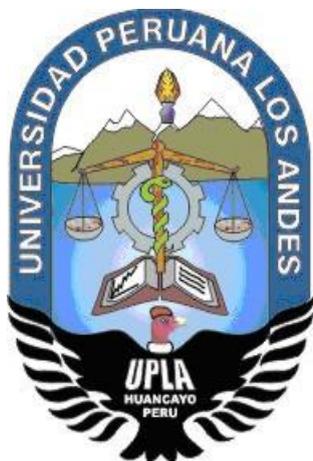


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN  
LAGESTIÓN PÚBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES  
DISTRITALES DE JAUJA”**

Para Optar : Título Profesional de Contador  
Público

Autores : BACH. Fabian Espinoza Laura Marilú  
BACH. Fabian Espinoza Fiorela  
Solansh Sthefany

Asesor : C.P.C. Julio Félix Meza Quispealaya

Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de Los  
Institucional Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 18-01-19 al 17-01-2020

Huancayo –Perú  
2019

# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL: CONTABILIDAD Y FINANZAS

## ACTA DE EXPOSICIÓN, SUSTENTACIÓN ORAL Y CALIFICACIÓN DE LA TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Título de la Tesis : "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU  
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS  
MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE JAUJA"

Presentado Por : BACH. Fabian Espinoza Laura Marilú.  
BACH. Fabian Espinoza Fiorela Solansh Sthefanny.

En la ciudad de Huancayo, siendo las..... Horas el día..... De  
..... del dos mil ..... ; en el auditorium o salón de grados de la  
Facultad de....., de la Universidad Peruana Los Andes y en  
mérito a la Resolución N°..... Se realizará el acto académico de  
sustentación oral y calificación de la tesis. Siendo jurados los docentes:

Presidente :.....

Primer Miembro :.....

Segundo Miembro :.....

Tercer Miembro :.....

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN  
LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES  
DISTRITALES DE JAUJA”**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público  
Autores : BACH. Fabian Espinoza Laura Marilú  
BACH. Fabian Espinoza Fiorela  
Solansh Sthefany  
Asesor : C.P.C. Julio Félix Meza Quispealaya  
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de Los  
Institucional Recursos  
Fecha de Inicio y Culminación : 18-01-19 al 17-01-2020

Huancayo – Perú

2019

ASESOR:

C.P.C JULIO FÉLIX MEZA QUISPEALAYA

DEDICATORIA:

A Dios por bendecirnos y guiarnos en nuestros caminos, gracias a nuestros padres y hermanos, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Las Autoras.

**AGRADECIMIENTO:**

A la Universidad Peruana Los Andes, al asesor C.P.C. Julio Félix Meza Quispealaya por su apoyo profesional y finalmente a las Municipalidades Distritales de Jauja por habernos facilitado los materiales de apoyo para el desarrollo de la presente tesis.

Las Autoras.

## ÍNDICE

	Pág.
Hoja de aprobación de los jurados	i
Falsa portada	ii
Hoja con el nombre del asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice	vi
Índice de tablas	x
Índice de gráficos	xiii
Índice de figuras	xvi
Resumen	xvii
Abstract	xviii
Términos claves	xix
Introducción	xx
<b>CAPÍTULO I</b> <b>PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	23
1.1 Descripción del Problema	23
1.2 Formulación del Problema	28
1.2.1. Problema General	28
1.2.2. Problemas Específicos	28
1.3. Objetivos de la Investigación	29
1.3.1 Objetivo General	29
1.3.2 Objetivos Específicos	29

1.4.Justificación de la Investigación	29
1.4.1. Justificación Teórica	29
1.4.2. Justificación Práctica	30
1.4.3. Justificación Metodológica	30
1.4.4.Justificación Social	31
1.4.5.Justificación de Conveniencia	31
1.5.Delimitación de la Investigación	31
1.5.1.Delimitación Espacial	31
1.5.2.Delimitación Temporal	31
1.5.3.Delimitación Conceptual o Temática	31
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	
II. MARCO TEÓRICO	32
2.1.Antecedentes del Estudio	32
2.1.1. Antecedentes Internacionales	32
2.1.2. Antecedentes Nacionales	36
2.2.Bases Teóricas	43
2.2.1 Auditoría de Cumplimiento	43
2.2.2. Gestión Pública	65
2.3.Definición de Conceptos	77
2.4.Hipótesis Variables	81
2.4.1.Hipótesis General	81
2.4.2 Hipótesis Específicas	81
2.5.Operacionalización de Variables	81

**CAPÍTULO III  
METODOLOGÍA**

<b>III. METODOLOGÍA</b>	<b>86</b>
3.1.Métodos de la Investigación	86
3.2.Tipo de Investigación	87
3.3.Nivel de Investigación	87
3.4.Diseño de la Investigación	88
3.5.Población y Muestra	88
3.5.1 Población	88
3.5.2 Muestra	89
3.6.Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	90
3.6.1.Técnicas de recolección de datos	90
3.6.2.Instrumentos de recolección de datos	90
3.7. Procedimiento de Recolección de Datos	91

**CAPÍTULO IV  
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>93</b>
4.1.Técnicas De Procesamiento y Análisis de datos	93
4.2.Presentación de Resultados en tablas, gráficos y figuras	121
4.2.1. Resultado Descriptivo	121
4.2.2. Resultados Inferenciales	126
4.3.Discusión de Resultados	133
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>136</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>138</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>139</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>144</b>

• MATRIZ DE CONSISTENCIA	146
• MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN	152
• INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	156
• CONSIDERACIONES ÉTICAS	166
• FOTOS	167

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla A: Población	89
Tabla B : Muestra	90
Tabla 01: ¿Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?	94
Tabla 02: ¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidades Distritales de Jauja?	95
Tabla 03: ¿Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja?	96
Tabla 04: ¿Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?	97
Tabla 05: ¿Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos?	98
Tabla 06: ¿Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento?	99
Tabla 07: ¿Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión?	100
Tabla 08: ¿En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?	101
Tabla 09: ¿Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control?	102

Tabla 10: ¿Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada?	103
Tabla 11: ¿Considera usted que el riesgo inherente no logra ser eliminado por completo?	104
Tabla 12: ¿Considera usted que se debe tener una constante revisión y verificación para mejorar el riesgo de control?	105
Tabla 13: ¿Considera usted qué riesgo de detección está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría?	106
Tabla 14: ¿La opinión del auditor generará un gran aporte para la mejora de la gestión?	107
Tabla 15: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de cumplimiento detecta los posibles hallazgos de las irregularidades dentro de la gestión?	108
Tabla 16: ¿La interpretación de los hechos está debidamente fundamentado para luego aplicar criterios acorde con las observaciones?	109
Tabla 17: ¿Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en las Municipalidades Distritales de Jauja?	110
Tabla 18: ¿Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos?	111
Tabla 19: ¿Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada?	112
Tabla 20: ¿En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de las Municipalidades Distritales de Jauja?	113
Tabla 21: ¿El planeamiento de metas y objetivos ayuda a mejorar los logros dentro de la gestión?	114

Tabla 22: ¿Usted considera que los estados financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión?	115
Tabla 23: ¿Considera usted que el planteamiento de actividades influye en la competitividad de las Municipalidades Distritales de Jauja?	116
Tabla 24: ¿Considera necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?	117
Tabla 25: ¿Considera útil la implementación de programas que ayuden a obtener resultados adecuados?	118
Tabla 26: ¿Cree usted que el nivel de organización de las Municipalidades Distritales de Jauja es óptimo y adecuado?	119
Tabla 27: ¿Cuenta las Municipalidades Distritales de Jauja con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento?	120
Tabla 28: Correlaciones	121
Tabla 29: Correlaciones	122
Tabla 30: Correlaciones	123
Tabla 31: Correlaciones	124
Tabla 32: Correlaciones	125

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 01: ¿Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?	94
Gráfico 02: ¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidades Distritales de Jauja?	95
Gráfico 03: ¿Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja?	96
Gráfico 04: ¿Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?	97
Gráfico 05: ¿Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos?	98
Gráfico 06: ¿Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento?	99
Gráfico 07: ¿Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión?	100
Gráfico 08: ¿En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?	101
Gráfico 09: ¿Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control?	102
Gráfico 10: ¿Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada?	103

Gráfico 11: ¿Considera usted que el riesgo inherente no logra ser eliminado por completo?	104
Gráfico 12: ¿Considera usted que se debe tener una constante revisión y verificación para mejorar el riesgo de control?	105
Gráfico 13: ¿Considera usted qué riesgo de detección está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría?	106
Gráfico 14: ¿La opinión del auditor generará un gran aporte para la mejora de la gestión?	107
Gráfico 15: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de cumplimiento detecta los posibles hallazgos de las irregularidades dentro de la gestión?	108
Gráfico 16: ¿La interpretación de los hechos está debidamente fundamentado para luego aplicar criterios acorde con las observaciones?	109
Gráfico 17: ¿Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en las Municipalidades Distritales de Jauja?	110
Gráfico 18: ¿Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos?	111
Gráfico 19: ¿Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada?	112
Gráfico 20: ¿En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de las Municipalidades Distritales de Jauja?	113
Gráfico 21: ¿El planeamiento de metas y objetivos ayuda a mejorar los logros dentro de la gestión?	114
Gráfico 22: ¿Usted considera que los estados financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión?	115

- Gráfico 23: ¿Considera usted que el planteamiento de actividades influye en las 116  
competitividad de la Municipalidades Distritales de Jauja?
- Gráfico 24: ¿Considera necesario la aplicación de estrategias adecuadas para 117  
mejorar la gestión?
- Gráfico 25: ¿Considera útil la implementación de programas que ayuden a obtener 118  
resultados adecuados?
- Gráfico 26: ¿Cree usted que el nivel de organización de las Municipalidades 119  
Distritales de Jauja es óptimo y adecuado?
- Gráfico 27: ¿Cuenta las Municipalidades Distritales de Jauja con procedimientos 120  
establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento?

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Etapas del proceso de ejecución de la auditoría de cumplimiento	50
---	----

## RESUMEN

En la presente tesis se planteó como objetivo general determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, se logró evidenciar que el control influye de manera positiva dentro de la gestión pública, de acuerdo a la problemática es necesario formular estrategias para minimizar los riesgos empleando técnicas y procedimientos con el propósito de alcanzar los objetivos.

Sin embargo a pesar de las auditorías que se realizaron los funcionarios públicos no consideraron las recomendaciones para enmendar los errores, por consiguiente el auditor estableció políticas y procedimientos para evaluar los riesgos de manera que apoye a la organización estableciendo el planteamiento de actividades con el propósito de alcanzar las metas de manera eficiente y eficaz.

El método general de investigación utilizado fue el científico, el método específico empleado fue el analógico e inferencial, el tipo de investigación usada fue básica, el nivel de investigación descriptivo correlacional, el diseño de la investigación utilizado fue el no experimental – transversal - correlacional, la población fue de 34 distritos, de las cuales se consideró como muestra cuatro distritos (Jauja, Marco, Acolla y Canchayllo). Cabe recalcar que el instrumento utilizado fue el cuestionario que estuvo validada por juicio de expertos, el programa empleado fue el SPSS23, finalmente se determinó que la auditoría de cumplimiento incide de manera positiva en la gestión pública.

Las autoras.

## ABSTRACT

In this thesis, the general objective was to evaluate, and understand, the responsibility of the public administration of the district municipalities of Jauja. Formulate strategies to minimize risks using techniques and procedures in order to achieve the objectives.

However, despite the audits that have been converted into public services, the recommendations for amending the errors have not been taken into account, they have become the system of activities with the purpose of achieving the goals efficiently and effectively.

The method of basic general research not applied, the level of descriptive research, whose design is correlational, is about the population of the 34 districts being the sample of the districts (Jauja, Marco, Acolla and Canchayllo), which are the municipalities that have compliance audits. It should be noted that the instrument used is the questionnaire, validated by the SPS23 program, it was determined that the compliance audit in a positive way in the management of a public network is a strong positive relationship between both variables.

The authors

## TÉRMINOS CLAVES UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

-Auditoría de Cumplimiento: Control Posterior, Técnicas y Procedimientos, Evaluación de Control interno y riesgos, recomendación.

-Gestión pública: cumplimiento de metas y objetivos, evaluación de eficiencia, eficacia y economía, planeamiento de actividad, nivel de la organización.

## INTRODUCCIÓN

En la tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública de la Municipalidades Distritales de Jauja “, se plantea como problema general: ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?, y los problemas específicos ¿De qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?, ¿De qué manera las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?, ¿De qué manera la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja? y finalmente ¿De qué manera las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?.

Por consiguiente el objetivo general determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, lo objetivos específicos establecer de qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, determinar las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja., establecer la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja y establecer las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

De acuerdo con la hipótesis determinamos que existe una relación fuerte positiva entre las variables dependiente e independiente, se rechaza la hipótesis nula y se considera la alternativa indicando las relaciones directas entre las variables y dimensiones.

Consideramos necesario investigar el tema de auditoría de cumplimiento y gestión pública, la principal causa el uso inadecuado de los recursos públicos atribuyéndose los funcionarios sus facultades y competencias para realizar malos manejos públicos transgrediendo de esta manera las leyes del estado.

La realización de la tesis pretende que la auditoría de cumplimiento se constituya como un elemento de fiscalización y control de calidad en la gestión pública, demostrando el efecto en los resultados obtenidos respecto al uso de los recursos y promover la eficiencia, eficacia, economía y transparencia y de esta manera llegar al cumplimiento de los objetivos y metas.

En consecuencia nuestra investigación emplea el método general científico, el tipo básica, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, transversal, correlacional, de la misma manera el instrumento que se utiliza es el cuestionario siendo validado por el juicio de experto.

La estructura consta de las siguientes partes:

Capítulo I Planteamiento, sistematización y formulación del problema, los cuales están conformados por descripción del problema de investigación, formulación de problema investigación (problema general y problemas específicos), objetivos de la investigación (objetivo general y objetivos específicos), justificación de la investigación (teórica, práctica, metodológica, social, y conveniencia), y delimitación de la investigación (espacial, temporal y conceptual o temática).

Capítulo II Marco teórico, se plantea la fundamentación teórica estableciendo los antecedentes del estudio, bases teóricas necesarias, y definición de conceptos son términos que permite la aclaración de las palabras claves.

Capítulo III Hipótesis y variables que influyen en el desarrollo de la investigación, que contiene hipótesis de la investigación, variables de la investigación y la Operacionalización de las variables.

Capítulo IV Metodología, se desarrolla el método de investigación, tipo de la investigación, nivel de la investigación, diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, procedimiento de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos de la investigación. Resultados de la investigación, análisis y discusión de los resultados de la investigación.

Por último consideramos las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los respectivos anexos.

Las Autoras.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1. Planteamiento Sistematización Del Problema**

##### **1.1. Descripción del Problema**

A través de los últimos años se ha observado que en la administración pública existió una serie de actitudes antiéticas que impide el desarrollo de manera eficiente y eficaz, por consiguiente no se alcanza los resultados esperados generando delitos de administración pública, en la región Junín en el año 2015 se registró 7632 denuncias de defraudación económica , en el año 2016 aumento en un 22% y en el 2017 aumento considerablemente en un 52%, esta situación ha generado que la ciudadanía pierda la confianza en los gobiernos regionales y locales de manera que son vistas como corruptas, ineficaces e ineficientes.

Los reclamos más frecuentes de los ciudadanos es la debilidad de los aparatos Estatales no logrando cumplir con las metas y objetivos previstos, debido a la falta de interés llegando a afectar los resultados que se espera.

Hasta el momento no se tomó la debida importancia en los servicios básicos como educación, salud, agua potable e infraestructura la ayuda del gobierno no llega en su totalidad plegado de corrupción , existiendo deficiencias reflejándose así una serie de negativas tales como: falta de efectividad en las políticas, normas, planes y los principios de ética , falta de control deficiente en el uso de los recursos públicos , falta de planeamiento y dotación para un mejor manejo administrativo dentro de los Municipios no existiendo un debido control posterior para el cumplimiento de las metas y objetivos .

Consideramos que las causas de estos problemas es el estilo de trabajo de la administración pública mostrando una actitud agresiva y poco racional en la toma de decisiones, así como en la estructura organizacional inhibiendo la segregación de funciones en donde la responsabilidad y autoridad es inapropiada; además de no cumplir con el reglamento del municipio más aun sin darse cuenta el perjuicio ocasionado afectando el presupuesto público.

De acuerdo a la investigación realizada detallaremos los hechos encontrados en las cuatro Municipalidades de Jauja

### **Hecho Observado en la Municipalidad de Jauja**

En el año 2007 y 2009 funcionarios responsables de la formulación y aprobación del presupuesto analítico de personal – PAP , modificaron el nivel jerárquico y remunerativo de gerente municipal, fijando la remuneración de los citados funcionarios y directivo para el 2007 en S/.3000.00 respectivamente y para el 2009 en S/2800.00 en cada caso , asimismo en el 2008

mediante acto resolutivo se modificó el nivel remunerativo de dicho directivo , generando un incremento de remuneraciones con relación a los importes establecidos en el PAP del 2003 , el mismo que estuvo vigente en el año 2006 (S/1983.75 Y S/ 1190.25) los cuales fueron pagados desde enero del 2007 hasta septiembre del 2013.

Transgrediendo lo establecido en la Ley N°28411, Ley del presupuesto público, para los años fiscales 2007 al 2013 ocasionando un perjuicio económico de s/ 142 162.94.

Durante los periodos de aplicación extensiva los pactos colectivos celebrados con el Sindicato de Trabajadores Municipal De Jauja – Sitramunj funcionarios de la entidad otorgaron la certificación presupuestal, al elaborar se suscribieron las planillas de pago tanto del incremento de remuneración como de las bonificaciones a pesar de que no estaban comprendido en los alcances de dichas negociaciones colectivas transgrediendo lo establecido en la norma constitucional , que excluye a los derechos de sindicación a los funcionarios de confianza y de dirección , así como de las prohibiciones presupuestales sobre el reajuste o incremento de remuneraciones y bonificaciones señaladas en las leyes de presupuesto del sector público para los años fiscales 2005 y 2006 situación que ocasionó un perjuicio de S/ 69 830.22.

En el año 2013 funcionarios y servidores públicos emitieron una opinión favorable y aprobaron el incremento de aguinaldos por fiestas patrias y navidad correspondiente a julio de 2011 al 2012 a favor del alcalde , sin previa autorización ni sustento otorgaron la certificación presupuestal y se elaboró la planilla del alcalde para el pago del incremento del aguinaldo de fiestas patrias para el año 2013 , a pesar de que las normas presupuestales de los referidos años establecían los montos a percibir por dicho concepto transgrediendo lo dispuesto por la Ley de Presupuesto del Sector Público, que dicta disposiciones reglamentarias para el otorgamiento

del aguinaldo por fiestas patrias y navidad en los años 2011, 2012 y 2013 situación que ocasionó un perjuicio de S/ 16 840.75.

En aplicación de los actos colectivos celebrados con el Sindicato de Trabajadores Municipales de Jauja funcionarios otorgaron la certificación presupuestal, elaboraron , suscribieron y/o visaron las planillas de pago , además de firmar las cartas orden que conllevaron al pago tanto del incremento de remuneraciones como de las bonificaciones por el día del trabajador ( 1 de mayo) , día del trabajador municipal ( 5 de noviembre) , vacacional y la bonificación extraordinaria por fiestas patrias y navidad a favor de funcionarios de confianza y de dirección , a pesar que no estaban comprendidos en los alcances de dichas negociaciones colectivas , transgrediendo así lo establecido leyes presupuestales del sector público para los años fiscales 2007,2008,2209, 2010 situación que durante periodo enero de 2007 a diciembre 2010 ha ocasionado un perjuicio económico por S/ 319 460.52.

### **Hecho observado en la Municipalidad de Acolla**

Funcionarios de la entidad que tuvieron intervención del desarrollo de selección de adjudicación directa pública , utilizando las facultades y competencias en razón de su asignación como miembros del comité especial a cargo de la conducción del citado proceso de selección, admitieron el ofrecimiento del postor , pese a que no se respetó con presentar los requerimientos técnicos mínimos , así mismo en la etapa de estimación de propuestas le aplicaron un puntaje que no le compensaba apartándose de las reglas de la evaluación establecidas en el documento integrado de la adjudicación directa , transgrediendo a lo estipulado en la ley de contrataciones afectando la claridad y legalidad con las que se deben regirse las contrataciones del Estado.

### **Hecho observado en la Municipalidad de Marco**

La administración municipal del periodo 2011-2014 sin sustento técnico , reformulo el expediente técnico de la obra , suprimiendo diversos componentes , así como todas las conexiones domiciliarias de desagüe del distrito de Tunan Marca generando la inoperatividad e inutilidad del sistema de saneamiento del mencionado Distrito , asimismo generó la paralización de la obra y las conciliaciones solicitadas por el contratista , omitiendo la aplicación de penalidades por retrasos injustificados , además se valorizo , aprobó y pago partidas no ejecutadas y parcialmente ejecutas por el contratista , recibiendo sin ninguna observación , una obra ejecutada al margen del expediente técnico , afectando la transparencia y legalidad de las actividades de gestión pública y ocasionando un perjuicio económico de S/.2 886 933,59.

### **Hecho observado Canchayllo**

El incumplimiento en el plazo establecido por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública respecto a presentar las rendiciones de cuentas , al haber remitido este gobierno local su información con fecha posterior al 31 de marzo del año siguiente del ejercicio fiscal, ocasionó que sea declarada omisa para la elaboración de Cuentas General de la República correspondiente al año 2009.

La municipalidad no ha cumplido con informar a la Dirección las razones que motivaron a declararse omisa a la presentación de la información financiera y presupuestaria del ejercicio, así como al funcionario responsable no aplico sanciones debidas por la omisión de la información financiera y presupuestaria del ejercicio 2009 de la dirección Nacional de Contabilidad Pública.

Por ello la auditoría de cumplimiento se transforma en un instrumento importante de manera que inspecciona y controla la gestión pública, tiene por finalidad constatar las

operaciones financieras, administrativas y económicas de la Entidad y que estén conforme a ley, por lo cual el auditor examina e inspecciona los documentos que sean necesarios para identificar los posibles inconvenientes e inconsistencias posterior a ello realizar el informe detallando las conclusiones y recomendaciones.

Como consecuencia se formuló estrategias para establecer controles adecuados, aplicar enfoques de auditoría de cumplimiento que contribuya a cautelar, salvaguardar y lograr destinar correctamente los recursos del Estado para alcanzar satisfacer las necesidades de los ciudadanos.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema General**

P.G. ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?

### **1.2.2. Problema Específico**

P.E.1. ¿De qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?

P.E.2. ¿De qué manera las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?

P.E.3. ¿De qué manera la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?

P.E.4. ¿De qué manera las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

O.G. Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

#### **1.3.2. Objetivo Específico**

O.G.1. Establecer de qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja

O.G.2. Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

O.G.3. Establecer la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

O.G.4. Establecer las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

### **1.4. Justificación de la Investigación**

#### **1.4.1. Justificación Teórica**

El motivo principal con respecto auditoría de cumplimiento es indagar las causas que origino los malos manejos administrativos, las falencias que ocurren en la administración

pública con la finalidad de promover alternativas de solución que contribuya a prevenir, resguardar los intereses del estado. A través de la aplicación de auditoría de cumplimiento permitió promover la eficiencia, eficacia y economía originando la confiabilidad en las municipalidades distritales de Jauja.

Cabe mencionar que actualmente el Órgano de Control está representada por su ente rector que es la Contraloría General de La República que es la encargada de controlar los bienes y recursos del estado, en tal sentido resulta apropiado aplicar procedimientos de control con la finalidad de mitigar los errores e identificar a los funcionarios corruptos para aplicar las sanciones correspondientes conforme a ley.

#### **1.4.2. Justificación Práctica**

El desinterés por parte de los funcionarios públicos en aplicar las disposiciones legales de manera transparente y adecuada conlleva a generar un perjuicio económico afectando en gran medida los intereses del sector público.

