



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO UN
EXAMEN INDEPENDIENTE QUE CONTRIBUYE
A LA ADECUADA EJECUCIÓN DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO EN LA GESTIÓN DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUANTA, 2016.**

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

AUTORA:

YARANGA SACHA, ROXANA

ORCID: 0000-0003-1139-1433

ASESOR:

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO UN
EXAMEN INDEPENDIENTE QUE CONTRIBUYE
A LA ADECUADA EJECUCIÓN DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO EN LA GESTIÓN DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUANTA, 2016.**

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

AUTORA:

YARANGA SACHA, ROXANA

ORCID: 0000-0003-1139-1433

ASESOR:

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Yaranga Sacha, Roxana

ORCID: 0000-0003-1139-1433

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Ayacucho,
Perú

ASESOR

Llancce Atao, Fredy Rubén

ORCID N° 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú

JURADO:

Prado Ramos, Mario

ORCID N° 0000-0002-1490-5869

Rocha Segura, Antonio

ORCID N° 0000-0001-7185-2575

García Amaya, Manuel Jesús

ORCID N° 0000-0002-6369-8627

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....

Mgtr. CPC. MARIO PRADO RAMOS
Presidente

.....

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

.....

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

.....

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a Dios por bendecirme día a día, que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Es quien guía el destino de mi vida.

A mi Madre Raida porque gracias a su apoyo y comprensión cumpla mis objetivos y que gracias a ella puedo estar en esta linda institución y poder aportar con mis conocimientos.

Al Profesor Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarme como persona.

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedico a Dios, por estar conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mi madre, Raida, quien a lo largo de mi vida ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba.

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo general: Determinar que la auditoría del cumplimiento es un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016. La población es de 100 funcionarios y la muestra será de 38 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huanta. La investigación de acuerdo a la finalidad que persigue y reunirá las condiciones del nivel cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental, en razón que para su desarrollo se va a utilizar conocimientos relacionados a la auditoría de cumplimiento. En cuanto a los resultados de la presente investigación: De acuerdo al cuadro N°1, el 79% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta. Según el cuadro N° 6, el 95% de los encuestados consideran que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad. Según el cuadro N° 11, el 84% de los encuestados consideran que los Resultados de la auditoría del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta. Se concluye: En tanto la auditoría de cumplimiento promueve la transparencia al proporcionar informes confiables mediante el examen independiente ya que será para una adecuada ejecución del presupuesto.

Palabra clave: Auditoría, cumplimiento, examen, gestión y presupuesto.

ABSTRACT

The general objective of this research is: To determine that the compliance audit is an independent examination that contributes to the proper execution of the public budget in the management of the Provincial Municipality of Huanta, 2016. The population is 100 officials and the sample will be 38 officials of the Provincial Municipality of Huanta. The research according to the purpose pursued and will meet the conditions of the quantitative, descriptive, bibliographic and documentary level, in reason that for its development is going to use knowledge related to the compliance audit. Regarding the results of the present investigation: According to table N ° 1, 79% of the respondents consider that the compliance audit through an independent examination contributes to the adequate execution of the public budget in the Municipality's actions Provincial of Huanta. According to table N ° 6, 95% of the respondents consider that the operations carried out by the Provincial Municipality of Huanta were in accordance with the regulations and laws that currently apply. According to table N ° 11, 84% of the respondents consider that the results of the compliance audit have incidents in the management of the Provincial Municipality of Huanta. It concludes: While the compliance audit promotes transparency by providing reliable reports through the independent examination as it will be for an adequate execution of the budget.

Keyword: Audit, compliance, examination, management and budget.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN	15
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales.....	24
2.1.3 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas.....	28
2.3. Marco conceptual.....	54
III. HIPÓTESIS	57
IV. METODOLOGÍA.....	58
4.1. Diseño de la investigación	58
4.2. El universo y muestra	58
4.3. Definición y operacionalización de variables	60
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	62
4.5. Plan de análisis	63
4.6. Matriz de consistencia.....	64

4.7. Principios éticos	64
V. RESULTADOS	65
5.1. Resultados	65
5.2. Análisis de resultados.....	80
VI. CONCLUSIONES	82
Aspectos complementarios	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84
ANEXOS	89
Anexo 1: Cuestionario	89
Anexo 2: Glosario de términos teóricos o técnicos	92
Anexo 3: Mapa del Perú	94
Anexo 4: Mapa de la Provincia de Huamanga.....	95
Anexo 5: Organigrama de la Municipalidad Provincial de Huanta	96

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta?	65
Cuadro 2: ¿Las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumple el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? ...	66
Cuadro 3: ¿Considera que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas?	67
Cuadro 4: ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?	68
Cuadro 5: ¿El cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?.....	69
Cuadro 6: ¿Cree Ud. Que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad?	70
Cuadro 7: ¿Considera Ud. que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?	71
Cuadro 8: ¿Usted tiene conocimiento del impacto que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta?	72
Cuadro 9: ¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público?	73

Cuadro 10: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta?	74
Cuadro 11: ¿Cree Ud. Que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?.....	75
Cuadro 12: ¿Para usted la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público?.....	76
Cuadro 13: ¿Para usted la ética influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?	77
Cuadro 14: ¿Para usted el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?	78
Cuadro 15: ¿la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado?	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta?	65
Gráfico 2: ¿Las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumple el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? ...	66
Gráfico 3: ¿Considera que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas?	67
Gráfico 4: ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?	68
Gráfico 5: ¿El cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?.....	69
Gráfico 6: ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?	70
Gráfico 7: ¿Considera Ud. que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?	71
Gráfico 8: ¿Usted tiene conocimiento del impacto que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta?	72
Gráfico 9: ¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público?	73
Gráfico 10: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta?	74

Gráfico 11: ¿Cree Ud. Que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.?.....	75
Gráfico 12: ¿Para usted la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público?.....	76
Gráfico 13: ¿Para usted la ética influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?	77
Gráfico 14: ¿Para usted el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?	78
Gráfico 15: ¿la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado?	79

I. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación denominado: **“La auditoría de cumplimiento un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016”**; la auditoría de cumplimiento está referida a la verificación de la correcta utilización de los fondos públicos, para nuestro caso la correcta ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público.

La auditoría de cumplimiento en la ejecución del presupuesto público se entiende como un examen profesional y técnico de los procedimientos operativos, de las actividades presupuestales, financieras, y administrativas, es decir determinar en qué medida está sujeta a la legalidad y al control adecuado de procesos, la presente investigación hace referencia a las diferentes funciones que debe seguir la auditoría del cumplimiento para determinar que todas las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen, así mismo, la investigación hace referencia al diseño de un esquema que debe realizar el responsable de la auditoría del cumplimiento para proporcionar la seguridad necesaria para que la Municipalidad Provincial de Huanta cumpla con las normas, Leyes y reglamentos internos producidos o emitidos por la entidad.

A nivel de Europa, “la Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica,

contablemente y financiera las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”.

En América Latina, la auditoría de cumplimiento tiene por objeto determinar si se han mantenido ciertos acuerdos contractuales. Por ejemplo, muchos contratos contienen ciertas cláusulas que condicionan la cantidad a pagar bajo contrato por el rendimiento específico del contratado. La calidad del producto y el costo de producirlo son tan sólo dos ejemplos de los muchos determinantes que regulan las cantidades a pagar en tales contratos. La auditoría de cumplimiento pretende determinar si se han respetado los términos del contrato. **(Villar de Francos, 2006)**

A nivel de Perú, “La Contraloría General de la República realizará auditorías de cumplimiento en las intervenciones públicas que se ejecutan como parte del proceso de Reconstrucción con Cambios en las regiones afectadas por El Niño Costero. Voceros de la entidad precisaron que estas auditorías permitirán garantizar un control más eficiente y oportuno en las obras y proyectos, así como para identificar las presuntas responsabilidades administrativas, civiles o penales de los gestores públicos”.

A nivel local, “la auditoría de cumplimiento está relacionada al examen de la legalidad del gasto público, la evaluación de la gestión se refiere al cumplimiento de las normas y leyes (normatividad aplicable al hecho en referencia), sobre todo los gobiernos locales para hacer más eficientes el ejercicio de control de la legalidad, que coadyuve el correcto uso, destino de los recursos del Estado y de esa manera el

cumplimiento de su Plan Operativo Institucional de la Entidad en beneficio de los vecinos de su ámbito territorial”.

En tal sentido, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿En qué medida la auditoria del cumplimiento es un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016?

Para dar respuesta al enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar si la auditoria del cumplimiento es un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016.

Asimismo, se planteó los siguientes objetivos específicos que coadyuvan a dar cumplimiento al objetivo general:

- ✓ Determinar que la auditoria del cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.
- ✓ Determinar que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad.
- ✓ Determinar que los resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Si se aplica correctamente la auditoria de cumplimiento dentro de la Municipalidad Provincial de Huanta, ayudará a tomar decisiones correctas por parte de las autoridades y funcionarios de la entidad; conllevando que se cumpla con todas las metas y objetivos trazados por la Municipalidad, y de esta manera contribuirá en la

adecuada ejecución del presupuesto público asignado a la Municipalidad Provincial de Huanta durante un año fiscal.

La metodología es el siguiente: Tipo de investigación básica y se usan los datos bibliográficos documentales, por cuanto todos los aspectos son teorizados. La investigación de acuerdo a la finalidad que persigue y reunirá las condiciones del nivel Cuantitativo, Descriptivo, Bibliográfico y Documental, en razón que para su desarrollo se van a utilizar conocimientos relacionados a la auditoría de cumplimiento.

En cuanto a los resultados de la presente investigación aportará a la Municipalidad Provincial de Huanta, de identificar plenamente de cuáles son las deficiencias que tienen en cuanto a los procedimientos de contratación de bienes y servicio, y así mismo, de plantear propuestas para mejorar esas situaciones. Los resultados, según el cuadro N° 1, del 100%, el 79% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta. Según el cuadro N° 6, el 95% de los encuestados consideran que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad. Según el cuadro N° 11, el 84% de los encuestados consideran que los Resultados de la auditoría del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Llega a las conclusiones siguientes: En tanto la auditoría de cumplimiento promueve la transparencia al proporcionar informes confiables mediante el examen independiente ya que será para una adecuada ejecución del presupuesto. En tanto la auditoría de cumplimiento está relacionada al examen de la legalidad del gasto

público, la evaluación de la gestión en cuanto se refiere al cumplimiento de normas y leyes, sobre todo los gobiernos locales para hacer más eficientes el ejercicio de control y el análisis de los datos permitirá determinar que la incidencia de técnicas y procedimientos de auditoría, inciden adecuadamente en la evaluación de la eficacia y la eficiencia.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Menjívar & Vásquez (2016) en su tesis denominado “Procedimiento de Auditoria de Gestion para la evaluar el cumplimiento de la Ley de la Carrera Administrativa Municipal, aplicables al proceso de Contratacion, sancion y despido”. El Salvador-Colombia. Tuvo como objetivo general: Diseñar procedimientos de auditoría de gestión para evaluar el cumplimiento de la Ley de La Carrera Administrativa Municipal, aplicables al proceso de contratación, sanción y despido de empleados municipales. La investigación se desarrolló en base al enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, ya que se empleó diferentes técnicas e instrumentos, como encuestas y entrevistas haciendo uso de cuestionarios, solicitudes de información, y la sistematización bibliográfica para la recolección de datos, para posteriormente analizarlos para establecer un diagnóstico del estudio. Llegó a la conclusión siguiente: La falta de aplicabilidad de la Ley de la Carrera Administrativa Municipal en el proceso de contratación, sanción, despido, demanda y litigios, abusos de personal, traslados y ascensos ha dado lugar a que la gestión en las municipalidades sea ineficaz e ineficiente. En las municipalidades hay falta de interés en que los manuales de contratación, evaluación del desempeño laboral, de políticas, planes y programas de capacitación que deben aplicarse en la municipalidad estén debidamente actualizados de acuerdo a la Ley de la Carrera Administrativa Municipal. Las municipalidades no cuentan con controles que permita verificar la

imposición de sanciones a funcionarios que incumplan la Ley de la Carrera Administrativa Municipal en cuanto al retiro de empleados, ya que se dan por decisiones políticas partidarias, lo que genera incumplimiento de la Ley.

Guamán (2015) en su tesis de investigación denominada: “La auditoría de cumplimiento en el control y prevención del lavado de activos en instituciones financieras del Ecuador”. Universidad Católica de Loja - Ecuador. Tuvo como objetivo generar una conducta de prevención a los delitos de lavados de los activos en las instituciones financieras, mediante la generación y aplicación de controles a todas las operaciones financieras susceptibles de ser utilizadas por el crimen organizado. Lo cual la investigación llegó a las siguientes conclusiones: Que las etapas de lavado de dinero con el pasar del tiempo no han cambiado, sin embargo el modus operandi o tipologías utilizadas por las organizaciones criminales internacionales, han ido evolucionando y cada vez son más sofisticadas, esto implica que todos funcionario bancario y financiero u oficial de cumplimiento, debe conocer e identificar cada una de las etapas del lavado de activos en cada una de las operaciones inusuales o injustificadas realizadas por una persona natural y/o jurídica, para luego ser reportadas a las autoridades de control como la Unidad de Análisis Financiero. Existen varias normas emitida por organismos nacionales e internacionales para el control, combate, erradicación y de prevención de lavado de activos que se los deben acoger y aplicar, sin embargo, casi todas hacen mención a su aplicabilidad en el sistema financiero, pues la experiencia de los casos detectados y juzgados por lavado de activos demuestran que no solo en el

Sistema Financiero, sino en otras actividades económicas. La importancia de mantener controles y el fiel cumplimiento de políticas de prevención para evitar que un banco o institución financiera sea presa fácil para cumplir con los objetivos de los lavadores, por tanto, es necesario, que las instituciones financieras cuenten con programas y manuales antilavados actualizados, en los que se detalle el control a las operaciones, productos y servicios que ofrecen. El oficial de Cumplimiento, es la persona que ejecuta actividades de control cumplimiento y prevención de lavado de activos, debe generar una serie de programas, manuales de procedimientos, aplicar políticas de preventivas como son las de conocer al cliente, a los empleados, a su corresponsal, entre otros.

