

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**Auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autor:**

**Bach. Rosslyn Milagros GUERRA CHAVEZ**

**Bach. Ebelin katty ESPIRITU MENDOZA**

**Asesor:**

**Mg. Abraham BONILLA MIGO**

**Cerro de Pasco – Perú – 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**Auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021**

---

**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**  
**MIEMBRO**

---

**Dr. Mateo LEANDRO FLORES**  
**MIEMBRO**



**Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Contables**  
**Unidad de Investigación**

---

## **INFORME DE ORIGINALIDAD N° 005-2024**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

**Rosslyn Milagros GUERRA CHAVEZ y Ebelin Katty ESPIRITU MENDOZA**

Escuela de Formación Profesional

**Contabilidad**

Tipo de trabajo

**Tesis**

Título del trabajo

**Auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021.**

Asesor:

**Mg. Abraham BONILLA MIGO**

Índice de Similitud **30%**

Calificativo

**APROBADO**

Se adjunta al presente informe el reporte de identificación del porcentaje de similitud general; asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC, envió el reporte completo de turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 010-2024-UNDAC/DFACEC-OGyT.

Cerro de Pasco, 01 de febrero de 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES  
DIRECCIÓN DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN  
*Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI*  
DIRECTOR

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño a mis pa-  
dres.

A mi asesor por su tiempo y  
consejos.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a nuestros padres y familias por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico, incluyendo la presentación de una tesis para obtener la designación profesional de Contador Público.

El reconocimiento a la Escuela de Formación Profesional en Contabilidad de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, su alma máter, y la enseñanza de profesores profesionales que a través de sacrificio desinteresado la hicieron realidad; así mismo, a través de este trabajo de investigación, hacer realidad nuestro deseo de alcanzar la cima de la formación profesional. Un agradecimiento especial a nuestro asesor por compartir su experiencia y los consejos adquiridos al realizar y completar este trabajo de investigación, y a toda la familia universitaria por brindarnos su apoyo moral e intelectual incondicional.

## RESUMEN

En cuanto al desarrollo de la tesis, se trató sobre una problemática de mucho interés en el campo de la auditoría, como es el tema “AUDITORÍA INTEGRAL Y SU CONTRIBUCIÓN EN EL SISTEMA DE INVERSIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DE LA SUBGERENCIA DE PROGRAMACIÓN E INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL FUNDICIÓN DE TINYAHUARCO PERIODO 2021”. El objetivo de la presente investigación fue determinar cómo se relaciona la auditoría integral y el sistema de inversión en los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital. Se adoptó el método cuantitativo, tipo de investigación aplicada, nivel de investigación relacionado, método analítico, diseño transversal no experimental, la población fue de 42 funcionarios, el muestreo no probabilístico fue de 18 funcionarios, la encuesta de tecnología aplicada y su herramienta fue el cuestionario, los datos se obtuvieron de fuentes primarias, la validez de contenido se determinó mediante técnicas de juicio de expertos, la confiabilidad se determinó mediante el estadístico alfa de Cronbach, los datos se analizaron mediante análisis inferencial utilizando técnicas de procesamiento de datos SPSS versión 25, el procesamiento estadístico se realizó mediante la prueba no paramétrica de chi-cuadrado de Pearson y Proporción Orientación ética sobre el uso adecuado y confidencialidad de las fuentes de información.

A través de este estudio, se busca brindar una visión clara y detallada de cómo la auditoría integral puede contribuir al fortalecimiento del sistema de inversión de la Municipalidad Distrital Fundición de Tinyahuarco, con la intención de proporcionar recomendaciones que impulsen una gestión más efectiva de los recursos públicos y, en última instancia, una mejor calidad de vida para los ciudadanos de esta comunidad.

**Palabras clave:** Auditoría integral, sistema de inversión.

## ABSTRACT

As for the development of the thesis, it dealt with a problem of great interest in the field of auditing, such as the topic "INTEGRAL AUDIT AND ITS CONTRIBUTION IN THE INVESTMENT SYSTEM OF THE OFFICIALS OF THE PROGRAMMING AND INVESTMENT SUB MANAGEMENT OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF TINYAHUARCO FOUNDATION PERIOD 2021". The objective of this research was to determine how the integral audit and the investment system are related to the officials of the submanagement of programming and investment of the district municipality. The quantitative method was adopted, type of applied research, related research level, analytical method, non-experimental cross-sectional design, the population was 42 officials, the non-probabilistic sampling was 18 officials, the applied technology survey and its tool was the questionnaire, the data were obtained from primary sources, the content validity was determined by expert judgment techniques, reliability was determined by Cronbach's alpha statistic, data were analyzed by inferential analysis using SPSS version 25 data processing techniques, statistical processing was performed using Pearson's non-parametric chi-square test, and it provides ethical guidance on the proper use and confidentiality of information sources.

Through this study, we seek to provide a clear and detailed vision of how comprehensive auditing can contribute to the strengthening of the investment system of the District Municipality of Fundación de Tinyahuarco, with the intention of providing recommendations that promote a more effective management of public resources and, ultimately, a better quality of life for the citizens of this community.

**Keywords:** Integral audit, investment system.

## INTRODUCCIÓN

La gestión eficaz y transparente de los recursos públicos es un imperativo fundamental para el funcionamiento adecuado de las instituciones gubernamentales en cualquier nivel. En este contexto, la auditoría integral se erige como un pilar esencial en la salvaguardia de la integridad de los fondos públicos y la promoción de una administración gubernamental eficiente y responsable. En el año 2021, la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco, al igual que muchas otras entidades gubernamentales, enfrentó el reto de optimizar su sistema de inversión para cumplir con las demandas de una población en constante crecimiento y asegurar el desarrollo sostenible de su jurisdicción.

La subgerencia de programación e inversión, como un componente crucial de esta administración municipal, tuvo la responsabilidad de planificar, ejecutar y supervisar los proyectos de inversión pública en el distrito. En este contexto, la auditoría integral emergió como un instrumento indispensable para evaluar el desempeño de esta subgerencia, garantizar la legalidad y eficiencia de sus operaciones, y promover la rendición de cuentas ante la ciudadanía.

Por lo tanto, tenemos el primer capítulo titulado problemas de investigación, en el que discutimos cosas como nombrar el problema y cómo llegó a ser, establecer límites para el estudio, llegar a una formulación amplia y restringida del problema y los objetivos, y establecer un ancho y estrecha meta, proporcionando una justificación para el estudio e identificando cualquier restricción potencial en el alcance del estudio.

En el capítulo segundo, marco teórico, se abordan los fundamentos del estudio, como la auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021, las definiciones básicas de los conceptos, la formulación de



hipótesis generales y específicas, la identificación de variables relevantes y las definiciones operativas de esas variables.

Además, el tercer capítulo cubre la metodología y las técnicas de investigación, incluido el alcance, el tipo, la profundidad, la metodología, el diseño, la población y la muestra, las herramientas de recopilación de datos, la selección de herramientas, la validación y la confiabilidad, los métodos de procesamiento y análisis de datos, el procesamiento estadístico y la orientación

Finalmente, la descripción, presentación, análisis, interpretación, prueba de hipótesis y discusión del trabajo de campo se desarrollan en el cuarto capítulo, titulado resultados y discusión. La sección final contiene los resultados y sugerencias.

Espero que nuestro aporte ayude a quienes trabajan en el campo de la auditoría integral y el sistema de inversión puedan hacer mejor su trabajo y sirva como punto de partida para otros estudios que beneficiarán tanto a estudiantes como a profesionales. Mi más profundo agradecimiento a los miembros del Jurado por utilizar su alto nivel de experiencia profesional para evaluar de manera justa el trabajo aquí presentado y emitir críticas constructivas de promover el campo de la contabilidad en nuestra institución.

## ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÒN

ÍNDICE

ÍNDICE DE CUADROS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

|        |                                                   |    |
|--------|---------------------------------------------------|----|
| 1.1.   | Identificación y determinación del problema ..... | 1  |
| 1.2.   | Delimitación de la investigación. ....            | 2  |
| 1.3.   | Formulación del problema. ....                    | 4  |
| 1.3.1. | Problema general .....                            | 4  |
| 1.3.2. | Problemas específicos .....                       | 4  |
| 1.4.   | Formulación de objetivos .....                    | 4  |
| 1.4.1. | Objetivo general .....                            | 4  |
| 1.4.2. | Objetivos específicos .....                       | 4  |
| 1.5.   | Justificación de la investigación. ....           | 5  |
| 1.6.   | Limitaciones de la investigación. ....            | 10 |

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

|      |                               |    |
|------|-------------------------------|----|
| 2.1. | Antecedentes de estudio. .... | 11 |
|------|-------------------------------|----|

|        |                                                        |    |
|--------|--------------------------------------------------------|----|
| 2.1.1. | Antecedentes internacionales.....                      | 11 |
| 2.1.2. | Antecedentes nacionales.....                           | 12 |
| 2.1.3. | Antecedentes locales.....                              | 15 |
| 2.2.   | Bases teóricas – científicas.....                      | 16 |
| 2.2.1. | Auditoría integral.....                                | 16 |
| 2.2.2. | Sistema nacional de inversión pública.....             | 34 |
| 2.3.   | Definición de términos básicos.....                    | 40 |
| 2.4.   | Formulación de hipótesis.....                          | 42 |
| 2.4.1. | Hipótesis general.....                                 | 42 |
| 2.4.2. | Hipótesis específicos.....                             | 42 |
| 2.5.   | Identificación de variables.....                       | 42 |
| 2.6.   | Definición operacional de variables e indicadores..... | 43 |

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN**

|        |                                                                                 |    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1.   | Tipo de investigación.....                                                      | 44 |
| 3.2.   | Nivel de investigación.....                                                     | 44 |
| 3.3.   | Métodos de investigación.....                                                   | 44 |
| 3.4.   | Diseño de investigación.....                                                    | 44 |
| 3.5.   | Población y muestra.....                                                        | 45 |
| 3.5.1. | Población.....                                                                  | 45 |
| 3.5.2. | Muestra.....                                                                    | 45 |
| 3.6.   | Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....                            | 45 |
| 3.7.   | Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación..... | 46 |
| 3.8.   | Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....                              | 48 |
| 3.9.   | Tratamiento estadístico.....                                                    | 48 |

|       |                                                 |    |
|-------|-------------------------------------------------|----|
| 3.10. | Orientación ética, filosófica y epistémica..... | 48 |
|-------|-------------------------------------------------|----|

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

|        |                                                            |    |
|--------|------------------------------------------------------------|----|
| 4.1.   | Descripción del trabajo de campo.....                      | 49 |
| 4.2.   | Presentación, análisis e interpretación de resultados..... | 50 |
| 4.2.1. | Auditoría integral.....                                    | 51 |
| 4.2.2. | Sistema de inversión.....                                  | 61 |
| 4.3.   | Prueba de hipótesis.....                                   | 71 |
| 4.4.   | Discusión de resultados.....                               | 78 |

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## ÍNDICE DE CUADROS

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Cuadro n° 01 eficiencia operativa.....               | 51 |
| Cuadro n° 02 analisis de rentabilidad .....          | 52 |
| Cuadro n° 03 control de riesgo .....                 | 53 |
| Cuadro n° 04 analisis de sostenibilidad .....        | 54 |
| Cuadro n° 05 relación costo ingreso .....            | 55 |
| Cuadro n° 06 analisis de productividad .....         | 56 |
| Cuadro n° 07 tiempo y ciclo de procesos .....        | 57 |
| Cuadro n° 08 cumplimiento de objetivos y metas ..... | 58 |
| Cuadro n° 09 nivel de satisfacción del usuario.....  | 59 |
| Cuadro n° 10 calidad de servicio .....               | 60 |
| Cuadro n° 11 presupuesto asignado.....               | 61 |
| Cuadro n° 12 ejecución presupuestaria.....           | 62 |
| Cuadro n° 13 cronograma de ejecución.....            | 63 |
| Cuadro n° 14 beneficios esperados .....              | 64 |
| Cuadro n° 15 valor actual neto .....                 | 65 |
| Cuadro n° 16 tasa interna de retorno .....           | 66 |
| Cuadro n° 17 periodo de recuperación .....           | 67 |
| Cuadro n° 18 avance fisico .....                     | 68 |
| Cuadro n° 19 ejecución presupuestaria.....           | 69 |
| Cuadro n° 20 cronograma de ejecución.....            | 70 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|                    |    |
|--------------------|----|
| Grafico n° 01..... | 51 |
| Grafico n° 02..... | 52 |
| Grafico n° 03..... | 53 |
| Grafico n° 04..... | 54 |
| Grafico n° 05..... | 55 |
| Grafico n° 06..... | 56 |
| Grafico n° 07..... | 57 |
| Grafico n° 08..... | 58 |
| Grafico n° 09..... | 59 |
| Grafico n° 10..... | 60 |
| Grafico n° 11..... | 61 |
| Grafico n° 12..... | 62 |
| Grafico n° 13..... | 63 |
| Grafico n° 14..... | 64 |
| Grafico n° 15..... | 65 |
| Grafico n° 16..... | 66 |
| Grafico n° 17..... | 67 |
| Grafico n° 18..... | 68 |
| Grafico n° 19..... | 69 |
| Grafico n° 20..... | 70 |

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Identificación y determinación del problema**

Una auditoría integral es un proceso de evaluación objetivo e independiente dirigido al desarrollo de una organización en un entorno de transformación permanente, cuya gestión puede ser realizada (gestionada) por la propia organización, a través de servicios de terceros o una combinación de ambos; con servicio y calidad El concepto sirve de guía y busca brindar seguridad a todo el proceso de gestión (planificación, organización, dirección y control) relacionado con la gestión de riesgos organizacionales.

El Sistema Nacional de Planificación Plurianual y Gestión de Inversiones es un sistema administrativo nacional diseñado para guiar el uso de recursos públicos para inversiones con el fin de brindar de manera efectiva los servicios y la infraestructura necesarios para el desarrollo nacional.

La Oficina de Planificación e Inversiones es la unidad organizacional encargada de la planificación, presupuestación y gestión de tecnologías de la infor-

mación, siendo responsable de planificar, consultar, coordinar, desarrollar y evaluar los planes, programas y presupuestos de la ciudad, y gestionar la cooperación técnica. Seguimiento y evaluación de los sistemas nacionales de inversión pública. Este cargo es un funcionario a nivel de Jefe de Gabinete reportando funcional y jerárquicamente al Gerente de Planificación, Presupuesto e Informática.

El propósito es asignar fondos públicos a la prestación eficiente de servicios e infraestructura necesarios para el desarrollo nacional mediante la ejecución de inversiones prioritarias con base en criterios de priorización de inversiones determinados por la sub administración de planificación. Fundación Ciudad de Tinyahuarco.