Es por ello que la auditoría de cumplimiento permitió tomar medidas de control para prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad pública de tal manera que influya positivamente en el uso correcto de los recursos económicos.

#### **1.4.3. Justificación Metodológica**

En el presente trabajo de investigación los instrumentos diseñados y elaborados han servido para recopilar información y asimismo analizar los datos, las mismas que se encuentran planteados por el método científico.

De la misma forma la investigación desarrollada servirá en futuras investigaciones desarrolladas referente al problema planteado, al mismo tiempo puede ser objetado y perfeccionado.

#### **1.4.4. Justificación Social**

Es importante subrayar que la contribución en la presente investigación, indispensablemente está encaminado a transformar en un apoyo práctico a las municipalidades distritales de Jauja y demás entidades del Estado con la finalidad de resguardar los recursos y bienes, cumpliendo a cabalidad las disposiciones legales.

#### **1.4.5. Justificación de Conveniencia**

La investigación surge a raíz de los malos manejos públicos por parte de los funcionarios, su aplicación de la auditoría de cumplimiento es favorable para el logro de los objetivos y metas dentro de la gestión pública aplicando métodos de control para el cumplimiento y mitigar los riesgos encontrados.

### **1.5. Delimitación de la Investigación**

A continuación se pasa a detallar los objetos metodológicos del estudio:

#### **1.5.1. Delimitación Espacial**

Se desarrolló en las municipalidades distritales de Jauja, Acolla, Marco y Canchayllo.

#### **1.5.2. Delimitación Temporal**

La tesis se llevó a cabo entre los meses de octubre del 2018 hasta el mes de junio del 2019.

#### **1.5.3. Delimitación conceptual o temática**

Se tuvo en cuenta como definición auditoría de cumplimiento y gestión pública, existió dificultad en la escasa información bibliográfica ya que no existe una recurrente investigación respecto a la tesis trabajada.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **II. Marco Teórico**

##### **2.1. Antecedentes o Estado de la Cuestión**

###### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Según indica **Correa (2015)**, en su tesis “*Auditoría de Gestión al Cumplimiento de las Obras e Inversión Presupuestadas para el Año 2013 por el Gobierno Municipal de Cantón Morona*”, previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, de la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, en la ciudad de Cuenca, señalo lo siguiente:

El autor planteó como objetivo general : Evaluar el nivel de cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal de Cantón Morona, siendo los objetivos específicos : Conocer la situación y organización de la entidad para el manejo de los recursos destinados a obra pública, determinar los métodos y procedimientos de

planificación y presupuesto aplicados por la entidad, verificar el cumplimiento de los objetivos planteados en el año 2013 relacionados con la inversión en obra pública y finalmente informar sobre el manejo de los recursos económicos invertidos en las obras por parte del gobierno municipal del Cantón Morona en el año 2013 , de la misma manera la población es la zona rural de Cayambe y la muestra es la municipalidad de Cantón Morona, el tipo de investigación básica aplicada, el método de la investigación se realizó en el nivel descriptivo - correlacional , el diseño de la investigación no experimental, transaccional – correlacional, el instrumento utilizado el cuestionario aplicado a la máxima autoridad y a los servidores públicos, llegando a la conclusión: el personal que labora en la entidad desconoce la filosofía institucional del Gobierno Municipal del Cantón Morona por falta de capacitación y desinterés en el reglamento Orgánico Funcional por lo cual se deberá incluir la realización de talleres de capacitación que instruyan al personal con temas relacionados al conocimiento de la entidad, dirigir correctamente sus actividades con el fin de cumplir con la misión, visión y objetivo que la entidad desea alcanzar ; inexistencia de un área encargada de gestión de riesgos dentro de la municipalidad debido a la carencia del personal especializado para ello se deberá crear un área encargada de la gestión de riegos partiendo del reclutamiento del personal idóneo y capacitado; carencia de un manual de procedimientos que aporte con las actividades de la municipalidad por consiguiente es necesario la elaboración de un manual de procedimientos para el eficiente desarrollo de las funciones para el desarrollo de cada área ; inexistencia de indicadores de gestión por ende no es posible conocer que tan eficiente fue la ejecución de cada actividad , la máxima autoridad deberá exigir a cada director departamental la formulación y aplicación inmediata de indicadores de gestión que midan la eficiencia y eficacia de los objetivos; la ineficiente gestión realizada por la máxima autoridad provoco la ausencia proyectos necesarios para la municipalidad, se recomienda organizarse con la población para determinar una programación y ejecución correcta de las obras emblemáticas finalmente existe

incumplimiento de responsabilidades por parte del fiscalizador al no encontrarse en la obra sujeta a su fiscalización, se creó un sistema de registro eficiente realizando controles para verificar que esté cumpliendo sus funciones.

Manifiesta **Farinango (2012)**, *“Auditoría de Gestión Para Evaluar el Cumplimiento de los Proyectos de Obras Públicas en Gobierno Municipal de Cayambe del Periodo 2010”*, de la Universidad Central de Ecuador, previa a la obtención del título en ingeniería en contabilidad y auditoría, en la ciudad de Quito, manifiesta lo siguiente:

Se planteó como objetivo determinar de qué modo la auditoría de gestión evalúa el cumplimiento de los proyectos de obras públicas en Gobierno de Cayambe del periodo 2010, siendo los objetivos específicos establecer el desarrollo económico, social en las obras públicas en el gobierno municipal de Cayambe y planificar e impulsar el desarrollo evaluando el cumplimiento de los proyectos de obras públicas, la población son los ciudadanos del distrito de Cayambe y la muestra los trabajadores de la municipalidad de Cayambe, la investigación se realizó bajo el tipo básica aplicada, la investigación se realizó a un nivel descriptivo - comparativo, la investigación fue diseñada de manera no experimental - descriptiva, el instrumento elaborado el cuestionario y arribaron a las siguientes conclusiones: Deficiente control en la gestión de la municipalidad de Cayambe lo cual el problema detectado es la organización por consiguiente no existe un manual de procedimientos generando una ambigüedad de funciones, se requirió con urgencia contratar un personal técnico y administrativo competente existiendo procedimientos inadecuados además de ello no se salvaguardó los documentos de gestión, con respecto al personal de obra existe muchas falencias, se construyó las obras en lugares inadecuados que se deterioraron en definitiva existe maquinarias dañadas, no cuentan con un transporte para supervisar los avances de las obras, de tal manera que se recomendó a la autoridad competente implementar un órgano de auditoría

interna, tener en consideración las recomendaciones del auditor y finalmente tener un encargado de contratar al personal y que este delegue adecuadamente las funciones.

Manifiesta **Amagua (2014)** en su tesis “*Auditoría de Gestión Aplicada Al Área Administrativa De La Empresa Consultoría Empresarial RBJ*”, de La Universidad Pontificia Católica Del Ecuador, para la obtención del título licenciatura en contabilidad y auditoría, en la ciudad de Quito, indica lo siguiente:

Según el autor plantea como objetivo general determinar cómo influye la auditoría de gestión aplicada en el área administrativa de la empresa consultoría empresarial RBJ de igual manera los objetivos específicos establecer la auditoría de gestión en la estructura organizacional de la empresa consultoría empresarial RBJ y determinar de qué manera la auditoría de gestión ayuda para el buen desempeño de la empresa consultoría empresarial RBJ, cuya población son los empleados de las distintas áreas de la empresa consultora , la muestra el área administrativa de la consultoría empresarial RBJ Ltda., la investigación utilizada cuyo diseño tipo básica , la investigación se realizó a un nivel descriptivo correlacional , el diseño es no experimental - descriptiva cuyo instrumento empleado es el cuestionario, llegando a la conclusión la empresa tiene una inadecuada distribución del espacio físico de cada área se recomienda al gerente realizar la medición exacta del espacio físico de la empresa con la finalidad de realizar una adecuada distribución del espacio de trabajo para cada área ; una inadecuada estructura organizacional dado que en el caso de ventas y servicios son las mismas por lo que el organigrama no presenta una adecuada segregación de funciones se subsano realizando una nueva estructura organizacional que establezca las áreas principales ; el indicador muestra la intervención de conflictos internos entre el personal , por ello se establece lineamientos para la solución de conflictos internos de acuerdo a la gravedad buscando

soluciones rápidas y justas mediante la mediación del departamento de talento humano; la empresa tiene una matriz FODA desactualizada por lo cual no se establece cuáles son las principales debilidades, por lo que se permite conformar un cuadro de situación actual de la empresa permitiendo conocer un diagnóstico preciso de acorde a los objetivos y políticas formulados y por último la consultoría empresarial RBJ tiene un control interno medio, en las áreas de mayor deficiencia existe funciones duplicadas, el área administrativa mantiene insuficiencias que ocasiona dificultad en la gestión para ello se debe implementar un manual de organización y funciones para delegar funciones.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Menciona **Barbarán (2015)** en su tesis sobre la *"Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas del Perú"*, Universidad San Martín de Porres, para optar el título de grado académico de doctor en contabilidad y finanzas llega a la siguiente terminación:

Se señaló como objetivo general: determinar de qué forma la auditoría gubernamental incide en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú 2013- 2014 y los objetivos específicos: establecer en qué medida la auditoría financiera presupuestal incide en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas; establecer de qué forma la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificadas por las entidades públicas, determinar en qué forma la evaluación de control interno incide en la optimización del nivel de estrategias utilizadas en las entidades públicas ,analizar de qué manera las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas y demostrar de qué manera el seguimiento de las recomendaciones emergentes de las acciones de control influyen en el

ordenamiento administrativo presupuestal de los recursos presupuestarios, la población objeto de estudio está conformado por auditores – contadores que laboran en las 54 entidades públicas con sede de Lima cuya muestra son 45 auditores – contadores de entidades públicas, el tipo de investigación básica aplicada, el método de la investigación se centra en el nivel descriptivo , el método de análisis y síntesis, el principal instrumento que se utilizo es el cuestionario y la técnica de la investigación el cuestionario, llegando a la conclusión los datos obtenido como producto de la aplicación del instrumento de medición permitieron establecer que la auditoría financiera – presupuestal incide favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas; los datos obtenidos y la contratación de la hipótesis permitieron comprobar que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas, de la misma manera la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia en las áreas operativas ; el análisis de los datos ha demostrado que el seguimiento de las recomendaciones emergentes de las acciones de control influyen en el ordenamiento administrativo presupuestal en conclusión se ha determinado que la auditoría gubernamental incide positivamente en el desarrollo de la gestión de las entidades pública en el Perú 2013-2014; se estima sugerir que la auditoría financiera gubernamental sea practicada en todas las entidades públicas del Perú, además de revisar, examinar y evaluar la razonabilidad de los estados presupuestarios y financieros van a facilitar y encontrar la coherencia del manejo económico y transparencia de la gestión pública; en la medida de lo posible en el ente rector del Sistema Nacional de Control sobre la ejecución de la auditoría de desempeño para la evaluación de los objetivos y metas planificadas por las entidades públicas con el fin de supervisar y controlar el apropiado manejo de los recursos públicos; se sugiere que los Órganos de Control Institucional ejecuten servicios de control posterior mediante las auditorías de cumplimiento con la finalidad de fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno; en lo posible los funcionarios

responsables de las entidades públicas cumplan con la implementación de las recomendaciones emergentes de los informes de auditoría considerando que estas influyen en el ordenamiento administrativo financiero y presupuestal finalmente se sugiere al ente rector del Sistema Nacional de Control continuar con las disposiciones de ejecutar auditoría gubernamental a través de los servicios de control con la finalidad de supervisar y controlar el correcto uso de los recursos públicos, mejorar el sistema de control interno y coadyuvar el desarrollo de la gestión de las entidades públicas.

Según nos señala **Cruz & Palomino (2014)** en su tesis titulado "*Auditoría de Cumplimiento aplicado al centro educativo colegio Bruning SAC y su incidencia en el control tributario y contable-Trujillo 2013*", en la Universidad Privada Antenor Orrego, para obtener el grado título de contador público, (Agosto de 2014), ciudad de Trujillo, manifiesta:

Se estableció como objetivo general demostrar que la auditoría de cumplimiento aplicado al Centro Educativo Colegio Bruning SAC mejora la obtención de la información en el control tributario y contable, de la misma manera los objetivos específicos: realizar un diagnóstico de la auditoría de cumplimiento normativo y procedimiento de control del centro educativo colegio Bruning S.A.C. y su impacto contable y tributario; determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en el control tributario y contable y finalmente diseñar una propuesta para superar las deficiencias contables y tributarias, la población se conformó por todos los tipos de auditorías que se realizaron al Colegio Bruning , la muestra se tomó en cuenta la auditoría de cumplimiento que se aplicó en el colegio Bruning, para la contratación de la hipótesis se aplicó el tipo básica, diseño no experimental – descriptivo, las técnicas encuesta , entrevista , observación cuyo instrumento el cuestionario , guía de entrevista y guía de observación, llegando a las conclusiones: el centro educativo colegio Bruning S.A.C no cumple con las normas tributarias y contables por lo que una de sus causas es el desconocimiento e incumplimiento de las normas tributarias y contables, entre los problemas más preocupantes se

encuentra que algunas compra realizadas en letras no cuentan con el sello no negociable, las cuentas por cobrar no tienen sustento físico, existe facturas de compras que son gastos personal del gerente, se encontró que en la cuenta de intangible no cuenta con un respaldo documentario de su valor real; la auditoría incide de manera positiva puesto que se identificó los problemas más relevantes que presenta en centro educativo ya que la información que utiliza no es fiable y afecta a la toma de decisiones poniendo en riesgo la aplicación de multas ; para superar las deficiencias se diseñó una propuesta de esta manera mejore el cumplimiento en base a las normas y leyes tanto de orden tributario como contable; se recomendó capacitar al personal de las áreas interesadas, las áreas de contabilidad, gerencia y tesorería se debe revisar conjuntamente la información y que estén de acuerdo al reglamento tributario y contable, para que un futuro no afecte a la institución y a la vez sirva para la buena toma de decisiones; se debe diseñar un cronograma de las aplicaciones de estas medidas de prevención para un mejor control.

Señala **Prado (2015)** en su tesis titulada “*Auditoría de Cumplimiento y Su Incidencia en La Detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014*”, de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, para optar por el título profesional de contador público, en la ciudad de Ayacucho, de acuerdo a la investigación indica lo siguiente:

El objetivo general demostrar que la auditoría de cumplimiento influye en la incidencia y detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014, así mismo se señaló el objetivo específico Determinar los principales fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, demostrar los principales fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho e identificar los principales fraudes según tipo de proyectos de inversión ejecutados por

administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, la población de la investigación estuvo conformada 32 trabajadores dentro del gobierno y la muestra de estudio 30 trabajadores , el método general de investigación utilizada es el científico, los específicos histórico, tipo básica, nivel correlacional diseño de campo no experimental, descriptivo correlacional, el análisis de los resultados se fundamentó principalmente en la estadística descriptiva por medio de cuadros y gráficos de frecuencias que fueron producto del procesamiento de los instrumentos de recolección de datos, las técnica utilizada el cuestionario, de los resultados obtenidos en la presente investigación se arribó a las siguientes conclusiones la auditoría de cumplimiento es una herramienta útil para detectar fraudes en las adquisiciones del Estado, generalmente la entrega de materiales es de bajo costo llegando a ejecutar las obras en pésimas condiciones de duración, otras problemas encontrados fue en la elaboración y pago de planillas, las obras no son liquidadas técnicamente ni financieramente por lo que existió fraudes, sobornos, corrupción y robo para el lucro económico personal, se recomienda al gobierno regional de Ayacucho mediante la oficina de administración evalué a los proveedores que ofrece bienes para analizar los precios y que estén acorde al mercado, a través del área de almacén exista una revisión continua de los bienes y/o materiales con las características requeridas mediante un acta asumiendo la responsabilidad del correcto uso al que se le entrega, designar a un personal para la elaboración de las planillas y que este sea capacitado constantemente , debe existir una supervisión y fiscalización constante en las actividades de ejecución de obras haciendo cumplir las normas y convenios celebrados que sean respetados con la finalidad de promover la transparencia.

De acuerdo con **Saavedra (2017)** en su tesis “*Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distritales de Morales, provincia de San Martín, 2017*”, de la Universidad César Vallejo, para obtener el grado académico de maestro en gestión pública, se concluye que:

El objetivo general planteado determinar la relación entre la gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017; los objetivos específicos determinar la relación entre la gestión legal de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017; determinar la relación entre la gestión organizacional de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017 finalmente determinar la relación entre la gestión del potencial humano de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017 , de la misma manera la población y muestra está conformada por 27 trabajadores de la municipalidad, el método de investigación el científico, tipo aplicada, diseño no experimental descriptivo correlacional, la técnica realizada la encuesta y el instrumento el cuestionario , de tal manera que se llega a las siguientes conclusiones: la gestión de las contrataciones públicas tiene relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017, donde el valor de Chi Cuadrado tabular( $\chi^2_{t}=38.8851$ ) es menor al valor de Chi cuadrado calculado ( $\chi^2_{c}=120.0$ ) y el nivel de significancia asintótica de 0.0, lo que indica que las variables no son independientes y se encuentran relacionadas entre sí, la gestión legal de las contrataciones públicas tiene relación con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017, donde el valor de Chi Cuadrado tabular( $\chi^2_{t}=38.8851$ ) es menor al valor de Chi cuadrado calculado de ( $\chi^2_{c}=96.0$ ), lo que indica que las variables no son independientes y se encuentran relacionadas entre sí, la gestión del potencial humano de las contrataciones públicas tiene relación con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017, donde el valor de Chi Cuadrado tabular ( $\chi^2_{t}=38.8851$ ) es menor al valor de Chi cuadrado calculado de ( $\chi^2_{c}=59.077$ ) lo que indica que las variables no son independientes y se encuentran relacionadas entre sí , se

recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Morales implementar acciones para la mejora de los procesos relacionados a la gestión de las contrataciones públicas basado en las herramientas que brinda la gestión pública por resultados el Plan de Incentivos; implementen un plan de Desarrollo mejorando las capacidades de los trabajadores en la gestión de las contrataciones públicas; generar mecanismos de control ciudadano con la finalidad de verificar el cumplimiento de la normativa, pero a la vez la organización municipal actúe con probidad y ética.

Según indica **Romero (2017)**, en su tesis “Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015, de la universidad Cesar Vallejo plantea su investigación de la siguiente manera:

El objetivo general determinar la relación que existe entre la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Huanchaco, 2015, siendo los objetivos específicos determinar la relación que existe entre la dimensión Planificación de la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Huanchaco, 2015; determinar la relación que existe entre la dimensión Organización de la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Huanchaco, 2015; determinar la relación que existe entre la dimensión Dirección de la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Huanchaco, 2015; finalmente determinar la relación que existe entre la dimensión Control de la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Huanchaco, 2015, la población está conformada por 167 trabajadores de la municipalidad, siendo la muestra 118 trabajadores, el tipo de investigación básica, nivel descriptico correlacional, el instrumento el cuestionario y la técnica la encuesta.

De la misma manera se confirmó que la hipótesis general evidencia la existencia de una relación directa y positiva entre gestión municipal y la participación ciudadana, está conformada por las dimensiones de planeación, organización, dirección y control se manifiestan en una serie de actividades, manejo de recursos orientados en el logro del bienestar social y la calidad de vida de los ciudadanos en consecuencia podemos decir que a mejor gestión pública mayor participación ciudadana; la segunda conclusión es la existencia de la relación de la dimensión de planeación de gestión municipal y la participación ciudadana pero esta relación es de nivel moderado, ya que la dimensión planeación toma en cuenta la planificación, la promoción, las políticas públicas, el presupuesto institucional, a pesar de que son procedimientos internos de la Gestión Municipal; la dimensión de la organización comprende normas pero al elaborar la estructura organizacional, debe responder a las necesidades de la población, en consecuencia dependen de la participación ciudadana; la dimensión de dirección se relaciona con la Ejecución de Planes, Generación de Ingresos, Licencias y Convenios, en donde se tiene una relación directa con los ciudadanos, la misma que puede ser tomada de dos maneras: buena si los beneficia y mala si los perjudica, para evitar estas inconveniencias, la municipalidad debe buscar la participación ciudadana permanentemente, finalmente el control es un instrumento esencial de fiscalización y de supervisión en la gestión municipal.

## **2.2. Bases Teóricas Científicas**

### **2.2.1. Auditoría de Cumplimiento**

Acerca de auditoría de cumplimiento según (**Resolución de la Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.7**). Sostiene que: Es el estudio que se realiza para determinar si se aplica

correctamente las normas, reglamentos y el uso correcto de los recursos, con la finalidad de verificar si existe una adecuada gestión alcanzando así la transparencia y la buena gobernanza.

Se señala que lo que se logra con una auditoría es inspeccionar la organización de la empresa en una forma conglomerada de la situación que esta refleja para ello el auditor recaba información esencial en pocas palabras se determina el cumplimiento de las normas y sean aplicadas conforme a ley logrando un ambiente de control adecuado.

**Según Polar (2003)** nos indica que:

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos de soporte legal, técnica, financiera y contable para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas de manera efectiva y son efectivos para el logro de los objetivos.

### **Etapas de la Auditoría de Cumplimiento**

Según (**Resolución de la Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.17**) señala que: La auditoría de Cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración del informe:

#### **I. Planificación. –**

En esta etapa se detalla los procesos o procedimientos a seguir, se instala el comité de auditoría para conocer la realidad de su entorno, se aprueba el plan de auditoría para la aplicación en todo el desarrollo.

El Comité de Auditoría está acreditado para que comunique al gerente o funcionario de mayor rango a través de un documento escrito emitido por la Contraloría manifestando que el inicio de la auditoría.

El alto funcionario debe contar con medios escritos para todos los funcionarios de la Entidad y prorrogar al siguiente día de la acreditación, las instalaciones, se otorga la documentación y la información que requiera la Comisión en los términos y plazos establecidos para el proceso de auditoría. De manera que se instale el Comité de Auditoría, Director Ejecutivo y los funcionarios de la Compañía proporcionarán instalaciones y recursos logísticos apropiados y seguros para que el Comité de Auditoría pueda operar dentro de un período que no exceda los tres días hábiles a partir del día siguiente a la acreditación de la Comisión. Después de que se haya instalado, el Comité de Auditoría puede reunirse con el funcionario designado por él, para obtener conocimiento del tema que se va a revisar sobre el alcance y objetivo.

- **Analizar la entidad y la materia a examinar**

Un vez instalado el comité de auditoría y recolectado la información utilizando los métodos de investigación para alcanzar la comprensión y conocimiento de la organización como también el ambiente donde se labora y cuál es la finalidad del estudio y estos deben ser incorporados en el informe.

- **Aprobar el plan de auditoría definitivo**

En concordancia con los objetivos planteados por el comité de auditoría en la cual se realiza un examen del control interno del tema a evaluar de tal manera se pueda determinar si se necesita utilizar otros procesos de auditoría. Este tiene siete días hábiles contados a partir del día posterior como máximo subsiguiente a la instalación. Señalando los objetivos específicos y procedimientos finales para reincorporar en el plan de auditoría para su aprobación.

## **II. Ejecución.-**

**Señala (Resolución de la Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.29), lo siguiente:**

En esta etapa se evalúa la muestra e implementación en los procesos del programa de auditoría en lo cual se aplica los métodos que permite demostrar e identificar y comunicar los errores encontrados, también incluye la evaluación de los comentarios. Se indica el tipo de responsabilidad asumida e identifica a las personas que están incluidas en los hechos y finalmente registrar la finalización de la auditoría.

### **- Muestra de auditoría**

El comité de auditoría es el encargado de definir la muestra de acuerdo al estudio de investigación que se realiza para ello se identifica los objetivos, el tamaño de la población y la muestra a utilizar, se establece el método y la utilización de la estadística para determinar la muestra si no fuera el caso se emplea una selección a la Facultad del Comité de acuerdo al criterio.

### **- Ejecutar el plan de auditoría definitivo**

Se establece dentro del programa de auditoría suficiente información para recabar evidencia y el auditor pueda emitir la conclusión por lo cual se aplica los métodos esenciales de acuerdo a la investigación (observación, entrevista, tabulación, análisis, revisión de documentos).

