploración, hemos tenido que recurrir a diferentes textos de autores reconocidos en el conocimiento como en la ejecución de la auditoría gubernamental, como se aplica, en las entidades gubernamentales por ser una de las acciones de control posterior que utiliza los órganos de control del sistema nacional de control con la finalidad de verificar la legalidad de las actividades que se realizan en ellas, así mismo verificamos la importancia que significa para prevenir fraudes en la gestión de la municipalidad distrital de Ámbar, por ello la importancia que implica en el mejoramiento de la gestión, en cuanto al conocer las normas pertinentes a nivel general así como de la entidad, ello nos ha permitido evaluar y analizar con la finalidad de proponer recomendaciones para que las autoridades municipales funcionarios tengan en cuenta la programación de la ejecución de la auditoría gubernamental en sus diferentes clases como financiera presupuestal, de cumplimiento y de desempeño, para mejorar la gestión municipal.

5.2. CONCLUSIONES

- a.** De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos, se concluye, que la auditoría financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la municipalidad distrital de Ámbar.
- b.** De la Contrastación de hipótesis realizada se pudo determinar, que la auditoría de cumplimiento es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de la normativa en la gestión municipal.
- c.** De la revisión y confrontación con las propuestas, se concluye, que la auditoría de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la administración de la Municipalidad distrital de Ámbar.

- d.** En conclusión, de la documentación y prueba realizada se determinó, que la auditoría gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.

5.3. RECOMENDACIONES

- a.** Que autoridades, y gerente municipal deberán de considerar que en forma anual se ejecuten la realización de auditoría financiera gubernamental con la finalidad que se presenten estados financieros razonables en la Municipalidad de Ámbar.
- b.** Que autoridades, y gerente municipal deben de presupuestar la realización de auditoría de cumplimiento, que permita advertir la presencia de desviaciones normativas en la municipalidad.
- c.** Que el titular deberá de tener en cuenta la programación de la ejecución de la auditoría de desempeño, y encargar la ejecución de sus recomendaciones ya que su ejecución permite mejorar la gestión municipal.
- d.** Finalmente, autoridades y funcionarios deberán tener en cuenta que el órgano de control institucional programe en forma anual la ejecución de auditoría gubernamental que es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ámbar 2018.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. Álvarez Illanes, Juan Francisco (2007). Auditoria Gubernamental Integral Editorial: Pacifico SAC Primera Edición Lima-Perú.
2. Álvarez Aguilar, José Luis (2009) Diccionario de auditoria Gubernamental. Editorial Universidad San Martin de Porres Lima - Perú
3. Alfaro Limaya, J. (2003) Manual de Gestión Municipal: Editora FECAT. Lima-Perú.
4. Alvin A Arens, Randal J Elder, Mark S beasley, (2007) Auditoria un enfoque integral, Prentice Hall,
5. CONSTITUCION POLITICA DEL PERÚ. Ediciones Ojeda. Pág. 04
6. Álvarez, Daniel (2009): Tributación directa en América Latina: equidad y desafíos. Estudio del Caso de Mé- xico; Chile, CEPAL-GTZ.
7. Ardito, Nicolás (1971): Desarrollo, incentivo fiscal y evasión de la tributación. Ponencia presentada en la 5ª. Asamblea General del CIAT, mayo, Río de Janeiro, Brasil.
8. Arias, Alberto (2009): La tributación directa en América Latina: equidad y desafíos. El caso Perú; Chile, CEPAL-GTZ.
9. BASTIDAS VILLANES DAVID (2002). Municipios Y Descentralización. Ilo Una Experiencia de Gestión Participativa y Descentralista. Perú
10. Bergman, Marcelo; Carreón, Victor y Hernández, Fausto (2006): Evasión fiscal del Impuesto sobre la Renta de Personas Morales; México, Centro de Investigación y Docencia Económicas.
11. CASTRO PÉREZ HÉCTOR JAIME (2005). Experiencias significativas del presupuesto participativo que contribuyen a un mejoramiento del manejo de los Recursos Públicos. Lima Perú.
12. CLAROS COHAILA ROBERTO (2009). Transparencia, participación y rendición de cuentas en la Gestión Municipal. Universidad ESAN Ediciones. Lima Perú.

