



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”**

---

**FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD**

**PROGRAMA DE TESIS GUIADA**

**“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y EL LOGRO DE LOS  
OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUARI, AÑO 2017”**

**TESIS GUIADA PARA OPTAR EL TITULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR**

**AUTORES:**

Bach. ALBORNOZ FIDEL NOIMI CELIA

Bach. LIMAS CERNA LUZ CELÉ

**ASESOR:** Dr. CPC. HIDALGO MEJIA JAVIER PEDRO

HUARAZ – PERU

2018



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,  
PARA A OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL  
REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM**

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de  
Investigación – RENATI. Resolución del Consejo Directivo de  
SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

**1. Datos del Autor:**

Apellidos y Nombres: **ALBORNOZ FIDEL NOIMI CELIA**

Código de alumno: **092.1403.185**

Correo electrónico: [albornozfideln@gmail.com](mailto:albornozfideln@gmail.com)

Teléfono: **914269723**

DNI O Extranjería: **47633925**

**2. Modalidad de trabajo de investigación:**

Trabajo de investigación

Trabajo académico

Trabajo de suficiencia profesional

Tesis

**3. Título Profesional:**

Bachiller

Título

Segunda especialidad

Licenciado

Magister

Doctor

**4. Título del trabajo de investigación:**

**"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI, AÑO 2017"**

**5. Facultad de: ECONOMIA Y CONTABILIDAD**

**6. Escuela, Carrera o Programa: CONTABILIDAD**

**7. Asesor:**

Apellidos y Nombres: **HIDALGO MEJIA JAVIER PEDRO**

Teléfono: **943677447**

Correo electrónico: [javierhidalgome@hotmail.com](mailto:javierhidalgome@hotmail.com)

DNI o Extranjería: **32387892**

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma: 

D.N.I.:

FECHA:



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,  
PARA A OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL  
REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM**

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de  
Investigación – RENATI. Resolución del Consejo Directivo de  
SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

**1. Datos del Autor:**

Apellidos y Nombres: **LIMAS CERNA LUZ CELÉ**

Código de alumno: **071.1214.147**

Correo electrónico: [le2207@hotmail.com](mailto:le2207@hotmail.com)

Teléfono: **941331082**

DNI O Extranjería: **46459436**

**2. Modalidad de trabajo de investigación:**

( ) Trabajo de investigación

( ) Trabajo académico

( ) Trabajo de suficiencia profesional

(x) Tesis

**3. Título Profesional:**

( ) Bachiller

(x) Título

( ) Segunda especialidad

( ) Licenciado

( ) Magister

( ) Doctor

**4. Título del trabajo de investigación:**

**"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI, AÑO 2017"**

**5. Facultad de: ECONOMIA Y CONTABILIDAD**

**6. Escuela, Carrera o Programa: CONTABILIDAD**

**7. Asesor:**

Apellidos y Nombres: **HIDALGO MEJIA JAVIER PEDRO**

Teléfono: **943677447**

Correo electrónico: [javierhidalgome@hotmail.com](mailto:javierhidalgome@hotmail.com)

DNI o Extranjería: **32387892**

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma: .....

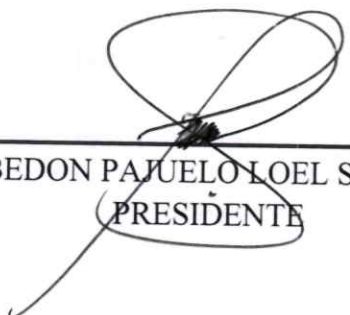
D.N.I.:

46459436

FECHA:

05/07/2019

**MIEMBROS DEL JURADO**



---

Dr. BEDON PAJUELO LOEL SALUTOR  
PRESIDENTE



---

Dr. CÁSTILLO ROMERO ABRAHAN  
SECRETARIO



---

Dr. TOLEDO CENA CERAFIN  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

A Dios, a nuestros padres, por estar con nosotras, por enseñarnos a crecer y a levantarnos, por apoyarnos y guiarnos, por estar siempre velando por nuestro bienestar y educación, por ser la base que nos ayudó a llegar hasta aquí.

A nuestras familias, a nuestras hijas quienes han sido parte fundamental para querer superarnos, ya que son el motor que nos obliga a funcionar cada día y ser mejores.

## RESUMEN

La presente investigación se planteó el objetivo general: Determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017, para lo cual se obtuvo una muestra probabilística conformada por 179 informantes, entre funcionarios, servidores de la Municipalidad Provincial de Huari y la sociedad civil organizada de la referida Provincia.

Las hipótesis de investigación planteadas fueron convertidas a hipótesis estadísticas; para luego mediante el coeficiente de correlación de Spearman establecer las pruebas de hipótesis respectivas, desechando las hipótesis nulas y por defecto, aceptar las hipótesis de investigación, encontrándose dentro de lo previsto.

Los resultados encontrados luego de realizar el análisis de la información recopilada mediante los instrumentos aplicados a la muestra establecida permitieron alcanzar los objetivos planteados, y se refieren a que no se ha logrado alcanzar los objetivos institucionales en la mencionada municipalidad.

Se arribaron a las siguientes conclusiones; que la calidad de la auditoría de cumplimiento incide de manera positiva pero moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017, esto demostrado con un Rho de Spearman de 0,577 como la significación bilateral fue de  $0000 < 0.05$ , se puede asegurar que lo afirmado cuenta con un 95% de confiabilidad.

**Palabras clave:** Auditoría de cumplimiento, objetivos institucionales.

## ABSTRACT

The present investigation set out the general objective: Determine how the compliance audit influences the achievement of the institutional objectives of the Provincial Municipality of Huari, 2017, for which a probabilistic sample was obtained consisting of 179 informants, among officials, servers the Provincial Municipality of Huari and organized civil society of the aforementioned Province.

The research hypotheses put forward were converted to statistical hypotheses; and then using the Spearman correlation coefficient to establish the respective hypothesis tests, discarding the null hypotheses and, by default, accepting the research hypotheses, being within the foreseen.

The results obtained after carrying out the analysis of the information collected through the instruments applied to the established sample allowed the achievement of the stated objectives, and refer to the fact that the institutional objectives in the aforementioned municipality have not been achieved.

The following conclusions were reached; that the quality of the compliance audit has a moderate influence on the achievement of the institutional objectives of the Provincial Municipality of Huari year 2017, this demonstrated with a Spearman's Rho of 0.577 as the bilateral significance was  $0000 < 0.05$ , it can be assured that the statement has a 95% reliability.

**Key words:** Compliance audit, institutional objectives.

## INDICE

DEDICATORIA .....	3
RESUMEN.....	4
ABSTRACT.....	5
I. INTRODUCCIÓN .....	8
1.1. Identificación, formulación y planteamiento del Problema .....	8
1.2. Objetivos .....	11
1.3. Justificación.....	12
1.4. Hipótesis.....	14
1.5. Variables.....	15
II. MARCO REFERENCIAL .....	16
2.1. Antecedentes .....	16
2.2. Marco teórico .....	20
2.3. Marco conceptual .....	32
2.4. Marco Legal .....	37
III. METODOLOGIA .....	40
3.1. Diseño de la investigación .....	40
3.2. Población y muestra .....	42
3.3. Variables de estudio .....	44
3.4. Formulación de la hipótesis y modelo econométrico.....	46
3.5. Fuentes, instrumentos y técnicas de recopilación de datos .....	47
3.6. Procedimiento de tratamiento de datos .....	48
3.7. Análisis e interpretación de las informaciones.....	48



IV.	RESULTADOS .....	50
4.1.	Presentación de datos generales .....	50
4.2.	Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación.....	52
4.3.	Prueba de hipótesis.....	59
4.4.	Interpretación y discusión de resultados, según cada uno de las hipótesis.....	65
V.	DISCUSIÓN .....	68
VI.	CONCLUSIONES .....	76
VII.	RECOMENDACIONES .....	78
VIII.	BIBLIOGRAFÍA .....	80
IX.	ANEXOS .....	88
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	88
	Anexo 02: Análisis descriptivos de las dimensiones de la variable objetivos institucionales aplicado a la sociedad civil organizada .....	90
	Anexo 03: Análisis descriptivos de la variable objetivos institucionales aplicado a la sociedad civil .....	94
	Anexo 04: base de datos de las dimensiones y variables en estudio .....	96
	Anexo 05: Cuestionario .....	97
	Anexo 06: Encuesta .....	98

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Identificación, formulación y planteamiento del Problema

Se advierte que, de acuerdo a lo vertido por la Contraloría General de la Republica en la actualidad los gobiernos regionales, incurren en presuntas irregularidades, esto debido a que las entidades públicas no cumplen las normas legales correspondientes a los sistemas administrativos; generando distorsión en los objetivos y metas institucionales. Existen auditorias de cumplimiento que no han detectado perjuicios a la entidad pública por ende no muestran la situación real en la que se encuentra la gestión, respecto al uso de los recursos públicos, situación que no es corregida, lo que ocasiona que los funcionarios y servidores sigan incurriendo en actos de corrupción. Así mismo el 85% de recomendaciones se encuentran en condición de “pendientes” y “en proceso”, debido a que los funcionarios y servidores públicos no demuestran interés para fortalecer el sistema de control interno, con el agravante que existen recomendación de cumplimiento que no son viables para su implementación, situación que conlleva a que no se mejore la gestión y no se logre los objetivos institucionales, por ende existen observaciones con responsabilidad penal y civil, que en la mayoría de los casos terminan con castigos que no guardan relación con los daños ocasionados a los intereses del Estado.

La situación descrita no es ajena a la Municipalidad Provincial de Huari, toda vez que los informes de auditoría emitidos por los auditores del OCI de la

entidad presentan limitaciones a la detección oportuna del uso indebido de los recursos financieros y económicos. El personal del OCI no ha detectado los direccionamientos de los procesos de selección, fraccionamientos en la adquisición de bienes y servicios, situación que fue corroborada con la denuncia fiscal presentada por el ciudadano Edwin Espejo por la comisión del delito de colusión entre los funcionarios y las empresas constructoras para la ejecución de obras, hechos que no fueron advertidos por los auditores del OCI de la entidad.

Los hechos expuestos, principalmente fueron ocasionados dado a que el personal de OCI no cumple con el perfil diseñado por la Contraloría General de la Republica, ni con el perfil establecido en el MOF y el ROF de la entidad, no pudiendo desempeñar la función auditoria de acuerdo a los lineamientos de calidad. De igual manera según denuncias fiscales e informes de la Defensoría del Pueblo se tiene que los informes de auditoría de cumplimiento no detectan hallazgos materiales o importantes de las irregularidades en las incurren los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huari, por tal razón las recomendaciones no son adecuadas para superar los problemas expuestos. La implementación de las medidas correctivas son deficientes dado que el seguimiento a cargo del personal del OCI no son las suficientes como para asegurar la implementación de las recomendaciones, aspectos que no favorecen al logro de los objetivos institucionales establecidos por la Municipalidad Provincial de Huari.

Sin embargo, según el Manual de auditoría de cumplimiento, este es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas. Además, nos dice que tiene por finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuenta y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, para optimizar sus sistemas administrativos de gestión, lo cual no es concordante con la realidad que se tiene de la Municipalidad Provincial de Huari.

De igual manera se tiene que la Municipalidad Provincial de Huari, según el plan operativo institucional, evaluación presupuestal 2017 y demás documentos no ha logrado sus metas ni objetivos trazados, toda vez que no fortaleció capacidades de gestión estratégica y operativa, ni desarrollo la inteligencia y ordenamiento territorial dotando de mejores vías de comunicación y servicios básicos a la población urbana y rural; tampoco fortaleció actividades agrícolas y precarias, ni desarrolló las capacidades empresariales de la provincia; no impulsó la inversión pública y privada en el área del turismo; no brindó un servicio de salud a toda la población, no disminuyó la desnutrición infantil ni promovió acciones para la mejora de las condiciones de vida; no institucionalizó una educación de calidad para todos y no incrementó la base tributaria, no minimizó la morosidad.

Por todo lo expuesto, se considera necesario investigar la auditoría de cumplimiento y el logro de los objetivos institucionales de Municipalidad Provincial de Huari.

### **Problema General**

¿De qué manera influye la auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017?

### **Problemas Específicos.**

- a) ¿De qué manera los informes de auditoría de cumplimiento influyen en la eficiencia del logro de objetivos institucionales?
- b) ¿De qué forma la implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento influyen en la eficacia de logro de los objetivos institucionales?
- c) ¿De qué manera el seguimiento de las medidas correctivas influye en la transparencia del logro los objetivos institucionales?

## **1.2. Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General.**

Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento influye en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017.

### **Objetivos Específicos.**

- a) Analizar la influencia de los informes de auditoría de cumplimiento en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales.
- b) Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento en la eficacia del logro de los objetivos institucionales.
- c) Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.

### **1.3. Justificación**

**Conveniencia:** La conveniencia de esta investigación radica en que puede servir como estrategia para combatir fraudes administrativos, el uso inadecuado de recursos financieros y materiales, la distorsión de los incentivos económicos y la destrucción de la ética profesional en la gestión de la MPHI para el mejor cumplimiento de los objetivos institucionales, puesto que los resultados servirán para la toma de decisiones de las autoridades edilicias para garantizar y efectivizar el logro de dichos objetivos.

**Relevancia Social:** La relevancia social está orientada en que las conclusiones y recomendaciones serán propuestas para la toma de decisiones en beneficio de los usuarios de los servicios municipales internos de carácter administrativo y externos públicos en la concreción de los proyectos de inversión.

**Implicaciones Prácticas:** La utilidad práctica está relacionada con que los resultados de la investigación constituyen herramientas de consulta, apoyo, alternativas de solución y propuestas para llevar a la práctica y así enmendar errores convenientes, cambiando la actitud y hábitos del servidor público y sirva como una herramienta para la toma de decisiones adecuadas, de tal manera que se garantice la racional utilización de los recursos presupuestales que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales en beneficio de la población.

**Valor Teórico:** La investigación se orienta a exponer y fortalecer las bases del conocimiento y procesos de la auditoría de cumplimiento y su incidencia en el logro de objetivos institucionales, obteniendo calidad de sus resultados.

**Utilidad Metodológica:** La utilidad metodológica responde a pretender determinar que con toda la información recopilada sea posible diagnosticar y prevenir los aspectos normativos establecidos y evaluar las operaciones dentro de la gestión municipal. Labor que contempla el rigor científico y tecnológico.

**Legal:** Según Resolución de contraloría N° 473-2014-CG “Manual de Auditoría de Cumplimiento”, la autoridad de cumplimiento tiene como finalidad: Fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno en las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar los sistemas administrativos de gestión y de control interno. Entendiendo por esto que las recomendaciones dadas en el informe final deben de tener un efecto positivo en la gestión, por

ende, en el cumplimiento de los objetivos institucionales trazados. A su vez menciona “El auditor lleva a cabo procedimientos para reducir o manejar el riesgo de presentar conclusiones incorrectas...” tales como pruebas de control y pruebas sustantivas que permiten identificar las desviaciones y evidencias. Lineamientos que no se vienen cumplimiento en la ejecución de auditorías de cumplimiento a cargo de la oficina de control institucional de la Municipalidad de Huari.