Villacrés (2015) en su tesis denominada: “Guía del proceso de un examen especial para el auditor externo gubernamental, con un enfoque a matriz de riesgos, aplicado a los contratos de subasta inversa electrónica”. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito - Ecuador. Tuvo como objetivo principal: proponer a los auditores externos gubernamentales que realizan exámenes especiales a contratos de subasta inversa electrónica, una matriz de riesgos basada en el informe COSO II y las leyes Ecuatorianas para efectuar la evaluación de control interno y el análisis del contrato, así como una guía de la elaboración de la planificación del examen especial, papeles de trabajo, hojas de hallazgos, y redacción del borrador de informe; dejando una guía completa, detallada y de gran utilidad, por cuanto hasta en el año 2014, no se dispone de una para efectuar exámenes especiales a lo antes indicado. Concluyó: Los Controles de las utilidades de los recursos

públicos y las consecuciones de los fines institucionales públicas, así como las personas jurídicas privados disponen de recursos estatales, poseen las facultades de establecimiento de responsabilidades administración y los civiles de tipo culposas, como los Indicios de las responsabilidades penales.

-Las entidades que realizan los controles de los recursos del estado son denominadas como de bajas características de “Superiores”. - Las responsabilidades de administración son originados por las inobservancias de las disposiciones legales sin que existan los perjuicios de tipo económico, los de tipo civil ocurren cuando sin las evidencias malas se desembolsaron dineros que no debían ser pagados. - Los controles externos ejecutados por la Contraloría General del Estado es desarrollar a través de la Auditorías Financieras, de Gestión, Ambientales, de Obras Públicas; y, los Exámenes de tipo Especial los mismos que forman partes de las Auditorías Gubernamentales pero que analizan, verifican, estudian y evalúan los aspectos limitadas como una de las partes específicas de las actividades relativas al medio ambiental. - son necesarios las realizaciones de los controles de las administraciones de los recursos del estado que incluyen en las contrataciones públicas. Dentro de los ámbitos gubernamentales como los exámenes especiales con indicios de responsabilidades penales, hacen los análisis de los aspectos que permitirán determinar si existen las razones para señalar los posibles fraudes, principalmente los peculados, enriquecimientos ilícitos, concusiones y cohechos.

2.1.2 Nacionales

Cabezas (2015) en su tesis de investigación titulada: “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní - Chosica – Lima 2014”. Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú. Tuvo como objetivo general: Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Centro Vacacional Huampaní - Chosica - Lima 2014. El método utilizado para la realización de la tesis, se ha centrado básicamente en el cuantitativo. Llegó a la Conclusión siguiente:- Los 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 contratación de hipótesis, que la evaluación del Sistema de Control Interno incide favorablemente en el planeamiento de actividades del Centro Vacacional Huampaní. - Los datos obtenidos permitieron evaluar que las recomendaciones de los informes de auditoría, inciden en el nivel de organización del Centro Vacacional Huampaní.

Arohuanca (2016) En su tesis denominado: “Auditoría Gubernamental y su influencia en la localización y documentación de actos de corrupción en la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Región Moquegua, 2014”. Tuvo como Objetivo Determinar que la Auditoría Gubernamental inciden en la detección y documentación de actos de corrupción en la

Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Región Moquegua, 2014. La metodología utilizada fue Descriptivo Bibliográfico. Llego a las conclusiones siguientes: La Auditoría Gubernamental influye significativamente en la detección y documentación de los actos de corrupción así mismo en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014. Las técnicas y procedimientos aplicados en la auditoría gubernamental influyen en la detección e investigación de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las 156 municipalidades de la Región Moquegua, 2014. La ejecución de la auditoría gubernamental influye significativamente en la documentación con pruebas válidas y suficientes de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014. La identificación de tipos de responsabilidades en los informes de auditoría gubernamental influye significativamente en la determinación de responsabilidades y sanción de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014.

2.1.3 Locales

Bautista (2015) En su tesis denominado “La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente de mejora continua en la unidad de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista – 2016”, tuvo como objetivo Establecer que la auditoria de cumplimiento es una herramienta eficiente de mejora continua en la unidad de recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. La metodología que utilizo fue Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental de caso. Llego

a las siguientes conclusiones: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% el 77% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento es una herramienta de mejora continua en la Unidad de Recursos Humanos. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento es un servicio de examen posterior confiable. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 83% de los encuestados consideran que el adecuado uso de los recursos públicos de acuerdo a la normativa legal si inciden en la gestión de la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho.

Berrocal (2016) en su tesis denominada: “Calidad en la Auditoría Gubernamental y sus implicancias en la Auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo, 2016”. Tuvo como objetivo general: Determinar que la calidad de la auditoría gubernamental genera incidencias en la auditoria de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llegó a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 87% de los encuestados consideran que los procedimientos de control de calidad a ser aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento inciden en la Municipalidad Provincial de Cangallo. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 90% de los encuestados consideran que los controles de calidad durante la ejecución de la auditoría de cumplimiento mejoran la gestión en la Municipalidad Provincial de Cangallo. De acuerdo al Cuadro y Gráfico 3, el

73% de los encuestados consideran que los controles de calidad para la preparación y presentación del informe de auditoría de cumplimiento son eficientes en la Municipalidad Provincial de Cangallo.

Espino (2015) El tema de investigación: “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”, tuvo como objetivo general Demostrar que la auditoría de cumplimiento influye en la incidencia y detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2014. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica – documental, por cuanto todos los aspectos son teorizados para la emisión oportuna del informe de auditoría de cumplimiento. Llego a las siguientes conclusiones: 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. De acuerdo al cuadro 10 y gráfico 8, nos muestra que el 93% afirmaron que la auditoría de cumplimiento ha detectado el fraude en el control de calidad de materiales y 7% refiere que no; al igual que el cuadro que nos antecedió una de las prácticas más usuales de fraude es la calidad de materiales con las que se están ejecutando las obras, generalmente la entrega

de materiales no son entregadas con las especificaciones requeridas los cambian con materiales de bajo costo, llevando como consecuencia una ejecución de obra en pésimas condiciones de duración.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de la auditoría del Cumplimiento

Nevado (1999) determina que la auditoría de cumplimiento tiene como principal objetivo de garantizar la calidad de la información recibida por los responsables de la institución, además de asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales que están sujetas las instituciones y la aplicación de los instrumentos de la dirección. Entre los principales puntos que está enmarcado la auditoría del cumplimiento se encuentra: la fijación de los sueldos de los trabajadores (si está de acuerdo a la asignación del CAP institucional), Negociación salarial, Igualdad profesional, gasto sociales y fiscales, el pago oportuno de los trabajadores, entre otros. La auditoría de cumplimiento se distingue de las demás auditorías en el sentido que hace referencia ante todo al aspecto jurídico, es decir, al contrato del trabajador, normas de condiciones de trabajo, sobre higiene y de seguridad.

Según la **Contraloría General de la República (2014)** mediante la Directiva N° 007-2014-G/GCSII determina que las auditorías de los cumplimientos son tipos de servicios de los controles posteriores realizados por la Contraloría y los OCI. Que son los exámenes a los objetivos y profesionales que tienen como propósitos en qué grados las entidades están sujetas a los ámbitos de los sistemas administrativos, se aplicaron correctamente las normativas aplicables y vigentes, la disposición interna y la estipulación contractual establecidas;

además de determinar si las entidades públicas ejercieron sus funciones o su prestación de servicio adecuadamente, conjuntamente con el buen uso y gestión de los recursos del estado.

Alcances y objetivos de las Auditorías de los Cumplimientos

Según la **Contraloría General de la República (2014)** establece que la auditoría de cumplimiento dentro de sus funciones comprende los objetivos:

- a) Determinación de las conformidades en las aplicaciones de las normativas, disposiciones de tipo internas y la estipulación contractual establecida, en materias examinadas de las entidades sujetas a los controles.
- b) Determinación de los niveles de confiabilidades del control interno implementado por las entidades en los procedimientos, los sistemas de administración y de gestiones, con vínculos a las materias a estudiar.

De igual manera se da a conocer los alcances de la auditoría del cumplimiento; puesto que comprenden las revisiones y las evaluaciones de las muestras de los procesos, operaciones y las actividades de las entidades, que consideran los actos y los resultados de las gestiones públicas, respectos a las captaciones, usos y destinos de los recursos y los bienes públicos, por periodos determinados.

Proceso de Auditoría de Cumplimiento

Contraloría General de la República (2014) determina que el proceso de auditoría del cumplimiento tiene su inicio con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, tomando como base principalmente la carpeta de servicio, culminando este proceso con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes.

Etapas de la Auditoría de Cumplimiento

Según la **Contraloría General de la República (2014)** determina que la auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe, las cuales son realizadas por la comisión auditora.

Planificación: En esta etapa la auditoría de cumplimiento realiza con las siguientes actividades: a, 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. Las actividades se detallan a continuación.

Ejecución: En esta etapa la auditoría de cumplimiento realiza con las siguientes actividades: Definir la muestra de auditoría; ejecutar los procedimientos del programa de auditoría, aprobados en el plan de auditoría definitivo, mediante la aplicación de las técnicas de auditoría las mismas que permitan obtener y valorar las evidencias; y a su vez identificar, elaborar y comunicar las desviaciones de cumplimiento. Así mismo tiene otras consideraciones dentro de esta etapa, las cuales comprende la evaluación de los comentarios, posteriormente señalar cual es el caso específico, 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.

Elaboración del informe: En esta etapa la auditoría de cumplimiento realiza la elaboración del informe de auditoría y aprobación y remisión a las instancias correspondientes, las mismas que se describen a continuación:

- **Elaboración del informe auditorio:** La elaboración del informe está a cargo del jefe de comisión y supervisor, debiendo remitirlo a los niveles gerenciales correspondientes para su aprobación. En el caso de observaciones con señalamiento de presuntas responsabilidades administrativas funcionales de los hechos revelados en el informe, que no se encuentren sujetos a la potestad sancionadora de la Contraloría, se recomienda al titular de la entidad auditada disponga su procesamiento y la aplicación de las sanciones correspondientes, conforme al marco legal aplicable.
- **Documentos complementarios del informe de auditoría:** Adicionalmente al informe de auditoría, se elabora un resumen ejecutivo que expone la síntesis de las principales observaciones y recomendaciones que se han formulado. Cuando exista presunta responsabilidad penal, el abogado de la comisión auditora elabora y suscribe la fundamentación jurídica respecto al señalamiento de la presunta responsabilidad penal, donde desarrolla los elementos objetivos y subjetivos que conforman la tipificación del delito.
- **Aprobar y remitir el informe de auditoría:** El informe de auditoría emitido por el OCI, acompañado de ser el caso, de la fundamentación jurídica cuando se señale presunta responsabilidad penal, es remitido a los órganos competentes de la Contraloría encargados de la revisión de oficio para el control de calidad y eventual reformulación del informe, de conformidad con lo dispuesto en la normativa aplicable.

Cierre de auditorías de cumplimiento

Contraloría General de la República (2014) determina que una vez remitidos los informes a las instancias especializadas, se realizan las evaluaciones de los procesos de las auditorías, así como los registros y los archivos de las documentaciones de las auditorías, en los sistemas de información establecido por la Contraloría. A continuación, se detallan:

- **Evaluaciones de los procesos de auditorías:** En este procedimiento se determina la culminación de las auditorías de cumplimientos de los niveles gerenciales correspondientes de la Contraloría realizó las evaluaciones generales de las auditorías, con el objetivo de hacer las evaluaciones de los desempeños de las comisiones auditoras, para tomar las acciones sobre aquellos aspectos que se identificaron en las auditorías.
- **Registros de los informes, archivos de las documentaciones y los cierres de las auditorías:** Las comisiones auditoras deben registrar los informes en los sistemas establecidos por la Contraloría para los controles y los seguimientos respectivos. Igualmente, deben remitirse las documentaciones de las auditorías a las unidades orgánicas competentes para sus archivos, conservaciones y custodias por los tiempos establecidos en las normativas aplicables y culminar con la gestión administrativa para la rendición de cuentas de los recursos que fueron destinados para los desarrollos de las auditorías.

La auditoría Gubernamental

Argandoña (2007) determina que la auditoría gubernamental es tomada como un examen profesional, objetivos, de forma sistemático, constructivo y de

caracteriza de selección de evidencias, además presentar independencia en sus labores. Lo cual, con el objetivo de realizar las razonabilidades de las informaciones financieras y presupuestales para el informe de auditoría de la cuenta general de la República (Presupuesto Nacional, Tesorería Nacional, y Crédito Público), así como también el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la instituciones públicas; así como también de dar crédito de las adquisiciones, protecciones y empleos de los recursos, y que estos fueron de administrados con racionalidad, eficiencia, economía y transparencia, en el cumplimiento de la normativa legal.

