



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
SAN JUAN BAUTISTA DE LA REGIÓN DE AYACUCHO, 2016.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE  
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA.**

**AUTORA:**

**ALONDRA ESMERALDA CHACON FELICES**

**ASESOR:**

**CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA**

**AYACUCHO- PERÚ**

**2018**

## **1. TITULO**

CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA DE LA REGIÓN DE AYACUCHO, 2016.

## **2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

---

**Mgtr. CPCC. ORLANDO SOCRATES SAVEEDRA SILVERA**

**PRESIDENTE**

---

**Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**

**SECRETARIO**

---

**Mgtr. CPCC. ANTONIO ROCHA SEGURA**

**MIEMBRO**

### **3. AGRADECIMIENTO**

Para mi es una satisfacción eterna expresar mi agradecimiento a todas las personas que me apoyaron, porque cada uno de ellos siempre estuvo pendiente de mi dándome aliento para cumplir mis sueños. Y ti mi Dios, por darme fuerzas, colmar de paciencia, de sabiduría, de fortaleza e iluminarme por el verdadero camino para así lograr mis metas y objetivos trazadas.

También agradecerles a mis padres lo cual luchan día a día para brindarme apoyo incondicional durante este periodo académico, lo cual ellos son lo más importante en mi vida, les doy mil gracias porque es la mejor regalo que he podido recibir en mi vida, gracias a ustedes soy que hoy en día deseé y así continuare hasta llegar ser profesional, con muchas ganas de vivir; y por haber cumplido lo que un día anhele ser.

#### **4. RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo principal: Determinar y describir las características de la Auditoría Gubernamental de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho, 2016. La investigación fue descriptiva (cualitativa), de tipo no experimental, bibliográfico y documental; se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas, los aplicativos que se da son sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información; obteniéndose los siguientes resultados: Detallan que la auditoría gubernamental si se aplica en las entidades públicas lo cual es como en el caso práctico se aplican técnicas y procedimientos de auditoría que utiliza la Contraloría General de Cuentas para examinar el área de contrataciones de bienes del sector público. Los fundamentos encontrados y el compromiso de hipótesis determinada aprobaron comprobar y demostrar que la auditoría gubernamental influye en la examinación de los objetivos y metas proyectados por las entidades públicas en la región. Los trabajadores consideran que la auditoría gubernamental realizada en la entidad es un examen objetivo, persistente y beneficioso, esto nos explica la gran importancia que se debe tener en cuenta. Las conclusiones se puede observar la auditoría gubernamental si se maneja dentro de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista; ya que es importante para el desarrollo del país y poder así lograr los metas y objetivos de la institución dados por el estado, por lo tanto las instituciones públicas deben tener en claro que la auditoría gubernamental es muy necesario, para así no tener problemas al final del periodo.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría gubernamental, municipalidad, entidad.

## **ABSTRAC**

The main objective of this research was to: Determine and describe the characteristics of the Governmental Audit of the Municipalities of Peru and of the San Juan Bautista District Municipality of the Ayacucho Region, 2016. The research was descriptive (qualitative), non-experimental , bibliographic and documentary; the bibliographic records were used as instruments, the applications that are given are supported by norms and technical instruments of information collection; obtaining the following results: Describe that the government audit if applied in public entities which is as in the case study apply audit techniques and procedures used by the Comptroller General of Accounts to examine the area of procurement of public sector assets . The data obtained and the hiring of respective hypotheses allowed to verify that the performance audit influences the evaluation of the objectives and goals planned by public entities. The workers consider that the financial audit carried out in the entity is an objective, systematic and constructive examination. This explains the great importance that must be taken into account. The conclusions can be observed if the government audit is conducted within the San Juan Bautista District Municipality ; since it is important for the development of the country and thus achieve the goals and objectives of the institution given by the state, therefore public institutions must be clear that the government audit is very necessary, so as not to have problems in the end of the period.

**KEYWORDS:** Government audit, municipality, entity.

## 5. CONTENIDO

1.	TITULO .....	2
3.	AGRADECIMIENTO .....	4
4.	RESUMEN .....	5
I.	INTRODUCCION .....	9
II.	REVISION LITERARIA.....	13
III.	HIPOTESIS: .....	32
IV.	METODOLOGÍA .....	33
4.1	Tipo de investigación .....	33
4.2	Nivel de investigación.....	33
4.3	Diseño de la investigación .....	33
4.4	Población y muestra .....	34
4.5	Definición y operacionalización de las variables.....	34
4.6	Técnicas e instrumentos .....	37
4.7	Plan de análisis .....	37
4.8	Matriz de consistencia.....	38
4.9	Principios éticos .....	41
V.	RESULTADOS.....	42
5.1	Resultados del plan de análisis.....	42
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	42

5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	45
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	46
5.2	Análisis de resultados.....	47
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	47
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	48
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	48
VI.	CONCLUSIONES.....	50
6.1	Respecto al objetivo 1.....	50
6.2	Respecto al objetivo 2.....	50
6.3	Respecto al objetivo 3.....	51
	BIBLIOGRAFÍA.....	52
	ANEXOS:.....	57

## **I. INTRODUCCION**

La investigación tiene como finalidad un análisis completo, desde el principio del proceso hasta al final de todo lo que se trate de la auditoría gubernamental, por lo tanto se considera que sería más interesante plantear algunos aspectos relativos al tema de auditoría gubernamental, para así poder ayudar al lector a recapacitar sobre las auditorías gubernamentales dentro de las entidades públicas. La auditoría gubernamental es de mucha importancia porque se debe tener en cuenta sus normas básicas para realizarla, así como también, mencionar las metodologías que se debe de llevar, para así poder realizar una buena auditoría gubernamental en todas las instituciones públicas en el cumplimiento de sus atribuciones legales. Lo cual su eficacia permanece en que se constituye en el instrumento del control interno que se examina, estudia, diagnostica y evalúa dentro de la entidad pública el funcionamiento y otros controles, favoreciendo a los responsables que se encuentran en la dirección y operación de la municipalidad distrital San Juan Bautista. Esta gestión gubernamental que se realiza en las diferentes instituciones públicas es el mejor medio para poder verificar la auditoría de cómo se está realizando los trabajos elaborados dentro la municipalidad distrital de San Juan Bautista, y así darnos cuenta que los proyectos realizados durante el periodo se haya ejecutado de una mejor manera de conformidad con las disposiciones legales aplicables. Así mismo, según (QUENELLATA, 2012) La auditoría gubernamental es el principal medio para diferenciar que el trabajo público en diferentes entidades públicas se haya realizado con economía, validez, vigor y transparencia, de acuerdo con las pericias legales aplicables. La auditoría se ha convertido en un elemento integral del proceso de responsabilidad en el sector público. La confianza depositada en el auditor gubernamental ha aumentado la necesidad de contar con normas modernas que lo orienten y permitan otros se apoyen en su labor. Según (ZORRILLA, 2001): La auditoría en Estados Unidos, es un movimiento profesional en

