

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA
PARA MEJORAR LA GESTIÓN GERENCIAL
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
BARRANCA**

PRESENTADO POR:

CARMEN ALBERTINA SOLANO FLORES

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD

CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

ASESOR:

Dr. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

HUACHO - 2019

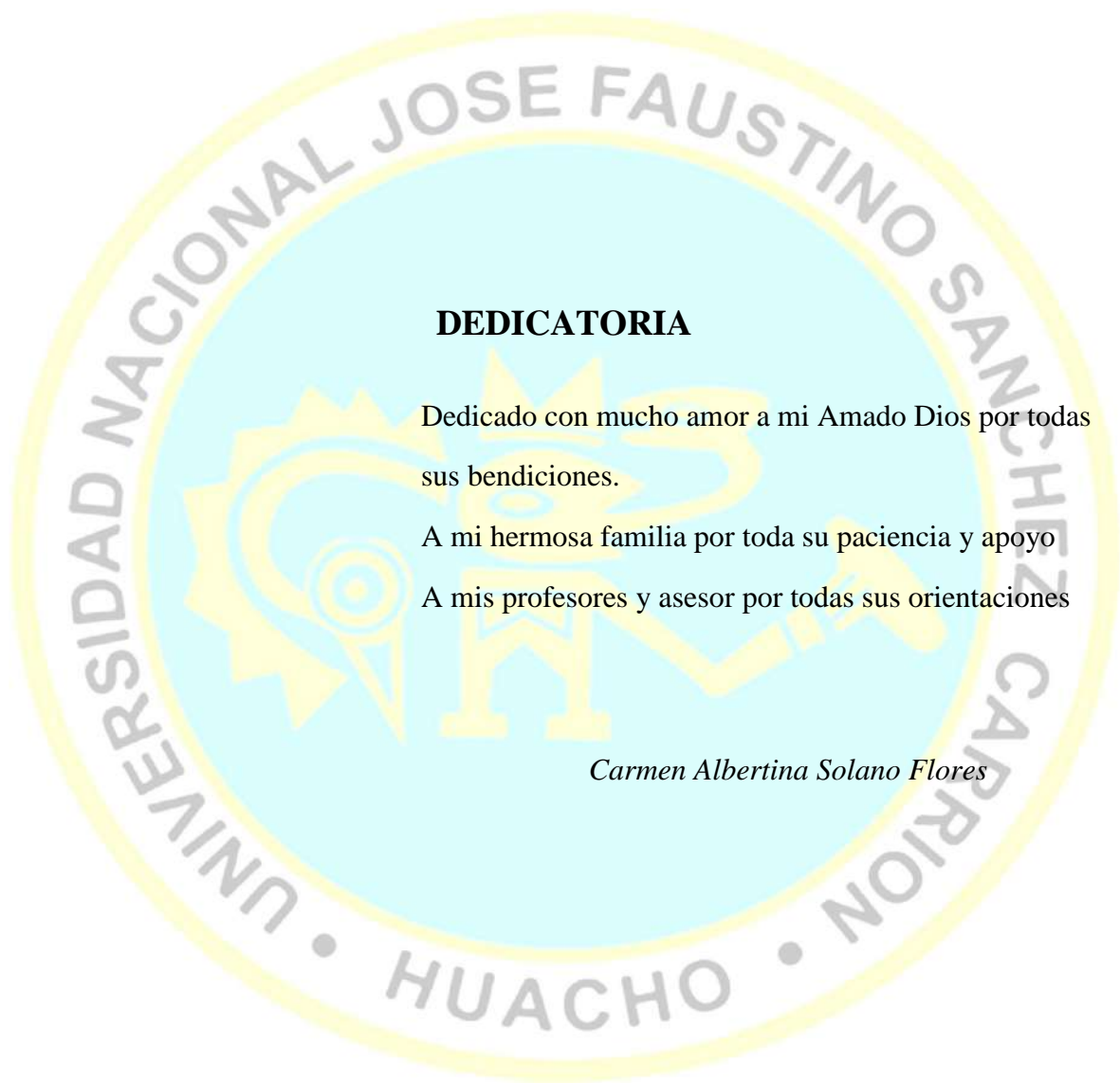
**LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
BARRANCA**

CARMEN ALBERTINA SOLANO FLORES

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: Dr. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
HUACHO
2019**



DEDICATORIA

Dedicado con mucho amor a mi Amado Dios por todas sus bendiciones.

A mi hermosa familia por toda su paciencia y apoyo

A mis profesores y asesor por todas sus orientaciones

Carmen Albertina Solano Flores

AGRADECIMIENTO

Un profundo agradecimiento a nuestro Padre Celestial por toda su bondad hacia mi persona.
A toda mi familia por el apoyo brindado.
A mis profesores y especialmente a mi asesor por las orientaciones otorgadas.

Carmen Albertina Solano Flores



ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación de la investigación	5
1.5 Delimitaciones del estudio	7
1.6 Viabilidad del estudio	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.1.1 Investigaciones internacionales	8
2.1.2 Investigaciones nacionales	8
2.2 Bases teóricas	9
2.3 Bases filosóficas	15
2.4 Definición de términos básicos	16
2.5 Hipótesis de investigación	18
2.5.1 Hipótesis general	18
2.5.2 Hipótesis específicas	18
2.6 Operacionalización de las variables	19
CAPÍTULO III	22
METODOLOGÍA	22
3.1 Diseño metodológico	22
3.2 Población y muestra	24

3.2.1	Población	24
3.2.2	Muestra	25
3.3	Técnicas de recolección de datos	26
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	27
CAPÍTULO IV		29
RESULTADOS		29
4.1	Análisis de resultados	29
4.2	Contrastación de hipótesis	43
CAPÍTULO V		49
DISCUSIÓN		49
5.1	Discusión de resultados	49
CAPÍTULO VI		51
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		51
6.1	Conclusiones	51
6.2	Recomendaciones	53
REFERENCIAS		55
7.1	Fuentes Bibliográficas	55
ANEXOS		56

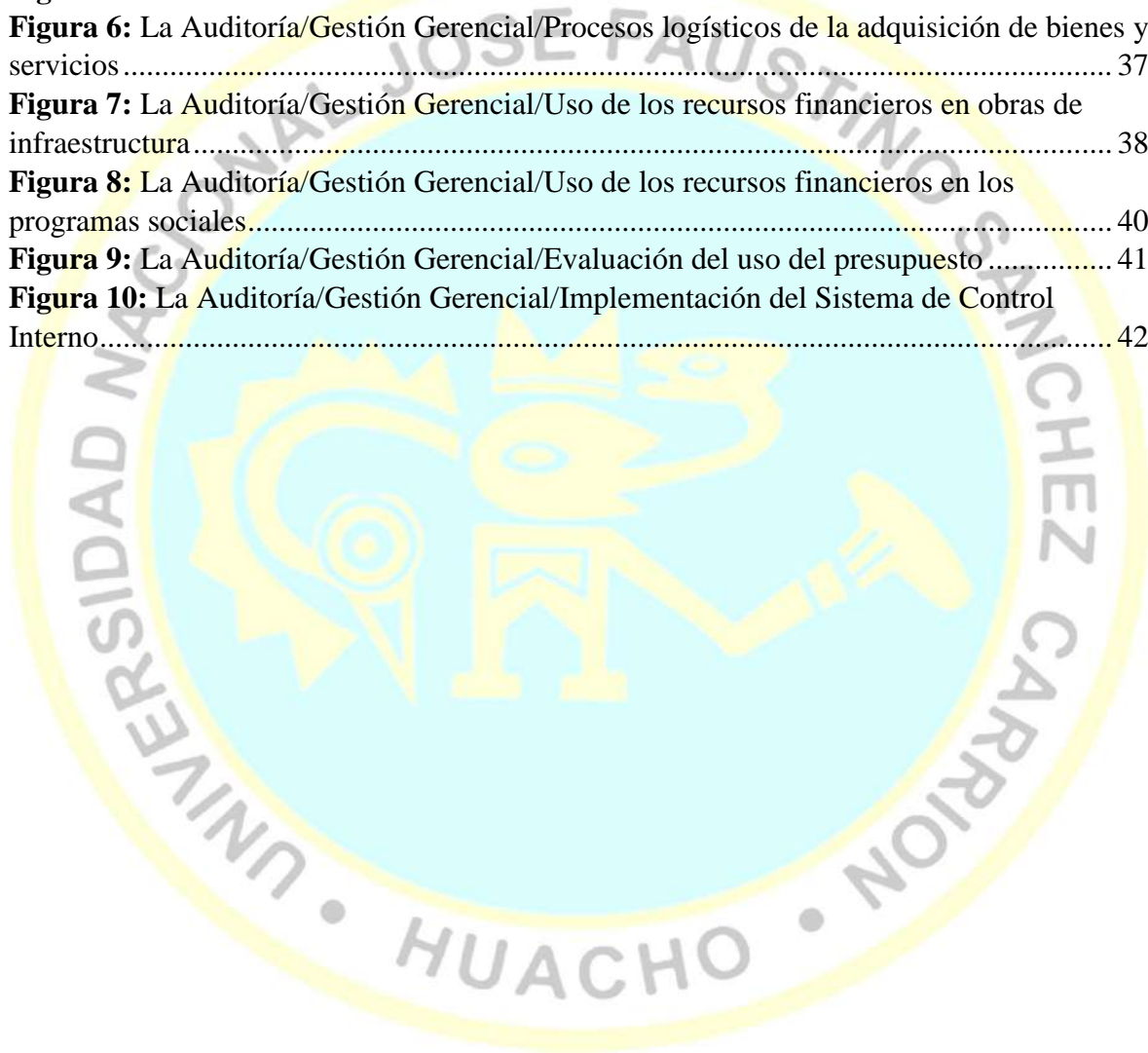


ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: La Auditoría/Gestión Gerencial	29
Tabla 2: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes.....	30
Tabla 3: La Auditoría/Gestión Gerencial/Ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones	32
Tabla 4: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas	33
Tabla 5: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación de los resultados obtenidos.....	35
Tabla 6: La Auditoría/Gestión Gerencial/Procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios.....	36
Tabla 7: La Auditoría/Gestión Gerencial/uso de los recursos financieros en obras de infraestructura.....	38
Tabla 8: La Auditoría/Gestión Gerencial/Usos de los recursos financieros en los programas sociales	39
Tabla 9: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación del uso del presupuesto.....	41
Tabla 10: La Auditoría/Gestión Gerencial/Implementación del Sistema de Control Interno	42
Tabla 11: La Auditoría/Gestión Gerencial	44
Tabla 12: La Auditoría/Gestión Gerencial	44
Tabla 13: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes.....	45
Tabla 14: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes.....	45
Tabla 15: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes a través de la toma de decisiones	46
Tabla 16: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes a través de la toma de decisiones	47
Tabla 17: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas	48
Tabla 18: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: La Auditoría/Gestión Gerencial.....	29
Figura 2: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes	31
Figura 3: La Auditoría/Gestión Gerencial/Ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones	32
Figura 4: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas.....	34
Figura 5: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación de los resultados obtenidos	35
Figura 6: La Auditoría/Gestión Gerencial/Procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios.....	37
Figura 7: La Auditoría/Gestión Gerencial/Uso de los recursos financieros en obras de infraestructura.....	38
Figura 8: La Auditoría/Gestión Gerencial/Uso de los recursos financieros en los programas sociales.....	40
Figura 9: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación del uso del presupuesto.....	41
Figura 10: La Auditoría/Gestión Gerencial/Implementación del Sistema de Control Interno.....	42



RESUMEN

Objetivo. Demostrar que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca. **Método.** Investigación aplicada, diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por 180 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Barranca y la muestra fue de 123 personas que laboran en la citada municipalidad, la misma que fue determinada por el muestreo aleatorio simple. **Materiales.** Para la recolección de datos se utilizaron la encuesta y el cuestionario que se aplicaron en la muestra para medir las variables auditoría y gestión gerencial los cuales fueron validados; para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos; y para la prueba de hipótesis se utilizó la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrado. **Resultados.** El 58% (71) de los encuestados percibieron que muchas veces la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, así mismo el 20% (25) lo percibieron que siempre, el 15% (18) que algunas veces, el 3% (4) que rara vez y el 4% (5) que nunca. **Conclusiones.** Al contratar la hipótesis de la investigación con la prueba no paramétrica Chi Cuadrado se llegó a comprobar que la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Palabras clave: Auditoría, Gestión Gerencial, Municipalidad Provincial.

ABSTRACT

Objective. Demonstrate that the Audit as a tool influences the Management Management of the Provincial Municipality of Barranca. **Method.** Applied research, non-experimental design, with a quantitative approach, the population was made up of 180 people among Managers, officials and employees working in the main offices of the Provincial Municipality of Barranca and the sample was 123 people working in the said municipality, the same that was determined by simple random sampling. **Materials.** For the data collection, the survey and the questionnaire that were applied in the sample were used to measure the audit and management management variables which were validated; The SPSS statistical program and descriptive statistics were used for the information processing; and for the hypothesis test the non-parametric statistical tool Chi Square was used. **Results.** 58% (71) of the respondents perceived that many times the audit as a tool influences the management management of the Provincial Municipality of Barranca, likewise 20% (25) perceived that always, 15% (18) that some times, 3% (4) that rarely and 4% (5) than ever. **Conclusions.** When contracting the research hypothesis with the non-parametric Chi Square test, it was found that the audit as a tool influences the management of the Provincial Municipality of Barranca.