Además, se determina que la auditoria gubernamental se define dentro de las normas y Manuel de auditoria gubernamental, y que es expresado de la siguiente manera: que es un examen profesional, objetivos, de forma sistemático, constructivo y de caracteriza de selección de evidencias, lo cual en lo posterior se traducirá en la gestión de los recursos públicos. es así, con el objetivo de determinar la situación financiera y presupuestal y que estos estén dentro de las normas legales vigentes.

según las normas de auditoría del INTOSAI: La Auditoría Gubernamental está comprendida como la certificación de todas las cuentas generales del estado; donde cumple una función de fiscalizador de las operaciones y de todos los sistemas financieros, así mismo de dar énfasis en los cumplimientos de todas de las disposición legal y reglamentario que estén vigentes y aplicables; además de 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.

En cuanto a los primeros autores que mencionaron sobre la auditoría gubernamental o administrativa, tenemos como referencia a Goetz (1949) quien menciona que esta auditoría se caracteriza por ser la más comprensiva y poderosa en buscar problemas, puesto que, en una forma general, induce al descubrimiento y corrección de los errores administrativos que puede tener una entidad pública. Igualmente tenemos la teoría propuesta por McKinsey (1953) quien sentó todas las bases de la auditoría administrativa, lo cual dentro de su teoría menciona esta auditoría tiene por función de evaluar la situación de una institución en todos sus aspectos, esto de acuerdo de cómo se encuentra el ambiente en el presente y en un futuro probable; en cuanto al enfoque estratégico que considera el autor es la auditoría de gestión.

Otros autores que dieron énfasis a la auditoría gubernamental o administrativa, que posteriormente fue base para la auditoría del cumplimiento es Terry (1953) quien menciona que la auditoría administrativa o gubernamental es la confrontación constante o periódica de la organización, planeación, ejercitación y por último el control administrativo de una institución, con lo que denomina a todos estos accionares como un prototipo de una operación de éxito, que es la parte importante de la auditoría gubernamental o administrativa. En cuanto a ello, el autor realiza una evaluación de una institución u organización a través de cuatro procedimientos, las cuales son las siguientes:

- **Apreciación de Conjuntos:** Es el análisis superficial de la estructura donde se realiza el trabajo de la institución, y determinar si cumplen con las condiciones necesarias para su funcionamiento.
- **Apreciación Informal:** Realizar preguntas sobre la organización para que así determinar de cuáles son los problemas y así realizar posibles mejoramientos dentro de la institución.
- **Apreciación por comparación:** Es de comparar la estructura o el organigrama de la institución y comparar con otras instituciones iguales o semejantes a ellas.
- **Enfoque ideal:** Es de determinar e imaginar de cuál sería la estructura o el organigrama ideal para la institución, y compararlo con la estructura actual, así anotar las mejoras o implementación que se podrían hacer.

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores – OLACEFS.

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores - OLACEFS emite declaraciones que contienen posturas, pautas y principios a ser observados, sobre los temas de importancia para fortalecer y propiciar la independencia, la imparcialidad, la transparencia, la rendición de cuentas, mejores prácticas, la ética y la probidad en la gestión de las EFS, siempre respetando la autonomía e independencia de cada una de ellas (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015, pág. 13).

- **Declaración de Cartagena de Indias.** En el marco del Seminario Internacional “Transparencia contra la Corrupción”, efectuado en el año

2006 en Cartagena de Indias, Colombia, las EFS asistentes suscribieron esta declaración que pone de relieve la necesidad imperiosa de fortalecer la cooperación para luchar contra la corrupción. Entre los aspectos generales, determina que las EFS tienen la responsabilidad de salvaguardar los recursos públicos y vigilar el manejo transparente de las finanzas del Estado y la debida rendición de cuentas, con el concurso de la ciudadanía en sus funciones de control social.

- **Declaración de Asunción.** La aprobación de la Declaración de Asunción sobre Principios de Rendición de Cuentas en octubre de 2009, por parte de los delegados de la XIX Asamblea General de la OLACEFS, reunida en Asunción, Paraguay, constituye un paso fundamental en la región, no solo para darle preponderancia por parte de las EFS al tema de la rendición de cuentas, sino por acordar una visión común del deber ser de esa obligación.

Normas Internacionales de Auditoría - NIA

Las Normas Internacionales de Auditoría conocidas como (NIA o ISA), por sus siglas en inglés, se refieren a estándares o reglas profesionales que tratan con las responsabilidades del auditor al realizar la inspección o auditoría financiera de la información suministrada por una entidad económica. Las NIA incluyen requisitos y objetivos junto con la aplicación y otro material explicativo. Es obligatorio para cualquier auditor tener conocimiento claro sobre el contenido completo de cada una de las NIA, contando con su aplicación y otro material explicativo, para conocer los objetivos y aplicar los requisitos de forma

adecuada. Las Normas Internacionales de Auditoría guían al auditor a agregar valor a la tarea, lo que genera confianza a los inversores.

Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG

Las Normas Generales de Control Gubernamental son las disposiciones de obligatorio cumplimiento, desarrolladas a partir de las Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785, que regulan el ejercicio del control gubernamental brindando dirección y cobertura para su realización. Tienen por objeto regular el desempeño profesional del personal del SNC y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.

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

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

Objeto de la ley

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el

desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs)

ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría de los Sectores Públicos.

El entorno de las auditorías del sector público es aquel en el que los gobiernos y otras entidades del sector público se responsabilizan sobre el uso de recursos provenientes de la tributación y otras fuentes, para la prestación de servicios a los ciudadanos y otros beneficiarios. Estas entidades deben rendir cuentas de su gestión y desempeño, así como del uso de los recursos, tanto a quienes se los proporcionan como a quienes dependen de los servicios prestados utilizando tales recursos. La auditoría del sector público ayuda a crear las condiciones adecuadas y a fortalecer la expectativa de que las entidades del sector público y los servidores públicos desempeñarán sus funciones de manera eficaz, eficiente y ética, de acuerdo con las leyes y reglamentos aplicables.

En general, la auditoría del sector público puede describirse como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información o las condiciones reales están de acuerdo con los criterios establecidos. La auditoría del sector público es esencial, ya que proporciona a los órganos legislativos y de supervisión, a los encargados de la gobernanza y al público en general, información y evaluaciones independientes

y objetivas concernientes a la administración y el desempeño de las políticas, programas u operaciones.

En la revista Actualidad Empresarial define en las pág. 14 y 15 acerca de la “NIA 530, los Muestreos de Auditorías”, los muestreos de auditorías, tanto los estadísticos como no estadísticos, son los procesos que consisten en las selecciones en los grupos de elementos (llamados muestras) de otros grupos más grandes (llamados poblaciones y/o campos) y en el uso de los caracteres de las muestras para las extracciones de las inferencias sobre las inferencias exactas relativas a las poblaciones enteras. Se suponen que las muestras permitirán a los auditores realizar las inferencias exactas relativas a las poblaciones.

Los objetivos de los auditores, al usar los muestreos de auditorías, son hacer las proporciones de las bases razonables para esbozar las prácticas y las conclusiones sobre las poblaciones u universos de los cuales han sido seleccionadas las muestras.

Los auditores investigaran las naturalezas y las causas de cualesquiera sean las desviaciones y/o los errores identificados, y se evaluarán sus posibles efectos sobre los propósitos de los procedimientos de auditorías y sobre las otras áreas de las auditorías.

Luego de los análisis de las desviaciones y los errores identificados, los auditores pueden observar que muchos tienen las características comunes, como ejemplos, los tipos de transacciones, ubicaciones geográficas, líneas de productos y/o periodos.

En esas circunstancias, los auditores pueden decidir hacer las identificaciones de todos los elementos en las poblaciones que tienen las características comunes y

hacer las extensiones de los procesos de auditorías a todos. Igualmente, las desviaciones y los errores son intencionales y pueden fijar las posibilidades de fraudes.

En contextos raros en las que los auditores consideran unas representaciones erróneas y unas desviaciones descubiertas en las muestras como unas anomalías, éstas se obtendrán altos grados de certezas de que tales representaciones erróneas y las desviaciones no son representativas de las poblaciones, mediante las realizaciones de los procesos de auditorías adicionales para las obtenciones suficientes evidencias apropiadas para demostrar que las representaciones erróneas y desviaciones, no afectan al resto de las poblaciones.

Según **López (2013)**. En la revista Auditoria Publica; páginas 15 y 16 en “Auditoria y Gestión de los Fondos Públicos”. Las auditorías de los cumplimientos se refieren a las funciones atribuidas a las EFS para los controles de que los desarrollos de las instituciones públicas se adapten a las leyes, las normas y los reglamentos que regulan (Arias, 2012) (Domínguez, 2005)

Los objetivos de éstos tipos de auditorías consisten en las comunicaciones a los organismos encargados de los cumplimientos por las entidades auditadas de los conjuntos determinados de los criterios. los criterios pueden derivar de los marcos de informaciones financieras, reglamentos, leyes; decisiones de los parlamentarios en estipulación de contrato y convenio, o pueden tratarse de otras medidas considerados apropiados por los auditores.

La EFS organiza las auditorias de cumplimientos según los modos que se consideran más eficientes considerando los mandatos y sus cometidos constitucionales. En las prácticas, ellos dan lugares a unas grandes diversidades

internacionales en el modo de organizaciones y elaboraciones de los informes en unas auditorías de cumplimientos. Las cuales pueden llevarse a cabo como las partes de las auditorías de los estados financieros y los rendimientos, y/o bien como unas auditorías separadas, como ejemplo, las peticiones del poder legislativo y de los otros a los que las EFS deben informarse, así como por iniciativas de las propias EFS.

Para cubrir los fines de estos tipos de auditorías, INTOSAI emitió tres normativas distintas.

Mediante la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, se aprueba la Directiva N° 007-2014-CG/GCII. Define lo siguiente:

Las Auditorías de cumplimientos: Las auditorías de cumplimientos es un tipo de servicios de controles posteriores realizados por la Contraloría y los OCI, considerando sus competencias funcionales, en los marcos de las normativas y los principios de los controles gubernamentales, establecido en la Ley; también las normativas, método y los procesos técnicos fijados por la Contraloría.

Los Objetivos y los alcances de las auditorías de los cumplimientos

Las auditorías de los cumplimientos comprenden:

- a) Determinación de las conformidades en las aplicaciones de las normativas, disposición interna y la estipulación contractual establecida en las materias a examinarse de las entidades sujetas a controles.
- b) Determinación de los niveles de confiabilidades del control interno implementado por las entidades en los procedimientos, sistemas de administración y de gestiones, vinculados a las materias a examinarse.

Los Alcances de las auditorías de cumplimientos. - Comprenden las revisiones y evaluaciones de unas muestras de las operaciones, procedimientos y las actividades de las entidades, respectos a las captaciones, usos y destinos de los recursos y bienes públicos, por periodos determinados.

Las Actividades previas a las auditorías de cumplimientos

Los procesos de planeamientos permiten la identificación de las entidades y materias a examinarse, comprenden sus estructuras de los negocios, controles internos y los entornos, estableciendo los fines, medidas y los recursos para las ejecuciones de las auditorías, y las elaboraciones de los planes de auditorías iniciales y los programas con procesos mínimos, que se estarán comunicando a las comisiones auditoras en reuniones programadas para tales efectos.

Los Proceso de auditorías de los cumplimientos

Los procesos de auditorías de cumplimientos se inician con las acreditaciones e instalaciones de las comisiones auditoras en las entidades sujetas a los controles, tomando como base las carpetas de servicios, terminando estos procesos con las aprobaciones y las remisiones de los informes de auditorías a las instancias responsables.

Las Etapas de las auditorías de cumplimientos

Las auditorías de cumplimientos comprenden:

Planificaciones. - Consisten en: Acreditaciones e instalaciones de las comisiones auditoras, aplicaciones de las técnicas de auditorías para los conocimientos y comprensiones de las entidades, sus entornos y materias a examinarse, con base en las informaciones contenidas en las carpetas de

servicios; así como, las aprobaciones de los planes de auditorías definitivos.

Comprende:

Las Acreditaciones e instalaciones de las comisiones auditoras

Las comisiones auditoras se acreditan ante los titulares de las entidades mediante las comunicaciones escritas emitidas por las autoridades competentes de la Contraloría, con los cuales se inician las etapas de planificaciones de las auditorías de cumplimientos.

El Comprender las entidades y las materias a examinarse

Las comisiones auditoras luego de instaladas llevan unos procesos sistemáticos e iterativos de recopilaciones de las documentaciones e informaciones, a través de las utilidades de las diversas técnicas de auditorías, como las indagaciones, observaciones, entrevistas, análisis y otros para alcanzar los conocimientos, comprensiones y entendimientos de las entidades, sus entornos y las materias a examinarse, que se deben incorporar en las documentaciones de las auditorías.

Aprobación del plan de auditorías definitivas

Las comisiones de auditoras efectúan unas evaluaciones del control interno de las materias a examinarse, con los propósitos de establecer las necesidades de aplicarse nuevos procesos de auditorías. Las comisiones auditoras en los plazos máximos de siete días deben fijar los fines específicos y procesos finales considerando los planeamientos y aumentar los planes de auditorías definitivos para sus arrobaciones.

Ejecución

Consiste en definir las muestras de auditorías; ejecutar los procesos de los programas de auditorías, aprobados en los planes de auditorías definitivos.

Tienen las siguientes actividades:

Definición de las muestras de auditorías. - Cuando las informaciones a revisarse son abundantes o exceden las capacidades operativas de los recursos que se tienen, las comisiones auditoras proceden a definir unas muestras representativas usando métodos de estadística de acuerdo a los procedimientos siguientes:

- a) Identificación de las características de los elementos de la muestra.
- b) Establecimiento de los datos de las entidades, ayudan a identificar los tamaños de las poblaciones.
- c) Calculo de los tamaños de las muestras
- d) Seleccinamientos de las muestras

Teoría de la Ejecución del Presupuesto

Realiza un análisis sobre la Evaluación de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP), que tiene por objetivo de conocer si dentro de una institución pública se están logrando los resultados planeados programados en un inicio, además, evalúa si se están planteando las mejoras necesarias, esto en acuerdo a lo recomendado por el evaluador independiente y de los compromisos de la entidad ejecutora.