este sentido implica al mismo tiempo, el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública; como técnico, el auditor desempeña sus trabajos mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo técnico de su actividad; sin embargo, en el ejercicio de esa labor, el auditor adquiere responsabilidad, no solamente con la persona que directamente contrata sus servicios, sino con un extenso número de personas, desconocidas para él que van a utilizar el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios o de inversión. También se puede decir que no es una actividad sencillamente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo; son de carácter indudable. El examen requiere el ejercicio de un juicio profesional, sólido y maduro, para juzgar los procedimientos que se han seguido y estimar que los resultados obtenidos corresponden a los propósitos de inversionistas y empresarios; asimismo que se han realizado conforme a los linchamientos y leyes respectivas. Según (falcón, 2000) La Auditoría de Gestión en el Perú, es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficacia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. Lo cual el enunciado del problema es ¿Cuáles son las características de la Auditoria Gubernamental de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho, 2016?; Objetivo general: Determinar y describir las características de la Auditoria Gubernamental de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho, 2016.

Objetivo específico:

- ✓ Describir las principales metas institucionales públicas de las municipalidades del Perú, 2016.
- ✓ Describir las características de la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho, 2016.
- ✓ Hacer un análisis comparativo características de la Auditoría Gubernamental de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho.

Así mismo la presente investigación se justifica que la investigación se enfoca principalmente en determinar y verificar que la gestión pública en toda las entidades públicas se debe ejecutar con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, de acuerdo a las normas que rigen en una institución pública así como la municipalidad distrital san juan bautista . Por lo tanto resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades del área estén en manos de personal idóneo, esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realiza las instituciones públicas. En la actualidad la auditoría se ha convertido en un elemento integral del proceso de responsabilidad en el sector público. Con esta investigación llegaremos a obtener los resultados del desarrollo de dicha investigación en cómo se encuentra cada entidad pública con el tema de auditoría gubernamental que es lo más importante en las entidades públicas para determinar y verificar la gestión pública en este caso la dicha investigación se está realizando de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista.

Por último, el esquema del trabajo de investigación es lo siguiente: Título, introducción, planeamiento de la investigación; en el contenido está el marco teórico conceptual y la metodología en donde se encuentra el tipo de nivel, el diseño de investigación, la población y muestra, las

técnicas e instrumentos, la matriz de consistencia y los principios éticos . Finalmente el proyecto de investigación incluye las referencias bibliográficas que son lo más necesario, y los anexos.

## II. REVISION LITERARIA

### 3.1 Antecedentes

#### Antecedentes internacionales

**Según** (ALVEAR, 2012) En la actualidad el Gobierno Municipal de Cayambe pasa por grandes conflictos internos a causa de una mala administración de años pasados, en especial en la Dirección de Obras Públicas y demás Departamentos relacionados a la Contratación de Obras Públicas, por tal motivo, se consideró indispensable realizar una Auditoría de Gestión en la Dirección de Obras Públicas. Se determinó que el Control Interno dentro del Gobierno Municipal de Cayambe en lo que respecta al grado de Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología y Ética en la planificación, control y uso de los recursos dentro de la Dirección de Obras Públicas es deficiente. Se recomienda al Señor Alcalde y miembros del Concejo, disponer al Departamento de Auditoría Interna del Gobierno Municipal de Cayambe, realizar exámenes especiales frecuentemente dentro de cada uno de los Departamentos del Municipio para así mejorar la gestión del mismo.

**Según** (LÓPEZ, 2011) El caso práctico presentado es una guía para el Contador Público y Auditor que desempeña un puesto público, para realizar una Auditoría Gubernamental a las contrataciones que hace una institución del sector público que es aplicable a todo tipo de adquisición de bienes. En el caso práctico se aplican técnicas y procedimientos de auditoría que utiliza la Contraloría General de Cuentas para examinar el área de contrataciones de bienes del sector público. El Sector Público Guatemalteco cuenta con legislación aplicable a las contrataciones del estado, la cual se da a conocer en el capítulo cuarto del presente trabajo desde el proceso administrativo hasta la liquidación y pago de las contrataciones de bienes bajo el régimen de cotización. El resultado del caso práctico demuestra la importancia de la auditoría gubernamental en las adquisiciones para

evitar sanciones por parte del ente fiscalizador. Los principales factores que afectan el proceso de contrataciones de las instituciones del sector público como lo demuestra el caso práctico presentado son: el incumplimiento a la legislación y normas aplicables y la falta de revisión en cada fase de las adquisiciones.

**Según** (Murillo, 2013) en su tesis “Auditoría contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo” Venezuela, tesis para optar “El título profesional de contador público”. Su objetivo general es analizar la auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo de acuerdo a las normas de auditoria interna y municipios contables vigentes. Su objetivo específico son: caracterizar el proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicado en las empresas concesionarias del municipio Maracaibo, verificar las normas de auditoria interna aplicadas en el examen de la auditoria de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de marcabio. Describir los controles internos aplicables a las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo. Su metodología es que puede ser determinado según diversos criterios de clasificación, los más comunes son criterios de propósitos, profundidad, carácter y por su marco de investigación. Conclusión, en relación con el primer objetivo en cuanto a la caracterización del proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicados en las empresas concesionarias del municipio Maracaibo, se pudo establecer que el mismo se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas.

### **Antecedentes nacionales:**

**Según** (BARRAGÁN, 2015), en su tesis “La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú” Lima- Perú, tesis para optar el “Grado académico de doctor en contabilidad y finanzas”. El objetivo general que se tiene en esta investigación es determinar de qué forma la auditoría gubernamental incide en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú, 2013- 2014, cuya metodología utilizada fue cuantitativo nivel descriptivo, en conclusión los datos conseguidos como producto de la aplicación del instrumento de medición accedieron establecer que la auditoría financiera - presupuestal incide favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas. El análisis de los datos ha demostrado que el seguimiento de las recomendaciones emergentes de las acciones de control influye en el ordenamiento administrativo presupuestal de los recursos presupuestarios, así como también se ha determinado que la Auditoría Gubernamental incide positivamente en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú, 2013-2014.

