



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ENFOQUE INTEGRAL DE LA AUDITORIA  
PRESUPUESTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
VICTOR FAJARDO, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**Bach. DENNIS ALEJANDRO CUTIPA ALVARO**

**ASESOR:**

**Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ  
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ENFOQUE INTEGRAL DE LA AUDITORIA  
PRESUPUESTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
VICTOR FAJARDO, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**Bach. DENNIS ALEJANDRO CUTIPA ALVARO**

**ASESOR:**

**Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ  
2019**

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

**Mgr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA**  
**Presidente**

**Mgr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA**  
**Miembro**

**Mgr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**Miembro**

**DR. CPC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

Quisiera, en primer lugar testimoniar mi más profundo a mi asesor Dr. CPC. Fredy Rubén Llance Atao, quien ha dirigido el desarrollo de esta tesis y ha guiado mis primeros pasos de investigación. Su gran cultura científica, su disponibilidad y su simplicidad son algunos de los tantos elementos que han favorecido el desarrollo de esta tesis.

Agradezco también a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

Gracias finalmente a mis padres por a verme apoyado a lo largo de esta aventura, su paciencia y apoyo constante me han sido extremadamente útiles.

## **DEDICATORIA**

A mis queridos padres por su preocupación permanente en la ayuda de mi formación profesional y logro de mis aspiraciones, que me motivan mis deseos de superación constante, gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos.

A mi familiares, que siempre ha estado junto a mí, brindándome su apoyo incondicional y amigos en general, porque me han brindado su apoyo y por compartir buenos y malos momento.

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar el desarrollo del enfoque integral de la auditoría presupuestaria; y como incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017. La modalidad utilizada en la investigación es cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo entre funcionarios y servidores. La investigación tiene como resultado que, la auditoría presupuestal es un examen más preciso, está vincula con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba contra los actos administrativas en las Instituciones Públicas del Perú. Específicamente en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo. La principales causas del deterioro público, siendo este tipo de auditoría el instrumento ideal para combatir este flagelo como modelo de control y de investigación gubernamental, con el fin de que los bienes del estado contribuya a mejorar la economía del país. Se obtuvo los siguientes resultados: el 84% de los encuestados acepta que entre los varios tipos de auditoría, la auditoría presupuestal es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal, mientras el 16%, no considera que la auditoría presupuestaria sea la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal.

Palabra clave: auditoría, presupuesto, incidencia, gestión.

## **ABSTRACT**

The present investigation had as general objective: To determine the development of the integral focus of the budgetary audit; and like it impacts in the administrative and financial management of Victor's Provincial Municipality Fajardo 2017. The modality used in the investigation is quantitative, descriptive, bibliographical and documental. Given the nature of the investigation the analysis of the results was made comparing the gathered informations and interviewing to a sample of Provincial Municipality of Victor Fajardo between officials and servants. The investigation has as a result that, the audit presupuestal is a more precise exam, it is it links with the administration of justice in the instrumentalizar sense the test against the acts office workers in the Public Institutions of Peru. Specifically in Victor's Provincial Municipality Fajardo. The main causes of the public deterioration, being this audit type the ideal instrument to combat this I lash like I model of control and of government investigation with the purpose of that the goods of the state contribute to improve the economy of the country. It was obtained the following results: 84% of those interviewed accepts that among the several audit types, the audit presupuestal is the one that examines in more precise form and he/she interprets the facts related with acts of administrative municipal management, while 16%, it doesn't consider that the budgetary audit is the one that examines in more precise form and he/she interprets the facts related with acts of administrative municipal management.

Keyword: audit, budget, incidence, management.

## CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	17
2.1 Antecedentes.....	17
<b>2.2.1 Internacionales</b> .....	18
<b>2.2.2 Nacionales</b> .....	19
<b>2.2.3 Regionales</b> .....	21
<b>2.2.4 Locales</b> .....	23
2.2 Bases Teóricas.....	26
2.3 Marco Conceptual.....	30
III. HIPÓTESIS.....	32
IV. METODOLOGÍA.....	33
4.1 Diseño de la investigación.....	33
4.2 Población y muestra.....	33
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	35
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
4.5 Plan de análisis.....	38



4.6. Matriz de consistencia.....	39
4.7. Principios éticos.....	40
V. RESULTADOS .....	41
5.1 Resultados.....	41
5.2. Análisis de resultados.....	62
VI. CONCLUSIONES .....	64
Aspectos complementarios .....	66
Referencias bibliográficas .....	66
Anexos .....	71
Anexo 1 .....	71

## ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

### ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La auditoría presupuestaria es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal? .41	41
Tabla 2: ¿La Auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal?..... 43	43
Tabla 3: ¿Es objetivo de la auditoria presupuestaria es identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal? ..44	44
Tabla 4: ¿Los procedimientos de auditoria presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones sobre la gestión administrativa municipal?..... 46	46
Tabla 5: ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?..... 47	47
Tabla 6: ¿La auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal? ..... 49	49
Tabla 7: ¿Se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión?..... 50	50
Tabla 8: ¿La auditoría presupuestaria aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal?..... 51	51

Tabla 9: ¿Las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; gastos sin comprobantes; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables? .....	53
Tabla 10: ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos? .....	54
Tabla 11: ¿Cree Ud. que el Presupuesto Público se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera?.....	56
Tabla 12: ¿Considera Ud. que la entidad ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?.....	57
Tabla 13: ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas? .....	58
Tabla 14: ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas? .....	59
Tabla 15: ¿La Gestión Financiera Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos? ...	60

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿La auditoría presupuestaria es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal? .42	
Gráfico 2: ¿La Auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal?..... 43	
Gráfico 3: ¿Es objetivo de la auditoria presupuestaria es identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal? .. 45	
Gráfico 4: ¿Los procedimientos de auditoria presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones sobre la gestión administrativa municipal?..... 46	
Gráfico 5: ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?..... 47	
Gráfico 6: ¿La auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal? ..... 49	
Gráfico 7: ¿Se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión?..... 50	
Gráfico 8: ¿La auditoría presupuestaria aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal?..... 52	

Gráfico 9: ¿Las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; gastos sin comprobantes; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables? .....	53
Gráfico 10: ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos? .....	55
Gráfico 11: ¿Cree Ud. que el Presupuesto Público se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera?.....	56
Gráfico 12: ¿Considera Ud. que la entidad ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas? .....	58
Gráfico 13: ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas? .....	59
Gráfico 14: ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas? .....	60
Gráfico 15: ¿La Gestión Financiera Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos? 61	

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación denominado Enfoque integral de la auditoría presupuestaria y su incidencia en la Gestión administración y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017. Radica en la importancia de la evaluación de los aspectos: organizativo, planificación de las actividades y proyectos que se vienen realizando en la Provincia de Víctor Fajardo para afectos de identificar como condiciona esta variable de la eficiencia y la gestión administrativa de los presupuestos, se influyen criterios para mejorar el nivel de gestión en los referidos tópicos y la auditoría presupuestaria en el contexto municipal dentro de la provincia.

Un mayor porcentaje con los ingresos provenientes de las otorgaciones del estado a cargo de la administración presupuestal del gobierno, en cuanto a ello debe desarrollar estrategias para incrementar la recaudación que permite llevar a cabo las actividades que son responsabilidades de las municipalidades como lo es también de la provincia de Víctor Fajardo, después esta organización es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas la entidad que se encuentran dentro de la provincia, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanas, materiales y financieros. Dentro de la dirección se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, comunicación, supervisión y alcanzar las metas de la organización y control que es la que se encarga de evaluar el desarrollo en general de una entidad como la que es la Municipalidad Distrital de Víctor fajardo, dentro de esta investigación también encontraremos la opinión de algunos autores acerca de la auditoría presupuestaria.

Los ingresos captados no alcanza los montos fijados dentro de la administración presupuestal, para ello afecta al presupuesto destinado a la calidad de los servicios de salud, educación, seguridad, vivienda y programas sociales. La municipalidad provincial de Víctor Fajardo en general, representan la incidencia en la gestión administrativa como su accionar de la calidad total en la prestación de los sectores de la administración pública en su mayoría, su resistencia para asimilar e implementar con el desarrollo de la gestión de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo esto permitiría tener, en primer lugar un inventario de predios tanto rústicos como urbanos ubicados en forma precisa.

La Auditoria Presupuestaria es un proceso de examen y revisión en detalle de las actividades de gobierno para verificar la Eficiencia, honestidad y legalidad con que se emplean los Recursos del Estado (**Eco-finanzas, 2015**).

En segundo lugar, esos predios contarían con todas las características determinadas en forma técnica de predios, es decir, que la gestión en la administración presupuestal da la forma en que estos aumentan el desarrollo de su valor por efectos de remodelaciones los recursos humanos dentro de la Provincia de Víctor Fajardo.

El problema identificado es el siguiente:

¿De qué manera, el enfoque integral de la auditoria presupuestaria incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017?

Para dar respuesta al problema identificado, se ha propuesto el siguiente objetivo general: **Determinar el desarrollo del enfoque integral de la auditoria**

**presupuestaria; y como incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017.**

Para el cumplimiento del objetivo propuesto, se han planteado los siguientes objetivos específicos: **Determinar los procesos y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoría presupuestaria. Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea los recursos de manera económica y eficiente. Determinar que la auditoría presupuestaria mejora en la calidad de gestión y desarrollo administrativo.**

La gestión se ha convertido en un proceso cotidiano de las instituciones del estado como las municipalidades que no se encuentran ajenas a ello, por lo tanto se hace necesario crear una cultura de gestión; debemos lograr que se tome conciencia acerca de su importancia. Realizar un adecuado proceso de Auditoría presupuestaria que proporciona credibilidad y confianza a la población. Las Instituciones del estado en nuestro país se han caracterizado durante años por los controles esencialmente contables; los cuales van dirigidos a los recursos de la organización y están diseñados fundamentalmente para detectar los errores ocurridos y no para prevenirlos.

Los resultados de la investigación constituirán herramientas de consulta, apoyo, alternativas de solución y propuestas para llevar a la práctica que facilitará recomendaciones para el manejo adecuado de los bienes institucionales, lo cual incidirá en la administración financiera al identificar las inversiones realizadas en la forma como se manejan y así enmendar errores convenientes y oportunamente cambiando la actitud y hábitos del sector público.



El propósito de la presente investigación como solución a la problemática, la implementación de la gestión eficiente a través de esta actividad profesional se puede examinar o verificar la economía, eficiencia, efectividad y productividad; liquidez, gestión, solvencia, rentabilidad; competitividad; y facilitar las recomendaciones más adecuadas para que los directivos, funcionarios y trabajadores tomen las decisiones que orienten a lograr una administración óptima y demostrar que una auditoría presupuestal es una herramienta de apoyo en el rubro de inventarios y para la administración financiera de la Unidad de Gestión para buscar y brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público.