Keywords: Audit, Management Management, Provincial Municipality.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada la auditoría como herramienta para mejorar la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca trata la problemática relacionada a la utilización de ésta importante herramienta de control que permite evaluar el desempeño de la gerencia en todos los aspectos, especialmente en lo que se refiere a la evaluación de la información contable que muestran sus Estados Financieros con la finalidad de tener la garantía suficiente que la misma representa la verdad de lo acontecido y que dispone en todo caso de un eficiente Sistema de Control Interno.

La Municipalidad Provincial de Barranca desarrolla sus actividades y operaciones orientadas a lograr satisfacer las necesidades y exigencias de la población en todas sus manifestaciones, para ello utiliza sus recursos financieros en procura de obtener resultados satisfactorios que implica la prestación de servicios en beneficio de sus comunidades, aspectos que finalmente se reflejan en sus Estados Financieros y Presupuestarios; por lo tanto, es necesario y conveniente evaluar sus resultados obtenidos por la gestión de la gerencia en un periodo determinado, empleando una herramienta como es la auditoría.

De acuerdo a los lineamientos de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, la investigación, consta de V Capítulos como son: El Capítulo I, Planteamiento del problema, comprende puntos esenciales para la investigación, el cual integra: descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación de la investigación, delimitación del estudio y viabilidad estudio; el Capítulo II se encuentra comprendido por el Marco Teórico, e incluye los antecedentes de la investigación, las bases teóricas relacionadas con las variables de estudio, bases filosóficas, definición de los términos básicos, hipótesis de investigación y la operacionalización de las variables de investigación. El Capítulo III trata sobre la Metodología, que comprende: diseño metodológico, población y muestra, técnicas de recolección de datos y técnicas para el procesamiento de la información. En el Capítulo IV trata de los resultados, su análisis y contrastación de hipótesis. El Capítulo V encontramos la discusión de resultados y el Capítulo VI se presenta las conclusiones y recomendaciones; en las últimas hojas se detalla las referencias bibliográficas y finalmente en el anexo se presenta el cuestionario.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Uno de los grandes problemas que actualmente existen a nivel de las municipalidades provinciales es el manejo inadecuado de sus presupuestos, ésta situación se presenta en la Municipalidad de la Provincia de Barranca que es una Entidad Pública, es decir un organismo con personería jurídica comprendido en el nivel de gobierno local.

Generalmente los municipios funcionan en base a determinados instrumentos de gestión destacándose entre éstos el Plan estratégico y el Plan operativo, el primero constituye un instrumento fundamental que permite la planificación de la gestión gerencial de la municipalidad formulado desde la perspectiva de desarrollo económico, social e institucional a mediano plazo, que sirve de guía para dar inicio a la preparación de su presupuesto que articula sus ingresos con sus gastos previstos, con sus objetivos y metas, generalmente contiene la misión, visión, análisis estratégico, objetivos, estrategias y acciones permanentes; el segundo es el instrumento de gestión que refleja los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las acciones, tareas y trabajos necesarios para cumplir metas presupuestarias establecidas para un período, así como la oportunidad de su ejecución, se diseña en función a las metas presupuestarias que se esperan alcanzar, su contenido sustantivo radica en la aplicación de la programación institucional.

Para efectos de materializar sus planes y posibilitar el cumplimiento de sus metas y objetivos necesariamente debe utilizar otro instrumento muy importante denominado presupuesto público, institucional y participativo que constituye el instrumento básico de gestión financiera que permite a la municipalidad lograr sus metas y objetivos de corto plazo contenidas en el plan operativo, a través de la captación de ingresos y ejecución sistemática de los gastos que corresponda a los programas, proyectos y actividades definidas en el plan estratégico y plan operativo, respectivamente.

La gestión gerencial de la Municipalidad de la Provincia de Barranca es deficiente por cuanto no existe un manejo adecuado de sus recursos lo que no permite el cumplimiento de sus metas y objetivos debido a que no cuenta con criterios técnicos explícitos y transparentes en la asignación y ejecución; asimismo, no promueve el desarrollo de indicadores estratégicos para medir los resultados obtenidos, de manera que no se está promoviendo y desarrollando mecanismos de rendición de cuentas, es decir, la planificación estratégica es inadecuada ya que no está orientada hacia la productividad, lo que significa hacer más y de mayor calidad con los mismos recursos; igualmente no se promueve la equidad, es decir no se mejora la distribución de sus recursos hacia los sectores menos favorecidos; además, no se promueve la satisfacción de las necesidades básicas, el bienestar de la ciudadanía que cada vez tiene menos confianza en sus autoridades municipales debido a que la gestión gerencial es cada vez es más deficiente.

La problemática del manejo de su presupuesto se centra básicamente en la fase de ejecución del proceso presupuestario, ya que en ésta fase se concentra el flujo de los ingresos y gastos estimados durante las fases de programación y formulación del presupuesto público orientado al cumplimiento de los objetivos y metas previstas, a través de la captación, recaudación y obtención de los recursos financieros para ser aplicados o gastados en los programas, actividades y proyectos a través del registro de compromisos presupuestarios.

La programación de ingresos comprende la estimación, determinación y percepción de fondos y la programación de gastos se encuentra comprendido por las etapas de: compromiso, devengado, girado y pagado, también comprende la programación de las metas físicas, los procedimientos de asignación trimestral de gastos, su correspondiente programación, el calendario trimestral de compromisos y las modificaciones presupuestarias.

Estas deficiencias impiden que la Municipalidad Provincial de Barranca realice una gestión gerencial coherente y adecuada a favor de la comunidad que posibilite el cumplimiento de sus metas y objetivos en aspectos relacionados a la limpieza pública, los parques y jardines, la seguridad ciudadana, el mantenimiento

de las vías, la conservación de la infraestructura en todas sus manifestaciones, la asistencia social, el fomento del deporte y del empleo.

La deficiente gestión gerencial se centra básicamente en la inadecuada utilización de sus recursos financieros ya que no existe una planificación racional y conceptual de los gastos cuya comprensión debe estar perfectamente definida, por ejemplo los gastos operativos o corrientes deben estar destinados al mantenimiento operativo de las acciones, actividades y servicios públicos que presta la municipalidad, estos gastos operativos se financian con los ingresos propios y complementariamente con los recursos transferidos dentro de los límites de la ley, en cuanto se refiere al costo de actividades, éstas están destinadas a financiar las actividades que ejecuta la municipalidad en el marco de su misión, se financian con los recursos propios y complementariamente con los recursos transferidos dentro de los límites de la ley; finalmente en lo que respecta a los gastos de inversión, éstos deben estar destinados al aumento de la infraestructura productiva de los servicios municipales básicos que incrementa su patrimonio, las inversiones se ejecutan en función a los planes de desarrollo y programas de inversión debidamente concertados sujetándose a las normas técnicas del sistema nacional de inversión pública, se financian con las transferencias recibidas y ocasionalmente con ingresos propios cuando existan excedentes después de financiar los gastos operativos.

Finalmente es importante también considerar los servicios de la deuda, estos están destinados al cumplimiento de las obligaciones de pago por los préstamos internos y externos obtenidos, comprende el pago de capital y amortización de intereses de acuerdo al calendario establecido en el contrato de dichos préstamos.

La deficiente gestión gerencial debido al inadecuado uso en la ejecución de su presupuesto se puede corregir utilizando otro instrumento importante de control que se denomina auditoría, ya que la misma consiste en el examen objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones presupuestarias mostradas y resumidas en los estados presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión presupuestaria en sus diferentes etapas y verificar el cumplimiento de metas y objetivos presupuestarios, comprobar la

validez y razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria; así como el cumplimiento de la normatividad vigente referente a la austeridad o restricciones en materia presupuestaria.

El propósito de la auditoría de la gestión gerencial es la de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la municipalidad orientado a mejorar su gestión y el uso de los recursos públicos comprobando el cumplimiento de metas y objetivos señalados en sus plan estratégico y en su plan operativo, así como proporcionar elementos de juicio para la toma de decisiones en aspectos importantes de la gestión municipal desde el punto de vista administrativo y financiero.

De todo lo expuesto se resume la problemática que relaciona la necesidad básica y fundamental de que se utilice la auditoría para solucionar las deficiencias señaladas, haciendo posible el desarrollo de una gestión gerencial eficiente.

1.2 Formulación del problema

Los problemas de la presente investigación fueron formulados de la siguiente manera:

1.2.1 Problema general

¿En qué medida la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes?

¿De qué modo la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones?

¿De qué forma la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas?

1.3 Objetivos de la investigación

Los objetivos de la presente investigación fueron formulados de la siguiente manera:

1.3.1 Objetivo general

Demostrar que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

1.3.2 Objetivos específicos

Analizar la manera en que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes.

Determinar el modo en que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones.

Establecer la forma en que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se ha justificado porque es conveniente que la Municipalidad Provincial de Barranca utilice a la auditoría como herramienta para evaluar la gestión gerencial en todas sus manifestaciones a través de un examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo de las evidencias de las operaciones realizadas por la misma que son resumidas y mostradas en sus Estados Financieros y Presupuestarios con la finalidad de verificar el cumplimiento de sus objetivos y

metas previstos en sus planes, así como comprobar la validez, razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria correspondiente a un período determinado.

También se justificó porque es importante para la municipalidad contar a través de la auditoría con una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la gestión gerencial a fin de mejorarla, así como comprobar el uso adecuado de sus recursos a través del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan operativo institucional.

La presente investigación es importante porque los resultados de la misma va a constituir una propuesta que si bien es cierto no novedosa pero interesante para que la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca tenga la plena seguridad de lo necesario e importante que es el conocimiento adecuado del uso de la auditoría como una herramienta externa para evaluar el desempeño de la gestión gerencial en sus diversos aspectos especialmente en lo que respecta a los resultados obtenidos como consecuencia del desarrollo óptimo de las actividades de planificación, organización, dirección y control que ha realizado la gerencia, sino que los mismos se muestran en sus estados financieros y presupuestarios de una manera razonable y confiable generando con ello no solamente la confianza de sus autoridades y funcionarios en el entorno interno, sino que la población usuaria que tienen una relación constante y permanente con la Municipalidad Provincial de Barranca tengan la plena seguridad de que los resultados obtenidos por la gestión de la gerencia se ha debido al uso óptimo de sus recursos que se demuestra al lograr sus objetivos y metas establecidos en sus planes estratégicos y operativos de una manera satisfactoria resultantes de una correcta y oportuna toma de decisiones en base a los modelos diseñados por la gerencia teniendo como insumo indispensable la utilización de la información contable en este complejo proceso y que se materializa en los mayores y mejores servicios que presta a dicha población en sus diversas manifestaciones.

1.5 Delimitaciones del estudio

Delimitación espacial

La investigación tuvo un alcance geográfico centrado en el ámbito de la Provincia de Barranca, donde desarrollan sus actividades la Municipalidad Provincial de Barranca.

Delimitación temporal

En la presente investigación se considerará la información recolectada a través de las diversas fuentes desde el año 2013, su desarrollo se llevó a cabo durante los meses de enero y abril del año 2014.

Delimitación social

La investigación involucró a los gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Barranca que deben tener la confianza y seguridad de utilizar a la auditoría como herramienta fundamental para evaluar la gestión gerencial desarrollada por la gerencia municipal que le garanticen la obtención de resultados satisfactorios mediante el cumplimiento de sus objetivos y metas que garanticen el mantenimiento de su capacidad instalada y operativa, así como la prestación de más y mejores servicios a su población; asimismo servirá de antecedente para la realización de futuras investigaciones sobre el referido tema.

1.6 Viabilidad del estudio

La investigación fue viable, habiendo sido su desarrollo posible ya que se contó con la información sobre la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca y con los recursos humanos, materias y financieros necesarios.

La presente investigación efectuó un estudio referido a la utilización de la auditoría como herramienta para evaluar la gestión gerencial realizada por la Gerencia Municipal que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Barranca que no están empleando de manera permanente esta importante herramienta que es un soporte fundamental para evaluar los resultados obtenidos por la Gerencia Municipal correspondiente a un periodo determinado con la intención de verificar si sus objetivos y metas se han cumplido en dicho periodo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Los antecedentes que se tomaron en cuenta fueron los siguientes:

2.1.1 Investigaciones internacionales

En la presente investigación no se van a utilizar los antecedentes internacionales por cuanto no existen temas específicos relacionados.

2.1.2 Investigaciones nacionales

En el desarrollo de la presente investigación se tomarán en cuenta los siguientes antecedentes nacionales:

Dextre (2007), en su tesis *La Auditoría como mecanismo de Control para mejorar la Gestión de la Junta de Usuarios del Valle de Fortaleza*, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de los resultados y la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que la auditoría es un instrumento de control muy importante que influye de manera significativa en la Gestión de las entidades en su conjunto y en particular de la Junta de Usuarios del Valle de Fortaleza, por lo que es importante su utilización sobre todo en lo que se relaciona a la evaluación de la Gestión en a fin de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en su plan estratégico y operativo en un período determinado. (p. 78)

Romero (2007), en sus tesis *El control Interno en la Gestión de la Empresa Agropecuaria Camay*, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Sistema de Control Interno es un plan de organización que contiene un conjunto de planes, métodos y procedimientos que utiliza la empresa agropecuaria para evaluar y controlar todas las actividades que desarrolla la gerencia como parte de su gestión, de manera que constituye una herramienta moderna de evaluación de la gestión gerencial. (p. 87)

Suyon, (2009), en su tesis *El Control Interno como Herramienta esencial en el desarrollo de la Empresa Moderna*, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Control Interno influye significativamente como herramienta de gestión en el desarrollo de la empresa moderna. (p. 59)

Saravia, (2011), en su tesis *La Auditoría de Gestión en la Administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura*, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la auditoría es el instrumento que permite evaluar los mecanismos y formas como se administran las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se pueden apreciar en sus estados financieros correspondiente a un período determinado. (p. 79)

Tapia, (2011) en su tesis *El Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura*, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Sistema de Control Interno influye significativamente en la gestión gerencial por cuanto permite evaluar el desempeño de la Gerencia en base a las actividades desarrolladas en un determinado período relacionados a diversos aspectos integrales en lo que se refiere a la gestión empresarial en su conjunto y especialmente en la gestión financiera, ya que el uso óptimo de los recursos financieros permite alcanzar los objetivos y metas previstos en sus planes estratégicos y operativos. (p. 58)

2.2 Bases teóricas

Las teorías que se tomarán en cuenta en la presente investigación son las siguientes:

Teoría de la utilidad de la información que proporcionan los Estados Financieros según Álvarez (2015)

Ésta se adoptó a causa de una modificación del objetivo de éste instrumento para suministrar información prioritaria a la Gerencia de la empresa a fin de que la

utilice en el proceso de la toma de decisiones desde el punto de vista de la gestión gerencial en sus diversas manifestaciones especialmente en lo que se refiere a la Gestión Financiera.