**Según** (ROBLES, 2017) En el trabajo de investigación realizado tuvo su inicio en el siguiente problema: ¿Cómo es la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016? para dar respuesta a este inconveniente se planteó el siguiente objetivo general el cual fue la descripción de la Auditoría Gubernamental en la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016, y los objetivos específicos fue: Describir las Normas de la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016 y Describir las clases de Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo simple el tipo de investigación adoptada dentro de la metodología se planteó de manera descriptiva, ya que describen los hechos como son observado, buscando especificar los elementos, hallazgos y

perfiles. La población muestral estuvo conformada por 15 personas entre ellas funcionarios y trabajadores públicos quienes con sus respuestas formuladas en el cuestionario de 15 preguntas se obtuvo los datos para determinar los resultados finales. Como resultado de los encuestados, opinaron que los funcionarios deben de realizar evaluaciones de desempeño al personal periódicamente, como también debe de cumplir con las recomendaciones hechas en las auditorías anteriores por lo que se concluye que los directivos deben demostrar liderazgo en el desarrollo de la gestión, evaluar, conocer las debilidades y las amenazas de su entidad pues ello ayudaría a un mejor servicio de calidad.

**Según** (LUQUE, 2017) El trabajo de investigación tuvo como propósito de equilibrar el acontecimiento de la “Auditoría de cumplimiento en la mejora de la administración del Gobierno Regional Puno, en el cual se pudo prestar atención las insuficiencias en la actualización del Portal de Transparencia respecto a las recomendaciones en mejora de la gestión, de igual manera las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento no se han efectuado en su totalidad”. El objetivo general es “Demostrar en qué medida incide la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015 – 2016” el tipo de investigación aplicada es descriptiva, analítica, el diseño que se aplica es no experimental con corte colateral, con la aplicación de los métodos analítico, deductivo, descriptivo y sintético, lo cual se hace el uso de encuestas y entrevistas a los que integran el Órgano de Control Institucional. Se obtuvo los siguientes resultados, la entidad presenta incorrecciones en la elaboración y actualización del Portal de Transparencia Estándar respecto a las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento, debido a que el personal encargado de esta labor desconoce sus funciones, así como la falta de coordinación con las dependencias pertinentes y desinterés por parte del titular en la adopción de medidas que respondan la transparencia de la

información, lo cual demuestra que no se está aplicando la normativa correspondiente. La empresa muestra insuficiencias en la elaboración y actualización del Portal de Transparencia, que se ve reflejado en un 26% la adopción de medidas por parte del titular, un 78% respecto a que no se ha publicado las recomendaciones en mejora de la gestión, y un 70% de que existen limitaciones para la publicación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento; La implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento se da de manera parcial por el titular de la entidad en los periodos 2005-2016, que se ve reflejado en un 37% del total de recomendaciones, respecto al grado de implementación de las recomendaciones en ambos periodos, en total se tiene un 6% para el año 2015 y 2016 de recomendaciones implementadas, un 5% para el 2015 y un 7% para el 2016 de recomendaciones en estado pendiente.

#### **Antecedente Regional-local:**

**según** (ESPINO, 2015) La presente tesis, pertenece a la línea de investigación en mecanismos de control - Auditora, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH - CÁTOLICA), la investigación tuvo como objetivo general demostrar que la auditoria de cumplimiento influye en la incidencia y detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2014. El método de investigación utilizada es el análisis documental y bibliográfico, diseño de campo no experimental. El análisis de los resultados se fundamentó principalmente en la estadística descriptiva por medio de cuadros y gráficos de frecuencias que fueron producto del procesamiento de los instrumentos de recolección de datos. La importancia de la Auditoría de Cumplimiento, es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable,

disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. En el Gobierno Regional de Ayacucho, nos muestra que, del total de ejecución de obras que sustentan de fraude, el 47% tuvieron documentos las liquidaciones, 17% las facturas las cuales, 13% las proformas, 10% documentos de liquidación y facturas, entre otros documentos, demostrándose que los fraudes en la ejecución de proyectos de Ayacucho tuvieron diferentes modalidades de actuar para un lucro y una satisfacción personal. Palabra clave: Auditoría de Cumplimiento, Fraude, Administración directa, Proyecto, Inversión pública.

**Según** (Enrique, 2015) en su tesis, “Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri, 2015” Ayacucho-Perú, para optar su “título profesional de contador público”, como objetivo es determinar que la auditoría a las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa incide en la liquidación financiera de la Municipalidad Distrital de Kimbiri. Su metodología el diseño de investigación aplicado es no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documentada la investigación a realizar buscara la información proveniente análisis de tema establecida a la investigación que venimos efectuando las cuales se analizaran determinando los resultados”. Los resultados obtenidos “De acuerdo con la encuesta realizada, el 90% de los encuestados opinan que la correcta liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa “Si Incide” en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; mientras tanto el 10% opina que la correcta liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa “No Incide” en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri. Entonces se puede observar la tendencia mayoritaria que el 90% considera que la correcta liquidación financiera de las obras públicas

ejecutadas por la modalidad de administración directa “Si Incide” en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri”.

**Según** (ARANGO, 2016) El presente trabajo “Calidad en la Auditoría Gubernamental y sus implicancias en la Auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo – 2016”, lo cual para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general, determinar que la calidad de la auditoría gubernamental genera incidencias en la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo, 2016. La manera 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. El resultados es lo 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.

## **Bases teóricas:**

### **La auditoría gubernamental o del estado:**

La auditoría gubernamental como herramienta de gestión se caracteriza por su independencia y profesionalismo como lo fundamental (Jiménez, auditoria, 2009) Es la investigación que se realiza una ente o instituciones independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proyecto, con el objeto de emitir una opinión independiente y competente. Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la «auditoría externa de estados financieros que es una auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad, de los registros contables de una entidad pública, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables. A realizada por un profesional, experto en comunicación e imagen, sobre los estados de la comunicación interna y externa de una organización.

### **Objetivo de la auditoria:**

El objetivo de la auditoria facilita información referente a las actividades (Jiménez, 2009) El objetivo de la Auditoria consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Los miembros de la organización a quien Auditoria apoya, incluye a Directorio y las Gerencias.

### **Finalidad de la auditoria:**

Los fines de la auditoria son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes: (Jiménez, 2009)

- Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
- Indagaciones y determinaciones sobre el estado reditual. Descubrir errores y fraudes.

- Prevenir los errores y fraudes Estudios generales sobre casos especiales, tales como:
  - Exámenes de aspectos fiscales y legales.
  - Examen para compra de una empresa (cesión patrimonial).
  - Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.
  - Los variadísimos fines de la auditoria muestran, por si solos, la utilidad de esta técnica.