La tesis de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacara el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y la muestra, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, la tesis incluye las referencias bibliográficas y los anexos.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

El tema de investigación denominado: Enfoque integral de la auditoría presupuestaria y su incidencia en la Gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017. Hace referencia para esta

investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

### **2.2.1 Internacionales**

**Cobo, Andrade, Sandoval & Rizzo (2017)** en su artículo científico denominado: análisis de la Gestión Administrativa en el Control Presupuestario del Sistema Educativo de Ecuador: el caso de estudio de la Dirección Distrital 13d08 Pichincha. Tuvo como objetivo general: evaluar la incidencia de la gestión administrativa en el control presupuestario de la Dirección Distrital 13D08 Pichincha – Educación. Se consideró la aplicación de las técnicas de investigación cualitativa. Llegó a la conclusión siguiente: Los resultados obtenidos permitieron destacar los problemas fundamentales del control presupuestario en la dirección distrital objeto de estudio y los factores fundamentales de la gestión administrativa que han estado sobre este influyen. El trabajo ofrece consideraciones que pueden resultar genéricas para la toma de decisiones y medidas correctivas en función de elevar la eficacia del gasto público en el sector educativo de Ecuador.

**Amagua (2014)** en su tesis denominado: Auditoría de Gestión Aplicada al área administrativa de la empresa Consultoría Empresarial RBJ. El objetivo es cuantificable, necesita ser medido, tiene que ser enunciado específicamente y de forma positiva. Además tiene un plazo de tiempo para su concreción. Llegó a la conclusión siguiente: La empresa Consultoría Empresarial RBJ Cía., Ltda., es una empresa que está en crecimiento y tiene importante mercado captado en la ciudad de Quito, esta empresa tiene una imagen buena aunque es poco reconocida. Consultoría Empresarial RBJ Cía., Ltda., tiene

una planificación estratégica con la visión clara de lo que quiere llegar a ser y de los objetivos a largo plazo. 3. El análisis interno refleja las fortalezas y debilidades de Consultoría Empresarial RBJ Cía., Ltda., que se presenta en la matriz FODA el análisis no refleja la realidad de la empresa.

**Córdova (2017)** en su tesis denominado: Modelo de Gestión Administrativo - Financiero para la Empresa de Economía Popular y Solidaria (JJJPCCLIMPIO), ubicada en la Ciudad de Quito. Llego a la conclusión siguiente: En esta tesis se diseñó un Modelo de Gestión Administrativo – Financiero que le permita a la Asociación de Servicios de Limpieza “JJJPC Limpio”, tener una estructura definida de sus funciones, responsabilidades y procesos, en vista de que poseen un sin número de actividades que necesitan ser administradas, evitando procesos improvisados y de última hora. Con la evaluación de los indicadores de gestión el proceso de selección de personal y de entrenamiento y bienestar, son los que presentan más brechas desfavorables, en cuanto a la evaluación de hojas de vida, despidos del personal, falta de documentación y capacitaciones.

### **2.2.2 Nacionales**

**Acosta (2017)** en su tesis denominado: La Auditoría Presupuestal y la Gestión Administrativa en la Municipalidad San Martín de Porres. Tuvo como objetivo general: Determinar si la Auditoría Integral influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad San Martín de Porres Periodo 2014-2015. La investigación es de tipo Aplicada. El nivel de investigación es descriptivo, explicativo y correlacional. Aplica el método descriptivo, inductivo y analítico. El diseño aplicado es el no experimental, transaccional

o transversal, descriptivo y correlacional- causal. Llego a la conclusión siguiente: Los datos obtenidos permitieron establecer que el proceso de la auditoría integral influye en la economía y eficiencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015. El análisis de los datos permitió establecer que el valor agregado de la auditoría integral incide en la eficacia y transparencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015. Se ha determinado que los alcances que tiene la Auditoría Integral influye positivamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad San Martín de Porres Periodo 2014-2015.

**Valera (2017)** en su tesis denominado: “Influencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”, tuvo como objetivo general: conocer la relación existente entre el la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016. El presente estudio de investigación es no experimental, porque las variables a ser estudiadas no sufrirán alteraciones con la finalidad de obtener resultados esperados en la investigación. Llego a la conclusión siguiente: Los resultados obtenidos refieren que un 33% de los trabajadores indicaron que el Nivel de Control Interno es “Bueno” y un 40% de los trabajadores indicaron que el Nivel de Gestión Administrativa es “Mala”. Finalmente, el estudio concluye que existe un coeficiente de determinación ( $r^2 = 0,6144$ ), explicando que el 61% del Control Interno se ve influenciada por la Gestión administrativa.

**Aspajo (2014)** en su tesis denominado: La Auditoría Presupuestaria y su incidencia en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector

automotriz. Lima Metropolitana 2011 – 2012; tuvo como objetivo general: Determinar cómo la Auditoría presupuestaria incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. La metodología fue de tipo de diseño de la Tesis es no experimental, Descriptivo – Explicativo Llego a la conclusión siguiente: Por consiguiente, se recomienda implementar la Auditoría integral, como procedimiento anual; asegurando que los agentes interactúen con el Ente, superando el simple estadio del concepto u opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el Ente económico y su quehacer empresarial. Encaminados a buscar la razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, y de cumplimiento. Con el fin de brindar seguridad en los Estados financieros y por ende una adecuada toma de decisiones empresariales.

### **2.2.3 Regionales**

**Farfán & Prado (2017)** en su tesis denominado: “Gestión financiera en la innovación de los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga (2013 – 2015)”, tuvo como objetivo principal evaluar la gestión financiera (mediante el análisis de encuesta, guía de entrevista, análisis documental y guía de observación) con el propósito de conocer su influencia en la innovación de los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga. La investigación es de tipo aplicada, cuantitativa y cualitativa, de nivel explicativo, descriptivo y correlacional. Llego a la conclusión siguiente: la gestión financiera influye en la innovación de los

mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga, porque se tuvo una sig. Asintótica de 0.000 menor a 0.05, además con grado de correlación de 0.743, es decir que a una mejor gestión financiera, mejor sería la innovación en los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga. Sin embargo la gestión financiera es inadecuada porque en la captación y asignación de recursos no son suficientes para la innovación de la infraestructura, consecuentemente, de la calidad de servicio.

**Pérez (2016)** en su tesis denominado: “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

**Arce (2016)** en su tesis denominado: “La Contabilidad Gubernamental como instrumento de información Financiera y Presupuestal y su incidencia en la

toma de decisiones en las entidades Públicas de la Provincia de Huamanga, 2015”, tuvo como objetivo general: Determinar que la Contabilidad gubernamental es un instrumento de información financiera y presupuestal que incide en la toma de decisiones en las entidades públicas de la Provincia de Huamanga. Determinar que la Contabilidad gubernamental es un instrumento de información financiera y presupuestal que incide en la toma de decisiones en las entidades públicas de la Provincia de Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 92% de los encuestados consideran que la contabilidad gubernamental incide en la toma de decisiones de las entidades públicas de la provincia de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 73% consideran que la contabilidad gubernamental, incide en parte en la gestión eficiente de las entidades públicas de la provincia de Huamanga. De acuerdo con el cuadro y gráfico 4 el 87% de los encuestados consideran que la contabilidad gubernamental influye en la ejecución financiera y presupuestal en las entidades públicas de la provincia de Huamanga.

#### **2.2.4 Locales**

**Quispe (2016)** en su tesis denominado: “Enfoque moderno de auditoría de Presupuestal que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, Ayacucho, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría Presupuestal, contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del

Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado. La metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, artículos científicos, e información de internet, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo a la pregunta 1 mencionan, que el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado y según la pregunta 2 mencionan, que el 53% de los encuestados cree que el Presupuesto Público no se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural.

**Sinchitullo (2015)** en su tesis denominado: Influencia de la Gestión Administrativa como elemento fundamental para dimensionar los presupuestos y sus Alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014. Tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: Frente a la gestión financiera el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información



financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones.

**Suárez (2017)** en su tesis denominado: “El presupuesto participativo un instrumento que promueve la transparencia y eficiencia en la calidad del gasto público y su incidencia en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2016”; tuvo como objetivo general: Determinar que el presupuesto participativo es un instrumento de transparencia y eficiencia en la calidad del gasto público que incide en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1 el 70% de los encuestados manifestaron que el presupuesto participativo si es un instrumento que promueve la transparencia en la entidad. De acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 80% de los encuestados consideran que el presupuesto participativo es un instrumento que promueve la eficiente en la calidad del gasto público. De acuerdo con el cuadro y gráfico 3 el 93% de los encuestados consideran que el presupuesto participativo si incide en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

**De la cruz (2018)** en su tesis denominado: La Auditoría presupuestaria y su Enfoque en la Gestión Administrativa de la sede del Gobierno Regional Ayacucho, 2017; tuvo como objetivo general: Determinar que la Auditoría Presupuestaria, se enfoque en la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, 2017. La modalidad utilizada en la

investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 73% de los encuestados considera que la Auditoría Financiera – Presupuestaria incide en las evaluaciones del Plan Operativo Institucional de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho; De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 63% de los encuestados considera que las recomendaciones de la Auditoría Financiera, mejora la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho.

## **2.2 Bases Teóricas**

Toda investigación requiere ser sustentada teóricamente, esto implica el análisis de teorías que se consideran válidos para el encuadre del estudio. Significa extraer y recopilar información relevante y necesaria que atañe nuestro problema de investigación. En tal sentido, el fundamento de las bases teóricas es uno de los componentes más importantes de toda investigación, en la que se pretende definir o explicar algunos conceptos y principios que giran alrededor de la investigación, particularmente en este caso se tiene:

### **Auditoría**

Pillaca, U. (2014). En su tesis “La auditoría Presupuestal: su incidencia en la lucha contra el fraude y la corrupción en los Gobiernos regionales del Perú; caso Gobierno Regional de Ayacucho - 2014”, establece que la auditoría Presupuestaria, gestión, los exámenes especiales que se aplican en el sector gubernamental en nuestro país, no vienen aportando lo necesario que necesitan los gobiernos regionales para adoptar una política severa para no tolerar la corrupción de los directivos, funcionarios y

trabajadores de los niveles de gobierno de nuestro país. Asimismo este tipo de auditorías no presentan propuestas para el diseño e implementación de una serie de procedimientos, técnicas y prácticas, algunas de tipo general y otras específicas que limiten el fraude y la corrupción. En la auditoría financiera ni de gestión (cumplimiento - desempeño); se hace necesario aplicar la auditoría integral, que pueda identificar estos hechos de corrupción, para que los gobiernos regionales cumplan con los fines y objetivos establecidos (**Prado, 2015**).

### **Auditoría Presupuestaria.**

**Ruiz (2014)** la auditoría presupuestaria consiste en lo siguiente: “Aprender nuevas teorías y herramientas que nos aseguren ser competitivos, y desarrollar una nueva filosofía que nos permita rebasar nuestras limitaciones y nos lance a la conquista de nuevos horizontes haciendo surgir nuestro potencial, optimismo y desafío al futuro”. Para que la auditoría presupuestaria sea posible es necesario poder imaginarse y evaluar las posibles consecuencias de los cursos opcionales de acción, pero la imaginación y el poder de razonamiento no bastan, también debe existir el conocimiento de la competencia y los últimos efectos que caracterizan a las acciones de la auditoría presupuestaria.