#### **1.4. Hipótesis**

##### **Hipótesis principal**

La auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017.

##### **Hipótesis específicas**

- a) La displicencia de los informes de auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales.
- b) La escasa viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en la eficacia del logro de los objetivos institucionales.
- c) La ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas influye de manera moderada en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.



## **1.5. Variables**

### **Variable Independiente.**

La auditoría de cumplimiento

### **Variable Dependiente.**

Objetivos institucionales

## II. MARCO REFERENCIAL

### 2.1. ANTECEDENTES

#### **Ámbito nacional**

(Palacios C. , 2016). En su tesis titulada “*Auditoría de cumplimiento con enfoque a la unidad de abastecimiento y su incidencia en la gestión de la dirección regional agraria en el ámbito de gobierno regional de Ayacucho*”, concluye que la auditoría de cumplimientos consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requisitos importantes para el logro de los objetivos. La auditoría de cumplimientos ayudara a la dirección regional agraria de Ayacucho a cumplir las normas que rigen a la unidad de abastecimiento y servicios auxiliares basándose en normas y políticas establecidas.

(Villanueva, 2015). En su tesis “*Los exámenes especiales (Auditoría de Cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las Adquisiciones y Contrataciones de las entidades públicas de Lima, 2012-2014*”, concluye que la aplicación de la auditoría de cumplimiento influyó en la evaluación del Plan Anual de Contrataciones de la Entidad, que la aplicación de los procedimientos de auditoría considerados en el programa de auditoría influyen favorablemente en la revisión de la disponibilidad presupuestal y de

recursos para la ejecución de las adquisiciones y contrataciones en las entidades públicas, de igual manera que la elaboración del Informe de Auditoría de Cumplimiento incide positivamente en la revisión de una adecuada ejecución contractual, y que el seguimiento a la implementación de las recomendaciones, influye en la conformidad formulada por el área usuaria de los bienes y servicios contratados; por último que la correcta aplicación de los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) influye favorablemente en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de una entidad pública.

(Cabezas, 2016). En su tesis “*Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní-Chosica-Lima 2014*”, concluye que el control posterior efectuado por la auditoría de cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad, de igual manera que las recomendaciones de los informes de auditoría, inciden en el nivel de organización del Centro Vacacional Huampaní, y que la auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Vacacional Huampaní. Lurigancho Chosica – Lima 2014.

(Prado, 2016). En su tesis “*Auditoria de Cumplimiento un Instrumento de Comprobación Financiera Administrativa, Económica en la Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamanga del 2016*”, concluye que la Auditoría Cumplimiento contribuye ampliamente con la optimización de la gestión empresarial, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades; así mismo que

los resultados de la Auditoría Cumplimiento contribuyen con la optimización de la gestión empresarial, su eficacia y su eficiencia, otorgando al proceso de su trabajo la efectividad que se requiere; también que la implementación de las recomendaciones del informe final de la Auditoría Cumplimiento facilitan la asesoría y consultoría que requieran estas entidades para competir ventajosamente, por lo tanto, mejora la gestión empresarial ofreciendo alternativas de mejora.

(Cartolín Pastor, 2011). En su tesis *“El Informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública”*, concluye que su investigación tiene como objeto demostrar la importancia que tiene los informes de auditoría gubernamental para superar las deficiencias e irregularidades en el sector público; así como determinar responsabilidades de los funcionarios y/o servidores presuntamente responsables de los hechos imputados que lindan con la corrupción; los mismos que son puestos a conocimiento de los titulares de la entidades del gobierno nacional, regional y local para la debida implementación, así como de los organismos jurisdiccionales para el respectivo proceso judicial.

(Palomino, 2013). En su tesis *“La Auditoría Interna en la Optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles”*, concluye que la Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

## **Ámbito local**

(Cochachin Flores, 2013). En su tesis “*Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ancash, Periodo 2010-2011*”, concluyen que la auditoría financiera contribuyó positivamente en la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ancash acorde con la opinión mayoritaria representada por el 58% de los servidores. Los programas de auditoría y papeles de trabajo son elementos eficaces que facilitaron los procesos operativos de la auditoría financiera de acuerdo con la opinión de la mayoría representada por el 63% de los servidores. Los estados financieros auditados contribuyeron a una gestión transparente y de calidad en la Administración de la Educación conforme la opinión de la mayoría representada por el 63% de los servidores.

(Chavarría Jaramillo & Guzmán Moran, 2016). En su tesis “*La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de recursos presupuestales del gobierno local de Pomabamba - Ancash, 2015*” concluyeron que la auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión de los recursos presupuestales del gobierno local de Pomabamba 2015 de acuerdo a la opinión de 59,0 % y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calcula 14.77 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7.82 determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables. La planificación de la auditoría de cumplimiento influye positivamente en la gestión de los recursos presupuestales de acuerdo a la opinión del 59.0 % y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calcula 15.68 es mayor que el chi

cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables. La ejecución de la auditoría de cumplimiento influye positivamente en la gestión de los recursos presupuestales, de acuerdo a la opinión del 59.0 % y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calcula 15.7 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82, determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables. La elaboración del informe de auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión de los recursos presupuestales, de acuerdo a la opinión del 59.0 % y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calcula 13.13 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82, determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables. Las operaciones de programación presupuestaria (según opinión del 56,4%), de formulación presupuestaria (según opinión del 57,7%), de ejecución presupuestaria (según opinión del 57,7%), y de evaluación presupuestaria (según opinión del 60,37%), son adecuadas en la gestión de recursos presupuestales de la municipalidad provincial de Pomabamba.

## **2.2. Marco teórico**

### **Auditoría de cumplimiento**

(Arter, 2003). Dice que la auditoría de cumplimiento como su nombre lo indica busca el cumplimiento de un grupo de reglas establecidas previamente y que no pueden ser cuestionadas. Las auditorías de cumplimiento están diseñadas para asegurar que las actividades se han realizado de una manera

adecuada. Por su propia naturaleza, son reactivas (no proactivas). Uno no cuestiona las reglas. Uno sólo verifica el cumplimiento de esas reglas. Como sucede con la inspección, estas auditorías son binarias: aprueban o reprueban. Las reglas se cumplen o no se cumplen.

(Cuellar, 2010). Dice la auditoría de cumplimiento consiste en 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, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados.

(Contraloría General de la República, 2014). Dice que la auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCI, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios del control gubernamental, establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría. Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad fortalecer la gestión,

transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

(INTOSAI, 2014). Dice que es la función atribuida a las EFS de controlar que las actividades de las entidades públicas se adecuen a las leyes, los reglamentos y las normas que las regulan. Esta función requiere informar del grado en que la entidad auditada debe rendir cuentas de sus acciones y ejercer una buena gobernanza pública; en particular, estos elementos pueden abarcar el análisis del nivel de observancia, por parte de la entidad auditada, de las reglas, las leyes y reglamentos, las resoluciones presupuestarias, las políticas, los códigos establecidos o las estipulaciones acordadas (por ejemplo, en un contrato o en un convenio de financiación). Las tareas relativas a la auditoría de cumplimiento realizadas por las EFS pueden abarcar una extensa gama de materias controladas y pueden variar ampliamente a escala internacional. “La institución del control es inmanente a la economía financiera pública. El control no representa una finalidad en sí mismo, sino una parte imprescindible de un mecanismo regulador que debe señalar, oportunamente, las desviaciones normativas y las infracciones de los principios de legalidad, rentabilidad, utilidad y racionalidad de las operaciones financieras, de tal modo que puedan adoptarse las medidas correctivas convenientes en cada caso, determinarse la responsabilidad del órgano culpable, exigirse la indemnización correspondiente o adoptarse las determinaciones que impidan o, por lo menos, dificulten, la repetición de tales infracciones en el futuro”.



La auditoría de cumplimiento analiza en qué medida la entidad auditada observa las reglas, las leyes y los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos o las estipulaciones acordadas por ejemplo en un contrato o en un convenio de financiación. El concepto de auditoría de cumplimiento fue introducido en los Principios fundamentales de auditoría de la INTOSAI (ISSAI 100, párrafos 38 y 39) y se describe con más detalle en la ISSAI 4000 – Introducción a las Directrices para la auditoría de cumplimiento. En el sector público, los conceptos de transparencia, rendición de cuentas, administración de recursos ajenos y buena gobernanza constituyen principios básicos e importantes. Las leyes y los reglamentos pueden determinar las actividades que las entidades públicas han de desempeñar en beneficio de los ciudadanos, los límites o restricciones a dichas actividades, los objetivos generales perseguidos y las garantías de protección de los derechos de los particulares. Además, las entidades públicas han de gestionar adecuadamente los fondos públicos que tienen encomendados, por lo que tanto ellas como sus agentes están obligadas a mantener la transparencia en sus actuaciones, rendir cuentas a los ciudadanos de los fondos que se les encomiendan y administrarlos con la debida diligencia. La exigencia de supervisar que las actividades de las entidades públicas se adecúen a las normas que las regulan y la exigencia de supervisar que resulten protegidos los derechos de los particulares constituyen importantes elementos de la función de control del sector público. Por medio de la fiscalización del sector público en general, y de la auditoría de cumplimiento en particular, los auditores del sector público contribuyen a garantizar que los principios fundamentales expuestos son

respetados y se llevan a la práctica. En el contexto de la auditoría de cumplimiento, esta función implica determinar si la información acerca de la materia controlada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicables, como las leyes, los reglamentos y las directrices reguladoras, los contratos y convenios celebrados, etc. El resultado de la auditoría se comunicará a la entidad auditada y al poder legislativo y, normalmente a la ciudadanía en general, con la finalidad de promover la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público.

(Sanchez, 2008). Dice que la Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que 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 que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”.

(Muñoz Avilé & Noboa González, 2013). Dice que la Auditoría es el proceso sistemático de revisión, evaluación y validación de los estados financieros o el sistema de gestión de una entidad con el objeto de obtener una opinión acerca de cómo están expresados los mismos y determinar la razonabilidad de los mismos. Se puede ilustrar un poco más el tradicional concepto, repasando otra cita bibliográfica que identifica a la Auditoría como “La

acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La Auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”.

### **Objetivos institucionales**

(Castelll Florit, 2002). Dice que en el vocablo objetivo se incluyen todas las categorías, que, de una u otra forma, expresan lo que se quiere o pretende alcanzar por una sociedad, un ministerio, una empresa, una unidad organizativa cualquiera, un grupo formal o informal dentro de determinada institución e incluso, los intereses particulares y específicos de cada miembro del sistema de que se trate. En la práctica administrativa es necesario utilizar, diferentes categorías que expresan con claridad el nivel de generalización o especificidad de lo que se quiere obtener, tales como: finalidad, política, estrategia, objetivos (generales, particulares o específicos y metas). Por regla general, las políticas, estrategias y objetivos generales o institucionales se formulan en el nivel superior del sistema dado, los objetivos particulares en el nivel táctico y los específicos y las metas en la base o nivel operativo. Objetivos generales o institucionales están referidos a los logros que se pretende alcanzar por el sistema en su conjunto, en un período determinado.

(Nieto Vega, 2003). Dice que los objetivos institucionales, que deben contar en los anteproyectos de presupuesto, son aquellos que orientan o guían la acción de las organizaciones en un periodo o espacio de tiempo concreto y procuran satisfacer necesidades de la población o resolver problemas

específicos que se denominan comúnmente demandas sociales. La definición de objetivos debe referirse a lo que la institución se propone lograr en un periodo concreto. Los objetivos institucionales deben ser claros o definidos claramente, realistas o factibles de lograrlos, susceptibles de medir su nivel de cumplimiento u obtención de resultados y entendibles para todos los funcionarios y empleados de la institución.

(Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal de Bolivia, 2010). Dice que los objetivos de gestión institucionales establecen lo que la Institución Pública aspira lograr en una gestión anual, en el marco de su Plan Estratégico Institucional. Constituyen el fundamento y dirección para las operaciones a ejecutarse. En caso, que los objetivos de gestión institucional demanden la realización de varios procesos, o cuando demanden la generación de distintos productos, deben ser desagregados en objetivos de gestión específicos. Los objetivos de gestión institucional y específica deben ser cuantitativos, medibles y realistas, a fin de establecer lo que puede y lo que debe lograr la Institución durante la gestión, para el logro de sus objetivos estratégicos institucionales. Estos objetivos deben ser racionalmente alcanzables y deben estar en función de la estrategia que se elija.

### **Informe de auditoría**

(Santillana Gonzalez, 2004). Dice que, a diferencia de un dictamen, el informe no da una opinión. Por lo que el informe en el ambiente de auditoria es conocido correctamente como dictamen. La palabra dictamen tiene su

origen en el vocablo latino “dictamen” que significa opinión, parecer, juicio, acerca de alguna cosa que emite alguna persona o corporación.

(Arens, Elder, & Beasley, 2007). Dice que los informes o dictámenes son esenciales para cualquier compromiso de auditoría o certeza de cumplimiento, puesto que comunican los hallazgos del auditor. Los usuarios dependen del informe del auditor para tener certeza. A un auditor puede imputársele responsabilidades por un informe de auditoría impreciso. El dictamen es el paso final de un proceso completo de auditoría.

(Joaquín Rodríguez, 2003). Dice que el dictamen (informe conocido por muchos autores) representa para el auditor la conclusión de su actividad y para la dirección o cliente, el aspecto más importante y útil de esta técnica. No debemos aceptar una auditoría total o parcial sin un informe; toda actividad de investigación, análisis y evaluación quedaría nula sin ese vital elemento

(Informe de auditoría, s.f.). Dice que el informe de auditoría es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa.

Por tanto, es el informe resultante de un proceso de auditoría contable, que es el proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa, con el fin de comprobar que estas reflejen la imagen fiel de la misma.

### **Implementación de Recomendaciones de auditoría**

(Control Interno - Informe y Recomendaciones, s.f.). Dice que las recomendaciones deben tener relación con los hallazgos y riesgos identificados en la ejecución de las auditorías, y son el valor agregado que el auditor le entrega a sus clientes, basado en buenas prácticas, normas internacionales, COSO III, COBIT, así como en su experiencia, sin embargo, las recomendaciones propuestas por el auditor están sujetas al dinamismo de las operaciones de la organización, los cambios estructurales y de sus procesos, y deben propender en mitigar los riesgos identificados.