Se sabe que una entidad nacional como la Municipalidad Distrital de Fundación Tinyahuarco cuenta con recursos humanos, materiales y financieros, sin embargo, no está claro con qué eficiencia, eficacia y economía se utilizan estos recursos, ya que aún no se han investigado estos elementos de gestión institucional. Los recursos que utiliza la entidad son asignados por el Estado, por lo que el Estado y la propia sociedad deben confiar en el líder de la entidad al saber si son administrados de manera eficiente, económica y eficaz.

La Subgerencia de Planificación e Inversiones de la Municipalidad Distrital de Fundación de Tinyahuarco desempeña funciones tales como coordinación, formulación, planificación, difusión y evaluación de los planes de desarrollo y planes estratégicos acordados de la municipalidad.

## **1.2. Delimitación de la investigación.**

Ante el problema planteado en la investigación, los delimitamos bajo los siguientes aspectos:



**Delimitación espacial.** Este estudio se realizó en el distrito fundición de Tinyahuarco.

**Delimitación temporal.** El presente trabajo de investigación abarco el periodo 2021.

**Delimitación social.** Comprendió a los funcionarios de las instituciones públicas.

**Delimitación conceptual.** En la gestión de documentos teóricos conceptuales, se incluyen los siguientes conceptos:

**Auditoría integral.**

Evaluar y verificar los logros de la empresa en operar de manera económica, eficiente y efectiva, examinando sus controles internos y bases de datos de soporte. Además, sistemas de medición de gestión de pruebas.

Asiste a la máxima autoridad o dirección de la entidad de la empresa para mejorar las operaciones y actividades en términos de uso eficiente de los recursos y logro de objetivos operativos proponiendo soluciones alternativas.

**Optimización del sistema de inversión.**

En el contexto del gobierno local, la optimización se refiere a la eficiencia, eficacia y economía de procesos de gestión efectivos, con impacto en la satisfacción de los residentes dentro de su jurisdicción.

En otras palabras, optimizar el gobierno local consiste en hacer planes y alcanzar las metas deseadas independientemente de las circunstancias. Se trata de lograr el pleno desarrollo del potencial de autoridades, trabajadores y vecinos. Para ello, deben optimizar sus procesos internos para garantizar que reflejen o produzcan la calidad que esperan sus vecinos.

### **1.3. Formulación del problema.**

#### **1.3.1. Problema general**

¿En qué medida la auditoría integral favorece en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

¿De qué manera el enfoque económico influye en la programación multi-anual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021?

¿Cómo el enfoque de eficiencia influye en la formulación y evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021?

¿En qué grado el enfoque de eficacia favorece en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021?

### **1.4. Formulación de objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar en qué medida la auditoría integral favorece en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

Determinar de qué manera el enfoque económico influye en la programación multianual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

Determinar cómo el enfoque de eficiencia influye en la formulación y

evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

Determinar en qué grado el enfoque de eficacia favorece en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

### **1.5. Justificación de la investigación.**

**Justificación teórica.** Desde una perspectiva teórica, este estudio refleja y discute una auditoría integral basada en métodos de gestión financiera a partir de los resultados y conclusiones obtenidas durante el proceso de investigación. Al aplicar estos conceptos básicos, podrás redactar un planteamiento de problema, organizar un marco teórico, un sistema de hipótesis, identificar variables, ponerlas en práctica y, lo más importante, responder preguntas de investigación, verificar el cumplimiento de objetivos y realizar pruebas de hipótesis.

La realización de un estudio sobre la auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco se apoya en una serie de razones sólidas que resaltan la importancia de esta investigación:

- **Relevancia de la auditoría integral:** La auditoría integral es una disciplina que juega un papel crucial en la administración pública y privada. A nivel gubernamental, su importancia radica en la necesidad de garantizar el uso eficiente de los recursos públicos y la transparencia en la toma de decisiones. La comprensión de su alcance y contribución es vital para evaluar y mejorar la gestión de los fondos públicos.
- **Impacto en la administración pública:** El sistema de inversión de una en-

tividad municipal, como la subgerencia de programación e inversión, es fundamental para el desarrollo de una comunidad. Identificar cómo la auditoría integral incide en la eficiencia y efectividad de este sistema es esencial para promover el bienestar de los ciudadanos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

- **Contexto local y desarrollo sostenible:** En el ámbito municipal, la toma de decisiones relacionada con la inversión pública tiene un impacto directo en el desarrollo sostenible de una localidad. Este estudio se enmarca en el contexto de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco y busca contribuir al fortalecimiento de sus políticas y prácticas de inversión.
- **Transparencia y rendición de cuentas:** La auditoría integral no solo se enfoca en evaluar el cumplimiento de normativas y procedimientos, sino también en promover la rendición de cuentas por parte de los funcionarios públicos. Un sistema de inversión transparente y sujeto a auditorías eficaces refuerzan la confianza de los ciudadanos en sus autoridades.
- **Vacíos en la literatura existente:** A pesar de la importancia de la auditoría integral en la administración pública, la investigación específica sobre su contribución en el contexto de la inversión municipal, especialmente en localidades de menor escala como Tinyahuarco, es limitada. Este estudio busca llenar un vacío en la literatura académica y proporcionar una referencia útil para futuros trabajos de investigación en situaciones similares.
- **Potencial de mejora continua:** Los resultados de esta investigación pueden servir como base para la formulación de recomendaciones concretas y prácticas que ayuden a los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de Tinyahuarco a mejorar sus prácticas de gestión de inversión. Esto

puede resultar en un impacto real en la calidad de vida de los ciudadanos de la municipalidad.

**Justificación metodológica.** Para lograr los objetivos de la investigación se desarrollaron instrumentos: para la variable 1: auditoría integral; para la variable: 2 gestión financiera. La herramienta fue considerada para su aplicación a una muestra poblacional por tres expertos, un metodólogo y dos expertos en la materia. Asimismo, superaron pruebas estadísticas de confiabilidad y validez.

La elección de una metodología adecuada es esencial en cualquier investigación, ya que determina la calidad y validez de los resultados. En el contexto de este trabajo de investigación sobre la auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco, se justifica la elección de una metodología específica por las siguientes razones:

- **Complejidad del tema:** La auditoría integral y la gestión de inversión pública son temas complejos que requieren un enfoque riguroso y sistemático. La metodología de investigación proporcionará la estructura y el enfoque necesarios para abordar estas cuestiones de manera efectiva.
- **Naturaleza cuantitativa:** La investigación en este campo involucra tantos datos cuantitativos. La metodología seleccionada debe ser capaz de recopilar y analizar datos en ambos aspectos para brindar una visión completa y precisa de la situación.
- **Disponibilidad de datos:** La metodología se adapta a la disponibilidad de datos, teniendo en cuenta que se trata de una investigación en un entorno municipal que puede tener limitaciones en la recopilación de datos históricos y actuales.

- **Comparación a lo largo del tiempo:** Dado que este trabajo se centra en la contribución de la auditoría integral en un año específico (2021), la metodología debe permitir la comparación de resultados a lo largo del tiempo y la evaluación de tendencias y cambios a lo largo de diferentes periodos.
- **Participación de los funcionarios:** La metodología debe involucrar a los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión, ya que sus perspectivas y experiencias son fundamentales para entender la implementación y la contribución de la auditoría integral en su trabajo diario.
- **Muestreo representativo:** Para garantizar que los resultados sean aplicables a la población de estudio, la metodología debe definir un enfoque de muestreo representativo que permita una generalización adecuada de los hallazgos.
- **Ética y confidencialidad:** La metodología debe abordar adecuadamente las cuestiones éticas y de confidencialidad, especialmente cuando se trabajan con datos gubernamentales y la participación de funcionarios públicos.
- **Valor práctico y aplicabilidad:** La metodología debe estar orientada a producir resultados con aplicabilidad práctica, de modo que las recomendaciones que surjan del estudio puedan ser implementadas por la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco y otras entidades gubernamentales similares.

**Justificación práctica.** Asimismo, los resultados del estudio ayudarán a resolver la problemática del tema de investigación y sugerirán estrategias metodológicas que, aplicadas, ayudarán a resolver esta dificultad. Esto significa que los responsables de la población de estudio tomarán decisiones para reducir los problemas.

La justificación práctica de un trabajo de investigación sobre la auditoría integral en el sistema de inversión de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco es fundamental, ya que resalta la relevancia de esta investigación en el contexto real y su potencial para aportar beneficios concretos. Las razones prácticas para llevar a cabo este estudio incluyen:

- **Mejora de la gestión de recursos públicos:** La auditoría integral, cuando se aplica de manera efectiva, puede identificar ineficiencias, irregularidades y áreas de mejora en el sistema de inversión. Esto puede resultar en una gestión más eficiente de los recursos públicos, lo que, a su vez, significa un mejor uso de los impuestos de los ciudadanos.
- **Transparencia y rendición de cuentas:** Un sistema de inversión sujeto a auditorías integrales transparentes refuerza la rendición de cuentas de los funcionarios públicos. Esto contribuye a la construcción de la confianza de los ciudadanos en su gobierno y a una mayor legitimidad de las autoridades.
- **Impacto en la comunidad:** La calidad de las decisiones de inversión pública afecta directamente a la calidad de vida de los ciudadanos en el distrito. La mejora en la gestión de inversión puede traducirse en proyectos más efectivos y oportunidades de desarrollo que satisfagan las necesidades de la comunidad.
- **Aprendizaje y desarrollo profesional:** La participación de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión en este estudio les brinda la oportunidad de aprender más sobre las mejores prácticas en la gestión de inversión y la auditoría integral. Los resultados pueden servir como base para el desarrollo profesional y la mejora de capacidades.

- **Cumplimiento normativo:** La realización de auditorías integrales ayuda a asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones gubernamentales. Esto evita posibles sanciones legales y garantiza que la entidad cumpla con sus responsabilidades legales.
- **Optimización de recursos disponibles:** El análisis de la contribución de la auditoría integral permite identificar áreas donde los recursos disponibles pueden ser optimizados. Esto es especialmente importante en un entorno en el que los recursos pueden ser limitados y es esencial aprovechar al máximo cada inversión.
- **Preparación para futuros desafíos:** La auditoría integral no solo se enfoca en el pasado y el presente, sino que también prepara a la entidad para enfrentar futuros desafíos y cambios en la administración pública. Esto es crucial para mantener la sostenibilidad y la adaptabilidad.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación.**

##### **Factor externo:**

La situación de emergencia sanitaria del COVID 19.

##### **Factor interno:**

- Asesor temático
- Corrector de textos originales.
- Falta de un centro de consultoría en estadísticas.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio.**

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

**CRUZ MARIO, Goyo (2008).** “Auditoría Interna Integral como Herramienta Técnica de Control Empresarial”. Tesis presentada en la Universidad del Medio Oeste, Venezuela, Lisandro Alvarado, para el grado académico de Maestría en Contabilidad, con mención en el campo de auditoría.

El tesista combina la investigación analítica con el diseño documental; mediante técnicas de observación; para ello se utiliza la herramienta de la matriz de análisis relacional, que corresponde a la sinergia (aspectos) de eventos estándar con documentos, textos, etc.

Con base a la indagación documental realizada, planteó las siguientes conclusiones:

- La auditoría interna integral tiene como objetivo lograr la eficiencia, economía y eficacia de las organizaciones y los recursos humanos mediante la adopción de un enfoque colaborativo.
- Una auditoría integral es responsable de explorar soluciones alternativas a los problemas identificados desde una perspectiva gerencial, financiera y operativa.
- En cuanto a los procedimientos, la auditoría tiene sus objetivos y una planificación estratégica de trabajo para llevar a cabo las operaciones de la entidad auditada de manera integral, oportuna y sostenida.
- Cabe señalar que esto constituye una alternativa a la agregación de valor de los servicios que brinda el contador público a través de la elaboración de cuestionarios y análisis de las funciones a auditar en las diferentes auditorías que constituyen una auditoría interna integral.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales.**

#### **Antecedente 1**

Presentado por Neisser Aspajo torres, (2014). tesis "la auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz. lima metropolitana 2011 - 2012". Lima.

#### **Conclusiones:**

Los datos obtenidos como producto de la recolección de información permitieron determinar que la evaluación del control interno implementada incidió favorablemente en las metas y objetivos planteados por la empresa Marketing Industria Automotriz: Lima Metropolitana 2011-2012.

Se determinó que la revisión del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la entidad tuvo un impacto favorable en los sistemas de control

implementados por las empresas comercializadoras de la industria automotriz: Lima Metropolitana 2011-2012.

Los datos obtenidos permitieron determinar que, en las empresas comercializadoras del sector automotriz, el establecimiento de un grado de seguridad en la gestión de los recursos incide directamente en el rumbo de la gestión empresarial: Metrópoli Lima 2011-2012.

## **Antecedente 2**

**Monroy (2012)** , en su tesis denominada: La Auditoría Integral como parte del trabajo de la auditoría interna en una entidad del Estado Una auditoría integral es un examen y evaluación integral, metodológico, objetivo, sistemático, analítico e independiente del desempeño, los procesos operativos, los recursos y el uso y suficiencia de una entidad estatal. Es administrado por profesionales con el propósito de emitir informes y hacer recomendaciones que ayuden a optimizar la economía, eficiencia, eficacia y cumplimiento de la gestión empresarial. El autor señala que el Instituto de Auditores Internos define la auditoría interna como una actividad independiente realizada dentro de una empresa para revisar la contabilidad y otras operaciones con el fin de prestar servicios. Es un control de gestión diseñado para medir y evaluar la eficacia de otros controles. La auditoría interna surgió después de la auditoría externa debido a la necesidad de mantener controles permanentes y más efectivos dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función de los auditores externos. En términos generales, la auditoría interna clásica involucra fundamentalmente el sistema de control interno, es decir, el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos por una empresa para proteger los activos, minimizar la posibilidad de fraude, mejorar la eficiencia operativa y optimizar la calidad económica. Información financiera. Se

especializa en las áreas de administración, contabilidad y finanzas. La necesidad de una auditoría interna se vuelve cada vez más evidente en las empresas a medida que aumentan su número, alcance geográfico y complejidad, y a medida que la administración pierde el control directo sobre las operaciones. Anteriormente, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa a través de contactos a largo plazo con los mandos intermedios e incluso con los empleados de la empresa. Hoy en día, en las grandes empresas modernas ya no es posible esta forma especial de control, de ahí la llamada auditoría interna. A partir de este trabajo se adoptará la metodología de auditoría y los documentos clave utilizados durante las fases de planificación, ejecución, presentación de informes y seguimiento de las recomendaciones.