Mucho de esto ha sido realizado por la municipalidad, quien han destinado gran parte de presupuestos para el desarrollo de una metodología que cada vez ha sido compleja. El carácter se trata sólo de prever el camino sobre el cual se va a transitar, sino que buscar anticipar un rumbo y si es posible, cambiar su destino, sería un craso error pensar que la auditoría presupuestaria está limitada a un mero planeamiento del futuro esperado.

**Duran (2014)** que establece el siguiente postulado “la auditoría Presupuestal y su

incidencia son partes independientes dentro de la misma actividad”, para tratar de dar un salto nos ubicamos en la realidad actual, así como tratar de que forman la base de la auditoria presupuestaria así como todo acto administrativo de una organización depende de la actitud y conocimientos de factor humano.

Exige capacidad para crear, innovar y sobre todo pensar y amplia perspectiva para proyectarse se requiere juicio, intuición, visión y aptitud para tomar decisiones globales en la mayoría de los niveles de la organización. Importante es mantener un concepto de trabajo en equipo para fijar los objetivos y metas en conjunto.

Sin ánimo de estructurar este tema que tiene creatividad e imaginación, considero que un proceso significa:

- a. Formular un diagnóstico presupuestal.
- b. Definir la misión de la organización.

Consideramos que en toda institución una municipalidad cuidadosa debe prevenir antes que curar. Nuestra cultura se ha vuelto, nuestro modelo burocrático arrastra consigo una preocupación por proporcionar servicios, por “remar”.

Las instituciones que ponen sus mayores problemas se conviertan en crisis y luego se ofrece servicios, en este proyecto establecemos una acción orientada a algo más que prevenir. Un número cada vez mayor de instituciones públicas tratan de hacerlo utilizando la experiencia del sector privado en la que básicamente consiste en el proceso de examinar la situación corriente de la organización y su futura trayectoria, fijar metas, establecer estrategias para corregir esas metas y medir los resultados. El elemento importante de una auditoria. Al crear un consenso alrededor de una VISION, una organización proporciona a todos sus miembros un sentido, hacia donde va, lo que permite a todos no sólo a los líderes comprender la dirección que

debe tomar. Ayudar a calibrar las oportunidades inesperadas y también a afrontar las crisis inesperadas sin tener que esperar la voz del líder. O sea, penetrar en la cultura organizacional creando un sentido casi intuitivo de a dónde va y de lo que es más importante. Quisiéramos todos tener el pensamiento estratégico y la acción inmediata y correcta.

En el caso de lo diverso de la institución lo primero referido a su naturaleza, a su esencia y lo segundo relacionado con el contexto, con las circunstancias que condicionan y a veces determinan el perfil de la institución. Debe ser para poder hacer de lo deseable una realidad.

En el caso de organizaciones grandes el grado de requerido puede fácilmente rebasar la capacidad de un puñado de ejecutivos de alta dirección. A menudo hace falta entre los deberes de esa vigilancia del ambiente organizacional y estar alerta ante el análisis y síntesis de esa información ayudaran a los planificadores a recomendar estrategias y objetivos. La auditoría contribuye a sí mismos a coordinar la en niveles más bajos para integrarla a los objetivos organizacionales”.

### **Sistema Nacional de Presupuesto.**

El Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (Dirección General de Presupuesto Público , 2011).

### **Gestión financiera.**

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa

para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa (Aula.mass, 2018).

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **Gestión Presupuestaria.**

La auditoría de gestión presupuestaria es una herramienta de gestión, examina, evalúa las metas y objetivos presupuestarios aplicando los criterios de economía, eficiencia y eficacia; así como la calidad e impacto de los presupuestos o recursos públicos destinados a las funciones o actividades, proyectos y programas del Estado; así como el desempeño de los gestores del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados y beneficios previstos por la legislación presupuestal y planes de desarrollo de la entidad (Arauzo, 2015).

#### **Sistema de Presupuesto.**

El Órgano Rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, es la Dirección Nacional de Presupuesto Público. El Sistema Nacional de Presupuesto, es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

- La Constitución Política del Perú de 1993, en su artículo 77° (Artículo modificado por Ley N° 26472), establece: “La administración económica y financiera del Estado, se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso, la estructura del presupuesto del sector público contiene dos secciones: Gobierno central e instituciones descentralizadas”.

- Ley Marco de la Administración Financiera del sector público, Ley N° 28112, en su artículo 14°, establece; el presupuesto del sector público, es el instrumento de programación económica y financiera, de carácter anual y es aprobado por el Congreso de la República, su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Artículo 16°, los gastos del Estado, están agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda, que se desagregan conforme a los clasificadores correspondientes.
- La Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su artículo 7°, establece 7.1 “El Titular de una entidad es la más alta autoridad ejecutiva. En materia presupuestal es responsable de manera solidaria con el Consejo Regional” y en su artículo 31°; establece el control de la legalidad 31.1 “La Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las entidades supervisan la legalidad de la ejecución del presupuesto público, comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado.
- Según lo estipulado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785” y 31.2 “El Congreso de la República, fiscaliza la ejecución presupuestaria” y en su artículo 65°, establece “El incumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público.

Así como, las directivas y disposiciones complementarias emitidas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, da lugar a las sanciones administrativas aplicables, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiera lugar”.

La Ley Marco del Presupuesto Participativo Ley N° 28056, dentro de los principios rectores establece la participación; “Los gobiernos regionales y locales, promueven el desarrollo de mecanismos y estrategias de participación de la sociedad civil en la programación de su presupuesto, en concordancia con sus planes de desarrollo concertados; así como, en la vigilancia y fiscalización de la gestión de los recursos públicos” y el artículo 11°, establece la rendición de cuentas”. Los Titulares de pliego de los gobiernos regionales y locales, están obligados a rendir cuenta de manera periódica, ante las instancias del presupuesto participativo, sobre los avances de los acuerdos logrados en la programación participativa; así como, del presupuesto total de la entidad”.

### **Gestión.**

La noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio (**Pérez & Merino, 2014**).

## **III. HIPÓTESIS**

El enfoque integral de la auditoria presupuestaria y su incidencia en la gestión administrativa y financiera para la mejora de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017.



## IV. METODOLOGÍA

### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado es Cuantitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de caso.

### 4.2 Población y muestra

De acuerdo al método de investigación documental bibliográfica no es aplicable a alguna población ni muestra, sin embargo se efectuara entrevistas y encuestas para la determinación del objetivo de la investigación.

El universo está constituido por el alcalde, funcionarios, administradores y servidores de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística y en nuestro caso social, y este tamaño vienen dados por el número de elementos que constituyen la población, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita. Cuando el número de elementos que integra la población es muy grande, se puede considerar a esta como una población infinita, por ejemplo; el conjunto de todos los números positivos.

**Por consiguiente la muestra se calcula con la siguiente fórmula:**

La muestra estuvo constituida por 37 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Víctor Fajardo.

Dónde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Valor de la población.

Z = Valor crítico correspondiente un coeficiente de confianza del cual se desea hacer la investigación.

P = Proporción proporcional de ocurrencia de un evento.

q = Proporción proporcional de no ocurrencia de un evento.

E = Error Muestral.

**Calculando la siguiente muestra de estudio.**

N = 37 trabajadores directivos

Z = para un nivel de confianza del 95% = 0.95

P = 50% = 0.50

q = (1-p) = (1 - 0.37) = 0.37

E = 5% = 0.05

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Enfoque Integral Auditoria presupuestaria</b>	La teoría integral busca una comprensión lo más abarcante posible del ser humano y del universo, mediante la combinación de la ciencia y de la intuición espiritual, y llevando esta comprensión a la transformación global desde el cuerpo, la mente, el corazón y el alma.	La Auditoria Presupuestaria en el ámbito de la contabilidad, el derecho financiero y otros afines: Proceso de examen y revisión en detalle de las actividades de gobierno para verificar la eficiencia, honestidad y legalidad con que se emplean los recursos del Estado <b>(Correa, 2016).</b>	Determinar los procesos y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoria presupuestaria.  Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea los recursos de manera económica y eficiente.	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿La auditoría presupuestaria es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal?</li> <li>❖ ¿La Auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal?</li> <li>❖ ¿Es objetivo de la auditoria presupuestaria es identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal?</li> </ul>
				Recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿Los procedimientos de auditoria presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones sobre la gestión administrativa municipal?</li> <li>❖ ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?</li> <li>❖ ¿La auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?</li> <li>❖ ¿Se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión?</li> </ul>
				Estado	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿La auditoría presupuestaria aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal?</li> <li>❖ ¿Las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; gastos sin comprobantes; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables?</li> <li>❖ ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos?</li> </ul>

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p align="center"><b>Gestión Administrativa y financiera.</b></p>	<p>La gestión administrativa y financiera es una de las cuatro dimensiones de la gestión escolar, junto con gestión académica, gestión de la comunidad y gestión directiva. Sobre ella recae la responsabilidad de crear un ambiente organizado, en el que se dé soporte a todos los procesos del establecimiento educativo (Velasco Mendoza, 2015).</p>	<p>Es la opinión y/o Percepción que tiene el personal jurisdiccional del Módulo Penal, utilizados para medir la variable gestión Administrativa y financiera, los mismos que se realizaron a través de una encuesta.</p>	<p>Determinar que la auditoria presupuestaria mejora en la calidad de gestión y desarrollo administrativo.</p>	<p><b>Metas</b></p> <p><b>Objetivos</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿Cree Ud. que el Presupuesto Público se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera?</li> <li>❖ ¿Considera Ud. que la entidad ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?</li> <li>❖ ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?</li> <li>❖ ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas?</li> <li>❖ ¿La Gestión Financiera Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos?</li> </ul>

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas. La técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros y tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información. Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, las conclusiones y recomendaciones.

#### **Técnicas**

Para cumplir los objetivos propuestos en la realización de esta investigación, se soportó en una metodología a fin de que permitan el acercamiento a la solución del problema, la cual es necesario para el desarrollo de la investigación. Las técnicas que se utilizaron son:

- a) En la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario de los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes.
- b) Mediante el uso de un cuestionario debidamente estructurado de acuerdo a las variables e indicadores, aplicado a las autoridades, funcionarios, administradores, servidores y ciudadanía.

### **Instrumentos.**

Efectuar una investigación requiere, como ya se ha mencionado, de una selección adecuada del tema objeto de estudio. Del buen planteamiento de la problemática a solucionar y de la definición del método científico que se utilizará para llevar a cabo dicha investigación. Aunado a este se requiere técnicas y herramientas que auxilien al investigador a la realización de su estudio.

- a) Observación, una vez obtenida toda información necesaria y relevante, se elaboró una tabla detallando todas las observaciones realizadas en las visitas preliminares con el fin de obtener un panorama de la problemática actual existente.
- b) Cuestionarios y encuestas, se elaboró una tabla de resumen de las preguntas elaboradas y al final determinó el número de personas que se inclinan para una determinada respuesta, que al final fueron mostrados mediante cuadros estadísticos.