La Evaluación de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP) es parte de un conjunto de herramientas utilizados por el Ministerio de Economía y Finanzas

(MEF) para efectuar el seguimiento correspondiente y de las evaluaciones de los resultados obtenidos de los Presupuestos Públicos en los diferentes sectores.

Estas herramientas de evaluación se complementan entre si, esto con el fin propósito de lograr la utilización de forma eficiente de los recursos públicos escasos que son administrados por las diferentes entidades públicas. En tal sentido, para la toma de decisiones de gestión presupuestal, se tiene que partir principalmente de la identificación de un problema específico (esto es entendido como una brecha de necesidades que necesita una población o una necesidad específica de la población objetiva), del cual, se deriva en un resultado específico. El problema identificado por la brecha o necesidad de la población objetiva se estructurado a partir de productos y/o actividades, que, en su conjunto, contribuye al cumplimiento y logro de los resultados. De esta manera, se dará mayor énfasis a los resultados y al ciudadano, esto por encima del insumo y la institución, respectivamente.

La gestión por presupuesto desacuerdo al enfoque a los resultados, se ha implementado de forma progresiva, y que ha transformado de forma integral el ciclo presupuestal. además, la aplicación de sus metodologías al diseño de los Presupuesto Público, que dicho aplicación se debe ver reflejado en la ejecución de los gastos públicos, las cuales están sujetas a los lineamientos e indicadores de desempeño y producción en el estado, así como también a las evaluaciones.

Etapas de la Evaluación de Diseño de la Ejecución Presupuestal (EDEP)

Según **García (2016)** considera que el proceso de la Evaluación de la ejecución presupuestal, no solo está involucrada la evaluación en si misma, sino que

comprende de otras fases, en este caso son cuatro que son: preparación, conducción, compromiso y seguimiento:

- **La fase de preparación:** está comprendida de la selección de las intervenciones que se van a evaluar, de igual manera de la selección de los evaluadores, la recopilación de los antecedentes o del presupuesto que será evaluado y la capacitación a los evaluadores. Las cuales la etapa de selección de los evaluadores y la capacitación de la misma será a cargo de la Evaluación de Diseño de la Ejecución presupuestal (EDEP), mientras que la fase de recopilación de los antecedentes están a cargo del Presupuesto Evaluado (PEV).
- **La fase de conducción:** En esta etapa está involucrado todos los procesos que están considerado para el desarrollo de la evaluación, incluyendo tanto la preparación de recomendaciones como la consideración de comentarios u observaciones, estos últimos provenientes ya sea del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) o de la entidad pública evaluada. Esta etapa cuenta con tres momentos específicos que son 1) la evaluación, 2) comentarios, y 3) recomendaciones. donde la Evaluación de Diseño de la Ejecución presupuestal (EDEP) es responsable de del primer y último momento, mientras el segundo momento está en responsabilidad de la Unidad Responsable de la Evaluación (URE).
- **Fase de compromiso:** En esta etapa se define el compromiso que establecen las acciones a seguir, donde se establece los plazos para su observancia y los medios de verificación del cumplimiento de dichas acciones, y estas acciones estarán a cargo de unidad de la intervención

pública evaluada (IPE), en esta fase, la DGPP y la URE evaluada en la evaluación de la ejecución presupuestal. así mismo, se estipula que las acciones y plazos, detallados en una matriz de compromisos formalizada mediante un acta de acuerdo, deben ser formulados por la DGPP y la URE evaluada a partir del análisis de las recomendaciones del informe final de la EDEP.

- **Fase de seguimiento:** En esta fase se determina la verificación del cumplimiento de los compromisos asimilados, esto por la razón que anualmente la Dirección General de Presupuesto Público del Perú (DGPP) elabora y envía al Congreso de la República el Informe de Seguimiento del Cumplimiento de Compromisos, donde las instituciones del estado reportan el cumplimiento de los compromisos acordados vencidos a diciembre del año anterior. En esta última etapa se realiza el seguimiento al cumplimiento de las acciones y los plazos establecidos en la matriz de compromisos. En ella participan la DGPP y la URE evaluada.

Uso de la Evaluación de Diseño de la Ejecución Presupuestal (EDEP)

Determina que la EDEP busca favorecer la mejora continua de la intervención pública evaluada (IPE), y de esta manera hacer más eficiente el uso de los recursos públicos. La contribución de la EDEP puede observarse como complementariedad en los restos de los instrumentos del presupuesto por resultado, como también así a lo largo del proceso presupuestario. Las informaciones que son generadas mediante EDEP y de las acciones que son derivadas por las matrices formuladas, puede ser parte fundamental para realizar

un mejor diseño de los Programas Presupuestarios y de las acciones de seguimiento.

De igual manera, las recomendaciones que son derivadas de las evaluaciones y de las acciones información valiosa utilizada en las etapas de programación, formulación, aprobación y ejecución del presupuesto. Así, por medio de la EDEP, como instrumento que forma parte de la gestión del presupuesto por resultados, se busca no sólo generar mayor información que contribuya al proceso de toma de decisiones para la asignación eficiente de recursos públicos, sino generar información cualitativa que permita mejorar el desempeño de la IPE.

Es importante señalar que si bien en los inicios de la Evaluación de Diseño de la Ejecución Presupuestal (EDEP) se aplicaron a los lineamientos de gastos que no necesariamente estaban enmarcados en un programa presupuestal. de hecho, las líneas de gasto evaluadas inicialmente no contaban con su respectivo marco lógico ni con indicadores de desempeño asociados a las intervenciones llevadas a cabo con el presupuesto evaluado. Por tales casos, según las informaciones que proporciona el trabajo de los evaluadores independientes, permite crear marcos lógicos e indicadores que permitieran analizar la efectividad de las intervenciones evaluadas.

Ejecución Presupuestaria y Control de los Recursos Financieros

Son elementos estratégicos para lograr una eficaz, efectiva y oportuna toma de decisiones en base a una adecuada planificación financiera, lo cual contribuirá con distinguir como se administra una organización y como es su impacto, a fin

de la consecución de objetivos y metas globales que busca la organización. Para este caso se enmarcará en las siguientes actividades:

- **Ejecución Presupuestal.** Consiste en el procedimiento por medio del cual se genera y registra la disponibilidad presupuestal con el que cuenta la Institución para llevar a cabo cada una de las actividades que se ha previsto desarrollar durante un periodo determinado. Dicho proceso es llevado a cabo, mediante la elaboración de los informes acerca de la situación de la ejecución presupuestal, el mismo en el cual se detalla, los respectivos gastos e ingresos. Gracias a estos registros, es posible llevar a cabo un adecuado proceso de control acerca del manejo de Efectivo y Equivalente de Efectivo, o en todo caso permite llevar un mejor control de la situación Presupuestal de la institución, así como de las modificaciones presupuestarias.
- **Tesorería.** Esta es el área cuya responsabilidad principal es el de llevar a cabo, el pago de las obligaciones que contrae la Institución, ya sea con los proveedores, o bien con la planilla del personal; así mismo, presenta como otra de sus funciones, el controlar los valores que posee la Institución, tales como las garantías que posee la institución, el manejar y controlar el flujo de efectivo en caja, los movimiento y conciliaciones bancarias, así como los ingresos de efectivo que perciben por actividades diferentes a la naturaleza de las actividades, siendo estas los recursos directamente recaudado por la institución pudiera obtener Esta área es de vital importancia dentro de la institución debido a que supone un soporte para la gerencia, a la hora de efectuar el proceso de gestión financiera.

Ejecución del Gasto Público

Según **Jiménez (2012)** considera que los gastos financieros están compuestos por diferentes tipos, como los gastos corrientes, que a su vez son divididos en gastos corrientes financieros y gastos corrientes no financieros, otro tipo de gasto público realizado por el estado son los gastos de capital, que son principalmente empleados para la inversión de proyectos de inversión pública, como la adquisición e instalaciones de bienes duraderos que a la vez incrementa el patrimonio del país. Las cuales se describen de la siguiente manera:

- **Gasto Corriente:** El gasto corriente es la erogación de fuentes financieras de forma periódica destinada principalmente a la adquisición o contratación de bienes y servicios, así también como la transferencia de recursos a otras entidades del sector público y/o sector privado. También se consideran en el gasto corriente los pagos de los intereses de la deuda externa que está dentro de los gastos corrientes financieros.
- **Costos administrativos:** Los costos administrativos son generalmente a los gastos de los sueldos, salarios o remuneraciones incurridos por los diferentes pliegos del gobierno central, para el cumplimiento de los diferentes actividades o funciones administrativos.
- **Transferencia:** La transferencia corriente corresponde generalmente al gobierno central de los gastos realizados a los pagos de pensión de los trabajadores o funcionarios, realizados tanto a los Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) o a la Oficina de Normalización Previsional (ONP), también se considera a las aportaciones al Seguro Social de Salud

(EsSalud) o, a las transferencias a los gobiernos locales a través del Fondo de Compensación Municipal y de Programa de Vaso de Leche.

- **Gasto de Consumo:** El consumo es referente a los gastos realizados por el gobierno en las adquisiciones de bienes pero que tengan una vida útil menor de un año, como también la adquisición o alquiler de servicios por los diferentes pliegos del gobierno central. También se incluyen los gastos que son destinados a la seguridad nacional, como son de los pliegos de defensa y del interior.
- **Gasto de Capital:** Los gastos de capital correspondiente al gobierno central es referente a los gastos en la adquisición de activos no financieros que pueden tener una duración superior a un año, como también a las transferencias hechas a otras unidades o sectores del sector público y/o privado para la adquisición de diferentes activos, como los activos financieros que pueden ser con fines de política fiscal.
- **Formación Bruta de Capital:** define la Formación Bruta de Capital como los gastos que realiza en adquisiciones de bienes duraderos o activos fijos, con lo cual se incrementaran el stock de capital o la capacidad productiva de una economía, lo cual, hace parte a la Formación de Capital de Consumo las maquinarias y equipos, los edificios y viviendas, las obras de infraestructura, las mejoras de tierras y terrenos, etc. además, dentro de este rubro incluye la depreciación de los activos, necesariamente con el objetivo de mantener el capital intacta. También define, que son gastos que se realizaron en estudios, obras, y los bienes de capital para todos los sectores

del gobierno central, pero están excluidos los sectores de interior y defensa, ya que estas están consideradas dentro del rubro de bienes y servicio.

Según **Falconi (2013)**. En la revista Actualidad Empresarial define a la “auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”, Lima – Perú.

Una auditoría es un examen de información por parte de una tercera persona distinta de aquel que la preparó y del usuario que tiene la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que tal información posee (Slosse 2004: 4).

Por su parte, la auditoría financiera se realiza porque genera credibilidad y aceptación de los estados financieros y porque otorga confiabilidad a través de su opinión escrita, formulada en el dictamen.

Es normal que este tipo de auditoría la realicen auditores externos independientes. Los resultados de este examen se distribuyen a una amplia gama de usuarios, que puede ir desde accionistas y acreedores hasta el público en general.

La palabra auditado aplica a los estados financieros, significa que el estado de situación financiera y los estados de resultados integrales, patrimonio neto y de flujos de efectivo están acompañados de un informe de auditoría preparado por contadores públicos independientes, que expresan su opinión profesional sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de la entidad.

Según **Ramón (2013)**, en su libro: “Auditoría interna”, página 11, ediciones Pearson.

Concepto

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos.

La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

Propósito. Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en el proceso de administración del riesgo de controles y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

Alcance

El alcance de la función de la auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización.

Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Auditoría de Cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad (**Contraloría General de la República 2015**).

2.3.2 Cumplimiento

Por otro lado, el concepto de cumplimiento se asocia a la responsabilidad, a la correcta ejecución de una determinada obligación para con terceros en el plazo acordado, según los requisitos previamente establecidos. En el ámbito de las empresas de servicios, por ejemplo, los clientes suelen evaluar el cumplimiento de las condiciones de un contrato, entre las que se

encuentran la aplicación de descuentos y bonificaciones, el cobro de las tasas y las tarifas acordadas el primer día, la entrega de dispositivos en comodato y la fecha de facturación **(Pérez & Gardey, 2014)**.

2.3.3 Examen

El examen tiende a indagar, para confirmar hipótesis, diagnósticos o suposiciones, utilizando distintos métodos, según el objeto a examinar. Los exámenes siempre arrojan un resultado. Este resultado es la prueba (como medio probatorio) de lo que se pretende certificar. Si el examen no se hizo objetivamente o no se usaron los medios o métodos adecuados, pueden ser resultados erróneos **(DeConceptos.com 2014)**.

2.3.4 Auditoria

Una auditoría es el reflejo en su más puro estado de la contabilidad en una empresa. La definición de auditoría de alguna manera se entiende como el proceso relacionado llevado a cabo en una empresa con el objetivo principal de recopilar información de la contabilidad empresarial **(Economía simple.net 2016)**.

2.3.5 Ejecución

Ejecución se refiere al hecho de realizar una acción concreta. Tiene un uso de tipo administrativo o relacionado con el derecho, hablándose de la ejecución de una hipoteca, de una deuda o ejecución de una sentencia. El concepto de ejecución significa que hay una acción final que lleva a término algo, por lo que previamente hay una planificación anterior **(definicion.mx, 2014)**.

2.3.6 Gestión

Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación. **Pérez & Merino (2012).**

III. HIPÓTESIS

La auditoría del cumplimiento mediante un examen independiente contribuye positivamente en la adecuada ejecución del Presupuesto Público en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto.