Lo que se quiere lograr es reducir los riesgos de auditoría, en la cual el auditor emite un juicio imparcial en el informe.

### **- Detallar las observaciones**

De acuerdo al resultado de la ejecución de los procedimientos que se incluyen en el planeamiento de la auditoría final se identifica y comunica las desviaciones producto del

incumplimiento de los involucrados en los hechos verificados, son evaluados, incluyendo el grado de responsabilidad presumida en el caso. Estas actividades se señalan a continuación:

- **Establecer la desviación de cumplimiento**

Se elabora el plan de auditoría de lo cual se logra adquirir evidencias en el caso que se identifique una evidencia inadecuada o el motivo que lo ocasiono debe ser comunicada, el auditor debe señalar en el informe de auditoría el grado de incumplimiento.

- **Realizar y comunicar las desviaciones**

El comité de auditoría al obtener y evaluar la evidencia, identifica que las normas se incumplen o infringe este tiene la obligación de comunicar al titular responsable de mayor jerarquía mediante una documentación escrita otorgándole una copia, además se detalla el hecho que debe ser incluida en el informe, en caso de las personas que están involucradas en el proceso de incumplimiento y estas ya no laboren se les notifica mediante un escrito en el domicilio que consigna en el DNI o mediante el correo electrónico, en los 10 días hábiles o en casos fortuitos se le amplía 5 días.

- **Evaluar los comentarios**

Se consigna la manifestación de los involucrados y se les notifica mediante los medios escritos y/o electrónicos y estas puedan ser registradas sin necesidad de tener los comentarios en forma física pero previamente justificado y es autenticada mediante un acta en caso que no cumplieran con dar respuesta estas se incluyen en las observaciones del auditor y se adjunta con la información recabada.

- **Registrar el cierre de la ejecución**

- En esta fase la comisión detalla la fecha, lugar y los comentarios registrados en el proceso de la auditoría en lo cual se prepara un documento dirigido a la persona responsable

- manifestando que se le hace entrega de la documentación que se les fue proporcionada.

### **III. Informe.-**

**(Resolución de Contraloría N° 473 -2014, p.44) señala que:**

- **Elaboración del Informe**

Consiste en la preparación del dictamen y la aprobación, el Contralor responsable, se elabora por escrito el informe acorde con los hechos evidenciados lo cual detalla las observaciones, las desviaciones, conclusión y las recomendaciones que se determinó para el buen desempeño de la gestión.

Al referirnos del informe esta debe ser coherente, ordenada y con palabras sencillas para el buen entendimiento se adjunta todas las evidencias encontradas indicando las condiciones de criterio, causa y efecto identificando las personas responsables de los hechos, señalar la directivas incumplidas, por consiguiente el auditor solo emite la opinión pero el que toma las medidas correctivas o legales es el jefe de la entidad y es el encargado de implementar las acciones correspondientes.

- **Aprobar y remitir el informe**

Al emitir el informe, el órgano de control supervisa las recomendaciones emitidas por el auditor y una vez aprobado se envía a la Entidad las recomendaciones propuestas por el auditor para que sea aplicado. En caso excepcional OCI toma medidas sancionadoras cuando este sea de su incumbencia.

- **Informe emitido por OCI**

El informe emitido por la OCI es custodiado siempre en cuando tenga fundamentos legales y se informa a los órganos competentes, el Contralor es el responsable para la nueva redacción u otra modificación de acuerdo a las disposiciones legales y debe ser emitida al responsable

de la Entidad, se hace mención si algún funcionario tiene la responsabilidad penal y/o civil debe ser informado para que se inicie las acciones correspondientes y ser enviadas a la Oficina de Fiscalía Pública con las copias certificadas de la documentación.

El Contralor, cuando lo considere apropiado estipula el inicio de una acción legal como resultado de los informes del OCI.

- **Cierre de la auditoría**

**(Resolución de Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.58), menciona:**

Expedido el informe a la instancia competente se ejecuta la apreciación de la auditoría en la investigación de los documentos en el sistema informativo de la Contraloría.

- **Evaluar el proceso de auditoría**

El Contralor General de la auditoría evalúa el desempeño del Comité y toma medidas pertinentes para el mejor desarrollo, los aspectos debe mejorarse en las etapas de registro, archivo de documentos y cierre, una vez que se salvaguardo la documentación según los establecido en los reglamentos y en el periodo que se estableció.

- **Difusión de resultados**

Comunicar los resultados oportunamente sobre el contenido del informe

- **Seguimiento a la implementación de la recomendación**

Las recomendaciones deben ser realizadas por la Contraloría de acuerdo a las regulaciones de control.

Figura N°01



Fuente: Etapas del proceso de ejecución de la Auditoría de Cumplimiento,

Arletty Rosales Peña.

### **Mandato de la auditoría de cumplimiento**

Es la herramienta esencial del sistema, para la cual el personal técnico realiza a través de la aplicación de las normas y procedimientos de tal manera que lleva a cabo el control y evaluación de los resultados con la finalidad de cumplir con las normas legales.

Las normas generales de control del Estado establece auditorías de tipo post control cuyo desempeño el responsable es el Auditor General (CGR) y el Órgano de Control Institucional (OCI).

### **Alcance**

(Resolución de Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.7), expresa que:

Incluye la revisión y evaluación de una selección de acciones, procesos, actividades gubernamentales y resultados en la administración pública, en relación a la utilización de recursos y bienes estatales, durante un tiempo establecido en concordancia con la normativa interna y disposiciones contractuales establecidas.

## **Objetivos**

**(Resolución de Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.7), señala que:**

- Evaluar la aplicación de las normas y disposiciones legales de acuerdo al organismo de control.
- Evaluar el grado de transparencia del control implementado en los procesos de gestión

**Como se señaló, se consideran lo siguiente:**

### **2.2.1.1. Control Posterior**

**Ley N° 27785, Art N°12 indica que:**

El Sistema Nacional de Control es el órgano donde se regula normas y procedimientos con la finalidad de guiar y proyectar el control del Estado de manera descentralizada abarca el ámbito administrativo, gestión y presupuestal soberanamente del régimen que este regulada, lo que se logra es prevenir y fomentar acciones correctivas.

**Calderón (2011) manifiesta que:**

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado señala que el control posterior es el examen especial que verificará, estudiará y evaluará las actividades de la gestión financiera, administrativa, operativa y de medio ambiente con posterioridad a su ejecución, para formular el correspondiente informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que ayudará a fortalecer el control interno de la entidad pública y a la máxima autoridad en la toma de decisiones. El control posterior también ayuda a efectuar oportunamente los correctivos y acciones necesarias en la administración de la institución, para evitar que la desviación administrativa o perjuicio sea mayor, y que se pueda identificar y sancionar a los responsables, según el caso amerite. Algunas veces el resultado del control posterior indica

responsabilidad civil y presunción o indicio de responsabilidad penal, pero los responsables o involucrados en el examen especial no se encuentran en el país y, por lo tanto, toda la documentación recopilada queda en el archivo de la entidad, Fiscalía y Contraloría, sin que se haga efectiva su aplicación.

Según (**Resolución de Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p.14**), señala lo siguiente:

Fomenta la evaluación de los documentos y resultados que son implementados por las entidades en la gestión de activos, recursos y actividades institucionales.

Los servicios de control posterior son ejecutados por las agencias del sistema y se desarrollan de acuerdo con los reglamentos técnicos emitidos por el Controlador de acuerdo con estas reglas generales, para regular y nivelar sus procesos y responsabilidades de tal manera que garantice la eficiencia y calidad del trabajo.

Estos pueden ser: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento.

De acuerdo con la (**Ley N° 27785,2018**). Sistema Nacional de Control de la República, los servicios de control se clasifica de acuerdo a su tiempo de práctica de la siguiente manera:

Servicio de control posterior, realizado para evaluar los documentos y los resultados implementados por las unidades en la gestión de activos, recursos y actividades corporativos.

La implementación de actos y resultados en mérito al grado de eficiencia, eficacia, economía del uso, destino de los recursos y activos cumpliendo con las normas, pautas legales y proyectos de acción. El control gubernamental estima los sistemas de gestión y control para su mejora mediante la implementación de medidas preventivas y correctivas

### **2.2.1.2. Técnicas y Procedimientos**

**Según (Contraloría General De La República, 2015, p.34) señala lo siguiente:**

Son métodos que utiliza el auditor en la elaboración de la auditoría lo cual permite identificar los elementos de prueba que son sustanciales para fundamentar su opinión, es la base con el que el auditor emplea juicios de valor por lo cual se elabora el plan de auditoría para luego emitir su opinión en el informe de auditoría.

**Ruiz (2018)**, señala lo siguiente:

Aspectos a Considerar:

- Naturaleza: Se determinó qué técnica, procedimiento o grupo de auditoría se aplicará en cada caso.
- Extensión o alcance: la relación entre las transacciones investigadas (pruebas selectivas) con respecto al total que constituye el universo.
- Oportunidad: el momento en que se aplicó los procedimientos de auditoría

**Castrejon ((2003)**, indica las técnicas de auditoría que son las siguientes:

- Estudio general. Es la apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

- Observación El auditor determina cómo se ejecutan ciertas actividades, realizando una visualización de las labores y funciones dentro de la empresa.
- Confirmación. Obtener información de una persona ajena a la compañía que está siendo investigada y que pueda conocer la naturaleza y las condiciones de la empresa. La confirmación puede ser positiva, negativa, ciega o vacía.
- Investigación. Obtener información relevante de los documentos u opinión de algún funcionario dentro de la organización.
- Explicación. Manifestación escrita de las partes interesadas, sobre los resultados de la investigación realizada a los funcionarios y trabajadores de la empresa.
- Certificación. Obtener un documento que garantice la verdad del evento, generalmente legalizado, con una firma del gobierno.

### **2.2.1.3. Evaluación de Control Interno Y Riesgos**

**Auditool (2016)**, señala lo siguiente:

- La Norma Internacional de Auditoría (NIA 400- Evaluación de Riesgos Y Control Interno), la finalidad de esta norma es decretar las normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad, control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá tener un entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planificar la auditoría y ejecutar un enfoque efectivo. El auditor debería usar su discernimiento profesional para evaluar el riesgo de auditoría y plantear los procedimientos.
- Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA 315) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados

financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

#### Evaluación de riesgos

**Según (Everson, Soske, Martens y otros, 2013, p.39), señala:**

Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o sector en el que trabajen, enfrentan riesgos en todos los niveles. El riesgo se define en el marco como la probabilidad de que ocurra un evento y afecte negativamente el logro de los objetivos.

Cada organización afronta un número diferente de riesgos de naturalezas externas e internas. El riesgo se define como la probabilidad de que ocurra un evento y perjudique negativamente el logro de los objetivos. De esta manera, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionan dichos riesgos. Un requisito previo para la evaluación de riesgos es establecer los objetivos relacionados con los diversos niveles de organización

**Menciona (COSO, 2013, p.16):**

Cada entidad se enfrenta a una gama diferentes de riesgos de fuentes externas como internas, el riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos, la evaluación de riesgos implica un principio dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles pre establecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y cumplimiento, con suficiente claridad detalle para permitir la identificación y

evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos, asimismo la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad, la evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere que el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

Principios relativos al componente de la Evaluación de Riesgos:

- Se define los objetivos para identificar los riesgos.
- Se analiza los riesgos identificados para evaluarlos y mitigarlos.
- Se identifica de qué manera los riesgos afectaran significativamente a la organización.

Tipos de Riesgos:

Riesgo inherente

**Gerencie (2017)**, nos indica los tipos de riesgos son los siguientes:

Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como

de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

Riesgo de control

**Gerencie (2017)**, señala:

Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización.

Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

Riesgo de detección

**Gerencie (2017)**, manifiesta:

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía. Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos

inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto.

## Evaluación de Control Interno

**Según Bernal (2011)** nos indica que:

Los sistemas de control interno son políticas y procedimientos adoptado por la administración que ayuda a lograr el objetivo y garantizar en la medida de lo posible, una ejecución ordenada y efectiva detectando algún fraude en los registros de la información financiera. El sistema de control interno está directamente relacionado con las funciones del sistema contable e incluye:

- Las pruebas de material.- consisten en obtener pruebas de validez de las transacciones y saldos que constituyen los estados financieros de una organización. Los controles incluyen datos por ejemplo, Los procedimientos de muestreo y analíticos para detectar errores e irregularidades en la información financiera, tales pruebas son necesarias para determinar el estado final de los estados financieros. Es decir, tenemos evidencia sustancial y procedimientos de auditoría que sirven para demostrar que las transacciones y los estados financieros son precisos y exactos.
- Pruebas de conformidad diseñadas para verificar los riesgos internos y externos y la efectividad de los sistemas de control o estándares internacionales NIA 400 (evaluación de riesgos y control interno) como "pruebas de control" para reconocer los riesgos que comprometen en las transacciones, como sus características o atributos que indican la efectividad o desviación de ellos.

- La prueba de conformidad está diseñada para garantizar el cumplimiento de los procedimientos de auditoría interna establecidos. También sirven para detectar desviaciones de los procedimientos de control y determinar si el grado de tales desviaciones es significativo teniendo en cuenta lo que se espera de los controles adecuados.

Actividades de control

Según **(Everson, Soske, Martens y otros, 2013, p.39)** señala:

Acciones fijadas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a respaldar las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en el cumplimiento de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en su entorno. Según su naturaleza, pueden ser preventivos o de detección y pueden abarcar una gama de actividades manuales como las autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Principios relativos al componente de actividades de control:

- Ayuda a aplacar los riesgos para la obtención de los objetivos.
- Desarrolla actividades de control y lineamientos políticos para llevar un control interno.

**Electro Perú (sf) indica que:**

¿Qué son las actividades de control?

Son las acciones establecidas por la empresa mediante políticas y procedimientos para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de logro de los objetivos.

¿Por qué es importante?

Ayuda asegurar que las respuestas sean ejecutadas de forma apropiada y oportuna, las actividades de control interno se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en distintas etapas y procesos de información.

Señala (COSO, 2013, p.16): Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de negocio y el entorno tecnológico, según su naturaleza puede ser preventivas o de detección.

#### **2.2.1.4. Recomendaciones del informe de auditoría**

**Según (Everson, Soske, Martens y otros, 2013, p.40) señala:**

Al término del proceso de ejecución, el Comité prepara un informe que indica las falencias del control interno, detallando las observaciones, conclusiones y recomendaciones que ayuda a la mejora de la entidad.

La redacción del informe es de forma clara y de un sentido de mejora que permite un fácil entendimiento y comprensión, cabe señalar que se incluye gráficos que ayude a la mejor comprensión al momento de la exposición.

La opinión del Auditor está basado en su juicio profesional y en los principios de contabilidad, dando una explicación razonable de los hechos que sucedieron dentro de un periodo anterior para corroborar si estos corresponden a la verdad y fueron expuestos en sus estados financieros.

Es una obligación que se emita un dictamen, por el cual se determina fehacientemente el informe; debiendo considerarse la veracidad de los hechos.

#### Recomendaciones

Como contadores, podemos instruir a las personas y a la prensa sobre la manera correcta de la preparación de los estados financieros y como auditor cuáles son sus responsabilidades. La falta de conocimiento de los propósitos y límites en los estados financieros se puede originar una falsa perspectiva por parte de las personas sobre las labores que desempeña el auditor.

#### **NIA 265 (2013) nos señala:**

El auditor comunica adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría y que, según el juicio profesional del auditor.

#### **Auditoría de Gestión**

**Espinoza (2014, p. 41)** señala “La Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el objetivo de evaluar la eficacia de la gestión con correlación a los objetivos generales; su eficacia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo cuya finalidad es emitir un informe sobre la situación global y de la actuación de la dirección”.

#### **ISOTOOLS (2017) señala que:**

La auditoría es realizada con el fin de evaluar el grado de eficiencia de cómo se administran los recursos con los que se dispone, se define mediante los indicadores de la

eficiencia y eficacia dentro de la gestión para determinar la gobernabilidad y el uso del recursos mediante indicadores de rendimiento, así como la identificación de la distribución del excedente público y los beneficios de sus operaciones.

**ISOTOOLS (2017)** manifiesta lo siguiente:

Características De Auditorías De Gestión:

- **Estratégico** Se concentran en los aspectos indicados por la resolución y otros proveedores críticos o relevantes que se identifican para el proceso de auditoría.
- **Objetivos** Al desarrollarlos nos aseguraremos en los descubrimientos y sus conclusiones se basen, en la medida de lo posible en pruebas verificables.
- **Confiable** La información presentada y divulgada por la auditoría debe ser verdadera y precisa para minimizar los riesgos de interpretación.
- **Diligente.** Cada requisito debe ser ejecutado de forma proactiva y cumpliendo los plazos establecidos en los órganos de control.
- **Efectivo.** La auditoría de gestión señala recomendaciones y acciones para prevenir o mejorar, los cuales están señaladas en las conclusiones.

Objetivo de la Auditoría de gestión

**Capcha (2016)**, señala:

- Determinar la realización de los objetivos asociados para el suministro de bienes o servicios públicos, así como factores críticos y que pueden limitarse a los procedimientos.

- Para determinar si las acciones aplicadas por el gerente en los procesos de producción son efectivos especialmente si la información proporcionada es fundamental para la toma de decisiones.
- Para determinar si la recolección de recursos (persona, económico y bien) son efectivos, eficientes, económicos y de calidad.

### Dimensiones de la auditoría

**AGN (2010, p.10)** nos manifiesta lo siguiente:

#### Eficacia

El grado de cumplimiento del objetivo es esencial que la empresa cuente con los instrumentos e información concisa que permita el logro de las metas.

#### Eficiencia

Se refiere a la relación entre el bien y el servicio producido entre los recursos utilizados para producirlos. Una operación eficiente proporciona el "producto" máximo para una cierta cantidad de "entradas" o requiere al menos "entradas" para una calidad y cantidad dadas de "producto" , cuyo objetivo es aumentar la productividad.

#### Economía

Obtener el menor costo posible por la cual las entidades "adquieren" el capital material y/o personal por consiguiente tener como resultado ganancias, en un menor costo y tiempo.

## Propósitos de la Auditoría De Gestión

**Capcha (2016, p.27)** nos señala lo siguiente:

- Medir y contrastar el logro: Lograr hacer hincapié los objetivos y metas de la entidad de tal manera que se logra una temprana detección de las desviaciones y tomar medidas necesarias y oportunas.
- Fomentar la responsabilidad: Fomentar que la administración pública aplique una ética moral y legal dentro los trabajadores públicos y de qué manera distribuyen los recursos del estado para que esta manera tengan un grado de responsabilidad y custodia dentro de la gestión.
- Mejoramiento de la Planificación: Impulsar el mejoramiento de los presupuestos de las entidades para conseguir mayores resultados.
- Información Integro: Comunicar de forma íntegra la información sistemática permitiendo el control.

## Etapas de Gestión

**(Capcha, 2016, pp 28, 35)** nos señala lo siguiente: manifiesta que las etapas de la auditoría de gestión son las siguientes:

### I. Planeamiento

Revisión General: Comienza al recabar información de la entidad a ser examinada el auditor averigua previamente las actividades de la organización identificando los datos esenciales para su desarrollo en la auditoría.

Revisión Estratégica Realza la información obtenida de la cual analiza exhaustivamente sobre el entorno, la influencia del factor interno como externo.

## II. Ejecución:

Se dirige principalmente en obtener evidencia competente y relevante de los temas clave aprobados por el plan de auditoría. Sin embargo a veces como resultado de este proceso, otros aspectos se determinan mediante la evaluación, lo que implica modificar el plan de auditoría. Debe ser controlado a través de programas de trabajo que están basadas en los objetivos que deben estar incluidos dentro del plan.

## III. Informe.

Es un documento elaborado por el auditor donde muestra las conclusiones finales de su trabajo y la manera en que el emite la recomendación para subsanar dichas observaciones debe comprender una expresión de juicios basados en la evidencia obtenida.

## IV. Seguimiento y Evaluación.

Monitorear y verificar la implementación de las acciones y si dicho proceso logra resultados que promueve las mejoras y logra acciones correctivas.

### **2.2.2. Gestión pública.**

(Andia, 2009, p.11), manifiesta lo siguiente: Es un conjunto de acciones mediante las cuales las entidades alcanzan sus metas, objetivos que se enmarcan en las políticas gubernamentales.

La administración pública es esencialmente una gestión cuyo objetivo es solucionar cualquier dificultad mediante normas logrando la efectividad y calidad en los resultados obtenidos.

**Universidad Continental (2017)** nos señala:

Según el “Gower Handbook on Management”, gestión es “conseguir que las cosas se hagan a través de las personas”. En este sentido, la gestión pública pertenece al terreno de la operación, es la que hace posible la implementación de las políticas públicas definidas por el Estado.

Si la política pública decide qué hacer, la gestión pública decide cómo hacerlo, ya que “se ocupa de la utilización de los medios adecuados para alcanzar un fin colectivo”. Las políticas públicas requieren un brazo ejecutor, allí en donde actúa la gestión pública

La gestión se encarga, valga la redundancia, de gestionar los recursos del Estado, tanto humanos como logísticos, para alcanzar los objetivos trazados por la política pública. Su campo de acción se circunscribe en conceder y distribuir los recursos públicos.

Características de la Gestión Pública:

**(Andia, 2009, p.11)**, señala lo siguiente

- Definir un perfil para el administrador público y demás funcionarios orientado a la búsqueda de resultados con respecto al balance de cuentas y la competencia durante todo el proceso de contratación.
- Tener una visión establecida dentro de la gestión que explique los objetivos de las unidades ejecutoras si estas cumplen con un adecuado desempeño.

## La Calidad En La Gestión Pública

(**Andia, 2009, p.27**), Indica lo siguiente:

La calidad de la administración pública debe medirse en términos de capacidad para satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos de manera oportuna, de acuerdo con objetivos predeterminados, los objetivos de la administración pública y de acuerdo con los resultados. Una administración pública se centrará en la calidad cuando se refiera al propósito final de un gobierno democrático, es decir, cuando consiste en: Administración pública enfocada en el servicio ciudadano y pública para resultados.

### Gestión Municipal

(**Navarro, 2009, p.159**), nos indica que: “la gestión municipal es la organización y el manejo de una serie de recursos organizativos, financieros, humanos y técnicos por parte de la municipalidad para proporcionar a los distintos sectores de la población y satisfacer sus necesidades de bienes de consumo individual y colectivo”.

La administración, ayuda a tomar decisiones sobre el futuro de la población se determina en términos de su desarrollo en pro de su crecimiento. Los principios técnicos: El desarrollo de la gestión, los municipios tienen estructura de apoyo institucional compuesta de reglas y procedimientos que permite que las autoridades y los funcionarios logren atender las necesidades de la población

La gestión municipal es un grupo que representan los intereses de manera individual o colectiva que desempeñan un rol dentro de la gestión lo que se quiere entender es la capacidad que se tiene para negociar mediante un conflicto para resolver de manera inmediata y oportuna mediante un adecuado uso de los recursos del estado

## Municipalidades

Acorde a la (**Ley N°27972 ,2003**), señala que:

Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa, promueven la adecuada prestación de servicios, el desarrollo integral y sostenible, el encargado de direccionar es el alcalde.

### Órganos de Gobierno Y Dirección.-

Según (**Ley N° 27972, 2003, p.11**), revela que:

- El Alcalde: Es el representante legal dentro del gobierno local y es considerado la autoridad máxima administrativa.
- El Concejo Municipal: Pertenece al órgano de gobierno que tiene función normativa y fiscalizadora integrada por el alcalde y regidores.

### La Organización Municipal.-

Según (**Ley N° 27972,2003**), plantea que:

Es un proceso permanente y sistemático que consiste en ordenar las funciones y estructuras de las Municipalidades, tratando de lograr una Administración eficiente y oportuna, que permita proveer una óptima prestación de servicios a la Localidad en su ámbito Jurisdiccional.

La Organización es una respuesta a la preocupación que debe actuar la Municipalidad para hacer frente al reto del Desarrollo Local.