### **4.5 Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas. Como salvedad al proceso de recolección de información, advierte que no resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir tienen que estar relacionados al tema de investigación.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general y específico	Hipótesis	Tipo y nivel de investigación	Variable
<p>Enfoque integral de la auditoría presupuestaria y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Víctor Fajardo, 2017.</p>	<p>¿De qué manera, el enfoque integral de la auditoría presupuestaria incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017?</p>	<p><b>Objetivo general</b>            Determinar el desarrollo del enfoque integral de la auditoría presupuestaria; y como incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017.</p> <p><b>Objetivo específico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar los procesos y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoría presupuestaria.</li> <li>• Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea los recursos de manera económica y eficiente.</li> <li>• Determinar que la auditoría presupuestaria mejora en la calidad de gestión y desarrollo administrativo. .</li> </ul>	<p>El enfoque integral de la auditoría presupuestaria y su incidencia en la gestión administrativa y financiera para la mejora de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017.</p>	<p>Cuantitativo            Descriptivo            Bibliográfico            Documental y de caso</p>	<p><b>Variable</b></p> <p><b>Independiente:</b>            Enfoque integral</p> <p><b>Variable</b></p> <p><b>Dependiente:</b>            Gestión administrativa y financiera</p>

#### **4.7. Principios éticos**

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal. Asimismo, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes.

**Principio de Autonomía.** El derecho básico del individuo es el de elegir por sí mismo o sí misma el curso de su tratamiento médico o su participación en investigaciones médicas. La autonomía incluye dos aspectos: la libertad de la influencia controladora y la capacidad de acción intencional. El derecho de autonomía está establecido legalmente según las leyes y opiniones de los tribunales, los cuales conceden a la gente el derecho a tener toda la información que necesita para así dar, con conocimiento, su consentimiento informado. El consentimiento informado es un requisito muy importante para las investigaciones con seres humanos, pero a veces es difícil asegurarse de la autonomía del paciente sujeto de investigación.

**Principio de Justicia.** Hay opiniones distintas acerca de la pregunta de cuáles individuos tienen derecho a diferentes tipos de cuidado, pero en general los principios de la distribución equitativa deben aplicarse en todas las investigaciones científicas. Son relevantes a la justicia de investigaciones las diferencias en acceso al cuidado de la salud de los ricos y los pobres, discriminación con respecto a raza, etnicidad, género, etc., y la inclusión de poblaciones vulnerables, así como niños o individuos con trastornos mentales.



## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: entrevistas y el cuestionario realizado.

#### **Resultado respecto al objetivo específico 1.**

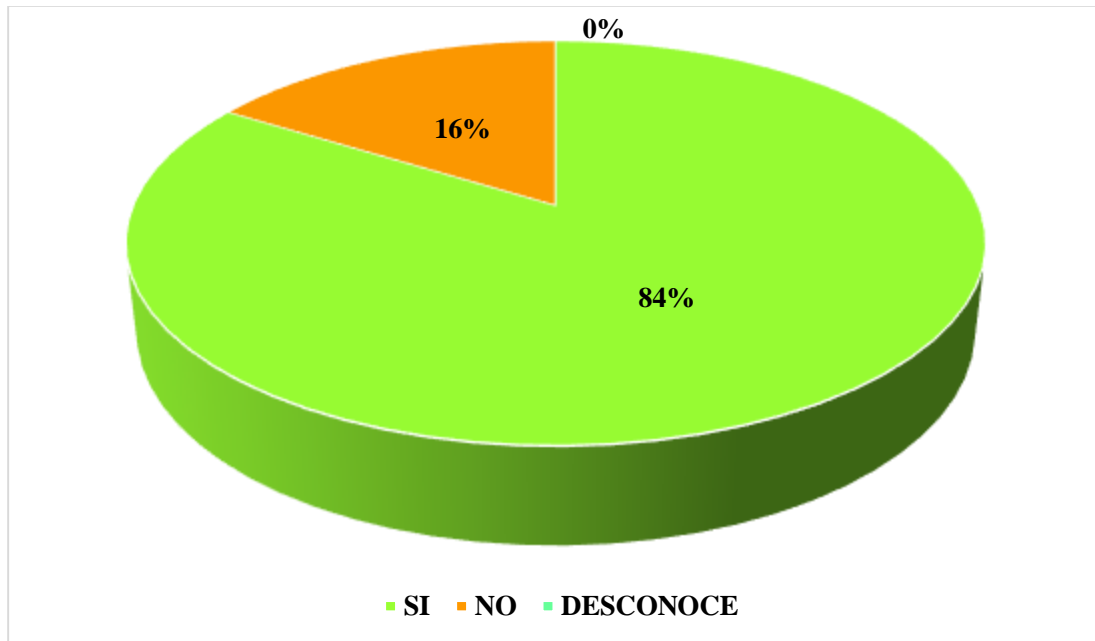
(Determinar los procesos y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoría presupuestaria).

**Tabla 1: ¿La auditoría presupuestaria es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	31	84%
No	6	16%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 1: ¿La auditoría presupuestaria es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal?**



**Interpretación:** Según la Tabla No. 1, se aprecia que el 84% de los encuestados acepta que entre los varios tipos de auditoría, la auditoría presupuestal es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal, mientras el 16%, no considera que la auditoría presupuestaria sea la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal.

De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; por cuanto la auditoría financiera tiene como alcance los estados financieros y presupuestarios de las Municipalidades; la auditoría de desempeño tiene como alcance la economía, eficiencia y efectividad de la administración municipal; es por ello que ante estas falencias aparece la auditoría presupuestaria como la actividad profesional donde participa el Contador Público y que se

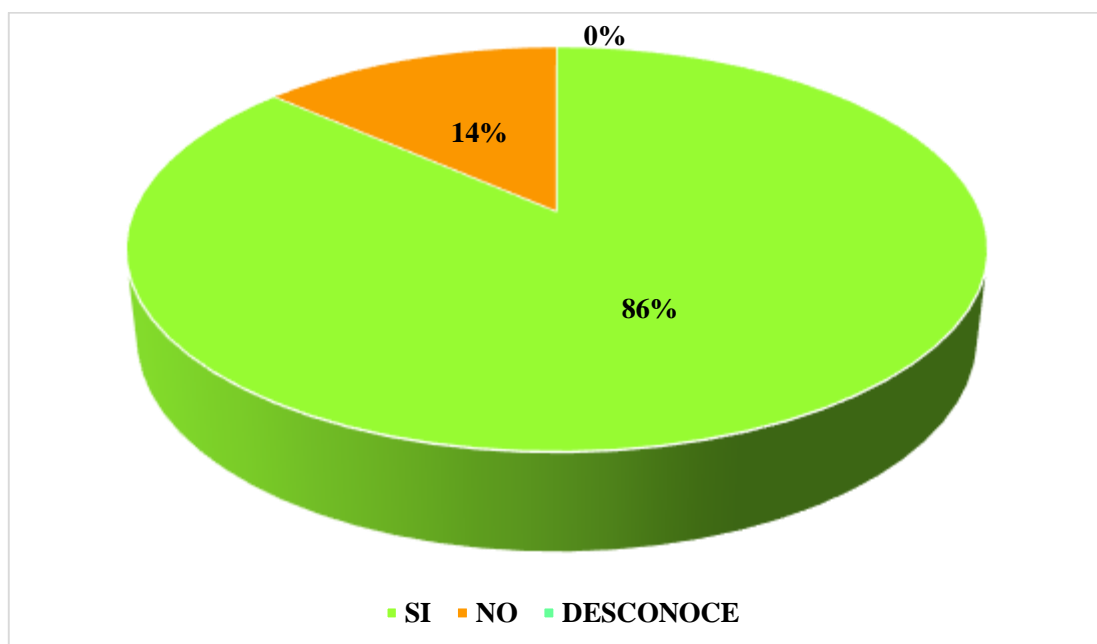
Orienta directamente a la búsqueda de pruebas relacionadas con la gestión administrativa municipal y otros aspectos de estas entidades.

**Tabla 2: ¿La Auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	32	86%
No	5	14%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 2: ¿La Auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal?**



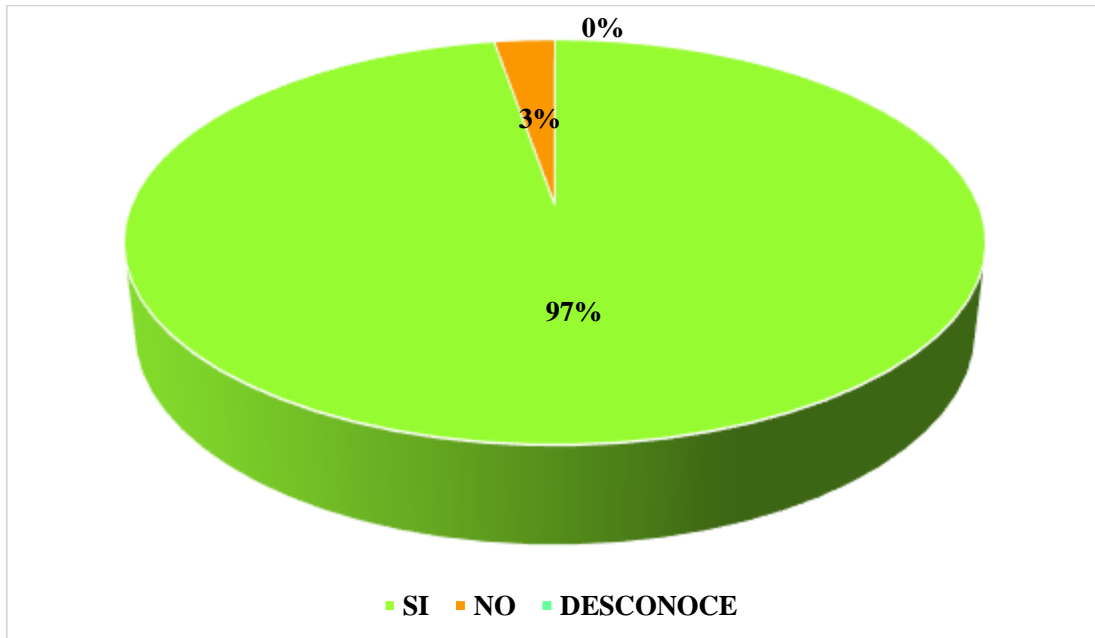
**Interpretación:** Según la Tabla No. 2, el 86% de los encuestados acepta que la auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal, mientras el 14% de los encuestados no consideran que la auditoría presupuestaria este estrechamente vinculada con La administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; es cierto porque esta auditoría solo examina para determinar pruebas que serán entregadas la información que manejan de la administración municipal.