### **Antecedente 3**

Guevara (2013) , en su Tesis: Propósitos de la auditoría integral en una entidad pública destaca los siguientes propósitos de la auditoría integral: i) Evaluar todas las áreas de la entidad; ii) Obtener conocimiento del desempeño de la gestión de la organización; iii) Evaluar la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, jurídica, contable, financiera, económica, laboral, etc.; iv) Verificar el logro de objetivos; v) Asistir a la gerencia y a la gerencia para mejorar la eficiencia operativa y la productividad; vi) Hacer recomendaciones incluyendo las respectivas acciones de seguimiento. Tradicionalmente, las auditorías gubernamentales se han caracterizado como simples revisiones del cumplimiento de las leyes y regulaciones que rigen el comportamiento de los funcionarios estatales. Esto resulta en una gestión estatal ineficiente, a pesar de ser muy consistente con la normativa vigente. Se suele decir que los peores administradores son los estados y que la vigilancia por parte de la Contraloría General de la República no

tendrá consecuencias evitables. Sin embargo, para cambiar esta situación es necesario introducir controles fiscales, que posteriormente se implementarán de manera selectiva y facultarán al Auditor General de la República para implementar controles financieros, gerenciales y de resultados. Una auditoría, aplicable a las entidades estatales, es un examen riguroso y sistemático de los sistemas de gestión financiera de las administraciones públicas y de las personas o entidades que gestionan fondos o activos estatales, Es realizado por la Contraloría General de la República, además de evaluar los costos ambientales de las operaciones de la entidad, con el fin de expresar una opinión sobre la eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos de la entidad estatal bajo análisis. , con el fin de vigilar la administración pública y proteger a la sociedad. Este trabajo utilizará lineamientos para evaluar todas las áreas de las entidades estatales, pero en el marco de la eficiencia, economía, eficacia y transparencia de los recursos y actividades de las agencias. Es importante determinar qué aporta una auditoría integral como herramienta de evaluación para las entidades estatales.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Presentado por Yanina Panez Yachachin (2018). tesis "la auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de pasco 2018". Pasco.

Universidad: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión - Pasco

### **Conclusiones.**

Los controles administrativos auditados integrales contribuyen a una gestión eficaz del riesgo en las instituciones de microfinanzas, poniendo mayor énfasis en los requisitos destinados a evaluar la estrategia y el desempeño organizacional. Al comienzo de este proceso, lo ideal sería que el órgano rector prestara

especial atención a la elaboración de un documento que defina ampliamente el alcance de la actividad de auditoría integral que se llevará a cabo. Esto no sólo ayuda a centrar los esfuerzos en los riesgos identificados, sino que también ayuda a minimizar las críticas frecuentes de que las unidades de auditoría pueden haberse excedido en su autoridad.

Los controles contables integrales auditados contribuyen a la economía de la gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, proporcionando un alto grado de confiabilidad y control interno, flexibilizando las tareas del nivel medio y brindando mayores capacidades de toma de decisiones frente a los riesgos. . Situaciones normales y repetitivas para evitar retrasos en la ejecución de instrucciones.

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1. Auditoría integral**

Antes de refrendar la evolución histórica de la auditoría integral, comentemos la evolución de la auditoría misma. La auditoría surgió de la necesidad de medir y cuantificar el desempeño de una empresa durante un período de tiempo específico. Esta puede ser una forma eficaz de organizar los recursos de su empresa para mejorar el rendimiento y la productividad.

Origen de la palabra Auditoría: Verbo inglés "audit", que significa "verificación" y se utiliza principalmente en la traducción de "auditoría contable". El verbo latino "Audire" significa "oír", y esto deriva del hecho de que los primeros auditores cumplían sus funciones principalmente determinando la verdad o falsedad del contenido sometido a verificación. audiencia.

Desde el principio, el auditor necesita saber en qué falló o qué no se cumplió, lo que lo impulsa a evaluar si el plan se ejecutó correctamente y si la empresa

logró sus objetivos. La auditoría es necesaria como herramienta para cuantificar los errores de gestión que se están produciendo y permitir su corrección efectiva.

En consulta relacionada con la historia de la auditoría, María MADRID SERRANO. Nos proporciona los siguientes aportes: El concepto moderno de auditoría nació en Inglaterra, o al menos encontró su primer precedente en ese país.

Se desconoce la fecha exacta, pero los datos y documentos descubiertos confirman que a finales del siglo XIII y principios del XIV, el funcionamiento de algunas actividades privadas y la financiación de los esfuerzos de algunos funcionarios públicos responsables de este campo estaban sujetos a la auditoría estatal. La auditoría ha existido desde la antigüedad y en realidad comenzó cuando un propietario entregó la administración de sus activos a otra persona, haciendo que la auditoría original sea esencialmente un control sobre la corrupción y el incumplimiento de las reglas establecidas por el propietario, el Estado u otros. Como elemento de control analítico, financiero y operativo, la auditoría es el resultado de la evolución de la Revolución Industrial del siglo XIV. De hecho, el primer Instituto de Auditores se fundó en Venecia en 1851, y los acontecimientos posteriores ese mismo siglo llevaron al crecimiento de la profesión de tal manera que la auditoría fue reconocida como una profesión separada en el Reino Unido en 1862. En 1867, Francia aprobó la Ley de Sociedades, que reconocía a los especialistas en contabilidad o auditoría. En 1879, el Reino Unido introdujo la obligación de realizar auditorías independientes de los bancos. En 1880, se legalizaron en Inglaterra los títulos de contador de charretera o contador autorizado o colegiado. En 1882, la función del auditor fue incorporada al Código de Comercio italiano, y en 1886, el Estado de Nueva York designó como contadores públicos certificados a aquellas personas que cumplían con las regulaciones estatales sobre

educación, capacitación y experiencia adecuadas. Funciones del auditor. También resulta que el término auditor apareció en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I a finales del siglo XVIII. En varios países europeos durante la Edad Media existían muchas asociaciones

Profesionales encargados de desempeñar funciones de auditoría, destacando entre ellos el Consejo de Londres (Inglaterra) en 1310 y la Academia de Contadores de Venecia (Italia) en 1581. La Revolución Industrial, llevada a cabo en la segunda mitad del siglo XVIII, proporcionó nuevas direcciones a las técnicas contables, y a la auditoría en particular, para seguir satisfaciendo las necesidades creadas por el surgimiento de grandes corporaciones (donde los servicios eran esencialmente obligatorios). Fue anunciado previamente en 1845, poco después de la Ley de Fusión de Contabilidad y Ferrocarriles, que había penetrado en el campo científico. Es obligatorio que los auditores realicen una revisión anual del balance. En la Europa feudal la profesión empezó a ser más precisa, con funciones y cargos alineados, y nacieron los auditores. El nombre de "auditor" proviene de la forma en que se recibe la liquidación de cuentas (auditoría de cuentas). Varias fuentes históricas de este período (principalmente la Inglaterra de los siglos XIII y XIV) nos permiten determinar las razones del surgimiento de esta profesión, principalmente las siguientes:

- a. Es necesario comprobar la honestidad de quienes gestionan los bienes y el dinero de otras personas.
- b. Los gerentes quieren que se demuestre su honestidad.
- c. Falta de conocimientos prácticos para proporcionar informes y cuentas realizadas por la dirección.



Según la Fundación Canadiense para la Auditoría Integral (FACAI), una auditoría integral es una evaluación independiente y objetiva de los resultados declarados por la administración o la equidad de los sistemas y prácticas de gestión basada en criterios específicos.

**Bravo (2003)** afirmó que una auditoría integral es un examen estructurado de un programa, organización, actividad o unidad operativa de una entidad pública o privada con el propósito de medir e informar el uso de los recursos de manera rentable. sus recursos y la consecución de los objetivos empresariales. En resumen, una auditoría integral es el proceso de medir el desempeño real frente al desempeño esperado.

**Alderuccio, Guillermo V. (2005)** Una auditoría integrada es un informe elaborado por un contador público coordinando a otros profesionales de manera interactiva e interdisciplinaria.

**Rodríguez Serpas (2005)** considera que una auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente evidencia relacionada con la información financiera, el comportamiento económico y la gestión de una entidad dentro de un período de tiempo determinado, con el propósito de informar su grado de conformidad. La relación entre éstos y los estándares o indicadores establecidos o de comportamiento general.

Revisando la información relacionada con la auditoría integral, existen algunos contenidos que vale la pena consultar, tales como:

**Yonel BLANCO LUNA** Brindarnos los siguientes aportes: Diversos tipos de auditorías tales como: auditorías de cumplimiento, auditorías de desempeño, auditorías económicas y de eficiencia, auditorías de planificación, auditorías operativas, auditorías administrativas, auditorías operativas, auditorías de sistemas, auditorías de desempeño de gestión, auditorías de calidad y auditorías de desempeño ( Actuación).

Según **Canevaro (2014)** y **Hernández (2012)**, una auditoría integral consiste en el estudio y evaluación de las operaciones o transacciones del gobierno municipal con el objetivo de verificar los diferentes sistemas de gestión: administrativa, operativa, contable, gerencial e informática, a través de Métodos apropiados que permitan la preparación de registros de trabajo como evidencia, incluyendo el uso de técnicas que permitan la revisión, supervisión, continuidad del trabajo de auditoría y la secuencia lógica y coherente necesaria para sustentar su opinión.

El autor cree que una auditoría integral sigue los siguientes principios: independiente, objetiva, continua, detallada, oportuna, certificada y conforme a las normas. Las etapas de un trabajo de auditoría integral son la planificación, la ejecución y la presentación de informes. Además, hay asesoramiento y supervisión. El alcance de una auditoría integral considera los sistemas administrativos y de control, la identificación de riesgos, las operaciones y resultados, la información financiera, el desempeño de la gestión y el cumplimiento y gobernanza.

El propósito de una auditoría integral es maximizar las ganancias, desarrollar empleados, maximizar las ganancias, mejorar la competitividad y crecer. Estamos de acuerdo con los autores en que una auditoría integral no es la suma de todas las auditorías. Dado que se trata de un modelo aplicado globalmente, el

mejor resultado es una evaluación conjunta en lugar de una suma de auditorías. Nuestro trabajo integral de auditoría se basa en normas de auditoría internacionales, normas de auditoría generalmente aceptadas, normas de auditoría gubernamental y manuales de auditoría gubernamental.

**Canevaro (2014), Bravo (2012) y Blanco (2011)** coinciden en el establecimiento de un proceso de auditoría integral que incluya: planificación, esquematización (ejecución); finalización del trabajo y presentación de informes; y, además de las funciones básicas, funciones de asesoramiento. y también se deben considerar funciones de seguimiento.

La planificación incluye un plan general, planes detallados o específicos y pasos de identificación. La realización de una auditoría incluye ejecutar el plan de auditoría, aplicar procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría, comparar la evidencia obtenida en el informe con criterios integrales de auditoría y definir los hallazgos, si corresponde. Las etapas de presentación de informes incluyen la introducción, el alcance y los párrafos intermedios (como las limitaciones de los estados financieros, la opinión de la administración y la opinión de cumplimiento). Según las Normas Internacionales de Auditoría, los auditores deben aplicar procedimientos analíticos durante las etapas de planificación y revisión general de una auditoría. Este proceso de análisis también se puede aplicar a otras etapas.

Los procedimientos analíticos son el análisis de índices y tendencias importantes, incluido el examen de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos esperados. El proceso de análisis implica una revisión comparativa de la información de las enti-

dades. El procedimiento de análisis también incluye la consideración de relaciones. Puede utilizar varios métodos para realizar este proceso. Estos van desde comparaciones simples hasta análisis complejos utilizando técnicas estadísticas avanzadas.

Se podrán aplicar procedimientos analíticos a los estados financieros consolidados, a los elementos individuales que los componen y a la información financiera. La selección de procedimientos, métodos y niveles de aplicación determinados por el auditor es una cuestión de juicio profesional. Al realizar una revisión integral, se deben considerar los siguientes métodos de verificación: visual, verbal u oral, escrita, grabada y física. Entre estas técnicas comunes, se deben considerar ciertas técnicas y prácticas para obtener evidencia que respalde el informe de auditoría.

### **Principios de la auditoría integral**

- **Independencia:** Determinar que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de revisión deben estar libres de todo tipo de impedimentos personales, profesionales o financieros que puedan limitar su autonomía e interferir con su trabajo o criterio profesional.
- **Objetividad:** Dispone que todas las tareas realizadas consisten principalmente en la obtención de evidencia y cuestiones relevantes para la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor y deben estar guiadas por una actitud imparcial basada en la realidad y la conciencia profesional.
- **Durabilidad:** Determinar que el trabajo debe tener continuidad para permitir una supervisión continua de las operaciones en todas sus etapas desde su

inicio hasta su finalización, ejerciendo controles previos o exentos, de acompañamiento y posteriores para incluir inspecciones y decisiones de contratación - Generador de actividades detalladas del proceso.

- **Certificación:** Este principio establece que como la responsabilidad recae únicamente en el contador responsable, los informes y documentos firmados por el auditor son auténticos, es decir, llevan el sello de confianza pública, aprobación y constancia de hecho. Se entiende por creencia pública la decisión o aceptación de lo dicho por una persona autorizada para certificarlo, expresada de manera verdadera y cierta.
- **Integralidad:** La misión definida debe abarcar de manera integral todas las operaciones, áreas, activos, funciones y demás aspectos económicos inherentes, incluido su entorno. Considere una entidad económica global que consta de activos, recursos, operaciones, resultados, etc.

#### **Elementos de la auditoría integral**

- **Propósito:** Evaluar y verificar los logros de la empresa en operaciones económicas, eficientes y efectivas y examinar sus controles internos y bases de datos de respaldo. También probar sistemas de medición de gestión.
- **Objeto:** Ayudar a la máxima autoridad o dirección de la entidad de la empresa a mejorar las operaciones y actividades en términos del uso eficiente de los recursos y el logro de los objetivos operativos, proponiendo soluciones alternativas.
- **Método:** Perseguir la eficiencia, economía y eficacia de los recursos físicos y humanos de propiedad de la entidad.
- **Examinar temas:** actividades, operaciones, programas o toda la organiza-

ción misma, así como elementos indicadores y estándares de desempeño medibles.

- **Informe pendiente:** Un informe que proporciona una opinión sobre un área, actividad o resultado del compromiso de auditoría y tiene como objetivo hacer recomendaciones para lograr los objetivos propuestos.