### La estructura Municipal.-

Es el plan que se realiza para diseñar las áreas y las funciones de estas de acuerdo a la organización de esta manera se logra gobernar de manera eficiente para ello se estructura de acuerdo a las necesidades.

Según (**Ley N° 27972, 2003, art.26**), deduce que:

La administración municipal adopta una forma gerencial basándose en principios de programación, gestión, implementación, monitoreo, control se establece por sistemas de información legal.

**Vargas (2015)** sostiene lo siguiente:

- Servicios Públicos Comprende Licencias y registros, agua, desagüe y limpieza pública, electricidad, Cementerios, Seguridad, Transporte, Mercados, etc.
- Servicios sociales Comedores Populares, Programa de Vaso de Leche, Educación e infraestructura educativa, Salud, Defensoría Municipal del Niño y Adolescente (DEMUNA)
- Inversión y Obras Municipales Son los proyectos de inversión las obras públicas que ayudan a la mejora de nuestras calles, de nuestros servicios de agua, desagüe alumbrado, parques y jardines, etc.

Ingresos de Los Gobiernos Locales.-

- Los tributos y las tasas son impuestos adquiridos mediante contribuciones de la ciudadanía y las trasferencias del gobierno central – FONCOMUN.

Fondos de Los Gobiernos Locales

- Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)
- Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión Y Modernización Municipal – PIM
- Instancias de Participación
- Consejos de Coordinación, juntas Vecinales, comités de Gestión, Comités de Vigilancia.

Presupuesto Participativo favorece en:

- Transparencia Y control Ciudadano
- Modernización y democratización de la Gestión
- Fortalecimiento de la Gobernabilidad
- Construcción y capital Social
- Participación ciudadana en la planificación y Gestión Pública

Según (**Ley N° 27972, 2003, art.27**), enfatiza que:

Administración municipal.- Es asignado por el alcalde a tiempo completo, y puede ser destituido por el alcalde o por el consejo municipal.

Funciones de La Gerencia Municipal De Jauja:

- Planificar, instaurar, manejar e inspeccionar los métodos de control para evaluar el alcance de las metas trazadas.
- Proponer a consejo municipal y la alcaldía planes, políticas, programas, acciones y medidas pertinentes
- Direccionar, regular e inspeccionar el manejo administrativo, financiero y económico de la Municipalidad.
- Formular el Plan Operacional para las diferentes áreas.
- Efectuar las sugerencias de los informes de acciones de control, provenientes de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.
- Presentar informes oportunos de implementación de dichas recomendaciones

## Órgano de Auditoría Interna

Según (**Ley N° 27972, 2003, art.30**), argumenta que:

El gobierno local es dirigido por un funcionario administrativamente dependiente.

El alcance del control abarca todas las autoridades locales y todos los documentos y actividades de acuerdo con la ley. El jefe del organismo de auditoría interna formula informes anuales sobre el ejercicio de sus funciones y el control del uso de los recursos municipales. Las observaciones, conclusiones y recomendaciones de cada medida de control se publican en el portal del municipio. Al realizar estas funciones, el jefe del organismo de auditoría interna debe asegurarse de que las reglas y regulaciones que gobiernan están controladas, según lo determine el Contralor General como el órgano rector del Sistema de Control Nacional.

El Secretario General de La República, cuando lo considere apropiado, podrá disponer que el organismo de control provincial o distrital apoye o lleve a cabo medidas de control en otros municipios provinciales o distritales, de conformidad con las normas establecidas para tal fin. La auditoría de los estados financieros y presupuestarios de la Entidad se llevará a cabo anualmente, según lo determine el Supervisor General de la República.

Ejercer el control interno después de las acciones y actividades del municipio basadas en las pautas y el cumplimiento del plan de control anual a que se refiere el artículo 7 de la Ley No. 27785, así como el control externo que remite la ley, ordenado por el inspector general.

Realizar la información de control de los documentos y actividades en el municipio que tiene el Contralor General. Cuando estas tareas de control son requeridas por el consejo municipal o la oficina del alcalde y este no se ha pronunciado, su implementación se llevará a cabo de acuerdo con las pautas emitidas por la Contraloría General.

## Funciones del Órgano de Control Institucional de La Municipalidad De Jauja

En resumen su función es ejercer el control preventivo para detectar a tiempo los errores que pudieran haber para ello el auditor elabora el informe de auditoría, se realiza una tarea exhaustiva para detectar irregularidades de los funcionarios públicos para ello se implementa un plan de control adecuado y esta debe ser aprobado por el auditor, además de ello apoya a las comisiones asignadas. El personal de OCI cumple con las normas y principios de acuerdo con las disposiciones del caso.

### **2.2.2.1. Cumplimiento de Metas y Objetivos**

**El blog de WorkMeter (2014) sostiene lo siguiente:**

Los objetivos pueden considerarse como intenciones intermedias. La consecución de todos los objetivos resulta en el logro del fin, insertándose aspectos absolutos o cualitativos a las pretensiones.

Las metas hacen alusión a los logros puntuales y parciales. El éxito de varias metas asigna la satisfacción de un propósito.

Los fines se compensan con los planes, mientras que los objetivos con los programas, y las metas con el proyecto. Se toma en cuenta los siguientes aspectos para el planteamiento de las metas:

- Ser realistas y alcanzables
  
- Estar formulados de forma clara y comprensible, además de estar redactados en forma precisa, teniendo en cuenta los horizontes a los que se desea llegar.

Características:

**Gerencie (2018)** nos propone:

- Medible: Son resultados esperados que nos proyectamos con la finalidad de realizar la ejecución de actividades.
- Alcanzable: Nos permite fijar metas que se puedan lograr. Tomando en cuenta metas a corto, mediano y largo plazo.
- Retador: Es la situación final que se desea obtener teniendo en cuenta diferentes aspectos y caminos que nos ayude a lograrlo.
- Específico: Es el desenlace esperado después de utilizar infinitas estrategias. Son precisas para poder centrarnos en lo que queremos lograr y hacia dónde queremos ir.
- Temporal: Porque nos indica un plazo al cual nos estamos proyectando para que posteriormente se apliquen mayor cantidad de estrategias para crecer como empresa, etc.

Relación de los Objetivos y Componentes

Refiere (**COSO, 2013, p.18**) lo siguiente:

Existe una relación directa entre los objetivos que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes que representa lo que necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad

Las tres categorías de objetivos (Operaciones, Información y Cumplimiento), los cinco componentes representador por filas (entorno de control, evaluación de control, información y comunicación, supervisión) y la estructura organizacional de la entidad está representada por (a nivel de la entidad, división, unidad operativa y función).

### 2.2.2.2. Evaluación de la eficiencia, Eficacia y Economía

(Shack, 2002, p.8), menciona lo siguiente:

La eficiencia alude a la utilización impecable de los recursos en el logro de los objetivos, además de tener en cuenta que el cumplimiento se realiza a cabalidad para un determinado fin.

Eficacia, tiene como único fin el logro del objetivo trazado desde el inicio de la participación de todo el personal involucrado, evaluando adecuadamente el cumplimiento, planteamiento, acciones que conllevan a ese único fin.

Características:

**Gerencie (2018)** nos indica que:

- Metas y objetivos: Las metas son los procesos que nos ayudan a llegar al objetivo, ambos están unidos para lograr el propósito
- Capacidad financiera: También denominada liquidez, es la facultad de una entidad para cumplir todas sus obligaciones sin importar su plazo teniendo en cuenta su solvencia económica.
- Calidad: Se sobrentiende como el buen uso de los recursos de la entidad y que estos puedan ser utilizados y atendidos de acuerdo a las necesidades de los usuarios y beneficiarios ya sea mediante los servicios de atención al ciudadano o los programas públicos del gobierno.

### 2.2.2.3. Planeamiento de Actividades

**Según (Bastidas y Pisconte, 2009, p.31).** Afirma lo siguiente:

La planeación en general, es el procedimiento que precisa objetivos, metas, estrategias y acciones para lograr los resultados deseados, por ende se requiere metodologías, técnicas en el que se tenga en cuenta como, cuando, porque y para que se debe de hacer para lograr lo que se ha propuesto.

El objetivo principal dentro de la planificación del Estado es el desarrollo integral, sostenible e inclusivo, a partir de generar oportunidades para el bienestar de la comunidad.

**Auditool (2016)** señala lo siguiente acerca del planeamiento:

Un proceso en el cual se toma en consideración las decisiones sobre los objetivos y metas que se debe alcanzar en una determinada actividad y en un determinado tiempo, siendo estas de manera detallada.

En la etapa primaria el proceso de Auditoría es establecido para ver los procedimientos que se aplicara a fin de obtener conclusiones acertadas que sirvan de soporte a la empresa.

En la planificación debemos tener en cuenta la evaluación del problema que se ha podido encontrar para que posteriormente se tome en consideración la entidad auditar, luego de ello se tendrá un documento formal denominado Plan de Auditoría.

El propósito del planeamiento es precisar oportunamente la realización del trabajo, determinando cuántos profesionales se encargaran de la auditoría, identificando los riesgos y posibles problemas.

Debemos de tener en cuenta los siguientes términos:

- Alcance de los objetivos.
- Priorización de áreas a auditar.
- Resultados parciales a considerar.
- Plazos para la ejecución del trabajo.
- Equipo de Auditoría.
- Presupuesto.

Importancia del Planeamiento

**Auditool (2016)** indica que:

- Adquirir un conocimiento de los procesos administrativos, contables y de control tanto de las normas gerenciales y determinar el grado de confianza dentro de la empresa auditar.
- Precisar el alcance, los procedimientos que se emplea en la auditoría.
- Revisar e inspeccionar los objetivos y los plazos señalados.

Tipos:

Como afirma **Auditool (2016)** lo siguiente:

- Planeamiento para Auditoría Financiera: Estudia los estados financieros de la entidad.
- Planeamiento para Auditoría de Gestión: Evalúa el grado de economía, eficiencia y eficacia como también el desempeño de los funcionarios y si estos llegan a los objetivos y metas.

Características:

- Acciones que los poderes públicos toman para lograr los objetivos y metas.
- Estrategias para obtener resultados y decisiones adecuadas.

- Realizar un programa especificando el tiempo a auditar

#### **2.2.2.4. Nivel de la Organización**

**Según (Andia, 2009, p.8). Expone lo siguiente:**

El diseño y organización de la gestión pública se administran por los siguientes criterios: Las actividades que realice la administración pública dentro de las entidades deben ser de acuerdo a las normativas.

Características:

A juicio a (**Chiavenato, 2001, p.48**), indica lo siguiente:

- Operativo: Corresponde al nivel más bajo de la organización, designado también nivel de supervisión o gerencia de primera línea. Los que se encuentran en este nivel reciben distintas denominaciones: jefes, supervisores, encargados, etc.
- Directivo: Articula el nivel gerencial con el operativo, también suele denominarse mandos medios y está integrado por los responsables de las distintas áreas o sectores de la organización.

### **2.3. Definición de términos básicos**

#### **2.3.1. Auditoría De Cumplimiento.**

**Señala Blanco (2006):**

- Auditoría de Cumplimiento: Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

- Control Interno: Permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

**Loyola (2014) manifiesta que:**

- Técnica de Auditoría: Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobarla razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.
- Procedimiento de Auditoría: El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

**PWC (2019) indica que:**

- Evaluación de Riesgos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.
- Evaluación de Control: Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.  
Evaluaremos el diseño y la efectividad de los controles creados por la compañía y la cultura de control asumida por el personal.
- Ambiente de Control: Abarca la totalidad de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa. Todo esto incluye elementos como la existencia de políticas y procedimientos, código

de ética, comité de auditoría, departamento de auditoría interna, línea de denuncias, entre otros.

**COFAE (2014) señala lo siguiente:**

- Recomendaciones del Informe de auditoría: Son las medidas propuestas con la finalidad de corregir los errores, omisiones y desviaciones determinadas. Se podrán desarrollar tantas recomendaciones como se consideren necesarias, las recomendaciones se dirigirán a la autoridad competente.

**2.3.2. Gestión Pública.**

**Contraloría (2015) manifiesta lo siguiente:**

- Gestión Pública: Para fines del control gubernamental, se entiende por Gestión Pública al conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo, orientada a resultados en favor del ciudadano.

**Gerencie (2018) indica que:**

- Cumplimiento de Metas y objetivos: Las metas son como los procesos que se deben seguir y terminar para poder llegar al objetivo. Todo objetivo está compuesto por una serie de metas, que unidas y alcanzadas conforman el objetivo.
- Evaluación de la Eficiencia, eficacia y economía: Eficiencia la relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción, eficacia es el grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real y finalmente economía se obtiene

cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada.

- Planeamiento de Actividades: Es un documento que recoge un conjunto de tareas necesarias para la consecución de una acción u objetivo concreto.

**Alteco (2019) señala:**

- Nivel de la Organización: Tiene como objetivo evaluar la eficacia de la organización y de su estructura, determinar con precisión las opciones más apropiadas para aumentar la eficacia de sus operaciones, actividades y procesos.

**(Soria, 2011, p.11)** Define a los siguientes términos de la siguiente manera:

-Actividad empresarial municipal: Los municipios de los gobiernos locales tienen como objetivo la prestación de servicios públicos.

-Administración municipal: Conjunto de funcionarios públicos que tiene como finalidad prestar servicio dentro de la municipalidad de acuerdo a la necesidad y presupuesto.

-Contraloría General de la República: Entidad del sistema nacional de control que tiene por objetivo dirigir y supervisar que exista la transparencia y que exista responsabilidad y cumplimiento de las funciones de los administradores públicos.

- Control de Gestión: Evaluar la gestión a través de los objetivos y que estos cumplen con las operaciones señalados con relación a los recursos, al programa y planes de la entidad.

## **2.4. Hipótesis y Variables.**

### **2.4.1. Hipótesis central o principal.**

H.G. La auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

### **2.4.2. Hipótesis complementaria o secundaria.**

H.C.1. El control posterior incide en la auditoría de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

H.C.2. Las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

H.C.3. La evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

H.C.4. Las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

## 2.5. Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE DIMENSIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>	<p><b>POLAR (2003)</b> La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de los documentos de soporte legal, técnica, financiera y contable para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno, Con la finalidad de verificar si existe una adecuada evaluación de control interno y riesgos.</p>	<b>Control Posterior</b>  <b>Calderón(2011)</b> El control posterior ayuda a ejecutar oportunamente los actos correctivos necesarios en la administración de la institución, para evitar que la desviación administrativa o perjuicio y que se pueda identificar y sancionar a los responsables, según el caso amerite	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecución de actos</li> <li>- Resultados</li> </ul>	Nominal
		<b>Técnicas y Procedimientos</b>  <b>Contraloría General de la República (2015)</b>  Son métodos que utiliza el auditor en la elaboración de la auditoría lo cual permite identificar los elementos de prueba que son sustanciales para fundamentar su opinión.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estudio General</li> <li>- Análisis</li> <li>- Observación</li> <li>- Confirmación</li> <li>- Investigación</li> <li>- Declaración</li> <li>- Certificación</li> </ul>	
		<b>La Evaluación del Control Interno y Riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pruebas de cumplimiento</li> <li>- Pruebas Sustantivas</li> </ul>	

		<p><b>Auditool(2016)</b> Es decretar las normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad, control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá tener un entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planificar la auditoría y ejecutar un enfoque efectivo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riesgo inherente, control y detección</li> </ul>	
		<p><b>Recomendaciones de los informes de auditoría</b></p> <p>Everson ,Soske , Martens y otros (2013) La opinión del Auditor está basado en su juicio profesional y en los principios de contabilidad,</p>	Opinión del auditor	
<p>VARIABLE DEPENDIENTE Y VARIABLE Y</p>	<p>(Andia, 2009), Es un conjunto de acciones mediante las cuales las entidades alcanzan sus metas, objetivos que se enmarcan en</p>	<p><b>Cumplimiento de metas y objetivos</b></p> <p><b>El blog de WorkMeter (2014)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medible</li> <li>- Alcanzable</li> <li>- Retador</li> <li>- Temporal</li> </ul>	

<p><b>GESTIÓN PÚBLICA</b></p>	<p>las políticas gubernamentales. La administración pública es esencialmente una gestión cuyo objetivo es solucionar cualquier dificultad mediante normas logrando la efectividad y calidad en los resultados obtenidos dentro de la organización.</p>	<p>Los objetivos pueden considerarse como intenciones intermedias. La consecución de todos los objetivos resulta en el logro del fin, insertándose aspectos absolutos o cualitativos a las pretensiones, deben ser medibles, alcanzables, retadores y temporales.</p>		<p>Nominal</p>
		<p><b>Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía</b></p> <p><b>Shack (2016)</b> La eficiencia alude a la utilización impecable de los recursos en el logro de los objetivos, además de tener en cuenta que el cumplimiento se realiza a cabalidad para un determinado fin. Eficacia, tiene como único fin el logro del objetivo y metas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Metas y Objetivos</li> <li>- Capacidad Financiera</li> </ul>	
		<p><b>Planeamiento de actividades</b></p> <p><b>Auditool (2016)</b> La planeación en general, es el procedimiento que precisa</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Política</li> <li>- Estratégicas</li> <li>- Programas de auditoría</li> </ul>	

		<p>objetivos, metas, estrategias y acciones para lograr los resultados deseados, por ende se requiere metodologías, políticas, técnicas programas en el que se tenga en cuenta como, cuando, porque y para que se debe de hacer para lograr lo que se ha propuesto.</p>		
		<p><b>Nivel de la organización</b></p> <p><b>Andia (2009)</b> El diseño y organización de la gestión pública se administran por los siguientes criterios: Las actividades que realice la administración pública dentro de las entidades deben ser de acuerdo a las normativas, las características son operativo y directivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Operativo</li> <li>- Directivo</li> </ul>	

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Métodos de la Investigación**

Como afirma **Cortes & Iglesias (2004)**: La Metodología es la ciencia que nos enseña a dirigir determinado proceso de manera eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo darnos la estrategia a seguir en el proceso.

**Cortes & Iglesias (2004) clasifica a los métodos de la siguiente manera:**

- a) Método General Tiene por finalidad acertar, corroborar y explicar la formulación y comprobación de la hipótesis. El método es confiable ya que se puede perfeccionar mediante la verificación de los resultados a los que se llega por medio de un minucioso análisis, en la presente investigación el método

científico es un almacén formado por reglas y principios coherentemente concatenados.

b) Método específico:

Los métodos utilizados fueron:

- Analogía: Permitió percibir las incidencias de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública.
- Inferencial: Se empleó la inducción para el análisis de los componentes y la deducción para la precisión de las incidencias.

### **3.2. Tipo de investigación**

**Citando a Sánchez & Reyes, (2006, p. 37) dice:**

El tipo de la investigación es de tipo básica o pura tiene como finalidad la obtención y recopilación de información para ir construyendo una base de conocimiento que se va agregando a la información previa existente. Además, busca conocer para hacer, para actuar, para construir, y para modificar.

### **3.3. Nivel de investigación**

Según **Hernández, Fernández, & Baptista, (2014, p.93)**, plantea que el nivel de investigación de la presente tesis es descriptiva correlacional ya que se describe la representación de la auditoría de cumplimiento y la incidencia en la gestión pública.

### 3.4. Diseño de la Investigación

Tal como **Cortes & Iglesias (2004)** manifiesta que un diseño de investigación significa trazar un plan estratégico para responder a las preguntas de investigación planteadas al inicio.

Se empleó el diseño es no experimental, transversal, descriptivo correlacional, según **Hernández, Fernández, & Baptista, (2014, p. 93)**, porque este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular.



X: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Y: GESTIÓN PÚBLICA

Interpretación: X influye significativamente en Y

### 3.5. Población y muestra

#### 3.5.1 Población:

Tal y como nos indica La población según **Vara (2015, p. 261)** “Es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar” de otro lado, **Hernández, Fernández, & Baptista, (2014, p.174)**, señala “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. Para la aplicación de la encuesta, la población está constituida por los treinta y cuatro distritos de Jauja de las cuales se detalla a continuación:

**TABLA A – MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE JAUJA**

1. Apata
2. Ataura
3. Curicaca
4. El Mantaro
5. Huamali
6. Huaripampa
7. Huertas
8. Janjaillo
9. Jalcán
10. Leonor Ordóñez
11. Llocilapampa
12. Masma
13. Masma Chicche
14. Molinos
15. Monobamba
16. Muqui
17. Muquiysuyo
18. Paca
19. Paccha
20. Pancán
21. Parco
22. Pomacancha
23. Ricrán
24. San Lorenzo
25. San Pedro de Clumán
26. Sausa
27. Sincos
28. Tumarmarca
29. Yauli
30. Yaryos
31. Acolla
32. Jauja
33. Canchayillo
34. Marco

**Fuente: Elaboración Propia**

### 3.5.2 Muestra:

Sostiene **Icart, Fuentelesaz y Pulpon (2006, p.55)** alude que la muestra es la asociación de personas que son de vital importancia en el estudio a representarse, por ello en el presente estudio de investigación tenemos como muestra no probabilística según nos indica **Hernández, Fernández, & Baptista, (2014, p.171)**, indica que la muestra no probabilística o dirigida, son seleccionadas por casos específicos, su pretensión no es que sea estadísticamente representativo con respecto a la población de estudio, siendo la muestra para la siguiente investigación de 4 Municipalidades, esta muestra que se detallaron a continuación:

**TABLA B – MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE JAUJA UTILIZADAS  
PARA LA MUESTRA**

Municipalidades Distritales de Jauja
1. Acolla
2. Jauja
3. Canchayllo
4. Marco

Fuente: Elaboración Propia

### 3.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

#### 3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Según **Sánchez & Reyes (2006, p.314)**, manifestó que:

Estudio documentario que recolecta datos documentales que se utiliza para la investigación bibliográfica, para ello se emplean los resúmenes, instrumento textual, fichas, comentario, fotografías, y todo tipo de evidencia.

En la investigación se utilizó la siguiente técnica:

- Encuesta.- Está técnica que se recopila los datos mediante el cuestionario, los datos se obtuvieron realizando un conjunto de preguntas dirigidas a la muestra representativa.

#### 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Instrumento que nos permite recabar de la bibliografía con relación al marco teórico, se utilizó el cuestionario.

Tal como **Salkind (1998, p. 149)** argumenta que los “cuestionarios son un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se contestan con lápiz y papel. Los cuestionarios ahorran tiempo porque permiten a los individuos llenarlos sin ayuda ni intervención directa del investigador “.

- Cuestionario: Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a la variable independiente: "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO" y dependiente: "GESTIÓN PÚBLICA". Este cuestionario es congruente con el planteamiento del problema e hipótesis.

### **3.7. Procedimientos de recolección de datos**

Teniendo en cuenta a **Cortes & Iglesias (2004)** señala:

- a) Se identificó el problema de investigación
- b) Se hizo la coordinación pertinente con la autoridad correspondiente a fin de obtener la autorización para la ejecución de la investigación.
- c) Elaboración de los instrumentos de recolección de datos
- d) Ejecución de la validez del instrumento del instrumento que fue el cuestionario que constó de 27 preguntas, por el criterio de juicio de expertos.
- e) Estudio de la muestra conformada por las 4 municipalidades.
- f) Aplicación del cuestionario.
- g) Se ejecutó el procesamiento y análisis de los datos obtenidos.
- h) Se realizó la formulación de conclusiones y sugerencias.
- i) Redacción del informe final del trabajo realizado.

#### **3.7.1. Técnicas de procesamiento**

**Según Sánchez & Reyes (2006)** indico que:

Se utilizó las siguientes técnicas:

- a) Estadística: Los datos recolectados permitió la elaboración de gráficos y cuadros estadísticos con su respectiva interpretación.

b) Ordenamiento y clasificación:

- Registro de datos
  
- Registro en Microsoft Excel

### **3.7.2. Técnica de análisis**

**Según Sánchez & Reyes (2006)** revelo lo siguiente:

- Formulación de cuadros con cantidades y porcentajes
  
- Formulación de gráficos
  
- Conciliación de datos
  
- Indagación
  
- Rastreo

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

##### **4.1. Análisis Descriptivo del Planteamiento del Problema**

Para la elaboración de resultados fueron tabuladas las encuestas aplicadas a la muestra de estudio en software estadístico SPSS V23 de la cual se obtuvo la base de datos a partir del cual fueron hallados a través de las encuestas de los resultados descriptivos e inferenciales.