13. CIAT (1979): Aspectos actuales de la evasión fiscal. Ponencia presentada en la 11ª. Conferencia Técnica del CIAT, 29 enero-3 de febrero, San José, Costa Rica.
14. Cosulich Ayala, Jorge (1993): La evasión tributaria; Chile, CEPAL/ PNUD. 10. González, Gustavo (2010): Medición de la evasión: el caso uruguayo. Ponencia presentada en la 44ª. Asamblea General del CIAT, 12-15 de abril, Montevideo, Uruguay.
15. DIAZ PALACIOS JULIO (2001). El Presupuesto Participativo y sus Relaciones con la Legitimidad del Poder y la Gobernanza en el Perú. Lima.
16. Donald R. Fulwider (1999) Revista Internacional de auditoria gubernamental Edición Volumen 26. Editorial Drach Estados Unidos de América.
17. Fonseca Luna Oswaldo (2007) Auditoria Gubernamental Moderna. Primera Edición. Editorial Instituto de Investigación en Accountability. Lima Perú.
18. GARCÍA SÁNCHEZ ISABEL MARÍA (2007). Presupuesto y Gasto Público. La nueva gestión pública: evolución y tendencias. Secretaría General de Presupuestos y Gastos. Instituto de Estudios Fiscales. Universidad de Salamanca. España.
19. GUÍA DEL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO BASADO EN RESULTADOS (2010). Editorial Nueva Estudio SAC. Ministerio de Economía Y finanzas. Lima Perú.
20. ITAM-Instituto Tecnológico Autónomo de México (2006): Medición de la evasión fiscal en México; México, ITAM-Centro de Economía Aplicada y Políticas Públicas.
21. Jiménez, Juan Pablo, Gómez Juan Carlos, y Podestá Andrea (2010): Evasión y equidad en América Latina; América Latina, CEPALGTZ.
22. Jorrat, Michael (2009): La tributación directa en Chile: equidad y desafíos; Chile, CEPAL-GTZ.
23. LEVA, Germán. Indicadores de Calidad de Vida Urbana. Teoría y Metodología. Universidad Nacional de Quilmes. Buenos Aires. 2.005
24. Rosseau, J. J. (2006), Contrato social o principios de derecho político. 15ª ed. México. Porrúa.
25. Sampaio Doria, Antonio Roberto (1971): La evasión fiscal; Brasil.

- 26.** Sandoval Morales Hugo (2012) Introduction a la Auditoria. Primera edición. Editorial tercer Milenio Estado de México
- 27.** Tanzi, Vito (2001): La globalización y la acción de las termitas fiscales; Revista FINANZAS & DESARROLLO, Washington D.C., FMI, marzo, pp.34-37. 27. T
- 28.** Tanzi, Vito (1999): Uses and abuses of estimates of the underground economy. En: The Economic Jour- The Economic Journal. Vol. 109. N° 456
- 29.** Tanzi, Vito (1998): El impacto de la globalización económica en la tributación; Salvador de Bahía - Brasil, CIAT (32ª Asamblea General), 11-15 mayo.
- 30.** Tanzi, Vito y Shome, Partho (1993): Tax evasion: causes, estimation methods, and penalties a focus on Latin America; Chile, CEPAL/PNUD.
- 31.** Urrunaga, Roberto; Hiraoka, Tami y Risso, Antonio (2004): Fundamentos de economía pública; Perú, Universidad del Pacífico.
- 32.** Zambrano Suarez Fernando. (2002) Breves antecedentes de los organismos fiscalizadores, revista la glosa hoy, número uno, Toluca, México, enero- junio.