Esta teoría ha dejado de lado a la teoría del beneficio verdadero, por una verdad encaminada al usuario principal con la finalidad de que ésta pueda conocer a través de la información la manera como se han captado y utilizado los recursos financieros en procura de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas haciendo posible que los productos que elaboran y venden sea de la mejor calidad para que sus clientes puedan satisfacer sus necesidades y requerimientos lo que sirve de base para planificar, organizar, dirigir y controlar el conjunto de actividades que se debe realizar en períodos futuros. (p. 87)

La Teoría de las decisiones según Espinoza (2015)

Que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la gerencia de las empresas seleccionando una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la gestión de la Gerencia en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan. (p. 85)

La Teoría de la gestión según Fernández (2015)

Ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida.

En la actualidad la gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la gestión gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos de sus clientes y consumidores. (p. 89)

La Teoría del control según Vizcarra (2015)

Que significa que todas las actividades que realizan las empresas o las entidades decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la gestión Gerencial deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos. (p. 76)

La Teoría de la auto-evaluación de control según Vizcarra (2015)

Que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al

pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo. (p. 76)

La Teoría de la auditoría según Pardo (2016)

Establece que la auditoría es el examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo de evidencias de las operaciones realizadas que se muestran en sus Estados Financieros y Presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión de la Gerencia en sus diferentes manifestaciones para verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, comprobar la validez, la razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria; y el cumplimiento de la normativa vigente referente a la austeridad o restricciones.

La auditoría tiene el propósito de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la entidad orientado a mejorar la gestión pública y el uso de los recursos públicos comprobando el cumplimiento de objetivos y metas señalados por el plan operativo institucional, evalúa si los objetivos de los programas y actividades son apropiados, suficientes, pertinentes y el grado que produce los resultados deseados, determina si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente, establece las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas, proporciona elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, por cuanto su alcance va más allá del aspecto netamente financiero y administrativo hasta involucrarse en el campo de la gestión de la entidad, por lo tanto también involucra la participación de profesionales en diversas especialidades por cuanto va examinar diferentes áreas de

actividad y sistemas administrativos, en razón de la naturaleza específica de la entidad.

La auditoría debe comprobar el uso de los recursos asignados a programas de generación de empleo se destinen a proyectos o actividades que efectivamente garanticen la reducción del empleo y sub-empleo, verifica el uso y destino de los recursos orientados a desarrollar y mejorar obras de infraestructura pública comprobando la calidad de áreas físicas construidas, evaluar la gestión y el uso de los recursos financieros en los diversos programas sociales, examina el cumplimiento de objetivos y metas contenidos en los planes y programas institucionales son apropiados, suficientes, pertinentes y que estén en proporción directa a los recursos económicos, financieros, humanos y materiales asignados por la entidad, examina los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios, efectuados con o sin procesos de licitación, con énfasis en las transacciones u operaciones de inversión, verifica selectivamente las licitaciones y concursos públicos, incidiendo prioritariamente en las exoneraciones y en los procesos declarados desiertos, verifica y evalúa la consistencia técnica de los estudios de factibilidad, estudios definitivos de ingeniería, y estudios técnicos económicos, verifica y evalúa los estudios realizados, expedientes técnicos aprobados, cuya ejecución física aún no se ha iniciado. (p. 67)

La Teoría moderna de la auditoría de gestión según Ramos (2017)

La misma establece que hoy en día la evaluación del sector público está orientado a una visión interna de la entidad con un perfil netamente financiero, presupuestal y de auditoría, cuya medición es formal y rígida no constructivos donde la esencia radica en la evaluación y control de la gestión basado en el análisis de las desviaciones en la ejecución presupuestal y el incumplimiento del sistema de control interno, el incumplimiento de objetivos y metas.

La medición de la gestión ha ido transformándose en el tiempo, a medida que el conocimiento evoluciona aceleradamente, la problemática organizacional pública plantea también nuevas necesidades, justamente uno de estas necesidades es la de conocer, medir y evaluar los resultados de la gestión con un enfoque

integral cualitativo con un nuevo perfil donde la estrategia pasa a ser el factor clave del éxito de las organizaciones.

En base a perspectivas de análisis que deben ejecutarse todos ellos relacionados con nuevos e interesantes temas tales como la calidad del servicio público, de las obras y proyectos orientados hacia el desarrollo e impacto social; la satisfacción de los usuarios y beneficiarios, la innovación de la actuación del estado, la transparencia en el manejo de los recursos, la optimización de los recursos, medir la calidad de la gestión pública, etc.

Por lo tanto, la Auditoría de gestión debe estar orientado además hacia la medición y evaluación de:

- Evaluación de la estructura administrativa
- Evaluación del esquema de planeación
- Evaluación del esquema de organización
- Evaluación de los procesos de ejecución operativa
- Evaluación de los sistemas de control
- Evaluación de la aplicación de los recursos
- Evaluación de cumplimiento de objetivos y metas
- Evaluación de la gestión pública

A través de la auditoría se obtiene como resultados el informe largo o informe de gestión que es el producto final de la auditoría, en el cual se presentan las observaciones, así como las conclusiones y recomendaciones para la entidad examinada poniendo énfasis en recomendaciones que promuevan mejoras positivas en la gestión, en los resultados que se obtengan en el futuro y en los controles gerenciales que se promuevan.

Asimismo, el informe de auditoría de gestión nos brinda suficiente información sobre las deficiencias, debilidades, así como las desviaciones más significativas encontradas durante el proceso de auditoría, recomendándonos mejoras en la conducción de las actividades y ejecución de las operaciones persuadiendo a la gerencia a adoptar determinadas acciones que viten en el futuro problemas potenciales que podrían afectar adversamente sus actividades y operaciones. (p. 98)

2.3 Bases filosóficas

Las bases filosóficas que se tomaron en cuenta en la presente investigación fueron las siguientes:

La Filosofía de la contabilidad según Álvarez (2015)

Estudia las primeras causas de la sabiduría contable y consecuentemente trata de investigar y analizar, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su fin es el de encontrar el principio de los vértices que contiene el pensamiento y la práctica del quehacer contable, o sea la búsqueda y aproximación a esa verdad primera que creó el hombre como el constructor de la contabilidad, registrando eventos económicos traducidos en términos monetarios, para después presentar los efectos en cifras a través de los estados financieros mostrando resultados producto de la gestión del conjunto de actividades, procesos y operaciones realizadas por las empresas en un período determinado. (p. 79)

La Filosofía de la auditoría financiera según Vizcarra (2015)

La auditoría tiene una función vital en los negocios, el gobierno y la economía, de allí que es fundamental que es la auditoría y cómo se practica, siendo necesario entender la función social y las responsabilidades profesionales que la asisten, la profesión del Contador Público, se rige dentro de un marco institucional de trabajo del cual forma parte el ejercicio de la auditoría, en tanto que la auditoría financiera se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los Estados Financieros se presenta de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que consiste básicamente en una revisión exploratoria y crítica de los controles implementados y los registros de contabilidad de las empresas realizadas por contadores públicos, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección y razonabilidad de sus estados financieros. (p. 87)

La Filosofía de la gestión según Espinoza (2015)

La misma establece que cuando las organizaciones empresariales se organizan y constituyen necesariamente deben ser gestionadas o dirigidas por un

conjunto de personas que deben tener su cargo el desarrollo de las llamadas funciones gerenciales como son: la planificación, la organización, la ejecución y el control del conjunto de actividades que realizan en un determinado período, si dichas actividades están expresadas en términos monetarios deben ser convenientemente registradas, procesadas y resumidas por la contabilidad mediante sus Estados Financieros, los mismos que deben expresar los resultados de las gestiones y deben ser evaluados por profesionales independientes como son los auditores para expresar sus opiniones mediante sus dictámenes en los que deben opinar si dichos estados financieros representan la verdad de los hechos registrados, es decir si son consistentes y razonables. (p. 86)

2.4 Definición de términos básicos

En la presente investigación se han utilizado los siguientes términos

Auditoría: Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencia de las operaciones realizadas que se muestran y resumen en sus Estados Financieros y Presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión de la Gerencias en el cumplimiento de sus funciones y verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, comprobar la validez, razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria; así como el cumplimiento de la normativa vigente referente a la austeridad o restricciones en materia presupuestaria. (Álvarez, 2015, p. 41).

Auditoría financiera: Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una Entidad Pública realizada por un Contador Público como Auditor, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros y presupuestarios de la misma. (Álvarez, 2015, p. 42)

Gestión gerencial: Conjunto de actividades que desarrolla la Entidad Pública relacionadas a la planificación, organización, dirección y control con el propósito de cumplir con los objetivos previamente definidos en base a la toma de decisiones

correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información contable en sus diversas manifestaciones. **(Fernández, 2015, p. 46)**

Gestión presupuestaria: Conjunto de actividades que desarrolla las Entidades Públicas con la finalidad de cumplir con la adecuada planeación de las diferentes fases del proceso presupuestario a fin de que posibiliten el cumplimiento de sus metas y objetivos en un determinado período en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información que se muestra en los estados financieros. **(Pardo, 2016, p. 36)**

Sistema de Control Interno: El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una entidad pública diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos relacionados a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y a la adhesión a las políticas de la empresa. **(Dextre, 2007, p. 29)**

Toma de decisiones: Es el proceso mediante el cual el encargado la Gerencia de una entidad pública selecciona una alternativa entre varias para solucionar un problema utilizando como insumo fundamental a la información contable con valor agregado que se muestra en los Estados Financieros. **(Pardo, 2016, p. 48)**

Ambiente de control: Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una Entidad Pública, particularmente de su Gerencia, la actitud de la Gerencia y la participación activa de los miembros claves de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control. **(Dextre, 2007, p. 18)**

Proceso presupuestario: Es el conjunto de sucesivas, ordenadas y consecutivas que tienen por finalidad programar, ejecutar, supervisar y evaluar las actividades inherentes al flujo estimado de ingresos y gastos en sus dimensiones físico financieras y administrativas durante un período presupuestal que usualmente es de un año y se realiza a través del ciclo presupuestal de programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación. **(Pardo, 2016, p. 21)**

Gestión financiera: Es la capacidad que tiene una entidad pública para efectuar un manejo adecuado y óptimo de los recursos financieros a través de procedimientos, técnicas y normas en sus diferentes etapas aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidas en su plan estratégico y operativo. (Saravia, 2011, p. 51)

Productividad: Consiste en la obtención de la mayor utilidad económica o aprovechamiento de un bien medio de producción, proyecto, obra o infraestructura física con la menor inversión o esfuerzo posible. (Ramos, 2017, p. 35)

Planeamiento de la auditoría: Comprende la determinación de los objetivos y la definición del alcance, el tiempo que se requiera, así como identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales a fin de aplicar los criterios, los procedimientos, la metodología y la definición de los recursos que se consideran necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, el planeamiento debe garantizar que el resultado de la auditoría satisfaga sus objetivos y tenga efectos productivo. (Vizcarra, 2015, p. 38)

2.5 Hipótesis de investigación

Las Hipótesis de la investigación fueron formuladas de la siguiente manera:

2.5.1 Hipótesis general

La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca

2.5.2 Hipótesis específicas

La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes.

La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones.

La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas.

2.6 Operacionalización de las variables

Variable independiente (VI): La Auditoría

Concepto operacional: La auditoría es el examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo de las evidencias de las operaciones realizadas por la entidad pública resumidas y mostradas en sus Estados Financieros y Presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión gerencial en sus múltiples aspectos para verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, así como para comprobar la validez, razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria en sus diferentes fases.

Dimensiones

- Examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo
- Evidencias de las operaciones realizadas
- Mostradas y resumidas en sus Estados Financieros y Presupuestarios
- Punto de vista crítico y constructivo
- Evaluar la gestión presupuestaria
- Verificar el cumplimiento de objetivos y metas
- Comprobar la validez, razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria

Indicadores

- Planificación
- Ejecución
- Informe

Índices

- Revisión general
- Revisión estratégica

- Comprensión del sistema de control interno
- Preparación de los programas y procedimientos
- Formulación del plan de auditoría
- Aplicación de los programas y procedimientos
- Obtención de evidencias
- Evaluación del control interno
- Desarrollo de hallazgos
- Comunicación de hallazgos
- Evaluación de los descargos
- Seguimiento de medidas correctivas
- Redacción y revisión del borrador del informe
- Envío del informe a la entidad auditada
- Discusión y evaluación de los comentarios de la entidad
- Revisión y redacción final del informe largo
- Informe largo

Variable Dependiente (VD): Gestión Gerencial

Concepto operacional: Conjunto de actividades que desarrolla la gerencia de una Municipalidad Provincial que se relacionan a sus principales funciones como son: La Planificación, la Organización, la Dirección y el Control de sus actividades con el propósito de cumplir con los objetivos previamente definidos en sus planes en base a la toma de decisiones correctas y oportunas teniendo como insumo fundamental a la información contable que contienen sus Estados Financieros.