### **Fase de planeación de la auditoría integral.**

Según **Bravo (2012)**, La etapa de planificación de la auditoría incluye dos etapas: la etapa de análisis general y la etapa de investigación preliminar. La clave para planificar una auditoría integral es el conocimiento y la comprensión de la organización que se audita y del entorno en el que opera. El equipo auditor debe tener la mejor comprensión y conocimiento, Si el equipo auditor ya está familiarizado con la entidad, los pasos descritos en las fases de auditoría se pueden completar en muy poco tiempo. Si los miembros del equipo no están familiarizados con la entidad, el líder de la auditoría será responsable de garantizar que esta etapa se lleve a cabo de la manera más económica y eficiente. Durante la fase de revisión, se enfatiza el conocimiento y la comprensión de la entidad a través de la recopilación de información y la observación práctica de la organización y sus operaciones. Por lo tanto, la información recopilada permite la identificación, así como el conocimiento y la comprensión generales de: i) Relaciones clave de rendición de cuentas dentro del programa de la entidad, quién responde a quién, por qué responden y qué tipo de información requieren; ii) Actividades, sistemas y controles clave de gestión, es decir, aquellas actividades que tienen un impacto significativo en el programa y el desempeño operativo. , sistemas y controles; iii) la fuente de los criterios de auditoría aplicables a las actividades, sistemas y controles clave de gestión descritos. El sistema contiene controles para garantizar que

se logren los resultados propuestos. Estos controles constituyen los medios de la Administración para garantizar que el sistema sea eficaz y se gestione dentro de las limitaciones legales, reglamentarias y de otro tipo aplicables, teniendo en cuenta la economía y la eficiencia. Fuentes de información para el análisis general

- Una descripción del sistema de entrega utilizado para garantizar que los beneficiarios reciban los resultados del programa;
- Determinar si existen procedimientos para medir e informar la efectividad del programa;
- Descripción de los principales elementos que componen un sistema de información de recursos humanos. Identificación de controles implementados en los sistemas de procesamiento electrónico de datos utilizados para gestionar transacciones financieras.
- Preparar informes generales sobre funciones administrativas básicas, como el proceso de planificación estratégica, centrándose en las interrelaciones entre los planes estratégicos y los planes de negocios;
- Una descripción de la gestión y control del activo físico, haciendo hincapié en su uso o, en su caso, en todo su ciclo de vida.

Las líneas generales de investigación de auditoría establecidas para su revisión durante la investigación preliminar variarán dependiendo de la naturaleza de los objetivos de la auditoría, el tamaño y la complejidad del trabajo y los diversos tipos de recursos financieros, materiales y recursos disponibles. Humanidad.

Según **Blanco (2011)**, Las fuentes de los criterios de auditoría las determina el auditor revisando la naturaleza de los elementos involucrados y las características operativas y operativas clave de los procesos administrativos. En esta

etapa se elaboran carpetas que contienen una síntesis de la información recopilada hasta el momento en la auditoría. A través de ellos se consigue una visión global de la organización auditada y deben ponerse a disposición de los miembros del equipo auditor, consultores y consultores.

Según **Blanco (2011)**, Un plan de investigación preliminar es uno de los objetivos más importantes del proceso de auditoría y una de las herramientas de control administrativo más útiles. El plan de investigación lo desarrolla el líder de la auditoría al final de la fase de análisis general. Permite comunicar al equipo auditor el conocimiento y la comprensión preliminares de la entidad. El plan permite evaluar la importancia, importancia y adecuación de la línea general de investigación propuesta y permite juzgar si la revisión se desarrollará de manera ideal. El plan también es una herramienta para obtener la aprobación de personal debidamente capacitado para realizar la revisión y determinar el presupuesto y el tiempo necesarios.

El Plan de Investigación contiene:

- Una descripción del conocimiento que el equipo auditor tiene de la entidad;
- Líneas generales de auditoría que deben ser revisadas;
- Identificar fuentes de normas de auditoría;
- Detalles del plan;
- Objetivos de la auditoría;
- Las principales tareas a realizar;
- Los recursos y niveles de experiencia requeridos, y
- Durante el desarrollo de esta parte de la auditoría, tiempos y cronogramas disponibles indicando fechas para las revisiones periódicas.



Según **Blanco (2011)**, Una vez aprobado el plan de investigación, el líder de la auditoría debe reunirse con las autoridades de la unidad para presentar a los miembros del equipo de auditoría responsables de realizar la inspección y discutir el enfoque general de la auditoría. Las reuniones con auditores internos también son muy útiles para minimizar la duplicación del trabajo de auditoría.

El propósito de la planificación es determinar el alcance general de una auditoría integral basada en los objetivos y el proyecto, considerar los asuntos que requieren mayor atención, identificar los recursos necesarios, identificar las capacidades especiales requeridas y presupuestar el tiempo. Revise el proyecto según sea necesario para identificar objetivos y puntos de control, y establezca una fecha de finalización. De igual forma, en este punto es importante identificar los elementos utilizados en el informe de auditoría.

También cabe señalar que los objetivos del plan de auditoría son conclusiones provisionales basadas en la evaluación preliminar.

Una vez que se hayan realizado las pruebas adecuadas y se haya recopilado evidencia adicional durante la fase de ejecución, es posible que se requieran modificaciones al plan de auditoría y sus objetivos. El director de auditoría tiene la responsabilidad de expresar su juicio profesional sobre si el plan de auditoría requiere revisión o modificación.

### **Fase de ejecución de la auditoría integral**

Según **Arens & Loebbecke (2014)**, La fase de ejecución de una auditoría implica realizar pruebas, evaluar controles y reunir evidencia suficiente y confiable para determinar si los asuntos potencialmente significativos identificados durante la fase de planificación son, de hecho, lo suficientemente materiales para los propósitos de la auditoría y si se debe preparar un informe. . Las conclusiones

implican una evaluación de los resultados de las pruebas de desempeño, la precisión de la información, la confiabilidad de los sistemas y controles críticos y la calidad de los resultados producidos. Las etapas de ejecución de la auditoría incluyen:

La preparación de un plan detallado de auditoría;

- Seleccionar o preparar un plan de auditoría detallado;
- Realizar pruebas y controles de evaluación;
- Considere causa y efecto;
- El desarrollo de los problemas identificados durante la auditoría;
- Preparar informes;
- Sacar conclusiones y recomendaciones; y
- Implementación y revisión de la documentación de auditoría.

Si los resultados del trabajo realizado durante la evaluación preliminar indican que existen controles necesarios, estos controles deben ser probados durante la fase de ejecución para verificar que cumplen con los requisitos establecidos y que funcionan bien. Si los controles básicos no funcionan satisfactoriamente, se debe reunir evidencia suficiente para determinar si existen controles alternativos y, de ser así, cuál será su impacto probable. El primer paso en la fase de ejecución es desarrollar un plan de auditoría detallado. El plan describe las tareas que se deben realizar según cada objetivo de una auditoría integral. Cada plan de proyecto incluye pruebas y recopilación de evidencia de auditoría adecuada para lograr objetivos de auditoría específicos. El plan de auditoría siempre detalla los pasos que se deben seguir en la parte del trabajo de campo para determinar si se cumplen los estándares. Se debe tener mucho cuidado al preparar y

utilizar el plan de auditoría para lograr los objetivos y recopilar la evidencia adecuada. Al preparar y utilizar un plan de auditoría, siempre se deben relacionar los costos de recopilar evidencia con los beneficios de ayudar a alcanzar los objetivos de inspección.

Según **Blanco (2011)**, El plan debe actualizarse a medida que avanza la auditoría. Si se determina que los criterios de revisión son inadecuados o los resultados no son los esperados en la evaluación inicial, es posible que sea necesario revisar el plan. Su rápida modificación es crucial. El plan de auditoría identifica las tareas y pruebas que deben realizarse. En términos generales, las pruebas se refieren a la aplicación de un procedimiento de revisión determinado a ciertos elementos dentro de un grupo.

El propósito de realizar pruebas es recopilar evidencia de auditoría adecuada sobre el funcionamiento efectivo o ineficaz de las actividades, sistemas y controles clave identificados durante la etapa de investigación preliminar. Dichas inspecciones proporcionan al auditor los elementos necesarios para determinar en qué medida se cumplen las normas de auditoría especificadas. La naturaleza y el alcance de la evidencia de auditoría requerida para evaluar el cumplimiento de las normas dependen de la materialidad y el grado de seguridad de las circunstancias, teniendo en cuenta que cualquier hallazgo, conclusión y concepto relevante para los estados financieros auditados debe ser indiscutible. cualquier estudio de seguimiento.

Según **Canevaro (2014)**, la evidencia de auditoría consiste en información suficiente y adecuada utilizada por el auditor para formarse una opinión sobre la veracidad, exactitud y alcance de los estados contables y financieros de la organización auditada y el cumplimiento de la legislación. Especificaciones del

caso. Además, en una auditoría integral, la evidencia incluye información que ayuda al auditor a desarrollar un concepto de las responsabilidades asignadas y la manera en que se cumplen.

Sin embargo, las organizaciones auditadas a menudo no proporcionan información suficiente sobre los objetivos, la gestión de recursos, el desempeño y los resultados obtenidos y, además, a menudo no existen "principios de gestión generalmente aceptados" para la recopilación de evidencia más compleja. Sin embargo, los auditores generalmente deben confiar en evidencia que sea más persuasiva que concluyente. El nivel de persuasión debe ser alto en las áreas más vulnerables o potencialmente controvertidas. Esto es particularmente evidente en las áreas financieras, donde los auditores pueden encontrar evidencia demasiado débil o poco clara en comparación con los tipos de evidencia típicamente aceptados en las auditorías. Los principales métodos de recolección de evidencia son: análisis, entrevistas, observación física, registro y corroboración. La evidencia obtenida de diferentes fuentes y utilizando diferentes métodos generalmente es más confiable o persuasiva cuando arroja resultados similares. La información debe recopilarse mediante entrevistas porque en algunas áreas es difícil recopilar información mediante técnicas de listas de verificación o cuestionarios. Si la información obtenida a través de la entrevista es importante, se debe registrar. Siempre que sea posible, las conclusiones de la auditoría extraídas de dicha información deben revisarse con el encuestado. Durante una auditoría, siempre surge la pregunta de si es necesario recopilar evidencia adicional para proporcionar una certeza absoluta de que las conclusiones de la auditoría son válidas. Los métodos de verificación varían según los siguientes factores:

La operación o área de actividad en particular al cual se refieran;

- El propósito de la prueba, como confirmar la confiabilidad del control o verificar condiciones insatisfactorias;
- Tipos de evidencia disponibles.

### **Fase de la elaboración de informes de auditoría integral.**

Según **Blanco (2011)**, la presentación de informes constituye la etapa final de un proceso de auditoría integral. Esta etapa incluye la discusión del informe con las autoridades de la entidad y la presentación del informe a dichas autoridades y a la Contraloría General de la República. El método de presentación de informes que pretende adoptar se considerará tanto durante la etapa de planificación como durante la fase de ejecución de la auditoría.

El director de auditoría debe asegurarse de que los métodos utilizados en el informe sean apropiados y se reflejen adecuadamente en el contenido de los informes detallados y generales.

Un paso importante en la fase de presentación de informes es comunicar todos los hallazgos de la auditoría al presidente, a la gerencia o a la gerencia de la organización auditada para que puedan indicar si los hallazgos y conclusiones son apropiados, si se entendieron las recomendaciones y si son aceptables y aceptable. se puede implementar a tiempo.

Un informe de auditoría detallado proporciona información sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. Generalmente, los informes de auditoría integrales podrán presentarse de la siguiente manera:

- Síntesis gerencial
- Introducción;
- Observaciones

- Conclusiones
- Recomendaciones
- Anexos

### **La evidencia de la auditoría integral.**

Según **la Contraloría General de la República (1998)**, La evidencia es un conjunto de hechos fundamentados, suficientes, convincentes y relevantes que respaldan la conclusión del auditor. Es la información específica obtenida durante la auditoría a través de observaciones, inspecciones, entrevistas y registros y resultados de inspección. Una auditoría integral se esfuerza por obtener evidencia que proporcione una base razonable para emitir un juicio u opinión. El término "evidencia" incluye documentos, fotografías, análisis de hechos realizados por el auditor y todos los materiales utilizados normalmente para determinar si se han cumplido los criterios de auditoría. En términos generales, la evidencia de auditoría se puede dividir en cuatro categorías: i) evidencia física, ii) evidencia testimonial, iii) evidencia documental y iv) evidencia analítica.

Según **las NAGAs**, Se debe obtener evidencia eficaz y suficiente a través de procedimientos de auditoría como análisis, inspección, observación, indagación y confirmación para sentar una base razonable para la preparación de un informe de auditoría integral. La evidencia del auditor es una creencia razonable de que todos los datos contables, financieros, administrativos, legales y otros expresados están totalmente respaldados por la oportunidad y el contenido de los eventos y circunstancias económicos reales. La naturaleza de la evidencia consiste en todos los hechos y aspectos relevantes a la cuenta o partida que se examina y que pueden ser verificados por el auditor. El auditor obtiene evidencia a través de los resultados de pruebas de auditoría con base en las circunstancias de

cada caso y de acuerdo con su juicio profesional.

El auditor no busca obtener evidencia absoluta sino que identifica y aplica las pruebas necesarias para obtener evidencia suficiente y apropiada.

Evidencia suficiente se refiere al nivel de evidencia que un auditor debe obtener mediante pruebas de auditoría para sacar conclusiones razonables sobre cuentas, eventos, procesos, etc. La persona que está siendo inspeccionada. En este caso, el auditor no pretende obtener toda la evidencia disponible sino que utiliza su juicio profesional para obtener evidencia que sea consistente con los objetivos de la auditoría. El nivel de evidencia obtenido por el auditor sobre hechos económicos y otras circunstancias debe ser relevante para su razonabilidad y proporcionar información sobre su ocurrencia para formar un juicio profesional que permita la expresión de una opinión. Para determinar el nivel de evidencia necesario, el auditor debe considerar en cada caso la importancia relativa de las partidas individuales que componen las cuentas bajo examen, así como el riesgo de error que puede ocurrir al decidir no examinar ciertos hechos económicos. El auditor debe dar la debida consideración y evaluación a los costos de obtener un nivel de evidencia superior al que se está obteniendo o al que se espera obtener y a la utilidad final probable de los resultados obtenidos. Cualesquiera que sean las circunstancias específicas de cada encargo, el auditor debe obtener el nivel de evidencia necesario que le permita formarse un juicio profesional sobre las cuentas que se examinan. La falta de evidencia suficiente de hechos materiales relevantes en los datos examinados obliga al auditor a evitar expresar una opinión o expresar las correspondientes salvedades. El concepto de evidencia suficiente es una característica cualitativa, mientras que el concepto de suficiencia es una caracterís-

tica cuantitativa. La combinación de estos dos elementos, competencia y adecuación, debe proporcionar al auditor el conocimiento necesario para emitir un juicio objetivo sobre los hechos bajo revisión. La evidencia es suficiente o apropiada cuando contribuye al juicio profesional del auditor. El auditor debe evaluar si los procedimientos adoptados para obtener evidencia apropiada fueron apropiados y si las circunstancias circundantes no invalidarían la evidencia. La combinación de estos dos factores hizo que las pruebas obtenidas se consideraran suficientes.