El trabajo de campo se ejecutó realizando el cuestionario con un modelo determinado de 48 trabajadores que son los representantes legales, gerentes de cada área subgerentes de las Municipalidades de Jauja, Acolla, Marco Y Canchayllo.

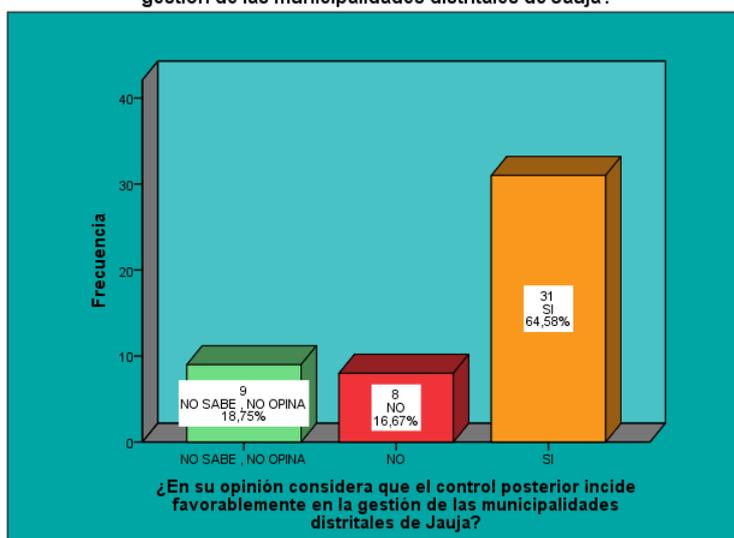
Tabla N°01

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	9	18,8	18,8	18,8
	NO	8	16,7	16,7	35,4
	SI	31	64,6	64,6	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°01

¿En su opinión considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión de las municipalidades distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

Según se señala en tabla N°01 y el gráfico N° 01 correspondiente se concluye que:

Al considerar que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja de los que dijeron que existe una relación positiva son 31 personas equivalente a 64.58%, mientras que el 16.67% consideran que no incide positivamente en la gestión equivalente a 8 personas y los que no saben no opinan 18.75% del total de 9 personas. Se llegó a la conclusión que el control posterior incide en forma positiva dentro de la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja.

TABLA N°02

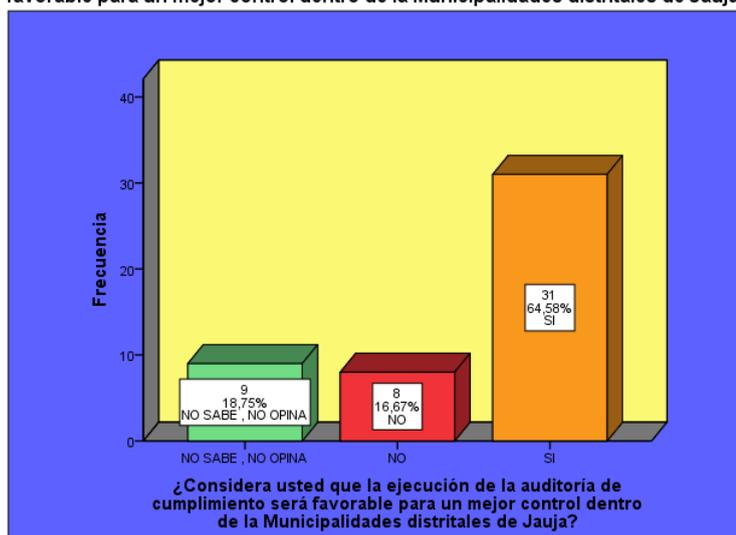
**¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidades distritales de Jauja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	9	18,8	18,8	18,8
NO	8	16,7	16,7	35,4
SI	31	64,6	64,6	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

GRÁFICO N°02

¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidades distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

Se concluye según la tabla N°2 y gráfico N°2 lo siguiente:

Sobre la ejecución de auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad Distrital de Jauja, los que consideran que si es favorable 31 personas siendo en porcentaje 64.58%, los que consideran que no 16.67% de 8 personas y los que no sabe no opina 9 personas equivalente a 18.75%, en conclusión a esta pregunta la auditoría

cumplimiento incide favorablemente de manera que exista un mejor control dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja.

**TABLA N°03**

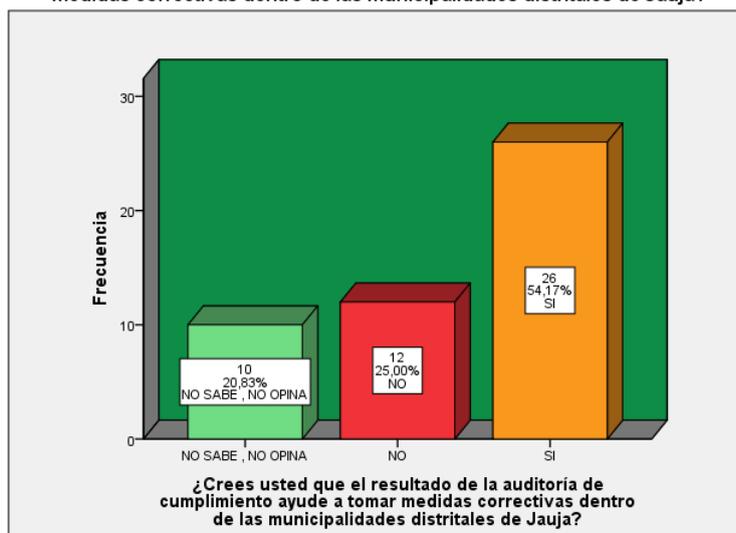
**¿Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de las municipalidades distritales de Jauja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE, NO OPINA	10	20,8	20,8	20,8
NO	12	25,0	25,0	45,8
SI	26	54,2	54,2	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

**GRÁFICO N°03**

**¿Crees usted que el resultado de la auditoría de cumplimiento ayude a tomar medidas correctivas dentro de las municipalidades distritales de Jauja?**



**Fuente: Elaboración Propia**

**Interpretación:**

En la tabla 3 y gráfico 3 se observó lo siguiente:

De acuerdo a la pregunta formulada si el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja, del total de encuestados, el 54.17% dieron una respuesta afirmativa considerando que la auditoría de cumplimiento ayuda a tomar medidas correctivas, los que no lo consideran 12 personas

equivalente a 25% y los que no saben no opinan 10 personas siendo un 20.83% , en conclusión se determina que la auditoría ayuda a tomar medidas correctivas dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja.

Tabla N°04

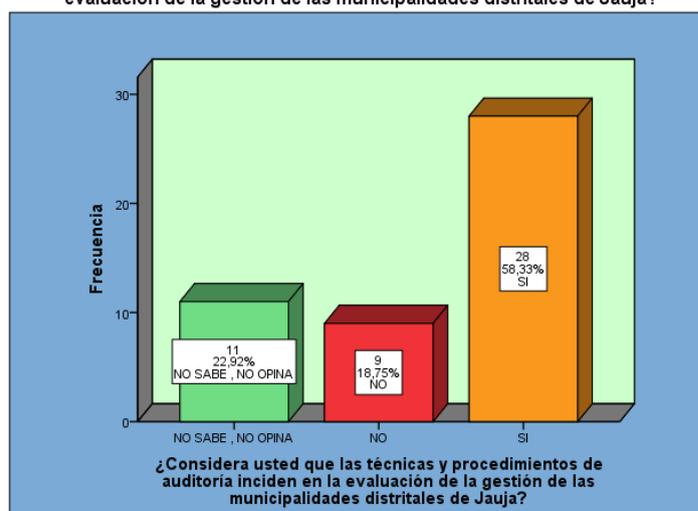
¿ Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las municipalidades distritales de Jauja?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	11	22,9	22,9	22,9
	NO	9	18,8	18,8	41,7
	SI	28	58,3	58,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°04

¿ Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las municipalidades distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia

Comentario:

En la tabla N°4 y gráfico N°04 se observó lo siguiente:

En consideración si las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión de las municipalidades Distritales de Jauja el 58.33% de los encuestados cree que si es fundamental que el auditor aplique las técnicas y procedimiento, 9 personas consideran que no

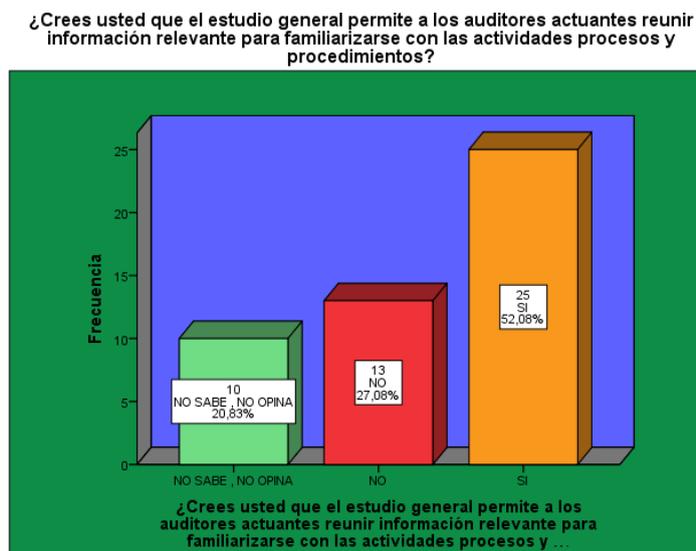
equivalente a 18.75%, los que no saben no opinan 22.92% de 11 personas en conclusión se manifestó que las técnicas y procedimientos incide de manera positiva en la gestión.

Tabla N°05

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	10	20,8	20,8	20,8
	NO	13	27,1	27,1	47,9
	SI	25	52,1	52,1	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°05



Fuente: Elaboración Propia

Comentario:

En la tabla N°5 y gráfico N°05 se aprecia lo siguiente:

De acuerdo si el estudio general que realiza el auditor para reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos, del total de encuestados 25 personas consideran importante siendo 52.08%, los que opinan que no 13 personas siendo 27.08% y los que no saben no opinan 20.83% del total de 10 personas, entonces se alega que

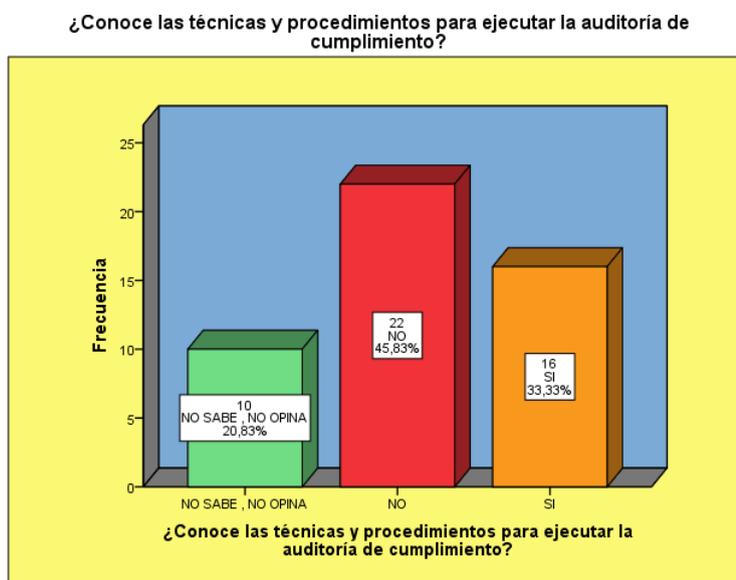
es importante que exista un estudio universal para recabar información sustancial de manera que ayude a los auditores familiarizarse con los procedimientos.

Tabla N°06

¿Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	10	20,8	20,8	20,8
	NO	22	45,8	45,8	66,7
	SI	16	33,3	33,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°06



Fuente: Elaboración Propia

Explicación:

En la tabla N°6 y gráfico N°06 se indica lo siguiente:

Al formular la pregunta si tiene algún conocimiento de las técnicas y procedimientos en auditoría, la mayoría de los encuestados desconocen siendo 22 personas equivalente a 45.83%, los que consideran que si tienen conocimiento 16 personas siendo en porcentaje 33.33%, los que no saben no opinan 10 personas equivalente a 20.83%, en conclusión no existe un conocimiento de las técnicas y procedimientos que realiza el auditor.

Tabla N°07

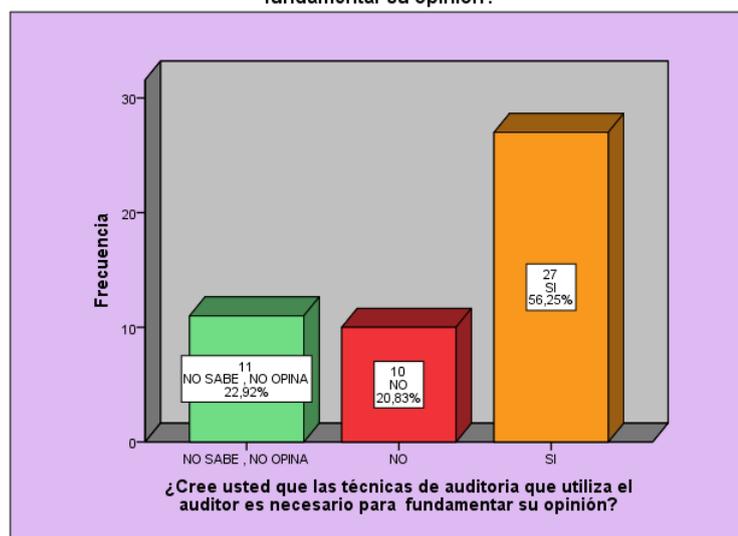
**¿Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	11	22,9	22,9	22,9
	NO	10	20,8	20,8	43,8
	SI	27	56,3	56,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°07

**¿Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión?**



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°7 y gráfico N°07 se señala lo siguiente:

En consideración si cree usted que las técnicas de auditoría que utilizo el auditor es necesario para fundamentar su opinión del total de los 48 encuestados consideran que si es importante para que fundamente su opinión 27 personas equivalente a 56.30%, los que consideran que no para que fundamente su opinión 10 personas siendo 20.80% y finalmente los que no sabe, no opina 11 personas equivalente a 22.90%, en conclusión es importante las técnicas y procedimientos en una auditoría.

Tabla N°08

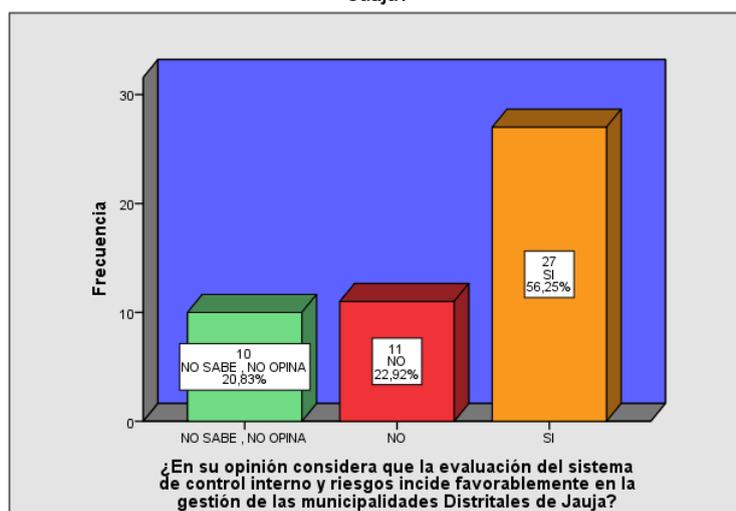
¿En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	10	20,8	20,8	20,8
	NO	11	22,9	22,9	43,8
	SI	27	56,3	56,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°08

¿En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de las municipalidades Distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia

Comentario:

En la tabla N°8 y gráfico N°08 se describe lo siguiente:

En su opinión considera que la evaluación del sistema de control y riesgos incide favorablemente en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja, 27 de los encuestados consideran que si incide favorablemente por consiguiente es equivalente a 56.25%, 11 personas consideran que no es esencial siendo 22.92% y los que no saben no opinan 20.83 % de 10 personas, en definitiva es importante la evaluación de control y riesgos favoreciendo la gestión.

Tabla N°09

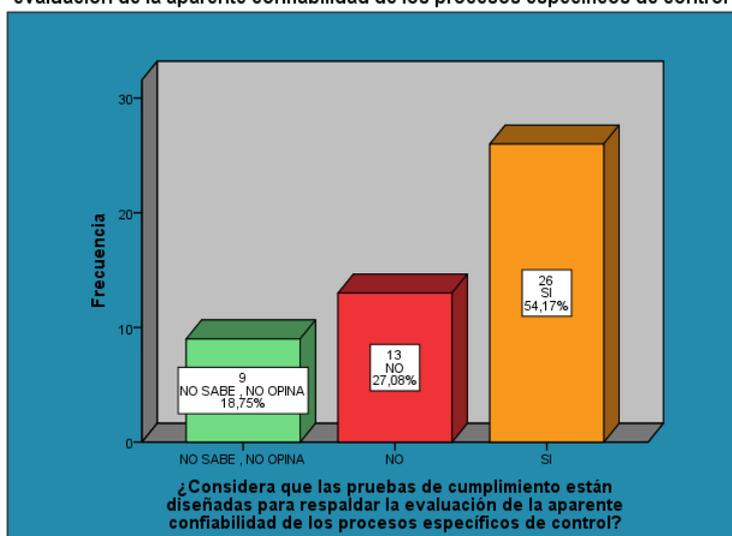
¿Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	9	18,8	18,8	18,8
	NO	13	27,1	27,1	45,8
	SI	26	54,2	54,2	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°09

¿Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control?



Fuente: Elaboración Propia

Análisis:

En la tabla N°9 y gráfico N°09 se señala lo siguiente:

De acuerdo si considera que las pruebas de cumplimiento están planteadas para resguardar la evaluación de la supuesta confiabilidad de los procesos de control del total de los 48 encuestados consideran que si 26 personas equivalente a 54.17%, los que consideran que no 13 personas siendo 27.08% y los que no saben no opinan 9 personas equivalente a 18.75%, como resultado las pruebas de cumplimiento en definitiva si logra respaldar los procesos específicos de control.

Tabla N°10

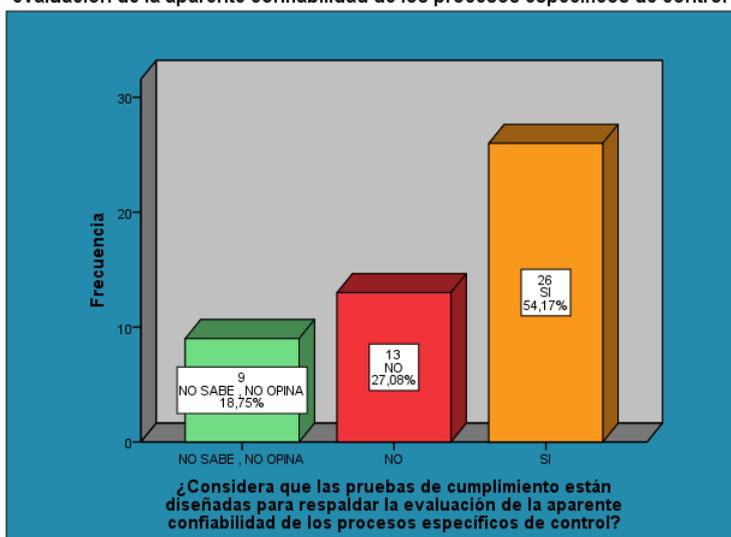
**¿Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	13	27,1	27,1	27,1
	NO	11	22,9	22,9	50,0
	SI	24	50,0	50,0	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°10

¿Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control?



Fuente: Elaboración Propia

Análisis:

Según la tabla N° 10 Y Gráfico N° 10 observa lo siguiente:

De acuerdo a la pregunta si las pruebas sustantivas evidencian con exactitud y validez la información auditado, 24 personas respondieron que si es importante las pruebas sustantivas siendo en porcentaje el 50%, los que consideran que no es esencial las pruebas sustantivas 11 personas siendo un equivalente a 22.92% y por finalmente los que no saben no opinan 27.08% de 13 personas, en conclusión las pruebas sustantivas ayudo evidenciar con exactitud y validez la información financiera.

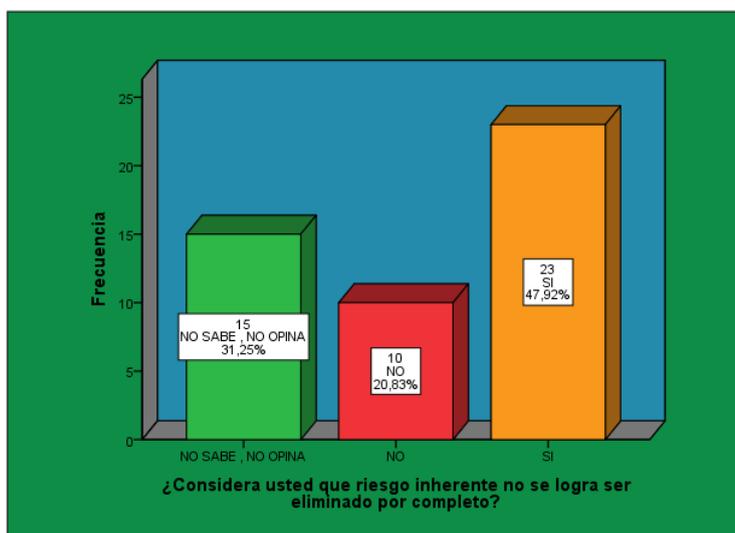
Tabla N°11

		¿Considera usted que el riesgo inherente no se logra ser eliminado por completo?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	15	31,3	31,3	31,3
	NO	10	20,8	20,8	52,1
	SI	23	47,9	47,9	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°11

¿Considera usted que riesgo inherente no se logra ser eliminado por completo?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°11y gráfico N°11 sostiene lo siguiente:

De la pregunta si considera que el riesgo inherente difícilmente se puede detectar y ser eliminado por completo, los que consideran en forma afirmativa 23 encuestados equivalente a 47.92%, 10 personas consideran que no equivalente a 20.83% y los que no saben no opinan 15 personas siendo en porcentaje 31.25%, en conclusión, el riesgo inherente no se logra eliminar por completo.

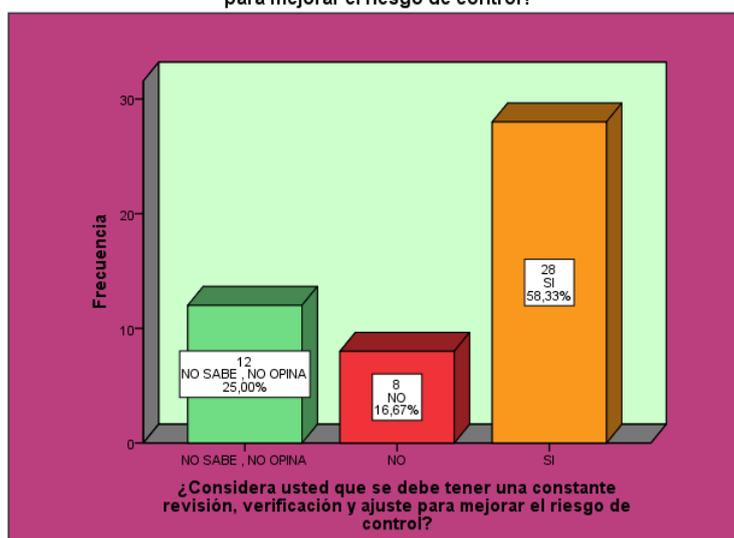
Tabla N°12

**¿Considera usted que se debe tener una constante revisión, verificación y ajuste para mejorar el riesgo de control?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	12	25,0	25,0	25,0
NO	8	16,7	16,7	41,7
SI	28	58,3	58,3	100,0

GRÁFICO N°12

**¿Considera usted que se debe tener una constante revisión, verificación y ajuste para mejorar el riesgo de control?**



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°12 y gráfico N°12 manifiesta lo siguiente:

De la pregunta formulada si se debe considerar tener una constante revisión, verificación y ajuste para mejorar el riesgo de control, 28 personas de 58.33% respondieron que si se debe existir una constante revisión, verificación y ajuste para mejorar el riesgo, los que consideran que no 16.67% de 8 personas, los que no saben no opinan 12 personas equivalente al 25 %, en conclusión si se debe considerar tener una constante revisión , verificación y ajuste para poder mejorar el riesgo de control.