El diseño que se aplicara es Cuantitativo - Descriptivo.

El diseño Cuantitativo: es el procedimiento de decisión de señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística.

El diseño descriptivo: la aplicación en el trabajo, tendrá como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifestaran las variables de la investigación.

4.2. El universo y muestra

Universo: Conformadas por los 100 funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Muestra:

La muestra está conformada por 38 funcionarios. Se realizará la encuesta y entrevista de manera aleatoria simple, por presentar características heterogéneas, para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica.

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

Donde:

N= 100 (tamaño de la población)

Z= límite de confianza 95%(z=1.96) valor de distribución normal

p= proporción 0.5

q= desviación estándar 0.08

E= error de estándar 0.05

Hallando "n".

$$n = \frac{(0.5 * 0.08) * 1.96^2 * 100}{0.05^2 * (100 - 1) + (0.5 * 0.08) * 1.96^2}$$

$$n = \frac{15.3664}{0.401164}$$

$$n = 38.30453$$

Muestra (n): 38 personas

4.3. Definición y operacionalización de variables

Respecto a la Auditoría de Cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoría del Cumplimiento	Es examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que son aplicables.	La Auditoría de Cumplimiento se ejecuta mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones, con la finalidad de analizar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables.	Auditoría Cumplimiento Actividades	Auditoría Cumplimiento Examen Independiente	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree Ud. ¿Que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? • ¿Las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumple el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? • ¿Considera que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas? • ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta? • ¿El cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? • ¿Cree Ud. Que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad? • ¿Considera Ud. que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas? • ¿Usted tiene conocimiento del impacto que existe entre la auditoría de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta? • ¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público? • ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta?

Respecto a la Ejecución de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Ejecución del presupuesto Publico	La Evaluación de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP) es parte de un conjunto de herramientas utilizados por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) para efectuar el seguimiento correspondiente y de las evaluaciones de los resultados obtenidos de los Presupuestos Públicos en los diferentes sectores.	Consiste en el procedimiento por medio del cual se genera y registra la disponibilidad presupuestal con el que cuenta la Institución para llevar a cabo cada una de las actividades que se ha previsto desarrollar durante un periodo determinado.	Programa de ejecución presupuestal de gestión municipal	Ejecución Presupuesto Publico	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree Ud. Que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.? • ¿Para usted la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público? • ¿Para usted la ética influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? • ¿Para usted el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta? • ¿la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Las técnicas son los medios que durante la investigación nos permitirán la recolección de información requerida para realizar, los análisis respectivos.

Las principales técnicas que se utilizarán en la investigación son las siguientes:

Observación: Se observará el actual sistema de gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Encuesta: Se recolectará información de una parte del personal que interviene en la Gestión y Ejecución del Gasto Público de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Análisis documentario: Se examinará la información recolectada, determinando la situación de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, así como el cumplimiento de las normatividades.

Instrumentos

Los principales instrumentos que se utilizarán en la investigación son las siguientes:

Guía de observación: Es un formato redactado en forma secuencial de lo observado, en donde se obtendrá información acerca de las variables que se van a estudiar.

Cuestionario: La utilización de este instrumento nos permitirá plantear una serie de preguntas previamente elaboradas para conocer los aspectos básicos que realiza el personal sobre la gestión financiera y administrativa y nos permitirá saber que funciones cumplen cada una de las personas que intervienen en la gestión.

Hoja de registro de datos: Formato que examinará la información documentaria, así mismo permitirá detectar las deficiencias encontradas en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta

4.5. Plan de análisis

Se realizó un análisis sobre los resultados obtenidos, mediante el trabajo de campo en el desarrollo de investigación, con la finalidad de que la información obtenida sea coherente en función del problema de investigación, objetivos e hipótesis.

Se realizó el siguiente procesamiento de datos con la finalidad de obtener una información objetiva y relevante sobre la investigación desarrollada:

- Ordenamiento y clasificación
- Formulación de flujo gramas, cuadros y gráficos
- Proceso computarizado en Excel
- Análisis documental.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del Problema	Objetivo general y específicos	Diseño de la investigación	Variables	Población y Muestra
<p>La auditoría de cumplimiento un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016</p>	<p>¿En qué medida la auditoría del cumplimiento es un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016?</p>	<p>Objetivo General Determinar que la auditoría del cumplimiento es un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar que la auditoría del cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta. • Determinar que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad. • Determinar que los resultados de la auditoría del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta. 	<p>El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>Diseño de la Investigación No Experimental</p> <p>Plan de análisis Estadística descriptiva.</p>	<p>Variable independiente Auditoría del Cumplimiento</p> <p>Variable Dependiente Ejecución del presupuesto Publico</p>	<p>Población: 100 trabajadores tanto funcionarios, directivos, profesionales y técnicos de la Municipalidad.</p> <p>Muestra: 38 trabajadores de la siguiente manera: 3 regidores, 5 funcionarios, 20 profesionales y 10 técnicos.</p>

4.7.Principios éticos

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetará 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.

El proyecto cumplirá con respetar el código ético, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

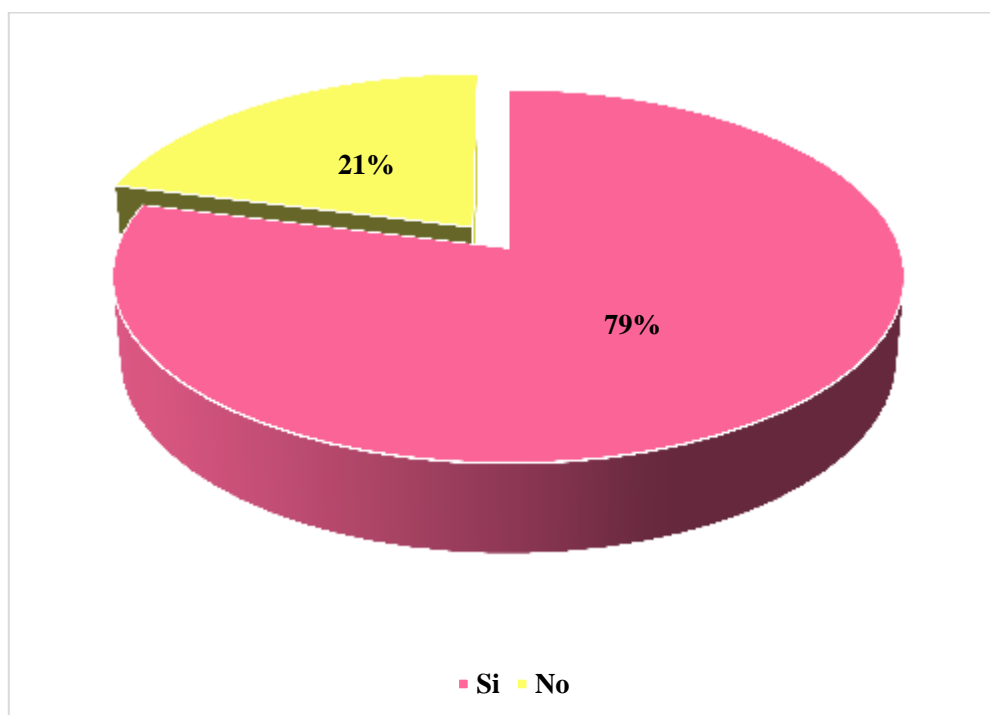
- a) **Resultado respecto al objetivo específico 1:** Determinar que la auditoría del cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 1: ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	30	79%
No	8	21%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta?



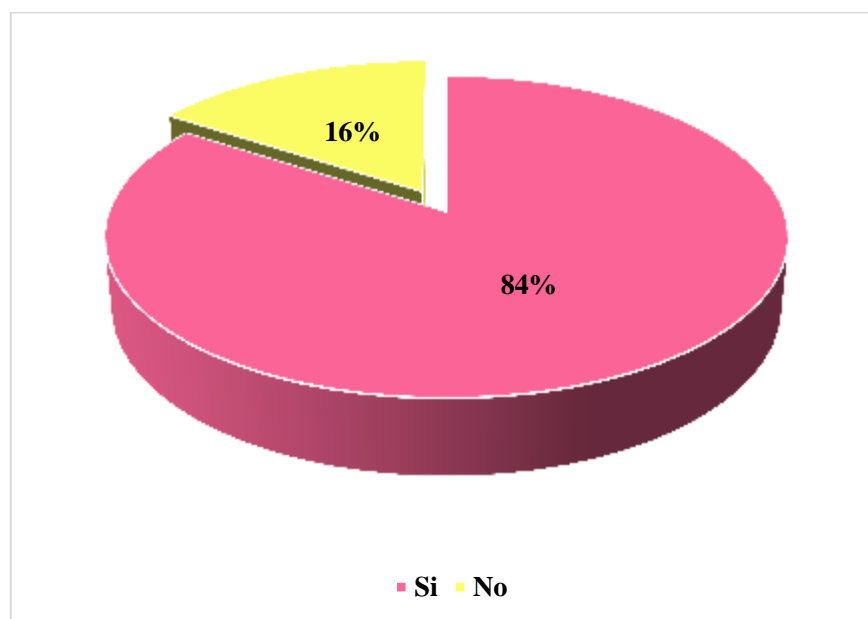
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 79% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 21% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente no contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 2: ¿Las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumple el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	32	84%
No	6	6%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: ¿Las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumple el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?



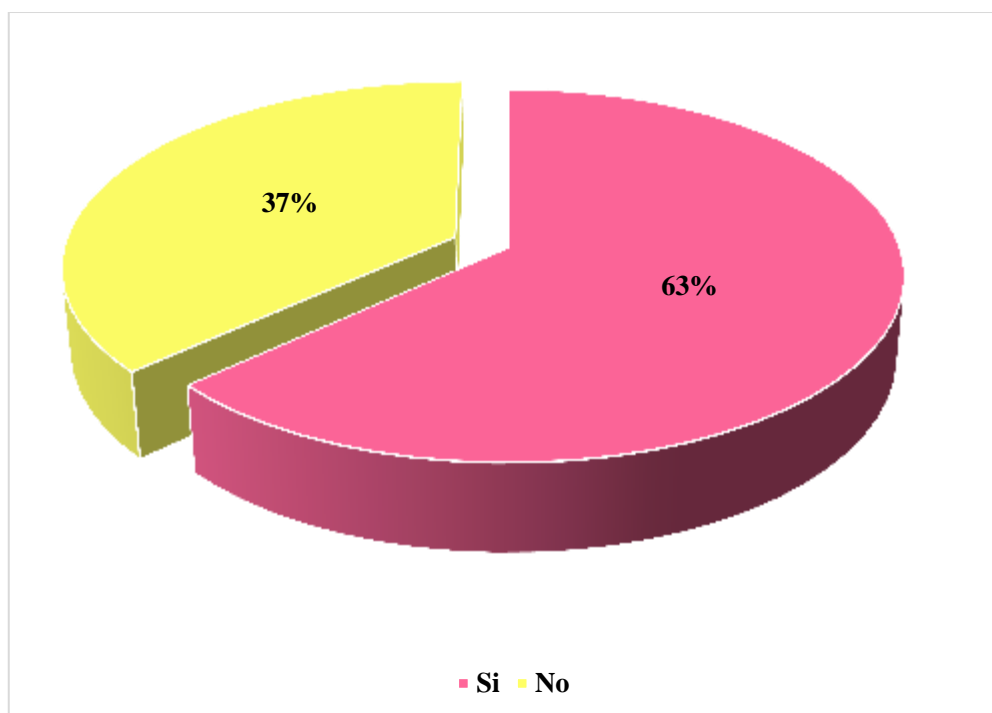
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 84% de los encuestados consideran que las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumplen el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 16% consideran que las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento no cumplen el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 3: ¿Considera que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	24	63%
No	14	37%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: ¿Considera que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas?



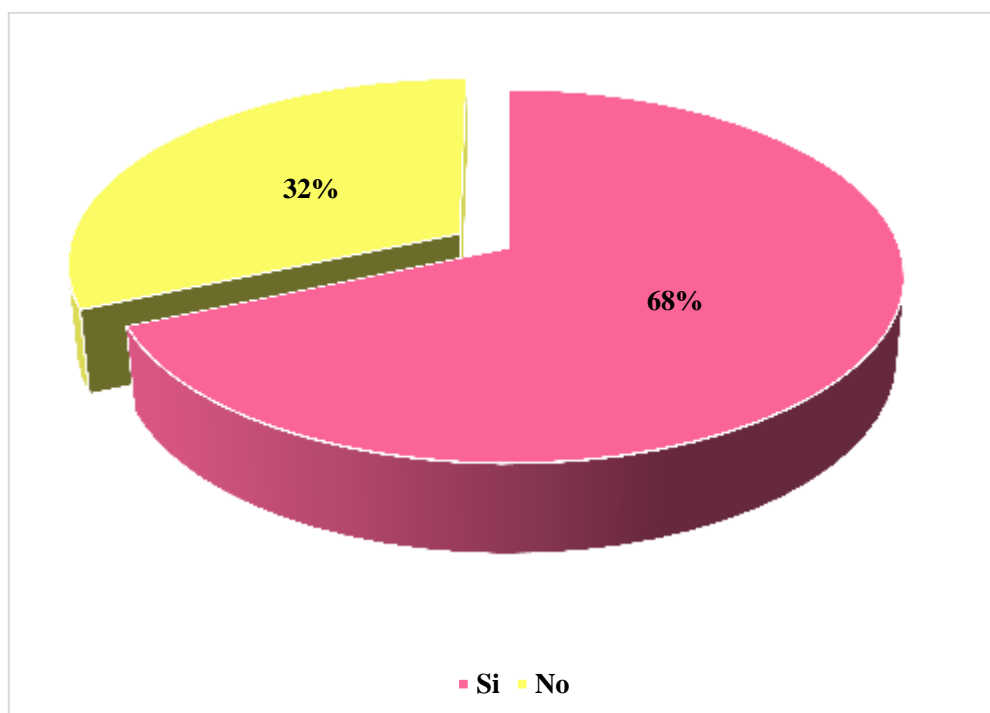
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 63% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas, y el 37% consideran que la auditoría de cumplimiento no tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas.