Según **la Contraloría General de la República (1998)**, La evidencia generalmente proviene de: cuentas examinadas, eventos, procesos, operaciones, registros auxiliares, documentos que respaldan las operaciones, declaraciones de empleados y gerentes, sistemas de información internos y transmisiones de instrucciones, manuales de procedimientos y documentos del sistema, externos a la entidad y sistemas de control interno de terceros. están confirmados, pero esta lista no es exhaustiva. Los datos contables y, en general, toda la información privilegiada, no pueden considerarse por sí solos prueba suficiente y adecuada.

### **2.2.2. Sistema nacional de inversión pública**

Dada la existencia de sistemas nacionales de inversión pública, el primer momento significó ampliar el alcance de las funciones de estos sistemas más que sus objetivos. En este sentido, puede haber al menos cierto consenso sobre la necesidad de fortalecer el sistema de evaluación de la inversión pública, entre los cuales... "Una buena asignación del gasto público depende del fortalecimiento del sistema de evaluación de la inversión pública". Los métodos de evaluación de proyectos deben ser adecuados para la asignación general de recursos, también se aplica a áreas distintas a la inversión y la infraestructura (Lahera, 1993).



Si nos basamos en esto, podemos decir que la inversión pública es un conjunto de procesos de producción controlados por el Estado. A partir de este ejercicio construimos la Figura 1 a continuación, que diferencia los procesos de producción de la función de gestión de la inversión pública.

### Sistema de inversión.

Son un conjunto de reglas, herramientas y procesos para que las entidades gubernamentales utilicen los ingresos tributarios y los reinviertan en el bienestar de la población a la que sirven, incluyendo el desarrollo de obras, infraestructura, servicios, proyectos productivos, incentivos. Crear y hacer crecer empresas, promover la actividad empresarial, crear empleo, proteger los derechos fundamentales y mejorar la calidad de vida en general. Las inversiones públicas están reguladas por leyes, normas y procedimientos que definen lo que es posible y lo que está prohibido, los montos de responsabilidad y autorización, las actividades permitidas y los requisitos que deben cumplir.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), el SNIP “es un sistema de gestión nacional que certifica la calidad de los proyectos de inversión pública (PIP) a través de un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas encaminados a “encontrar eficiencias” en su ejecución.

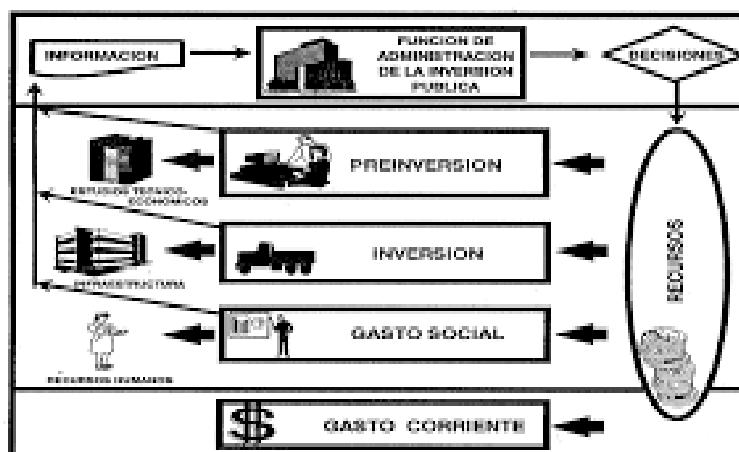
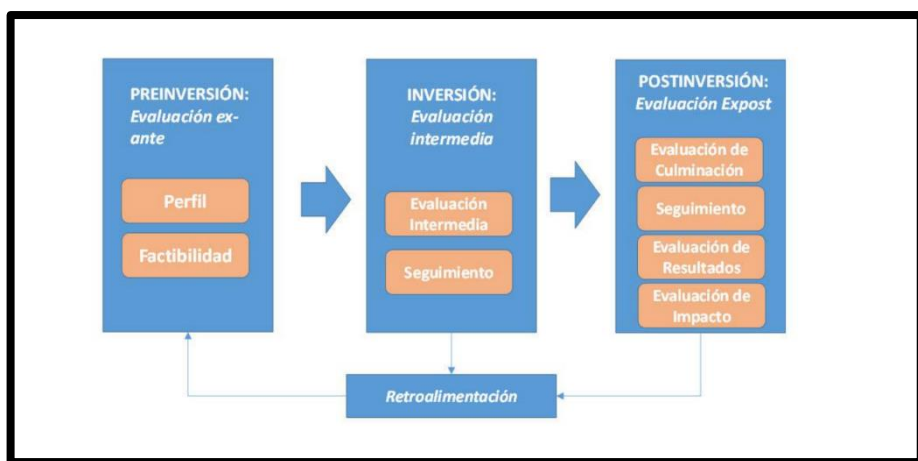


Gráfico 1: La inversión pública como proceso productivo.



### Diagrama de Procesos de Ciclo del Proyecto

En síntesis, el ciclo de los proyectos de inversión pública tal como se concebía en el SNIP abarca tres fases claramente definidas: pre inversión, la inversión y la post-inversión.

#### 1. Programación multianual de inversiones

Su objetivo es lograr un vínculo entre la planificación estratégica y los procesos presupuestales a través de la elaboración y selección de portafolios de inversión orientados a cerrar brechas prioritarias y alineados con las metas y objetivos de desarrollo nacional, sectorial y/o regional.

- **Se definen indicadores de brecha:** Los departamentos diagnostican las brechas de infraestructura y servicios públicos a través de su OPMI (anteriormente OPI). Con base en los resultados del diagnóstico, establecieron metas para cerrar brechas en áreas geográficas y comunicaron estas metas a GR y GL.
- **Se realiza la programación multianual:** Con base en las brechas, estándares de servicio y niveles de producción notificados por cada departamento, el OPMI de cada GR y GL elabora su PMI y lo notifica a cada departamento. La planificación que realicen deberá durar al menos tres años.

## 2. Cartera establecida

La OPMI del sector, así como GR y GL, elabora su portafolio en base a objetivos y prioridades establecidos. La cartera deberá indicar posibles fuentes de financiamiento, forma de ejecución, montos de referencia y fechas de inicio y finalización.

- **Consolidación en el PMIE:** Los órganos de resolución, GR y GL de cada sector deben presentar su PMI antes del 30 de marzo de cada año a la Dirección General de Presupuesto Plurianual de Inversiones (DGPMI), que consolida toda la información en el Plan Nacional de Inversiones Plurianual (PMIE).
- **Formulación y evaluación:** Incluye la formulación del proyecto, las propuestas de inversión requeridas para alcanzar las metas identificadas en el plan plurianual de inversiones, y la correspondiente evaluación de la pertinencia del enfoque técnico del proyecto de inversión, teniendo en cuenta los estándares de calidad y niveles de servicio del proyecto de inversión. invertir. Aprobación del proyecto. industria, analizando sus beneficios sociales y las condiciones necesarias para el desarrollo sostenible.
- **Elaboración de fichas técnicas o estudios de pre inversión:** Los elementos que se produzcan con mayor frecuencia y que sean replicables se estandarizarán en una tabla técnica predefinida. Para inversiones inferiores a 750 UIT se utilizará un formulario simplificado. Sólo proyectos complejos (no estandarizados) o m Más de 15.000 UIT requieren una investigación a nivel de perfil. Si se invierte más de 407.000 UIT se requiere estudio a nivel de perfil de endurecimiento.

- **Evaluación y registro del proyecto en el banco de inversiones:** La evaluación de fichas técnicas y estudios de preinversión (según corresponda) es realizada por la Dirección de Formulación (UF). La UF también es responsable de registrar los proyectos en los bancos de inversión y evaluar los resultados.

### **3. Ejecución:**

Esto incluye la preparación de documentación técnica o equivalente y la implementación real de la inversión. De igual forma, las tareas de seguimiento físico y financiero se realizan a través del Sistema de Vigilancia de Inversiones (SSI).

Es desarrollado por la Unidad Ejecutora de Inversiones (UEI) con base en conceptos técnicos y dimensionamiento a partir de estudios de preinversión o fichas técnicas. Para las inversiones que no constituyen un PIP, se elaboran informes técnicos con base en información registrada directamente en el banco de inversión.

Culminada la ejecución, la UE realiza la liquidación física y financiera y cierra el registro en el Banco de Inversiones.

### **4. Funcionamiento:**

Incluye la operación y mantenimiento de activos resultantes de la ejecución de inversiones y la prestación de servicios implementados a través de dichas inversiones. En esta etapa, las inversiones pueden evaluarse ex post para obtener lecciones aprendidas que puedan conducir a mejores inversiones y rendición de cuentas futuras.

- **Reporte del estado de los activos:** Los propietarios de activos incluidos

en un PIM deben informar su estado anualmente al OPMI del departamento correspondiente (GR o GL).

- **Programar gasto para O & M:** Los propietarios de activos deben disponer los gastos necesarios para garantizar su operación y mantenimiento.
- Evaluaciones ex-post de los proyectos.
- La DGPMI establecerá criterios para los proyectos a evaluar. La OPMI correspondiente deberá determinar qué proyectos cumplen con los requisitos y evaluarlos en función de su complejidad.
- **Eficiencia y eficacia en la gestión pública municipal:** La base de muchas de estas explicaciones son dos conceptos desarrollados por Peter Drucker, uno de los autores más reconocidos en el campo de la gestión: eficiencia y eficacia. Drucker dijo: Eficiencia significa "hacer las cosas bien" y eficacia significa: "Hacer las cosas correctas". Eficiencia: La capacidad de hacer las cosas correctamente es un concepto de entrada-salida. Un gerente eficaz es alguien que es capaz de lograr productos o resultados medidos por insumos (mano de obra, materiales y tiempo). lograr estos objetivos. Un gerente que puede minimizar el costo de los recursos necesarios para lograr las metas es un gerente eficaz. Efectividad, por otro lado, significa elegir los objetivos correctos. Si un gerente elige el objetivo equivocado, como producir autos grandes cuando crece la demanda de autos pequeños, entonces es un gerente ineficaz. Eficiencia y efectividad no van de la mano, ya que las operaciones del gobierno local pueden ser eficientes pero no eficaces y viceversa; sus operaciones pueden ser ineficientes pero efectivas, aunque si la efectividad fuera

acompañada de eficiencia, sería más beneficiosa, y la eficiencia es un factor positivo. ahora y en el futuro. También puede ocurrir que no haya ni eficiencia ni eficacia y, por tanto, las perspectivas sean negativas. MAGU afirma: La eficiencia es la relación entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin (productividad) en comparación con los estándares de desempeño establecidos. La eficacia se refiere al grado en que una entidad (como un gobierno local) logra sus propósitos y objetivos u otros beneficios que se espera lograr según lo establecido en la legislación u otras agencias.

### 2.3. Definición de términos básicos.

**Auditoría.** - Es una inspección post-inspección objetiva, sistemática, profesional, selectiva, con el propósito de verificar, evaluar y emitir comentarios, opiniones, conclusiones y sugerencias que puedan ser implementadas.

**Auditoría integral.**- Es una evaluación multidisciplinaria e independiente del grado y forma de cumplimiento de los objetivos organizacionales, la relación con el medio ambiente y el funcionamiento de una organización mediante un enfoque sistemático, con el objetivo de proponer las alternativas más adecuadas para alcanzar los objetivos organizacionales. Objetivo.

**Eficacia.** - Incluye lograr los resultados esperados según lo definido por el cliente. Por lo tanto, todas las medidas relacionadas con la eficacia son específicas del cliente. Por ejemplo: devoluciones (de clientes), quejas (de clientes), tiempos de entrega (a clientes), porcentaje de clientes satisfechos, quejas (de clientes), cifras de ventas (a clientes), etc.

**Eficiencia.** -Se refiere al aspecto interno y no tiene nada que ver con el

cliente. Por ejemplo: número de errores, cumplimiento presupuestario, burocracia, retrasos, anticipos, activos valiosos, horas utilizadas, costos, etc.

**Ejecución:** Incluye el desarrollo de acciones planificadas en un plan de trabajo. Ocurre en dos niveles consecutivos: nivel de entidad y nivel de proceso. En el primer nivel se desarrollan las políticas y regulaciones de control necesarias para salvaguardar los objetivos de la organización, mientras que en el segundo nivel se evalúan los controles existentes frente a los procesos clave de la entidad, luego de identificar los objetivos y los riesgos que amenazan su cumplimiento para asegurar que La respuesta de la administración a los riesgos.

**Políticas y procedimientos de la organización.** - Las políticas y los procedimientos son una parte importante de la gestión empresarial porque impiden que los empleados reinventen la rueda y proporcionan una línea de base contra la cual se juzga el desempeño individual. En resumen, las políticas definen los resultados, mientras que los procedimientos definen los medios para lograrlos. Por ejemplo, la política de la empresa podría establecer que todas las compras de un empleado deben ser verificadas por otro empleado, y un procedimiento para lograr esto podría ser incluir los nombres de ambos empleados en el recibo, es decir, el nombre del comprador.

**Economía.** Se refiere a los términos y condiciones para la adquisición y utilización oportuna de recursos humanos, financieros y materiales en cantidad y calidad adecuadas al menor costo posible.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general.**

La auditoría integral favorece significativamente en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

### **2.4.2. Hipótesis específicos.**

El enfoque económico influye significativamente en la programación multianual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

El enfoque de eficiencia influye significativamente en la formulación y evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

El enfoque de eficacia favorece significativamente en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

## **2.5. Identificación de variables.**

### **Primera variable:**

Auditoría integral

### **Segunda variable:**

Sistema de inversión



## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

| VARIABLE             | DEFINICION OPERACIONAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | DIMENSION                                                                                                                         | INDICADORES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoria Integral   | "Es el proceso de obtención y evaluación objetiva de evidencia durante un período determinado relacionada con: información financiera, estructuras de control interno, cumplimiento de las leyes pertinentes y conducta ordenada en el logro de metas y objetivos. Recomendaciones; el propósito es informar sobre el tema en relación con Evaluar el grado de concordancia entre estándares o indicadores establecidos.                                                                                      | Economía<br><br>Eficiencia<br><br>Efectividad                                                                                     | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Propone la eficiencia operativa permanentemente.</li> <li>2. Analiza la rentabilidad siempre.</li> <li>3. Revisa el control de riesgo constantemente.</li> <li>4. Analiza la sostenibilidad siempre.</li> <li>5. Revisa la relación costo ingresos siempre.</li> <li>6. Evalúa la productividad siempre.</li> <li>7. Revisa el tiempo y ciclo de procesos siempre.</li> <li>8. Evalúa el cumplimiento de objetivos y metas siempre.</li> <li>9. Evalúa el nivel de satisfacción del usuario siempre.</li> <li>10. Evalúa la calidad de servicio siempre.</li> </ol> |
| Sistema de inversión | Son un conjunto de reglas, herramientas y procesos para que las entidades gubernamentales utilicen los fondos recaudados de los impuestos para reinvertirlos en el bienestar de la población a la que sirven, incluyendo obras, infraestructura, servicios, desarrollo de proyectos productivos, incentivos. En la creación y desarrollo de empresas, promoción de actividades empresariales, creación de empleo, protección de derechos fundamentales y mejora del medio ambiente. Calidad de vida general.. | -Programación multianual de inversiones.<br><br>-Formulación y evaluación de las inversiones.<br><br>Ejecución de las inversiones | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisa el presupuesto asignado siempre.</li> <li>2. Analiza la ejecución presupuestaria siempre.</li> <li>3. Revisa el cronograma de ejecución siempre.</li> <li>4. Considera los beneficios esperados siempre.</li> <li>5. Evalúa el valor actual neto periódicamente.</li> <li>6. Evalúa la tasa interna de retorno siempre.</li> <li>7. Evalúa el período de recuperación siempre.</li> <li>8. Evalúa el avance físico siempre.</li> <li>9. Evalúa la ejecución presupuestaria siempre.</li> <li>10. Evalúa el cronograma de ejecución siempre.</li> </ol>       |

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación.**

De acuerdo con la naturaleza de la investigación, el problema y objetivos formulados, es una investigación aplicada.