### **Seguimiento de medidas correctivas**

(Contraloría General de la República, s.f.) Dice que corresponde al órgano del Servicio de Atención de Denuncias que comunicó la Alerta de Control, realizar el seguimiento y evaluación de las acciones adoptadas por la entidad hasta que ésta culmine con su implementación o por el plazo máximo de un año contado a partir de la recepción del Informe de Alerta de Control (Artículo 7.5.1 – c) de la Directiva N° 011-2015-CG/GPROD). Si a la culminación del plazo establecido para el seguimiento a la implementación de las medidas correctivas, la entidad no las implementó, se deja constancia de esta situación en el aplicativo informático establecido por la CGR, para los fines de control posterior que corresponda. Asimismo, se efectúan los procedimientos establecidos en el Reglamento de Infracciones y Sanciones de la CGR, para la determinación de las sanciones, según corresponda. La Contraloría General de la República debe publicar periódicamente el listado

de las entidades que no han cumplido con implementar acciones correctivas respecto a los indicios de irregularidad comunicados a través de una Alerta de Control. (Artículo 7.5.2 de la Directiva N° 011-2015-CG/GPROD).

(Acciones correctivas y preventivas, s.f.). Dice que una acción correctiva es aquella que llevamos a cabo para eliminar la causa de un problema. Las correcciones atacan los problemas, las acciones correctivas sus causas. Las acciones preventivas se anticipan a la causa, y pretenden eliminarla antes de su existencia. Evitan los problemas identificando los riesgos. Cualquier acción que disminuya un riesgo es una acción preventiva.

(Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, 2012). Dice que es una etapa técnica que se vale de herramientas que propician las acciones correctivas necesarias para eliminar las causas localizadas en la fase anterior. Tales herramientas consolidan la eficacia del proceso.

### **Eficiencia**

(Albi, 1992). Dice que la eficiencia será considerada en relación con la variable producción y no con la variable consumo. Se fundamenta en la idea de la ausencia de despilfarro en la producción; esto implica que se produzca el máximo nivel de output posible dadas unas cantidades de recursos; o alternativamente, que se empleen los mínimos recursos para obtener un nivel determinado de output.

(Requelme, 2017). Dice que la eficiencia es la productividad, que mide la rapidez con que alguien pueda hacer una tarea. Tiene que ver mucho con el

concepto de “ser eficiente”, es decir producir lo mismo con menos recursos. La eficiencia significa un nivel de rendimiento de un proceso el cual utiliza la menor cantidad de entradas o insumos para crear la mayor cantidad de productos o resultados. La eficiencia se relaciona con el uso de todos los insumos en la producción de cualquier producto, incluyendo el tiempo personal y la energía. La eficiencia es un concepto medible que puede determinarse determinando la relación entre el rendimiento útil y el total. Minimiza el desperdicio de recursos tales como materiales físicos, energía y tiempo, mientras que consigue con éxito la salida deseada.

(Eficiencia, s.f.). Dice que es la relación que existe entre los recursos empleados en un proyecto y los resultados obtenidos con el mismo. Hace referencia sobre todo a la obtención de un mismo objetivo con el empleo del menor número posible de recursos o cuando se alcanzan más metas con el mismo número de recursos o menos. La eficiencia es muy importante en las empresas, ya que se consigue el máximo rendimiento con el mínimo coste.

### **Eficacia**

(Albi, 1992). Dice que la eficacia es el logro de un objetivo propuesto en condiciones óptimas o experimentales. Mediante este término, no se consideran los costes en los que se incurren al alcanzar dichos objetivos, ni los beneficios obtenidos, ni las formas alternativas en las que podrían obtenerse dichos objetivos

(Requelme, 2017). Dice que La eficacia es cumplir con los objetivos propuestos. Tiene que ver con la habilidad o capacidad de hacer algo, pero no



cómo se hace. Generalmente en las empresas la eficacia es bien vista, porque se está cumpliendo con el trabajo por el cual una persona fue contratada, pero siempre es bueno ir más allá de la eficacia, es decir, tratar de hacer las mismas tareas en menor tiempo o con menos recursos.

### **Transparencia**

(Delpiazzo, 2009.). Dice que la transparencia se asocia a lo que es visible y accesible, a lo que puede ser conocido y comprendido, por contraposición a lo cerrado, misteriosos, inaccesible o inexplicable. Igualmente, la transparencia se asocia a una carga afectiva ligada a la tranquilidad y serenidad probada por todo aquello que se domina y racionaliza, por oposición a la angustia y perturbación de lo misterioso y desconocido

(Naessens, 2010). Dice que la transparencia es uno de los valores éticos que todo servidor público debe aplicar en el ejercicio de su función, de ahí la necesidad de detenernos en su análisis y en su confrontación con otros conceptos tales como el derecho a la información, el acceso a la información y la rendición de cuentas con los que la transparencia convive y se interrelaciona diariamente en la labor pública. La transparencia en el gobierno, además de un valor, es un mecanismo fundamental de exigibilidad pública y de responsabilidad para con la sociedad. Mauricio Merino señala muy acertadamente que el concepto de transparencia está en formación y que genera más dudas que certezas. Hoy se encuentra en debate no sólo el concepto mismo sino también sus alcances y límites dentro del marco

legislativo, siendo muy importante elucidar el papel que desempeña dentro de un gobierno democrático.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Asignaciones presupuestales**

(Ryckman, s.f.). Dice que *las asignaciones presupuestarias son componentes integrales a un plan anual financiero o presupuestario, de todas las organizaciones. Indican el nivel de recursos al que una organización promete a un departamento o programa. Sin límites de asignación, los gastos pueden superar los ingresos y dar lugar a déficits financieros. Cualquiera que trabaje con los presupuestos debe entender cómo se utilizan y las limitaciones que ofrecen.*

#### **Auditoría**

(Fernandez, 2006). Dice que es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financiera y/o Administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **Auditoría de Gestión.**

(Correa Pinzón, 1999). Dice que es el instrumento idóneo para racionalizar la operación de una determinada organización y orientar su gestión hacia la producción de rendimientos. Teniendo en cuenta su finalidad esencial, podríamos definir la Auditoría de Gestión como un instrumento gerencial, integral y estratégico que, apoyado en indicadores, índices y cuadros producidos en forma sistemática, periódica y objetiva permite que la organización sea efectiva para captar recursos, eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos. Otra definición ampliamente conocida de Auditoría de Gestión nos dice que “es un sistema de información estadística, financiera, administrativa y operativa, les permite tomar decisiones acertadas y oportunas, adoptar las medidas correctivas que correspondan y controlar la evolución en el tiempo de las principales variables y procesos”.

### **Auditoría Financiera.**

(Oviedo Sotelo, 2008). Dice que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

### **Contraloría**

(La Contraloría General de la República, 2013) Dice que es una entidad encargada de supervisar que los recursos públicos sean empleados de acuerdo a las leyes de nuestro país. En buen romance eso implica de manera primordial evitar la corrupción dentro del estado peruano.

### **Control concurrente**

(Contraloría General de la República, 2018). Dice que es una modalidad del servicio de control simultáneo, que consiste en evaluar por hitos de control, una o más tareas o actividades de un proceso en curso seleccionado, con el objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad y a las instancias competentes sobre la existencia de situaciones adversas que afectan o podrían afectar el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso materia de control, a fin que se adopten las acciones correctivas que correspondan.

### **Control gubernamental**

(Contraloría General de la República, 2016). Dice que implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo. Su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

### **Control posterior**

(Contraloría General de la República, 2016). Dice que es un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría General y los OCI, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado.

### **Ejecución de gastos**

(Dirección General de Presupuesto Público, 2011). *Dice que* en esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

### **Deficiente**

(Porto & Gardey, Definición de Deficiente, 2008) Dice que una deficiencia es una falla o un desperfecto. El término, que proviene del vocablo latino deficiencia, también puede referirse a la carencia de una cierta propiedad que es característica de algo.

### **Displicencia**

(Porto & Gardey, Definición de displicente, s.f.) Dice vocablo latino displicens, derivado de displicēre, llegó al castellano como displicente. Así se califica a aquel o aquello que resulta altivo, altanero, apático o indiferente.

Por ejemplo: “No voy a tolerar la actitud displicente de nadie en este equipo”, “Cuando fue increpado por la mujer, el cantante se limitó a esbozar una sonrisa displicente”, “El presidente, en tono displicente, le aseguró a los empresarios que sabe perfectamente lo que está haciendo”.

### **Eficacia**

(Guinart, 2003). Dice que la eficacia de una organización se mide por el grado de satisfacción de los objetivos fijados en sus programas de actuación, o de los objetivos incluidos tácita o explícitamente en su misión. Es decir, comparando los resultados reales con los previstos, independientemente de los medios utilizados.

### **Eficiencia**

(Guinart, 2003). El grado de eficiencia de una actuación está definido por la relación existente entre los bienes y servicios consumidos y los bienes o servicios producidos; o, con mayor amplitud, por los servicios prestados (outputs) en relación con los recursos empleados a tal efecto (inputs). Así, una actuación eficiente se definiría como aquella que con unos recursos determinados obtiene el máximo resultado posible, o la que con unos recursos mínimos mantiene la calidad y cantidad adecuadas de un determinado servicio.

### **Objetivos institucionales**

(Castelll Florit, 2002). Dice que en el vocablo objetivo se incluyen todas las categorías, que, de una u otra forma, expresan lo que se quiere o pretende

alcanzar por una sociedad, un ministerio, una empresa, una unidad organizativa cualquiera, un grupo formal o informal dentro de determinada institución e incluso, los intereses particulares y específicos de cada miembro del sistema de que se trate.

### **Transparencia**

(Valor de la transparencia, s.f.). Dice es la Capacidad que tiene un ser humano para que los otros entiendan claramente sus motivaciones, intenciones y objetivos. Igualmente, la Transparencia se enfoca en llevar a cabo prácticas y métodos a la disposición pública, sin tener nada que ocultar

### **Viabilidad**

(Porto & Merino, Viabilidad, 2010). Dice Viabilidad es la cualidad de viable (que tiene probabilidades de llevarse a cabo o de concretarse gracias a sus circunstancias o características). El concepto también hace referencia a la condición del camino donde se puede transitar. Se conoce como análisis de viabilidad al estudio que intenta predecir el eventual éxito o fracaso de un proyecto. Para lograr esto parte de datos empíricos (que pueden ser contrastados) a los que accede a través de diversos tipos de investigaciones (encuestas, estadísticas, etc.).

## **2.4. Marco Legal**

### **Norma de la Auditoría.**

- Constitución Política del Perú de 1993, vigente a la fecha. En su artículo 82° se considera que la Contraloría General de la República, es el Órgano

Superior de Control que tiene a su cargo la supervisión de la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la Deuda Pública y de los actos de las instituciones sujetas a su control.

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

Artículo 1.- Objeto de la Ley La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Ley N° 28716, Ley de Control Interno para las Entidades del Estado

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno para las Entidades del Estado.

Artículo 3: Señala que el control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4° de la presente Ley. En su artículo 8° señala que, la inobservancia de la presente Ley, genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin



perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

- Directiva N° 006-2016-CG/GPROD “Implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría y su publicación en el portal de transparencia estándar de la entidad”, Aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 120-2016-CG
- Directiva N° 007-2014-CG/GCSII “Auditoría de Cumplimiento”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG

#### **Normas e Ética del Auditor:**

- Ley del Código de Ética de la Función Pública. Ley N° 27815
- Código de Ética del Auditor Gubernamental del Perú. Aprobado por R.C. N° 077-99-CG
- Directiva N° 010-2008-CG “Normas para la conducta y desempeño del personal de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional” aprobada por R.C. N° 430-2008-CG.

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es aplicada porque el estudio reúne las condiciones metodológicas necesarias, además tiene por objeto resolver el problema siguiendo las leyes vigentes, normas, manuales y tecnología de avanzada para la recopilación de la información

El nivel de investigación es la explicativa porque determina las causas del problema en mención y se busca específicamente las necesidades de aplicación de la auditoría de cumplimiento para promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los productos y servicios que ofrece, que serán sometidos a un análisis

El diseño de investigación es el transversal  $X = f(Y)$

Donde:

X: es la Variable Independiente

Y: es la Variable Dependiente

F: es relación de incidencia

Los métodos que se utilizaron para el desarrollo del proceso de investigación son los siguientes:

- a) El método analítico se aplica para el análisis descriptivo y correlacional de las variables auditorías de cumplimiento y objetivos institucionales.

- b) El método descriptivo se utiliza, tanto para las dimensiones como para las variables en estudio, elaborando tablas estadísticas y figuras estadísticas con sus respectivas interpretaciones.
- c) El método inductivo, utilizando la muestra como parte representativa de la población en estudio, para desarrollar, tanto el análisis descriptivo como para el desarrollo de la contrastación de las hipótesis planteadas para determinar el desarrollo de los objetivos planteados, utilizando el estadístico de prueba Rho de Spearman para el análisis de la influencia de las dimensiones como de las variables principales.
- d) La prueba de correlación de Spearman ( $r_S$ ) se utiliza para conocer el grado y el sentido de la relación que existe entre dos variables que se miden en un nivel ordinal cuando menos. Si la medición de ambas variables se encuentra en un nivel de intervalos, pero no se cumple con las condiciones que requiere la aplicación de la prueba de correlación de Pearson, la prueba de Spearman es una buena alternativa pues tiene casi la misma potencia.
- e) El valor de  $r_S$  varía entre -1 y +1. Un valor de  $r_S$  negativo indica una relación inversa, mientras que uno positivo indica una relación directa. Aunque el procedimiento de cálculo de la correlación de Pearson y de Spearman es muy parecido, los resultados son diferentes pues la prueba de Spearman se basa en los rangos de los valores, perdiendo parte de la información que se encuentra en los datos.

### 3.2 Población y muestra

#### 3.2.1. Población

7 sedes de Vaso de leche – Huari ciudad	35	6.48%
FEDIP	9	1.67%
SUTEP	150	27.78%
Sindicato de construcción	40	7.41%
SUTATE	35	6.48%
Junta directiva de 7 barrios:	49	9.07%
APAFA – 5 Centros educativos estatales	60	11.11%
Liga deportiva distrital de Huari:	6	1.11%
Liga provincial de futbol:	6	1.11%
Funcionarios y servidores de la municipalidad	150	27.78%
<b>Total</b>	<b>540</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Oficina de personal de la Municipalidad Provincial de Huari – Gerencia de desarrollo económico.

#### Resumen:

Sociedad Civil Organizada	Funcionarios y Servidores	<b>Total</b>
390	150	<b>540</b>

La población estuvo integrada por funcionarios, servidores y la sociedad civil organizada del distrito de Huari, la cual asciende a 540 personas.

#### 3.2.2. Muestra

- a. **Tipo:** Probabilística.

**b. Marco muestral:** Funcionarios, servidores la Municipalidad Provincial de Huari y la sociedad civil organizada de la referida provincia.

**c. Tamaño muestral:**

Para calcular el tamaño de la muestra se aplicó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{e^2 (N - 1) + (Z^2 pq)}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

Z= Nivel de confianza.

p= probabilidad de éxito

q= probabilidad de fracaso

e: Margen de error 6%

N: Población

a) Tamaño inicial sin ajuste

$$n = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)540}{(0.06)^2(540-1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)} =$$

$$n = \frac{(3.8416) (135)}{1.9404 + 0.9604} =$$

$$n = \frac{518.616}{2.9008} =$$

$$n = 178.783784$$

Por tanto, la muestra es de 179 personas.