### **La auditoría de gestión o gubernamental**

La auditoría nos dice que tiene objetivos fundamentales, lo cual es un procesos para reconocer y evaluar las actividades; (Armas García, 2005) Es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos. Tal revisión él tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. Dicho en otras palabras, es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover privado.

### **Benéficos de la auditoria de gestión:**

Los beneficios de la auditoria de gestión son los siguientes: (al, 2005)

- Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y soluciones para mejorar.
- Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.
- Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.

### **Evidencia de la auditoría:**

Nos dice que la evidencia no puede ser justo si al mismo tiempo no es distinguida y aceptada, por tanto debe relacionarse con la afirmación, (Espino García, 2014) Lo cual se dice que es la información que utiliza el funcionario para llegar a la conclusión en que se basa su opinión que se va dictar. Esta información contiene tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión. Supongamos que un auditor analiza la antigüedad de cuentas por cobrar y el subsecuente cobro, para obtener evidencia de la afirmación de valuación de la estimación para cuentas incobrables.

### **Procedimiento de la auditoría:**

Permiten al auditor obtener evidencia para extraer conclusiones razonables de si los estados financieros de su cliente se ajustan a las NIIF. Los procedimientos permiten sortear el riesgo de error material en cuatro formas: (Espino García, 2014)

- Conocer al cliente y su ambiente para evaluar los riesgos de error material.
- Conocer el control interno del cliente.
- Diseñar y realizar pruebas de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detección de errores materiales.
- Diseñar y realizar procedimientos importantes para probar las afirmaciones contenidas en los estados financieros, o detectar errores materiales, para ello se requiere de los siguientes procedimientos:
  - ✓ Procedimientos analíticos.
  - ✓ Pruebas directas de las transacciones ejecutadas durante el periodo.
  - ✓ Pruebas directas de los saldos finales de los estados financieros.(pág. 7)

## **Tipos de auditoría gubernamental:**

Encontramos los siguientes tipos: (Emprende PYME.net, s.f.):

**Auditoría financiera:** Dentro de esta auditoría financiera, distinguimos 2 subtipos:

- **Auditoría de estados financieros.** Su objetivo es el de determinar si los estados financieros de la Administración Pública auditada tienen una lógica, y analiza si las operaciones y resultados del ejercicio se enmarcan dentro de los principios de contabilidad.
- **Auditoría de asuntos financieros.** Este tipo de auditoría se centra sobre todo en los programas y actividades diseñados y determinar si actúan dentro de las exigencias legales.
- **Auditoría de gestión:** Este tipo de auditoría no se centra únicamente en cómo se asignan y distribuyen los recursos de los que dispone la Administración; sino que analiza también la labor y desempeño de los funcionarios, si éstos actúan en base a la buena fe, trabajando con el objetivo de cumplir las metas y objetivos propuestos.

## **Contraloría general:**

La contraloría general es el quien controla con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su hacer al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades públicas. **(la contraloría general de la república, 2017)** La Contraloría General es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social. No puede ejercer atribuciones o funciones distintas a las establecidas en la Constitución Política, en esta Ley, las disposiciones reglamentarias y las normas técnicas especializadas que emita en uso de sus atribuciones.

➤ **Control gubernamental:**

**Según** (contraloría general de la república, s.f.)

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

➤ **Sistema de control gubernamental**

**Según** (contraloría general de la república) “El Sistema de Control Gubernamental es una herramienta en línea que facilita el intercambio de información estructurada entre los conformantes del Sistema Nacional de Control y las Sociedades de Auditoría designadas”.

➤ **La auditoría internacional y sus normas**

**Según** (ZORRILLA, 2001) Nos dice que las normas de contabilidad y de auditoría están interrelacionadas, las reglas de contabilidad establecen cuál es la información financiera útil. Las normas de auditoría guían al auditor en cuanto a la determinación de si dicha información también es confiable. La existencia de distintas normas de auditoría a nivel internacional es fundamental, un auditor asegura a los usuarios que podrán confiar en la información contenida en los estados financieros. Sin embargo, si los auditores del mundo no han sido capacitados en lo que a diferencias contables respecta, entonces su trabajo variará en cuanto a calidad, como resultado de ello, la confiabilidad inherente a los estados financieros también variará. En este

capítulo se presenta el proceso que el auditor debe conocer para realizar el trabajo de auditoria, efectuándose un estudio de las normas nacionales de auditoria en México, y enfocando la investigación a los aspectos más relevantes que sobre la práctica de la auditoria de estados financieros presentan las normas internacionales de auditoria.

### ➤ **Definición y objetivos del control interno**

**Según** (Ladino, Control interno: informe Coso, 2009)

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos efectuados por el consejo de la administración. La dirección y el resto del personal de una entidad, diseñó con el objeto de proporcionar una razonable para el logro de objetivo incluido en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencias de las operaciones.
- confiabilidad de la formación financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Complementan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimiento.
- Solo pueden optar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

### ➤ **Función de la auditoría interna independiente**

**Según** (Enrique, 2009)

La unidad de auditoría interna de los organismos públicos debe aprender de la autoridad superior de los mismos y sus funciones y actividades deben mantenerse desligados de las operaciones sujetas a su examen. Las unidades de la auditoría deben brindar sus servicios a toda la organización. Constituyen un mecanismo de seguridad con el que cuenta la autoridad superior para estar informada, con razonable certeza, sobre la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno. Esta unidad de auditoría interna, al depender de la autoridad superior, puede practicar análisis, inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarios en los distintos sectores de los organismos con independencias de estos, ya que sus funciones y actividades deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen. Así, la auditoría interna vigila en representación de la autoridad superior, el adecuado funcionamiento del sistema, informando oportunamente a aquellas sobre su situación. Por su parte, los mecanismos y procedimientos del sistema de control interno protegen aspectos específicos de la operatoria, para brindar una razonable seguridad del éxito en el esfuerzo por alcanzar los objetivos organizacionales.

### ➤ **Estructura del control interno**

Se le llama estructura al conjunto de procedimientos técnicos y medias incluyendo la actitud de la dirección de una organización. **(Ladino, 2009)** Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable, respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. Le concepto moderno del control interno discurre por sus

componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad. La estructura de control interno debe proporcionar seguridad razonable de que los objetivos del control interno, no debe exceder el beneficio que se espera obtener de él.