Dimensiones

- Actividades
- Planes
- Planificación
- Organización
- Dirección
- Control
- Toma de Decisiones
- Información Contable

Indicadores

- Elaboración de sus planes
- Ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones
- Cumplimiento de sus objetivos y metas
- Evaluación de los resultados obtenidos
- Proceso logístico de la adquisición de los bienes y servicios
- Uso de los recursos financieros en obras de infraestructura
- Uso de los recursos financieros en programas sociales
- Evaluación del uso del presupuesto
- Implementación del sistema de control interno
- Evaluación del sistema de control interno

Índices

- Planeamiento Gerencial
- Planes operativos
- Fuentes de Financiamiento
- Programa de Inversiones
- Elaboración de Políticas
- Uso de estrategias
- Situaciones Imprevistas: Riesgos e Incertidumbre
- Modelos de Gestión
- Modelos para a la toma de Decisiones
- Análisis y Evaluación de los Resultados

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Tipo de investigación

Esta investigación fue del tipo Aplicativo por cuanto se ha apreciado la manera y forma como ésta herramienta de evaluación como lo es la auditoría constituye un aspecto importante para evaluar los resultados de la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca en un período determinado que se pueden apreciar en sus Estados Financieros, por cuanto el informe y el dictamen de la auditoría va a servir para efectuar los ajustes y correcciones de la gestión de la gerencia que necesariamente se deben implementar y ejecutar en el periodo siguiente.

Nivel de investigación

La investigación fue del nivel descriptivo-explicativo-causal, por cuanto ha permitido describir y explicar los procedimientos que utiliza la auditoría como herramienta para evaluar la gestión gerencial desarrollada por la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca en un período determinado en base a los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros.

Fue **DESCRIPTIVO**, porque tuvo como objetivo identificar las características del fenómeno o situación en estudio, en un determinado lugar y tiempo, ello permite tener un conocimiento actualizado del mismo tal como se presenta en la realidad.

Fue **EXPLICATIVO**, porque mediante la formulación de la Hipótesis General y varias Hipótesis Específicas se explica en forma tentativa la ocurrencia del fenómeno en una determinada realidad, se indaga las razones y la relación existente entre las variables de la investigación.

Métodos de investigación

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

Histórico

Permitió conocer la evolución histórica que ha tenido en el tiempo la Auditoría como herramienta para evaluar la gestión gerencial en una municipalidad; siendo el propósito de la auditoría de realizar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de las Gerencias, lo cual debe estar orientado a mejorar su gestión y el uso de los recursos públicos en un periodo determinado.

Descriptivo

Se utilizó el presente método para conocer el proceso de la auditoría que se realiza, con la finalidad de analizar las operaciones y actividades desarrolladas en un periodo determinado por la gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Explicativo

Se utilizó para explicar los procedimientos que utiliza la auditoría para evaluar los resultados obtenidos por la gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, en base al cumplimiento de metas y objetivos señalados en su Plan Estratégico y en su Plan Operativo.

Analítico

Se utilizó para descomponer los elementos que integran el proceso de la auditoría en sus diferentes fases como elemento básico para la planeación y ejecución de su desarrollo que va a constituir la base para la emisión del informe final, así como el análisis detallado de los resultados obtenidos por la Gerencia relacionada al desarrollo de sus actividades de planificación, organización, dirección y control, los cuales deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas.

Diseño de la investigación

El diseño aplicado a la investigación fue de carácter Descriptivo – Explicativo – Causal, cuyo diagrama es:

M = O x i O

Dónde:

M = Muestra

Ox = Observación de la variable independiente: La Auditoría

i = Influencia de una variable independiente sobre otra variable dependiente.

Oy = Observación de variable dependiente: Gestión Gerencial

Procedimiento del diseño

El procedimiento aplicado de este diseño, implicó los siguientes pasos:

- Medición o evaluación de la variable independiente Ox en la muestra representativa preparada.
- Medición o evaluación de la variable dependiente Oy en la muestra representativa preparada.
- Análisis de la existencia de la influencia de la variable independiente Ox sobre la variable dependiente Oy, mediante el uso de la Estadística.

La eficacia de la influencia de una variable sobre la otra se determina al comparar o contrastar los resultados de la medición o evaluación en ambas variables, según los siguientes casos:

$$Ox - Oy \quad , \quad Oy - Ox$$

3.2 Población y muestra

La población y muestra de la presente investigación se detalla a continuación:

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por 180 personas entre gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Barranca.

3.2.2 Muestra

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la población tiene la misma posibilidad de integrar la muestra, utilizando el muestreo aleatorio simple, se determinó que la muestra que fue de 113 personas, lo cual se detalla a continuación:

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

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p = tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula se obtuvo:

$$n = \frac{(1,96)^2 (180) (0,5)(0,5)}{(0,05)^2 (180 - 1) + 1,96^2 (0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{172,8720}{0,4475 + 0,9604}$$

$$n = \frac{172,8720}{1,4079} = 122,7871$$

$$n = 123$$

Por lo tanto, se encuestó a 123 personas entre gerentes, funcionarios y empleados que laboran en la Municipalidad Provincial de Barranca consideradas como muestra.

3.3 Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación se utilizaron diversas herramientas que permitió la recolección de los datos, y así poder medir el impacto de la influencia de la auditoría como herramienta para evaluar la gestión gerencial en la Municipalidad Provincial de Barranca que desarrolla sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Barranca.

Fuentes

Se utilizaron tres tipos de fuentes, que son las siguientes:

- Revisión de Fuentes Bibliográfica
- Revisión de Documentos Históricos
- Revisión de los informes de la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Técnicas

Las técnicas que se han empleado fueron las siguientes:

- Técnica de observación
- Técnica de entrevista
- Técnica de encuesta

Instrumentos

Se utilizó los siguientes instrumentos de medición:

- Guía de observación
- Guía de entrevista
- Cuestionario

El cuestionario con las preguntas formuladas en la encuesta fue elaborado de acuerdo con los indicadores de la variable dependiente (VD) que intervino en la investigación.

La validez de las respuestas se sustentó en que los encuestados proporcionaron informaciones reales sobre su conocimiento de la auditoría y su grado de influencia en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Validez y confiabilidad del instrumento

La validez del instrumento se fundamentó en los siguientes factores:

- Primer factor, implicó que el tratamiento individual de las variables hace posible superar las deficiencias en el Control del tiempo, lo cual, es poco probable que un mismo evento externo, actúe sobre la medición de ambas variables.
- Segundo Factor, fue la maduración que puede atentar contra la validez de este instrumento, debido a que las variables son tomadas en tiempos diferentes, y puede ocurrir que la variable que se mida en el segundo tiempo, sea medida con un nivel de maduración diferente que al de la primera.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Para elaborar la Base de Datos y el análisis de variable se ha empleado la Estadística Descriptiva e Inferencial, con el apoyo del Software SPSS y la hoja de cálculo EXCEL.

Para las Pruebas de Hipótesis se ha utilizado la Prueba estadística no Paramétrica denominada CHI – CUADRADO, que ha permitido conocer el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

Análisis

Se efectuaron los siguientes análisis:

- Análisis cualitativo de las variables.
- Análisis cuantitativo de las variables.
- Análisis de la relación entre las variables.
- Análisis sobre las teorías referidas a la Auditoría y la Gestión Gerencial.

Procesamiento

El procesamiento de la información recolectada se realizó de acuerdo a los siguientes pasos:

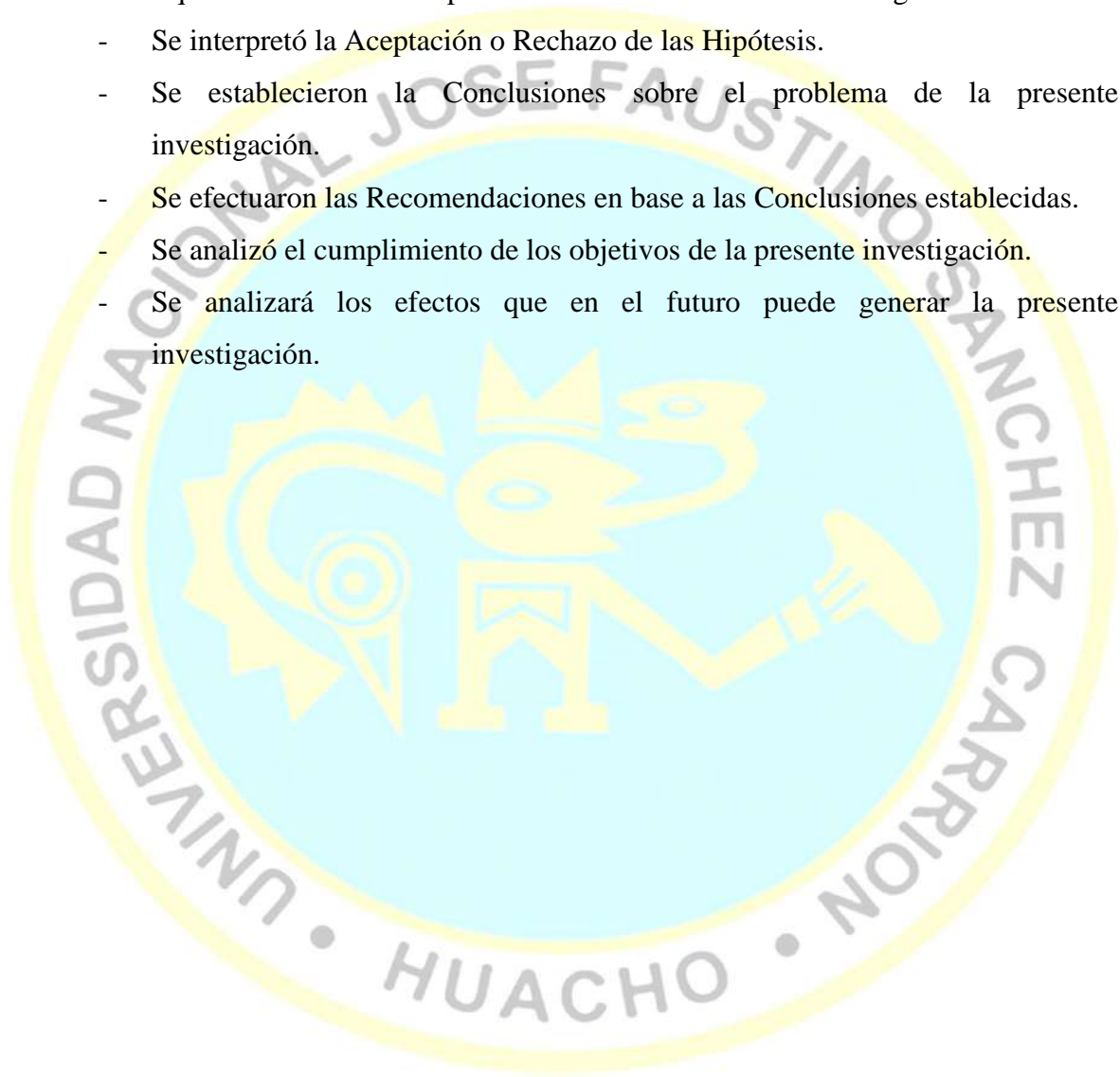
- Ordenamiento
- Clasificación
- Selección

- Codificación
- Tabulación
- Cuadros
- Gráficos

Se efectuaron el cálculo de los valores estadísticos.

En lo que se refiere a la interpretación de los datos se realizó lo siguiente:

- Se interpretó la Aceptación o Rechazo de las Hipótesis.
- Se establecieron la Conclusiones sobre el problema de la presente investigación.
- Se efectuaron las Recomendaciones en base a las Conclusiones establecidas.
- Se analizó el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.
- Se analizará los efectos que en el futuro puede generar la presente investigación.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

A continuación, se presenta los resultados de la investigación:

ENCUESTA

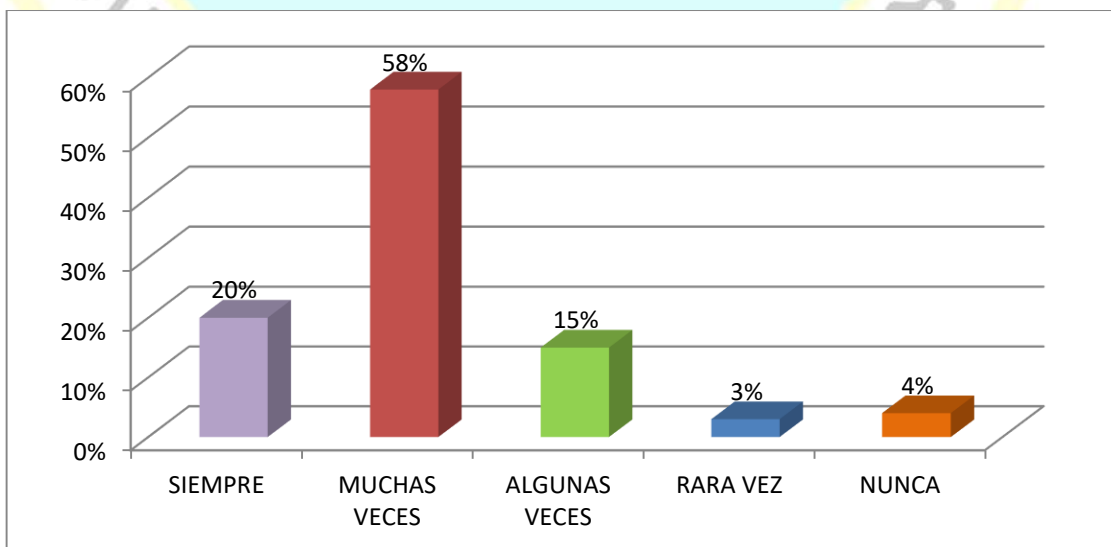
1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca?