Para que sea representativa, la muestra fue distribuida de manera proporcional.

Trabajadores de la Municipalidad	50	27.93%
Sociedad Civil Organizada	129	72.07%
<b>Total</b>	<b>179</b>	<b>100%</b>

### 3.3. Variables de estudio

<b>Variables.</b>	<b>Dimensiones</b>
<b>Xo Independiente.</b>  Auditoría de cumplimiento.	X <sub>1</sub> Informe de auditoría
	X <sub>2</sub> Implementación de Recomendaciones de auditoría
	X <sub>3</sub> Seguimiento de medidas correctivas
	<b>Indicadores</b>
<b>Yo Dependiente.</b>  Objetivos Institucionales	I <sub>1</sub> Eficiencia
	I <sub>2</sub> Eficacia
	I <sub>3</sub> Transparencia

<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
X <sub>1</sub> . Informe de auditoría	I <sub>1</sub> Número de informes de auditoría de cumplimiento
	I <sub>2</sub> Calidad de los informes de auditoría de cumplimiento
	I <sub>3</sub> Oportunidad de los informes de auditoría de cumplimiento

<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
X <sub>2</sub> . Implementación de Recomendaciones de auditoría	I <sub>1</sub> Recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad
	I <sub>2</sub> Recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas
	I <sub>3</sub> Recomendaciones para el inicio de las acciones legales

<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
X <sub>3</sub> Seguimiento de medidas correctivas	I <sub>1</sub> Planes de acción
	I <sub>2</sub> Seguimiento de los planes de acción
	I <sub>3</sub> Informes de seguimiento de medidas correctivas

<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
Y <sub>1</sub> . Eficiencia	I <sub>1</sub> Logro de los objetivos con el mínimo de recursos posibles
	I <sub>2</sub> Logro de los objetivos en el menor tiempo posible
	I <sub>3</sub> Políticas para desarrollar la eficiencia de las acciones del gobierno local.

<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
Y <sub>2</sub> . Eficacia	I <sub>1</sub> Logro de objetivos previstos por la entidad
	I <sub>2</sub> . Racionalizar el gasto municipal en los procesos administrativos
	I <sub>3</sub> . Racionalizar el gasto municipal en los procesos financieros.

Dimensión	Indicadores
Y <sub>3</sub> Transparencia	I <sub>1</sub> Generación de la cultura de transparencia en el gasto público.
	I <sub>2</sub> Implementación de políticas para la transparencia de las acciones del gobierno local.
	I <sub>3</sub> Fortalecimiento de los procesos y espacios de participación de la ciudadanía

### 3.4. Formulación de la hipótesis y modelo econométrico

La formalización de la hipótesis se presenta mediante la función matemática.

$$Y=f(x)$$

Esta función se lee: Y es función de X, lo que equivale a decir que X es causa de Y.

Donde:

Y = variable dependiente

X = variable independiente

Sea la hipótesis o modelo teórico  $y = f(x_1, x_2, x_3)$

Y = variable endógena

X<sub>1</sub> = variable exógena

El modelo matemático sería:

$$Y = a+bX_1$$



### **3.5. Fuentes, instrumentos y técnicas de recopilación de datos**

Dentro de las técnicas que se emplearon para esta investigación de campo se hizo uso de las siguientes:

#### **Análisis documental**

Se revisó toda la documentación basada en fuentes escritas como normas, dispositivos legales y todos aquellos documentos que tengan relación con la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Provincial de Huari. El instrumento empleado fue una ficha de análisis documental.

#### **Encuestas**

Se formuló encuestas a los funcionarios del Órgano de Control Institucional, funcionarios, al personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Huari y a la sociedad civil organizada las cuales contienen preguntas que tienen relación a las normas de Auditoría de Cumplimiento, respecto a la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría. El instrumento empleado fue un cuestionario dirigido a los trabajadores de la Municipalidad y la sociedad civil organizada

#### **Instrumentos**

Los instrumentos utilizados para el recojo de los datos a los trabajadores y a los integrantes de la sociedad civil organizada, son para las variables auditoría de cumplimiento y objetivos institucionales, son dos cuestionarios con alternativas de respuesta: totalmente en desacuerdo, ni de acuerdo ni en

desacuerdo, parcialmente de acuerdo y totalmente de acuerdo, en un momento dado.

### **3.6. Procedimiento de tratamiento de datos**

Para el análisis de resultados se utilizaron los programas Excel y SPSS versión 24.0, para mostrar los resultados en tablas y gráficos, en donde el Excel sirve para la elaboración de la base datos, en base a los resultados de la aplicación de ambos cuestionarios y categorizar dichos resultados según los niveles de estudio para responder los objetivos planteados en el presente trabajo, en el cual se desea determinar la influencia de la calidad de las auditorias en el logro de los objetivos institucionales, según la percepción que tienen, tanto los funcionarios, servidores y la sociedad civil, utilizando para ello la prueba de correlación de Spearman, para la contrastación de las hipótesis planteadas en el presente estudio.

### **3.7. Análisis e interpretación de las informaciones**

El desarrollo del estudio consiste:

- Una vez elaborado la base de datos con las respuestas de los integrantes de la muestra encuestada, se procede a exportar los datos al software estadístico SPSS vs 24 para su respectivo procesamiento.
- En primer lugar, se analiza la variable interviniente, como es el tiempo de servicio de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huari, en base a una tabla estadística, de una figura y su respectiva interpretación de los resultados.

- Luego se desarrolló cada objetivo específico planteado, con el análisis descriptivo y luego analizando la influencia que pueda existir cada dimensión con la variable consecuente logro de los objetivos institucionales, usando la prueba de correlación de Spearman, para variable categóricas; midiendo el tipo y grado de influencia, así como el análisis de significancia estadística para el rechazo o no de las hipótesis propuestas.
- Finalmente se desarrolló el análisis del objetivo general, para el análisis de la influencia de la calidad de auditoria de cumplimiento respecto a los logros de los objetivos institucionales que se vienen dando en la Municipalidad Provincial de Huari. Midiendo el tipo y grado de influencia, así como el análisis de significancia estadística para el rechazo o no de las hipótesis propuestas.

Coefficiente de Correlación por rangos de Spearman ( $R_s$ )

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{N(N^2 - 1)}$$

Donde;

$d_i$  : Diferencia entre el i-ésimo par de rangos =  $R(x_i) - R(y_i)$

$R(x_i)$ : es el rango del i-ésimo dato x

$R(y_i)$ : es el rango del i-ésimo dato y

N: número de rangos.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Presentación de datos generales

Para el desarrollo de los resultados descriptivos, así como para el análisis de correlación entre las variables Auditoría de cumplimiento y Objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017; se desarrolló en primer lugar los datos respecto al lugar de trabajo y el tiempo de servicio de los trabajadores, para luego desarrollarlo según los planteamientos de los objetivos específicos y general. Para lo cual después de aplicar los dos cuestionarios en escala Likert, de opinión a todas las unidades de estudio, comprendidos entre funcionarios, servidores y sociedad civil, con cuatro opciones de respuesta: 4 totalmente en desacuerdo, 3 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 2 parcialmente de acuerdo y 1 totalmente de acuerdo. Los datos obtenidos a través de los cuestionarios, se trasladaron a baremos dispersigráfico de conversión de puntuaciones directas a niveles establecidas para su análisis, según detalle:

**Tabla N°01**

Conversión de puntuaciones directas a niveles para las variables Auditoría de cumplimiento y Objetivos institucionales.

<b>V1: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				<b>V2: OBJETIVOS INSTITUCIONALES</b>			
Puntuación		Nivel		Puntuación		Nivel	
22	a	34	(B) Bajo	19	a	27	(N) No Logro
16	a	21	(R) Regular	11	a	18	(L) Logro
9	a	15	(A) Alto				

Fuente. - Elaboración propia.

Para una mejor comprensión de los resultados obtenidos con el uso del software estadístico SPSS versión 24, se ha considerado el desarrollo de los objetivos específicos y general.

➤ **Análisis descriptivo de las variables intervinientes**

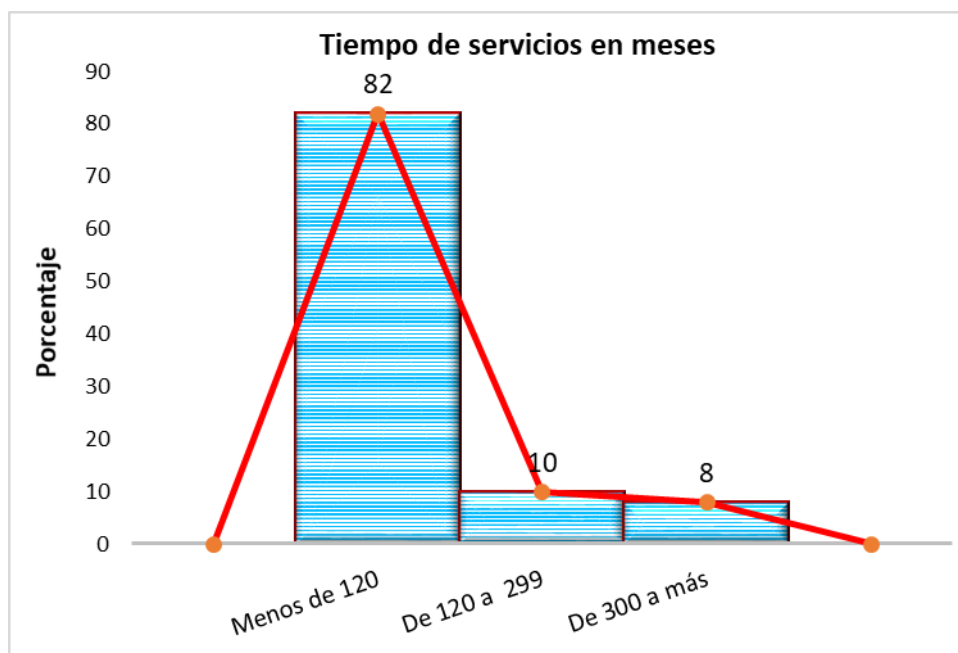
**Tabla N° 2**

Tiempo de servicios, en meses, de los trabajadores de la  
Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Tiempo de servicios (en meses)	Resultados	
	fi	%
Menos de 120	41	82
De 120 a 299	5	10
De 300 a más	4	8
Total	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 1**



## **Interpretación**

En la Figura 1, de la Tabla 2; se aprecian los porcentajes de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huari, respecto al tiempo de servicio, en meses, que vienen laborando en dicha institución; por lo que un alto porcentaje, del 82%, manifestaron tener menos de 120 meses, que a la fecha vienen laborando en la municipalidad, un 10% tienen de 120 a 299 meses y un 8% de 300 meses a más.

### **4.2. Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación**

#### **a. Objetivo General: Determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017**

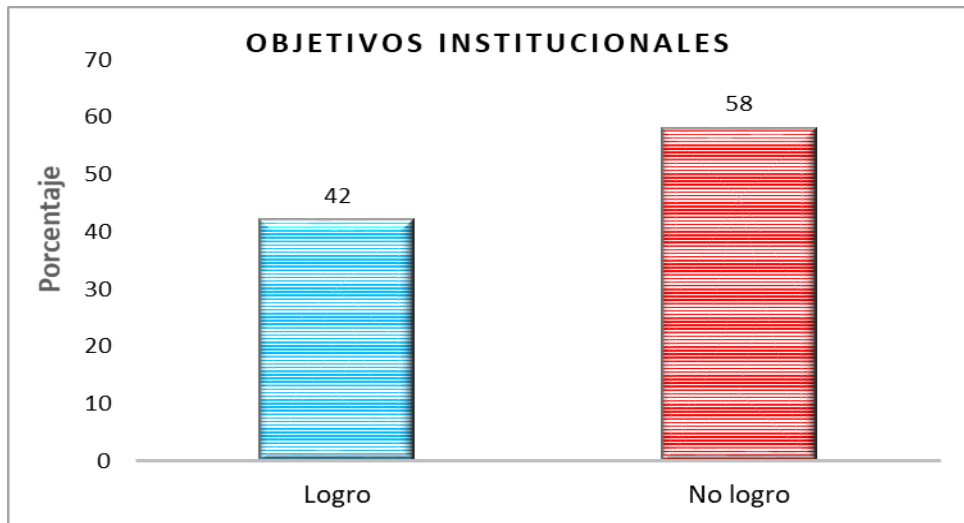
**Tabla N° 3**

Objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

OBJETIVOS INSTITUCIONALES	Resultados	
	fi	%
Logro	21	42
No logro	29	58
Total	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 2**



**Interpretación**

En la Figura 2, de la Tabla 3; muestra que el 58% de los trabajadores encuestados, de la Municipalidad Provincial de Huari, manifiestan que no se ha logrado los objetivos institucionales y el 42% afirman que si se ha logrado dichos objetivos institucionales.

**Tabla N° 4**

Niveles de calidad del seguimiento de las medidas correctivas y el logro de los objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Auditoría de cumplimiento	Objetivos Institucionales				Total	
	Logro		No logro		fi	%
	fi	%	fi	%		
Alta	9	18	3	6	12	16
Regular	10	20	13	26	23	58
Baja	2	4	13	26	15	26
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>42</b>	<b>29</b>	<b>58</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

- b. **Objetivo específico 1: Analizar la influencia de la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales.**

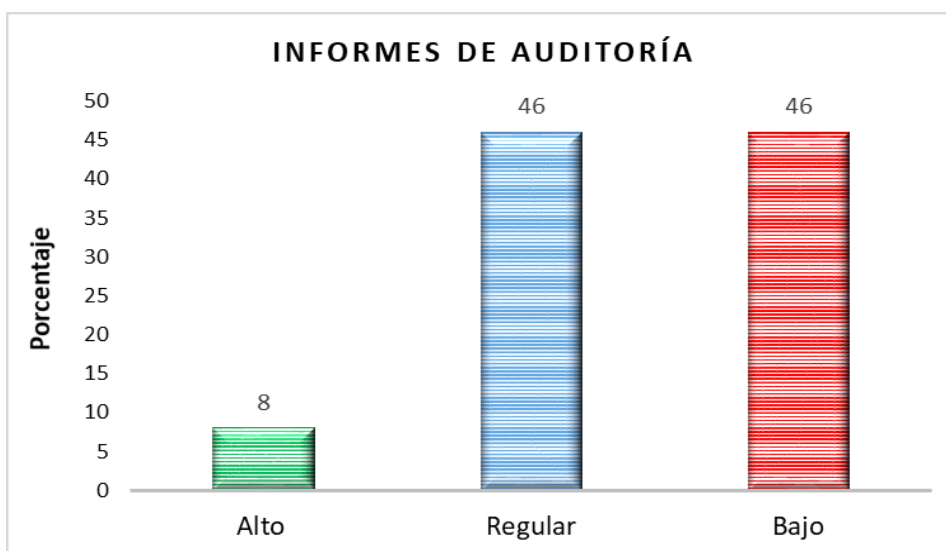
**Tabla N° 5**

Niveles de calidad de los informes de auditoría en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Informes de Auditoría	Resultados	
	fi	%
Alta	4	8
Regular	23	46
Baja	23	46
Total	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 3**



### **Interpretación**

En la Figura 2, de la Tabla 3; se aprecian los porcentajes de servidores de la Municipalidad Provincial de Huari, respecto a los niveles de calidad de los informes de auditoría. Por lo que un similar apreciable porcentaje del 46% manifestaron que los niveles de calidad respecto a dichos informes, son regular o baja, mientras que solo el 8% de ellos respondieron que tienen una alta calidad los informes de auditoría.