#### **3.2. Nivel de investigación.**

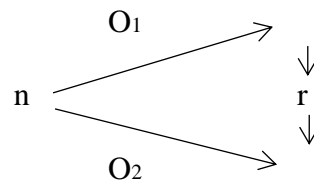
El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional.

#### **3.3. Métodos de investigación.**

El método es el procedimiento que se sigue en la ciencia para descubrir, enseñar o probar la verdad. En nuestro caso constituyen los caminos o recursos utilizados para realizar nuestro trabajo de investigación y en este sentido se utilizarán métodos analíticos.

#### **3.4. Diseño de investigación.**

La presente investigación se ubicó en el diseño no experimental. Asimismo, se ha empleado el subdiseño correlacional causal con la finalidad de conocer el grado de asociación que existe entre las dos variables.



**Donde:**

n = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de auditoría integral

O<sub>2</sub> = Observación de sistema de inversión

r = Relación

**3.5. Población y muestra.**

**3.5.1. Población.**

La población de estudio constituirá los 42 trabajadores de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco.

**3.5.2. Muestra.**

Se empleó el muestreo no probabilístico y específicamente el muestreo intencionado o de conveniencia como indica Molina (2012) “es aquel que deliberadamente se obtienen muestras de grupos supuestamente típicos” (p.62), siendo 18 funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco.

**3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Sánchez & Reyes (2006) afirman que la recolección de datos son los medios por los cuales el investigador recoge información de un fenómeno en función a los objetivos del estudio (p. 149). En nuestra investigación se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos:

**Técnicas:** La encuesta.

**Instrumentos:** El cuestionario.

### 3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

#### **Validez de contenido.**

Juicio de expertos.

#### **Validez del instrumento de medición auditoría integral**

P promedio = 0.002

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de  $p < 0.05$ .

#### **Validez del instrumento de sistema de inversión**

P promedio = 0.001

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de  $p < 0.05$ .

#### **Confiabilidad.**

Alpha de Cronbach.

#### **Confiabilidad del instrumento de medición auditoría integral**

##### **Resumen de procesamiento de casos**

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 18 | 100,0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|       | Total                 | 18 | 100,0 |

| <b>Estadísticas de fiabilidad</b> |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach                  | N de elementos |
| 0,928                             | 10             |

**Tabla de valores de Cronbach**

| <b>Coefficiente</b> | <b>Relación</b> |
|---------------------|-----------------|
| 0.00 a +/-0.20      | Despreciable    |
| 0.20 a 0.40         | Baja o ligera   |
| 0.40 a 0.60         | Moderada        |
| 0.60 a 0.80         | Marcada         |
| 0.80 a 1.00         | Muy alta        |

### **Interpretación**

Según los resultados del análisis de confiabilidad el coeficiente es de 0.928 puntos, según el rango de la escala de valores de Cronbach se determina que el instrumento de medición tiene alta consistencia interna.

### **Confiabilidad del instrumento sistema de inversión**

#### **Resumen de procesamiento de casos**

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 18 | 100,0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|       | Total                 | 18 | 100,0 |

#### **Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,952            | 10             |

**Tabla de valores de Cronbach**

| <b>Coefficiente</b> | <b>Relación</b> |
|---------------------|-----------------|
| 0.00 a +/-0.20      | Despreciable    |
| 0.20 a 0.40         | Baja o ligera   |
| 0.40 a 0.60         | Moderada        |
| 0.60 a 0.80         | Marcada         |
| 0.80 a 1.00         | Muy alta        |

## **Interpretación**

Según los resultados del análisis de confiabilidad el coeficiente es de 0.952 puntos, según el rango de la escala de valores de Cronbach se determina que el instrumento de medición tiene alta consistencia interna.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

- SPSS Versión 25.
- Análisis de datos.
- Análisis inferencial.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

Prueba de Chi cuadrada de Pearson.

### **3.10. Orientación ética, filosófica y epistémica**

El trabajo de investigación se apegará estrictamente a lo dispuesto textualmente en el Reglamento de Grados y Títulos Profesionales de la Universidad Nacional Daniel A. Carrión y tendrá en cuenta los lineamientos éticos para el correcto uso de las fuentes de información bibliográfica.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo.**

Antes de implementar las técnicas y herramientas de recolección de datos, desarrollamos las herramientas de recolección de datos y seguimos un procedimiento que requirió una investigación exhaustiva y objetiva para probar las hipótesis para lograr los objetivos de este estudio. Se han tomado las medidas necesarias para verificar.

El cuestionario. Esta información fue aplicada a funcionarios del Departamento Subadministrativo de Planificación e Inversiones del Municipio del Distrito Fundición de Tinyahuarco en el año 2021 a través de preguntas lógicamente agrupadas para garantizar la integridad de los informantes de toda la muestra y los datos empíricos estudiados. y establecido entre la población de esta encuesta.

Las técnica e instrumento seleccionados en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.**

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “AUDITORIA INTEGRAL Y SU CONTRIBUCIÓN EN EL SISTEMA DE INVERSIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DE LA SUBGERENCIA DE PROGRAMACIÓN E INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL FUNDICIÓN TINYAHUARCO PERIODO 2021”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a) Determinar de qué manera el enfoque económico influye en la programación multianual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.
- b) Determinar cómo el enfoque de eficiencia influye en la formulación y evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.
- c) Determinar en qué grado el enfoque de eficacia favorece en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

Los logros alcanzados en el desarrollo de cada objetivo específico nos orientan hacia el objetivo general del estudio; al constituir cada objetivo específico un subcapítulo de este análisis, nos permite comparar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con gran certeza. importancia.



#### 4.2.1. Auditoría integral

##### Eficiencia operativa.

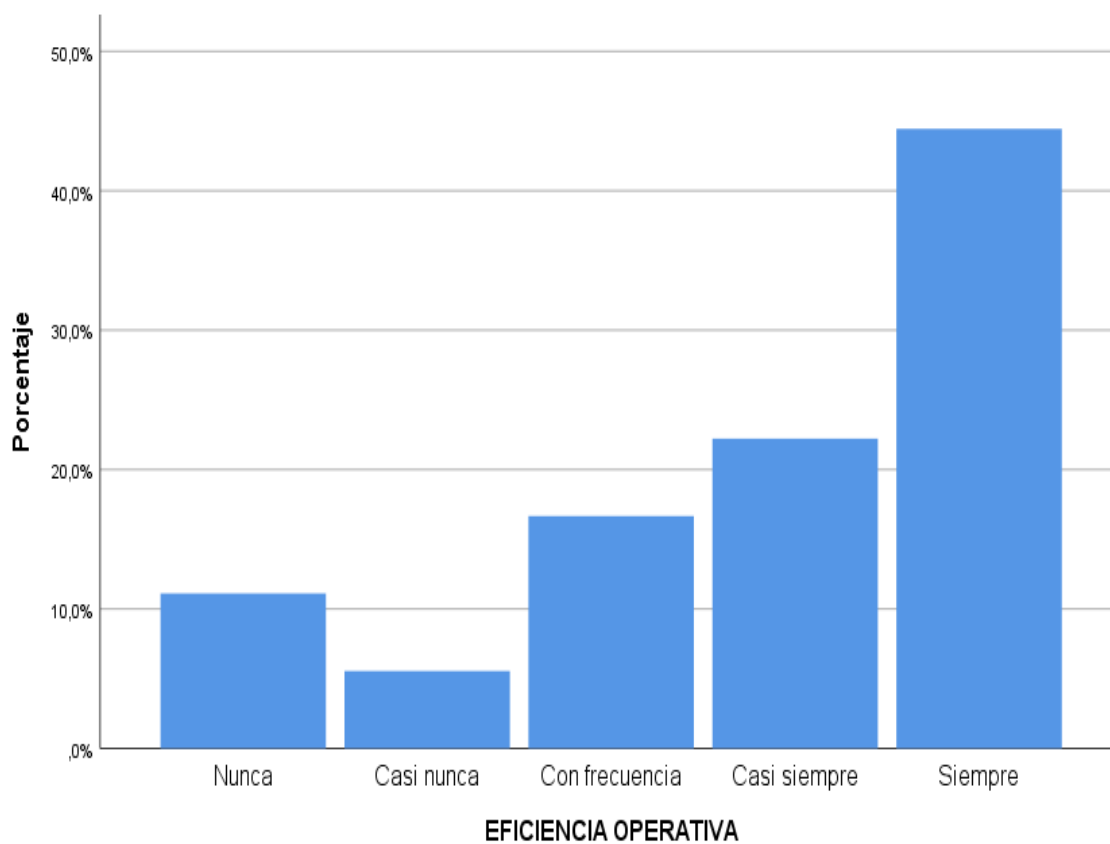
A la pregunta: ¿Contribuye la evaluación de la eficiencia operativa del enfoque económico de auditoría integral?

**CUADRO N° 01**

##### ***EFICIENCIA OPERATIVA***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 1          | 5,6        | 5,6               | 16,7                 |
|        | Con frecuencia | 3          | 16,7       | 16,7              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 01**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre contribuye la evaluación de la eficiencia operativa del enfoque económico de auditoría integral, 22% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 06% indicaron casi nunca y 11% indicaron nunca.

### Análisis de rentabilidad.

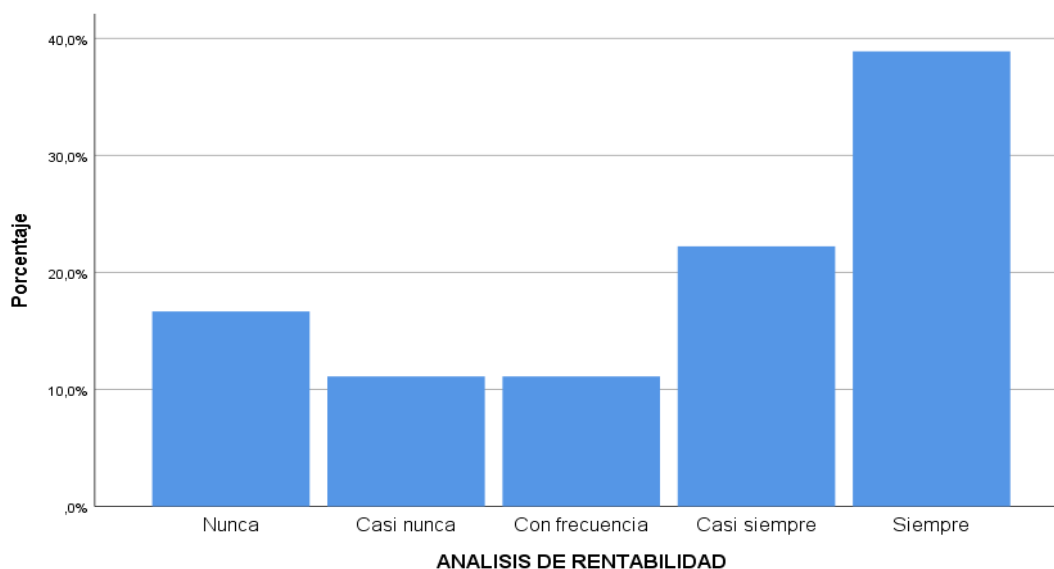
A la pregunta ¿Contribuye el análisis de rentabilidad del enfoque económico de auditoría integral?

**CUADRO N° 02**

***ANALISIS DE RENTABILIDAD***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 3          | 16,7       | 16,7              | 16,7                 |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 02**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% en su mayoría señalaron siempre contribuye el análisis de rentabilidad del enfoque económico de auditoría integral, 22% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 17% nunca.

### Control de riesgo.

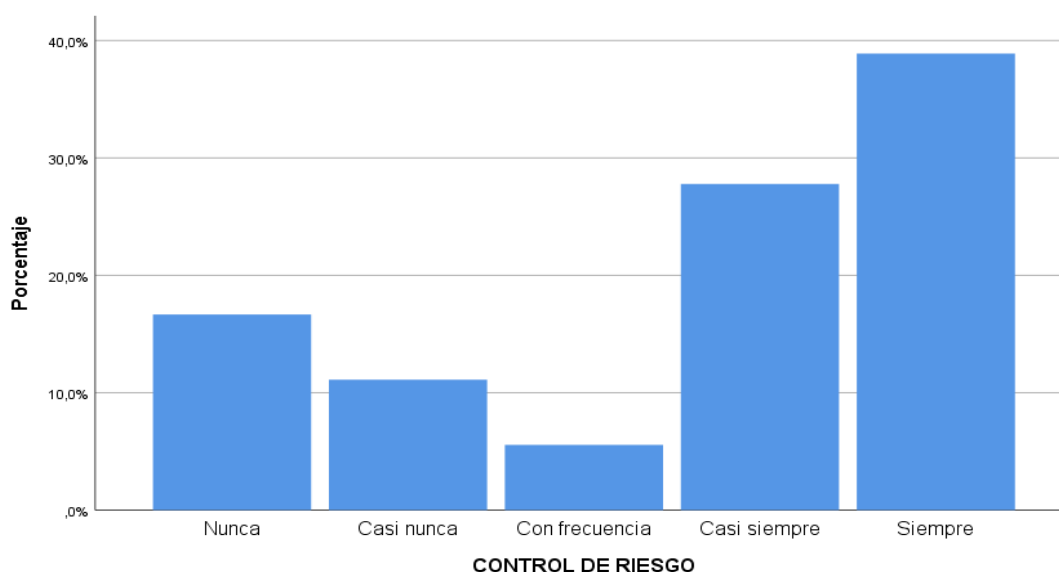
A la pregunta ¿Contribuye el análisis del control de riesgo del enfoque de economía de la auditoría integral?