**Tabla 3: ¿Es objetivo de la auditoría presupuestaria es identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	36	97%
No	1	3%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 3: ¿Es objetivo de la auditoria presupuestaria es identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal?**



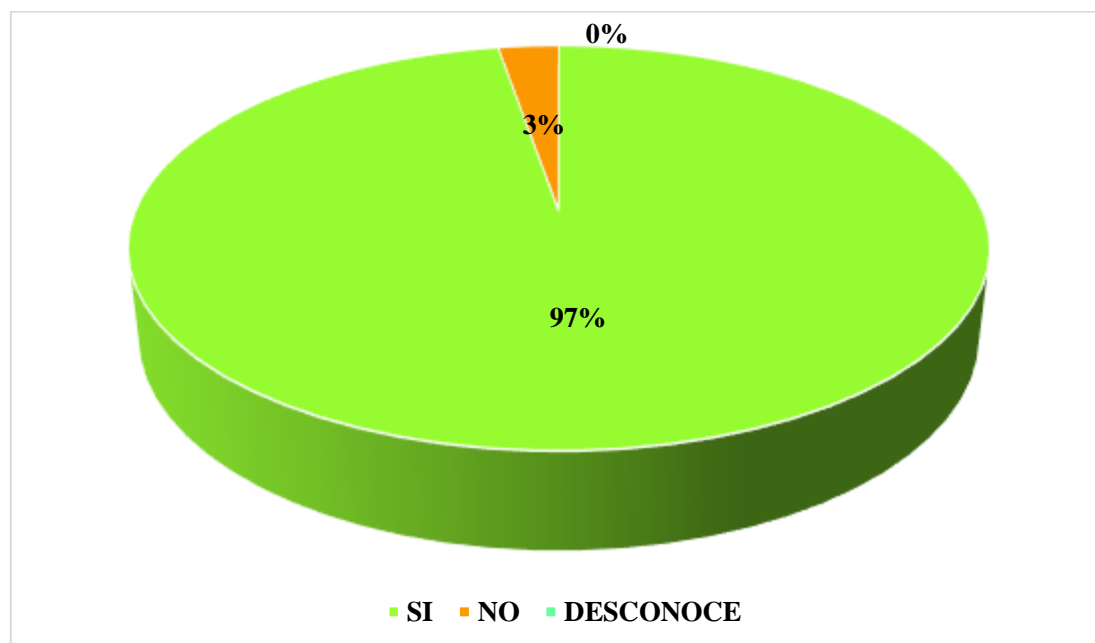
**Interpretación:** Según la Tabla No. 3, el 97% de encuestados acepta que es objetivo de la auditoria presupuestal identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal, determinar la forma que utilizó para cometer el hecho, cuantificar el daño patrimonial y exponer el asunto a las autoridades administrativas y judiciales competentes y el 3% de los encuestados no acepta que es objetivo de la auditoria presupuestaria identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; por cuanto esta auditoría no tiene otros propósitos que la determinación de las pruebas para incriminar al responsable de la comisión de actos relacionados con la administración municipal y específicamente con los recursos financieros, materiales, procesos y procedimientos que forman parte de la gestión de las Municipalidades.

**Tabla 4: ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones sobre la gestión administrativa municipal?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	97%
No	1	3%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 4: ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones sobre la gestión administrativa municipal?**



**Interpretación:** Según la Tabla No. 4 El 97%, considera que los procedimientos de auditoría presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las

acciones contra la gestiones administración municipal y el 3% considera que los procedimientos de auditoría presupuestal, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; no facilitan las acciones contra la gestión administrativa municipal.

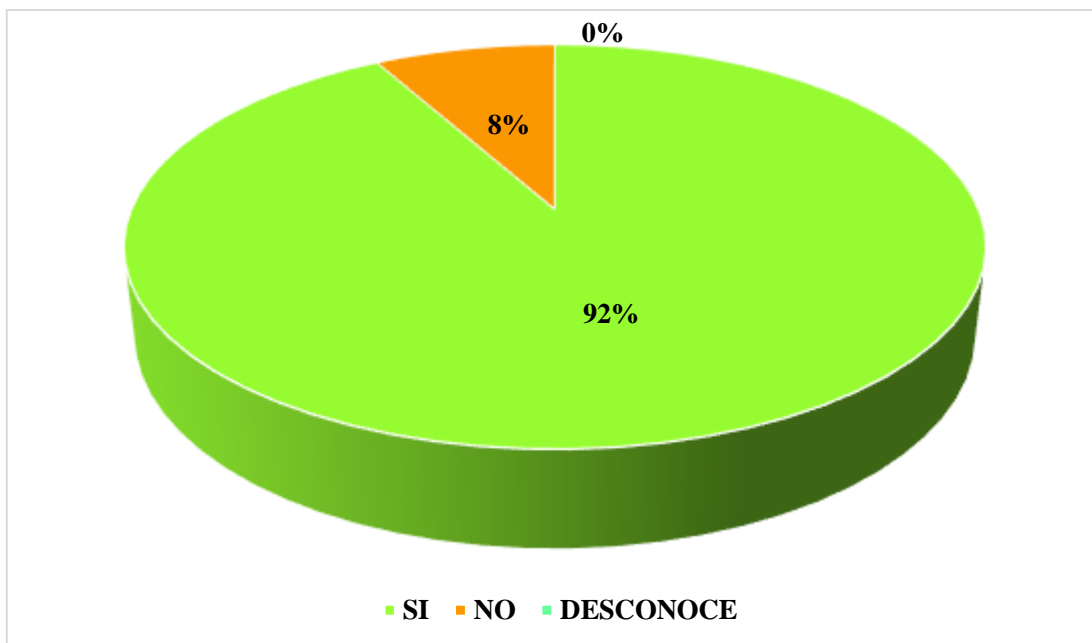
De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; los procedimientos de la auditoria presupuestal son fundamentales para determinar las pruebas que necesitan los presupuestos para informar los procedimientos que buscan evidencias o pruebas cuantitativas y cualitativas que den el sustento necesario para el informe respectivo.

**Tabla 5: ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	34	92%
No	3	8%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 5: ¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria permiten obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?**



**Interpretación:** Según la Tabla No. 5, el 98% de los encuestados, acepta que los procedimientos de auditoría presupuestaria permiten obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal, mientras el 2% de los encuestados no acepta que los procedimientos de auditoría presupuestaria permiten obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal.

De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; por cuanto la suficiencia está referida a la cantidad de pruebas que sustentan los hechos investigados; la competencia se refiere a la calidad de las pruebas obtenidas y la relevancia se refiere a la relación directa y contundente de las pruebas con los actos de gestión y que luego deben ser informados.

**Resultado respecto al objetivo específico 2.**

(Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea los recursos de manera económica y eficiente).

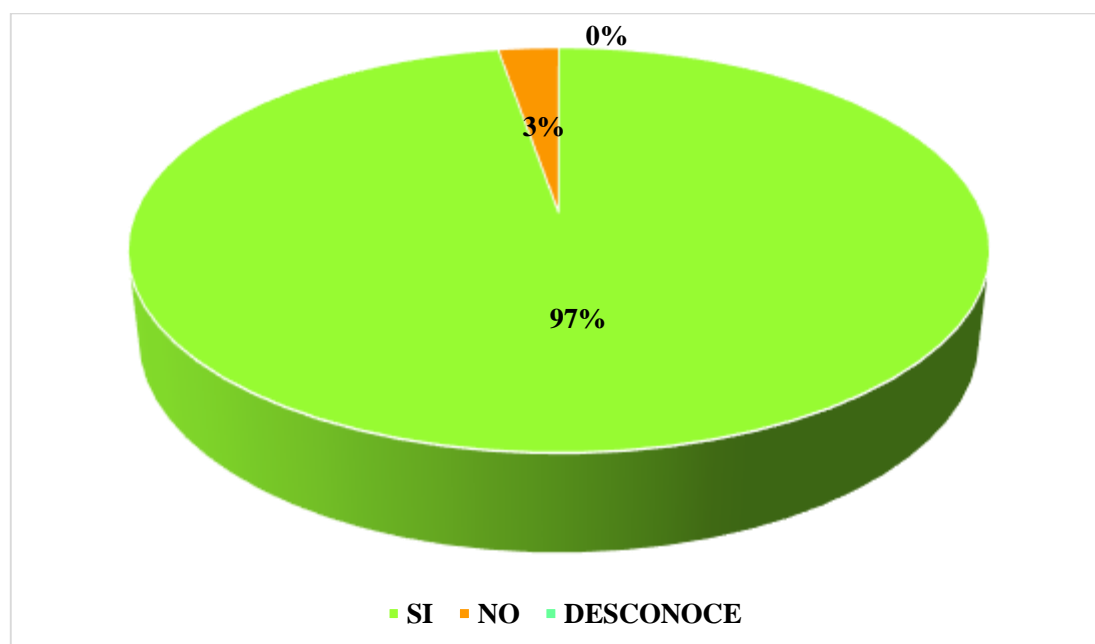


**Tabla 6: ¿La auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	97%
No	1	3%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 6: ¿La auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?**



**Interpretación:** Según la Tabla No. 6, el 97% de los encuestados acepta que la auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal y el 3% no acepta que la auditoría presupuestal previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal.

De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; la auditoría presupuestaria trabaja

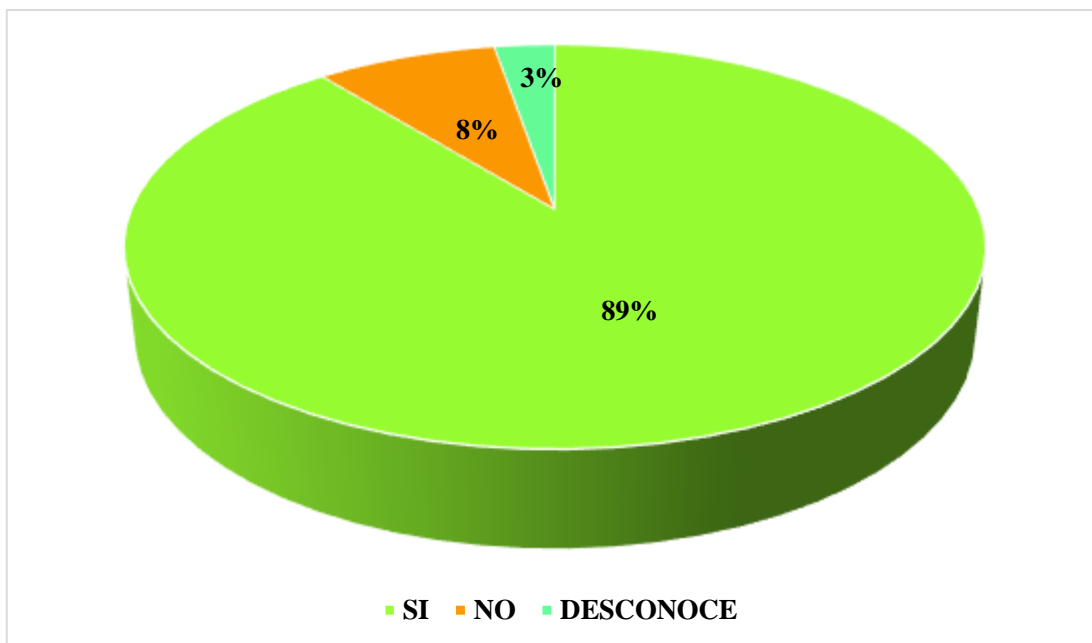
en tres eventos, el primero y más importante es la prevención de la comisión de actos de gestión; el segundo evento es la detección de los actos como consecuencia no tener prevención o el no funcionamiento de la misma. Luego en uno u otro evento la auditoria presupuestal termina informando lo suscitado. Pero el informe tiene diferentes destinatarios en estos casos, el informe de la auditoria presupuestal preventiva es para la autoridad municipal correspondiente y el informe de la auditoria presupuestal una comisión investigadora, al órgano de control.