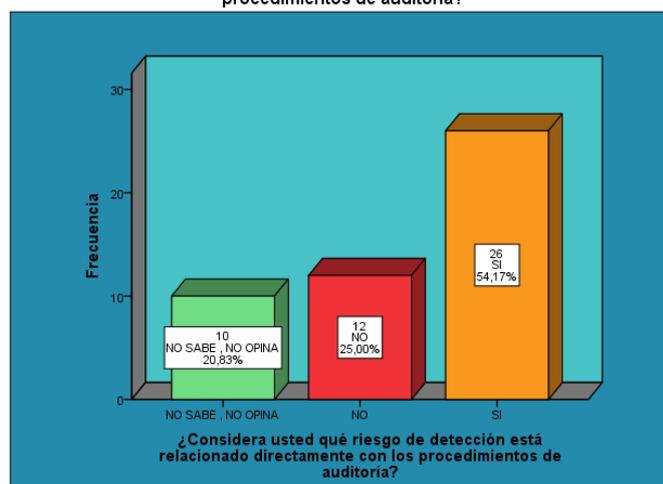
Tabla N°13  
¿Considera usted qué riesgo de detección está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	10	20,8	20,8	20,8
	NO	12	25,0	25,0	45,8
	SI	26	54,2	54,2	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 13

¿Considera usted qué riesgo de detección está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°13 y gráfico N°13 enfatiza lo siguiente:

Considera usted qué riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos de auditoría del total de encuestados se manifestó, que del total de los encuestados consideran que si se relaciona 26 personas equivalente a 54.17%, los que respondieron en forma negativa 12 personas equivalente a 25% y los que no saben no opinan 10 personas equivalente a 20.83%, por consiguiente el riesgo de detección se relaciona con los procedimientos de auditoría.

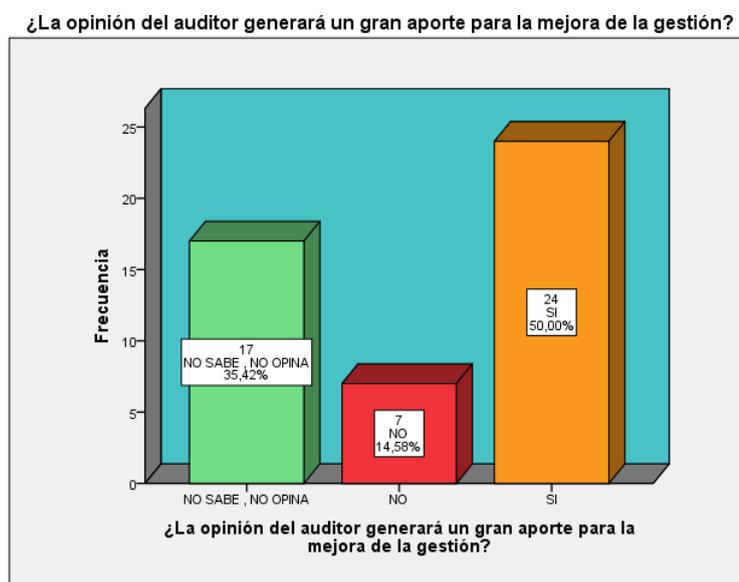
Tabla N°14

**¿La opinión del auditor generará un gran aporte para la mejora de la gestión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE, NO OPINA	17	35,4	35,4	35,4
NO	7	14,6	14,6	50,0
SI	24	50,0	50,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°14



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°14 y gráfico N°14 se aprecia lo siguiente:

Con respecto si la opinión del auditor generara un gran aporte para mejorar la gestión de las personas encuestadas, 24 personas consideran que si es importante la opinión del auditor equivalente al 50%, 7 de los encuestados consideran que no es importante equivalente al 14.58% y 17 no saben no opinan siendo 35.42%, en conclusión se considera que la opinión del auditor genera un gran aporte para mejorar la gestión dentro de las municipalidades.

Tabla N°15

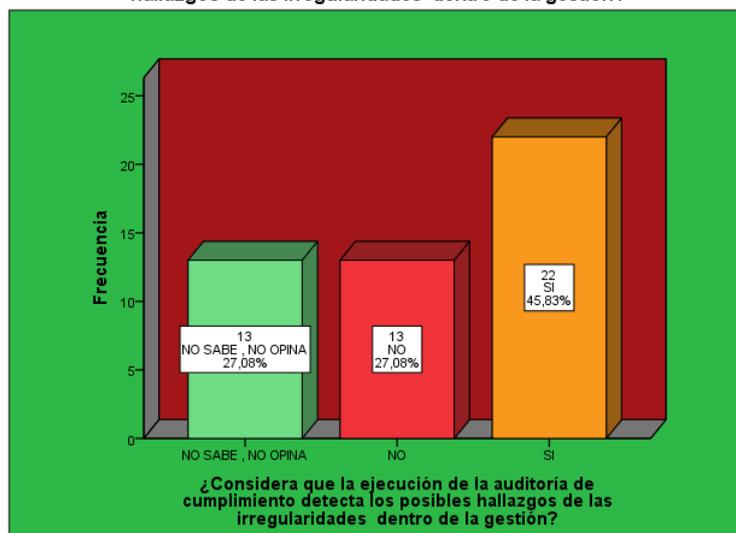
**¿Considera que la ejecución de la auditoría de cumplimiento detecta posibles hallazgos de las irregularidades dentro de la gestión?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	13	27,1	27,1	27,1
	NO	13	27,1	27,1	54,2
	SI	22	45,8	45,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°15

**¿Considera que la ejecución de la auditoría de cumplimiento detecta los posibles hallazgos de las irregularidades dentro de la gestión?**



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la tabla y gráfico N° 15, señala lo siguiente:

Al considerar si la auditoría de cumplimiento detecta posibles irregularidades dentro de la gestión, del total de encuestados, consideran que si 22 personas en porcentaje 45.8%, los que manifiestan que no 13 personas siendo 27.1% y los que no saben no opinan 13 personas equivalente a 27.1%, en conclusión se dice que la auditoría de cumplimiento detecta oportunamente los hallazgos encontrados para mejorar dentro de la gestión.

**Tabla N°16**

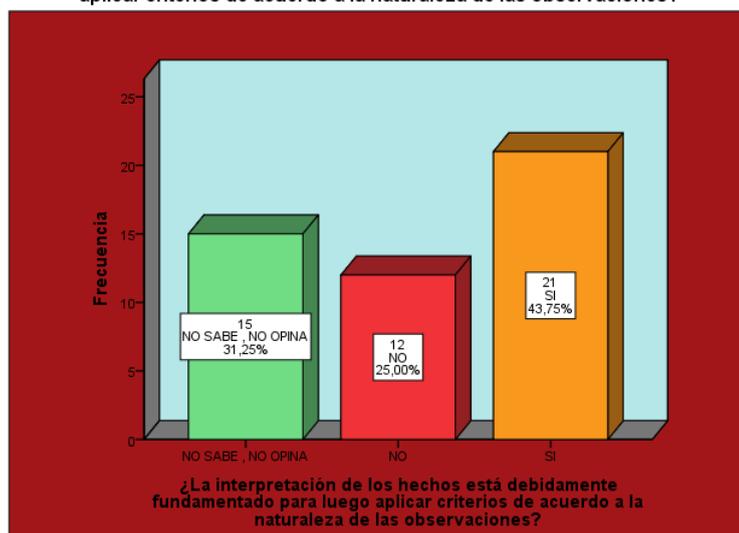
¿La interpretación de los hechos está debidamente fundamentado para luego aplicar criterios acorde con las observaciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	15	31,3	31,3	31,3
	NO	12	25,0	25,0	56,3
	SI	21	43,8	43,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO N°16**

¿La interpretación de los hechos está debidamente fundamentado para luego aplicar criterios de acuerdo a la naturaleza de las observaciones?



Fuente: Elaboración Propia

Explicación:

En concreto según lo señalado en la tabla N°16 y gráfico N°16 se observa lo siguiente:

De acuerdo a la interpretación de los hechos está debidamente fundamentados para luego aplicar criterios acorde con las observaciones de acuerdo a los encuestados se dice que los que respondieron que si 21 personas siendo 43.75%, 12 personas en forma negativa siendo 25% y los que no saben no opinan 31.25% siendo 15 personas, en conclusión, se dice que los hechos

estuvieron debidamente fundamentados para aplicar criterios de acuerdo a la naturaleza de las observaciones.

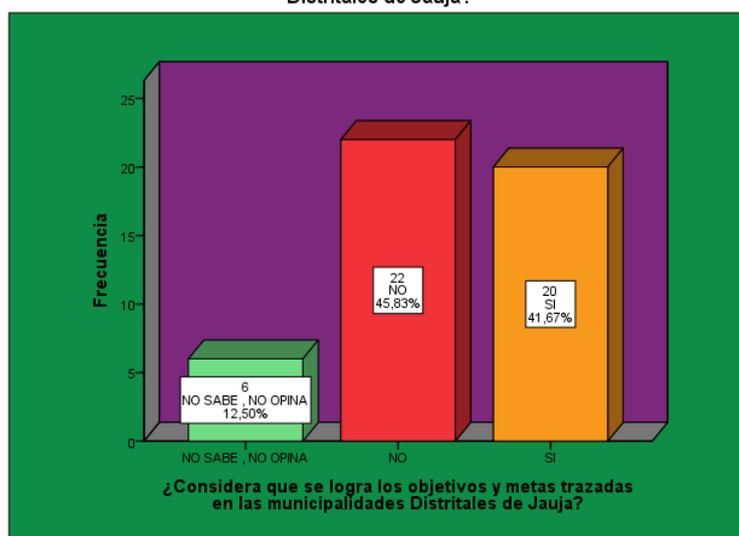
⊕ **Tabla N° 17**  
**¿Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en las municipalidades distritales de Jauja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	6	12,5	12,5	12,5
NO	22	45,8	45,8	58,3
SI	20	41,7	41,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO N° 17**

¿Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en las municipalidades Distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Señalado en la tabla N° 17 y gráfico N° 17 se observa lo siguiente:

Con respecto si se logra con los objetivos y metas dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja, los que consideran que si 20 personas correspondiente a 41.67%, los que indican que no 45.83% de 22 personas y los que no saben no opinan 6 personas equivalente a 12.5%, de modo que se concluye que no se logra alcanzar con los objetivos y metas.

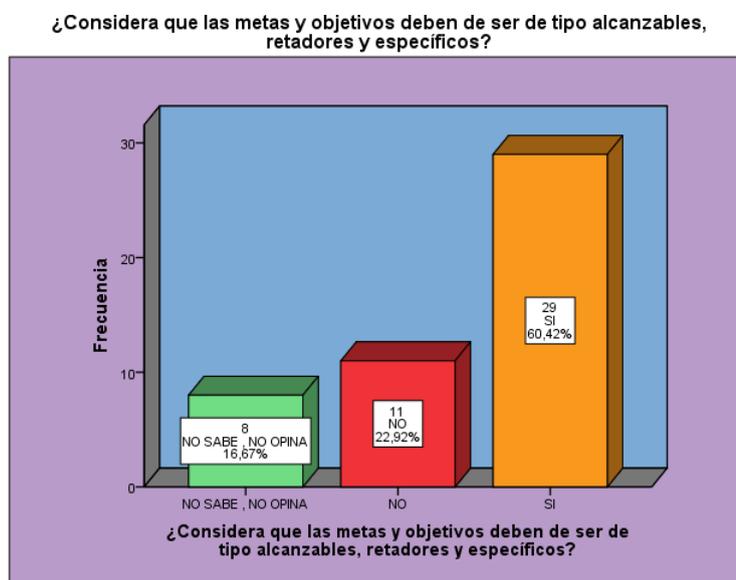
Tabla N° 18

**¿Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	8	16,7	16,7	16,7
NO	11	22,9	22,9	39,6
SI	29	60,4	60,4	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

GRÁFICO N° 18



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la tabla y gráfico N°18 se manifiesta lo siguiente:

A la pregunta formulada si considera si las metas y objetivos deben ser de tipo alcanzables, retadores y específicos, 29 personas consideran que si importante que los objetivos deben tener esas características equivalente a 60.42% mientras que 22.92% consideran que no siendo 11 personas y los que no saben no opinan 8 personas siendo el 16.67%, en conclusión de dice que las metas y objetivos deber ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.

Tabla N°19

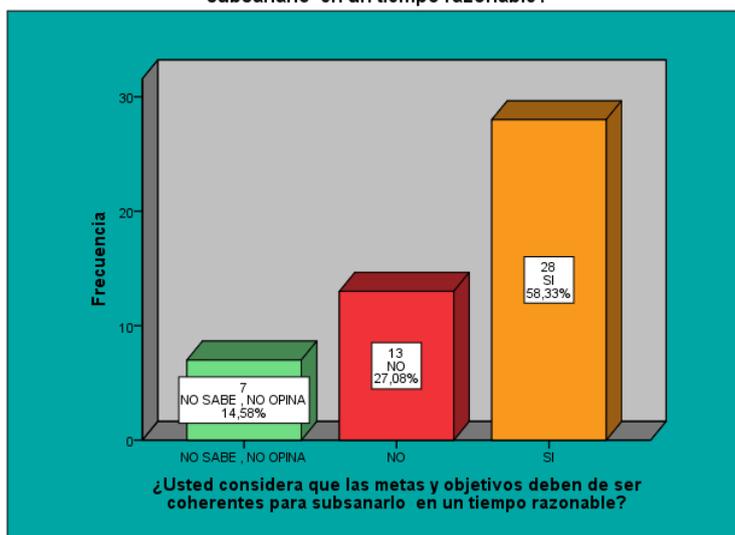
**¿Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE ,NO OPINA	7	14,6	14,6	14,6
	NO	13	27,1	27,1	41,7
	SI	28	58,3	58,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°19

**¿Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes para subsanarlo en un tiempo razonable?**



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla y gráfico N°19 señala lo siguiente:

De acuerdo si usted considera que las metas y objetivos deben ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática los que consideran que si es importante 28 encuestados equivalente a 58.33%, los que consideran que no 13 personas equivalente a 27.08% y los que no saben no opinan 14.58% de 7 personas, en conclusión, las metas y objetivos son coherentes y razonables

Tabla N° 20

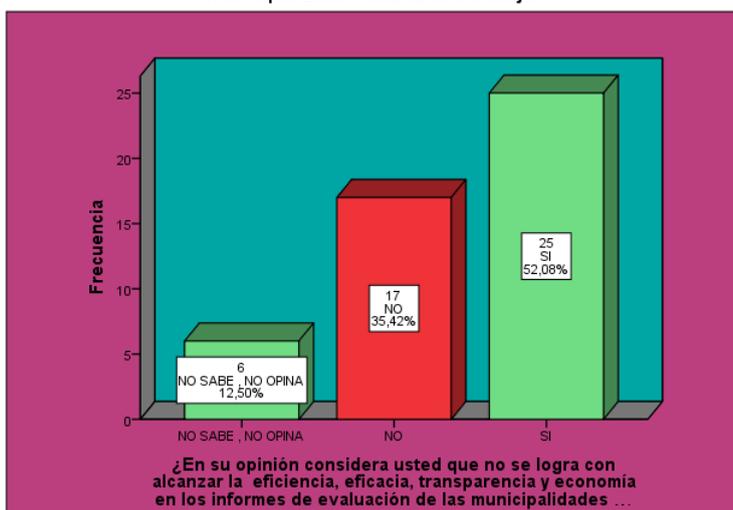
¿En su opinión considera usted que no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de las Municipalidades Distritales de Jauja?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	6	12,5	12,5	12,5
	NO	17	35,4	35,4	47,9
	SI	25	52,1	52,1	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 20

¿En su opinión considera usted que no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de las municipalidades distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°20 y gráfico N°20 señala lo siguiente:

Según su opinión si se considera que la eficiencia, eficacia, transparencia y economía no se logra en los informes de evaluación de las municipalidades Distritales de Jauja, respondieron en forma afirmativa 25 personas siendo 52.08%, los que opinan que no 17 encuestados siendo 35.42% y los que no saben no opinan 6 personas equivalente a 12.50%, como resultado dentro de los informes de auditoría no se logra alcanzar los resultados esperados.

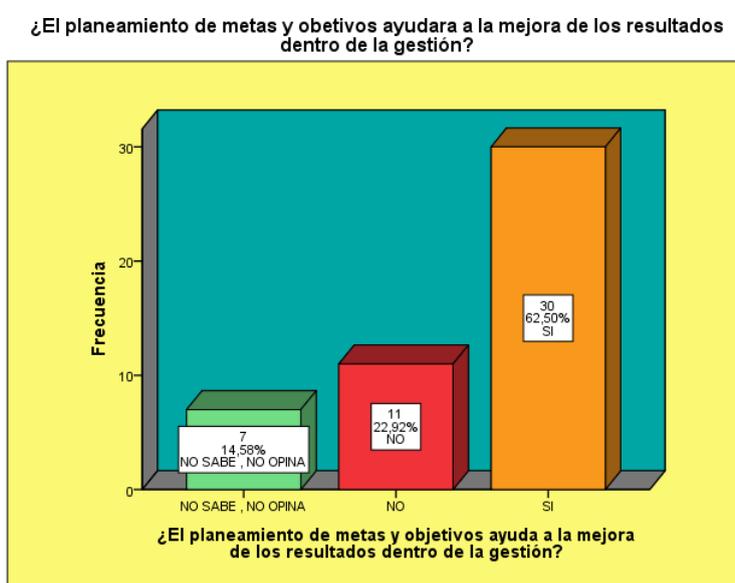
Tabla N°21

**¿El planeamiento de metas y objetivos ayuda a la mejora de resultados dentro de la gestión?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido acumulado	Porcentaje
Válido	NO SABE, NO OPINA	7	14,6	14,6	14,6
	NO	11	22,9	22,9	37,5
	SI	30	62,5	62,5	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°21



Fuente: Elaboración Propia

Análisis:

Ahora veamos según lo que indica la tabla N°21 y gráfico N°21.

Al considerar que las metas y objetivos ayuda a la mejora de los resultados dentro de la gestión, 30 personas consideran que el planeamiento de metas y objetivos ayuda a la gestión, los que consideran que no 11 personas siendo 22.92% y los que no saben no opinan el 14.58% de 7 personas, en consecuencia es esencial las metas y objetivos en el desarrollo de la gestión.

Tabla N° 22

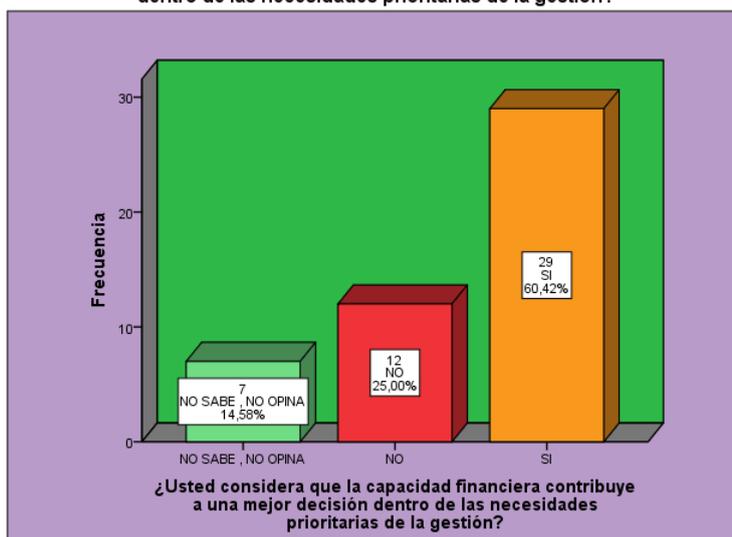
**¿Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	7	14,6	14,6	14,6
NO	12	25,0	25,0	39,6
SI	29	60,4	60,4	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 22

¿Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión?



Fuente: Elaboración Propia

Comentar:

En la tabla N°22 y gráfico N°22 manifiesta lo siguiente:

A la pregunta si usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejora decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión, los encuestados respondieron de manera asertiva 29 siendo un equivalente de 60.42%, los que consideraban que no contribuye a la mejora 12 personas equivalente a 25% y los que no saben no opinan 7 personas siendo 14.58%, en definitiva se dice que la capacidad financiera si coopera a la mejor decisión dentro de las necesidades de la gestión.

Tabla N° 23

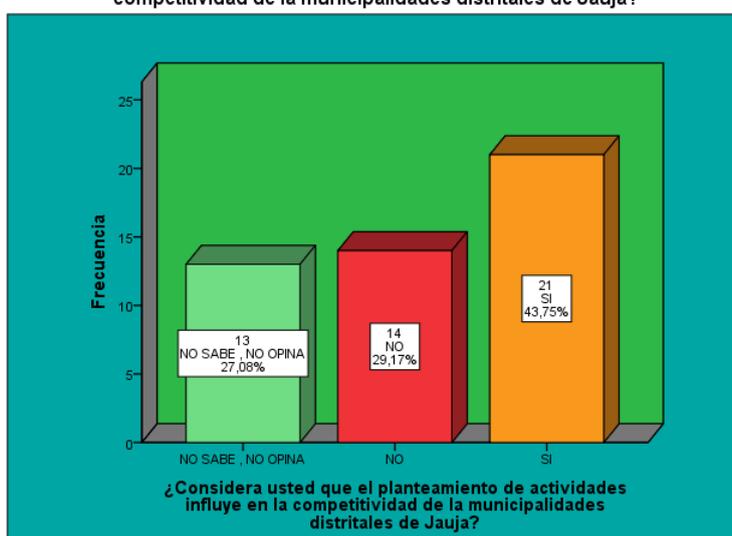
**¿Considera usted que el planteamiento de actividades influye en la competitividad de las municipalidades distritales de Jauja?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SABE , NO OPINA	13	27,1	27,1	27,1
	NO	14	29,2	29,2	56,3
	SI	21	43,8	43,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N°23

¿Considera usted que el planteamiento de actividades influye en la competitividad de la municipalidades distritales de Jauja?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°23 y gráfico N°23 manifiesta lo siguiente

Al considera que el planteamiento de actividades interviene en la idoneidad de la municipalidad Distrital de Jauja del total de los 48 encuestados respondieron que si influye de manera positiva en la competitividad de las municipalices distritales 21 personas equivalente a 43.75%, los que consideran que no son 14 personas siendo 29.17% y finalmente los que no saben no opinan 13 personas siendo 27.08% de ahí resulta que el planeamiento de actividades influye de manera idónea en las municipalidades.