Tabla 1: La Auditoría/Gestión Gerencial

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	25	20%
MUCHAS VECES	71	58%
ALGUNAS VECES	15	15%
RARA VEZ	4	3%
NUNCA	5	4%
TOTAL	123	100

Nota: Elaboración propia

Figura 1: La Auditoría/Gestión Gerencial



Nota: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla y figura 1 se observa que el 58% (71) de los encuestados percibieron que muchas veces la auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, así mismo el 20% (25) lo percibieron que siempre, el 15% (18) que algunas veces, el 3% (4) que rara vez y el 4% (5) que nunca.

Significa que la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca por cuanto en un sentido amplio, es verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta a terceros es confiable, veraz y oportuna; es examinar que los hechos, fenómenos y operaciones se dan en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplan con las obligaciones impositivas, jurídicas y operativas, finalmente es evaluar la forma como se administra y opera considerando el uso óptimo de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos; es decir el hecho mismo que terceras personas evalúan la gestión realizada por la gerencia municipal en un determinado período es una garantía para que la información que se muestra en los estados financieros y presupuestarios representan lo que realmente ha ocurrido y la opinión de los auditores expresa una razonabilidad respecto a su formulación y presentación, por lo tanto existe la seguridad de que la gestión municipal en todas sus manifestaciones ha sido eficiente.

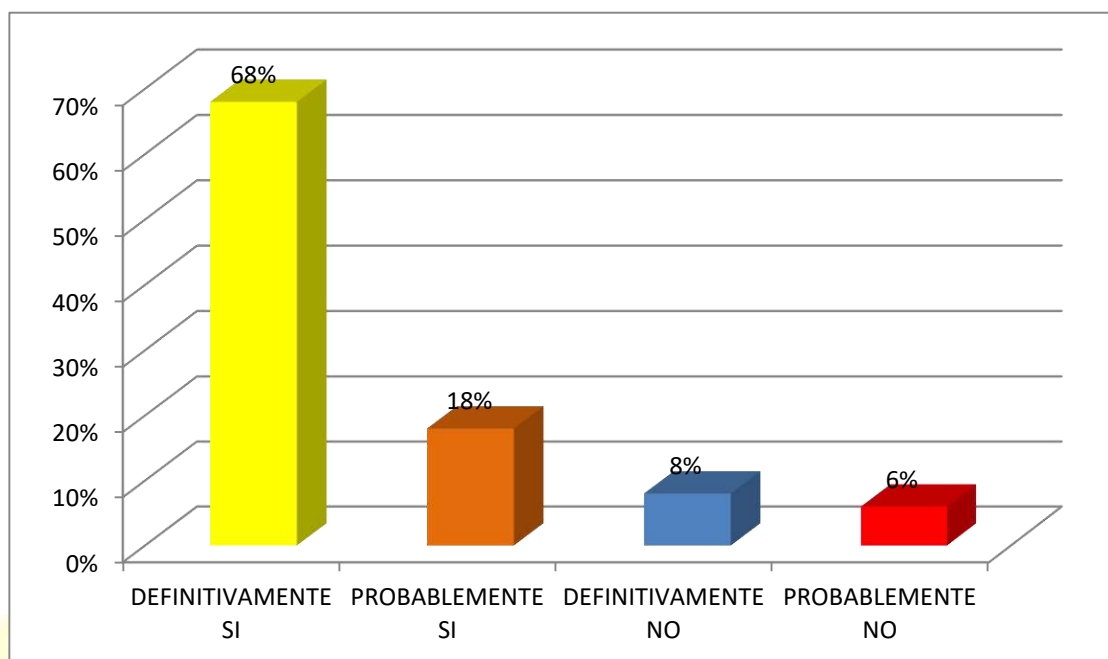
2. ¿Considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes?

Tabla 2: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	84	68%
PROBABLEMENTE SI	22	18%
DEFINITIVAMENTE NO	10	8%
PROBABLEMENTE NO	7	6%
TOTAL	123	100

Nota: *Elaboración propia*

Figura 2: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes



Nota: *Elaboración propia*

Interpretación

En la tabla y figura 2 se observa que el 68% (84) de los encuestados percibieron que definitivamente sí, la auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes, así mismo el 18% (22) lo percibieron respondiendo que probablemente sí, el 8% (10) definitivamente no y el 6% (7) probablemente no.

Significa que cuando existe una opinión favorable de los auditores respecto a la información que presentan los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Barranca, la gerencia se siente respaldada para planificar adecuadamente las actividades que pretenden realizar en un período futuro, por lo tanto debe proceder a elaborar sus planes; esto es fundamental ya que de acuerdo a las características de los servicios que debe de prestar a sus usuarios es necesario definir los objetivos y metas que se pretenden cumplir en un período futuro, sobre todo en lo que respecta a la programación de las actividades orientadas a prestar cada vez más y mejores servicios, por lo tanto la utilización de la auditoría como herramienta es una garantía real que permite que la gestión municipal de la gerencia busca que se realice con eficiencia en base a una correcta y oportuna planificación que permitirá en un período futuro obtener resultados positivos basados en la toma de decisiones correctas

y oportunas que produzcan beneficios económicos para satisfacer las expectativas de sus usuarios en lo que se refiere a una mejora sustancial de los servicios que presta a la comunidad.

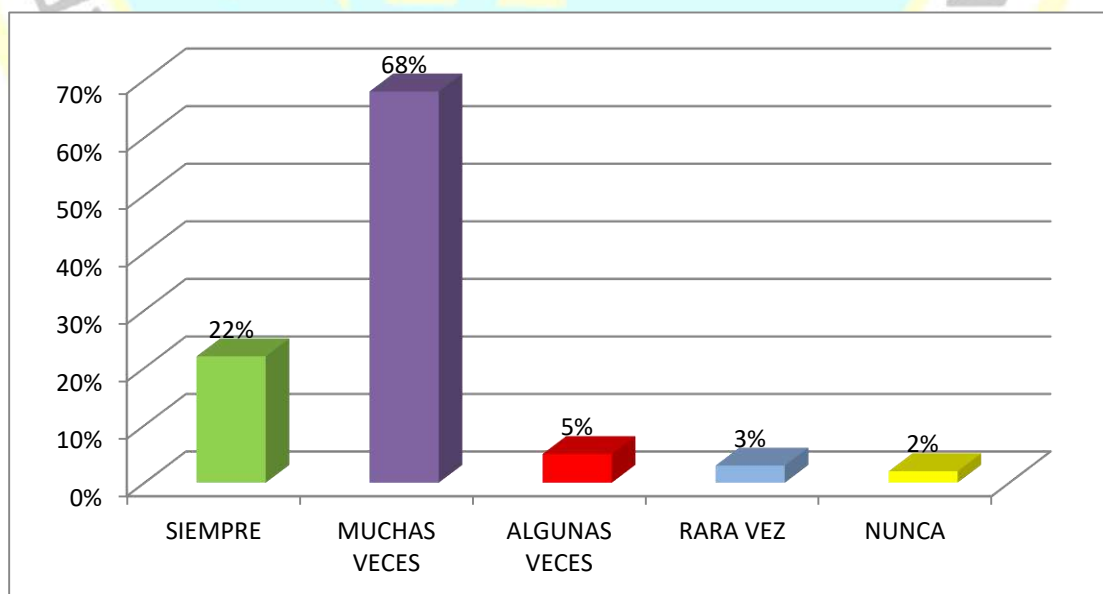
3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones?

Tabla 3: La Auditoría/Gestión Gerencial/Ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	27	22%
MUCHAS VECES	84	68%
ALGUNAS VECES	6	5%
RARA VEZ	4	3%
NUNCA	2	2%
TOTAL	123	100

Nota: Elaboración propia

Figura 3: La Auditoría/Gestión Gerencial/Ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones



Nota: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla y figura 3 se observa que el 68% (84) de los encuestados percibieron que muchas veces la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones, así mismo el 22% (27) lo percibieron respondiendo que siempre, el 5% (6) que algunas veces, el 3% (4) que rara vez y el 2% (2) que nunca.

Significa que teniendo en cuenta que existe una opinión favorable expresada en el Dictamen sobre la razonabilidad de las cifras que presentan los Estados Financieros y Presupuestarios producto de la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, existe por parte de ésta no solamente la seguridad de planificar adecuadamente y en forma sistemática sus actividades para el siguiente período, sino que también posibilita la utilización de determinadas estrategias que le permita tomar decisiones oportunas y correctas para solucionar sus múltiples problemas; para el efecto debe diseñar, organizar, implementar y utilizar modelos que deben estar basados en la naturaleza de los problemas que pretende solucionar con la finalidad de que las mismas produzcan más y mejores servicios a la comunidad y permitan cumplir sus objetivos y metas previstos en sus planes.

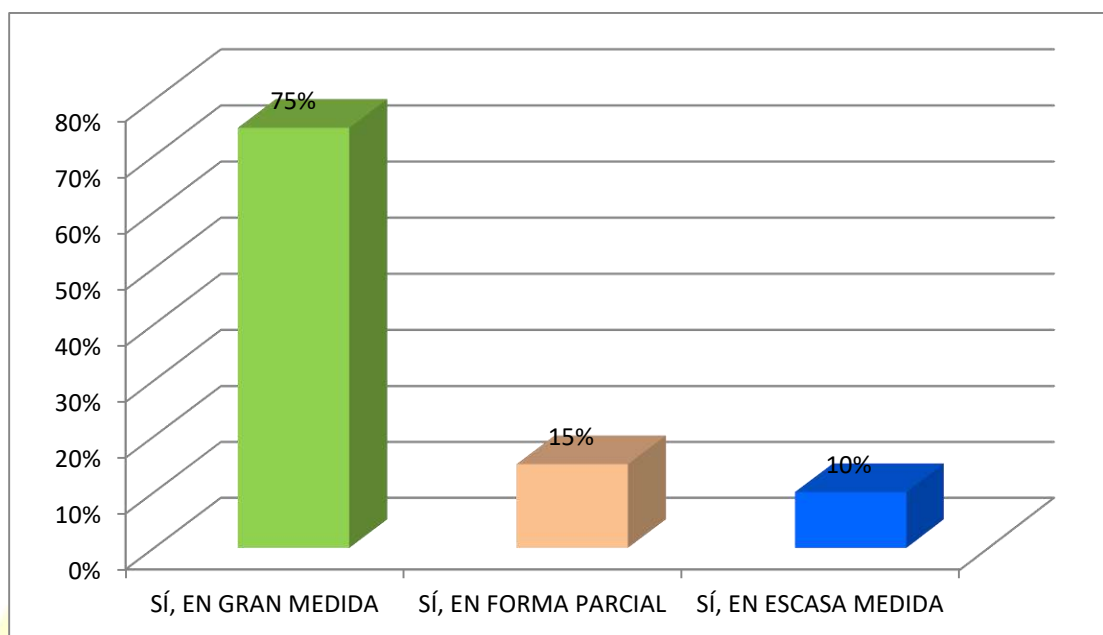
4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas?

Tabla 4: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas

RESPUESTAS	Nº	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	92	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	19	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	12	10%
TOTAL	123	100%

Nota: *Elaboración propia*

Figura 4: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas



Nota: *Elaboración propia*

Interpretación

En la tabla y figura 4 se observa que el 75% (92) de los encuestados percibieron que sí, en gran medida la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas, así mismo el 15% (19) lo percibieron respondiendo que sí en forma parcial y el 10% (12) que sí, en escasa medida.

Significa que la auditoría como herramienta de control permite evaluar de manera sistemática la gestión desarrollada por la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca a través de la revisión de su Estado de Gestión que implica apreciar los ingresos, estableciendo de esa manera los niveles de sus resultados; dicha evaluación permite evidenciar las políticas, programas, proyectos y estrategias utilizadas en un determinado período, para satisfacer de esa manera la expectativa de sus autoridades que siempre buscan prestar más y mejores servicios en base a la utilización óptima de sus recursos financieros lo que se cristaliza a favor de sus usuarios al cumplir sus objetivos y metas previstos en sus planes.

