



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO UN
INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE LA
LEGALIDAD DEL GASTO PÚBLICO Y SUS
INCIDENCIAS EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS,
2016.**

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

AUTORA:

EDITH POMASONCCO PRETEL

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO UN
INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE LA
LEGALIDAD DEL GASTO PÚBLICO Y SUS
INCIDENCIAS EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS,
2016.**

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

AUTORA:

EDITH POMASONCCO PRETEL

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2019
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgtr. CPC. ROCHA ANTONIO SEGURA
Miembro

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, porque me ha dado la fortaleza para determinar este trabajo de investigación y por haberme dado salud para lograr mis objetivos, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

Mi especial agradecimiento a mis padres (Antonio y Teresa) por su amor, trabajo y sacrificio que hicieron lo Posible para apoyarme en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido un privilegio ser su hija son los mejores padres que Dios me dio.

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 ya que ellos me enseñaron a valorar los estudios y a superarme cada día.

Mi especial agradecimiento para los distinguidos miembros del Jurado.

DEDICATORIA

A las personas que hacen lo posible para seguir mis estudios superiores y así ser competente en el mundo global, mis padres Antonio y Teresa fundamentales en mi vida, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación a pesar de las problemas y que día a día me brindan su cariño y apoyo incondicional, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, es por ellos que lucho por mis objetivos.

A todos mis hermanos, Raúl, Juvenal, Eder, Yanina y Waldir, por su comprensión y apoyo moral que me brindan. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento de mi capacidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Dr. Fredy Ruben Llanccce Atao, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo general: Demostrar que la auditoría de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la legalidad del gasto público e incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. La auditoría de cumplimiento es una evaluación objetivo, sistemático, independiente y a base de evidencias que tiene que cumplir el auditor gubernamental, por las implicancias derivadas de las mismas, como es la identificación del tipo de responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos. Tal es así que el resultado del trabajo de auditoría cumplimiento con las expectativas de la Contraloría General de la República y los usuarios finales, debiendo presentar información de acuerdo a los objetivos y en el plazo establecido en el plan de auditoría. La modalidad utilizada en la investigación fue de carácter cuantitativo. El tema de investigación tiene como resultado el 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente, el 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente. El 56 % de los encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Palabras Clave: Auditoria, Cumplimiento, Instrumento, Evaluación.

ABSTRACT

The general objective of this thesis is: To demonstrate that the compliance audit is an instrument for evaluating the legality of public spending and affects the management of the District Municipality of Vinchos. The compliance audit is an objective, systematic, independent and evidence based evaluation that the government auditor has to comply with, due to the implications derived from them, such as the identification of the type of responsibilities of public officials and servants. This is so that the result of the audit work fulfills the expectations of the Comptroller General of the Republic and the end users, having to present information according to the objectives and within the term established in the audit plan. The modality used in the research was quantitative. The research topic results in 62% of the respondents affirming that the compliance audit affects the management in an efficient manner, 62% of the respondents affirmed that the compliance audit affects the management in an efficient manner. 56% of the respondents stated that the quality control procedures are applied in the compliance audit processes in the District Municipality of Vinchos.

Keywords: Audit, Compliance, Instrument, Evaluation.

CONTENID

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO 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.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales.....	20
2.2 Bases teóricas.....	23
2.3 Marco conceptual.....	28
III. HIPÓTESIS.....	34
IV. METODOLOGÍA.....	34
4.1. El diseño de la investigación.....	34
4.2. La población y la muestra.....	35

4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.	38
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.5. Plan de análisis.....	41
4.6. Matriz de consistencia.....	42
4.7. Principios éticos.....	43
V. RESULTADOS.....	45
5.1 Resultados.....	45
5.2. Análisis de resultados.....	64
VI. CONCLUSIONES.....	67
Aspectos Complementarios.....	69
Referencias bibliográficas.....	69
Anexos.....	73
Anexo 1.....	73
Anexo 2.....	76
Anexo 3.....	81
Anexo 4.....	82
Anexo 5.....	83

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?.....	49
Tabla 2: ¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?.....	50
Tabla 3: ¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?.....	51
Tabla 4: ¿Cree usted, qué la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?.....	52
Tabla 5: ¿Está usted de acuerdo con que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?.....	53
Tabla 6: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente?.....	54
Tabla 7: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?.....	55
Tabla 8: ¿Considera usted que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?.....	56
Tabla 9: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?.....	57
Tabla 10: ¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?.....	58
Tabla 11: ¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	59
Tabla 12: ¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente?.....	60
Tabla 13: ¿Considera usted que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas?.....	61
Tabla 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables?.....	62
Tabla 15: ¿Considera usted qué el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?.....	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?.....	49
Gráfico 2: ¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?.....	50
Gráfico 3: ¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?.....	51
Gráfico 4: ¿Cree usted, qué la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?.....	52
Gráfico 5: ¿Está usted de acuerdo con que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?.....	53
Gráfico 6: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente?.....	54
Gráfico 7: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?.....	55
Gráfico 8: ¿Considera usted que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?.....	56
Gráfico 9: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?.....	57
Gráfico 10: ¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?.....	58
Gráfico 11: ¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	59
Gráfico 12: ¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente?.....	60
Gráfico 13: ¿Considera usted que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas?.....	61
Gráfico 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables?.....	62
Gráfico 15: ¿Considera usted qué el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?.....	63

I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes de la auditoría de cumplimiento ya que al pasar del tiempo, la auditoría es tan antigua como la propia humanidad debido a que surgió en el momento que la propiedad de recursos financieros y la responsabilidad de asignarlos a usos productivos ya no estaban en manos de una persona, sino que se delegaba a otras personas.

El estado al aprobar cada presupuesto que se presenta en cada necesidad de los gobiernos regionales, nacionales o municipalidades, en caso de que el dinero destinado sea mal utilizado se procederá con la aplicación de toda la ley correspondiente y su posterior responsabilidad dependiendo al tipo de malversación de fondos que se hubiere presentado en la entidad.

La auditoría de cumplimiento es una evaluación objetivo, sistemático, independiente y a base de evidencias que tiene que cumplir el auditor gubernamental, por las implicancias derivadas de las mismas, como es la identificación del tipo de responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos. Por ello de todas las entidades, los gobiernos locales requieren un control de mayor alcance, en cuanto al área de gestión sobre todo el auditor gubernamental debe determinar las muestras a auditar; toda vez, que la administración de un gobierno local, es altamente sensible a los manejos inadecuados y/o errores, producidos generalmente por el desconocimiento de quienes ejercen la administración de los recursos y el impacto social que se presenta. **Cabezas (2015)**

El objetivo de este tipo de auditoría consiste en permitir a la entidad comunicar a los organismos competentes el cumplimiento por la entidad auditada de un conjunto determinado de criterios. Tales criterios pueden derivarse de marcos de información

financiera, leyes, reglamentos, o puede tratarse de otros criterios considerados apropiados por el auditor.

Por otra parte la auditoría de cumplimiento es un instrumento de control que sirve para la mejora continua de la gestión a través de la aplicación de las recomendaciones establecidas en los informes de auditoría, por cuanto éstas deben ser constructivas para mejorar la gestión. La auditoría de cumplimiento debe estar orientada a verificar la ejecución de los gastos con fondos públicos que estos sean transparentes sobre todo a la legalidad de los mismos. Un adecuado monitoreo de la ejecución de la auditoría es importante, para superar algunas deficiencias del planeamiento inicial durante el trabajo de ejecución, minimizando el riesgo de auditoría gubernamental, debe asumir personalmente ante un trabajo de auditoría independiente. **Prado (2015)**

Tal es así que el resultado del trabajo de auditoría cumplimiento con las expectativas de la Contraloría General de la República y los usuarios finales, debiendo presentar información de acuerdo a los objetivos y en el plazo establecidos en el plan de auditoría; teniendo en cuenta que dicho plan es aprobado por medio de una Resolución del Órgano Superior de Control, los mismos que son evaluados permanentemente por la Contraloría General de la República del Perú.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera la Auditoría de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la legalidad del gasto público y como incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Demostrar que la auditoría de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la

legalidad del gasto público e incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Identificar que la auditoria de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la legalidad del gasto público.

Demostrar que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente.

Establecer los procedimientos de control de calidad a ser aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

La investigación se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de la auditoria de cumplimiento como objeto de estudio. Asimismo, el presente estudio podrá ser utilizado como un antecedente para investigaciones posteriores sobre gestión pública relacionado con auditoria de cumplimiento.

Asimismo, brinda un aporte a nivel teórico a través de la síntesis de información recabada de fuentes bibliográficas y aportes propios a nivel conceptual de las variables de estudio. Por otro lado, contribuye con un marco metodológico ideal para el desarrollo de una investigación de nivel correlacional, brindando instrumentos específicos para las variables de estudio con niveles adecuados de confiabilidad y validez para su aplicación en diversas empresas. Finalmente, el desarrollo del trabajo de investigación permitirá optar el título profesional de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Ruiz (2017) En su tesis denominada “Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Efectividad y Observancia de las Obligaciones Tributarias en la Empresa “AMBATOL CIA LTDA” de la Ciudad de Ambato” Proyecto de examen complejo previo la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior auditoría y finanzas C.P.A. Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”. Facultad de Sistema Mercantiles Ambato-Ecuador 2017. Tuvo como objetivo general lo siguiente Desarrollar una auditoría de cumplimiento para el logro de la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias con la aplicación de matrices de cumplimiento en la empresa “AMBATOL CIA. LTDA.” ubicada en la ciudad de Ambato. Su tipo de metodología fue cuantitativo, asimismo llegó a la conclusión siguiente El desconocimiento acerca de los beneficios que brinda una auditoría de cumplimiento impide que la empresa “AMBATOL CIALTDA.”, cumpla de manera adecuada en sus obligaciones tributarias. La empresa al no contar con un sistema de facturación adecuado no genera información

apropiada para la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias, laborales y estructuración de estados financieros.