Cuadro 4: ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	26	68%
No	12	32%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 68% de los encuestados consideran que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de

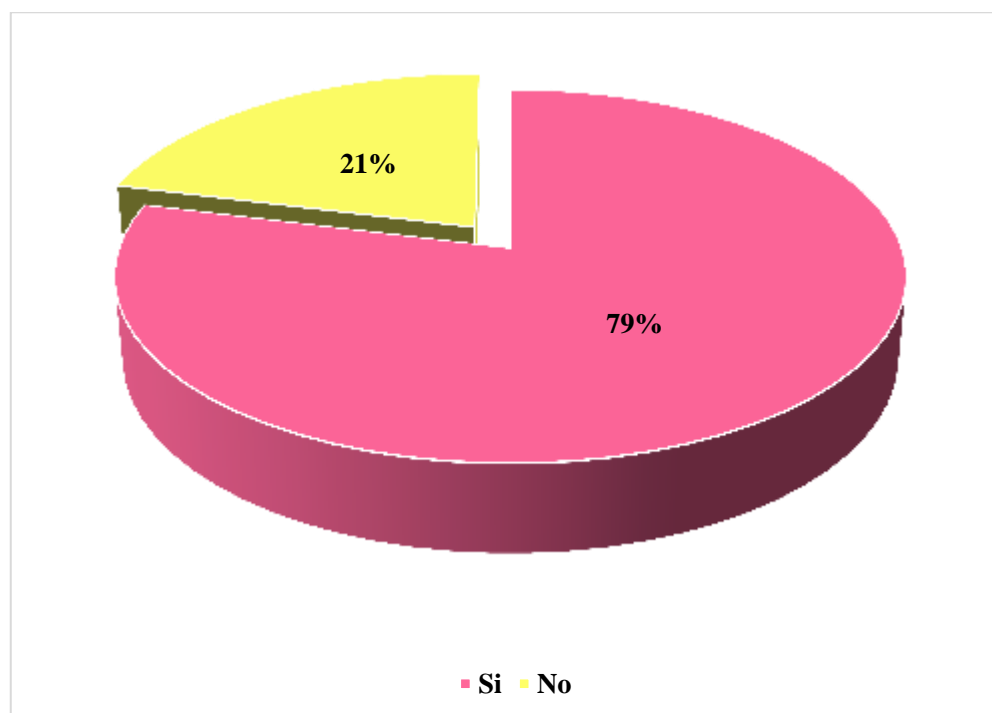
objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta, y el 32% consideran que una auditoría de Cumplimiento no contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta.

Cuadro 5: ¿El cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	30	79%
No	8	21%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿El cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 79% de los encuestados consideran que el cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 21% consideran que el

cumplimiento de la normatividad legal no mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

b) Resultado respecto al objetivo específico 2:

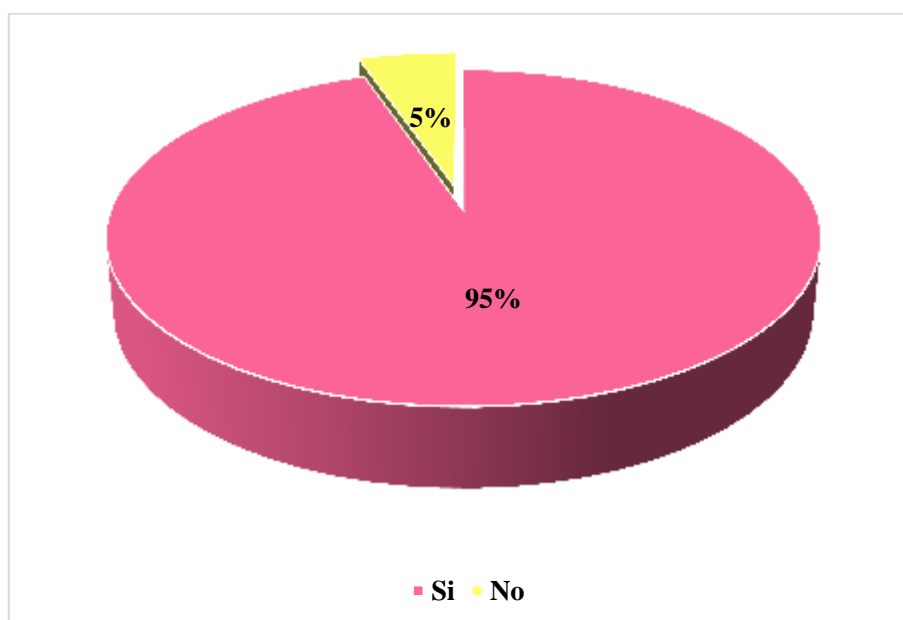
Determinar que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad.

Cuadro 6: ¿Cree Ud. Que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	95%
No	2	5%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 95% de los encuestados consideran que las operaciones realizadas por la Municipalidad

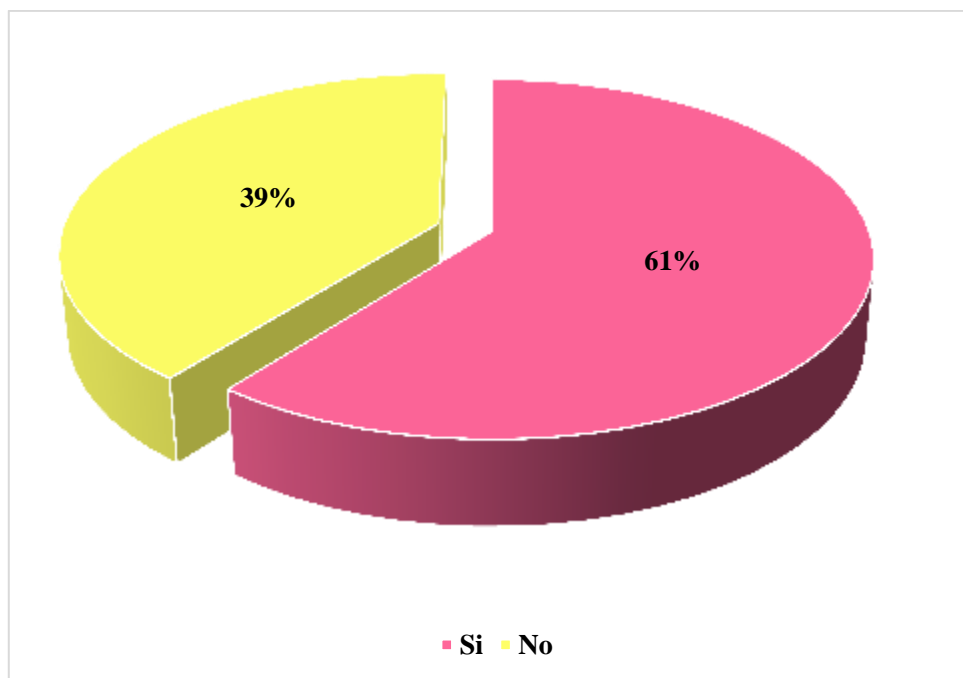
Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad, y el 5% consideran que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta no fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad.

Cuadro 7: ¿Considera Ud. que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	23	61%
No	15	39%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Considera Ud. que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?



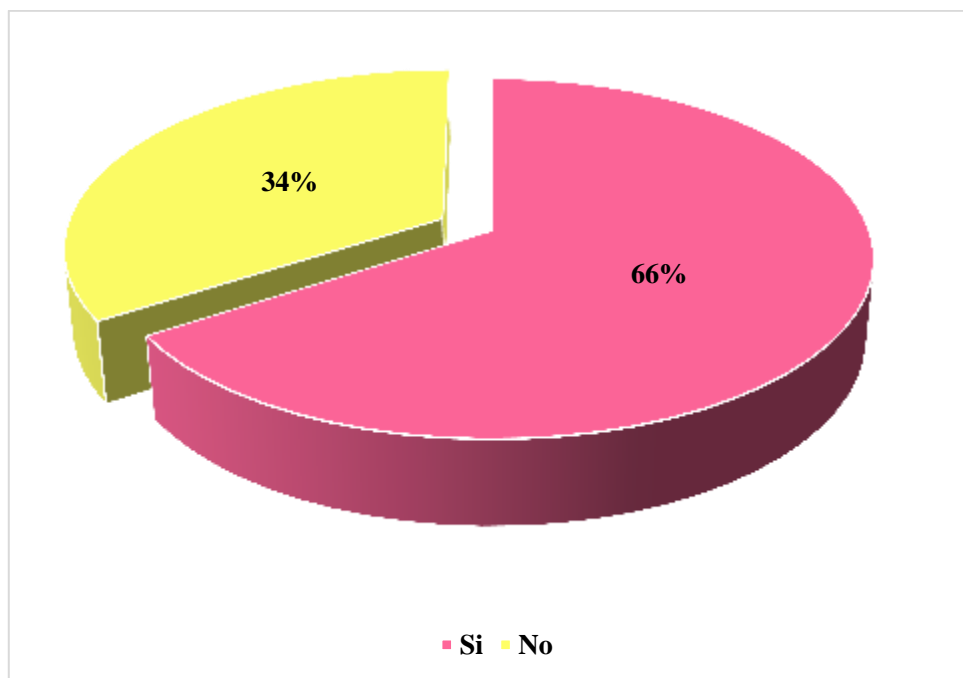
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 61% de los encuestados consideran que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas, y el 39% consideran que la Municipalidad Provincial de Huanta no ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas.

Cuadro 8: ¿Usted tiene conocimiento del impacto que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	66%
No	13	34%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: ¿Usted tiene conocimiento del impacto que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta?



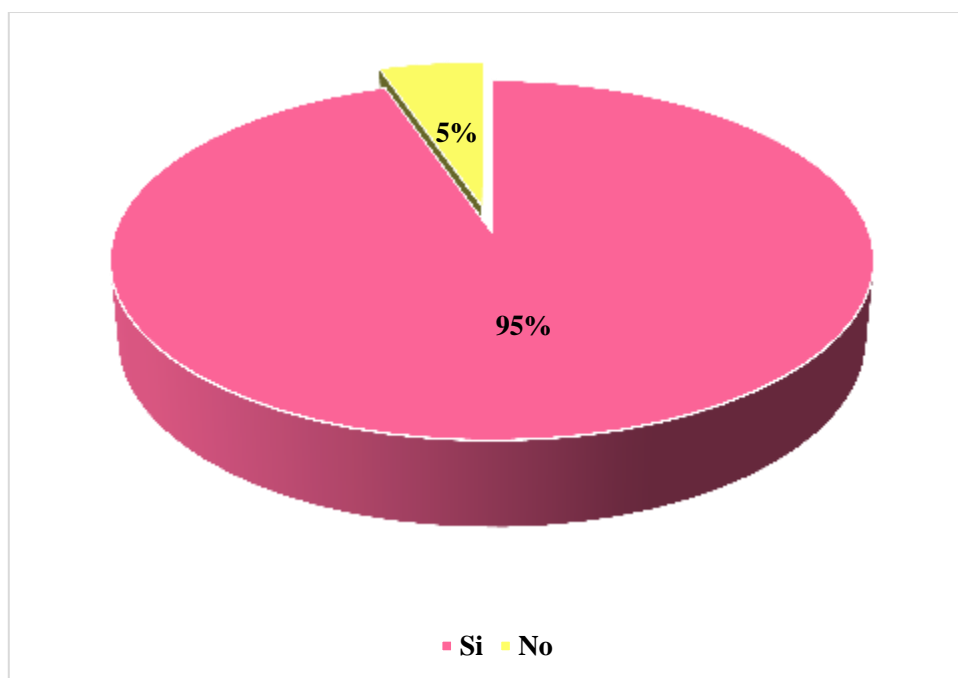
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 66% de los encuestados consideran que tienen conocimiento del impacto que existe entre la auditoría de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta, y el 34% consideran que no tienen conocimiento del impacto que existe entre la auditoría de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta.

Cuadro 9: ¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	95%
No	2	5%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: ¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público?



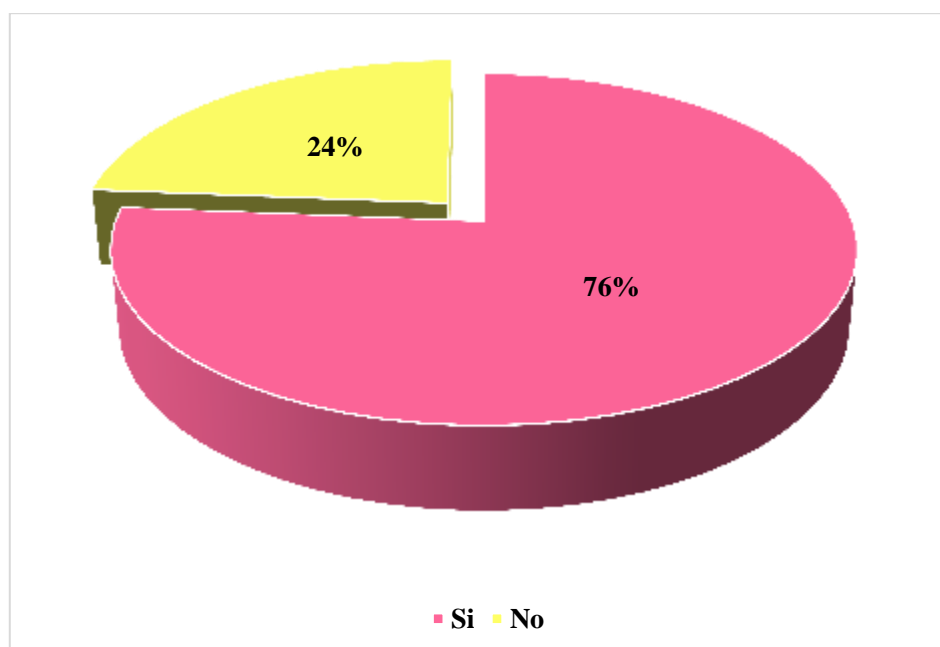
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 95% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público, y el 5% consideran que la auditoría de cumplimiento no influye en la mejora de la gestión del presupuesto público.