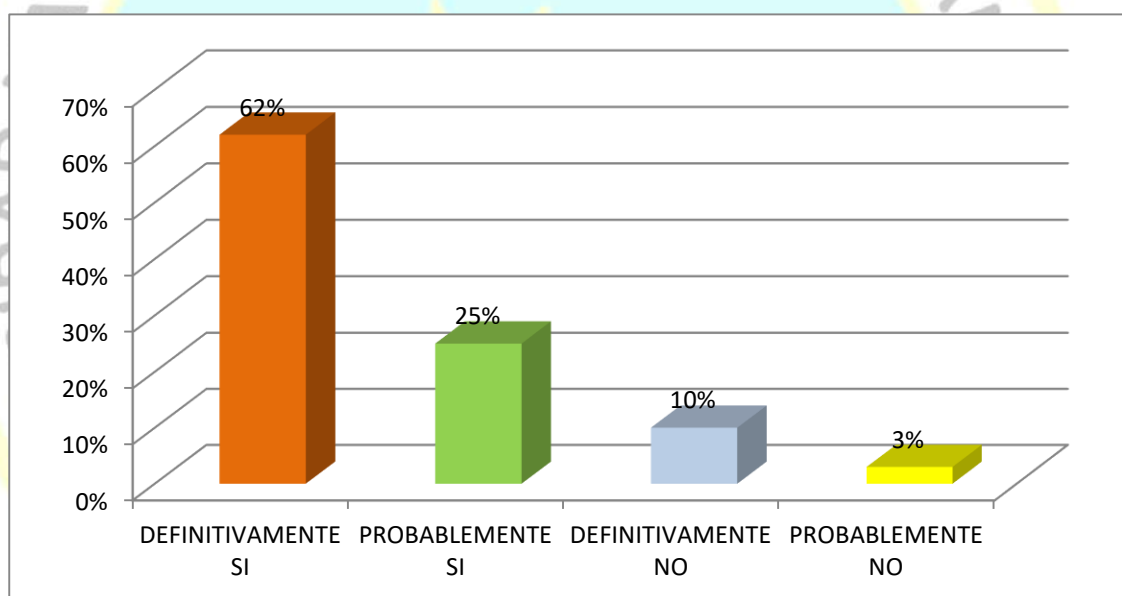
5. ¿Considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la evaluación de los resultados obtenidos?

Tabla 5: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación de los resultados obtenidos

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	76	62%
PROBABLEMENTE SI	31	25%
DEFINITIVAMENTE NO	12	10%
PROBABLEMENTE NO	4	3%
TOTAL	123	100

Nota: Elaboración propia

Figura 5: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación de los resultados obtenidos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla y figura 5 se observa que el 62% (94) de los encuestados percibieron que definitivamente sí, la auditoría influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la evaluación de los resultados obtenidos, así mismo el 25% (38) lo percibieron respondiendo que probablemente sí, el 10% (15) que definitivamente no y el 3% (5) que probablemente no.

Significa que si bien es cierto, el auditor es responsable de formular y expresar una opinión sobre los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Barranca, la responsabilidad de la formulación y presentación de los mismos es de la gerencia, por lo tanto tiene que tomar las providencias del caso para que conjuntamente con los contadores públicos de la misma deben establecer en forma definida las políticas contables necesarias y convenientes para que exista un adecuado registro de sus operaciones, así como de sus efectos que deben ser procesados por su sistema de contabilidad integrada para generar información que sea confiable, veraz, oportuna, correcta, útil, confiable y relevante para que sea utilizada en el complejo proceso de la toma de decisiones que le permita solucionar sus problemas, teniendo en cuenta que los dispositivos legales establecen que la gerencia es particularmente responsable por la existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, el establecimiento y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno, la veracidad de la información que proporciona al directorio y a los dueños, siendo responsable solidario con las demás instancias ejecutivas de dicha municipalidad.

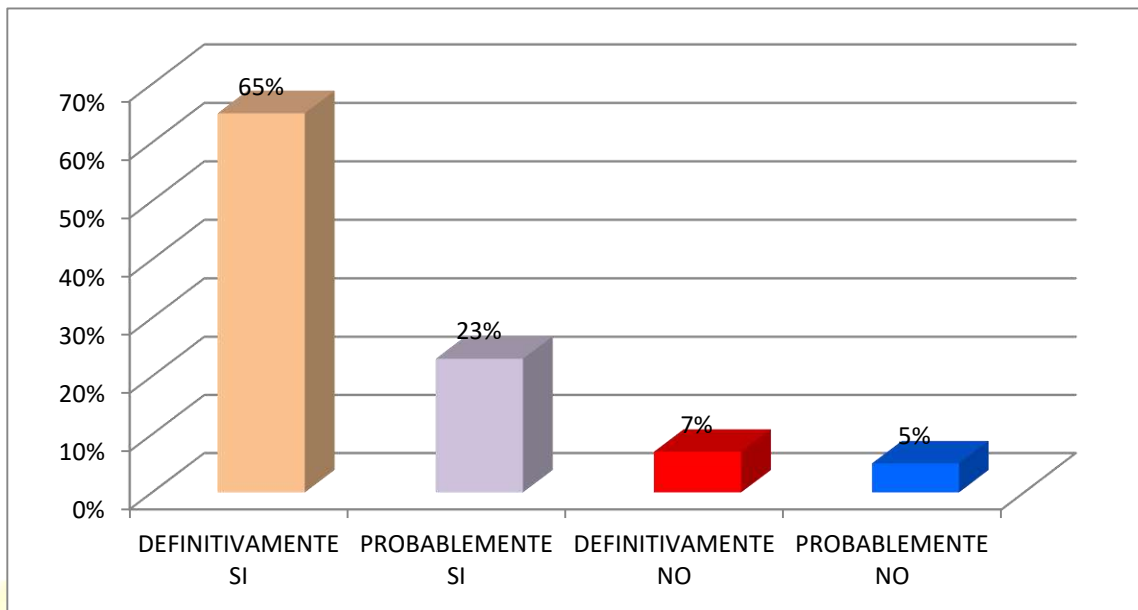
6. ¿Considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a los procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios?

Tabla 6: La Auditoría/Gestión Gerencial/Procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	80	65%
PROBABLEMENTE SI	28	23%
DEFINITIVAMENTE NO	9	7%
PROBABLEMENTE NO	6	5%
TOTAL	123	100

Nota: *Elaboración propia*

Figura 6: La Auditoría/Gestión Gerencial/Procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios



Nota: *Elaboración propia*

Interpretación

En la tabla y figura 6 se observa que el 65% (99) de los encuestados percibieron que definitivamente sí, la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a los procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios, así mismo el 23% (35) lo percibieron respondiendo que probablemente sí, el 7% (11) que definitivamente no y el 5% (7) que probablemente no.

Significa que la auditoría como herramienta de control evalúa de manera sistemática las políticas que tiene establecido la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca con la finalidad de examinar los procesos logísticos de la adquisición de bienes y servicios, efectuados con o sin procesos licitatorios, con énfasis en las transacciones y operaciones de inversión, en ese sentido las medidas adoptadas por la Gerencia deben representar una garantía de una correcta adquisición, custodia y utilización de los bienes, así como la prestación eficiente de los servicios suministrados por sus proveedores, se deduce entonces que la Gerencia de ésta entidad pública tiene la responsabilidad conjuntamente con el contador público de la existencia de un eficiente sistema de contabilidad gubernamental que posibilite la

generación de información contable con valor agregado que es el insumo fundamental para la toma de decisiones como parte de su Gestión Gerencial.

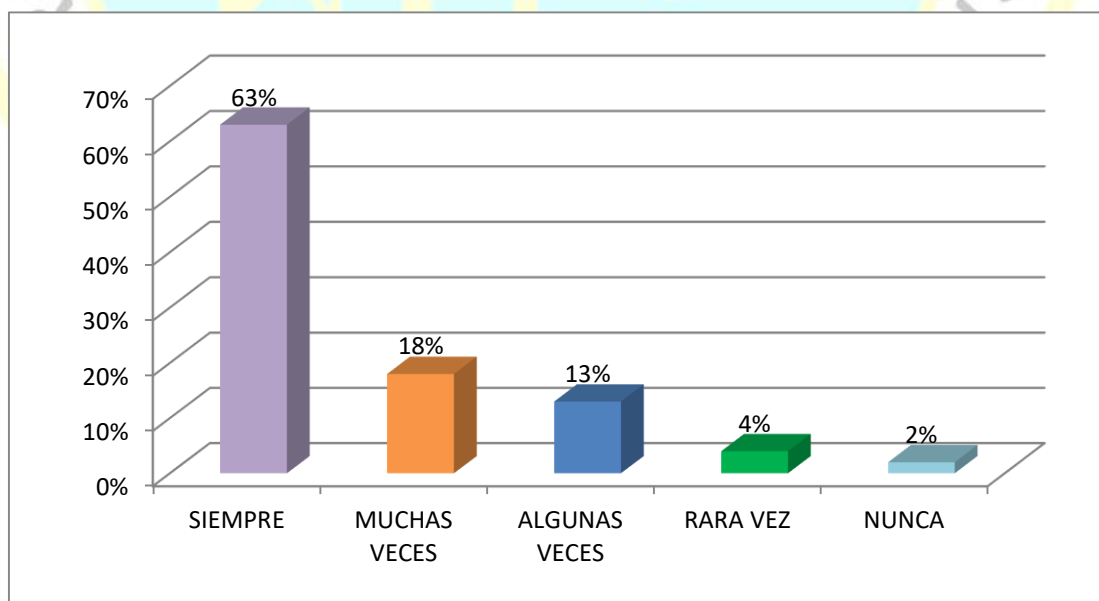
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al uso de los recursos financieros en obras de infraestructura?

Tabla 7: La Auditoría/Gestión Gerencial/uso de los recursos financieros en obras de infraestructura

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	78	63%
MUCHAS VECES	22	18%
ALGUNAS VECES	16	13%
RARA VEZ	5	4%
NUNCA	2	2%
TOTAL	123	100

Nota: Elaboración propia

Figura 7: La Auditoría/Gestión Gerencial/Usos de los recursos financieros en obras de infraestructura



Nota: Elaboración propia

Interpretación

En tabla y figura 7 se observa que el 63% (78) de los encuestados percibieron que siempre la auditoría influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al uso de los recursos financieros en obras de infraestructura, así mismo el 18% (22) lo percibieron respondiendo que muchas veces, el 13% (16) algunas veces, el 4% (5) que rara vez y el 2% (2) que nunca.

Significa que la auditoría cumple una función de control muy importante, ya que su objetivo básico y fundamental, es verificar y evaluar los resultados obtenidos por la gestión de la gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca que se muestran en sus Estados Financieros y Presupuestarios, partiendo de la evaluación de su sistema de contabilidad que es el encargado de generar información contable con valor agregado de manera que haga conocer la real situación financiera, económica, patrimonial y de los flujos de efectivo correspondiente a un determinado período, así como verificar selectivamente las licitaciones y concursos públicos, incidiendo prioritariamente en las exoneraciones y en los procesos declarados desiertos; asimismo verificar y evaluar los estudios realizados, expedientes técnicos aprobados, cuya ejecución física aún no se ha iniciado especialmente en lo que respecta a las obras de infraestructura que generen aumento en el patrimonio de la municipalidad.

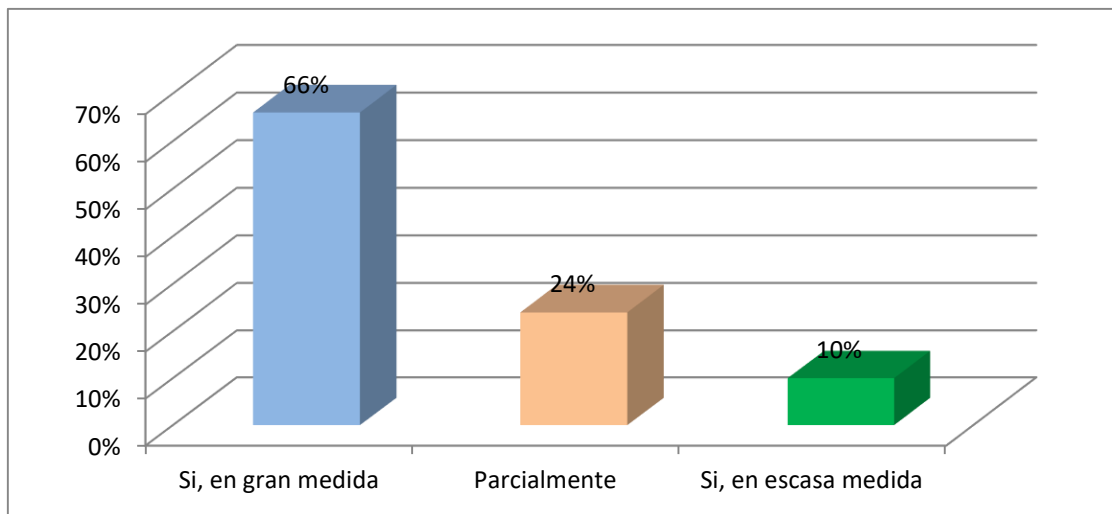
8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al uso de los recursos financieros en los programas sociales?

Tabla 8: *La Auditoría/Gestión Gerencial/Uso de los recursos financieros en los programas sociales*

RESPUESTAS	N°	%
SI, EN GRAN MEDIDA	81	66%
PARCIALMENTE	30	24%
SI, EN ESCASA MEDIDA	12	10%
TOTAL	123	100

Nota: *Elaboración propia*

Figura 8: La Auditoría/Gestión Gerencial/Usos de los recursos financieros en los programas sociales



Nota: *Elaboración propia*

Interpretación

En la tabla y figura 8 se observa que el 66% (81) de los encuestados percibieron que si, en gran medida, la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al uso de los recursos financieros en los programas sociales, así mismo el 24% (30) lo percibieron respondiendo que parcialmente y el 10% (12) que si, en escasa medida.

Significa que la gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca debe procurar efectuar un uso óptimo y eficiente de sus recursos financieros en los programas sociales especialmente en lo que respecta al vaso de leche señalando en cada caso los beneficiarios que han participado en dicho programa, en todo caso la auditoría establecerá en su evaluación la manera, los mecanismos, estrategias y controles establecidos priorizando el cumplimiento de los objetivos y metas considerados en los planes de dichos programas sociales, cuya intención debe ser satisfacer las demandas y exigencias de los usuarios de dichos servicios.