Quisbert (2017) En su tesis denominada “Auditoria al Cumplimiento del Manual de Funciones del G.A.M.L.P. – Gestión 2016” Tesis para optar el grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas. Universidad Mayor de San Andrés Facultad de Ciencias Económicas y Financieras .La Paz, Bolivia 2017.Tuvo como objetivo lo siguiente demostrar la necesidad de realizar un control periódico a las contrataciones de funcionarias/funcionarios y/o servidoras/servidores públicos que ejercen funciones dentro el sector público, en el presente caso de análisis, el municipio paceño. Su metodología de estudios fu cuantitativo, legando a la conclusión siguiente con el análisis del presente tema de investigación se pretende ofrecer información para contribuir con el correcto funcionamiento de las entidades públicas, de manera que las mismas puedan lograr los objetivos para los que fueron creadas, alcanzar sus metas y de ésta forma colaborar con el progreso del Estado Boliviano. Además se pretende analizar la necesidad de que cada institución pública elabore un Manual de Puestos y Funciones, el cual deberá ser aprobado por la autoridad competente y que servirá para el respectivo control posterior puesto que el mismo debe cumplirse para el logro de los objetivos. Las instituciones públicas son piezas fundamentales en el desarrollo y progreso del país debido a que son las que operativizan las actividades y proyectos planteados para el beneficio de todos los habitantes del Estado Plurinacional de Bolivia.

Guerrero (2017) En su tesis denominada “Auditoría de Cumplimiento al Modelo de Gestión Integral Alpa de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Período 2015” Previo a la obtención del título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas. Riobamba – Ecuador 2017. Tuvo como objetivo general lo siguiente Realizar una Auditoría de cumplimiento al Modelo de Gestión Integral ALPA de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, período 2015, para mejorar la eficiencia académica. Además tuvo como conclusión final Al aplicar la Auditoría de Cumplimiento por primera vez al Modelo de Gestión Integral ALPA, se pudo realizar una evaluación completa del sistema informática, el mismo que ha sido desarrollado en base a lo que el estatuto Politécnico contempla, así como también lo que requiere el Modelo de Excelencia para la Acreditación Internacional del SENESCYT .En la ficha de chequeo de los procesos se han identificado diversas actividades que no han sido consideradas, debido a que al momento de levantar la información los involucrados no realizaron un borrador para ser presentado, en caso de requerirlos ser corregidos y finalmente ser aprobados.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del

Perú, menos la región Ayacucho; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Cabezas (2015) En su tesis titulada “La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Vacacional Huampaní-Chosica – Lima 2014” Tesis para optar el grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas. Universidad San Martín de Porras de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Postgrado. Lima – Perú 2015. Tuvo como objetivo general Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Centro Vacacional Huampaní - Chosica - Lima 2014. Su metodología de estudio fue cuantitativo, asimismo su conclusión final fue: con sus datos obtenidos en el trabajo de campo, permiten establecer que el control posterior efectuado por la auditoría de cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad. El análisis de los datos permitió determinar que las técnicas y procedimientos de auditoría, inciden en la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía del Centro Vacacional Huampaní. Se ha establecido, a través de la contrastación de hipótesis, que la evaluación del Sistema de Control Interno incide favorablemente en el planeamiento de actividades del Centro Vacacional Huampaní.

Yopez (2017) En su tesis titulada “La Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el Órgano de Control Institucional y su Incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, Periodo 2015-2016” Para optar el título profesional de: Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano Facultad de Ciencias Contables y Administrativas Escuela

Profesional De Ciencias Contables. Puno – Perú 2017.tuvo como objetivo lo siguiente Demostrar en qué medida incide la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015 - 2016.Asimismo tuvo como conclusión siguiente en el Gobierno Regional Puno la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales.

Vergaray (2017) En su tesis titulada “Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash” Tesis Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad Universidad Nacional Mayor de San Marcos Facultad de Ciencias Contables Lima – Perú 2017. Tuvo como objetivo general Determinar si los resultados de las auditorias de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash. Su metodología fue cuantitativo, de esa manera llego a la siguiente conclusión en relación a que los resultados de las auditorias de cumplimiento, sí son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorias de

cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas.

2.1.3 Regionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Huancavelica, menos cualquier ciudad de la provincia de Huamanga, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Se ha buscado trabajos de investigación relacionados con nuestro tema de investigación en universidades regionales e internet y no se ha encontrado ningún trabajo a este respecto.

2.1.4 Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad o localidad de la provincia de Huamanga del departamento de Ayacucho; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Prado (2015) En su tesis titulada “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” Para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú 2015. Tuvo como objetivo general lo siguiente Demostrar que la auditoria de cumplimiento influye en la incidencia y detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2014. Llegando a la conclusión

siguiente En el cuadro 9 y gráfico 7, se aprecia que del total de encuestados, el 90% manifestaron que la auditoría de cumplimiento ha detectado el fraude en adquisiciones a sobre precio, 7% refiere que no y el 3% mencionaron no conocer; cabe señalar que la auditoría de cumplimiento es una herramienta útil para detectar el fraude en las adquisiciones realizadas de manera sobre evaluada de precios, una práctica ilícita frecuente, generalmente se realizan concertando precios con los proveedores que ofrecen insumos o materiales sin ninguna evaluación y supervisión de procedencia para la adquisición de bienes.

Salazar (2015) En su tesis titulada “El Control de Calidad en la Auditoría Gubernamental y sus Implicancias en la Auditoría de Cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2014” Para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú 2015. Tuvo como objetivo general Determinar la necesidad de implementar controles de calidad en la aplicación y ejecución de las auditorías gubernamentales específicamente en la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Su tipo de metodología fue cuantitativa. Además llegó a la siguiente conclusión Los procesos de Auditoría Gubernamental son optimizados en la medida que en su desarrollo se efectúe dentro del contexto de Control de Calidad así como la normativa técnica especializada. La auditoría gubernamental para lograr sus altos fines en la cautela de los intereses del Estado, en pro de la eficiencia de gestión institucional y desempeño de los servidores públicos, es posible

concretar, en la medida en que los procesos de la auditoría funcionen de manera sistemática y responsable y en que los auditores gubernamentales evidencien una solvente capacidad moral y profesional en la que sus actos y resultados retroalimenten constantemente la credibilidad y confianza de los usuarios.

Rojas (2017) En su tesis titulada “Auditoria de Cumplimiento a la Liquidación Financiera de Obras Públicas y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016” Para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú 2017. Tuvo como objetivo general Determinar que la Auditoria de Cumplimiento a la Liquidación Financiera de Obras Públicas Incide en la elaboración de los Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial De Huamanga. Su tipo de metodología fue cuantitativo, llegando a la conclusión siguiente De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 87% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes en la liquidación financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 83% de los encuestados consideran que el resultado a través de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes en la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de la Auditoría de Cumplimiento

2.2.1.1. Definición:

El peruano (2014) Mediante la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, se aprueba la Directiva N° 007-2014-CG/GCII, con vigencia del 02 de enero del 2015. Define lo siguiente:

La auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizadas por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCIS, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios de control gubernamental, establecidos en la ley, así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría.

La Auditoría de cumplimiento es un evaluación objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como finalidad determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado.

2.2.1.2. Objetivos

Son objetivos de la auditoría de cumplimiento:

- Determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control.
- Determinar el nivel de confiabilidad de los controles internos implementados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.
- La auditoría de cumplimiento puede tratar sobre la regularidad (cumplimiento con los criterios formales, tales como leyes, regulaciones y convenios relevantes) o con la decencia (observancia de los principios generales que rigen una sana administración financiera y el comportamiento de los funcionarios públicos).
- La auditoría de cumplimiento también puede también llevar a que las EFS, con poderes jurisdiccionales, emitan juicios y sanciones a aquellos responsables de la administración de los fondos públicos.

2.2.1.3. Alcance

Comprende la revisión y evaluación de una muestra selectiva de las operaciones procesos y actividades de la entidad, así como de los actos y resultados de la gestión pública, respecto a la captación, uso y destino de los recursos y bienes públicos, por un periodo determinado y en cumplimiento a la norma aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

Es de aplicación obligatoria para el personal de las unidades orgánicas de la contraloría y de los OCI, de acuerdo con su

competencia funcional y que presten servicio bajo cualquier modalidad contractual, y que tengan participación en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento.

2.2.1.4. Características de la auditoría de cumplimiento:

Según la ISSAI 400 establece lo siguiente:

- La auditoría de cumplimiento puede abarcar una amplia variedad de asuntos y puede realizarse para proporcionar una seguridad razonable o limitada, utilizando diferentes tipos de criterios, procedimientos de recopilación de evidencia y formatos de informes.
- Con frecuencia, las auditorías de cumplimiento forman parte integral del mandato de una EFS para auditar las entidades públicas. Esto se debe a que la legislación y otras autoridades constituyen los instrumentos principales a través de los cuales las legislaciones ejercen el control al ingreso y gasto, a la administración y a los derechos de los ciudadanos a un debido proceso en sus relaciones con el sector público.
- La auditoría de cumplimiento promueve la transparencia presentando informes confiables sobre si los fondos han sido administrados, si la administración ha sido ejercida y si se ha honrado el derecho de los ciudadanos a un debido proceso, como lo estipulan las autoridades aplicables.
- Dependiendo de la estructura organizacional del sector público y

del mandato de la EFS, la auditoría de cumplimiento puede abarcar todos los niveles gubernamentales: central, regional y local. También es posible realizar auditorías de cumplimiento a las entidades privadas, enfocándose, cuando se trata de ingresos, en los contribuyentes y, se refiere al gasto.