Cuadro 10: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	29	76%
No	9	24%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 76% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de

presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 24% consideran que la auditoria de cumplimiento no mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta.

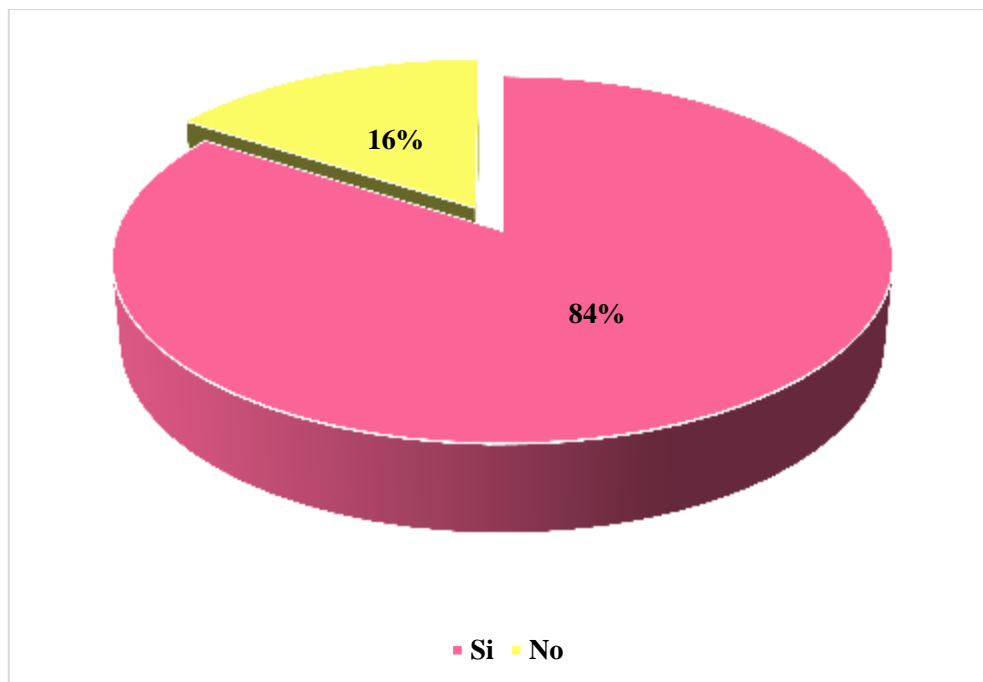
c) **Resultado respecto al objetivo específico 3:** Determinar que los resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 11: ¿Cree Ud. Que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	32	84%
No	6	16%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿Cree Ud. Que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.?



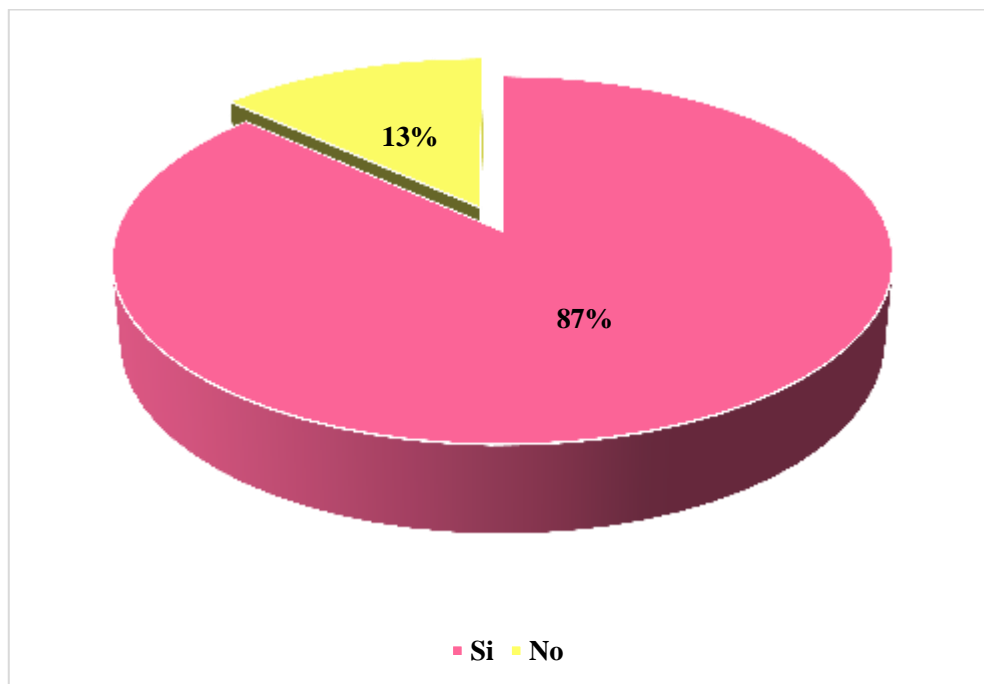
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 84% de los encuestados consideran que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 16% consideran que los Resultados de la auditoria del cumplimiento no tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 12: ¿Para usted la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	33	87%
No	5	13%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿Para usted la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público?



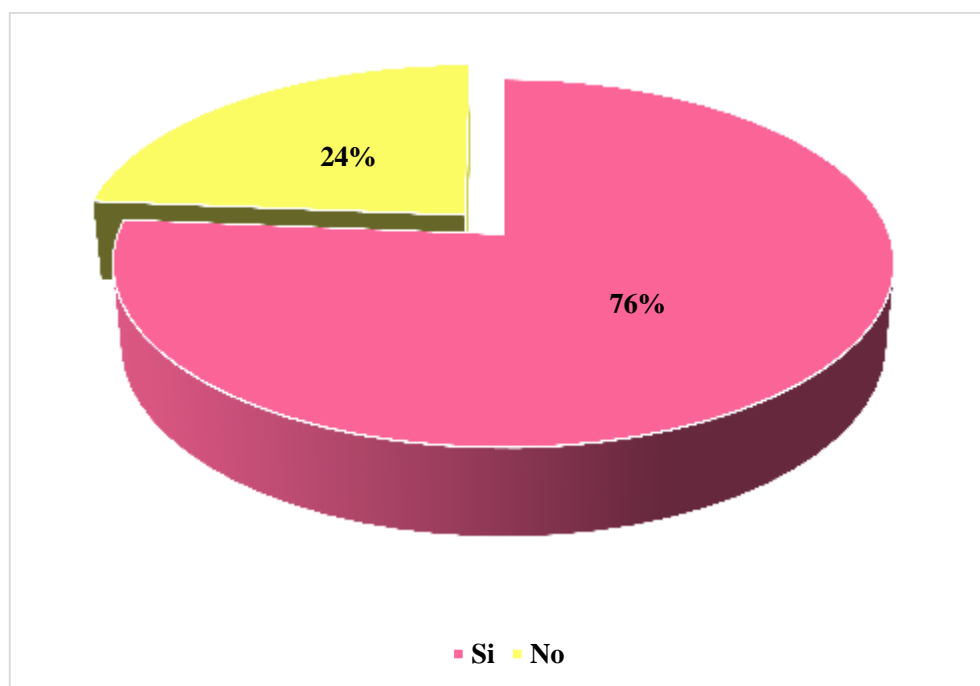
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 87% de los encuestados consideran que la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público, y el 13% consideran que la Municipalidad Provincial de Huanta no cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público.

Cuadro 13: ¿Para usted la ética influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	29	76%
No	9	24%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: ¿Para usted la ética influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 80% de los encuestados consideran que la ética influye en el cumplimiento profesional en la

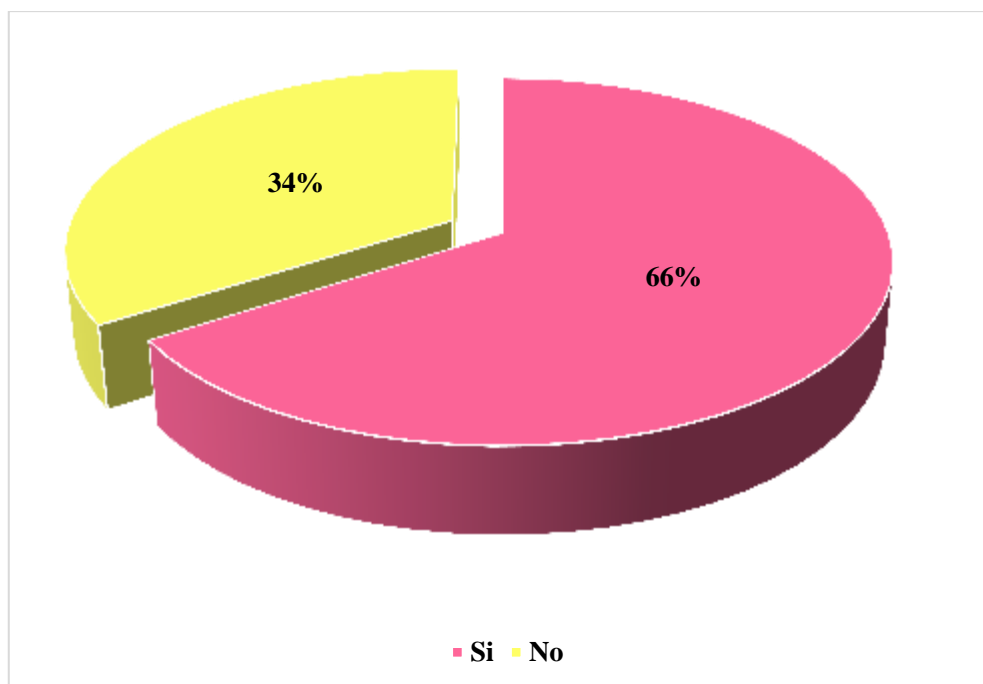
gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 20% consideran que la ética no influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 14: ¿Para usted el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	66%
No	13	34%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Para usted el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 66% de los encuestados consideran que el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, y el 34% consideran que el

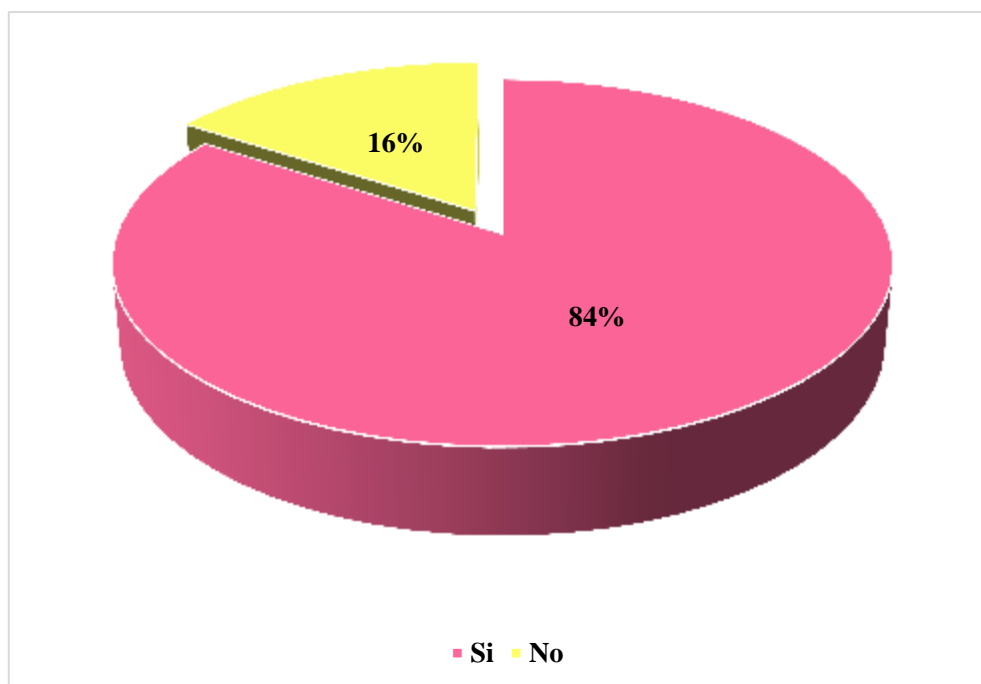
cumplimiento eficiente de los valores éticos no incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.

Cuadro 15: ¿la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	32	84%
No	6	16%
TOTAL	38	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada del 100%, el 84% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado, y el 16% consideran que la auditoria de cumplimiento en la gestión del

presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta no es el adecuado.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1 Resultado respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar que la auditoria del cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución de los presupuestos públicos en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta. Según el autor **Cabezas (2015)** afirma que los 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 autor **Guamán (2015)** menciona que la importancia de mantener controles y el fiel cumplimiento de políticas de prevención para evitar que un banco o institución financiera sea presa fácil para cumplir con los objetivos de los lavadores, por tanto, es necesario, que las instituciones financieras cuenten con programas y manuales anti lavados actualizados, en los que se detalle el control a las operaciones, productos y servicios que ofrecen.