6.2. REFERENCIAS ELECTRONICAS

- www.contraloria.gob.pe
- www.mef.gob.pe
- www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis_cpa%20ABRIL2009.doc
- www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...
- <http://contapuntual.files.wordpress.com/2011/02/resumen-nia-700.pdf>

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL HERRAMIENTA PARA PREVENIR FRAUDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBAR 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente	
¿En qué medida la auditoria gubernamental es una herramienta para la prevención de fraude en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018?	Determinar si la auditoria gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.	La auditoría gubernamental es una herramienta para prevenir fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Ámbar 2018.	X : La Auditoria Gubernamental Indicadores: X₁ : Auditoria Financiera Gubernamental X₂ : Auditoria de Cumplimiento X₃ : Auditoria de Desempeño	1. Tipo de Investigación Aplicada 2. Población = 75 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Ámbar 3. Muestra = 63 personas entre Autoridades, auditores, funcionarios y servidores 4. Instrumentos de Recolección de datos - Ficha Bibliográfica - Guía de entrevista. - Ficha de Encuesta.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Dependiente	
a. ¿De qué manera la auditoria financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la Municipalidad Distrital de Ámbar? b. ¿En qué medida la auditoria de cumplimiento es una herramienta para detectar deficiencias en la aplicación de normas de gestión municipal? c. ¿De qué manera la auditoria de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Ámbar?	a. Determinar si la auditoria financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la Municipalidad Distrital de Ámbar. b. Evaluar si la auditoria de cumplimiento es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de normas en la gestión municipal. c. Establecer si la auditoria de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Ámbar	a. La auditoría financiera gubernamental es una herramienta para prevenir estados financieros no razonables en la municipalidad distrital de Ámbar. b. La auditoría de cumplimiento es una herramienta que permite detectar deficiencias en la aplicación de la normativa en la gestión municipal. c. La auditoría de desempeño es una herramienta que permite mejorar la gestión en la administración de la Municipalidad distrital de Ámbar.	Y: Prevenir Fraude Indicadores: Y₁ : Estados Financieros no razonables Y₂ : Deficiencias en la aplicación de Normas en la gestión Y₃ : Mejoramiento de la gestión	

ANEXO 2

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **“LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL HERRAMIENTA PARA PREVENIR FRAUDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBAR 2018”** En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se desarrolla la auditoria gubernamental en la municipalidad Distrital de Ámbar?
 - a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()

2. ¿En su opinión considerad que se cumple con la ejecución de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad distrital de Ámbar?
 - a) De acuerdo ()
 - b) En desacuerdo ()
 - c) No sabe no responde ()

3. ¿Considera Usted que será importante que se aplique la auditoria de desempeño en la municipalidad Distrital de Ámbar?
 - a) De acuerdo ()
 - b) En desacuerdo ()
 - c) No sabe no responde ()

4. ¿En su opinión será importante que se realice la auditoría financiera gubernamental en la Musicalidad distrital de Ámbar?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
5. ¿Considera usted que la auditoria gubernamental es una herraienta para prevenir fraudes en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Ámbar?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
6. ¿En su opinión en la Municipalidad distrital de Ámbar se presentan estados financieros no razonables de la gestión?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
7. ¿Considera Usted que existen deficiencias en la aplicación de normas en la gestión de la municipalidad distrital de Ámbar?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
8. ¿En su opinión la aplicación de la auditoria gubernamental permitirá mejorar la gestión en la municipalidad distrital de Ámbar?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()

9. ¿Considera Usted que el mejoramiento de la gestión administrativa en Municipalidad se ejecutara con la prevención de fraudes en la gestión?

- a.** De acuerdo ()
- b.** En desacuerdo ()
- c.** No sabe no responde ()

10. ¿En su opinión la gestión presupuestaria y financiera mejorar con la realización de la auditoria financiera con la prevención de fraudes en la municipalidad distrital de Ámbar?

- a.** De acuerdo ()
- b.** En desacuerdo ()
- c.** No sabe no responde ()

Muchas gracias por su colaboración.