2.2.1.5. Proceso de auditoría de cumplimiento.

El proceso de auditoría de cumplimiento se da por iniciado con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, tomando como base esencial la carpeta de servicio, culminando este proceso con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes.

Así mismo la Directiva N° 007-2014-CG/GCII, establece las etapas de la Auditoría de cumplimiento:

La auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe, las cuales son realizadas por la comisión auditora.

2.2.1.5.1. Planificación

Consiste en la actividad siguiente:

Acreditación e instalación de la comisión auditora, aplicación de técnicas de auditoría para el conocimiento y comprensión de la entidad, su entorno y materia a examinar, con base en la información contenida en la carpeta de servicio; así como, la aprobación del plan de auditoría definitivo.

2.2.1.5.2. Ejecución

Consiste en la actividad siguiente:

Definir la muestra de auditoría, es donde se ejecutan los procedimientos del programa de auditoría, aprobados en el plan de auditoría definitiva, mediante la aplicación de las técnicas de auditoría las mismas que permiten obtener y valorar las evidencias, y a su vez identificar, elaborar y comunicar las desviaciones de cumplimiento. Asimismo comprende examinar los comentarios, señalar de ser el caso, el tipo de la presunta responsabilidad, identificando las personas comprendidas en los hechos; así, como registrar el cierre de la ejecución de la auditoría en el sistema correspondiente.

2.2.1.5.3 Elaboración del informe

Consiste en las actividades de elaboración del informe de auditoría y aprobación y remisión a las instancias correspondientes.

2.2.2 Teoría de Gestión Pública

Vergaray (2017) Menciona que la gestión pública es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas.

La relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad.

El funcionamiento del Estado, se origina en el cumplimiento de sus funciones, del cual se desprenden un conjunto de actividades, operaciones, tareas para actuar: jurídica, política y técnicamente. Estas actividades las asume como persona jurídica de derecho público y lo realiza por medio de los órganos que integran la Administración Pública, tanto Nacional, como regional y local. El Estado en su doble carácter de gobierno y administrador cumple sus fines, competencias y funciones en sus órganos jurídicos que forman una estructura especial y un conjunto de técnicas y procedimientos que lo ponen en marcha a la gestión pública.

Gestión pública y administración pública son expresiones gestionar y administrar que aparecen como sinónimos, similares, de uso indistinto. Incluso a ambos se los define como la acción y efecto de hacer algo, de asumir una función o tarea para cumplir un propósito. Sin embargo en la legislación peruana estos conceptos aparecen diferenciados.

2.3 Marco conceptual.

2.3.1. Auditoría

Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del ente auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto. También se considera a la auditoría como: rama o especialidad de la contabilidad, que se encarga de la verificación, corrección de la información financiera y evalúa la gestión administrativa.

2.3.2 La auditoría gubernamental:

como el examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo de evidencias, efectuado con posterioridad a la

gestión de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la cuenta general de la República (Presupuesto Nacional, Tesorería Nacional, y Crédito Público), el grado de cumplimiento de objetivos y metas, así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos y, si éstos, fueron administrados con racionalidad, eficiencia, economía y transparencia, en el cumplimiento de la normativa legal.

La auditoría gubernamental se define en las normas y manual de auditoría gubernamental, de la siguiente manera:

Es el examen profesional , objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo, de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos público, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la Cuenta General de la República, el grado de cumplimiento de objetivos y metas, así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos y, si estos, fueron administrados con racionalidad, eficiencia, economía y transparencia, en el cumplimiento de la normativa legal.

2.3.3 Según las normas de auditoría del INTOSAI:

La Auditoría Gubernamental.

Es la certificación de la Cuenta General del Estado; la fiscalización de las operaciones y de los sistemas financieros, así como la valoración del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables; la

fiscalización de los sistemas de control y de auditoría internos; la fiscalización de la probidad y corrección de las decisiones administrativas adoptadas, en el seno de la entidad fiscalizada; y el informe acerca de cualquier otra cuestión, surgida como consecuencia de la fiscalización o relacionada con ella y que la EFS consideren que debe ser puesta de manifiesto.

Normas Generales de Control Gubernamental-NGCG

Son disposiciones de obligatorio cumplimiento desarrolladas a partir de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, y en base de la normativa de buenas prácticas internacionales sobre el ejercicio del control gubernamental y la auditoría; entre las cuales destacan las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI emitidas por la Organización Internacional de Instituciones Supremas de Auditoría (INTOSAI) y las Normas Internacionales de Auditoría – NIA emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y tiene por objeto regular el desempeño profesional del personal del Sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.

Propósito y autoridad de los principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento

El propósito de las ISSAIs sobre auditoría de cumplimiento es proporcionar un grupo integral de los principios, normas y directrices para llevar a cabo auditorías de cumplimiento de un tema, tanto cualitativo como cuantitativo, el cual varía ampliamente en términos de su alcance y puede abordarse a

través de diferentes enfoques de auditoría y formatos de informes.

La ISSAI 400 proporciona a las EFS las bases para adoptar o desarrollar las normas y directrices para la auditoría de cumplimiento. Los principios de la ISSAI 400 pueden utilizarse de tres formas:

- Como base para el desarrollo de normas;
- Como base para la adopción de normas nacionales consistentes;
- Como base para la adopción de las Directrices de Auditorías de Cumplimiento como normas rectoras.

Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.

El proceso de planeamiento accede identificar las entidades y materia a revisar, comprender su estructura de negocio, control interno y el entorno de esa manera estableciendo los objetivos, criterios y recursos para la ejecución de la auditoría y elaborar el plan de auditoría inicial y el programa con procedimientos mínimos o esenciales, que se comunicaran a la comisión de la auditoría en reunión programada para tal efecto.

Como resultado del proceso de planeamiento se elabora la carpeta de servicio, contener lo siguiente.

- a) El plan de auditoría inicial, es aquella donde se describe la materia a examinar, objetivos, alcance, criterios de auditoría aplicables, costos y recursos de la auditoría, procedimiento de auditoría mínimo o esencial, cronograma y plazo de entrega del informe, la misma que es validada por los auditores.
- b) Documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad.
- c) Proyecto de oficio de acreditación.

Esta carpeta debe ser elaborada por el responsable del planeamiento, en coordinación con la unidad orgánica a cargo de la auditoría, la cual es aprobada por la unidad orgánica responsable del planeamiento.

Eficiencia: Son aquellos bienes o servicios producidos o entregados, los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Efectividad: Es la referida al grado de cumplimiento y logro de los objetivos y metas u otros beneficios que pretenden alcanzar asignadas a las unidades orgánicas de la entidad.

Economía: Son aquellos recursos, sean estos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y en el lugar requerido.

Los Sistemas de Administración: Son aquellos regulados por los órganos rectores de los sistemas administrativos tales como presupuesto, contabilidad, tesorería, abastecimiento, proyectos de inversión personal racionalización entre otros.

Los Sistemas de Gerencia: Son aquellos establecidos para el proceso de toma de decisiones en la administración pública en los niveles estratégicos, tácticos y operativos, incluyendo los sistemas de información que permitan el logro de la misión y el mandato legal.

Los Sistemas de Control: Son aquellos mencionados por la administración de la entidad en el marco del Ley de Control Interno Ley 28716 y normas de control interno aprobadas con la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.

Las Acciones Preventivas: Son aquellas orientadas a prevenir la ocurrencia de errores e irregularidades incluyendo los factores de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, en tanto que las actividades correctivas es la adaptación oportuna de las medidas administrativas o de otra índole para corregir y ajustar las desviaciones o inconformidades identificadas eliminando sus causas y realizando las acciones sancionatorias.

Principios generales

Juicio y escepticismo profesional.- Los auditores deben planificar y llevar a cabo la auditoría con escepticismo profesional y ejercer su juicio profesional durante todo el proceso de la misma.

Control de calidad.- Los auditores deberán asumir la responsabilidad por la calidad.

Gestión y habilidades del equipo de auditoría.- Los auditores deben tener acceso a las habilidades necesarias.

Riesgo de auditoría.- Los auditores deben tener en cuenta el riesgo de auditoría a lo largo del proceso.

Materialidad.- Los auditores deben considerar la materia a examinar durante todo el proceso.

Documentación.- Los auditores deben preparar la documentación de auditoría.

Gestión Pública

Es la aplicación de todos los procesos e instrumentos propios de la administración pública para lograr los objetivos de desarrollo y de

bienestar de la población; de ahí que la mejora de la Gestión Pública implica un mejor aprovechamiento de dichos procesos para maximizar la calidad de los trámites y servicios que presta la Administración Pública Federal, a fin de satisfacer las expectativas de los ciudadanos.

Los procesos de mejoramiento de la Gestión Pública promueven homologación de métodos, adopción de buenas prácticas, eliminación de normas que entorpecen el quehacer gubernamental y el empleo de herramientas que fomentan el incremento de la efectividad y la disminución de costos de operación de las instituciones.

III. HIPÓTESIS

La Auditoría de Cumplimiento como estrategia, en la Municipalidad Distrital de Vinchos, es debido a que las normas establecidas, son complejas para la implementación por parte de la gestión, requiere de presupuesto adecuado, personal capacitado, lo que permite que los funcionarios y servidores incurran en actos de gastos.

IV. METODOLOGÍA

4.1. El diseño de la investigación.

El diseño de investigación es el plan o estrategia proyectada que señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar o dar respuesta a sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

4.1.1 Tipo de la investigación.

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

4.2. La población y la muestra.

Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2004).