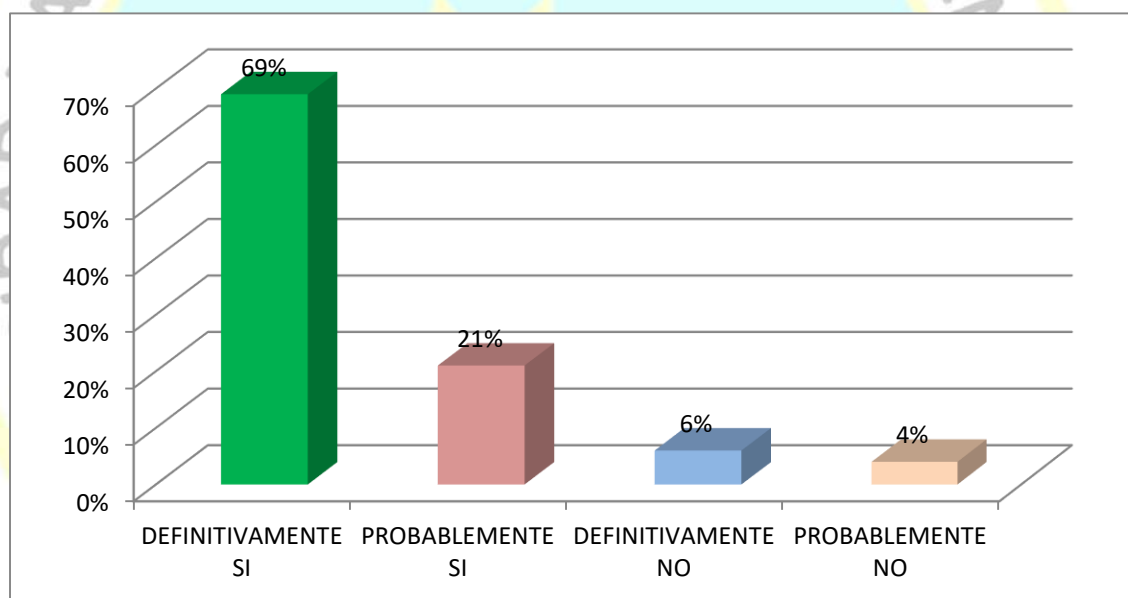
9. ¿Considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la evaluación del uso del presupuesto?

Tabla 9: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación del uso del presupuesto

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	85	69%
PROBABLEMENTE SI	26	21%
DEFINITIVAMENTE NO	7	6%
PROBABLEMENTE NO	5	4%
TOTAL	123	100

Nota: Elaboración propia

Figura 9: La Auditoría/Gestión Gerencial/Evaluación del uso del presupuesto



Nota: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla y figura 9 se observa que el 69% (85) de los encuestados percibieron que definitivamente sí, la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la evaluación del uso del presupuesto, así mismo el 21% (26) lo percibieron respondiendo que probablemente sí, el 6% (7) definitivamente no y el 4% (5) probablemente no.

Significa que es responsabilidad de las autoridades y de la gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca el uso óptimo y eficiente de los recursos financieros considerados en el presupuesto municipal debiendo poner énfasis en los resultados obtenidos basados en un nuevo enfoque del manejo de ésta herramienta de gestión que es Presupuesto, ya que el objetivo de la auditoría es evaluar el uso de los recursos financieros comprobando el cumplimiento de metas y objetivos señalados en el plan operativo institucional, es decir evaluar la gestión presupuestaria y operativa de la entidad correspondiente a un determinado período.

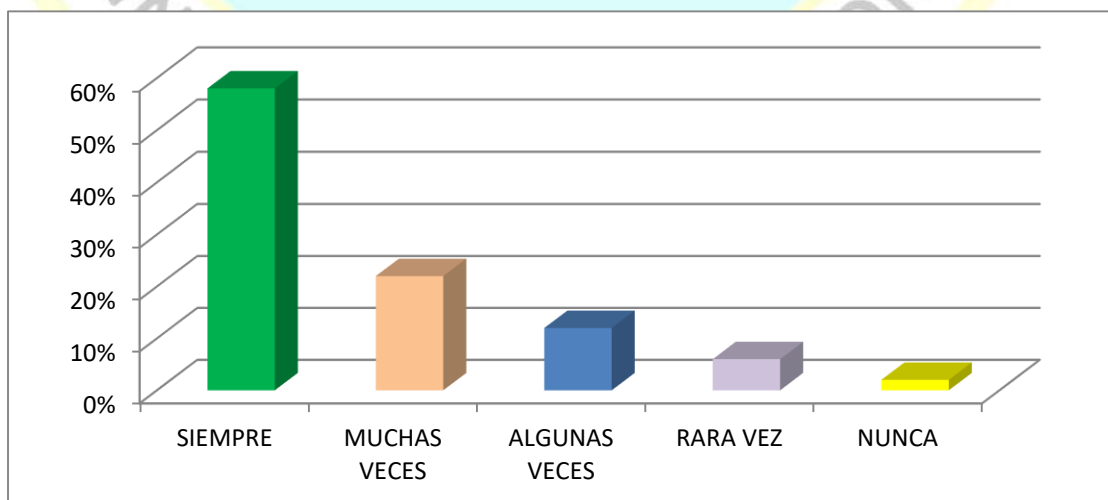
10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la implementación del Sistema de Control Interno?

Tabla 10: *La Auditoría/Gestión Gerencial/Implementación del Sistema de Control Interno*

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	72	58%
MUCHAS VECES	27	22%
ALGUNAS VECES	15	12%
RARA VEZ	7	6%
NUNCA	2	2%
TOTAL	123	100

Nota: Elaboración propia

Figura 10: *La Auditoría/Gestión Gerencial/Implementación del Sistema de Control Interno*



Nota: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla y figura 10 se observa que el 58% (72) de los encuestados percibieron que siempre la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la implementación del Sistema de Control Interno, así mismo el 22% (27) lo percibieron respondiendo que muchas veces, el 12% (15) algunas veces, el 6% (7) rara vez y el 2% (2) nunca.

Significa que al evaluar la auditoría Financiera y el Sistema de Control Interno que dispone la Municipalidad Provincial de Barranca permite apreciar si los objetivos y metas establecido en sus planes se han alcanzado o no, dicho aspecto se aprecia con mayor profundidad cuando se miden los resultados obtenidos en un determinado período haciendo posible establecer parámetros del comportamiento de la gestión de la gerencia; resulta vital entonces que con anticipación se deben elaborar los planes teniendo prioridad la definición de los objetivos y metas que se pretenden alcanzar en el futuro, de manera que en forma paralela se debe considerar las estrategias más adecuadas para ejecutar las actividades relacionadas a la prestación de más y mejores servicios a la comunidad, por lo tanto, la auditoría evalúa la implementación, funcionamiento y efectividad de la estructura del sistema de control interno, así como el grado de confianza que genera el mismo, al momento de efectuarse dicha auditoría.

4.2 Contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrado, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

Hipótesis general

H1: La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Ho: La Auditoría como herramienta no influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

Tabla 11: La Auditoría/Gestión Gerencial

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	7	15	3	0	0	25
Muchas Veces	16	48	6	0	1	71
Algunas veces	2	8	6	0	2	18
Rara vez	0	0	1	2	1	4
Nunca	0	0	2	2	1	5
TOTAL	25	71	18	4	5	123

Nota: Elaboración propia

FRECUENCIAS ESPERADAS

Tabla 12: La Auditoría/Gestión Gerencial

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5.08	14.43	3.66	0.81	1.02	25.00
Muchas veces	14.43	40.98	10.39	2.31	2.89	71.00
Algunas veces	3.66	10.39	2.63	0.59	0.73	18.00
Rara vez	0.81	2.31	0.59	0.13	0.16	4.00
Nunca	1.02	2.89	0.73	0.16	0.20	5.00
TOTAL	25.00	71.00	18.00	4.00	5.00	123.00

Nota: Elaboración propia

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de la prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 28.27$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $28.27 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

Hipótesis específica 1

H1: La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes.

H2: La Auditoría como herramienta no influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

Tabla 13: *La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes*

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL / ELABORACIÓN DE SUS PLANES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	60	15	5	4	84
Probablemente si	18	4	0	0	22
Definitivamente no	5	2	2	1	10
Probablemente no	1	1	3	2	7
TOTAL	84	22	10	7	123

Nota: *Elaboración propia*

FRECUENCIAS ESPERADAS

Tabla 14: *La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes*

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL/ ELABORACIÓN DE SUS PLANES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	57.37	15.02	6.83	4.78	84.00
Probablemente si	15.02	3.93	1.79	1.26	22.00
Definitivamente no	6.83	1.79	0.81	0.57	10.00
Probablemente no	4.78	1.26	0.57	0.39	7.00
TOTAL	84.00	22.00	10.00	7.00	123.00

Nota: *Elaboración propia*

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de la prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

En la tabla 13 y 14 se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 45.33$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $45.33 > 16.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

Hipótesis Especifica 2

H2: La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones.

H_0 : La Auditoría como herramienta no influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

Tabla 15: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes a través de la toma de decisiones

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL/ EJECUCIÓN DE SUS PLANES A TRAVÉS DE LA TOMA DE DECISIONES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	6	18	3	0	0	27
Muchas veces	19	65	0	0	0	84
Algunas veces	2	1	2	1	0	6
Rara vez	0	0	1	2	1	4
Nunca	0	0	0	1	1	2
TOTAL	27	84	6	4	2	123

Nota: Elaboración propia

FRECUENCIAS ESPERADAS

Tabla 16: La Auditoría/Gestión Gerencial/Elaboración de sus planes a través de la toma de decisiones

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL/ EJECUCIÓN DE SUS PLANES A TRAVÉS DE LA TOMA DE DECISIONES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5.92	18.44	1.32	0.88	0.44	27.00
Muchas veces	18.44	57.37	4.10	2.73	1.36	84.00
Algunas veces	1.32	4.10	0.29	0.20	0.09	6.00
Rara vez	0.88	2.73	0.20	0.13	0.06	4.00
Nunca	0.44	1.36	0.09	0.06	0.05	2.00
TOTAL	27.00	84.00	6.00	4.00	2.00	123.00

Nota: Elaboración propia

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de la prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

En la tabla 15 y 16 se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 9$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 95.00$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $95.00 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

Hipótesis Especifica 3

H_3 : La Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas.

H_0 : La Auditoría como herramienta no influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

Tabla 17: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL/ CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS Y METAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	70	15	7	92
Si, en forma parcial	16	3	0	19
Si, en escasa medida	6	1	5	12
TOTAL	92	19	12	123

Nota: Elaboración propia

FRECUENCIAS ESPERADAS

Tabla 18: La Auditoría/Gestión Gerencial/Cumplimiento de sus objetivos y metas

LA AUDITORÍA	GESTIÓN GERENCIAL/ CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS Y METAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	68.81	14.21	8.98	92.00
Si, en forma parcial	14.21	2.93	1.85	19.00
Si, en escasa medida	8.98	1.85	1.17	12.00
TOTAL	92.00	19.00	12.00	123.00

Nota: Elaboración propia

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de la prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

En la tabla 17 y 18 se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) (3-1) = 4$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 9.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 33.90$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $33.90 > 9.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Los resultados de la investigación permiten hacer conocer a la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca la importancia de la utilización de la auditoría como una herramienta moderna de control porque permite evaluar mediante un examen objetivo, profesional y sistemático el conjunto de actividades, procesos y operaciones desarrolladas por la misma durante un período determinado, a fin de encontrar evidencias sobre los resultados del proceso de planificación, organización, ejecución y control, así como la toma de decisiones efectuadas que resumidas se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe expresarse en el dictamen acompañado de sus respectivas recomendaciones que deben ser debidamente implementadas mediante un plan de mejoras.

En relación a la hipótesis general teniendo en cuenta los antecedentes tomados en la presente investigación se encuentra coincidencia con Dextre (2007), en el sentido de que la utilización de la auditoría como herramienta por parte de las gerencias de las empresas y entidades públicas permite la evaluación ordenada y sistemática para encontrar evidencias sobre el proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como la toma de decisiones efectuadas sean éstas programadas, no programadas y con riesgo empresarial los resultados en forma resumida se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe ser expresada en el dictamen.

En lo que respecta a la primera hipótesis específica encuentro coincidencia con Dextre (2007), en el sentido de que la auditoría como herramienta de control permite evaluar de manera sistemática, ordenada y consistente el proceso de planificación de las actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las gerencias especialmente en lo que se refiere a cómo se han elaborado sus planes y los mecanismos utilizados para contribuir a su cumplimiento.

Respecto a la segunda hipótesis específica encuentro coincidencias con Saravia (2011), en el sentido de que la auditoría es una herramienta moderna de control que las gerencias de las empresas y entidades públicas deben utilizar para evaluar y encontrar evidencias no solamente sobre el proceso de planificación de sus actividades y la elaboración de sus planes, sino también en lo que respecta a su proceso de ejecución de los mismos a través de decisiones oportunas y correctas para verificar cómo se han empleado sus recursos humanos, materiales y financieros y si han contribuido al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un período determinado.