## **Marco conceptual**

### **➤ La auditoría:**

La auditoría es un papel muy significativo en una empresa lo cual muestra la perfil contable .por lo tanto se dice que es proceso sistemático para así lograr y apreciar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen. Por otra parte la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

### **➤ Estado:**

De ahí se deduce la necesidad de una definición. Sin embargo, hay autores que no coinciden con este criterio, pues consideran que la suprema institución política que en los tiempos modernos se denomina Estado, es indefinible. Los aspectos típicos de las formas políticas en el tiempo y sus matices, obligan a definiciones precisas. Las definiciones de la organización política de los pueblos deberán recoger sus características esenciales, para constituir las. Seguidamente presentamos algunas definiciones del Estado como consideraciones previas. Para nosotros, el Estado es la agrupación política específica y territorial de un pueblo con supremo poder jurídico para establecer el bien común.

➤ **Gubernamental:**

“Es la técnica utilizada para el registro de las operaciones que afectan económicamente a las entidades gubernamentales y que produce sistemática y estructuradamente información financiera, programática y presupuestal”.

➤ **Estados financieros:**

Estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. La expresión "pesos constantes", representa pesos del poder adquisitivo a la fecha del balance general (último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos).

➤ **Entes públicos:**

“Desde el enfoque neoclásico la empresa es considerada como una unidad económica de producción y representa una forma para llegar a configurar un plan de acción para optimizar su función objetivo, consistente en maximizar su beneficio”.

➤ **Control de gestión:**

La información clave para la toma de decisiones, es aquella que por sí sola, junto con otra, elaborada o en bruto forma parte del sistema integrado de información. Es necesario definir los factores claves de la organización para definir la información clave. El funcionario debe seleccionarla, obtenerla y transmitirla a través de los canales formales de comunicación de la estructura de la organización.

➤ **Patrimonio:**

Valor residual de los activos del ente económico después de deducir todos los pasivos, y agrupa el conjunto de cuentas que representa el valor remanente de comparar el activo menos el pasivo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios.

➤ **Bienes:**

Los bienes económicos, por su parte, son los bienes escasos que se adquieren en un mercado tras pagar un determinado precio. Pueden ser materiales o inmateriales, pero todos los bienes económicos poseen un valor y son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

➤ **NIIF:**

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas. Las NIIF son un tema de calidad contable y de transparencia de la información financiera, más que un nuevo marco contable. Las NIIF no están diseñadas para realizar recortes impositivos, por lo que se hace necesario que las autoridades tributarias del país dejen claramente las bases sobre las cuales una entidad debe calcular su impuesto sobre las ganancias y los valores patrimoniales por las cuales debe declarar sus activos y pasivos.

➤ **Supervisión:**

Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigna mediante las actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

➤ **Eficacia:**

Los sistemas de control interno de las diferentes entidades funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos.

➤ **Riesgos:**

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental, es un sistema de control interno eficaz. La dirección de examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.

➤ **Evaluación:**

El término evaluación es uno de los más utilizados por los profesionales de la educación. En buena parte de las ocasiones dicho uso está asociado a los exámenes y las calificaciones, es decir, a la valoración de los productos del aprendizaje.

### **III. HIPOTESIS:**

La investigación no se aplica la hipótesis por tener la metodología cualitativa.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación es cualitativa; es decir, la investigación se limitara a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en las unidades de análisis.

### **4.2 Nivel de investigación**

La investigación es de nivel descriptivo, es decir, solo se limitara a describir los aspectos más relevantes de investigación en las unidades de análisis correspondientes.

### **4.3 Diseño de la investigación**

El diseño que se utiliza en esta investigación es no experimental – descriptivo-bibliográfico documental y dice caso. Es no experimental por que no se manipulara la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limita a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Es descriptivo por que la investigación se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Es bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hará la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Es documental por que la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

## **M O**

Dónde:

M = Muestra conformada por las Municipalidades encuestadas.

O = Observación de las variables: Auditoria

✓ **No experimental**

Es no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables.

✓ **Descriptivo**

Porque se recolecta los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito es describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

### **4.4 Población y muestra**

#### **Población**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

#### **Muestra**

Dado que la investigación es bibliográfica documental y de caso, no habrá muestra.

### **4.5 Definición y operacionalización de las variables**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no aplica población.

<b>VARIABLE COMPLEMENTARIA</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Perfil del gerente	son las características del gerente, del representante legal de la municipalidad	<b>EDAD</b>	<b>RAZON:</b> años
		<b>SEXO</b>	<b>NOMINAL:</b> masculino femenino
		<b>GRADO DE INSTRUCCIÓN</b>	<b>NOMINAL:</b> sin instrucción primaria secundaria superior y otros

<b>VARIABLE COMPLEMENTARIA</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
perfil de la municipalidad	son las características de la municipalidad	antigüedad de la municipalidad	<b>RAZON:</b> un año, dos años, tres años y más de tres años
		objetivo de la municipalidad	<b>NOMINAL:</b> SI NO
		legalidad de la municipalidad	<b>NOMINAL:</b> satisfacer las necesidades de la comunidad local, procurando el desarrollo económico social y cultural de su territorio de su ámbito de aplicación.

<b>VARIABLE PRINCIPAL</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Auditoria gubernamental de la municipalidad	son las características que se ven relacionado con Auditoria gubernamental	Es un examen objetivo sistemático y constructivo	<b>NOMINAL: si</b> <b>no</b>
		La entidad tiene un enfoque de revisión de cumplimiento de movimientos planificadas	<b>NOMINAL: si</b> <b>no</b>
		Cuenta con controles necesarios para un manejo optimo en las áreas determinadas	<b>nominal: si</b> <b>no</b>
		La entidad producen deducciones apropiados que mejoran el control de los procesos administrativos	<b>Nominal: si</b> <b>no</b>
		Simboliza un valor agregado para las entidades publicas	<b>Nominal: si</b> <b>no</b>
		Cuenta con un manuela de procedimientos en las diferentes áreas de la municipalidad	<b>Nominal: si</b> <b>no</b>
		Conoce del plan operativo institucional de las metas y objetivos de la municipalidad	<b>Nominal: si</b> <b>no</b>
		El trabajo que se realiza dentro de la dicha municipalidad se hace con eficiencia y eficacia	<b>Nominal: si</b> <b>no</b>

## **4.6 Técnicas e instrumentos**

### **➤ Técnicas**

- ✓ Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicará la técnica análisis bibliográfica documental.
- ✓ Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicara la técnica de entrevista.
- ✓ Finalmente, para el recojo de información de los demás objetivos se aplicara la técnica de análisis comparativo.

### **➤ Instrumentos**

- ✓ Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicará instrumento de fichas bibliográfica documental.
- ✓ Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicara un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- ✓ Para el recojo de información de los demás objetivos se utilizara como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

## **4.7 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se descubrirán los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales y regionales. Para hacer el análisis de resultado específico 1, el investigados observara los resultados y las agrupara las que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas permitentes.