En este caso la población nuestra investigación pues estará conformada 50 trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Muestra

Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los sujetos, objetos, sucesos, entonces o contextos de estudio. Esto depende del planeamiento inicial de la investigación. Así, si el objeto es describir el uso que hacen los niños de la televisión, lo más factible sería interrogar a un grupo de niños. Escoger entre los niños o mamás, o ambos, dependería no solo de objetivo de la investigación, sino del diseño de la misma. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004)

Por lo anteriormente afirmado la muestra fue de 32 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados, para ello realizaremos una simple encuesta, aplicaremos de acuerdo a la muestra determinada. Para poder calcular la muestra se utilizara la siguiente fórmula según la (AID) Asociación Interamericana de Desarrollo:

$$n = \frac{(p \times q) \times z^2 \times N}{e^2(N-1) + (p \times q)z^2}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Número de población o total del universo

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%.

En la estimación de la muestra el valor de $Z=1.96$

p = Eventos favorables.

q = $(1 - p)$, eventos no favorables

p y q = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Calculando la siguiente muestra de estudio.

N = 50 trabajadores directivos

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

P = 50% = 0.50

q = $(1 - p) = (1 - 0.50) = 0.50$

E = 5% = 0.05%

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.50 * 0.50) * (0.95)^2 * 50}{(0.05)^2 * (50 - 1) + (0.50 * 0.50) (0.95)^2}$$

$$n = \frac{(0.25) * 0.9025 * 50}{0.0025 * 49 + (0.25) (0.9025)}$$

$$n = \frac{11.28125}{0.1225 + 0.225625}$$

$$n = \frac{11.28125}{0.348125}$$

$$n = 32.4057$$

Muestra (n): 32 personas

4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.

Respecto a la Auditoria de Cumplimiento de la de la Municipalidad Distrital de Vinchos-2015

Variables	Definición	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoria de Cumplimiento	La auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizadas por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCIS, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios de control gubernamental.	Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del ente auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.	Definición	Examen	¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?
					¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?
					¿Cree usted, qué la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?
			Objetivos	Metas	¿Está usted de acuerdo con que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?
			Alcance	control	¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos?
					¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?
			Características de Auditoria de Cumplimiento	Fiscalizar	¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?
			Procedimientos de Auditoria de Cumplimiento	Herramienta	¿Considera usted que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?
					¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?
					¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Gasto público	Menciona que la gestión pública es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas.	Es la aplicación de todos los procesos e instrumentos propios de la administración pública para lograr los objetivos de desarrollo y de bienestar de la población.	gestión	Calidad	¿Cree usted que las entidades públicas realizan el g público adecuadamente?
				Oportunidad	¿Considera usted que los indicadores de econom eficiencia y eficacia son logrados en su totalidad por empresas públicas?
			Incidencias	Objetivo	¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por entidades públicas son alcanzables?
				Gestión	¿Considera usted que el resultado de la gestión en empresas públicas sea aceptable?
				Eficiencia	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento incide la gestión de manera eficiente y transparente?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Las técnicas para la recolección de datos

Pues según como realicemos nuestra investigación, el análisis de los resultados se obtendrá siempre fijándose en la comparación de los estudios realizados tales como podrían ser todas las informaciones recopiladas.

4.4.1 Técnicas que se utilizarán son las siguientes.

Observación. – Esta técnica se empleará para poder tener presente la misma realidad por medio de la observación, ya que ello nos permitirá realizar todas nuestras conclusiones.

Encuestas. - Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación.

Análisis documental. – Una técnica que nos permitirá obtener datos de los manuales, libros tesis, las normas, los reglamentos, etc.

4.4.2 Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán:

Instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Esta medición es efectiva cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa a las variables que tenemos en mente. [CITATION Her04 \l 10250]

Cuestionarios.-Contiene un cuadro de preguntas y respuestas con las alternativas correspondientes. Estos contienen las preguntas de un carácter cerrado ya que los encuestados disponen de poco tiempo para poder responderlos.

Fichas bibliográficas. - Se empleara para recopilar todos los datos necesarios de las normas legales, de las administrativas, de los libros y algunos trabajos de investigación.

Guías de análisis documental. – Este instrumento se empleara como una hoja de ruta para poder disponer de toda la información que necesariamente se va a considerar en nuestra investigación.

Entrevista. – Este instrumento se aplicara de manera aleatoria a los funcionarios, profesionales, directivos y técnicos.

4.5. Plan de análisis.

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de cuadros y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

4.6. Matriz de consistencia.

Titulo	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
<p>“Auditoría de Cumplimiento un Instrumento de Evaluación de la Legalidad del Gasto Público y sus Incidencias en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos-2015”</p>	<p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento puede constituirse la evaluación de la legalidad del Gasto Público y sus Incidencias en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</p>	<p>Objetivo General Demostrar que la auditoría de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la legalidad del gasto público e incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.</p>	<p>Auditoria de Cumplimiento</p>	<p>Tipo y diseño de la investigación: Cuantitativo y correlacional, con un diseño será no experimental transversal Técnicas: Encuesta Instrumento: Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de Gestión de Compras</p>	<p>Población: La población del estudio se conformó por 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Vinchos Muestra: La muestra del estudio se conformó por 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Vinchos.</p>
		<p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar que la auditoría de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la legalidad del gasto público. • Demostrar que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente. • Establecer los procedimientos de control de calidad a ser aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos. 			

4.7. Principios éticos.

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.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Integridad

Es cumplir todos principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Identificar que la auditoria de cumplimiento es un instrumento de evaluación de la legalidad del gasto público.

CUADRO N°1

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?	1	El 69 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público y el 31 % de nuestros encuestados afirmaron que la auditoria de Cumplimiento no es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público.
¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?	2	El 50 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo y el 50 % de nuestros encuestados afirmaron que la Auditoría cumplimiento no se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo.
¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?	3	El 41% de los encuestados afirmaron que la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas y el 59 % de nuestros encuestados afirmaron que la Auditoría de cumplimiento no tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas.
¿Cree usted, qué la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?	4	El 56 % de los encuestados afirmaron que la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en la entidad Pública y el 44 % de

		nuestros encuestados afirmaron que la evaluación de control interno no permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades Públicas.
¿Está usted de acuerdo con que las auditorías de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?	5	El 44 % de los encuestados afirmaron que las auditorías de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos y el 56 % de nuestros encuestados afirmaron que las auditorías de cumplimiento no producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 1, 2, 3,4 y 5 del anexo 1

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Demostrar que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente.

CUADRO N°2

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente?	6	El 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente y el 38 % de nuestros encuestados afirmaron que la auditoría de cumplimiento no incide en la gestión de manera eficiente y transparente.
¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?	7	El 56 % de los encuestados afirmaron que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas y el 44 % de nuestros

		encuestados afirmaron que los informes de auditoría de cumplimiento no representan un valor agregado para las entidades Públicas.
¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?	8	El 41 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas y el 44 % de nuestros encuestados afirmaron que la Auditoría gubernamental no es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas.
¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?	9	El 69 % de los encuestados afirmaron que si tienen conocimiento de la auditoria de cumplimiento y el 31 % de nuestros encuestados no tienen conocimiento de la auditoria de cumplimiento.
¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?	10	El 50 % de los encuestados afirmaron que si tienen conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado y el 50 % de nuestros encuestados no tienen conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 6, 7, 8,9 y 10 del anexo 1

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Establecer los procedimientos de control de calidad a ser aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

CUADRO N°3

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos?	11	El 56 % de los encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos y el 44 % de nuestros encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad no son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.
¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente?	12	El 47 % de los encuestados afirmaron que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente y el 53 % de nuestros encuestados afirmaron que las entidades públicas no realizan el gasto público adecuadamente.
¿Considera usted que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logrados en su totalidad por las empresas públicas?	13	El 62 % de los encuestados afirmaron que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logrados en su totalidad por las empresas públicas y el 38% de nuestros encuestados afirmaron que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia no son logrados en su totalidad por las empresas públicas.
¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables?	14	El 31 % de los encuestados afirmaron que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables y el 69 % de nuestros encuestados afirmaron que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas no son alcanzables.
¿Considera usted que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?	15	El 34 % de los encuestados afirmaron que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable y el 66 % de nuestros encuestados que el resultado de la gestión en las empresas públicas no sean aceptables.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 11, 12, 13,14 y 15 del anexo

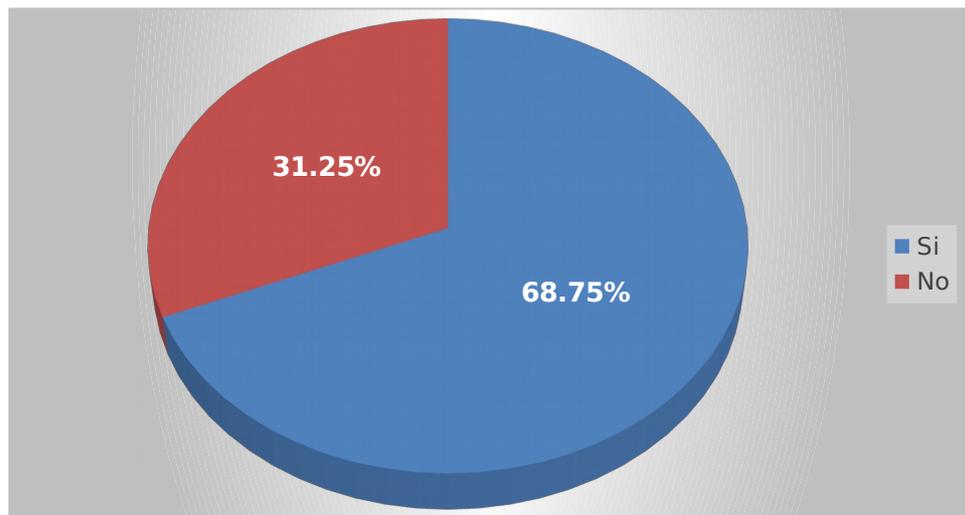
Tabla 1: ¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	69 %
No	10	31 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 1: ¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?