**CUADRO N° 03**

**CONTROL DE RIESGO**

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 3          | 16,7       | 16,7              | 16,7                 |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 1          | 5,6        | 5,6               | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 5          | 27,8       | 27,8              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 03**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señalaron en su mayoría siempre contribuye el análisis del control de riesgo del enfoque de economía de la auditoría integral, 28% indicaron casi siempre, 05% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 17% indicaron nunca.

### Análisis de sostenibilidad.

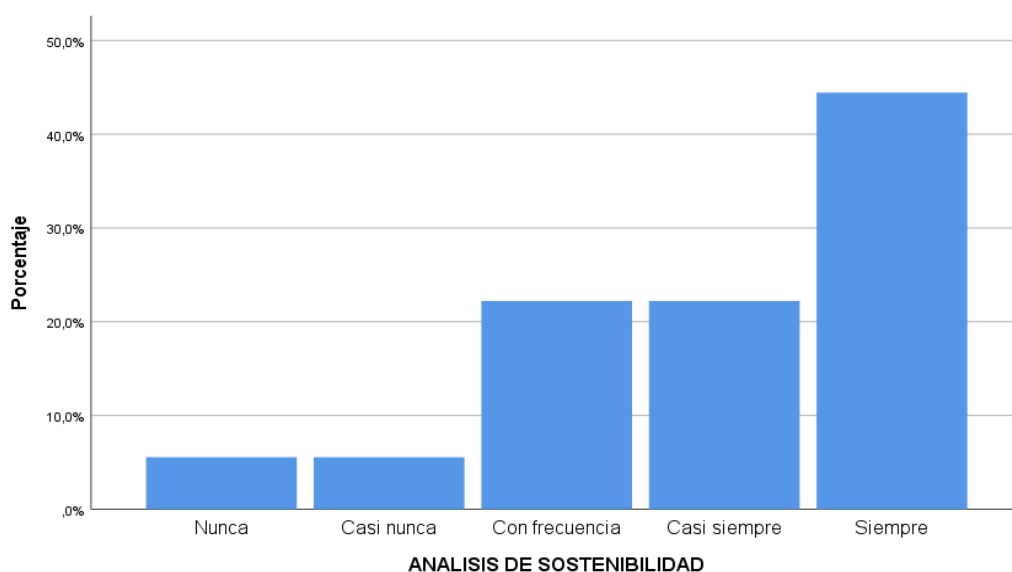
A la pregunta ¿Contribuye el análisis de la sostenibilidad del enfoque de economía de la auditoría integral?

**CUADRO N° 04**

**ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD**

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 1          | 5,6        | 5,6               | 11,1                 |
|        | Con frecuencia | 4          | 22,2       | 22,2              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 04**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% en su mayoría señalaron siempre contribuye el análisis de la sostenibilidad del enfoque de economía de la auditoría integral, 22% indicaron casi siempre, 22% indicaron con frecuencia, 06% indicaron casi nunca y 06% indico nunca.

### Relación costo ingreso.

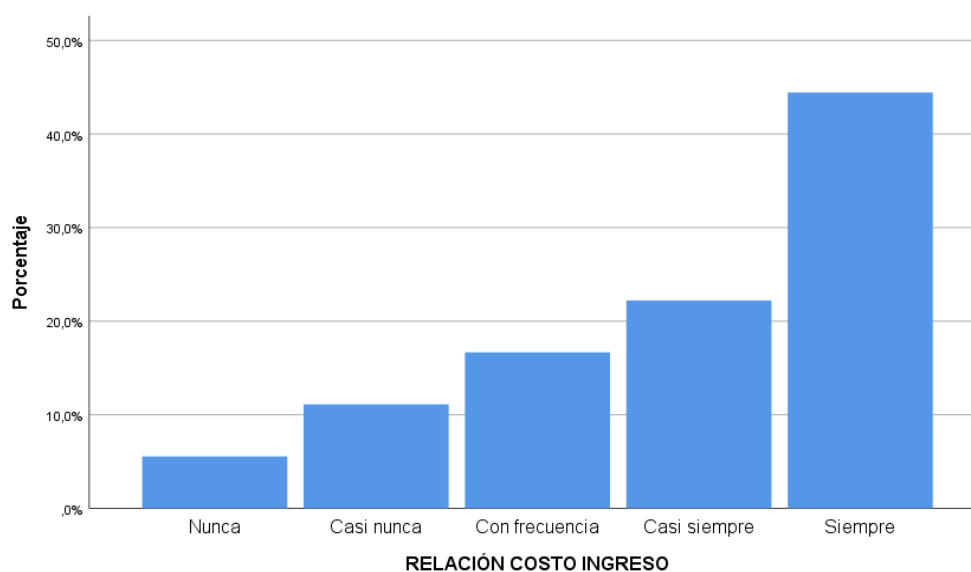
A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de la relación costo e ingresos del enfoque de eficiencia de la auditoría integral?

**CUADRO N° 05**

***RELACIÓN COSTO INGRESO***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 16,7                 |
|        | Con frecuencia | 3          | 16,7       | 16,7              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 05**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre contribuye la evaluación de la relación costo e ingresos del enfoque de eficiencia de la auditoría integral, 22% indico casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 06% indico nunca.

### Análisis de productividad.

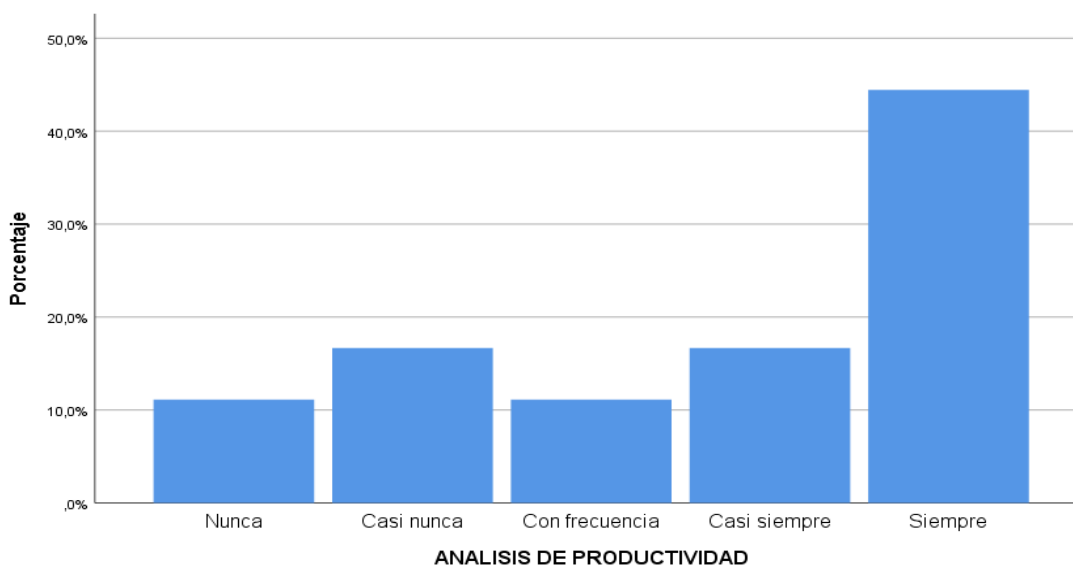
A la pregunta ¿Contribuye el análisis de la productividad del enfoque de eficiencia de la auditoría integral?

**CUADRO N° 06**

***ANALISIS DE PRODUCTIVIDAD***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 3          | 16,7       | 16,7              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 3          | 16,7       | 16,7              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 06**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% en su mayoría señalo siempre contribuye el análisis de la productividad del enfoque de eficiencia de la auditoría integral, 17% indico casi siempre, 11% indico con frecuencia, 17% indico casi nunca y 11% indico nunca.

### Tiempo y ciclo de procesos.

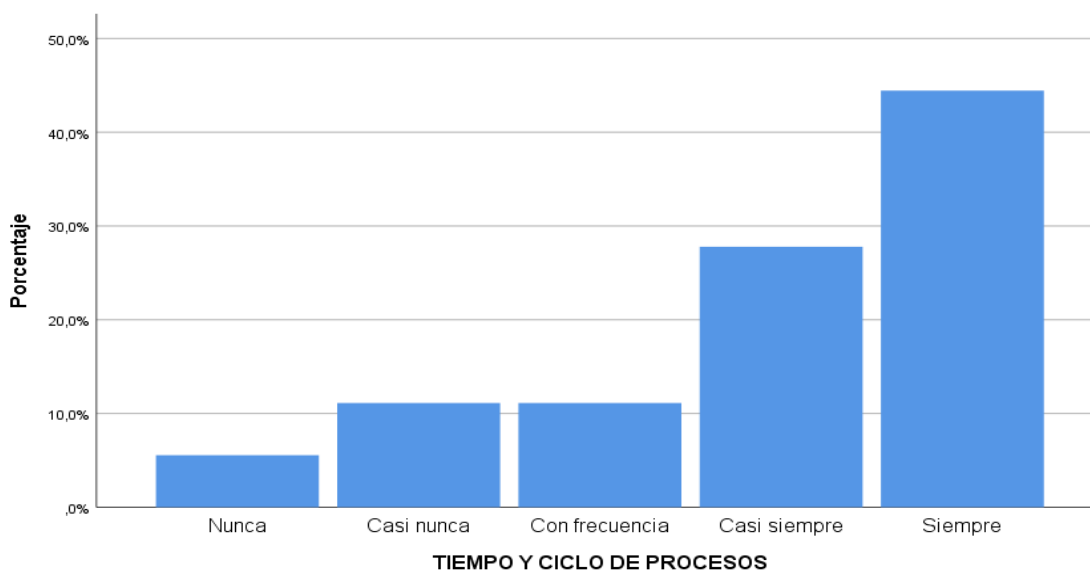
A la pregunta: ¿Contribuye el análisis del tiempo y ciclo de procesos del enfoque de eficiencia de la auditoría integral?

**CUADRO N° 07**

***TIEMPO Y CICLO DE PROCESOS***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 16,7                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 27,8                 |
|        | Casi siempre   | 5          | 27,8       | 27,8              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 07**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre contribuye el análisis del tiempo y ciclo de procesos del enfoque de eficiencia de la auditoría integral, 29% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 06% indicaron nunca.

### Cumplimiento de objetivos y metas.

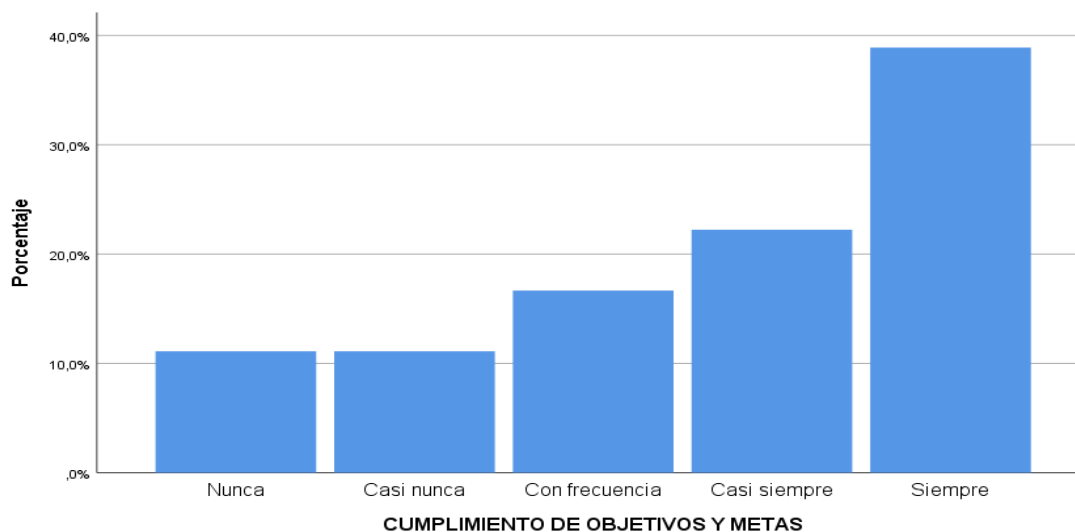
A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas del enfoque de eficacia de la auditoría integral?

**CUADRO N° 08**

***CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 22,2                 |
|        | Con frecuencia | 3          | 16,7       | 16,7              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 08**





### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señaló en su mayoría siempre contribuye la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas del enfoque de eficacia de la auditoría integral, 22% indico casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 11% indico casi nunca y 11% indico nunca.

### Nivel de satisfacción del usuario.

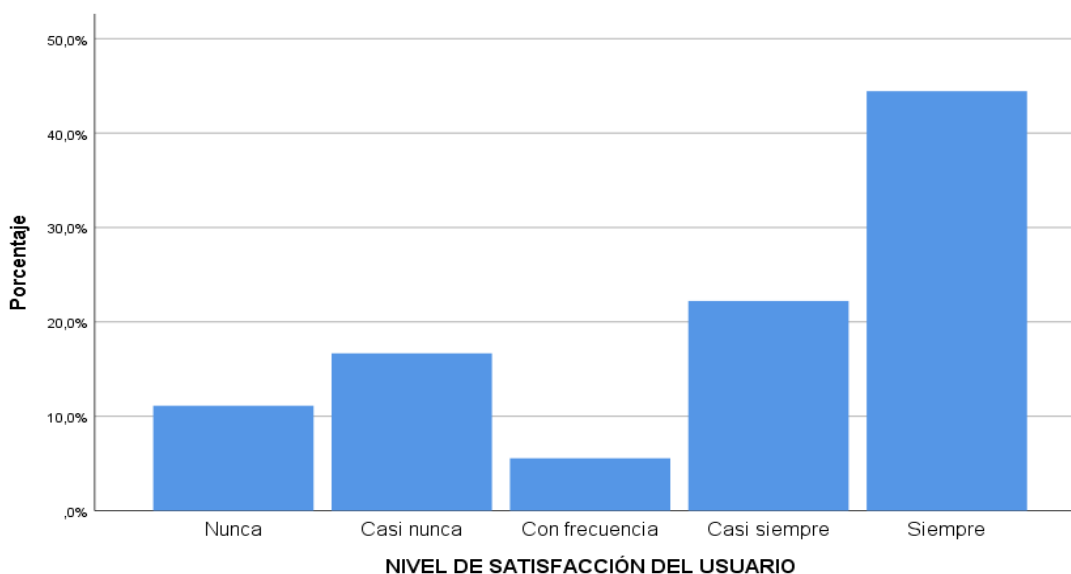
A la pregunta ¿Contribuye el análisis del nivel de satisfacción del usuario del enfoque de eficacia de la auditoría integral?