#### 4.8 Matriz de consistencia

TITULO DE LA INVESTIGACION	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS	VARIABLES:	INDICADORES	DISEÑO METODOLOGICO
CARACTERIZACION DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU, CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRIAL SAN JUAN	¿Cuáles son las características de la Auditoria gubernamental de las Municipalidades del Perú, caso de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de	Determinar y describir las características de la Auditoria gubernamental de las Municipalidades del Perú, caso de la Municipalidad Distrital San	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las principales metas institucionales públicas de las Municipalidades del Perú, 2016.</li> <li>✓ Describir los principales hallazgos de la Auditoria</li> </ul>	Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso por lo tanto no tiene hipótesis.	<b>INDEPENDIENTE:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Auditoria Gubernamental.</li> </ul> <b>INTERVEIENTE:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Municipalidades.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplimiento de roles.</li> <li>✓ Metas y objetivos.</li> <li>✓ Numero de hallazgos.</li> <li>✓ Acciones y políticas para el cumplimiento</li> </ul>	<b>El tipo de investigación:</b> cualitativo. <b>Nivel de investigación:</b> Cualitativo. <b>Diseño de investigación:</b> descriptivo, no experimental.

<p>BAUTISTA DE LA REGION AYACUCHO 2016.</p>	<p>la Región Ayacucho 2016?</p>	<p>Juan Bautista de la Región Ayacucho 2016.</p>	<p>Gubernamental de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región Ayacucho,2016,</p> <p>✓ Hacer un análisis comparativo la influencia de la auditoria de cumplimiento en la gestión administrativa</p>			<p>nto de objetivos y metas.</p>	<p><b>Población:</b> Municipalidad.</p>
---	---------------------------------	--	--	--	--	----------------------------------	---

			de las Municipalidades Distritales del Perú y la Municipalidad Distrital Los Morochucos, periodo 2018.				
--	--	--	---	--	--	--	--

#### **4.9 Principios éticos**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicara población.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados del plan de análisis

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las principales metas institucionales públicas de las municipalidades del Perú, 2016.

#### CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
(ALVEAR, 2012)	No se proporcionaron las facilidades necesarias para la revisión profunda de la Información en algunos departamentos de la entidad, a pesar de que se tenía la solicitud de aprobación por parte del Sr. Alcalde, varios funcionarios pedían que se ingrese otro oficio de aprobación para la revisión de varios documentos el mismo que se demoraba un lapso de tiempo de 15 días o más, lo que retrasaba nuestro trabajo y no permitían optimizar el tiempo para la realización del examen.
(LÓPEZ, 2011)	El caso práctico presentado es una guía para el Contador Público y Auditor que desempeña un puesto público, para realizar una Auditoría Gubernamental a las contrataciones que hace una institución del sector público que es aplicable a todo Tipo de adquisición de bienes. En el caso práctico se aplican técnicas y procedimientos de auditoría que utiliza la Contraloría General de Cuentas para examinar el área de contrataciones de bienes del sector público.

**(BARRAGÁN, 2015)** “Los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitieron establecer que la auditoría gubernamental incide favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas. Los datos obtenidos y la contratación de hipótesis respectiva permitieron comprobar que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas”.

**(MURILLO, 2013)** En relación con el primer objetivo en cuanto a la caracterización del proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicados en las empresas concesionarias del municipio Maracaibo, se pudo establecer que el mismo se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas.

**(ROBLES, 2017)** En el entorno de la entidad de acuerdo a la variable planteada se pudo obtener los siguientes resultados, en la tabla 1, se observa que del total de encuestados el 60% de los trabajadores consideran que la auditoría financiera realizada en la entidad es un examen objetivo, sistemático y constructivo esto nos explica la gran importancia que se debe tener en cuenta los resultados de las auditorias en sus

hallazgos obtenidos evidenciados en sus conclusiones y recomendaciones.

**(LUQUE, 2017)**

El Gobierno Regional Puno presenta un portal de transparencia desactualizado, sin la información requerida de los informes de Auditoría de Cumplimiento, se ve manifestado un 26% la adopción de medidas por parte del titular, un 78% respecto a que no se ha publicado las recomendaciones en mejora de la gestión, y un 70% de que existen limitaciones para la publicación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento; con lo cual se puede notar que no se está cumpliendo lo estipulado en el Reglamento de la Ley de Transparencia, así como también en la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD, y que se muestra la falta de compromiso por parte del titular y los funcionarios a los que corresponda.

**(ARANGO, 2016)**

En el cuadro y gráfico 1, el 87% de las personas 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. **(Objetivo específico 1)** 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. **(Objetivo específico 2)** 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. **(Objetivo específico 3)**

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales regionales-locales.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características de la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho, 2016.

**CUADRO 02**

ITEMS		SI	NO
<b>REFERENTE A LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL</b>			
1	¿Cree usted que la auditoria gubernamental realizada en la entidad, es un examen objetivo, metódico y provechoso?	X	
2	¿Su persona cree que la auditoria de desempeño tiene un enfoque de revisión de cumplimiento de actividades planificadas?	X	
3	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con controles necesario para un manejo óptimo en las áreas determinadas?	X	
4	¿Usted está de convenio con que las auditorias gubernamentales producen resultados convenientes que mejoran el examen de los procesos administrativos?	X	
5	¿Usted está de acuerdo con que los informes elaborados de auditoría gubernamental constituyen un valor adicionado para las entidades públicas?		X
6	¿Cuenta usted con un manual de procedimiento en las diferentes áreas de la dicha municipalidad?	X	
7	¿Usted tiene conocimiento del plan operativo institucional de las metas y objetivos de esta municipalidad?	X	



	<p>(ALVEAR, 2012), (Murillo, 2013), (LUQUE, 2017)</p> <p>Dice que no se presenta la auditoria gubernamental por falta de gestión.</p>		
--	---	--	--

---

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2 Análisis de resultados**

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

**(LÓPEZ, 2011), (BARRAGÁN, 2015), (ROBLES, 2017), (ARANGO, 2016) (Enrique Aguirre, 2015), (ESPINO, 2015)** Quienes establece que la auditoria gubernamental a las contrataciones que hace una institución del sector público que es aplicable a todo tipo de adquisición de bienes. Lo cual nos dice que la auditoría financiera-presupuestal incurre favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas como las municipalidades. Para la entidad pública la auditoria gubernamental es un investigación, constante y constructivo lo cual nos explica la gran importancia que se debe tener en cuenta los resultados de las auditorias.

Finalmente, estos resultados internacionales, nacionales y regionales coinciden con que se establece una adecuada auditoria gubernamental dentro de la institución pública.