Fuente: Tabla 1: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 69 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público y el 31 % de nuestros encuestados afirmaron que la auditoria de Cumplimiento no es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público.

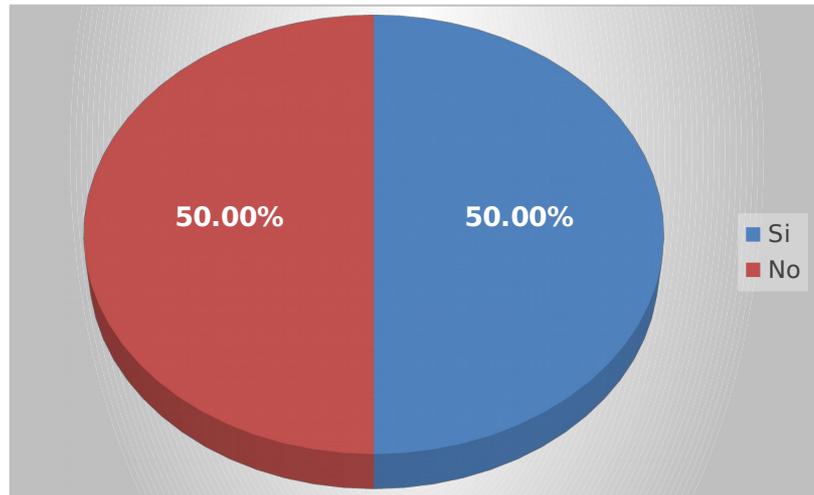
Tabla 2: ¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted, que la	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	50 %
No	16	50 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 2: ¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?



Fuente: Tabla 2: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 50 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo y el 50 % de nuestros encuestados afirmaron que la Auditoría cumplimiento no se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo.

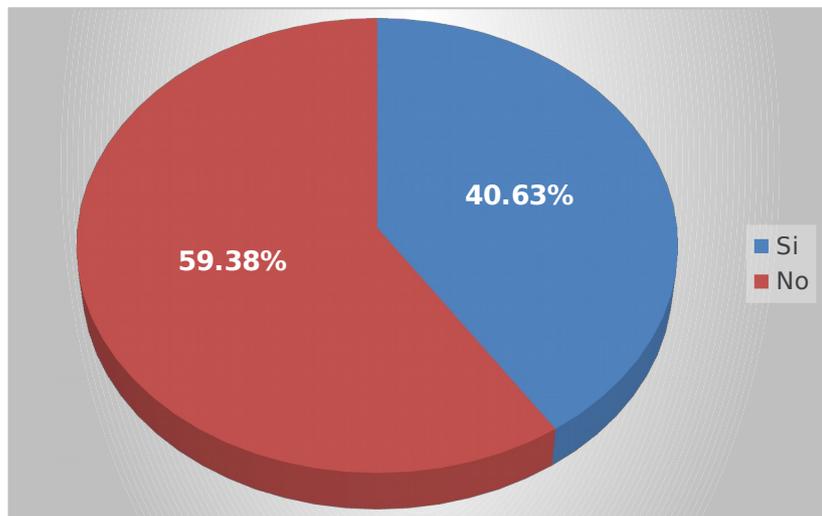
Tabla 3: ¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	41 %
No	19	59 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Gráfico 3: ¿Considera usted, qué la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?



Fuente: Tabla 3: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 41% de los encuestados afirmaron que la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas y el 59 % de nuestros encuestados afirmaron que la Auditoría de cumplimiento no tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas.

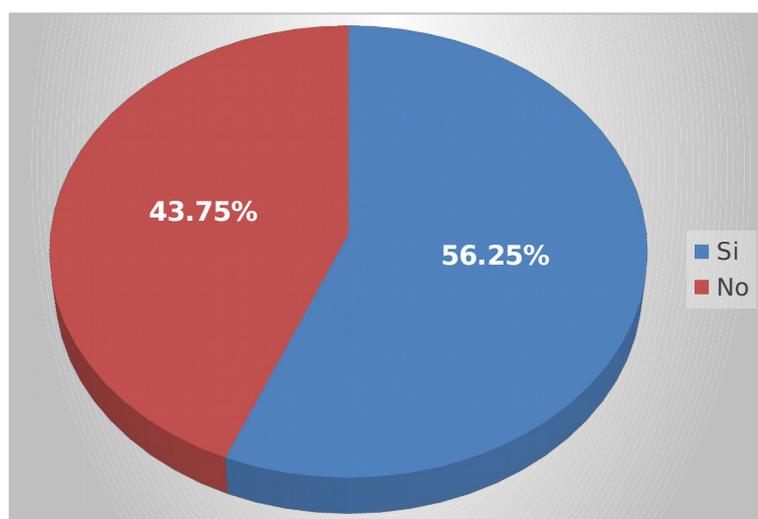
Tabla 4: ¿Cree usted, qué la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted, qué la evaluación de control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	56 %
No	14	44 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Gráfico 4: ¿Cree usted, qué la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?



Fuente: Tabla 4: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 56 % de los encuestados afirmaron que la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública y el 44 % de nuestros encuestados afirmaron que la evaluación de control interno no permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública.

Tabla 5: ¿Está usted de acuerdo con que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?

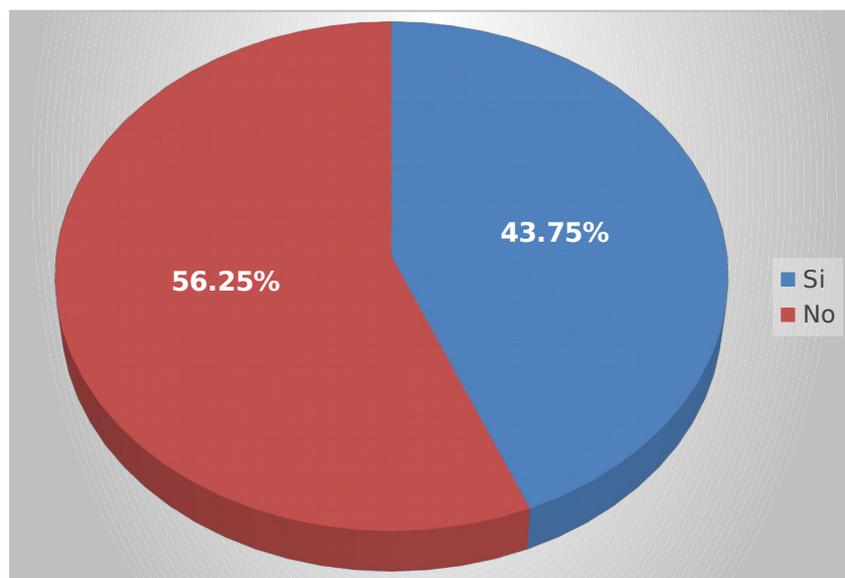
Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

auditorias de cumplimiento	Frecuencia	Porcentaje
----------------------------	------------	------------

Si	14	44 %
No	18	56 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 5: ¿Está usted de acuerdo con que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?



Fuente: Tabla 5: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 44 % de los encuestados afirmaron que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos y el 56 % de nuestros encuestados afirmaron que las auditorias de cumplimiento no producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos.

Tabla 6: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente?

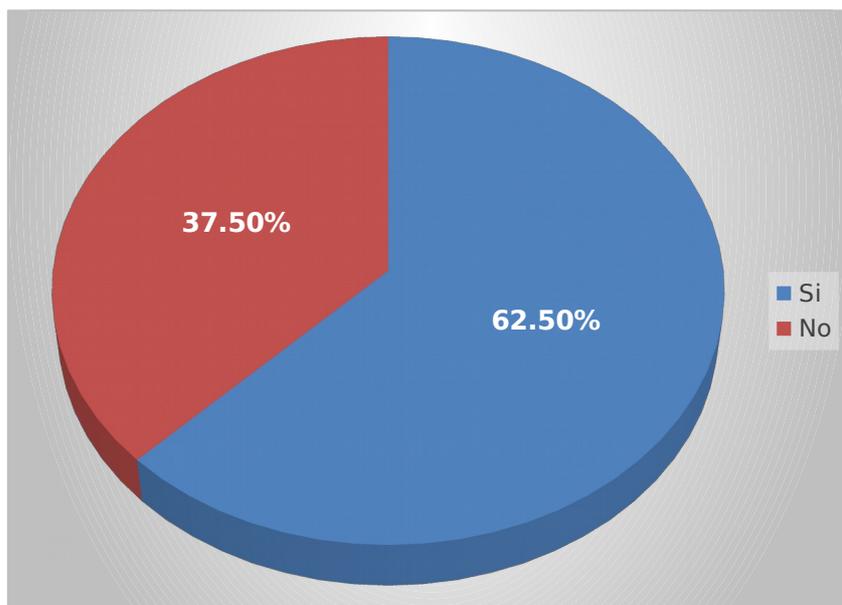
Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria de	Frecuencia	Porcentaje
---------------------------------	------------	------------

Si	20	63 %
No	12	38 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Gráfico 6: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente?



Fuente: Tabla 6: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente y el 38 % de nuestros encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento no incide en la gestión de manera eficiente y transparente.