**Tabla N° 6**

Niveles de calidad de los informes de auditoría y logro de los objetivos  
Institucionales en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Informes de Auditoría	Objetivos Institucionales				Total	
	Logro		No logro		fi	%
	fi	%	fi	%		
Alta	2	4	2	4	4	8
Regular	13	26	10	20	23	46
Baja	6	12	17	34	23	46
Total	21	42	29	58	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

- c. Objetivo específico 2: Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría en el logro de los objetivos institucionales.**

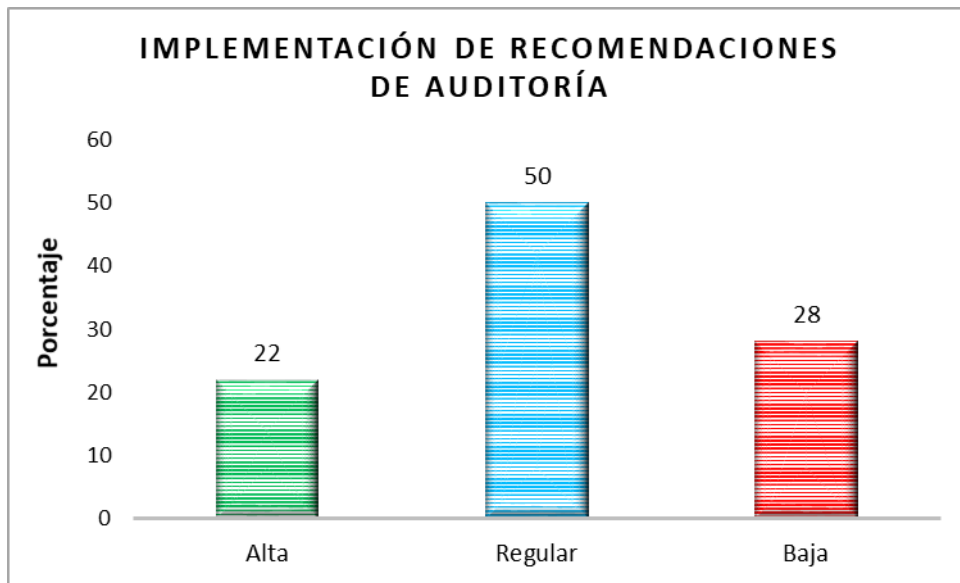
**Tabla N° 7**

Niveles de calidad de la implementación de recomendaciones de  
auditoría en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Implementación de recomendaciones de Auditoría	Resultados	
	fi	%
Alta	11	22
Regular	25	50
Baja	14	28
Total	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 4**



### **Interpretación**

En la Figura 4, de la Tabla 7; se puede apreciar los porcentajes de servidores de la Municipalidad Provincial de Huari, respecto a los niveles de calidad de la implementación de recomendaciones de auditoría. Por lo que existe un significativo porcentaje del 50% de los encuestados que manifiestan que el nivel de calidad de dichas implementaciones es regular, un 28% de ellos indicaron percibir una baja calidad, mientras que el 22% de dichos servidores respondieron que existe una alta calidad en las implementaciones de recomendaciones de auditoría.

**Tabla N° 8**

Niveles de calidad de la implementación de recomendaciones de Auditoría y logro de los objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Implementación de las recomendaciones de Auditoría	Objetivos Institucionales				Total	
	Logro		No logro		fi	%
	fi	%	fi	%		
Alta	9	18	2	4	11	22
Regular	10	20	15	30	25	50
Baja	2	4	12	24	14	28
Total	21	42	29	58	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

- d. Objetivo específico 3: Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.**

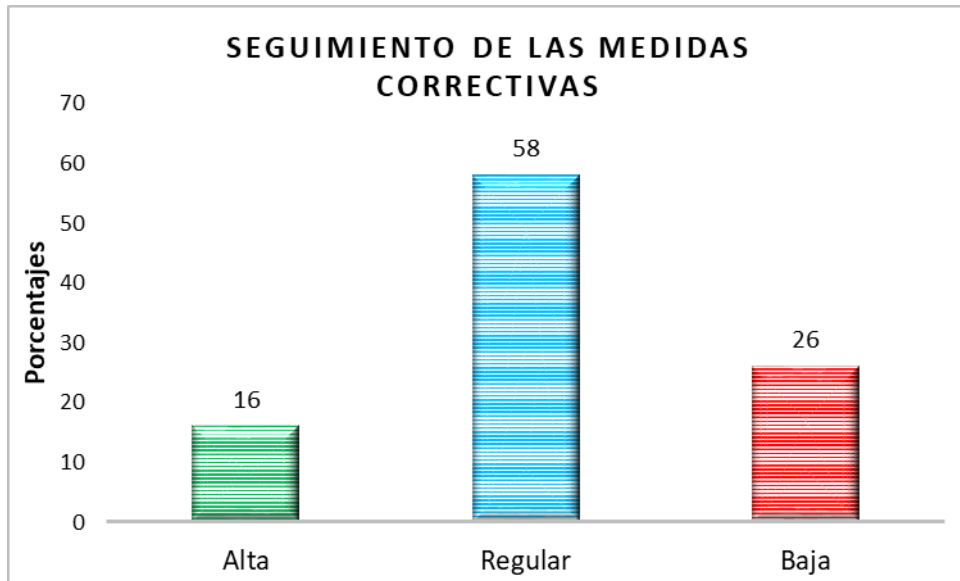
**Tabla N° 9**

Niveles de calidad de seguimiento de las medidas correctivas en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017

Seguimiento de las medidas correctivas	Resultados	
	fi	%
Alta	8	16
Regular	29	58
Baja	13	26
Total	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 5**



### **Interpretación**

En la Figura 5, de la Tabla 9; se puede apreciar los porcentajes de servidores de la Municipalidad Provincial de Huari, respecto a los niveles de calidad del seguimiento de las medidas correctivas. Por lo que se observa un significativo porcentaje del 58% de los encuestados que manifiestan que el nivel de calidad de dicho seguimiento es regular, un 26% de ellos indicaron percibir una baja y solo el 16% de dichos servidores respondieron que existe una alta calidad en el seguimiento de las medidas correctivas, respecto a la auditoría de cumplimiento.

**Tabla N° 10**

Niveles de calidad del seguimiento de las medidas correctivas y el logro de los objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

Seguimiento de las medidas correctivas	Objetivos Institucionales				Total	
	Logro		No logro			
	fi	%	fi	%	fi	%
Alta	5	10	3	6	8	16
Regular	14	28	15	30	29	58
Baja	2	4	11	22	13	26
Total	21	42	29	58	50	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

#### **4.3. Prueba de Hipótesis**

- a. Objetivo General: Determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017**

##### **Prueba de hipótesis General:**

**Hi.** La calidad de la auditoría de cumplimiento incide de manera positiva pero moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017.

**Ho.** La calidad de la auditoría de cumplimiento no incide en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017.

Para determinar la existencia o no de una incidencia entre los niveles de calidad de la auditoría de cumplimiento, respecto al logro de los objetivos institucionales, se aplicó la prueba de correlación de Spearman:

Ho:  $r_s = 0$

H1:  $r_s \neq 0$

Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$

**Tabla N° 11**

Resultado de la prueba de correlación de Spearman entre los niveles de calidad de la auditoría de cumplimiento y el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

<b>Correlaciones</b>				
		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		OBJETIVOS INSTITUCIONALES
Rho de Spearman	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Coeficiente de correlación	1,000	<b>,577**</b>
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	OBJETIVOS INSTITUCIONALES	Coeficiente de correlación	<b>,577**</b>	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

$r_s = 0,577$

g. l. = 2

P = 0,000

- b. Objetivo específico 1: Analizar la influencia de la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales.**

**Prueba de hipótesis específica 1:**

Hi. La calidad de los informes de auditoría de cumplimiento influye de manera positiva, pero moderada en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales.

Ho. La calidad de los informes de auditoría de cumplimiento no influye en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales.

Para determinar la existencia o no de una influencia entre la calidad de los informes de auditoría, respecto al logro de los objetivos institucionales, se aplicó la prueba de correlación de Spearman:

Ho:  $r_s = 0$

H1:  $r_s \neq 0$

Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$

**Tabla N° 12**

Resultado de la prueba de correlación de Spearman entre la dimensión informes de auditorías de la calidad de las auditorías de cumplimiento y el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

Correlaciones			
		Informes de auditoría	OBJETIVOS INSTITUCIONALES
Rho de Spearman	Informes de auditoría	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50
OBJETIVOS INSTITUCIONALES		Coeficiente de correlación	,441**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	50

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

$$r_S = 0,441$$

$$g. l. = 2$$

$$P = 0,001$$

**c. Objetivo específico 2: Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría en el logro de los objetivos institucionales.**

**Prueba de hipótesis específica 2:**

Hi. La escasa viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento influye de manera positiva, pero moderada en la eficacia del logro de los objetivos institucionales.

Ho. La implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento no influye de manera eficaz en el logro de los objetivos institucionales.



Para determinar la existencia o no de una influencia entre la implementación de las recomendaciones de auditoría, respecto al logro de los objetivos institucionales, se aplicó la prueba de correlación de Spearman:

Ho:  $r_s = 0$

H1:  $r_s \neq 0$

Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$

**Tabla N° 13**

Resultado de la prueba de correlación de Spearman entre la dimensión implementación de recordaciones de auditorías y el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

<b>Correlaciones</b>				
		Implementación de recomendaciones de auditoría		OBJETIVOS INSTITUCIONALES
Rho de Spearman	Implementación de recomendaciones de auditoría	Coeficiente de correlación	1,000	<b>,560**</b>
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	OBJETIVOS INSTITUCIONALES	Coeficiente de correlación	<b>,560**</b>	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

$r_s = 0,560$

g. l. = 2

P = 0,000

- d. Objetivo específico 3: Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.**

**Prueba de hipótesis específica 3:**

Hi. La ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas influye de manera positiva, pero moderada en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.

Ho. El seguimiento de las medidas correctivas no influye en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.

Para determinar la existencia o no de una influencia entre el seguimiento de las medidas correctivas, respecto al logro de los objetivos institucionales, se aplicó la prueba de correlación de Spearman:

Ho:  $r_s = 0$

H1:  $r_s \neq 0$

Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$

**Tabla N° 14**

Resultado de la prueba de correlación de Spearman entre la dimensión seguimiento de las medidas correctivas y el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

<b>Correlaciones</b>				
		Seguimiento de medidas correctivas		OBJETIVOS INSTITUCIONALES
Rho de Spearman	Seguimiento de medidas correctivas	Coeficiente de correlación	1,000	<b>,488**</b>
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
OBJETIVOS INSTITUCIONALES	OBJETIVOS INSTITUCIONALES	Coeficiente de correlación	<b>,488**</b>	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

$$r_S = 0,488$$

$$g. l. = 2$$

$$P = 0,000$$

#### **4.4. Interpretación y discusión de resultados, según cada una de las hipótesis**

##### **a. Objetivo General: Determinar la incidencia de la auditoria de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017**

Como el valor de significancia que se observa en la tabla de correlaciones de Rho de Spearman es 0,000 ( $< 0,05$ ), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo tanto, podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 (5%), la variable V1: Niveles de calidad

de la auditoría de cumplimiento, influye significativamente con la variable V2: Logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

También es conveniente medir el grado de influencia entre las dos variables Niveles de calidad de la auditoría de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales y esto se observa en la tabla de correlaciones, donde el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es 0,577; indica que hay un grado de influencia moderada entre las dos variables en estudio. Incluso se observa que la influencia es positiva o directa, es decir a una baja calidad de la auditoría de cumplimiento implica el no logro de los objetivos institucionales y a una alta calidad de la auditoría de cumplimiento implica el logro de los objetivos institucionales.

**b. Objetivo específico 1: Analizar la influencia de la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales.**

Los resultados que se presentan en la Tabla 5, es la relación de los niveles de informes de auditoría y los objetivos institucionales de la municipalidad, por lo que se demuestra mediante la prueba Rho de Spearman, que la calidad de los informes de auditoría influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari ( $P\text{-value}=0,001 < 0,05=\alpha$ ), siendo la prueba estadísticamente significativa.

**c. Objetivo específico 2: Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría en el logro de los objetivos institucionales.**

Los resultados que se presentan en la tabla 8, es la relación de los niveles de implementación de recordaciones de auditorías y los objetivos institucionales de la municipalidad, por lo que se demuestra mediante la prueba Rho de Spearman, que la calidad de implementación influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari ( $P\text{-value}=0,000 < 0,05=\alpha$ ), siendo la prueba estadísticamente significativa.

**d. Objetivo específico 3: Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.**

Los resultados que se presentan en la tabla 11, es la relación de los niveles de seguimiento de las medidas correctivas y los objetivos institucionales de la municipalidad, por lo que se demuestra mediante la prueba Rho de Spearman, que la calidad de seguimiento influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari ( $P\text{-value}=0,000 < 0,05=\alpha$ ), siendo la prueba estadísticamente significativa.