Este resultado No coincide con los resultados (ALVEAR, 2012) quien establece una resultado que se proporcionaron las facilidades necesarias para la revisión profunda de la Información en algunos departamentos de la entidad, a pesar de que se tenía la solicitud de aprobación por parte del Sr. Alcalde; (Murillo, 2013), (LUQUE, 2017)determinan que el Gobierno Regional Puno presenta un portal de transparencia desactualizado, con lo cual se puede notar que no se está cumpliendo lo estipulado en el Reglamento de la Ley de Transparencia, así como también en la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD, y que se muestra la falta de compromiso por parte del titular y los funcionarios a los que corresponda.

**5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características de la Auditoria Gubernamental de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista de la Región de Ayacucho, 2016.

**Respecto a la auditoria gubernamental:** En este componente de las 10 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representas el 100%; el 80% nos dio la respuesta “SI” y un 20% como respuesta negativa, siendo poco el desconocimiento de la auditoria gubernamental entonces; esto refleja que no se le está dando la debida información a los colaboradores de la municipalidad.

**5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

**Auditoria gubernamental:** Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2); LÓPEZ, 2011), (BARRAGÁN, 2015), (ROBLES, 2017), (ARANGO, 2016) (Enrique Aguirre, 2015), (ESPINO, 2015), estos resultados coinciden con que las municipalidades establece que la

auditoria gubernamental a las contrataciones que hace una institución del sector público que es aplicable a todo tipo de adquisición de bienes.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo 1**

En los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, describen que la auditoría gubernamental si se aplica en las entidades públicas lo cual es como en el caso práctico se aplican técnicas y procedimientos de auditoría que utiliza la Contraloría General de Cuentas para examinar el área de contrataciones de bienes del sector público. Los datos obtenidos y la contratación de hipótesis respectiva permitieron comprobar que la auditoría gubernamental influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas. Por lo tanto el gerente considera que al realizar este tipo de auditoría gubernamental para la entidad es un examen objetivo, sistemático y constructivo esto nos explica la gran importancia que se debe tener en cuenta

### **6.2 Respecto al objetivo 2**

Según la encuesta realizada al caso en estudio; del cuestionario de 10 preguntas cerradas aplicadas al gerente de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista- Ayacucho sobre la auditoría gubernamental. Lo cual 8 han sido SI y 2 han sido NO; evidenciando que la municipalidad si cuenta con la auditoría gubernamental en diferentes aspectos y las diferentes áreas determinadas el 80% por lo tanto, llegamos a concluir que la municipalidad cuenta de manera eficiente con la auditoría gubernamental.

### **6.3 Respecto al objetivo 3**

En el análisis comparativo; entre la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede observar la auditoria gubernamental si se maneja dentro de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista ; ya que es importante para el desarrollo del país y poder así lograr los metas y objetivos de la institución dados por el estado, por lo tanto las instituciones públicas deben tener en claro que la auditoria gubernamental es muy necesario, para así no tener problemas al final del periodo.

## **BIBLIOGRAFÍA**

1. Al, a. G. (2005). Auditoría de gestión: conceptos y métodos. Editorial félix varela. Recuperado el 24 de 06 de 17
2. Alvear, v. E. (2012). Tesis previa a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada. Universidad central del ecuador facultad de ciencias administrativas escuela de contabilidad y auditoría., quito, quito. Recuperado el 16 de 06 de 2018, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/617/1/t-uce-0003-27.pdf>
3. Arango, m. B. (2016). Calidad en la auditoría gubernamental y sus implicancias en la auditoria de cumplimiento en la municipalidad provincial de cangallo, 2016. Universidad los angeles de chimbote, ayacucho, ayacucho-peru. Recuperado el 16 de 06 de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3317/auditoria\\_gubernamental\\_berrocal\\_arango\\_melqueades.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3317/auditoria_gubernamental_berrocal_arango_melqueades.pdf?sequence=1&isallowed=y)
4. Armas garcía, r. D. (2005). Auditoría de gestión: conceptos y métodos. Editorial félix varela. Recuperado el 14 de 08 de 17
5. Arnaiz amigo, a. (1997). Estructura del estado. Editorial miguel ángel porrúa.
6. Barragán, g. M. (2015). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades. Universidad san martin de porres, lima. Recuperado el 15 de 12 de 17

7. Contraloria general de la republica. (s.f.). Recuperado el 21 de 06 de 17, de [http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/normativadecontrol/libro2/!ut/p/b1/04\\_sj9cpykssy0xplmnmz0vmafjzoldxf29tzwjzazcjuxcddzd\\_hwdtaonjq08zyekioekdhaarwnu\\_f5hlmyggn5u7j5mxl7g3q4gup0ibf6bjkbjjudb2ddmycjunvj6gagpu99kpsc\\_ktgf4n149csw](http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/normativadecontrol/libro2/!ut/p/b1/04_sj9cpykssy0xplmnmz0vmafjzoldxf29tzwjzazcjuxcddzd_hwdtaonjq08zyekioekdhaarwnu_f5hlmyggn5u7j5mxl7g3q4gup0ibf6bjkbjjudb2ddmycjunvj6gagpu99kpsc_ktgf4n149csw)
8. Dayana, a. F. (2012). Auditoria de gestión aplicada a la empresa de servicios "raúl coka barriga, agencia asesora productora de seguros cia. Ltda.". Universidad central de ecuador. Ecuador: quito: uce. Recuperado el 15 de 12 de 17, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/744>
9. Emprende pyme.net. (s.f.). Recuperado el 24 de 08 de 17, de <http://www.emprendepyme.net/auditoria-gubernamental.html>
10. Enrique aguirre, e. (2015). Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de kimbiri, 2015. Universidad los angeles de chimbote, ayacucho, ayacucho. Recuperado el 15 de 12 de 17, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/444/auditoria\\_obras\\_enrique\\_aguirre\\_elva.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/444/auditoria_obras_enrique_aguirre_elva.pdf?sequence=1)
11. Enrique, l. (2009). Control interno: informe coso. El cid editor | apuntes. Recuperado el 15 de 11 de 17
12. Espino garcía, m. G. (2014). Fundamentos de auditoría. Grupo editorial patria. Recuperado el 20 de 08 de 17