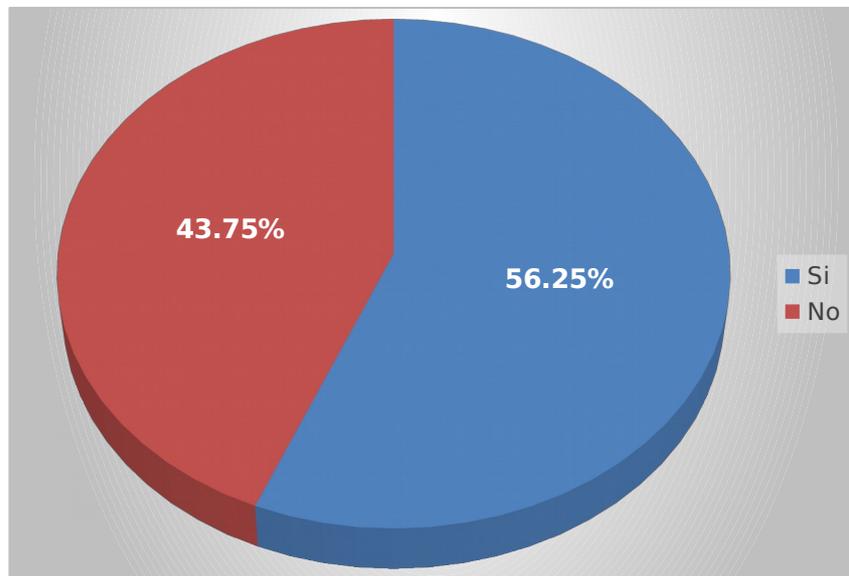
Tabla 7: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Está usted de acuerdo con que los informes de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	56 %
No	14	44 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 7: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?



Fuente: Tabla 7: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 56 % de los encuestados afirmaron que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas y el 44 % de nuestros encuestados afirmaron que los informes de auditoría de cumplimiento no representan un valor agregado para las entidades Públicas.

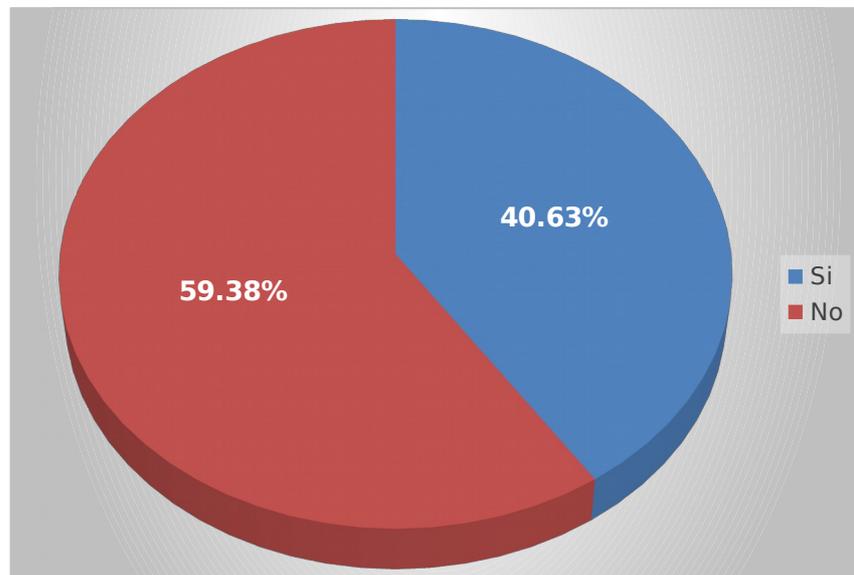
Tabla 8: ¿Considera usted que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que la Auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	41 %
No	19	59 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Gráfico 8: ¿Considera usted que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas?



Fuente: Tabla 8: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 41 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría gubernamental es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas y el 44 % de nuestros encuestados afirmaron que la Auditoría gubernamental no es importante para la evaluación de la gestión de las empresas públicas.

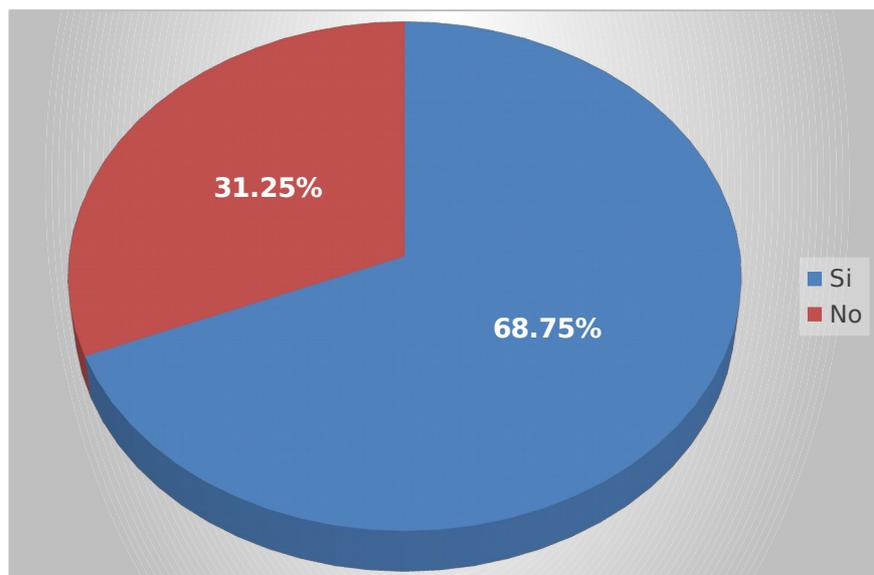
Tabla 9: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

de la auditoria de cumplimiento?	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	69 %
No	10	31 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Gráfico 9: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?



Fuente: Tabla 9: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 69 % de los encuestados afirmaron que si tienen conocimiento de la auditoria de cumplimiento y el 31 % de nuestros encuestados no tienen conocimiento de la auditoria de cumplimiento.

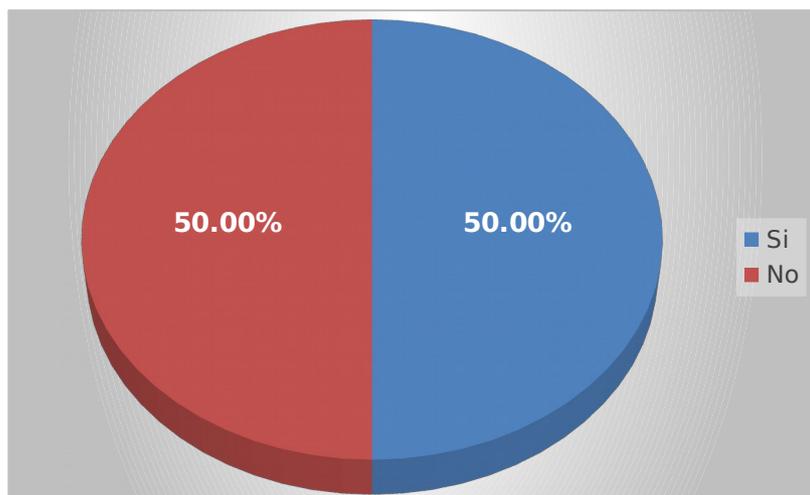
Tabla 10: ¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	50 %
No	16	50 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 10: ¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?



Fuente: Tabla 10: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 50 % de los encuestados afirmaron que si tienen conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado y el 50 % de nuestros encuestados no tienen conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado.

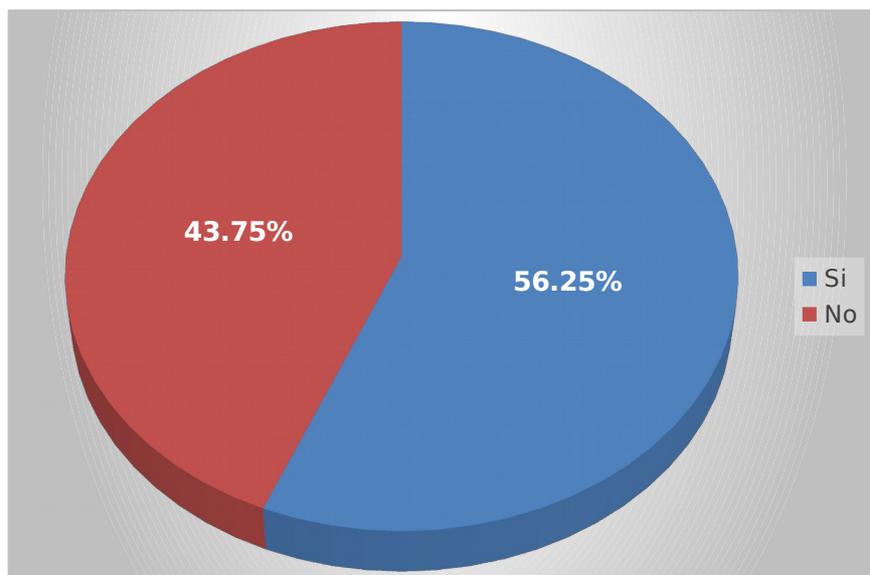
Tabla 11: ¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

Municipalidad Distrital de Vinchos?	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	56 %
No	14	44 %
Total	32	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 11: ¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos?