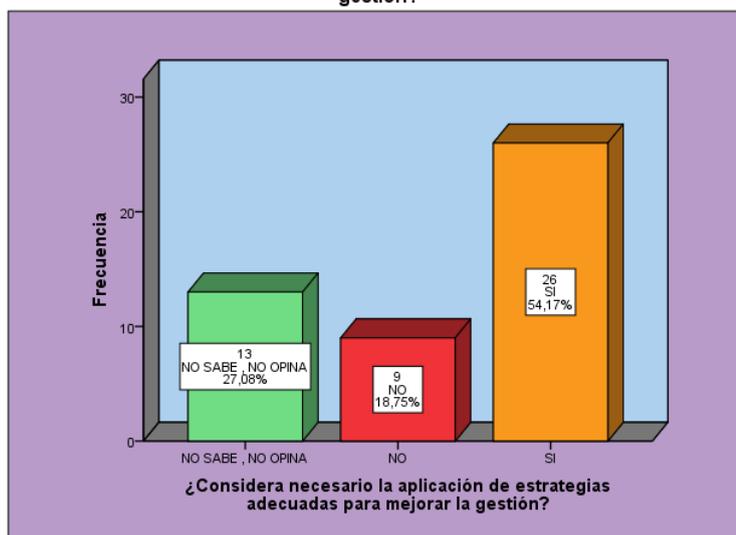
**Tabla N°24**  
**¿Considera necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	13	27,1	27,1	27,1
NO	9	18,8	18,8	45,8
SI	26	54,2	54,2	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

**GRÁFICO N°24**

**¿Considera necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?**



**Fuente: Elaboración Propia**

Interpretación:

Con respecto a la tabla y gráfico N°24 se indica lo siguiente:

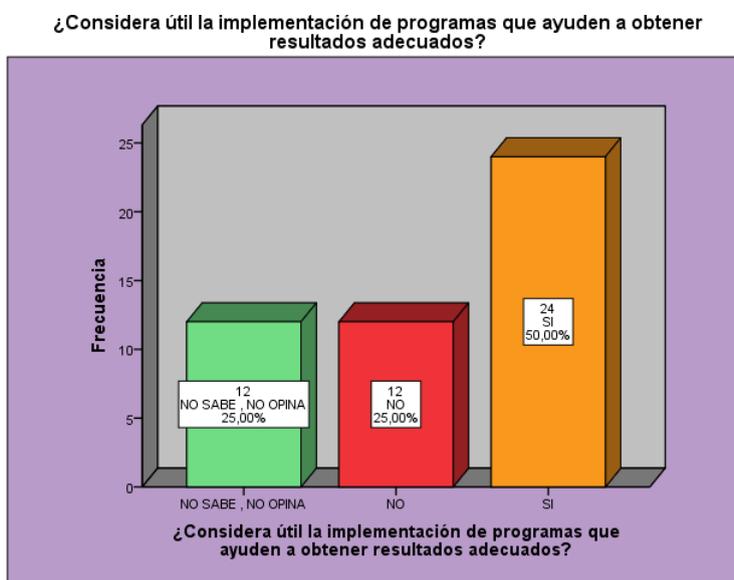
Considera necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión los que consideran que si es importante 26 personas del total de encuestados siendo 54.17%, los que consideran que no 9 personas siendo 18.75% y por último los que no saben no opinan 13 personas siendo 27.08%, por consiguiente es necesario la asignación de estrategias para favorecer la gestión.

**Tabla N°25**  
**¿Considera útil la implementación de programas que ayuden a obtener resultados adecuados?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	12	25,0	25,0	25,0
NO	12	25,0	25,0	50,0
SI	24	50,0	50,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

**GRÁFICO N°25**



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Examinaremos brevemente la tabla y gráfico N°25 por consiguiente decimos que:

Al considerar si es útil la implementación de programas que ayuden a obtener los resultados adecuados del total de los 48 encuestados los que consideran que si es útil son 24 personas equivalente al 50%, los que consideran que no 12 personas siendo el 25 % y finalmente los que no saben no opinan 12 personas equivalente al 25% de donde se infiere que es apropiado la implementación de programas para alcanzar buenos resultados.

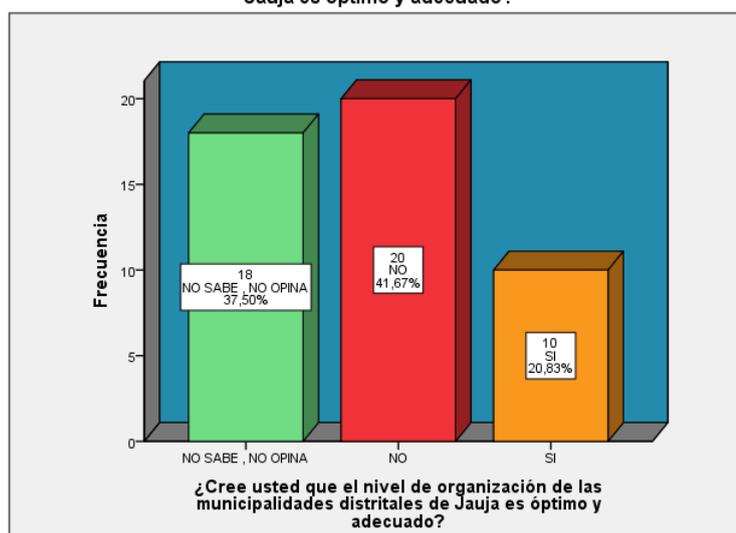
**Tabla N°26**  
**¿Considera que el nivel de organización de las municipalidades distritales de Jauja es adecuado?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	18	37,5	37,5	37,5
NO	20	41,7	41,7	79,2
SI	10	20,8	20,8	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

**GRÁFICO N°26**

**¿Cree usted que el nivel de organización de las municipalidades distritales de Jauja es óptimo y adecuado?**



**Fuente: Elaboración Propia**

**Interpretación:**

En la tabla N°26 y gráfico N°26 señala lo siguiente:

De acuerdo a la pregunta si considera que el nivel de organización de las municipalidades Distritales de Jauja es adecuado, del total de los encuestados respondieron que si 10 personas siendo 20.83%, los que consideran que no existe un nivel de organización adecuado 20 personas siendo 41.67% y los que no saben no opinan 18 personas equivalente al 37.50%, finalmente se concluye que el nivel de organización de las municipalidades de Jauja no es la más idónea.

Tabla N°27

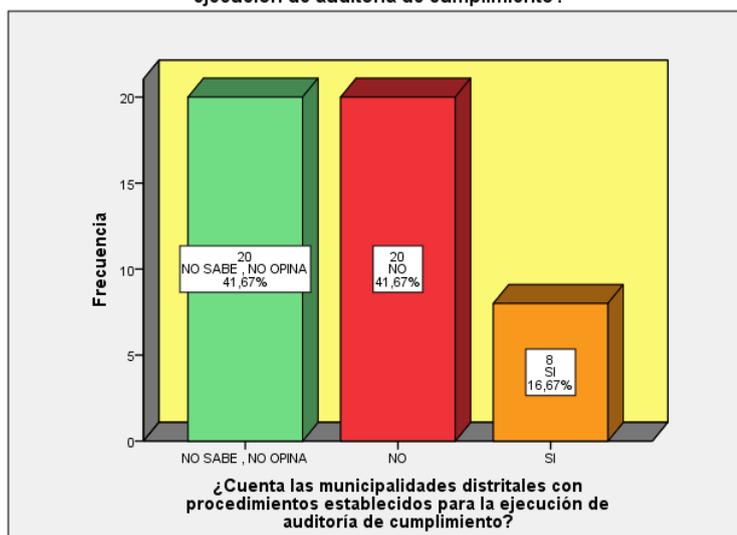
**¿Cuenta las municipalidades distritales con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO SABE , NO OPINA	20	41,7	41,7	41,7
NO	20	41,7	41,7	83,3
SI	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia**

GRÁFICO N°27

**¿Cuenta las municipalidades distritales con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento?**



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla N°27 y gráfico N°27 se observa lo siguiente:

Si las municipalidades Distritales cuentan con procedimientos establecidos para la ejecución de la auditoría de cumplimiento, la mayoría de los encuestados concuerdan que no siendo 20 personas equivalente a 41.67%, los que opinan que si 8 personas equivalente de 16.67% y 20 personas no sabe no opina siendo 42.67%, se llega a la conclusión que las municipalidades no cuentan con métodos establecidos para la ejecución de la auditoría.

## 4.2. Presentación de resultados en tablas, gráficos y figuras.

### 4.2.1. Resultado Descriptivo

Según Hernández (2014) “las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal”, por lo cual para esta investigación se determinó que las variables son ordinales y se aplicó el programa SPSS23.

#### Objetivo General

Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las Municipalidades Distritales de Jauja.

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.0	Probablemente no existe correlación

#### Correlaciones N°28

			AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	GESTION PUBLICA
Tau_b de Kendall	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Coeficiente de correlación	1,000	,590**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	GESTION PUBLICA	Coeficiente de correlación	,590**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

El coeficiente rho de Kendall hallado es  $r_s = 0,590$  con una significación bilateral de  $p = 0,000$  por tanto el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación positiva fuerte

### Objetivo Específico 1

**Establecer de qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.**

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.0	Probablemente no existe correlación

#### Correlaciones N°29

			CONTROL POSTERIO R	CUMPLIMIEN TO DE OBJETIVOS Y METAS
Tau_b de Kendall	CONTROL POSTERIOR	Coefficiente de correlación	1,000	584**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS	Coefficiente de correlación	,584**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar el resultado obtenido determinamos que si existe una correlación fuerte positiva entre las variables por lo que el coeficiente de relación el valor es de 0,584 y la significancia bilateral de 0,000.

### Objetivo Específico 2

**Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.**

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.00	Probablemente no existe correlación

### Correlaciones N°30

		TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS		EVALUACION DE EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA
Tau_b de Kendall	TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS	Coeficiente de correlación	1,000	,407**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	48	48
	EVALUACION DE EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA	Coeficiente de correlación	,407**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	48	48

Fuente: Elaboración Propia

Analizar: Como resultado del coeficiente Tau Kendall determinado entre las dos variables mencionados que existe una significancia bilateral de 0,003 cuyo coeficiente determinado 0,407 que indica que hay correlación significativa y fuerte.

Evaluación del Control Interno y riesgos y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

### Objetivo Específico 3

**Establecer la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.**

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.00	Probablemente no existe correlación

#### Correlaciones N°31

		EVALUACION DE CONTROL Y RIESGOS		PLANEAMIENTO DE ACTIVIDADES	
Tau_b de Kendall	EVALUACION DE CONTROL Y RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,423**	
		Sig. (bilateral)	.	,001	
		N	48	48	
	PLANEAMIENTO DE ACTIVIDADES	Coeficiente de correlación	,423**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,001	.	
		N	48	48	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretar:

Del resultado se infiere que el coeficiente determinado  $r_s = 0,423$  con una significancia bilateral de  $p=0,001$  de donde resulta que el coeficiente es significativo y de acuerdo al índice de correlación existe una correlación fuerte positiva.

#### Objetivo Específico 4

**Establecer las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.**

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.00	Probablemente no existe correlación

#### Correlaciones N°32

		RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	NIVEL DE ORGANIZACION
Tau_b de Kendall	RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (Bilateral)	,340**
		N	48
	NIVEL DE ORGANIZACION	Coefficiente de correlación	,340**
		Sig. (Bilateral)	1,000
		N	,009
			48
			48

Fuente: Elaboración Propia

Analizar:

En definitiva el coeficiente determinado es  $r_s=0.340$  con una significancia bilateral  $p= 0,009$  por tanto el coeficiente hallado es significativo, de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación positiva fuerte.

#### 4.2.2. Resultados Inferenciales

Hipótesis General

La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

Hipótesis Estadística se determina:

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_0: t = 0$$

Hipótesis alterna ( $H_1$ ): Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_1: t \neq 0$$

3. Cálculo

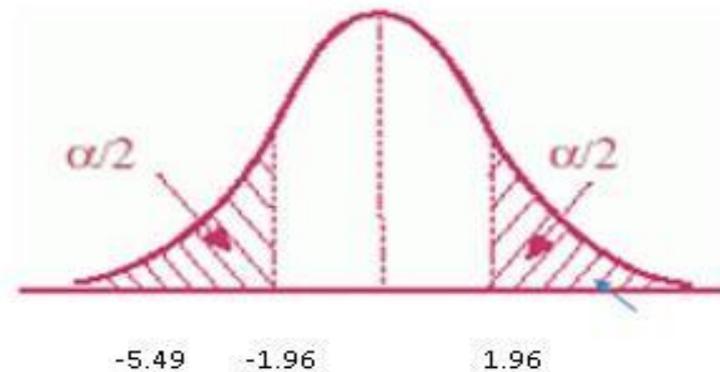
$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$\bar{X} = 2,3750$$

$$S = 0,78889$$

$$u = 3$$

$$n = 48$$



4. De la comparación Z crítica y la calculada se llega a la conclusión de que es mayor a 1,96 siendo como resultado -5,49 por consiguiente se rechaza la hipótesis nula podemos decir que la variable auditoría de cumplimiento y la gestión pública se relaciona entre si y de manera relevante.

### Hipótesis Especifica 1

El control posterior incide en la auditoría de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

Prueba de Hipótesis:

1. Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe relación directa y significativa entre el control posterior incide en la auditoría de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_0: t = 0$$

2. Hipótesis Alternativa (H1): Existe relación directa y significativa entre el control posterior que incide en la auditoría de cumplimiento y la auditoría de gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H1: t \neq 0$$

3. Cálculo

$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

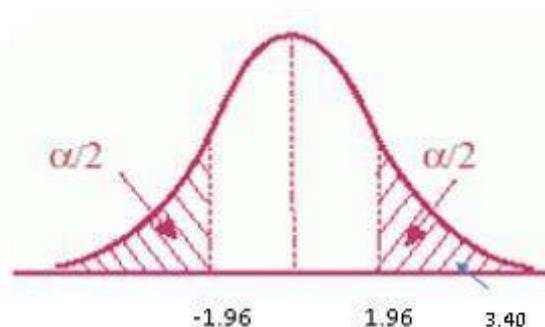
Donde:

$$\bar{X} = 2,3750$$

$$S = 0,76463$$

$$u = 2$$

$$n = 48$$



4. Al contrastar la  $t$  calculada y crítica se determina que tiene un valor de  $t = 3.40$  quiere decir que está dentro de la región para rechazar la hipótesis nula por consiguiente se acepta totalmente la hipótesis alternativa.

## Hipótesis Especifica 2

H.C.2. Las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

Prueba de Hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula (Ho): No existe relación directa y significativa entre las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_0: t = 0$$

2. Hipótesis Alterna (H1): Existe relación directa y significativa entre las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H1: t \neq 0$$

3. Cálculo del estadístico

$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

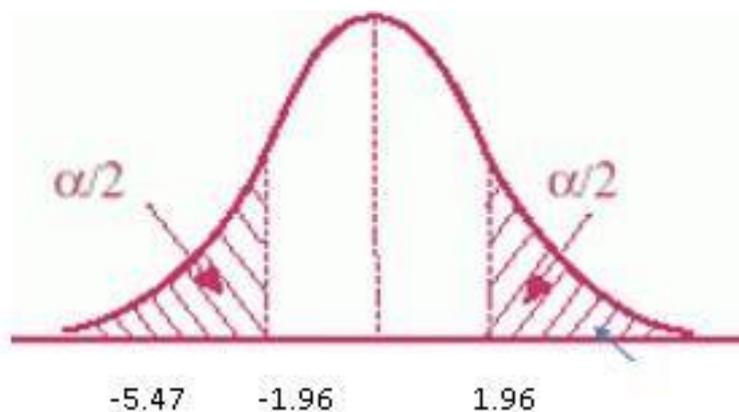
Donde:

$$X = 2,3750$$

$$u = 3$$

$$S = 0,78889$$

$$n = 48$$



4. La campana de gauss nos indica que 1.96 es mayor que -5,47 dando como resultado el rechazo de la hipótesis nula, cabe señalar que al rechazarse la hipótesis nula se da por aceptable la hipótesis alternativa.

### Hipótesis Especifica 3

H.C.3. La evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

Prueba de Hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe relación directa y significativa entre la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_0: t = 0$$

2. Hipótesis Alterna ( $H_1$ ): Existe relación directa y significativa entre la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H1: t \neq 0$$

3. Cálculo

$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

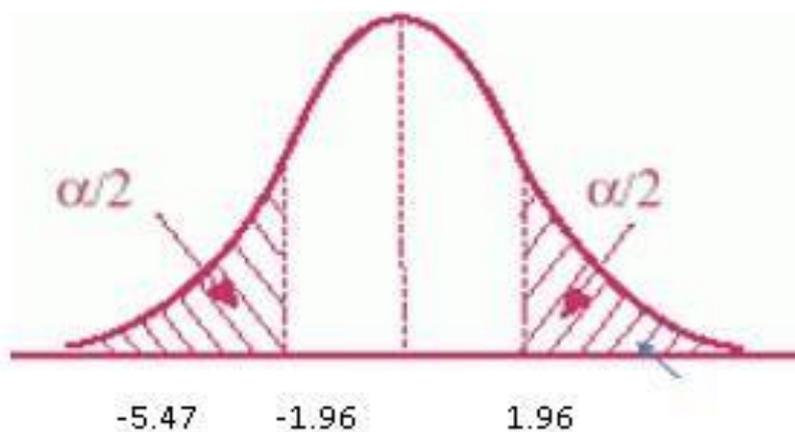
Donde:

$$\bar{X} = 2,3958$$

$$S = 0,76463$$

$$u = 3$$

$$n = 48$$



4. Comparando la t calculado con Zt crítica se observa que  $-5.47 > 1,96$  el valor Z tasado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula

#### Hipótesis Específica 4

H.C.4. Las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

### Prueba de Hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe relación directa y significativa entre las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_0: t = 0$$

2. Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Existe relación directa y significativa entre evaluar si las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.

$$H_1: t \neq 0$$

3. Cálculo

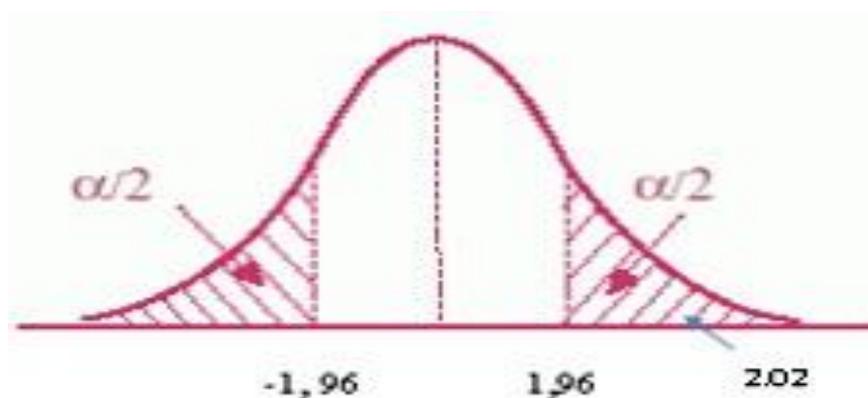
$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$\bar{X} = 2,2459$$

$$S = 0,84110$$

$$u = 2$$

$$n = 48$$



4. Comparando la  $t$  calculado con crítica se observa que  $2,02 > 1,96$  el valor  $t$  determinado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa.

### **4.3. Discusión de Resultados**

En el presente estudio se planteó la siguiente interrogante general de investigación ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?, la hipótesis general señalada la auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja. Los resultados hallados muestran una correlación positiva fuerte de acuerdo el coeficiente de correlación  $T_b$  Kendall.

Los resultados obtenidos de la misma forma coinciden con los aportes de investigación realizado por Correa (2015), en su tesis “Auditoría de Gestión al Cumplimiento de las Obras e Inversión Presupuestadas para el Año 2013 por el Gobierno Municipal de Cantón Morona”, planteo como objetivo general: evaluar el nivel de cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal de Cantón Morona, de igual manera existe una relación con nuestra tesis de manera que los resultados coinciden que la auditoría de cumplimiento incide de manera positiva en lograr las metas y objetivos dentro de la gestión pública.

Teniendo en cuenta a Farinango (2012), “Auditoría de Gestión Para Evaluar el Cumplimiento de los Proyectos de Obras Públicas en Gobierno Municipal de Cayambe del Periodo 2010”, señalo su objetivo general determinar de qué modo la auditoría de gestión evalúa el cumplimiento de los proyectos de obras públicas en Gobierno de Cayambe del periodo 2010, en definitiva al emitir el informe de auditoría el auditor redacta las recomendaciones para la

mejora en el nivel de la organización dentro de la gestión pública existiendo una relación positiva con la tesis.

Como lo hace notar Barbarán (2015) en su tesis sobre la "Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas del Perú", cuyo objetivo general: determinar de qué forma la auditoría gubernamental incide en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú 2013- 2014, llegando a la conclusión que auditoría gubernamental en las Entidades públicas logra alcanzar los objetivos y metas incidiendo favorablemente en la gestión pública , alcanzando una estrecha relación con los objetivos planteados en nuestra tesis.

Como señala Prado (2015), "Auditoría de Cumplimiento y Su Incidencia en La Detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014", demostrando la relación positiva de manera que la auditoría de cumplimiento guarda una relación con la detección de fraudes conllevando que la auditoría de cumplimiento es una herramienta útil para detectar fraudes en las adquisiciones del Estado, donde el auditor señala en el informe las recomendaciones para tomar medidas correctivas y mejorar el nivel de la organización.

De la misma manera los resultados coinciden con lo que manifiesta Saavedra (2017) en su tesis "Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distritales de Morales, provincia de San Martín, 2017", planteando como objetivo general determinar la relación entre la gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017; de la misma manera guarda relación directa, el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública, actuando de manera transparente, eficiente, eficaz utilizando de manera correcta los recursos del estado.

Finalmente Romero (2017), en su tesis “Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015, existe una relación con nuestra tesis de manera que gestión municipal y la participación ciudadana, está conformada por las dimensiones de planeación, organización, dirección y control se manifiestan en una serie de actividades, manejo de recursos orientados en el logro del bienestar social y la calidad de vida de los ciudadanos.

## Conclusiones

Los resultados expuestos permitieron arribar las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que existe una significativa relación entre la auditoría de cumplimiento y la incidencia en la gestión pública de las Municipalidades Distritales de Jauja, esto en función a los resultados obtenidos en el aspecto estadístico; donde se halló que: ( $r= 0,590$  y  $t = -5.91 < -1.96$ ), cabe indicar que para que sea aceptado la hipótesis debe estar dentro de  $-1.96$  y  $1.96$  por lo cual el resultado hallado se descartó la hipótesis nula y se halló que existe una relación fuerte entre las variables formuladas auditoría de cumplimiento y gestión pública.

2. De acuerdo con los resultados obtenidos el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, existe una relación fuerte entre las dos variables según los datos estadísticos se determinó que ( $r= 0,616$  y  $t$  calculada es  $-5,49 < -1.96$  que es la  $t$  Calculada), de igual manera al observar los resultados que las metas y objetivos alcanzados se consideró que las metas y objetivos deben ser alcanzables, retos y específicos de manera que se subsane en un tiempo razonable para una mejor gestión pública dentro de los municipios.

3. Según con los resultados existe una relación fuerte entre las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento y la incidencia en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, tal como se señaló en el cálculo estadístico donde ( $r= 0,616$  y  $t$  calculada es  $3.86 > 1.96$  que es la  $t$  Crítica.), por lo cual se considera que se debe cumplir con los procedimientos dentro de la auditoría ya que ello nos ayuda a determinar las incidencias que existen dentro de la gestión.

4. De acuerdo con los resultados señalados la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, donde señala que ( $r=0,521$  y  $t$  calculada es  $-5.47 > 1.96$

condición necesaria para aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, por lo tanto se afirma que existe una relación fuerte entre las variables, dado que una buena planeación de actividades reduce los riesgos y permite un mejor control interno.

5. De acuerdo a los análisis se concluye que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja, donde se halló que  $r=0,596$  y  $Z$  calculada es  $2,02 > 1.96$  condición necesaria para aceptar la hipótesis alternativa condición necesaria para afirmar que existe una relación fuerte entre ambas variables al mismo tiempo se evidencio que la opinión del auditor en su informe de auditoría genera un gran aporte para fortalecer, desarrollar y mantener un marco de control interno eficiente, eficaz que ayuda a cumplir con los objetivos generando un gran aporte dentro de la gestión pública.

## Recomendaciones

1. La auditoría de cumplimiento como herramienta de gestión es muy importante en las municipalidades Distritales de Jauja, por ello se le sugiere tomar como una oportunidad esta herramienta con la finalidad de optimizar los recursos del estado, de manera que llegue a las metas u objetivos.
2. Se recomienda realizar un control permanente que ayude a tomar medidas oportunas de tal manera que sea de tipo alcanzables, retadores y específicos ya que las deficiencias encontradas en la auditoría de cumplimiento afectan significativamente al logro de metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades.
3. Se recomienda que las municipalidades deben subsanar las deficiencias señaladas dentro de los informes de auditoría de cumplimiento en la brevedad posible, ya que para ello estos informes deben ser realizados de manera correcta, emitiendo un juicio transparente, eficiente y eficaz, y de esta manera poder mejorar la gestión de las municipalidades.
4. Se recomienda a las municipalidades tener una correcta planeación de actividades ya que de esta manera se logra reducir riesgos, permitiendo tener resultados favorables dentro de la gestión, ya que una correcta evaluación del control interno y riesgos favorecen en la gestión municipal.
5. Las municipalidades deben tomar en cuenta las recomendaciones del auditor ya que ayuda a desarrollar y mantener un marco de control interno eficiente, eficaz que permitirá que se puedan cumplir los objetivos, ya que incidirá en el nivel de la gestión pública de las municipalidades.