**Tabla 7: ¿Se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	33	89%
No	3	8%
Desconoce	1	3%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 7: ¿Se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión?**



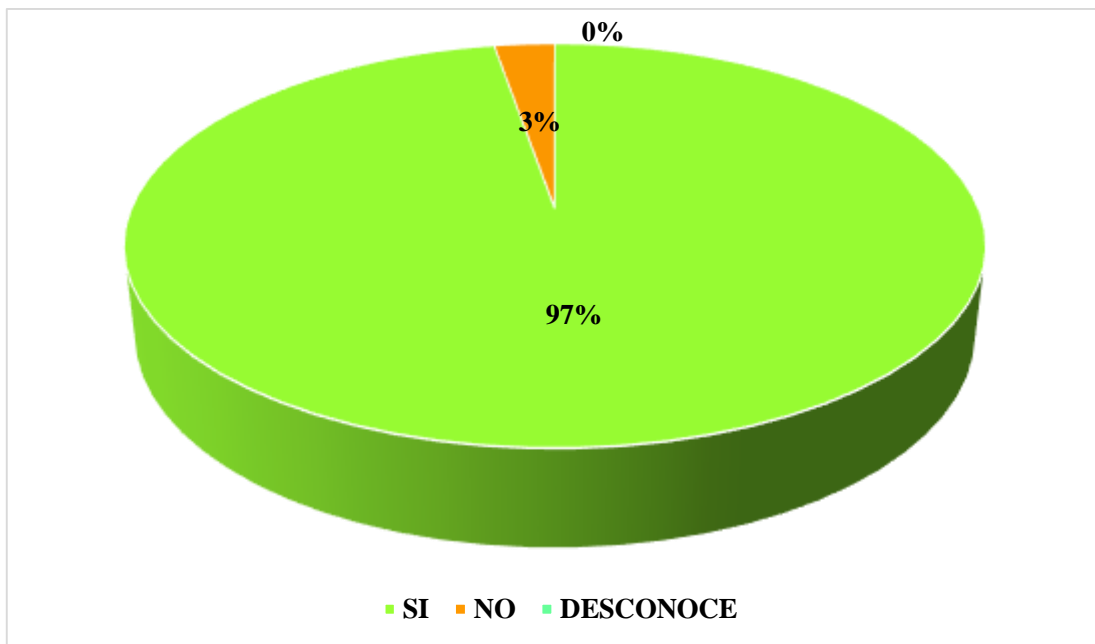
**Interpretación:** Según la Tabla No. 7, el 89% de los encuestados acepta que se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión, mientras tanto el 8% de los encuestados no considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión y el 3% de los encuestados no sabe – no responde el tema planteado de la investigación.

**Tabla 8: ¿La auditoría presupuestaria aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	97%
No	1	3%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 8: ¿La auditoría presupuestaria aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal?**



**Interpretación:** El 97% afirma que la auditoría presupuestaria si se aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión

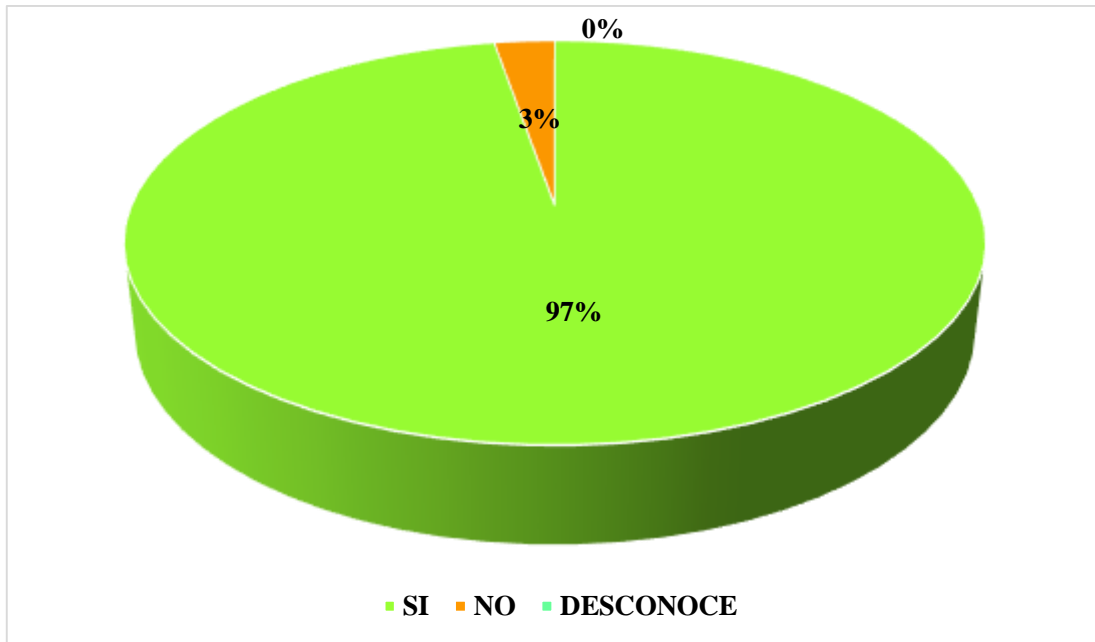
administrativa municipal, mientras el 3% respondieron que no se aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal.

**Tabla 9: ¿Las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; gastos sin comprobantes; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	36	97%
No	1	3%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 9: ¿Las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; gastos sin comprobantes; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables?**



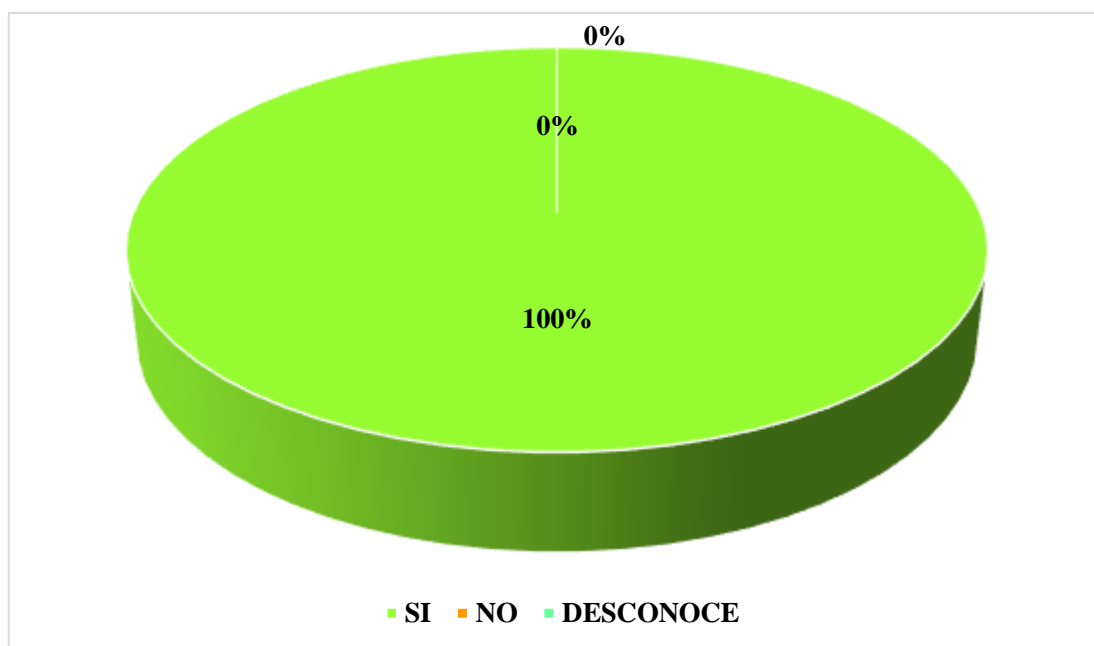
**Interpretación:** Según la Tabla No. 9, el 97% de los encuestados considera estima que las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Gastos particulares; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables, mientras el 3% de los encuestados consideran que las fases o hechos que pueden motivar la gestión no son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables.

**Tabla 10: ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	37	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 10: ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos?**



**Interpretación:** Según la Tabla No. 10, el 100% de los encuestados acepta que constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de análisis de datos; investigar y profundizar en

los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados.

**Resultado respecto al objetivo específico 3.**

(Determinar que la auditoria presupuestaria mejora en la calidad de gestión y desarrollo administrativo).

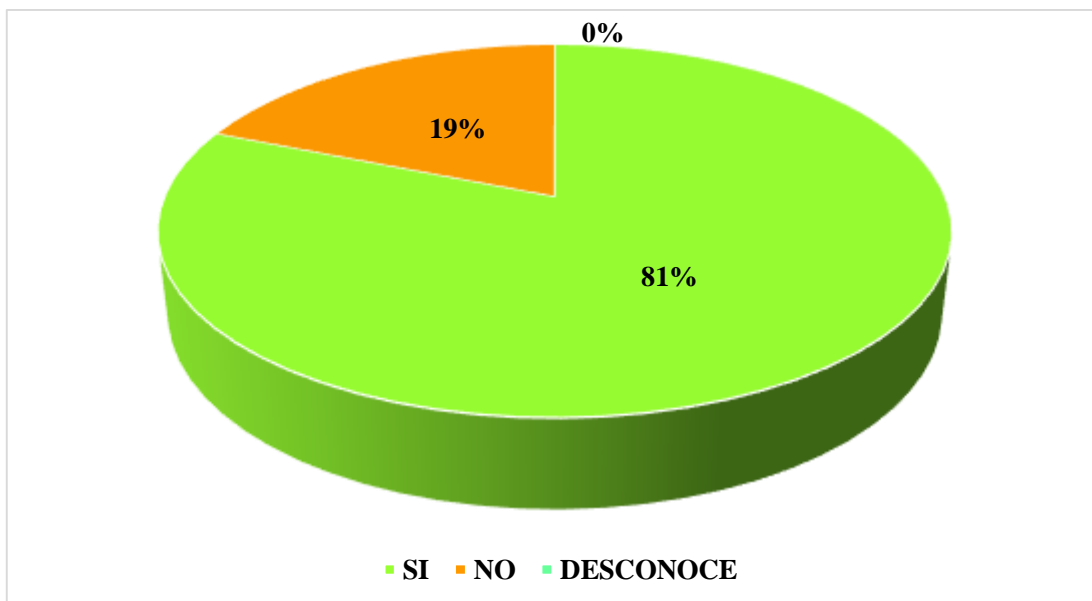
**Tabla 11: ¿Cree Ud. que el Presupuesto Público se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	30	81%
No	7	19%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 11: ¿Cree Ud. que el Presupuesto Público se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera?**