Fuente: Tabla 11: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 56 % de los encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos y el 44 % de nuestros encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad no son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

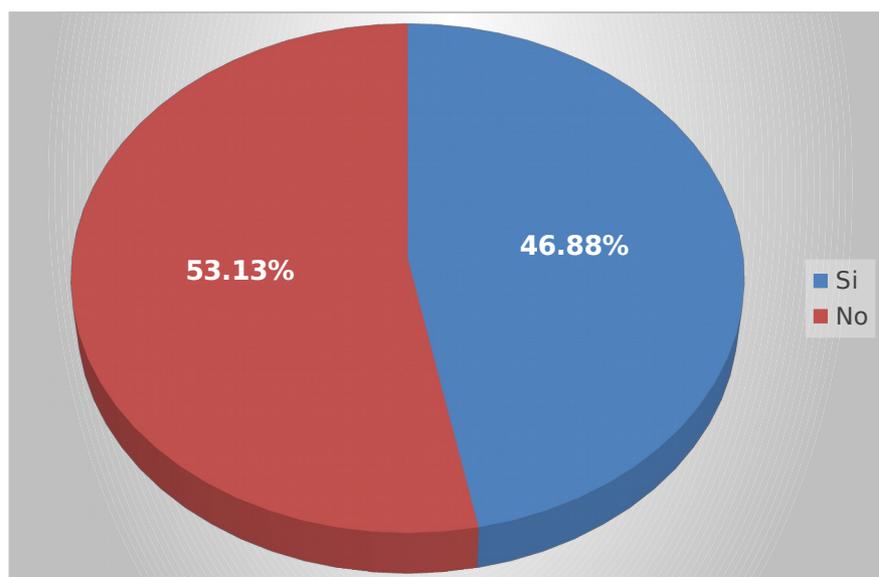
Tabla 12: ¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	47%
No	17	53%
Total	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 12: ¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente?



Fuente: Tabla 12: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 47 % de los encuestados afirmaron que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente y el 53 % de nuestros encuestados afirmaron que las entidades públicas no realizan el gasto público adecuadamente.

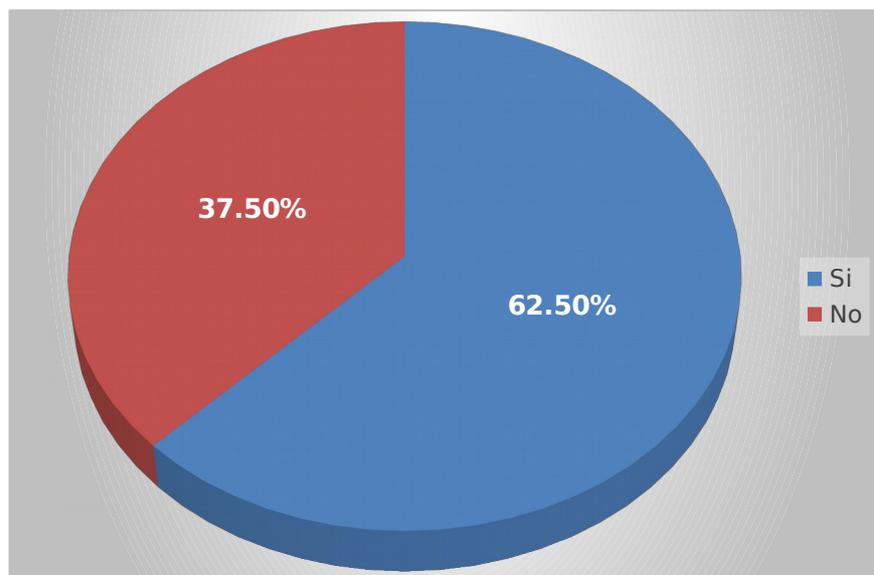
Tabla 13: ¿Considera usted que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Considera usted que los	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	63
No	12	38
Total	32	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Gráfico 13: ¿Considera usted que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas?



Fuente: Tabla 13: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 62 % de los encuestados afirmaron que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas y el 38% de nuestros encuestados afirmaron que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia no son logradas en su totalidad por las empresas públicas.

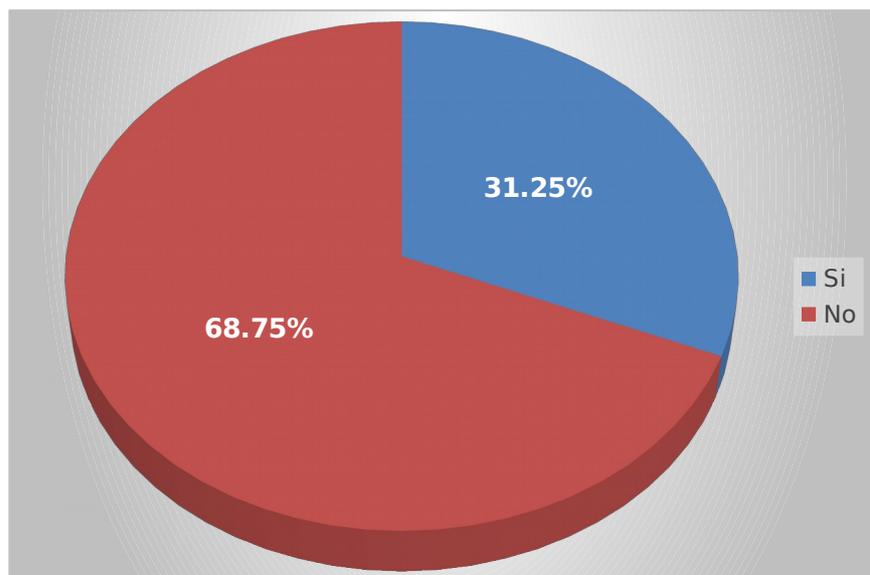
Tabla 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que los objetivos y metas	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	31%
No	22	69%
Total	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables?



Fuente: Tabla 14: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 31 % de los encuestados afirmaron que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables y el 69 % de nuestros encuestados afirmaron que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas no son alcanzables.

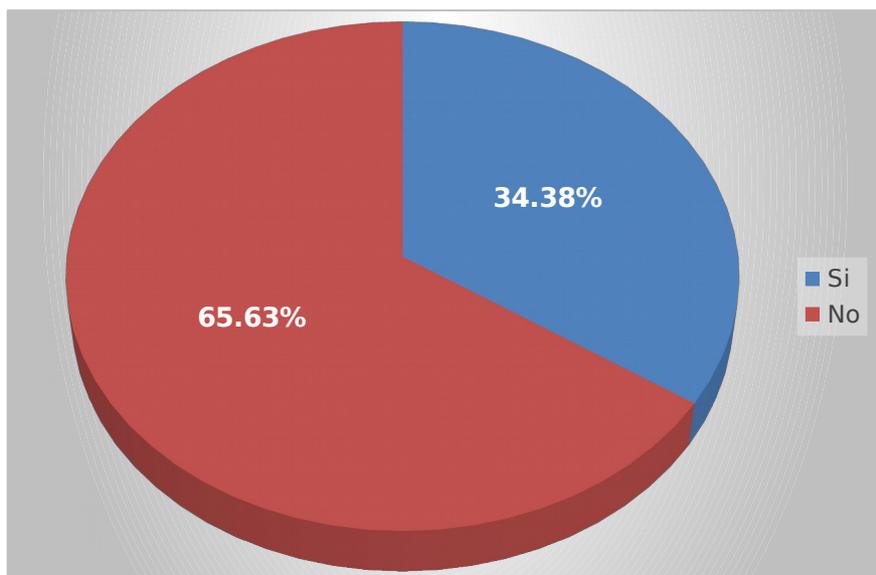
Tabla 15: ¿Considera usted que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	34
No	21	66
Total	32	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Gráfico 15: ¿Considera usted que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?



Fuente: Tabla 15: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 34 % de los encuestados afirmaron que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable y el 66 % de nuestros encuestados que el resultado de la gestión en las empresas públicas no sean aceptables.

5.2. Análisis de resultados.

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

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Del total de 100% de encuestados, el 69 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis de (Cabezas, 2015), ya el autor sostiene como resultado que la auditoria de desempeño es un control posterior

efectuado que incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad. Asimismo

El 50 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo. Los resultados de la presente investigación tuvieron relación con la tesis (Vergaray, 2017) sobre la auditorías de cumplimiento ya que menciona que son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales.

El 56 % de los encuestados afirmaron que la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en la entidad Pública. Los resultados de la presente investigación tuvieron relación con la tesis (Guerrero, 2017) nos dice al aplicar la Auditoría de Cumplimiento por primera vez al Modelo de Gestión Integral ALPA, se pudo realizar una evaluación completa del sistema informática, el mismo que ha sido desarrollado en base a lo que el estatuto Politécnico contempla, así como también lo que requiere el Modelo de Excelencia para la Acreditación Internacional del SENESCYT.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (Rojas, 2017) el autor considera que la auditoria de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes en la liquidación financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

El 56 % de los encuestados afirmaron que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (Salazar, 2015) ya que el autor dice que los procesos de Auditoría Gubernamental son optimizados en la medida que en su desarrollo se efectúe dentro del contexto de Control de Calidad así como la normativa técnica especializada.

El 69 % de los encuestados afirmaron que si tienen conocimiento de la auditoría de cumplimiento. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (Yepez, 2017) menciona que la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 56 % de los encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (Ruiz, 2017) ya que el autor menciona que sobre el desconocimiento acerca de los beneficios que brinda una auditoría de cumplimiento en aquella empresa.

El 62 % de los encuestados afirmaron que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas. Los resultados de la presente investigación tuvieron relación con la tesis (Cabezas, 2015) ya que el autor manifiesta que el análisis de los datos permitió determinar que las técnicas y procedimientos de auditoría, inciden en la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía del Centro Vacacional Huampaní.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados el 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente. El 50 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo. El 56 % de los encuestados afirmaron que la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en la entidad Pública.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados el 62 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente. El 56 % de los encuestados afirmaron que los informes de

auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas. El 69 % de los encuestados afirmaron que si tienen conocimiento de la auditoría de cumplimiento.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados el 56 % de los encuestados afirmaron que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos. El 62 % de los encuestados afirmaron que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logradas en su totalidad por las empresas públicas.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

García Correa, G. M., García Camavilca, M. Á., & Monzón Castillo, E. D. (2017).

“Las Auditorías De Desempeño Y Su Rol En El Fortalecimiento De La Gestión Pública: Evaluación De Cuatro Casos De Estudio”. Tesis de maestría, Universidad del Pacífico, Contabilidad y Finanzas, Lima-Perú.