En lo que se refiere a la tercera hipótesis específica encuentro coincidencia con Saravia (2011), en lo que se refiere a que la auditoría como herramienta de control debe ser utilizada de manera permanente por las empresas y entidades públicas para evaluar y encontrar evidencias no solamente sobre el proceso de planificación y organización de sus actividades, sino también de su correspondiente ejecución, así como verificar si las decisiones tomadas han sido correctas o no y además apreciar si las estrategias empleadas han estado orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes operativos.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

1. La auditoría como herramienta influye en el mejoramiento de la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca porque constituye el medio principal a través del cual se verifica si el sistema de contabilidad es eficiente, por lo tanto la información contable generada y mostrada en sus Estados Financieros es confiable, veraz, oportuna, útil y relevante y que las operaciones realizadas por la misma representa la verdad basados en la existencia de políticas y lineamientos que han sido observados y respetados, que se han cumplido con las obligaciones que han sido generadas por el desarrollo de las relacionadas a la prestación de servicios básicos y que los recursos humanos, materiales y financieros han sido óptimamente utilizados, ya que el principal propósito de la auditoría es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa cuando no se está actuando en base a los objetivos y metas previamente definidos en sus planes.

2. La auditoría como herramienta influye en el mejoramiento de la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes, por cuanto a través del informe final efectúa recomendaciones en lo que se refiere a que la gerencia municipal permite para efectos de mejorar la prestación de los servicios básicos que presta a la población necesariamente debe elaborar su Plan Estratégico Institucional y su Plan operativo para efectos de efectuar una planificación sistemática y articulada del conjunto de actividades que pretende desarrollar en un período futuro; el Plan estratégico constituye el instrumento fundamental de la planificación orientador de la gestión institucional, mientras que el Plan Operativo es el instrumento de gestión que refleja los procesos a desarrollar en el corto plazo, en dichos planes se deben definir en primer lugar los objetivos y metas que se pretende cumplir en un período futuro.

3. La auditoría como herramienta influye en el mejoramiento de la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones porque en su enfoque, involucra una revisión sistemática de las actividades desarrolladas por la gerencia municipal tratando de encontrar evidencias relacionadas a la efectividad, a los objetivos y metas logrados, a la eficiencia y economía de sus operaciones y a la utilización de los recursos financieros, por lo tanto su accionar está orientado más a lo gerencial, a la evaluación del desempeño y los resultados logrados por la Entidad, así como en el desarrollo de recomendaciones no solamente para utilizar estrategias adecuadas para tomar decisiones respecto a la ejecución de las actividades programadas en sus planes, sino a mejorar y promover las mejoras en la prestación de los servicios básicos para el efecto debe efectuar las acciones correctivas necesarias consideradas en las recomendaciones del informe final de la auditoría.

4. La auditoría como herramienta influye en el mejoramiento de la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas, por cuanto proporciona información importante en lo que se refiere a la evaluación de sus resultados, por cuanto examina los mecanismos y procedimientos que se han utilizado para el registro de sus operaciones, así como para la formulación y presentación de sus Estados Financieros y Presupuestarios, verifica la eficiencia del sistema de control interno, la adhesión de las políticas de la gerencia, propicia las actividades de control que son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo una efectiva y eficiente gestión gerencial, ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de las actividades programadas con la clara intención de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas definidos en sus planes que básicamente consiste en la prestación de más y mejores servicios efectuados para el bienestar de la comunidad en todas sus manifestaciones.

6.2 Recomendaciones

1. Teniendo en cuenta que la gestión gerencial integral de la Municipalidad Provincial de Barranca debe basarse en un sistema global que involucre a la misma en su totalidad y que contribuya a desarrollar las actividades programadas en sus planes de manera sistemática y ordenada, se recomienda que se debe utilizar como herramienta básica y fundamental de control a la Auditoría porque permite verificar que la información generada por el sistema de contabilidad gubernamental es confiable, veraz, oportuna, útil, confiable y relevante, así como permite examinar que las operaciones realizadas han sido correctamente registradas, que las políticas y lineamientos han sido observados y respetados, que se han cumplido las obligaciones contraídas; es decir evalúa la forma, los mecanismos y estrategias de utilización de los recursos humanos, materiales y financieras han permitido obtener resultados positivos para satisfacer las expectativas de sus usuarios respecto a la prestación de más y mejores servicios.
2. Considerando que la auditoría es una importante herramienta de control frente a la gestión desarrollada por la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca se recomienda que debe elaborar de manera articulada su Plan Estratégico y su Plan operativo, el primero debe ser formulado desde la perspectiva de desarrollo económico, social e institucional a mediano plazo y el segundo debe precisar las acciones, tareas y trabajos necesarios para cumplir los objetivos y metas teniendo en cuenta que su contenido sustantivo radica en la aplicación de la programación institucional. para el efecto se debe basar en la existencia de un adecuado sistema de control interno para apreciar si existe efectividad y eficiencia en sus operaciones, que la información contable es confiable, que existe acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y que hay políticas prescritas por la gerencia en lo que se refiere al cumplimiento de sus objetivos y metas de desempeño, la salvaguarda de sus recursos; es decir no existe mayor seguridad y garantía para la gerencia que utilizar de manera permanente como una herramienta de control para que exista plena garantía de que es conveniente y necesario la presencia de los auditores para darle el soporte a las acciones que desarrolla la gerencia sobre todo en lo que respecta a la elaboración de sus planes con clara definición de los objetivos y metas que se deben de cumplir basados en una permanente planificación de sus actividades.

3. En lo que se refiere a que la gestión de la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca debe basarse en la existencia de un eficiente Sistema de Control Interno que es una garantía para darle seguridad a la información financiera, se recomienda que el órgano ejecutivo del más alto nivel debe diseñar, organizar, implementar y seleccionar modelos adecuados y estrategias articuladas para utilizarlos en el complejo proceso de la toma de decisiones que deben basarse en la naturaleza de los problemas que se pretende resolver, para el efecto se debe tener en cuenta una serie de variables tanto internas como externas a fin de garantizar el desarrollo de una gestión gerencial eficiente que se traduzca en el cumplimiento de sus objetivos y metas que debe significar la prestación de más y mejores servicios básicos que se debe prestar a la población para efectos de satisfacer sus exigencias y demandas basados en la óptima utilización de todos sus recursos.
4. Teniendo en cuenta que la gestión de la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Barranca debe estar orientada a conseguir el objetivo principal que es la prestación de más y mejores servicios a la población, se recomienda con mayor razón que se debe exigir la utilización de la Auditoria como herramienta importante de control para efectos de evaluar los resultados obtenidos en un determinado período, esto exige el conocimiento global de las operaciones que en forma resumida se muestran en los Estados Financieros y Presupuestarios sobre todo en lo que respecta al análisis de los servicios prestados, a la apreciación de la satisfacción de los usuarios, a la óptima utilización de sus recursos financieros en el desarrollo de sus actividades y operaciones correspondiente a un determinado período.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes Bibliográficas

- Alvarez, J. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Dextre, A. (2007). *La Auditoría como mecanismo de Control para mejorar la Gestión de la Junta de Usuarios del Valle de Fortaleza*. Huacho: UNJFSC.
- Espinoza, C. (2015). *Las Obligaciones Tributarias*. Lima, Perú: Ediciones Tributarias.
- Fernandez, J. (2015). *La Auditoría de las Actividades de la Gestión Administrativa*. Mexico: Editorial Universo S.A.
- Pardo, C. (2016). *La Auditoría en el Proceso de la Gestión de las Entidades*. México: Ediciones Contables Administrativas.
- Ramos, D. (2017). *La Auditoría Financiera y la Gestión del Departamento de Logística en la Empresa Agraria Azucarera Andahuasi S.A.A.* del Distrito de Sayán, Huacho: UNJFSC.
- Romero, R. (2007). *El Control Interno en la Gestión de la Empresa Agropecuaria Camay*. Huacho: UNJFSC.
- Saravia, J. (2011). *La Auditoría de Gestión en la Administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Suyon, H. (2009). *El Control Interno como Herramienta esencial en el desarrollo de la Empresa Moderna*. Huacho: UNJFSC.
- Tapia, A. (2011). *El Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Vizcarra, J. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima, Perú: Pacífico Editores.

ANEXOS

En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente, se ha utilizado el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como herramienta Influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca?
a. Siempre () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()
d. Rara Vez () **e. Nunca** ()
2. ¿Considera Usted que la Auditoría como herramienta Influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la elaboración de sus planes?
a. Definitivamente si () **b. Probablemente si** ()
c. Definitivamente no () **d. Probablemente no** ()
3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca a la ejecución de sus planes a través de la toma de decisiones?
a. Siempre () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()
d. Rara vez () **e. Nunca** ()
4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría como herramienta Influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas?
a. Si, en gran medida () **b. Si, en forma parcial** ()
c. Si, en escasa medida ()

5. ¿Considera Usted que el conocimiento de la Auditoría como herramienta Influye en Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a la evaluación de los resultados obtenidos?
- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
- c. Probablemente no** () **d. Definitivamente no** ()
6. ¿Considera Usted que el conocimiento de la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca respecto a los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios?
- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
- c. Probablemente no** () **d. Definitivamente no** ()
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el conocimiento de la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, respecto al uso de los recursos financieros en obras de infraestructura?
- a. Siempre** () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()
- d. Rara vez** () **e. Nunca** ()
8. ¿En qué medida considera Usted que el conocimiento de la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, respecto al uso de los recursos financieros en los programas sociales?
- a. Si en gran medida** () **b. Parcialmente** ()
- c. Si, en escasa medida** ()

9. ¿Considera Usted que el conocimiento de la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, respecto a la evaluación del uso del presupuesto?

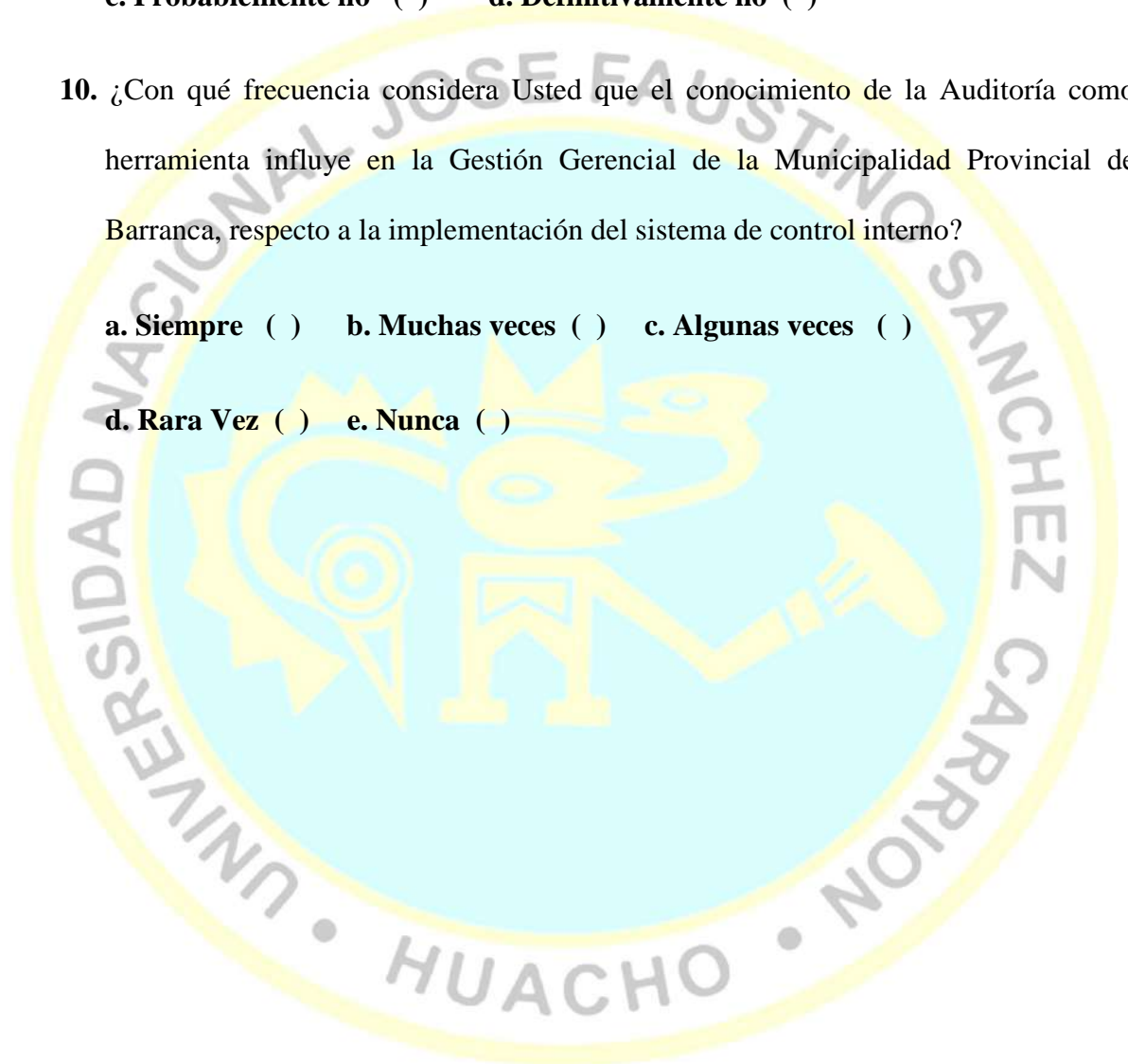
a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el conocimiento de la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, respecto a la implementación del sistema de control interno?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara Vez () e. Nunca ()



Dr. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO
ASESOR

Mg. LUIS ALFREDO MARCELO RODRIGUEZ
PRESIDENTE

Mg. NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO
SECRETARIO

Mg. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
VOCAL