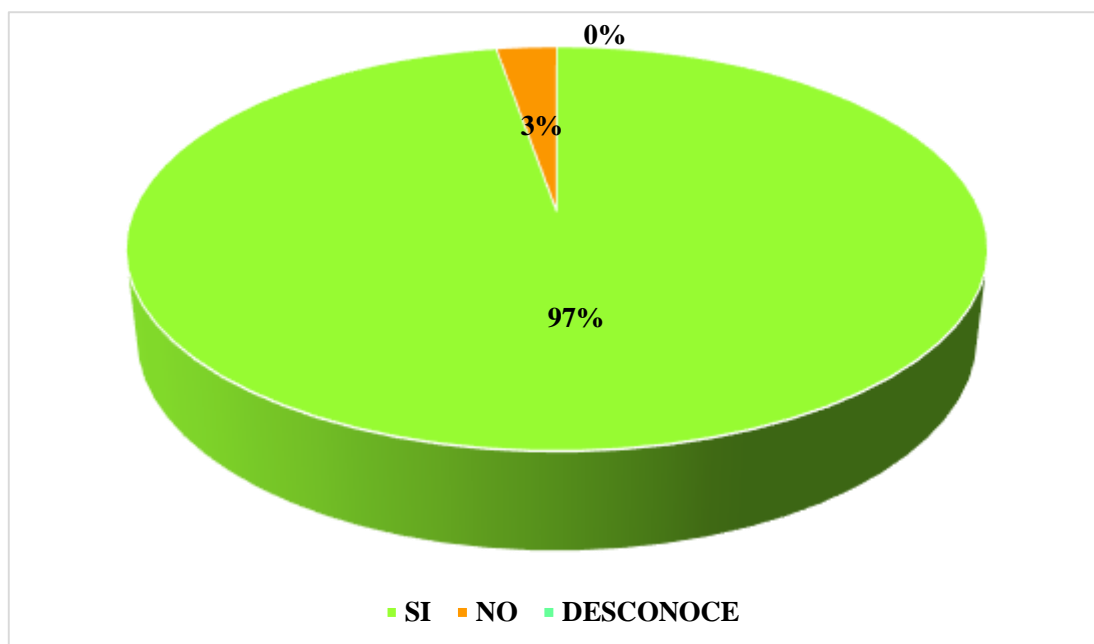
**Interpretación:** El 81% de los encuestados afirma que el Presupuesto Público si se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera, mientras el 19% respondieron que el Presupuesto Público no se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera.

**Tabla 12: ¿Considera Ud. que la entidad ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	97%
No	1	3%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 12: ¿Considera Ud. que la entidad ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?**



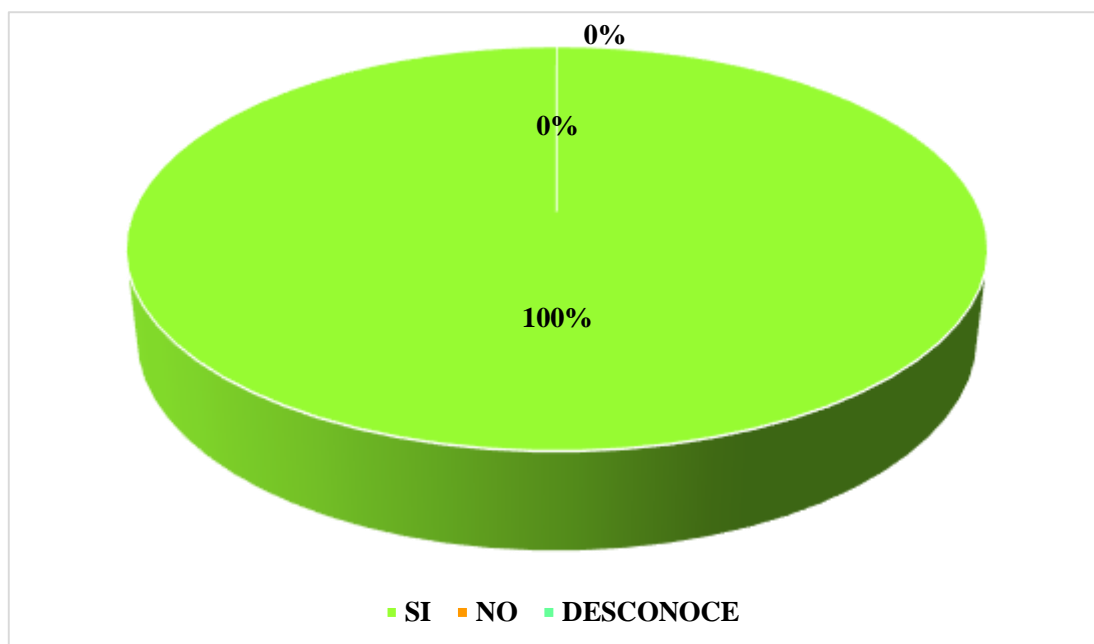
**Interpretación:** El 97% de los encuestados afirman que la entidad si ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas y el 3% respondió que la entidad no ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas.

**Tabla 13: ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	37	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 13: ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?**



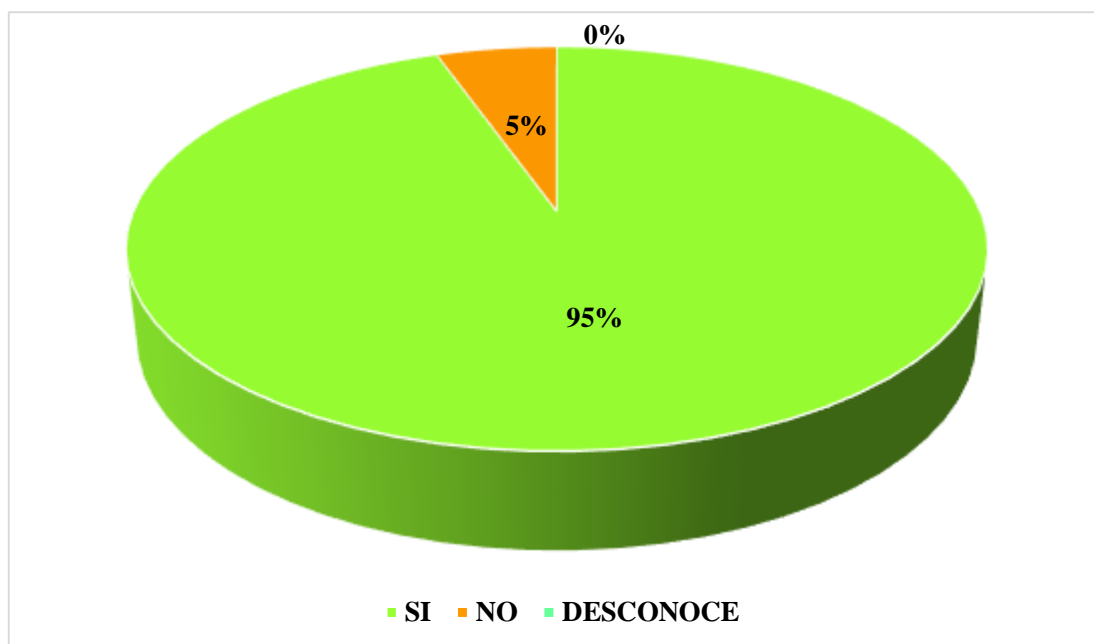
**Interpretación:** El 100% de los encuestados afirman que la planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas.

**Tabla 14: ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	35	95%
No	2	5%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 14: ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas?**



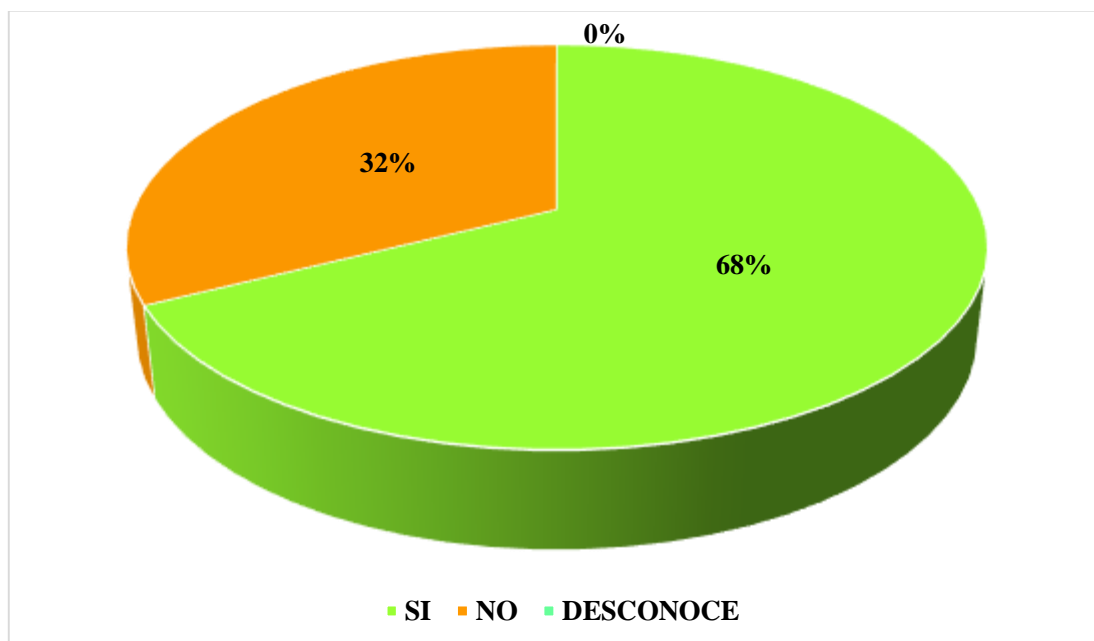
**Interpretación:** El 95% de los encuestados afirman están seguros de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas y el 5% respondieron que no están de acuerdo.

**Tabla 15: ¿La Gestión Financiera Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	68%
No	12	32%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 15: ¿La Gestión Financiera Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos?**



**Interpretación:** El 68% de los encuestados afirman que la Gestión Financiera si Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos, mientras el 32% respondieron que la Gestión Financiera no Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos.