Palomino Munaylla, E. (2015). *La Auditoría De Desempeño, Un Examen Independiente, Objetivo Y Confiable Que Permite Optimizar Los Sistemas Administrativos En Los Gobiernos Regionales Del Perú*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

Prado Espino, N. (2015). *“Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Detección de Fraudes en la Ejecución de Proyectos de Inversión por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho-2014”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

- Quisbert Loayza, D. C. (2017). *Auditoria Al Cumplimiento Del Manual De Funciones Del G.A.M.L.P. – Gestión 2016*. Tesis De Licenciamiento, Universidad Mayor De San Andres, Facultad De Ciencias Economicas Y Financieras, Bolivia.
- Ramos Clemente, A. O. (2017). *“Auditoria De Desempeño Y Gestión De La Municipalidad Distrital De Palca -Huancavelica, Periodo 2015”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional De Huancavelica, Facultad De Ciencias Empresariales, Huancavelica-Perú.
- Rojas Enciso, D. R. (2017). *“Auditoria de Cumplimiento a la Liquidación Financiera de Obras Públicas y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.
- Vergaray Retuerto , A. A. (2017). *“Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”*. Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Lima-Perú.
- Yepez Luque, K. M. (2017). *“La Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el Órgano de Control Institucional y su Incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, Periodo 2015-2016”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional del Altiplano, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Puno-Perú.
- (2015). *“El Control de Calidad en la Auditoría Gubernamental y sus Implicancias en la Auditoria de Cumplimiento en la Municipalidad Provincial de*

Huamanga, 2014” . Tesis de Licenciamiento, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. tesis de doctorado, Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú.

Cabezas Barrientos , J. (2015). “*La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Vacacional Huampaní-Chosica – Lima 2014*”. Tesis de maestría, Univeridad San Martin de Porras, Facultad De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras, Lima -Perú.

Chamary Fuentes, J. R. (2015). Redacción de metas y objetivos para evidenciar el Aprendizaje. *Oficina de Evaluación del Aprendizaje estudiantil (OEAE)*.

Guerrero Conteron , L. J. (2017). “*Auditoría de Cumplimiento al Modelo de Gestión Integral Alpa de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Período 2015*”. Tesis de Licenciamiento, Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, Facultad De Administración De Empresas, Riobamba – Ecuador.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Martinez Rojas, S. (2017). *La Auditoría De Desempeño A Los Procesos De Adquisiciones Y Su Incidencia En La Optimización De Los Recursos Del Estado En La Municipalidad Provincial De Huamanga,2016*. Tesis De

Licenciamiento, Universidad Católica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Huamanga-Perú.

Payhua Hinojosa, D. (2017). *Auditoría De Desempeño A La Planificación Y Ejecución De Obras Públicas En La Gestión De La Municipalidad Distrital De Carmen Alto, 2016*. Tesis De Licenciamento, Universidad Católica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Huamanga.

Pérez Fernández, I. P. (2017). *Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos*. Tesis de Licenciamento, Universidad Nacional De San Agustín, Facultad De Ciencias Contables Y Financieras, Arequipa-Perú.

Ruiz Chiliza , E. P. (2017). *“Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Efectividad y Observancia de las Obligaciones Tributarias en la Empresa “AMBATOL CIA LTDA”*. Tesis de Licenciamento, Universidad Regional Autónoma De Los Andes “Unianandes”, Facultad De Sistema Mercantiles, Ambato-Ecuador.

Salazar LagoS, M. C. (2015). *“El Control de Calidad en la Auditoría Gubernamental y sus Implicancias en la Auditoría de Cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2014”*. Tesis de Licenciamento, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica es anónima, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre el tema “Auditoría de Cumplimiento un Instrumento de Evaluación de la Legalidad del Gasto Público y sus Incidencias en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos-2015”, al respecto, se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Se agradece su participación y colaboración.

1. ¿Considera usted que la auditoria de Cumplimiento es un instrumento que evalúa la legalidad del gasto público?

Si ()

No ()

2. ¿Considera usted, que la Auditoría cumplimiento que se realiza en la entidad Pública, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?

Si ()

No ()

3. ¿Considera usted, que la Auditoría de cumplimiento tiene un enfoque de revisiones de cumplimiento de actividades planificadas?

Si () No ()

4. ¿Cree usted, que la evaluación de control interno permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidad Pública?

Si () No ()

5. ¿Está usted de acuerdo con que las auditorias de cumplimiento producen resultados apropiados que mejoran el control de los Procesos administrativos?

Si () No ()

6. ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de manera eficiente y transparente?

Si () No ()

7. ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?

Si () No ()

8. ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de cumplimiento representan un valor agregado para las entidades Públicas?

Si () No ()

9. ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de cumplimiento?

Si () No ()

10. ¿Usted tiene conocimiento que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de fiscalización para el estado?

Si () No ()

11. ¿Cree usted que los procedimientos de control de calidad son aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de

Vinchos?

Si () No ()

12. ¿Cree usted que las entidades públicas realizan el gasto público adecuadamente?

Si () No ()

13. ¿Considera usted que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia son logrados en su totalidad por las empresas públicas?

Si

No

14. ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por las entidades públicas son alcanzables?

Si

No

15. ¿Considera usted que el resultado de la gestión en las empresas públicas sea aceptable?

Si

No

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

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

Auditoría: Rama o especialidad de la contabilidad, que se encarga de la verificación, corrección de la informaciones financieras y evalúa la gestión administrativa.

Auditoría Forense: es una alternativa para combatir la corrupción, porque permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal.

Normas de auditoría: Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables.

Bases: es el documento que contiene el conjunto de reglas formuladas por la entidad convocante, donde se especifica el objeto del proceso, las condiciones a seguir en la preparación y ejecución del contrato y los derechos y obligaciones de los participantes, postores y del futuro contratista, en el marco de la ley y su reglamento.

Calendario del proceso de selección: documento que forma parte de las bases en el que se fijan los plazos de cada una de las etapas del proceso de selección.

Comisión auditora: es el equipo multidisciplinario de auditores gubernamentales encargado de realizar la auditoría, de conformidad con las disposiciones y procedimientos técnicos aprobados por la Contraloría, integrada por los roles de supervisor, jefe e integrante(s) de la comisión.

Compras corporativas: mecanismos de contratación que pueden utilizar las entidades para que, a través de un proceso de selección único, puedan adquirir bienes o contratar servicios en forma conjunta, en las mejores y más ventajosas condiciones para el Estado, aprovechando las economías de escala.

Consortio: contrato asociativo por el cual dos (2) o más personas se asocian, con el criterio de complementariedad de recursos, capacidades y aptitudes, para participar en un proceso de selección y, eventualmente, contratar con el Estado.

Criterio de auditoría: norma o disposición aplicable a la materia a examinar.

Criterios de evaluación: son las reglas consignadas en las bases respecto a la forma en que el comité especial, asignará los puntajes a las distintas propuestas en cada uno de los factores de evaluación.

Desviación de cumplimiento: actos u omisiones que denotan la inobservancia de la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

Entidad: Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

Gestión presupuestal: La gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una empresa o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año , y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad, estableciéndose en cada centro un programa preventivo de actividad, de este modo la gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización.

Técnicas de auditoría. Métodos que el auditor emplea para realizar las verificaciones planteadas en los programas de auditoría, que tienen como objetivo la obtención de evidencia.

Especificaciones técnicas: son descripciones elaboradas por la entidad de las características fundamentales de los bienes, suministros u obras a contratar.

Estandarización: es el proceso de racionalización consistente en ajustar a un determinado tipo o modelo los bienes o servicios a contratar, en atención a los equipamientos preexistentes.

Evidencia: Toda información documentada relativa a las características de las actividades operativas, administrativas, financieras y de apoyo que desarrolla la Entidad o área examinada; que debe ser suficiente, competente y relevante.

Expediente de contratación: conjunto de documentos en el que aparecen todas las actuaciones referidas a una determinada contratación, desde la decisión de adquirir o contratar hasta la culminación del contrato, incluyendo la información previa referida a las características técnicas, valor referencial, la disponibilidad presupuestal y su fuente de financiamiento.

Proceso de selección: procedimiento administrativo especial conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra.

Evaluación presupuestaria

Es el conjunto de procesos de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los presupuestos institucionales así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

Evidencia de auditoría

Viene a ser la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las

cuales basar su opinión. La evidencia de auditoría abarca los documentos fuente y los registros contables que sustentan a los estados financieros y la información corroborativa proveniente de otras fuentes.

Conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes del auditor.

Acto administrativo. Declaraciones de las entidades que, en el marco de normas de derecho público, están destinadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados dentro de una situación concreta.

Auditoria de Calidad. Examen sistemático e independiente con el fin de determinar si las actividades y los resultados relativos a la Calidad satisfacen las disposiciones preestablecidas, y si estas disposiciones son aplicadas en forma efectiva y son apropiadas para alcanzar los objetivos.

Gestión de Procesos: Consiste en dotar a los procesos de las herramientas necesarias para lograr que éstos sean a la vez eficaces y eficientes, permitiendo un seguimiento y control sobre todas las actividades que forman parte de los mismos.

Proceso: Conjunto de recursos y actividades relacionadas entre sí que transforman elementos entrantes (input) en elementos salientes (output) y que se pueden medir.

Evaluación: Es la valoración de la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos iniciales o revisados, de forma que se recomiende el tipo de tratamiento, es decir, se formulen las políticas y procedimientos que regulan las desviaciones observadas en el funcionamiento de los sistemas.

Anexo 3

Mapa Provincial de Huamanga



Anexo 4

Mapa del Departamento de Ayacucho



Anexo 5

Municipalidad Distrital de Vinchos



Evidencias Fotográficas