5.2.2 Resultado respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad. El autor **Arohuanca (2016)** afirma que las técnicas y procedimientos aplicados en la auditoría gubernamental influyen en la detección e investigación de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las 156 municipalidades de la

Región Moquegua, 2014. La identificación de tipos de responsabilidades en los informes de auditoría gubernamental influye significativamente en la determinación de responsabilidades y sanción de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014.

5.2.3 Resultado respecto al objetivo específico 3

Los resultados obtenidos en el presente estudio, para determinar que los resultados de la auditoría del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta. Según el autor **Bautista (2015)** afirma que de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% el 77% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento es una herramienta de mejora continua en la Unidad de Recursos Humanos. El autor **Berrocal (2016)** afirma que: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 87% de los encuestados consideran que los procedimientos de control de calidad a ser aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento inciden en la Municipalidad Provincial de Cangallo.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se ha logrado para determinar que la auditoría del cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución de los presupuestos públicos en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta. Según el cuadro N° 1, del 100%, el 79% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huanta. En tanto la auditoría de cumplimiento promueve la transparencia al proporcionar informes confiables mediante el examen independiente ya que será para una adecuada ejecución del presupuesto.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se ha logrado para determinar que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad. Según el cuadro N° 6, el 95% de los encuestados consideran que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad. En tanto la auditoría de cumplimiento está relacionada al examen de la legalidad del gasto público, la evaluación de la gestión en cuanto se refiere al cumplimiento de normas y leyes, sobre todo los gobiernos locales para hacer más eficientes el ejercicio de control de la legalidad en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, que coadyuve el correcto uso, destino de los recursos del Estado.

6.3.Respecto al objetivo específico 3:

Se ha logrado para determinar que los resultados de la auditoría del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta. Según el cuadro N° 11, el 84% de los encuestados consideran que los Resultados de la auditoría del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta. El análisis de los datos permitirá determinar que la incidencia de técnicas y procedimientos de auditoría, inciden adecuadamente en la evaluación de la eficacia y la eficiencia.

Aspectos complementarios

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Argandoña. (2007). *La auditoría Gubernamental*.

Arohuanca Antahuanaco, B. V. (2016). *Auditoría gubernamental y su influencia en la detección y documental de actos corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua*. Para optar el grado académico de maestro en ciencias , Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman, Escuela de Posgrado, Tacna. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1054/TM208_Arohuanca_Antahuanaco_BV%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bautista Quispe, W. M. (2015). *La auditoría de cumplimiento como herramientas eficiente de mejora continúa en la unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/354383243/PONENCIA-tesis-uladech>

Berrocal Arango, M. (2016). *Calidad en la Auditoría Gubernamental y sus implicancias en la Auditoria de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo - 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3317/AUDITO>

RIA_GUBERNAMENTAL_BERROCAL_ARANGO_MELQUEADES.pdf?
sequence=1&isAllowed=y

Cabezas Barrientos, J. (2015). *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, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima-Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1893/1/cabezas_bj.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Cierre de la auditoría de cumplimiento*.

Contraloría General de la República. (2014). *Directiva N° 007-2014-G/GCSII*.

Contraloría General de la República. (2014). *Etapas de la Auditoría de Cumplimiento*.

Contraloría General de la República. (2014). *Objetivos y Alcance de la Auditoría del Cumplimiento*.

Contraloría General de la República. (2014). *Proceso de Auditoría de Cumplimiento*.

Contraloría General de la República. (2014). *Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG*. Obtenido de http://www.ebrucemo.com/cgr/normas-de-control/#_key20

Contraloría General de la República. (Julio de 2015). *¿Qué es la Auditoría de Desempeño?* Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe:>
http://doc.contraloria.gob.pe/tallerdesempeno/documentos/LIBRO_1.pdf

DeConceptos.com. (2014). *Concepto de examen*. Obtenido de <https://deconceptos.com/ciencias-sociales/examen>

- definicion.mx. (2014). *Definición de Ejecución*. Obtenido de <https://definicion.mx/ejecucion/>
- Economía simple.net. (2016). *Definición de Auditoría*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/auditoria>
- Espino, N. P. (2015). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en al ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho-2014*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Ayacucho.
- Falconi. (2013). *Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*.
- García. (2016). *Etapas de la Evaluación de Diseño de la Ejecución Presupuestal (EDEP)*.
- García. (2016). *Uso de la Evaluación de Diseño de la Ejecución Presupuestal (EDEP)*.
- Guamán Aldáz, L. B. (2015). *La auditoría de cumplimiento en el control y prevención del lavado de activos en instituciones financieras del Ecuador, tesis para optar el grado de maestro en auditoría integral*. Tesis de Maestría, Universidad Técnica particular de Loja, Maestría en auditoría integral, Quito-Ecuador. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5987/3/UTPL_Guaman_Luis_1075197.pdf
- Jiménez. (2012). *Ejecución del Gasto Público*.
- Ley N°27785. (7 de Diciembre de 2010). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

- Menjívar López, Y. L., & Vásquez Cerón, D. V. (2016). *Procedimiento de Auditoria de Gestion para la evaluar el cumplimiento de la Ley de la Carrera Administrativa Municipal, aplicables al proceso de Contratacion, sancion y despido*. Para optar al grado de Licenciado en Contaduria Pública, Universidad de el Salvador, Facultad de Ciencias Economicas, El Salvador. Obtenido de [http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/13382/1/trabajo-final-050617-docx%20\(1\)%20pdf.pdf](http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/13382/1/trabajo-final-050617-docx%20(1)%20pdf.pdf)
- Nevado. (1999). *La auditoría del Cumplimiento*.
- NIA. (2014). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Obtenido de <https://normasdeinformacionfinanciera.com/normas-internacionales-auditoria/>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores . (Noviembre de 2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. Obtenido de <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - Su aplicación y evaluación en el sector público*. 136: Cooperación Alemana. Obtenido de <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2014). *Definición de cumplimiento*. Obtenido de <https://definicion.de/cumplimiento/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *Concepto de Gestión*. Obtenido de <https://definicion.de/gestion/>
- Ramón. (2013). *Auditoría interna*.

- Villacrés Nolivos, C. P. (2015). *Guía del proceso de un examen especial para el auditor externo gubernamental, con un enfoque a matriz de riesgos, aplicado a los contratos de subasta inversa electrónica*”, para optar el título de *Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*. Trabajo de titulación de grado previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad Católica del Ecuador, Facultad de ciencias administrativas y contables, Quito-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7994/TESIS%20GUIA%20EXAMEN%20ESPECIAL-MATRIZ%20DE%20RIESGOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villar de francos, A., & Carmen, M. d. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Información Científica Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, Ciencias de la Información Vol. 37, No. 2-3.
- Yanel, B. L. (2006). *en su libro Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. Europa: ECOE Ediciones, Santa Fe .

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Instrucciones:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre: **“La auditoría de cumplimiento un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016”**. Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente.

Objetivo Especifico N° 1

1. ¿Cree Ud. ¿Que la auditoría de cumplimiento a través de un examen independiente contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

Si

No

2. ¿Las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento cumple el rol de mejoramiento de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

Si

No

3. ¿Considera que la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial, verificar el cumplimiento de las normativas?

Si

No

4. ¿cree que una auditoría de Cumplimiento contribuye al logro de objetivos y metas de la municipalidad provincial de Huanta?

Si

No

5. ¿El cumplimiento de la normatividad legal mejora la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

Si

No

Objetivo Especifico N° 2

6. ¿Cree Ud. Que las operaciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Huanta fueron acorde a los reglamentos y leyes que rigen en la actualidad?

Si

No

7. ¿Considera Ud. que la Municipalidad Provincial de Huanta ejecuta el Presupuesto Público con eficiencia para el cumplimiento de las metas programadas?

Si

No

8. ¿Usted tiene conocimiento del impacto que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adecuada gestión de la municipalidad provincial de Huanta?

Si

No

9. ¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento influye en la mejora de la gestión del presupuesto público?

Si

No

10. ¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de presupuesto en la Gestión de recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huanta?

Si

No

Objetivo Especifico N° 3

11. ¿Cree Ud. Que los Resultados de la auditoria del cumplimiento tienen incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta.?

Si

No

12. ¿Para usted la Municipalidad Provincial de Huanta cuenta con personal capacitado para efectuar la adecuada ejecución del presupuesto público?

Si

No

13. ¿Para usted la ética influye en el cumplimiento profesional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

Si

No

14. ¿Para usted el cumplimiento eficiente de los valores éticos incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta?

Si

No

15. ¿la auditoria de cumplimiento en la gestión del presupuesto público que se vive en la Municipalidad Provincial de Huanta es el adecuado?

Si

No

Gracias por su participación y colaboración

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.

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.

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.

Control Interno: es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos.

Corrupción: Perversión de las funciones de la Administración Pública a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

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.

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

Ética profesional: Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

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.

Monitoreo: es una forma de evaluación o apreciación, aunque a diferencia de la evaluación de resultado o impacto, tiene lugar poco después que comenzó una intervención.

Normas de Auditoría: Parámetros de referencia sobre quién debe practicar una auditoría y cómo debe practicarla. Constituyen el soporte fundamental de la profesión de auditoría en el sentido de ofrecer a los usuarios una garantía de calidad cuando se las pone en práctica.

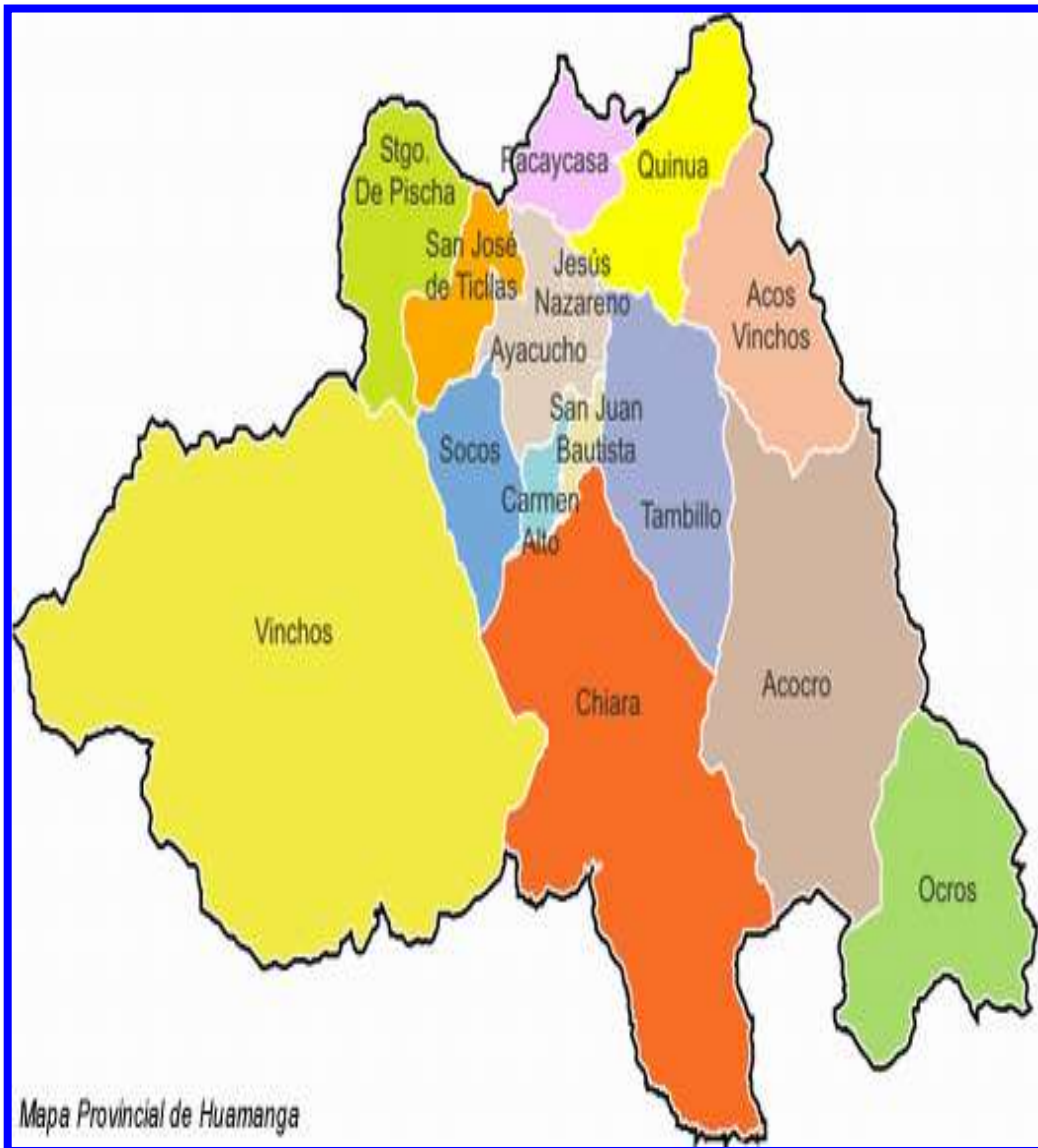
Técnicas de auditoría: mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría, generalmente se basan en: comparación, cálculos, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico.

Términos de referencia: es la descripción, elaborada por la Entidad, de las características técnicas y de las condiciones en que se ejecutará la prestación de servicios y de consultoría.

Anexo 3: Mapa del Perú



Anexo 4: Mapa de la Provincia de Huamanga



Anexo 5: Organigrama de la Municipalidad Provincial de Huanta