13. Espino, n. P. (2015). Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el gobierno regional de ayacucho-2014. Universidad los angeles de chimbote, ayacucho, ayacucho – Perú. Recuperado el 16 de 06 de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/881/auditoria\\_de\\_cumplimiento\\_fraude\\_prado\\_espino\\_nancy.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/881/auditoria_de_cumplimiento_fraude_prado_espino_nancy.pdf?sequence=1&isallowed=y)
14. Falcón, d. E. (2000). Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/nuevo%20enfocoque.htm>
15. García rubio, f. (2011). Estudio sobre empresas públicas. Dykinson.
16. Gironella masgrau, e. (1978).
17. Jiménez, y. (2009). Auditoría. El cid editor | apuntes. Recuperado el 13 de 08 de 17
18. La contraloria general de la republica. (2017). Recuperado el 10 de 05 de 17, de <http://doc.contraloria.gob.pe/dv/index.html>
19. Ladino, e. (2009). Control interno: informe coso. El cid editor | apuntes.
20. Ladino, e. (2009). Control interno: informe coso. El cid editor | apuntes. Recuperado el 5 de 11 de 17
21. López, m. M. (2011). Auditoría gubernamental en las compras y contrataciones de una institución del sector público. Universidad de san carlos de guatemala facultad de ciencias económicas., guatemala, guatemala . Recuperado el 16 de 06 de 2018, de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3852.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3852.pdf)

22. Luque, k. M. (2017). La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno regional puno, periodo 2015-2016. Universidad nacional del altiplano facultad de ciencias contables y administrativas escuela profesional de ciencias contables., puno, puno. Recuperado el 16 de 06 de 2018, de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/5138/yepez\\_luque\\_katherinne\\_mari\\_sela\\_.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/5138/yepez_luque_katherinne_mari_sela_.pdf?sequence=1&isallowed=y)
23. Murillo, a. (2013). Auditoria contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas consecionarias del municipio maracaibo. Universidad rafael urdaneta, macarabio, venezuela. Recuperado el 15 de 12 de 17
24. Quenellata, l. (2012). Auditoria guberamental. Obtenido de <http://gabinete-auditoria-gubernamental.blogspot.pe/>
25. Quispe, m. Q. (2016). Enfoque moderno de la auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del programa regional de irrigación y desarrollo rural integrado - prider, ayacucho 2015. Ayacucho, huamanga. Recuperado el 15 de 07 de 2018
26. Quispe, m. Q. (s.f.). Enfoque moderno de la auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del programa regional de irrigación y desarrollo rural integrado - prider, ayacucho, 2015.
27. Robles, k. A. (2017). Auditoría gubernamental de la municipalidad distrital de independencia –huaraz, 2016. Universidad catolica los angeles de chimbote , huaraz , huaraz- peru. Recuperado el 16 de 06 de 2018, de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2148/auditoria\\_guberna\\_municipalidad\\_depaz\\_robles\\_kenny\\_alfredo.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2148/auditoria_guberna_municipalidad_depaz_robles_kenny_alfredo.pdf?sequence=1&isallowed=y)

28. Torre, j. C. (2015). Auditoria de gestiona obras ejecutadas con procesos fraccionados y exonerados -municipalidad morochucos . Universidad nacional san cristobal de huamanga, ayacucho, ayacucho. Recuperado el 10 de 06 de 2018, de [http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/unsch/755/tesis%20c155\\_coz.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/unsch/755/tesis%20c155_coz.pdf?sequence=1&isallowed=y)
29. Zorrilla, c. C. (2001). La auditoria internacional y sus normas. Mexico. Recuperado el 12 de 06 de 17

**ANEXOS:**

**Anexo 01: Modelo de fichas bibliográficas**

<b>Fichas Bibliográficas</b>
<b>Autor:</b>
<b>Lugar:</b>
<b>Año:</b>
<b>Título:</b>
<b>Resumen:</b>

**Anexo 02: Cuestionario**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

Reciba Usted mi cordial saludo:

Agradeceré mucho su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Proyecto de Investigación y luego formular mí Informe de Investigación cuyo título es “CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA DE LA REGIÓN DE AYACUCHO, 2016”.

Encuestador:.....Fecha: .....

**Nombre de la Municipalidad:** SAN JUAN BAUTISTA-AYACUCHO

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta (solo una):

**DATOS DE LOS EMPRESARIO.**

**1. Edad del representante de la empresa:**

26 – 60 (Adulto).....

18 – 25 (Joven) .....

**2. Genero del encuestador:**

Masculino

Femenino

## CUESTIONARIO

1	¿Considera usted que la auditoria gubernamental realizada en la entidad, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?
2	¿Considera usted que la auditoria de desempeño tiene un enfoque de revisión de cumplimiento de actividades planificadas?
3	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con controles necesario para un manejo óptimo en las áreas determinadas?
4	¿Usted está de acuerdo con que las auditorias gubernamentales producen resultados apropiados que mejoran el control de los procesos administrativos?
5	¿Usted está de acuerdo con que los informes de auditoría gubernamental representan un valor agregado para las entidades públicas?
6	¿Cuenta usted con un manual de procedimiento en las diferentes áreas de la dicha municipalidad?
7	¿Usted tiene conocimiento del plan operativo institucional de las metas y objetivos de esta municipalidad?
8	¿El trabajo que se realiza dentro de la entidad se hace con eficiencia y eficacia?
9	Para usted los controles de calidad para la preparación y presentación del informe de auditoría gubernamental son eficiente en la municipalidad?
10	¿Cree usted que los controles de calidad durante la ejecución de la auditoria gubernamental mejora la gestión en la municipalidad?

1. ¿Considera usted que la auditoria gubernamental realizada en la entidad, es un examen objetivo, sistemático y constructivo?  
Si  no
  
2. ¿Considera usted que la auditoria de desempeño tiene un enfoque de revisión de cumplimiento de actividades planificadas?  
Si  no
  
3. ¿Cree usted que la municipalidad cuenta con controles necesario para un manejo óptimo en las áreas determinadas?  
Si  no
  
4. ¿Usted está de acuerdo con que las auditorias gubernamentales producen resultados apropiados que mejoran el control de los procesos administrativos?  
Si  no
  
5. ¿Usted está de acuerdo con que los informes de auditoría gubernamental representan un valor agregado para las entidades públicas?  
Si  no
  
6. ¿Cuenta usted con un manual de procedimiento en las diferentes áreas de la dicha municipalidad?  
Si  no
  
7. ¿Usted tiene conocimiento del plan operativo institucional de las metas y objetivos de esta municipalidad?  
Si  no

8. ¿El trabajo que se realiza dentro de la entidad se hace con eficiencia y eficacia?

Si  no

9. ¿Para usted los controles de calidad para la preparación y presentación del informe de auditoría gubernamental son eficiente en la municipalidad?

Si  no

10. ¿Cree usted que los controles de calidad durante la ejecución de la auditoría gubernamental mejora la gestión en la municipalidad?

Si  no