## V. DISCUSIÓN

En relación al objetivo general: Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017 y en concordancia con los resultados obtenidos en la tabla 11, se puede afirmar que la calidad de la auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017, este resultado se obtuvo mediante el Rho de Spearman con un valor de 0,577 estableciendo una correlación moderada, cabe resaltar que se hizo uso de un coeficiente de confianza del 95%, con un margen de error del 5% (0.05), es decir los informes de auditoría de cumplimiento, las recomendaciones de auditoría de cumplimiento, así también el seguimiento de las medidas correctivas influyen de manera directa y significativa en el logro de los objetivos institucionales, estos resultados coinciden en parte con lo afirmado por Palacios (2016) en su trabajo de tesis titulado “Auditoría de cumplimiento con enfoque a la unidad de abastecimiento y su incidencia en la gestión de la dirección regional agraria en el ámbito de gobierno regional de Ayacucho”, concluye que la auditoría de cumplimientos consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables, el auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requisitos importantes para el logro de los objetivos, La auditoría de cumplimientos ayudara a la dirección regional agraria de Ayacucho a cumplir las normas que rigen a la unidad de

abastecimiento y servicios auxiliares basándose en normas y políticas establecidas, de igual manera es pertinente considerar la investigación de Cabezas (2016) quien en su trabajo de tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní-Chosica-Lima 2014”, quien concluye que el control posterior efectuado por la auditoría de cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad, de igual manera que las recomendaciones de los informes de auditoría, inciden en el nivel de organización del Centro Vacacional Huampaní, y que la auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Vacacional Huampaní. Lurigancho Chosica – Lima 2014, así mismo, los resultados obtenidos coinciden en parte con los de Palomino (2013) quien en su investigación “La Auditoría Interna en la Optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles” concluye que la Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

Teóricamente resulta importante mencionar a Arter (2003), quien define a la auditoría de cumplimiento como el cumplimiento de un grupo de reglas establecidas previamente y que no pueden ser cuestionadas, las auditorías de cumplimiento están diseñadas para asegurar que las actividades se han realizado de una manera adecuada, por su propia naturaleza, son reactivas (no proactivas), uno no cuestiona las reglas, uno sólo verifica el cumplimiento de esas reglas, como sucede con la inspección, estas auditorías son binarias: aprueban o reprueban, las reglas se cumplen o no se cumplen, en el mismo contexto, Cuellar (2010) menciona que la auditoría de cumplimiento consiste en 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, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables, este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran conformes a condiciones, reglas o reglamentos especificados, así mismo, por otra parte, Castell (2002), indica que en el vocablo objetivo se incluyen todas las categorías, que, de una u otra forma, expresan lo que se quiere o pretende alcanzar por una sociedad, un ministerio, una empresa, una unidad organizativa cualquiera, un grupo formal o informal dentro de determinada institución e incluso, los intereses particulares y específicos de cada miembro del sistema de que se trate, en la práctica administrativa es necesario utilizar, diferentes categorías que expresan con claridad el nivel de generalización o especificidad de lo que se quiere obtener, tales como: finalidad, política, estrategia, objetivos (generales, particulares o específicos y metas), así mismo, Vega (2003) nos dice que los objetivos institucionales, que deben contar en los anteproyectos de presupuesto, son aquellos que orientan o guían la acción de las organizaciones en un periodo o espacio de tiempo concreto y procuran satisfacer necesidades de la población o resolver problemas específicos que se denominan comúnmente demandas sociales.

De lo expuesto se puede inferir que la auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017.



Desde el punto de vista de las investigadoras, se concuerda que existe una estrecha relación entre la auditoría de cumplimiento y el logro de los objetivos institucionales, esto debido a que la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, y de otra índole que se realicen conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento en una entidad tendrá como consecuencia el logro de los objetivos institucionales, así se fortalecerá cada vez más el desarrollo integral de la Municipalidad Provincial de Huari.

En relación al objetivo específico 1: Analizar la influencia de los informes de auditoría de cumplimiento en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales; y en relación a los resultados obtenidos en la tabla 12, se pudo verificar que, existe una relación directa y significativa entre la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento y la eficiencia del logro de los objetivos institucionales de la municipalidad provincial de Huari, 2017; este resultado se obtuvo mediante el Rho de Spearman con un valor de 0,441 estableciendo una correlación moderada, cabe resaltar que se hizo uso de un coeficiente de confianza del 95%, con un margen de error del 5% (0.05), estos resultados se asemejan con lo afirmado por (Cartolín, 2011), en su tesis titulada “El Informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública”, quien ha demostrado, que los informes de auditoría gubernamental tienen importancia para superar las deficiencias e irregularidades en el sector público; así como determinar responsabilidades de los funcionarios y/o servidores presuntamente responsables de los hechos imputados que lindan con la corrupción; los mismos que son puestos a conocimiento de los titulares de la entidades del gobierno nacional, regional y local para la debida implementación,

así como de los organismos jurisdiccionales para el respectivo proceso judicial. Teóricamente, es muy importante mencionar (Arens A. E., 2007), quien señala, que los informes o dictámenes son esenciales para cualquier compromiso de auditoría o certeza de cumplimiento, puesto que comunican los hallazgos del auditor y que los usuarios dependen del informe del auditor para tener certeza, caso contrario un auditor puede imputársele responsabilidades por un informe de auditoría impreciso.

De lo expuesto, se puede concluir que existe una relación directa y significativa entre la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento y la eficiencia del logro de los objetivos institucionales de la municipalidad provincial de Huari - 2017, respaldada con los resultados obtenidos y los antecedentes analizados.

Desde el punto de vista de las investigadoras, se concuerda que existe una relación moderada entre la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento y la eficiencia del logro de los objetivos institucionales, puesto que el informe, es un documento que contiene el alcance del trabajo efectuado por el auditor y su opinión profesional sobre lo examinado, el cual se convierte en una información valiosa para las partes interesadas el cual requiere de una cuidadosa y exacta presentación (estos informes deben ser claros, precisos, oportunos y eficientes en cuanto al uso de recursos), ya que la información que proporciona necesitan ser interpretados el cual puede determinar futura acción.

Respecto al objetivo específico 2: Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento en la eficacia del logro de los objetivos institucionales; y en relación a los resultados obtenidos en la tabla 13, se pudo verificar que, existe una relación directa y significativa entre la escasa

viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento y la eficacia del logro de los objetivos de la municipalidad provincial de Huari, 2017; este resultado se obtuvo mediante el Rho de Spearman con un valor de 0,560 estableciendo una correlación moderada, cabe resaltar que se hizo uso de un coeficiente de confianza del 95%, con un margen de error del 5% (0.05), estos resultados se asemejan con lo afirmado por (Cabezas J. , 2016), en su tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní - Chosica-Lima 2014”, concluye que, el control posterior efectuado por la auditoría de cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad, de igual manera que las recomendaciones de los informes de auditoría, inciden en el nivel de organización del Centro Vacacional Huampaní, y que la auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Vacacional Huampaní. Lurigancho Chosica – Lima 2014. Por otra parte, (Prado N. , 2016), en su tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento un Instrumento de Comprobación Financiera Administrativa, Económica en la Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamanga del 2016”, afirma que, la implementación de las recomendaciones del informe final de la Auditoría Cumplimiento facilitan la asesoría y consultoría que requieran estas entidades para competir ventajosamente, por lo tanto, mejora la gestión empresarial ofreciendo alternativas de mejora. Teóricamente, es muy importante mencionar (Martínez, 2018), quien señala, que las recomendaciones deben tener relación con los hallazgos y riesgos identificados en la ejecución de las auditorías, y son el valor agregado que el auditor le entrega a sus clientes, basado en buenas prácticas, normas internacionales, COSO III, COBIT, así como en su experiencia, sin embargo, las recomendaciones propuestas por el auditor están sujetas al dinamismo de las operaciones de la organización, los

cambios estructurales y de sus procesos, y deben propender en mitigar los riesgos identificados.

De lo expuesto se puede concluir que existe una relación directa y significativa entre la escasa viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento y la eficacia del logro de los objetivos de la municipalidad, respaldada con los resultados obtenidos y los antecedentes analizados.

Desde el punto de vista de las investigadoras, se concuerda que existe se concuerda que existe una estrecha relación entre la escasa viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento y la eficacia del logro de los objetivos de la municipalidad, esto debido a que, las recomendaciones sirven como punto de partida para el control institucional; es decir, generalmente sugiere ajustes y reclasificaciones sobre lo examinado con el propósito de lograr los objetivos institucionales, así como implantar acciones que permiten la determinación y reestructuración de las responsabilidades de los empleados.

En relación al objetivo específico 3: Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la transparencia del logro de los objetivos institucionales; y en relación a los resultados obtenidos en la tabla 14, se pudo verificar que, existe una relación directa y significativa entre la ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas y la transparencia del logro de los objetivos de la municipalidad provincial de Huari, 2017; este resultado se obtuvo mediante el Rho de Spearman con un valor de 0,488 estableciendo una correlación moderada, cabe resaltar que se hizo uso de un coeficiente de confianza del 95%, con un margen de error del 5% (0.05), estos resultados se asemejan con lo afirmado por (Yepez, 2017), en su tesis titulada “La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de

control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016”, quien ha demostrado, el 65% de los encuestados que indican que el titular no adopta medidas correctivas respecto a la implementación y seguimiento de las recomendaciones, y el 35% manifiesta que desconoce de dicha información. Teóricamente, es muy importante mencionar (Domínguez, 2012), quien señala, que el seguimiento de medidas correctivas es la fase de seguimiento de la auditoría que tiene como propósito verificar que la acción correctiva haya sido implantada y que sea eficaz, además que el proceso sea idóneo y consistente. Debe ser desarrollada en una relación de armonía y con un espíritu de equipo entre el auditor y el auditado. El seguimiento demostrará que la identificación de las causas raíces han generado una propuesta adecuada para superar la no conformidad. Caso contrario, se procederá a una retroalimentación aplicando nuevamente la metodología desde el inicio. La continua utilización del método y la experiencia organizacional, con el tiempo llevará a la institución a perfeccionar su manejo.

De lo expuesto se concluye que existe una relación directa y significativa entre la ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas y la transparencia del logro de los objetivos de la municipalidad, respaldada con los resultados obtenidos y los antecedentes analizados.

Desde el punto de vista de las investigadoras, se concuerda que existe se concuerda que existe una estrecha relación entre la ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas y la transparencia del logro de los objetivos de la municipalidad, esto debido a que, los personales no brindan información o inquietudes para establecer lineamientos y parámetros adecuados para el seguimiento de las medidas correctivas implantadas.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1. Conclusión general

Quedó demostrado que la calidad de la auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017, esto demostrado con un Rho de Spearman de 0,577 como la significación bilateral fue de  $0000 < 0.05$ , se puede asegurar que lo afirmado cuenta con un 95% de confiabilidad.

### 6.2. Conclusiones específicas

#### Especifica N° 01

Se ha demostrado que la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017, esto demostrado con un Rho de Spearman de 0,441, como la significación bilateral fue de  $0000 < 0.05$ , se puede asegurar que lo afirmado cuenta con un 95% de confiabilidad.

#### Especifica N° 02

Se ha demostrado que la escasa viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en la eficacia del logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017, esto demostrado con un Rho de Spearman de 0,560 como la significación bilateral fue de  $0000 < 0.05$ , se puede asegurar que lo afirmado cuenta con un 95% de confiabilidad.

### **Especifica N° 03**

Quedó demostrado que la ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas influye de manera moderada en la transparencia del logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017, esto demostrado con un Rho de Spearman de 0,488 como la significación bilateral fue de  $0000 < 0.05$ , se puede asegurar que lo afirmado cuenta con un 95% de confiabilidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

### **7.1. General**

Para un óptimo cumplimiento de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Huari se recomienda establecer e implementar directivas y procedimientos internos a fin de que el Órgano de Control Interno cumpla estrictamente la normativa, así la Contraloría General de la Republica establezca un nuevo enfoque de las auditorias de cumplimiento, con el propósito de que el control interno sea más eficiente.

### **7.2. Especifico**

#### **Especifica N° 01**

Dado a las deficiencias en los informes de auditoría de cumplimiento se recomienda solicitar personal idóneo de parte de la Contraloría General de la Republica en la Municipalidad provincial de Huari con la finalidad de capacitar al personal encargado de los informes de auditoría de cumplimiento, así mejorar la calidad de estos informes, de tal manera que los informes tengan procedimientos aplicables y estén de acuerdo con las normas de control.

#### **Especifica N° 02**

Que la oficina de OCI de la Municipalidad Provincial de Huari se implemente con personal idóneo para realizar un trabajo de calidad, con valores y ética profesional para el cumplimiento de los objetivos institucionales.



### **Específica N° 03**

Implementar normas para el correcto seguimiento de las medidas correctivas de la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huari, a fin de incrementar el logro de los objetivos institucionales, así lograr una aplicación deseable y provechosa de la auditoria.

## VIII. BIBLIOGRAFÍA

### 7.1 Referido al tema

(s.f.). Recuperado el 14 de 06 de 2018, de <https://educacion.elpensante.com/el-valor-de-la-transparencia/>

Albi, E. (1992). *Evaluación de la eficiencia pública (El control de eficiencia del Sector Público*. Hacienda, España: Hacienda Publica Española.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. (P. M. Rosas, Ed.) Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.

Arter, D. (2003). *Auditorías de calidad para mejorar la productividad* (Vol. Tercer Edicion). Madrid: Lóreda.

*Auditool red global de conocimientos en auditoría y control interno*. (s.f.).  
Recuperado el 14 de 06 de 2018, de  
<https://www.auditool.org/herramientas/modelos-de-recomendaciones>

Cabezas Barrientos, J. (2016). *Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní-Chosica-Lima 2014*. Tesis Postgrado, Universidad San Martin de Porres, Lima, Lima.

Cartolín Pastor, C. (2011). *El Informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública*. Tesis Postgrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Lima.

Castell Florit, P. (2002). *La dirección por objetivos, teoría y práctica*. Escuela Nacional de Salud Pública, Cuba.

- Chavarría Jaramillo, J., & Guzmán Moran, C. (2016). ). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de recursos presupuestales del gobierno local de Pomabamba - Ancash, 2015*. TESIS PREGRADO, UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO, Ancash, Huaraz.
- Chávez Alayo, J., & Rodríguez Rodríguez, E. (2012). *La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. Ciencia y Tecnología*.
- Cochachin Flores, N. C. (2013). *Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Educación de Ancash, Periodo 2010-2011*. Tesis prerado, UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO, Ancash, Huaraz.
- Contraloría General de la República. (2014). DIRECTIVA N° 007-2014-CG/GCSII “AUDIORIA DE CUMPLIMIENTO”. Lima, Peru.
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas del control gubernamental*. (D. d. Corrupción, Ed.) Lima.
- Contraloría General de la República. (27 de 02 de 2018). Modifican la Directiva N° 017-2016-CG/DPROCAL “Control Simultáneo”. *Diario Oficial el Peruano*.
- Contraloría General de la República. (s.f.). *Portal de Contraloría General de la República*. Recuperado el 11 de 07 de 2018, de Participación Ciudadana: [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/participacion\\_ciudadana/alertas\\_de\\_control](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/participacion_ciudadana/alertas_de_control)

Contraloria General de la Republica. (s.f.). *Portal de La contraloria General de la Republica*. Recuperado el 11 de 07 de 2018, de

<http://doc.contraloria.gob.pe/dv/index.html>

Correa Pinzón, H. J. (1999). *Auditoría de Gestión. Manizales*. Colombia.

Cuellar, A. (2010). *Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal. Concepto universal de auditoría*. Cauca.

Delpiazzo, C. E. (2009.). . *A la Búsqueda del equilibrio entre privacidad y acceso en Protección de*. Montevideo.

Direccion General de Presupuesto Publico. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto - Guia Basica*. Lima.

*Economia Simple*. (s.f.). Recuperado el 14 de 06 de 2018, de

<https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>

*Economipedia*. (s.f.). Recuperado el 14 de 06 de 2018, de

<http://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>

Espinoza Cruz, M. (2010). *La Auditoría para el apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior*. Universida Privada de Tacna, Tacna, Tacna.

Fernandez, E. (2006). *Conceptos de Auditoria*. CFT SOEDUC.