## **5.2. Análisis de resultados**

Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación el análisis de las preguntas:

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar los procesos y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoria presupuestaria. Los autores Cobo, Andrade, Sandoval & Rizo (2017) afirma control presupuestario en la dirección distrital objeto de estudio y los factores fundamentales de la gestión administrativa que han estado sobre este influyen. El autor Acosta (2017) afirma que Los datos obtenidos permitieron establecer que el proceso de la auditoría integral influye en la economía y eficiencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015. El autor Suárez (2017) afirma que De acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 80% de los encuestados consideran que el presupuesto participativo es un instrumento que promueve la eficiente en la calidad del gasto público. De acuerdo con el cuadro y gráfico 3 el 93% de los encuestados consideran que el presupuesto participativo si incide en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea los recursos de manera económica y eficiente. El autor Córdova (2017) afirma que Con la evaluación de los indicadores de gestión

el proceso de selección de personal y de entrenamiento y bienestar, son los que presentan más brechas desfavorables, en cuanto a la evaluación de hojas de vida, despidos del personal, falta de documentación y capacitaciones.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar que la auditoria presupuestaria mejora en la calidad de gestión y desarrollo administrativo. El autor Arce (2016) afirma que De acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 73% consideran que la contabilidad gubernamental, incide en parte en la gestión eficiente de las entidades públicas de la provincia de Huamanga. De acuerdo con el cuadro y gráfico 4 el 87% de los encuestados consideran que la contabilidad gubernamental influye en la ejecución financiera y presupuestal en las entidades públicas de la provincia de Huamanga. El autor Quispe (2016) afirma que de acuerdo a la pregunta 1 mencionan, que el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado y según la pregunta 2 mencionan, que el 53% de los encuestados cree que el Presupuesto Público no se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural.

## **VI. CONCLUSIONES**

De la investigación realizada para la elaboración de la presente tesis, se concluye lo siguiente:

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

La auditoría presupuestal es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión de la auditoría presupuestaria para la aplicación de procedimientos, técnicas y prácticas de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo. De acuerdo a los resultados se considera que se debe evaluar el proceso de los presupuesto para lograr la eficiencia y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoría presupuestaria por lo tanto se recomienda al alcalde de la municipalidad Provincial de Víctor Fajardo se sirva disponer la realización de auditorías presupuestarias en forma preventiva y administrativa.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Que la auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal que facilitan las acciones de aplicación de técnicas de verificación, documental y física para obtener una gestión sustentadora. De acuerdo a los resultados se considera que se debe determinar a la planeación estratégica contribuye a lograr los objetivos de las incidencias frente al enfoque presupuestario. Por lo tanto Se recomienda al alcalde disponer la realización de auditorías, para determinar la gestión administrativa, la efectividad y mejora continua institucional.



### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

La auditoría presupuestal identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal es suficiente, competente y relevante; facilita la comprobación de la gestión y la transparencia de la entidad. De acuerdo a los resultados se considera que se debe determinar que la auditoría presupuestaria mejora en la calidad de gestión y desarrollo administrativo que exijan al Alcalde la realización de auditorías presupuestarias prevengan y detecten actos de administración que terminen el cumplimiento de las metas, objetivos y misión de las Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Así mismo se sugiere realizar el seguimiento a las auditorías comprender la importancia de instrumentalizar la gestión administrativa.

## Aspectos complementarios

## Referencias bibliográficas

- Acosta Miraval, E. O. (2017). *LA AUDITORIA INTEGRAL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD SAN MARTIN DE PORRES. PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA*, UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA, ESCUELA DE POSGRADO, LIMA – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1249/T\\_M\\_CONTABILIDAD%20CON%20MENCI%20C3%93N%20EN%20AUDITORIA\\_ESTHER%20OLIVIA%20AC.pdf?sequence=2](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1249/T_M_CONTABILIDAD%20CON%20MENCI%20C3%93N%20EN%20AUDITORIA_ESTHER%20OLIVIA%20AC.pdf?sequence=2)
- Amagua Masabanda, E. J. (2014). *AUDITORIA DE GESTIÓN APLICADA AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA CONSULTORÍA EMPRESARIAL RBJ. TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA*, PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, QUITO-ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7959/TESIS%20EMMA%20JOCONDA%20AMAGUA%20MASABANDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arauzo Tinoco, J. R. (6 de Diciembre de 2015). *auditoria gestion presupuestaria*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/292372356/auditoria-gestion-presupuestaria-pdf>
- Arce Galindo, G. E. (2016). *La Contabilidad Gubernamental como instrumento de información Financiera y Presupuestal y su incidencia en la toma de decisiones en las entidades Públicas de la Provincia de Huamanga, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO , Universidad Católica los Ángeles Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS , Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1500/CONTABILIDAD\\_FINANCIERA\\_ARCE\\_GALINDO\\_GIOVANNI\\_ERIK.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1500/CONTABILIDAD_FINANCIERA_ARCE_GALINDO_GIOVANNI_ERIK.pdf?sequence=1)

- Aspajo Torres, N. (2014). *LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ. LIMA METROPOLITANA 2011 - 2012*. TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN EMPRESARIAL, UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS, LIMA – PERÚ. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1126/1/aspajo\\_tn.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1126/1/aspajo_tn.pdf)
- Aula.mass. (29 de Enero de 2018). *¿Qué es la gestión financiera?* Obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>
- Cobo Litardo, E. T., Andrade Arias, M. S., Sandoval Arias, M. M., & Rizzo Alcívar, D. F. (2017). *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL CONTROL PRESUPUESTARIO DEL SISTEMA EDUCATIVO DE ECUADOR: EL CASO DE ESTUDIO DE LA DIRECCIÓN DISTRITAL 13D08 PICHINCHA*. LA GESTIÓN EN EL CONTROL PRESUPUESTARIO DEL SISTEMA EDUCATIVO DE ECUADOR, Ecuador. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/2998-9770-1-PB.pdf>
- Córdova Mena, P. G. (2017). *MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO - FINANCIERO PARA LA EMPRESA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (JJJPCOLIMPIO), UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO*. TRABAJO DE TITULACIÓN, MODALIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA, UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, QUITO. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11709/1/T-UCE-0003-CA021-2017.pdf>
- Correa, G. (4 de Abril de 2016). *Auditoria Presupuestaria*. Obtenido de <https://leyderecho.org/auditoria-presupuestaria/>
- De la cruz Mendez, Z. (2018). *LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SEDE DEL GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO, 2017*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8543/AUDITO>

RIA\_ESTADOS\_FINANCIEROS\_DE\_LA\_CRUZ\_MENDEZ\_ZENAIDA%  
20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dirección General de Presupuesto Público . (Julio de 2011). *Sistema Nacional de Presupuesto*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Eco-finanzas. (2015). *AUDITORIA PRESUPUESTARIA*. Obtenido de [https://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/AUDITORIA\\_PRESUPUESTARIA.htm](https://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/AUDITORIA_PRESUPUESTARIA.htm)

Farfán Tenorio, J. L., & Prado Ramos, A. H. (2017). *Gestión financiera en la innovación de los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga (2013 – 2015)*. Tesis Para Obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, Ayacucho-Perú. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Tesis%20C161\\_Far.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Tesis%20C161_Far.pdf)

Pérez Escalante, R. M. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_PEREZ\\_ESCALANTE\\_ROCIO\\_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *Concepto de Gestión*. Obtenido de <https://definicion.de/gestion/>

Prado Espino, N. (2015). *AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/881/AUDITORIA\\_DE\\_CUMPLIMIENTO\\_FRAUDE\\_PRADO\\_ESPINO\\_NANCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/881/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_FRAUDE_PRADO_ESPINO_NANCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Quispe Quispe, M. (2016). *Enfoque moderno de auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, Ayacucho, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/435/AUDITORIA\\_DESEMPEÑO\\_QUISPE\\_QUISPE\\_MARGOT.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/435/AUDITORIA_DESEMPEÑO_QUISPE_QUISPE_MARGOT.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_ELEMENTO\\_SINCHITULLO\\_PRETEL\\_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Suárez Torres, S. S. (2017). *El presupuesto participativo un instrumento que promueve la transparencia y eficiencia en la calidad del gasto público y su incidencia en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2016*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3596/PRESUPUESTO\\_PARTICIPATIVO\\_TRANSPARENCIA\\_SUAREZ\\_TORRES\\_SHIRLEY\\_SOLANGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3596/PRESUPUESTO_PARTICIPATIVO_TRANSPARENCIA_SUAREZ_TORRES_SHIRLEY_SOLANGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Valera Camus, N. E. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado. JUANJUÍ – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera\\_cn.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera_cn.pdf?sequence=1)
- Velasco Mendoza, Á. A. (25 de Marzo de 2015). *Gestión administrativa y financiera*. Obtenido de <https://www.minjusticia.gov.co/Ministerio/Estructuraorganizacionaldelaentid>

ad/Secretar% C3% ADaGeneral/GrupodeGesti% C3% B3nAdministrativa,FinancierayContable.aspx

Zanabria Huisa, E. N. (2015). *ENFOQUE INTEGRAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA AL SECTOR PÚBLICO: REGIÓN PUNO*. UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, FACULTAD DE CIENCIAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, Lima-Perú. Obtenido de [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/zanabria\\_h\\_e/contenido.htm](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/zanabria_h_e/contenido.htm)

## Anexos

### Anexo 1



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Trabajo de investigación denominado: Enfoque integral de la auditoría presupuestaria y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Víctor Fajardo, 2017. La encuesta está dirigida al personal directivo de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Consta de 15 preguntas con alternativas cerradas. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su colaboración. Marca con aspa (X), la respuesta que cree que es correcto.

### Preguntas de Encuestas

1. **¿La auditoría presupuestaria es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de gestión administrativa municipal?**
  - SI
  - NO
  - DESCONOCE
  
2. **¿La Auditoría presupuestaria está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de gestión administrativa municipal?**
  - SI
  - NO
  - DESCONOCE
  
3. **¿Es objetivo de la auditoría presupuestaria es identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de gestión administrativa municipal?**
  - SI
  - NO
  - DESCONOCE

4. **¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones sobre la gestión administrativa municipal?**
- SI
  - NO
  - DESCONOCE
5. **¿Los procedimientos de auditoría presupuestaria permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?**
- SI
  - NO
  - DESCONOCE
6. **¿La auditoría presupuestaria previene, detecta e informa los actos relacionados con la gestión administrativa municipal?**
- SI
  - NO
  - DESCONOCE
7. **¿Se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos de gestión?**
- SI
  - NO
  - DESCONOCE
8. **¿La auditoría presupuestaria aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de gestión administrativa municipal?**
- SI
  - NO
  - DESCONOCE
9. **¿Las fases o hechos que pueden motivar la gestión son los siguientes: Cálculos intencionados; gastos particulares; gastos sin comprobantes; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables?**
- SI
  - NO
  - DESCONOCE



**10. ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la gestión: Construir un perfil de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos; llevar a cabo una supervisión y control continuos?**

- SI
- NO
- DESCONOCE

**11. ¿Cree Ud. que el Presupuesto Público se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos en la Gestión administrativa y financiera?**

- SI
- NO
- DESCONOCE

**12. ¿Considera Ud. que la entidad ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?**

- SI
- NO
- DESCONOCE

**13. ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?**

- SI
- NO
- DESCONOCE

**14. ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas?**

- SI
- NO
- DESCONOCE

**15. ¿La Gestión Financiera Ayuda a Regular Los Ingresos y Los Egresos?**

- SI
- NO
- DESCONOCE

**Gracias por su colaboración**