### Referencias Bibliográficas

- AGN, Manual de Procedimientos de Auditoría De Gestión De Empresas Y Sociedades De Estado, (sf). Recuperado de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_arg\\_manual.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_arg_manual.pdf).
- Alteco Consultores (2019), recuperado de <https://www.aiteco.es/administracion-publica/auditoria-organizacional/>.
- Amagua, E. (2014), Auditoría de Gestión Aplicada Al Área Administrativa de la Empresa Consultoría Empresarial RBJ, Quito, Pontifica Universidad Católica del Ecuador.
- Andia, W (2009), Manual de Gestión Pública, Lima, Ed. El Saber.
- Auditool (2016), Planificación de la auditoría de Información Financiera: lo que todo auditor debe conocer, Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2139-planificacion-auditoria-de-informacion-financiera-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Barbarán B (2015), Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas del Perú, Lima, Perú.
- Bastidas y Pisconte, J (2009), Modulo de Gestión Pública, Lima, Ed Transparencia.
- Bernal M (2011). Auditoría de los sistemas de información. Valencia, Servicios de Publicaciones.
- Blanco L (2006), Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, Bogotá, Ed.ECOE ediciones.
- BlockMeter, La importancia de los objetivos, (sf). Recuperado de <https://es.workmeter.com/blog/bid/332574/la-importancia-de-definir-objetivos-realistas-y-alcanzables>

- Castrejon N (2003), Técnicas de Auditoría, recuperado de <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-auditoria/>
- Contraloría General De La República, R.C.N°473-2014-CG (2014), Manual de Auditoría de Cumplimiento, Lima.
- Contraloría General De La República, R.C N°11-2013-CG (2013), Auditoría de Desempeño, Lima.
- Contraloría General de La República, R.C. N°273-2014-CG (2014) Normas Generales de Control Gubernamental, Lima.
- Contraloría General de la República (2015), recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS\\_FRECUENTES\\_2015.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf).
- Cortes & Iglesias (2004), Generalidad Sobre Metodología de Investigación, Edit. 10, México.
- Correa. S. (2015), Auditoría de Gestión Cumplimiento de Obras e Inversiones Presupuestadas Para el Año 2013 por el Gobierno Municipal de Cantón Morona, Ecuador, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- COSO (2013), Control Interno – Marco Integrado, recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Chiavenato, Idalberto. Administración: teoría, proceso y práctica. 3ª. Edición. Colombia: Mc Graw Hill. 2001.
- Cruz .K y Palomino .V (2014) , Auditoría de Cumplimiento aplicado al Centro Educativo Colegio Bruning S.A.C y su Incidencia en el Control Tributario y Contable Trujillo 2013, Trujillo, Universidad Privada Antenor Orrego, Lima.

- Calderón M. (2011), El control Posterior, Recuperado de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/cartas/1/el-control-posterior>
- Capcha, H (2016), Auditoría de Gestión Y u Incidencia En La Eficiencia Operativa De La Dirección General de Administración De La Universidad Nacional Autónoma Altonandina de Tarma, 2015, Lima, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- COFAE (2014), Informe de Auditoría Interna, recuperado de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_inf\\_aud\\_int\\_2014.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf)
- Electro Perú, (sf) recuperado de <http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>
- Espinoza, E (2014), La Auditoría de Gestión en la Toma de Decisiones de las Empresas Manufactureras Del Valle Del Mantaro, Huancayo, Universidad Nacional del Centro Del Perú.
- Everson, Soske, Martens y Otros (2013), Marco Integrado, España, Ed.PWS.
- Farinango A (2012), Auditoría de Gestión para Evaluar El Cumplimiento de los Proyectos de Obras Públicas En El Gobierno Municipal de Cayambe del Periodo 2010, Quito, Universidad Central Del Ecuador.
- Gerencie (2018), (sf). Recuperado de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-meta-y-objetivo.html>
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, (2014), Metodología de la investigación. Edit. Mc Graw Hill. México.
- Icart, M.; Fuentelsaz, C. Y Pulpón, A. (2006), Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina. , Española, Edit. Graficas Rey S.L. España.

- IsoTools, (2017), Blog de Calidad Y Excelencia, recuperado de <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoría-de-gestion/>.
- Ley 27785, artículo 12, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República, recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS\\_FRECUENTES\\_2015.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf)
- Loyola E (2014), Auditoría Gubernamental y Normas de Control Interno, recuperado de [https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3487\\_tecnicas\\_y\\_procedimientos\\_de\\_auditoria.pdf](https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3487_tecnicas_y_procedimientos_de_auditoria.pdf).
- Ministerio de Economía y Finanzas, (2003), Ley Orgánica De Municipalidad N°27972, Lima.
- Municipalidad Provincial de Jauja (s.f.). Recuperado de <http://munijauja.gob.pe/portal/index.php/home/unidad-organica/gerencias/69-organo-de-control-intitucional-oci>
- Navarro, O. (2009).ABC del Gobierno Municipal, (3 Ed), México, Instituto Del Desarrollo Nacional.
- NIA 265 (2013), Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad, recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20265%20p%20def.pdf>.
- Prado (2015), “Auditoría de Cumplimiento y Su Incidencia en La Detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014”, Ayacucho, Universidad Los Ángeles de Chimbote.
- Polar F (2003), Un Nuevo Enfoque de la Auditoría Integral Para Su Aplicación En El Perú recuperado de <file:///C:/Users/User/Downloads/5696-Texto%20del%20art%C3%ADculo-19730-1-10-20140318.pdf>

- PWC, Evaluación de control Interno, recuperado de <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/evaluaciones-de-control-interno.html>
- Romero, V. (2017), en su tesis “Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015, Lima, Universidad Cesar Vallejo.
- Ruiz V (2018), Técnicas y procedimientos de auditoría, Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria/>
- Saavedra, B. (2017), “Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distritales de Morales, provincia de San Martín, 2017”, Lima, Universidad Cesar Vallejo.
- Shack, N (2002), Indicadores de Desempeño en los Organismos Públicos Del Perú, Lima.
- Salkind, N. J. (1998). Métodos de la Investigación, México
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2006), Metodología Y Diseños De La Investigación Científica, Lima.
- Soria, B. (2011), “Diccionario Municipal Peruano”, Edit. Nova Print S.A.C, Lima.
- Universidad Continental (2017) – Dinámica Del Estado. Recuperado de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/topic/din%C3%A1mica-del-estado>
- Vargas M (2015), Modulo T4, Gestión Municipal, ¿Cómo funcionan las municipalidades en el Perú?, recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=0v8l4oomgiQ>.

ANEXOS

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE JAUJA

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Marco teórico conceptual	Variables Y Dimensiones	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis central o principal.	Antecedentes de la investigación	Variable x = Variable Independiente	Tipo de investigación:
¿De qué manera la auditoría de cumplimiento de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?	Determinar si la auditoría de cumplimiento de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.	La auditoría de cumplimiento incide en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.	Antecedentes Internacionales: Correa 2015, en su tesis "Auditoría de Gestión Al Cumplimiento De las Obras E Inversiones Presupuestadas Para el Año 2013 Por el Gobierno Municipal Del Cantón Morona". Farinango, 2012, presenta en su tesis titulada "Auditoría de Gestión Para Evaluar el Cumplimiento de Los Proyectos de Obras Públicas En El Gobierno Municipal de Cayamabe Del Periodo 2010" Amagua, 2014, en su tesis "Auditoría de Gestión Aplicada Al	Auditoría De Cumplimiento  Dimensiones: X <sub>1</sub> : Control posterior. X <sub>2</sub> : Técnicas y Procedimientos. X <sub>3</sub> : La evaluación del Control interno y Riesgos. X <sub>4</sub> : Recomendaciones De los informes de Auditoría.	<b>Por el tipo de investigación el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación Básica.</b>

			Área Administrativa De La Empresa Consultoría Empresarial RBJ”		
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivo Específico</b>	<b>Hipótesis complementaria o secundaria.</b>	<b>Antecedentes Nacionales:</b>	<b>Variable y = Variable Independiente</b>	<b>Nivel de investigación:</b>
P.E.1. ¿De qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?	O.G.1. Establecer de qué manera el control posterior de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja	H.C.1. El control posterior incide en la auditoría de la auditoría de cumplimiento incide en las metas y objetivos de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja	Barragán (2015) en su tesis sobre la “Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas del Perú”, Universidad San Martín de Porres  Cruz & Palomino (2014) en su tesis titulado “Auditoría de Cumplimiento aplicado al centro educativo colegio Bruning SAC y su incidencia en el control tributario y contable-Trujillo	Gestión Pública  Dimensiones: Y <sub>1</sub> : Cumplimiento De metas y objetivos. Y <sub>2</sub> :Evaluación de La eficiencia, eficacia Y economía. Y <sub>3</sub> : Planeamiento de Actividades. Y <sub>4</sub> : Nivel de la Organización.	Es una investigación descriptiva correlacional por cuanto se orienta a la determinación del grado de relación existente entre las dos variables.

			<p>2013", en la Universidad Privada Antenor Orrego.</p> <p>Prado (2015) en su tesis titulada "Auditoría de Cumplimiento y Su Incidencia en La Detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014", de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, en la ciudad de Ayacucho.</p> <p>Saavedra (2017) en su tesis "Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>distritales de Morales, provincia de San Martín, 2017”, de la Universidad César Vallejo.</p> <p>Romero (2017), en su tesis “Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015, de la universidad Cesar Vallejo.</p>		
<p>P.E.2. ¿De qué manera las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las</p>	<p>O.G.2. Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades</p>	<p>H.C.2.Las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.</p>	<p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Es un examen de objetivo y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del</p>		<p><b>Método de la investigación.</b></p> <p>a) Método General Tiene por finalidad acertar, corroborar y explicar la formulación y comprobación de la hipótesis. El método es confiable ya que se puede perfeccionar mediante la verificación de los resultados a los que se llega por medio de un minucioso análisis.</p> <p>b) Método específico: Los métodos utilizados fueron:</p>

<p>municipalidad es distritales de Jauja?</p>	<p>distritales de Jauja.</p>		<p>sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en los ejercicios de la función o la prestación del servicio público.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analogía: Permitió percibir las incidencias de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública.</li> <li>- Inferencial: Se empleó la inducción para el análisis de los componentes y la deducción para la precisión de las incidencias.</li> </ul>
<p>P.E.3. ¿De qué manera la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?</p>	<p>O.G.3. Establecer la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.</p>	<p>H.C.3. La evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento incide en el planeamiento de actividades de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.</p>	<p><b>GESTIÓN PÚBLICA</b> Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.</p>		<p><b>Diseño de la investigación:</b> Debido a la naturaleza de la materia de investigación, responde al de una investigación No experimental, transaccional o transversal , descriptiva-correlacional de acuerdo al esquema siguiente: <b>X → Y</b> Donde: X: Auditoría de Cumplimiento Y: Gestión Pública La relación de las variables X en Y nos lleva a la siguiente interpretación:</p>

					X influye significativamente en la variable Y.
P.E.4. ¿De qué manera las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja?	O.G.4. Establecer las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.	H.C.4. Las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento incide en el nivel de la organización de la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja.			<p><b>Población y Muestra</b>  La población está conformada por 34 municipalidades distritales de Jauja.  La muestra está conformada por 4 municipalidades: Jauja, Marco, Acolla y Canchayllo; contando con el informe de auditoría de cumplimiento.  <b>Técnicas:</b> Fichaje, Encuestas.</p> <p><b>Instrumentos:</b> Fichas bibliográficas, textuales, Cuestionario.</p>

## ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>	<p><b>POLAR (2003)</b> La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de los documentos de soporte legal, técnica, financiera y contable para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno, con la finalidad de verificar si existe una adecuada evaluación de control interno y riesgos.</p>	<p><b>Control Posterior</b></p> <p><b>Calderón(2011)</b> El control posterior ayuda a ejecutar oportunamente los actos correctivos necesarios en la administración de la institución, para evitar que la desviación administrativa o perjuicio y que se pueda identificar y sancionar a los responsables, según el caso amerite</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecución de actos</li> <li>- Resultados</li> </ul>
		<p><b>Técnicas y Procedimientos</b></p> <p><b>Contraloría General de la República (2015)</b></p> <p>Son métodos que utiliza el auditor en la elaboración de la auditoría lo cual permite identificar los elementos de prueba que son sustanciales para fundamentar su opinión.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estudio General</li> <li>- Análisis</li> <li>- Observación</li> <li>- Confirmación</li> <li>- Investigación</li> <li>- Declaración</li> <li>- Certificación</li> </ul>
		<p><b>La Evaluación del Control Interno y Riesgos</b></p> <p><b>Auditool(2016)</b> Es decretar las normas y</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pruebas de cumplimiento</li> <li>- Pruebas Sustantivas</li> <li>- Riesgo inherente, control y detección</li> </ul>

		<p>proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad, control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá tener un entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planificar la auditoría y ejecutar un enfoque efectivo</p>	
		<p><b>Recomendaciones de los informes de auditoría</b></p> <p>Everson ,Soske , Martens y otros (2013)</p> <p>La opinión del Auditor está basado en su juicio profesional y en los principios de contabilidad,</p>	Opinión del auditor
<p>VARIABLE DEPENDIENTE VARIABLE Y</p> <p>GESTIÓN PÚBLICA</p>	<p>(Andia, 2009), Es un conjunto de acciones mediante las cuales las entidades alcanzan sus metas, objetivos que se enmarcan en las políticas gubernamentales.</p>	<p><b>Cumplimiento de metas y objetivos</b></p> <p><b>El blog de WorkMeter (2014)</b></p> <p>Los objetivos pueden considerare como intenciones intermedias. La consecución de todos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medible</li> <li>- Alcanzable</li> <li>- Retador</li> <li>- Temporal</li> </ul>

	<p>La administración pública es esencialmente una gestión cuyo objetivo es solucionar cualquier dificultad mediante normas logrando la efectividad y calidad en los resultados obtenidos dentro de la organización.</p>	<p>los objetivos resulta en el logro del fin, insertándose aspectos absolutos o cualitativos a las pretensiones, deben ser medibles, alcanzables, retadores y temporales.</p>	
	<p><b>Evaluación de la eficiencia , eficacia y economía</b></p> <p><b>Shack (2016)</b> La eficiencia alude a la utilización impecable de los recursos en el logro de los objetivos, además de tener en cuenta que el cumplimiento se realiza a cabalidad para un determinado fin. Eficacia, tiene como único fin el logro del objetivo y metas.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Metas y Objetivos</li> <li>- Capacidad Financiera</li> </ul>
	<p><b>Planeamiento de actividades</b></p> <p><b>Auditool (2016)</b> La planeación en general, es el procedimiento que precisa objetivos, metas, estrategias y acciones para lograr los resultados deseados, por ende se requiere metodologías, políticas, técnicas programas en el que se tenga en cuenta como, cuando,</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Política</li> <li>- Estratégicas</li> <li>- Programas de auditoría</li> </ul>

		<p>porque y para que se debe de hacer para lograr lo que se ha propuesto.</p>	
		<p><b>Nivel de la organización</b></p> <p><b>Andia (2009)</b>  El diseño y organización de la gestión pública se administran por los siguientes criterios:  Las actividades que realice la administración pública dentro de las entidades deben ser de acuerdo a las normativas, las características son operativo y directivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Operativo</li> <li>- Directivo</li> </ul>

### ANEXO 3: CUESTIONARIO

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE JAUJA

Agradecemos responder con objetividad sus valoraciones a los enunciados que presentaremos en esta encuesta

**Objetivo:** Conocer la percepción de los representantes de cada área de los municipios distritales de Jauja acerca de la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública para prevenir los riesgos y alcanzar mejores resultados.

**Instrucciones:** La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE JAUJA" Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X).

De la misma forma le suplicamos que todas las preguntas formuladas sean respondidas sin excepción alguna.

ITEMS	SI	NO	NO SABE NO OPINA
	3	2	1
<b>2.2.1. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>			
<b>CONTROL POSTERIOR</b>			
1. ¿Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?			
2. : ¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidades distritales de Jauja?			
3. ¿Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de las Municipalidades Distritales de Jauja?			
<b>TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>			
4. ¿Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?			

5. ¿Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos?
6. ¿Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento?
7. ¿Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión?

#### **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y RIESGOS**

8. ¿En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de las Municipalidades Distritales de Jauja?
9. ¿Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control?
10. ¿Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada?
11. ¿Considera usted que el riesgo inherente no logra ser eliminado por completo?
12. ¿Considera usted que se debe tener una constante revisión, verificación y ajuste para mejorar el riesgo de control?
13. ¿Considera usted qué riesgo de detección está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría?

#### **RECOMENDACIONES DE LOS INFORME DE AUDITORÍA**

14. ¿La opinión del auditor generará un gran aporte para la mejora de la gestión?
15. ¿Los hallazgos emergentes están orientados a promover la superación de la evaluación de la gestión?
16. ¿La interpretación de los hechos está debidamente fundamentado para luego aplicar criterios acorde con las observaciones?

#### **2.2.2.GESTIÓN PÚBLICA**

#### **CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS**

<p>17. ¿Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en las Municipalidades Distritales de Jauja?</p> <p>18. : ¿Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos?</p> <p>19. ¿Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada?</p> <p><b>EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA</b></p> <p>20. ¿En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de las Municipalidades Distritales de Jauja?</p> <p>21. ¿Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión?</p> <p>22. ¿Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión?</p> <p><b>PLANEAMIENTO DE ACTIVIDADES</b></p> <p>23. ¿Considera usted que el planteamiento de actividades influye en la competitividad de la Municipalidad Distrital de Jauja?</p> <p>24. ¿Considera necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?</p> <p>25. ¿Considera útil la implementación de programas que ayuden a obtener resultados adecuados?</p> <p><b>NIVEL DE LA ORGANIZACIÓN</b></p> <p>26. ¿Cree usted que el nivel de organización de las Municipalidades Distritales de Jauja es óptimo y adecuado?</p> <p>27. ¿Cuenta las Municipalidades Distritales con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento?</p>			
--	--	--	--



21	X		X		X		X		X		X	
22	X		X		X		X		X		X	
23	X		X		X		X		X		X	
24	X		X		X		X		X		X	
25	X		X		X		X		X		X	
26	X		X		X		X		X		X	
27	X		X		X		X		X		X	

VALIDEZ DEL EXPERTO			
APLICABLE	X	NO APLICABLE	

Apellidos Y Nombres del Experto Laurente Román Mirtha Llerkinda

DNI 20113285 Profesión CONTADOR PUBLICO

Numero de Colegio Profesional 08-3352 Grado Académico

Fecha 22/10/18

  
 FIRMA (SELLO) DEL VALIDADOR



21	X		X		X		X		X		
22	X		X		X		X		X		
23	X		X		X		X		X		
24	X		X		X		X		X		
25	X		X		X		X		X		
26	X		X		X		X		X		
27	X		X		X		X		X		

VALIDEZ DEL EXPERTO			
APLICABLE	<input checked="" type="checkbox"/>	NO APLICABLE	<input type="checkbox"/>

Apellidos Y Nombres del Experto Arías Buendía Leo Néstor

DNI 21251043 Profesión Contador Público

Numero de Colegio Profesional 01-23724 Grado Académico TITulado

Fecha 25/10/2018

  
**CPCC Leo Néstor Arías Buendía**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**Mec. N° 01-23724**

FIRMA (SELLO) DEL VALIDADOR



21	X		X		X		X		X		
22	X		X		X		X		X		
23	X		X		X		X		X		
24	X		X		X		X		X		
25	X		X		X		X		X		
26	X		X		X		X		X		
27	X		X		X		X		X		

VALIDEZ DEL EXPERTO	
APLICABLE	<input checked="" type="checkbox"/> NO APLICABLE

Apellidos Y Nombres del Experto HUAROTO SAINITUPAC, FELIPE NERI

DNI 20009189 Profesión CONTADOR PÚBLICO

Numero de Colegio Profesional 8-172 Grado Académico ESTUDIOS DE HABITACIÓN

Fecha 29-10-2018

  
 CPCC. Felipe Neri Huaroto Sainitupac  
 MAT/CCP.J. N° 172

FIRMA (SELLO) DEL VALIDADOR

## BASE DE DATOS

SUJETOS	PROMEDIO DE VARIABLE I	PROMEDIO DE VARIABLE II	VARIABLE I				VARIABLE II				TOTAL
			DIMENSION I	DIMENSION II	DIMENSION III	DIMENSION IV	DIMENSION I	DIMENSION II	DIMENSION III	DIMENSION IV	
1	2	1	3	2	1	1	2	2	1	1	16
2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	20
3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	1	24
4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	16
5	3	2	3	3	3	2	1	2	2	2	22
6	2	3	3	3	1	1	3	3	2	3	23
7	2	2	3	2	2	2	3	3	2	1	23
8	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	25
9	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	25
10	3	3	3	2	3	3	3	3	3	1	25
11	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	13
12	2	2	3	2	2	3	3	3	2	1	23
13	1	2	1	1	1	1	1	2	3	2	16
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	27
15	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	26
16	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	24
17	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	23
18	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	27
19	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	23
20	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	23
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	29
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	29
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	29
24	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	12
25	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	18
26	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	15
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
28	1	2	1	1	1	1	2	3	3	2	18
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
30	2	1	2	2	2	1	2	2	1	1	16
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
32	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	28
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	29
34	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	16
35	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	24
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
37	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	12
38	3	2	3	3	3	3	2	2	1	2	24
39	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	12
40	2	2	2	2	3	1	3	3	3	1	20
41	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	29
42	2	2	1	1	2	2	2	1	2	3	19
43	2	2	2	2	3	2	1	1	3	1	18
44	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	28
45	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	29
46	2	2	2	3	1	1	3	2	2	2	20
47	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	24
48	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	23

## ANEXO 5:

### Declaración de Autenticidad

Fiorela Solansh Sthefanny Fabian Espinoza identificada con N° DNI 74988672 y Laura Marilú Fabian Espinoza identificada con N° DNI 46762438, egresadas de la facultad de Ciencias Administrativas Y Contables en el proyecto s titulado : Auditoria de Cumplimiento y Su Incidencia en la Gestión Publica en Las Municipalidades distritales de Jauja , declaramos bajo juramento que:

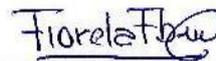
En el presente proyecto de investigación se ha cumplido los principios éticos y jurídicos que permiten asegurar la originalidad de la investigación así como la objetividad, honestidad y respeto de los derechos de los terceros. Cabe mencionar que el trabajo se elaboró con el estilo APA y con los reglamentos y normativas para la obtención del Grado de Título de la Facultad de Ciencias Administrativas Y Contables de La Universidad Peruana Los Andes, asimismo se ha tenido en cuenta las citas textuales, fuentes electrónicas consultadas importantes para elaborar el marco teórico y así dar crédito al autor original y respetar los derechos de este , de la misma manera se presenta el cuestionario que consta de 27 preguntas es necesario contar con el consentimiento de los participantes además se tiene en cuenta tanto la variable dependiente como la independiente al elaborar las preguntas según la necesidad de resolver las inquietudes del proyecto de investigación

Por consiguiente nos sometemos a las pruebas respectivas de la validación del contenido del presente proyecto de investigación, pasando a firmar el documento.

Huancayo, Octubre 2018.



LAURA MARILU FABIAN ESPINOZA  
DNI N°46762438



FIGRELA SOLANSH STHEFANY  
FABIAN ESPINOZA  
DNI N° 74988672



## ANEXO 6: FOTOS