Guinart, J. M. (2003). *VIII Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública*. Recuperado el 14 de 06 de 2018, de

<http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/CLAD/clad0047601.pdf>

Hernandez Celis, D. (2007). *Reingeniería de la auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de Servicios municipales*. Tesis Postgrado, Universidad Federico Villareal, Lima, Lima.

INTOSAI. (2014). *Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)*. Vienna, Austria.

Joaquín Rodríguez, V. (2003). *Sinopsis de auditoría administrativa*.

La Contraloría General de la República. (2013). *La contraloría cuenta su historia*. (C. G. República, Ed.) Lima, Lima, Perú: El comercio S.A. Recuperado el 22 de 07 de 2018, de [http://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/la\\_contraloria\\_cuenta\\_su\\_historia\\_CGR.html](http://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/la_contraloria_cuenta_su_historia_CGR.html)

Mejía Mejía, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación* (Vol. 1era edición). Lima: Biblioteca Nacional de Perú.

Municipalidad Provincial de Huari. (2009). *Plan de desarrollo local concertado*. HUARI.

Muñoz Avilé, M. Á., & Noboa González, G. F. (2013). *Auditoría de Cumplimiento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en una Institución de Salud periodo 2012*. Tesis Pregrado, ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL., Ecuador, Guayaquil.

Naessens, H. (2010). *XIV Encuentro de Latinoamericanistas Españoles*.

Recuperado el 14 de 06 de 2018, de <https://halshs.archives-ouvertes.fr/halshs-00531532/document>

Nieto Vega, O. E. (2003). *La definición de objetivos, metas y políticas institucionales públicas y su influencia en la gestión presupuestaria ministerial*. Universidad de Panama, Panama.

Oviedo Sotelo, P. B. (2008). *Auditoría Financiera*. Lima: Centro de Tesis, Publicaciones y Recurso.

Palacios. (2016). *auditoria de cumplimiento con enfoque a la unidad de abastecimiento*. Ayacucho, peru.

Palacios, C. (2016). *Auditoria de cumplimiento con enfoque a la unidad de abastecimiento y su incidencia en la gestión de la dirección regional agraria en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho*. Tesis Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.

Pedro Palomino, J. (2013). *La Auditoria Interna en la Optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles*. Universidad San Martín de Porres, Lima, Lima.

*Portal Calidad*. (s.f.). Recuperado el 14 de 06 de 2018, de [http://www.portalcalidad.com/etiquetas/173-Acciones\\_correctivas\\_y\\_preventivas](http://www.portalcalidad.com/etiquetas/173-Acciones_correctivas_y_preventivas).

Porto, J. P. (2016). *Definición de Concreción*. Recuperado el 15 de 07 de 2018, de <https://definicion.de/concrecion/>

- Porto, J. P., & Gardey, A. (2008). *Definicion de Deficiente*. Recuperado el 15 de 07 de 2018, de <https://definicion.de/deficiencia/>
- Porto, J. P., & Gardey, A. (s.f.). *Definicion de displicente*. Obtenido de <https://definicion.de/displicente/>
- Porto, J. P., & Merino, M. (2010). *Viabilidad*. Obtenido de <https://definicion.de/viabilidad/>
- Prado, N. (2016). *Auditoria de Cumplimiento un Instrumento de Comprobación Financiera Administrativa, Económica en la Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamanga del 2016*. Tesis Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Ayacucho.
- Requelme, M. (2017). *Web y empresas*. Recuperado el 14 de 06 de 2018, de <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-eficacia-y-eficiencia/>
- Ryckman, M. L. (s.f.). *La voz de Houston*. Recuperado el 14 de 06 de 2018, de <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-una-asignacin-presupuestaria-12718.html>
- Sanchez, M. E. (2008). *Propuesta de Auditoria Interna al H. Ayuntamiento de Xalapa, para efectos de auditorías externas y cumplimiento en el proceso de Fiscalización*. Tesis de Licenciatura, Universidad Veracruzana, Región Xalapa, México.
- Santillana Gonzalez, R. (2004). *Ramón Santillana Gonzales, Fundamentos de Auditoria, Cuarta Edición 2004*.
- Shack, N. (26 de 07 de 2017). “La contraloría ha hecho muy poco para prevenir la corrupción”. (E. Comercio, Entrevistador)

*Significados*. (s.f.). Recuperado el 14 de 06 de 2018, de

<https://www.significados.com/anteproyecto/>.

Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. (2012). *Universidad Católica Los*

*Angeles de Chimbote*. Recuperado el 14 de 06 de 2018, de

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/manua-l-accion-correctiva-mejora-continua.pdf>

Universidad Nacional de San Marcos. (2018). *Glosario de Terminos sobre*

*administracion publica*. (O. S. Barriga, Editor) Recuperado el 17 de 07 de

2018, de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/indo.htm#3>

Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal de Bolivia. (2010). Glosario

de conceptos y definiciones. Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

73. Bolibia.

Villanueva, C. (2015). *Los exámenes especiales (Auditoria de Cumplimiento) y su*

*incidencia en la gestión de las Adquisiciones y Contrataciones de las*

*entidades públicas de Lima, 2012-2014*. Tesis Postgrado, Universidad San

Martin de Porres, Lima, Lima.

Zafra Corales, V. (2006). *Enfoque de auditoria interna buscando un valor*

*agregado en la gestión de las organizaciones de la Región La Libertad*.

Tesis Postgrado, UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, La

Libertad, Trujillo.



## 7.2 Referido a la metodología

Mejía, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. Unidad de Pos Grado, Facultad de Educación, UNMSM, Lima.

Monje, Álvarez, C. (2011) *Metodología de la Investigación cuantitativa y cualitativa-guía didáctica*. Universidad Sur Colombiana. Facultad de Ciencias Sociales y Humanas, Neiva.

Hernández Sampieri, R; Fernández Collado. C & Baptista Lucio. P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill

Centro de escritura Javeriano (2010). *Normas APA*. Madrid: Panapo.

## IX. ANEXOS

### ANEXO 01: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera influye la auditoría de cumplimiento en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b> a) ¿De qué manera los informes de auditoría influyen en la eficiencia del logro de objetivos institucionales? b) ¿De qué forma la implementación de recomendaciones de auditoría influyen en la eficacia de logro de los objetivos institucionales?</p>	<p><b>Objetivo General.</b> Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017</p> <p><b>Objetivos Específicos.</b> a) Analizar la influencia de los informes de auditoría en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales. b) Evaluar la influencia de la implementación de</p>	<p><b>Hipótesis principal</b> La auditoría de cumplimiento influye de manera moderada en el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> a) La displicencia de los informes de auditoría influye de manera moderada en la eficiencia del logro de los objetivos institucionales. b) La escasa viabilidad de implementación de las recomendaciones de auditoría influye de</p>	<p><b>Variable Independiente - x</b> Auditoría de cumplimiento Dimensiones: 1. Informe de auditoría 2. Implementación de Recomendaciones de auditoría 3. Seguimiento de medidas correctivas</p>	<p>1.1. Cantidad de informes de auditoría de cumplimiento. 1.2. Oportunidad de los informes de auditoría de cumplimiento 1.3. Calidad de los informes de auditoría de cumplimiento 2.1 Recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad. 2.2 Recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas 2.3 Recomendaciones para el inicio de las acciones legales 3.1. Planes de acción 3.2. Seguimiento de los planes de acción 3.3. Informes de seguimiento de medidas correctivas</p>	<p>Tipo de Investigación: Aplicada de enfoque cuantitativo  Nivel de Investigación: Explicativa  Diseño de Investigación: Transversal.  Población: 540 Muestra: 179  Técnicas de investigación: Encuesta, análisis documental</p>

<p>c) ¿De qué manera el seguimiento de las medidas correctivas influye en la transparencia del logro los objetivos institucionales?</p>	<p>recomendaciones de auditoría en la eficacia del logro de los objetivos institucionales.</p> <p>c) Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.</p>	<p>manera moderada en la eficacia del logro de los objetivos institucionales.</p> <p>c) La ausencia de políticas de seguimiento de las medidas correctivas influye de manera moderada en la transparencia del logro de los objetivos institucionales.</p>	<p><b>Variable dependiente</b> – y Objetivos institucionales Dimensiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Eficiencia</li> <li>2. Eficacia</li> <li>3. Transparencia</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Mejorar la eficiencia del gobierno municipal a través de la optimización de procesos.</li> <li>1.2. Mejorar la eficiencia de sus administrados a través de capacitaciones al personal.</li> <li>1.3. Desarrollar sistemas para la eficiencia de las acciones del gobierno.</li> <li>2.1 Incrementar la base tributaria y minimizar la morosidad.</li> <li>2.2 Racionalizar el gasto municipal en los procesos administrativos.</li> <li>2.3 Racionalizar el gasto municipal en los procesos financieros.</li> <li>3.1 Generar una cultura de transparencia tributaria.</li> <li>3.2 Desarrollar sistemas para la transparencia de las acciones del gobierno.</li> <li>3.3 Fortalecer los procesos y espacios de participación de la ciudadanía.</li> </ol>	<p>Instrumentos: cuestionario.</p>
---	---	---	--	--	--

**ANEXO 02: ANALISIS DESCRIPTIVOS DE LAS DIMENSIONES DE LA  
VARIABLE OBJETIVOS INSTITUCIONALES APLICADO A LA  
SOCIEDAD CIVIL ORGANIZADA**

**DIMENSIÓN EFICIENCIA:**

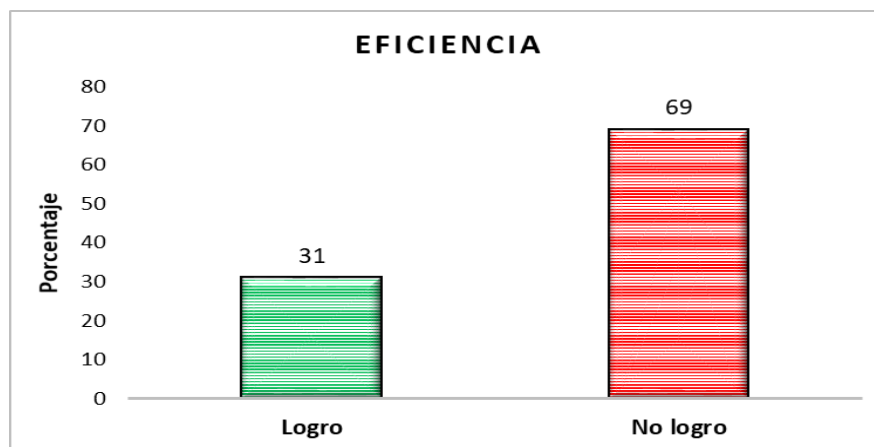
**Tabla N° 15**

Eficiencia de los logros de los objetivos institucionales, percibidos por la sociedad civil organizada de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

Eficiencia	Resultados	
	fi	%
Logro	40	31
No logro	89	69
Total	129	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 6**



**Interpretación**

En la Figura se muestra que el 69% de la sociedad civil organizada, manifiesta que, respecto a la eficiencia, no se ha logrado los objetivos institucionales por parte de la Municipalidad Provincial de Huari, mientras que el 31% de ellos encuestados, manifestaron que si se ha logrado.

Lo que corrobora que el logro de los objetivos con el mínimo de los recursos en el menor tiempo es limitado y no existe políticas para desarrollar la eficiencia de las acciones del gobierno.

## DIMENSIÓN EFICACIA:

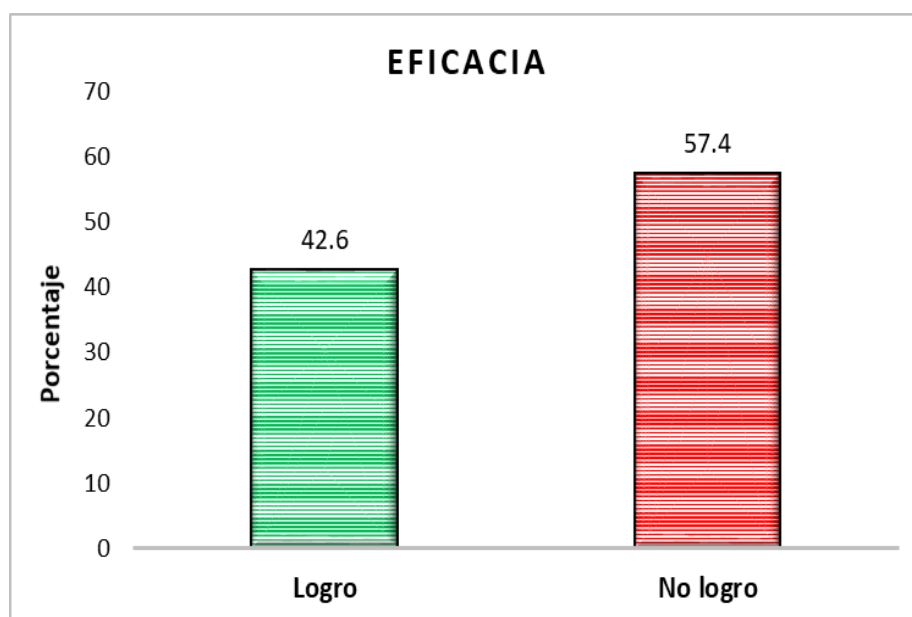
**Tabla N° 16**

Eficacia de los logros de los objetivos institucionales, percibidos por la sociedad civil organizada de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

Eficacia	Resultados	
	fi	%
Logro	55	42.6
No logro	74	57.4
Total	129	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 7**



### Interpretación

En la Figura se muestra que el 57,4% de la sociedad civil organizada, manifiesta que, respecto a la eficacia, no se ha logrado los objetivos institucionales por parte de la Municipalidad Provincial de Huari, mientras que el 42,6% de ellos encuestados, manifestaron que si se ha logrado.

Lo que corrobora que el logro de objetivos previstos por la entidad y la racionalización de gastos en los procesos administrativos y financieros es limitado.

### **DIMENSIÓN TRANSPARENCIA:**

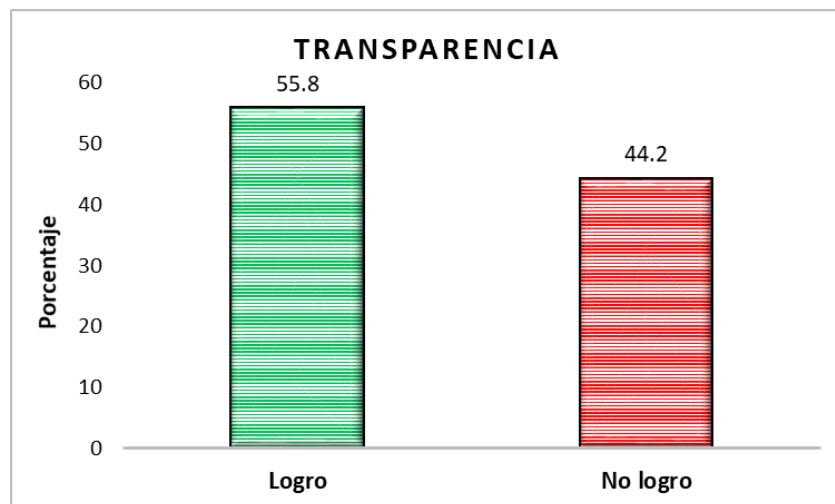
**Tabla N° 17**

Transparencia de los logros de los objetivos institucionales, percibidos por la sociedad civil organizada de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

<b>Transparencia</b>	<b>Resultados</b>	
	fi	%
Logro	72	55.8
No logro	57	44.2
Total	129	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 8**



## **Interpretación**

En la Figura se muestra que el 55,8 % de la sociedad civil organizada, manifiesta que, respecto a la transparencia, se ha logrado los objetivos institucionales por parte de la Municipalidad Provincial de Huari, mientras que el 44,2% de ellos encuestados, manifestaron que no se ha logrado.

Lo que corrobora que la generación de la cultura de transparencia en el gasto público, la implementación de políticas para la transparencia de las acciones del gobierno local y el fortalecimiento de los procesos y espacios de participación de la ciudadanía puede mejorar el logro de objetivos.

**ANEXO 03: ANALISIS DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE OBJETIVOS INSTITUCIONALES APLICADO A LA SOCIEDAD CIVIL ORGANIZADA**

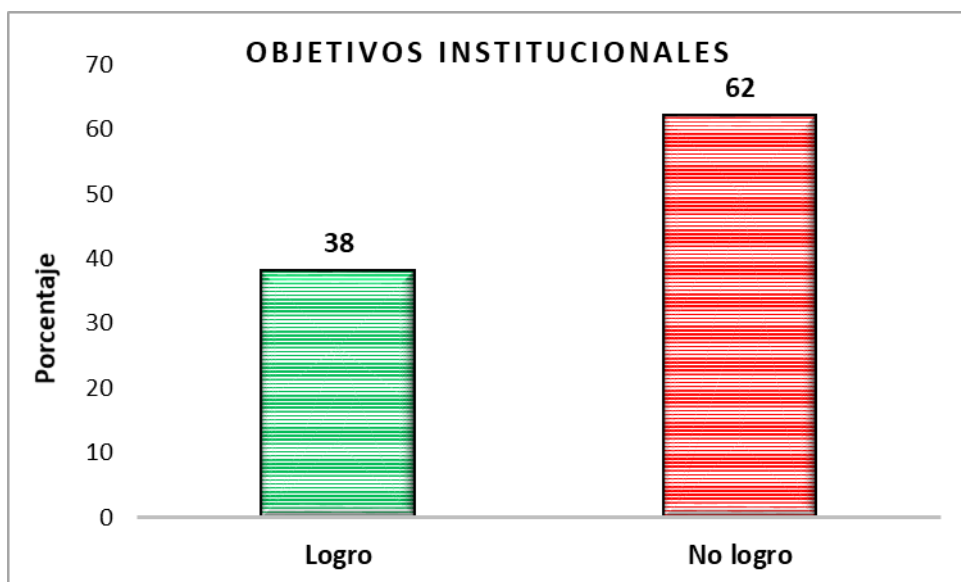
**Tabla N° 18**

Logro de los objetivos institucionales, percibidos por la sociedad civil organizada de la Municipalidad Provincial de Huari, 2017.

OBJETIVOS INSTITUCIONALES	Resultados	
	fi	%
Logro	49	38
No logro	80	62
Total	129	100

**Fuente.** - Procesamiento de datos de cuestionarios, uso SPSS ver. 24

**Figura N° 9**





### **Interpretación**

En la Figura 9, proveniente de la Tabla 18; muestra que un significativo porcentaje integrantes de la sociedad civil organizada, a considerar del 62%, perciben el no logro de los objetivos institucionales por parte de la Municipalidad Provincial de Huari, mientras que el 38% de ellos encuestados, manifestaron que si se ha logrado los objetivos institucionales.

**ANEXO 04: BASE DE DATOS DE LAS DIMENSIONES Y VARIABLES EN ESTUDIO.**

ID	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO								OBJETIVOS INSTITUCIONALES							
	D1		D2		D3		TOTAL	NIVEL	D4		D5		D6		TOTAL	NIVEL
	Sum.	Niv.	Sum.	Niv.	Sum.	Niv.			Sum.	Niv.	Sum.	Niv.	Sum.	Niv.		
1	3	B	5	B	6	R	14	B	7	L	3	N	4	N	14	N
2	4	B	8	A	12	A	24	A	8	N	8	L	6	L	22	L
3	6	R	7	R	3	B	16	R	3	L	5	N	5	N	13	N
4	6	R	7	R	5	B	18	R	12	L	8	L	3	L	23	L
5	4	B	6	R	7	R	17	R	5	L	4	N	4	N	13	N
6	5	R	6	R	8	R	19	R	7	N	7	L	7	L	21	L
7	6	R	9	A	8	R	23	A	5	L	8	N	4	N	17	N
8	7	R	10	A	9	A	26	A	7	N	11	N	6	L	24	L
9	4	B	7	R	6	R	17	R	9	L	10	N	4	N	23	L
10	5	R	6	R	12	A	23	A	8	L	6	N	4	L	18	N
11	6	R	7	R	6	R	19	R	7	L	7	N	4	N	18	N
12	5	R	4	B	5	B	14	B	4	L	5	N	3	L	12	N
13	3	B	4	B	4	B	11	B	6	N	4	N	3	N	13	N
14	3	B	3	B	3	B	9	B	3	L	8	N	3	L	14	N
15	7	R	7	R	6	R	20	R	3	L	6	N	7	N	16	N
16	5	R	7	R	6	R	18	R	4	L	4	L	3	L	11	N
17	7	R	9	A	8	R	24	A	7	L	7	N	5	N	19	L
18	5	R	6	R	6	R	17	R	6	L	6	L	6	L	18	N
19	4	B	7	R	7	R	18	R	5	L	8	N	3	N	16	N
20	4	B	6	R	7	R	17	R	7	N	6	L	7	L	20	L
21	4	B	6	R	8	R	18	R	10	L	4	N	3	N	17	N
22	4	B	8	A	5	B	17	R	8	L	11	L	4	N	23	L
23	9	A	8	A	5	B	22	A	4	L	5	N	5	N	14	N
24	4	B	5	B	6	R	15	B	7	L	7	L	6	N	20	L
25	6	R	8	A	10	A	24	A	7	N	7	N	5	N	19	L
26	5	R	6	R	6	R	17	R	6	L	6	N	5	N	17	N
27	7	R	6	R	8	R	21	R	7	N	6	N	6	N	19	L
28	4	B	4	B	5	B	13	B	6	L	5	N	3	N	14	N
29	3	B	6	R	4	B	13	B	5	N	6	N	5	N	16	N
30	4	B	6	R	10	A	20	R	5	L	4	N	4	L	13	N
31	4	B	5	B	5	B	14	B	4	L	4	L	3	N	11	N
32	7	R	8	A	8	R	23	A	8	L	10	N	9	N	27	L
33	4	B	5	B	5	B	14	B	5	L	6	N	3	N	14	N
34	4	B	5	B	3	B	12	B	5	N	4	N	3	N	12	N
35	7	R	7	R	7	R	21	R	8	N	9	L	3	N	20	L
36	7	R	8	A	8	R	23	A	6	N	7	N	8	L	21	L
37	5	R	6	R	6	R	17	R	4	N	4	L	3	N	11	N
38	6	R	6	R	7	R	19	R	8	N	8	N	6	N	22	L
39	4	B	4	B	7	R	15	B	6	L	4	N	3	N	13	N
40	4	B	5	B	6	R	15	B	5	N	4	N	3	N	12	N
41	8	A	6	R	7	R	21	R	9	N	4	L	3	N	16	N
42	12	A	10	A	12	A	34	A	9	L	10	N	5	N	24	L
43	6	R	7	R	6	R	19	R	7	L	7	L	5	N	19	L
44	4	B	5	B	6	R	15	B	6	L	5	N	5	L	16	N
45	7	R	7	R	7	R	21	R	8	L	7	L	7	N	22	L
46	4	B	4	B	7	R	15	B	9	L	10	N	5	N	24	L
47	8	A	7	R	11	A	26	A	9	N	5	N	8	N	22	L
48	4	B	6	R	10	A	20	R	5	N	4	N	4	N	13	N
49	4	B	5	B	5	B	14	B	4	L	4	N	3	N	11	N
50	7	R	8	A	8	R	23	A	8	L	10	L	9	N	27	L

## ANEXO 5:

### **Cuestionario tipo encuesta**

**Dirigido al personal de la Municipalidad Provincial de Huari.**

#### **Objetivo General:**

Determinar de qué manera influye la auditoría de cumplimiento en el deficiente logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017

#### **Objetivos Específicos.**

1. Analizar la influencia de los informes de auditoría en la escasa eficiencia del logro de los objetivos institucionales.
2. Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría en la exigua eficacia del logro de los objetivos institucionales.
3. Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la irrisoria transparencia del logro de los objetivos institucionales.

Lugar y Fecha: \_\_\_\_\_

Lugar de trabajo: \_\_\_\_\_

Nombre de la Unidad: \_\_\_\_\_

Cargo Desempeñado: \_\_\_\_\_

Tiempo en la Institución: \_\_\_\_\_

## ANEXO 06

### ENCUESTA

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionada con el tema de investigación “Auditoría de cumplimiento y su influencia en el deficiente logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari año 2017”; por lo que se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando en el espacio correspondiente con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. ¿En su opinión, mientras más números de informes de auditoría de cumplimiento existe significa que la auditoría de cumplimiento realizado es eficiente?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

2. ¿Considera Ud. Que la entidad debe exigir una buena calidad de los informes de auditoría de cumplimiento para poder superar las dificultades encontradas durante el proceso de auditoría de cumplimiento?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

3. ¿Cree usted qué la Oportunidad de los informes de auditoría de cumplimiento son consideradas para la optimizar el desarrollo de la Municipalidad de Huari?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

4. ¿Considera usted, que las Recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad son manejadas de forma correcta por la entidad?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

5. ¿En su opinión las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas descritas en el informe de auditoría de cumplimiento son efectuadas de acuerdo al debido proceso?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

6. ¿En su opinión, las Recomendaciones para el inicio de las acciones legales son llevadas con el debido proceso?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

7. ¿según su perspectiva, los Planes de acción con los que cuenta la municipalidad son realmente instrumentos factibles para el desarrollo de la Municipalidad?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

8. ¿La Municipalidad de Huari le da la respectiva importancia al Seguimiento y monitoreo de los planes de acción propuestas al finalizar la auditoria de cumplimientos?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

9. ¿Los informes del seguimiento de medidas correctivas son presentadas en la forma y plazos que son requeridos?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo  de acuerdo  ni en desacuerdo  en desacuerdo

10. ¿Considera usted que la municipalidad de Huari alcanza sus objetivos con el mínimo de recursos posibles?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

11. ¿Al Mejorar la eficiencia de los servidores de la entidad a través de capacitaciones incide al logro de los objetivos en el menor tiempo posible?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

12. ¿La entidad cuenta con políticas para desarrollar la eficiencia de las acciones del gobierno local y mejorar el logro de los objetivos institucionales?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

13. ¿Usted percibe el logro de objetivos previstos por la entidad en un cierto periodo?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

14. ¿Considera usted, que al racionalizar el gasto municipal en los procesos administrativos se pueda mejorar el logro de los objetivos institucionales?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

15. ¿Considera usted, que al racionalizar el gasto municipal en los procesos financieros se pueda lograr los objetivos institucionales de una manera eficaz?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

16. ¿Considera usted, que se puede dar una generación de la cultura de transparencia en el gasto público y por ende mejorar el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

17. ¿Considera usted, que una implementación de políticas para la transparencia de las acciones del gobierno local ayude de manera positiva el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

18. ¿Considera usted, que al fortalecer los procesos y espacios de participación de la ciudadanía se logre mejorar el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari?

Totalmente  Parcialmente  Ni de acuerdo  Totalmente   
De acuerdo de acuerdo ni en desacuerdo en desacuerdo

## Cuestionario tipo encuesta

**Dirigido a la sociedad civil de la Provincia de Huari.**

### **Objetivo General:**

Determinar de qué manera influye la auditoría de cumplimiento en el deficiente logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari, año 2017

### **Objetivos Específicos.**

1. Analizar la influencia de los informes de auditoría en la escasa eficiencia del logro de los objetivos institucionales.
2. Evaluar la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría en la exigua eficacia del logro de los objetivos institucionales.
3. Describir la influencia del seguimiento de las medidas correctivas en la irrisoria transparencia del logro de los objetivos institucionales.

Lugar y Fecha: \_\_\_\_\_

Lugar de trabajo: \_\_\_\_\_

Nombre de la Unidad: \_\_\_\_\_

Cargo Desempeñado: \_\_\_\_\_

Tiempo en la Institución: \_\_\_\_\_



## CUESTIONARIO

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionada con el tema de investigación “Auditoria de cumplimiento y su influencia en el deficiente logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad de Huari año 2017”; por lo que se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando en el espacio correspondiente con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. ¿Considera usted que la municipalidad de Huari alcanza sus objetivos con el mínimo de recursos posibles?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

2. ¿Al Mejorar la eficiencia de los servidores de la entidad a través de capacitaciones incide al logro de los objetivos en el menor tiempo posible?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

3. ¿La entidad cuenta con políticas para desarrollar la eficiencia de las acciones del gobierno local y mejorar el logro de los objetivos institucionales?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

4. ¿Usted percibe el logro de objetivos previstos por la entidad en un cierto periodo?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

5. ¿Considera usted, que al racionalizar el gasto municipal en los procesos administrativos se pueda mejorar el logro de los objetivos institucionales?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

6. ¿Considera usted, que al racionalizar el gasto municipal en los procesos financieros se pueda lograr los objetivos institucionales de una manera eficaz?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

7. ¿Considera usted, que se puede dar una generación de la cultura de transparencia en el gasto público y por ende mejorar el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

8. ¿Considera usted, que una implementación de políticas para la transparencia de las acciones del gobierno local ayude de manera positiva el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari?

Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo

9. ¿Considera usted, que al fortalecer los procesos y espacios de participación de la ciudadanía se logre mejorar el logro de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huari?


Totalmente De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Totalmente en desacuerdo



## AUTORIZACIÓN DE EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: **"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSITUCIONALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI, AÑO 2017"**, presentado por las bachilleres: **Bach. ALBORNOZ FIDEL NOIMI CELIA Y Bach. LIMAS CERNA LUZ CELE**; el cual observa las características y esquemas establecidos por la Facultad de Economía y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para proceder al **EMPASTADO** correspondiente.

Huaraz, Junio del 2019

  
Dr. BEDON PAJUELO LOEL SALUTOR  
PRESIDENTE

  
Dr. CASTILLO ROMERO ABRAHAN  
SECRETARIO

  
Dr. TOLEDO CENA CERAFIN  
VOCAL