**CUADRO N° 09**

***NIVEL DE SATISFACCIÓN DEL USUARIO***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 3          | 16,7       | 16,7              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 1          | 5,6        | 5,6               | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 09**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre contribuye el análisis del nivel de satisfacción del usuario del enfoque de eficacia de la auditoría integral, 22% indico casi siempre, 05% indicaron con frecuencia, 17% indico casi nunca y 11% indico nunca.

### Calidad de servicio.

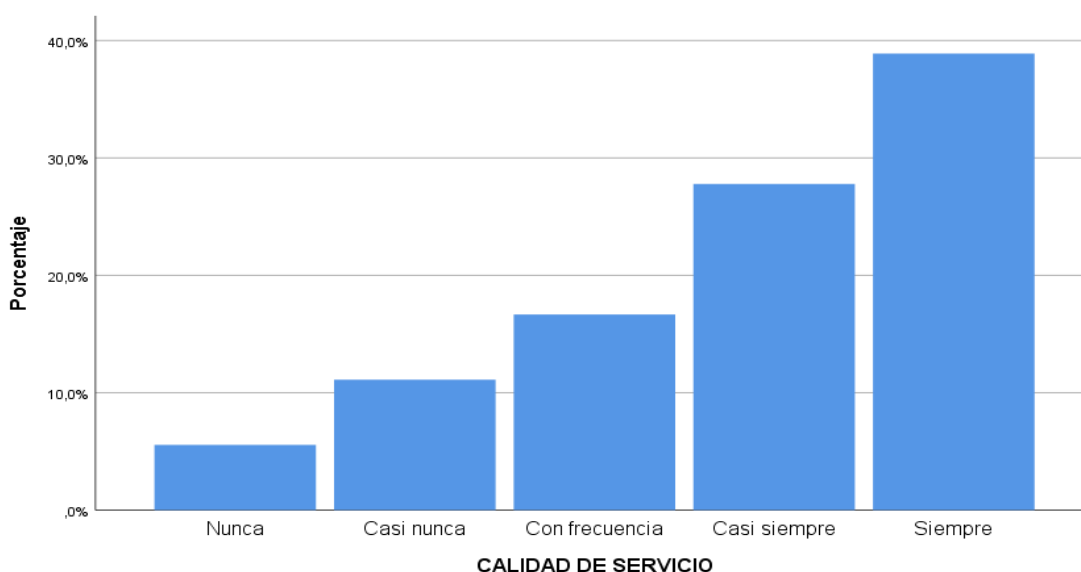
A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de la calidad de servicios del enfoque de eficacia de la auditoría integral?

**CUADRO N° 10**

#### ***CALIDAD DE SERVICIO***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 16,7                 |
|        | Con frecuencia | 3          | 16,7       | 16,7              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 5          | 27,8       | 27,8              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 10**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señalo en su mayoría siempre contribuye la evaluación de la calidad de servicios del enfoque de eficacia de la auditoría integral, 28% indico casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 11% indico casi nunca y 06% indico nunca.

#### 4.2.2. Sistema de inversión

##### Presupuesto asignado

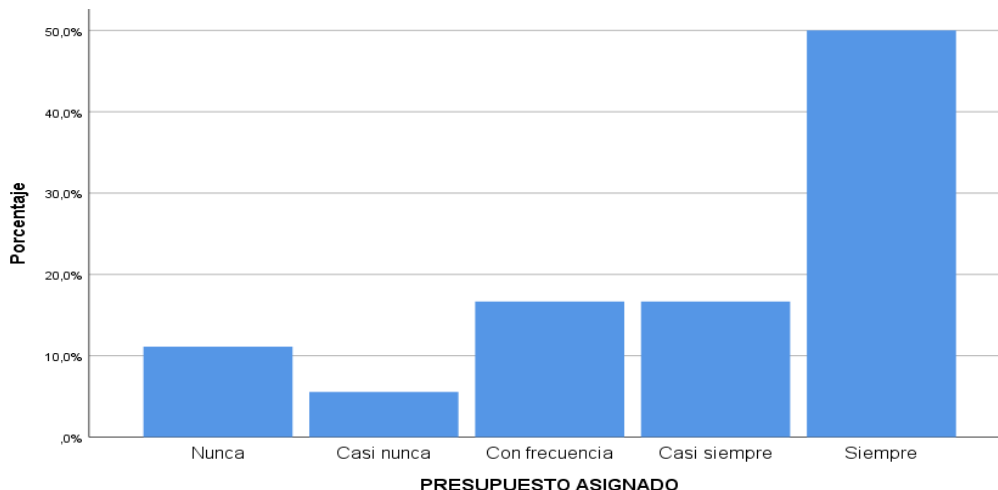
A la pregunta: ¿Revisa el presupuesto asignado de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

CUADRO N° 11

#### *PRESUPUESTO ASIGNADO*

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 1          | 5,6        | 5,6               | 16,7                 |
|        | Con frecuencia | 3          | 16,7       | 16,7              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 3          | 16,7       | 16,7              | 50,0                 |
|        | Siempre        | 9          | 50,0       | 50,0              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

GRAFICO N° 11



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 50% señalo en su mayoría siempre Revisa el presupuesto asignado de la programación multianual de inversiones de la municipalidad, 17% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 05% indicaron casi nunca y 11% indicaron nunca.

### Ejecución presupuestaria.

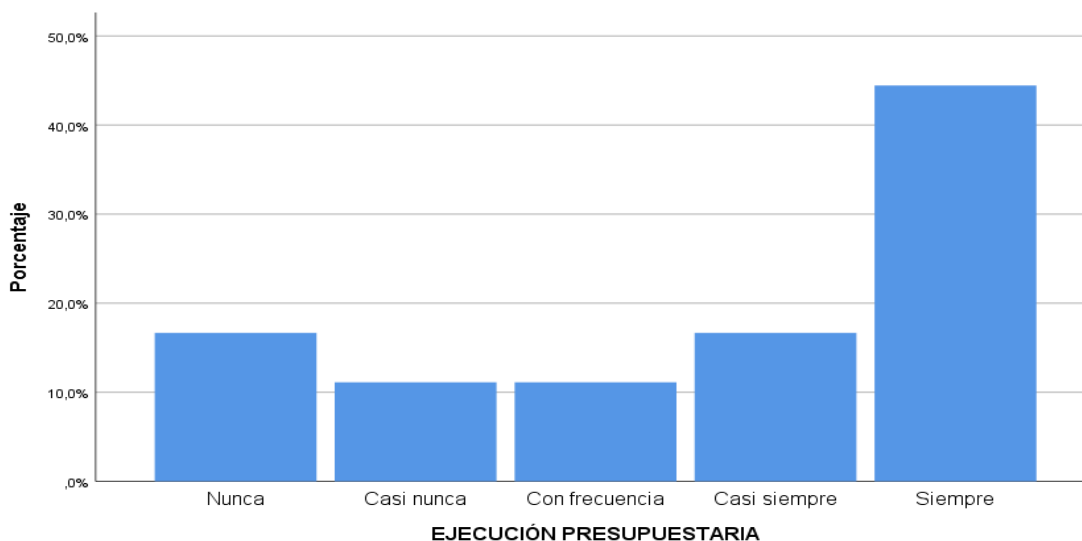
A la pregunta ¿Analiza la ejecución presupuestaria de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

**CUADRO N° 12**

#### ***EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 3          | 16,7       | 16,7              | 16,7                 |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 3          | 16,7       | 16,7              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 12**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre analiza la ejecución presupuestaria de la programación multianual de inversiones de la municipalidad, 17% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 17% indicaron nunca.

### Cronograma de ejecución.

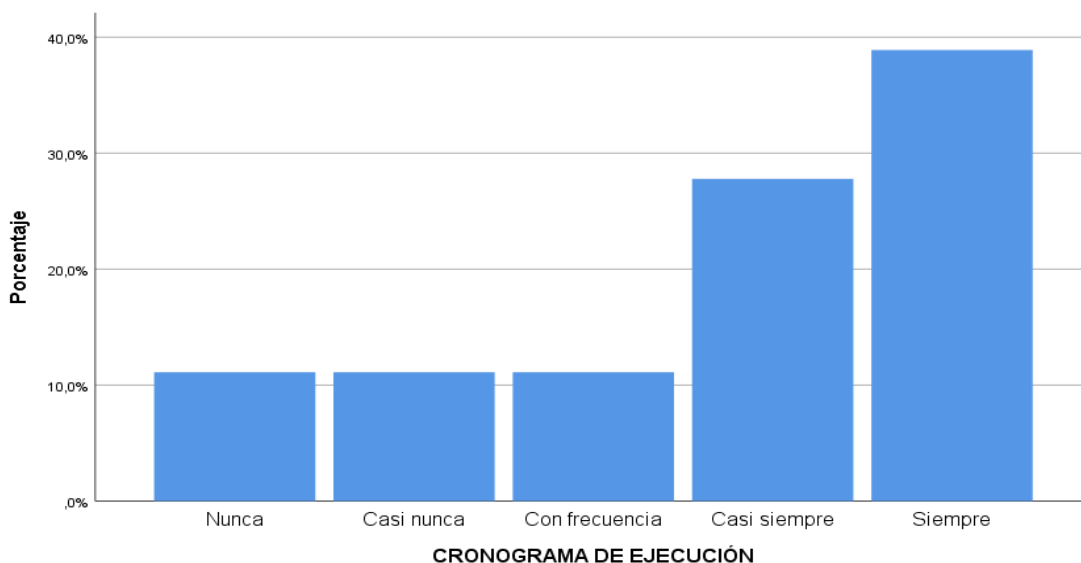
A la pregunta ¿Revisa el cronograma de ejecución de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

**CUADRO N° 13**

#### ***CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 22,2                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 5          | 27,8       | 27,8              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 13**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señalaron en su mayoría siempre revisa el cronograma de ejecución de la programación multianual de inversiones de la municipalidad, 28% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### Beneficios esperados.

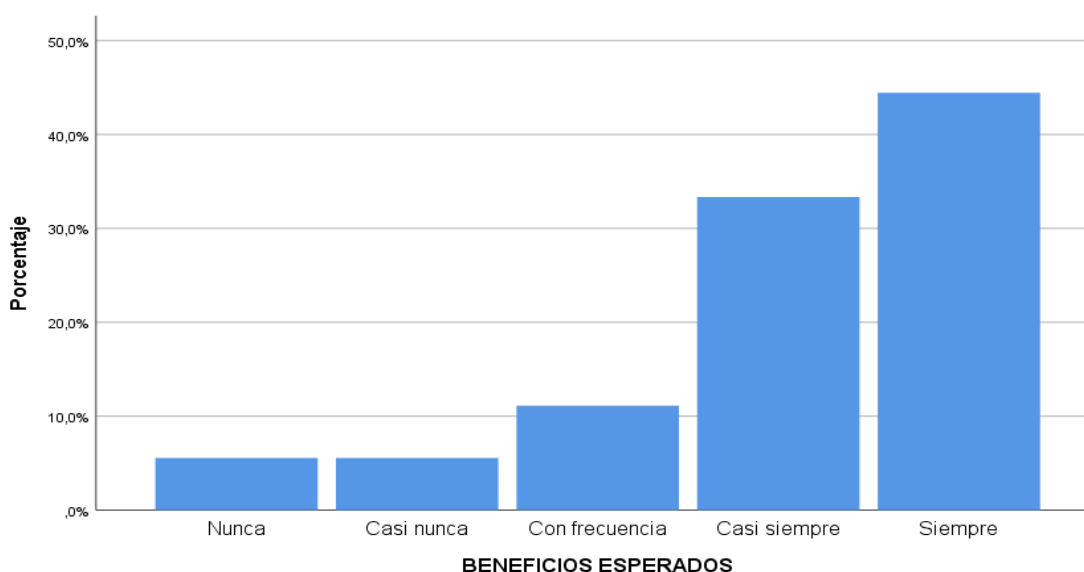
A la pregunta ¿Considera los beneficios esperados de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

**CUADRO N° 14**

***BENEFICIOS ESPERADOS***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 1          | 5,6        | 5,6               | 11,1                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 22,2                 |
|        | Casi siempre   | 6          | 33,3       | 33,3              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 14**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre Considera los beneficios esperados de la programación multianual de inversiones de la municipalidad, 33% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 06% indicaron casi nunca y 06% indico nunca.

### Valor actual neto.

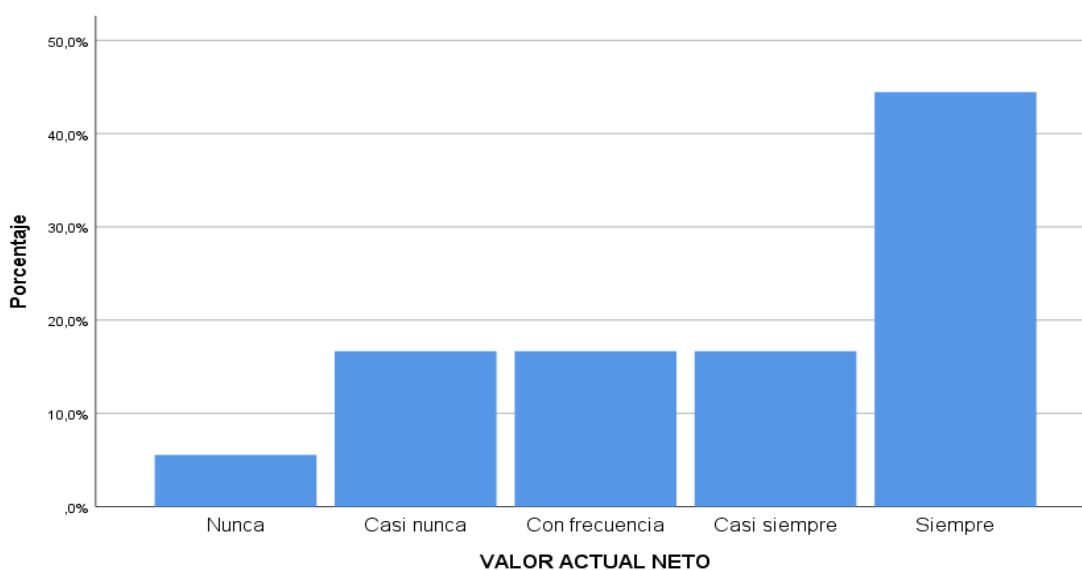
A la pregunta ¿Evalúa el valor actual neto en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad?

**CUADRO N° 15**

**VALOR ACTUAL NETO**

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 3          | 16,7       | 16,7              | 22,2                 |
|        | Con frecuencia | 3          | 16,7       | 16,7              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 3          | 16,7       | 16,7              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 15**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre evalúa el valor actual neto en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad, 17% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 05% indico nunca.

### Tasa interna de retorno.

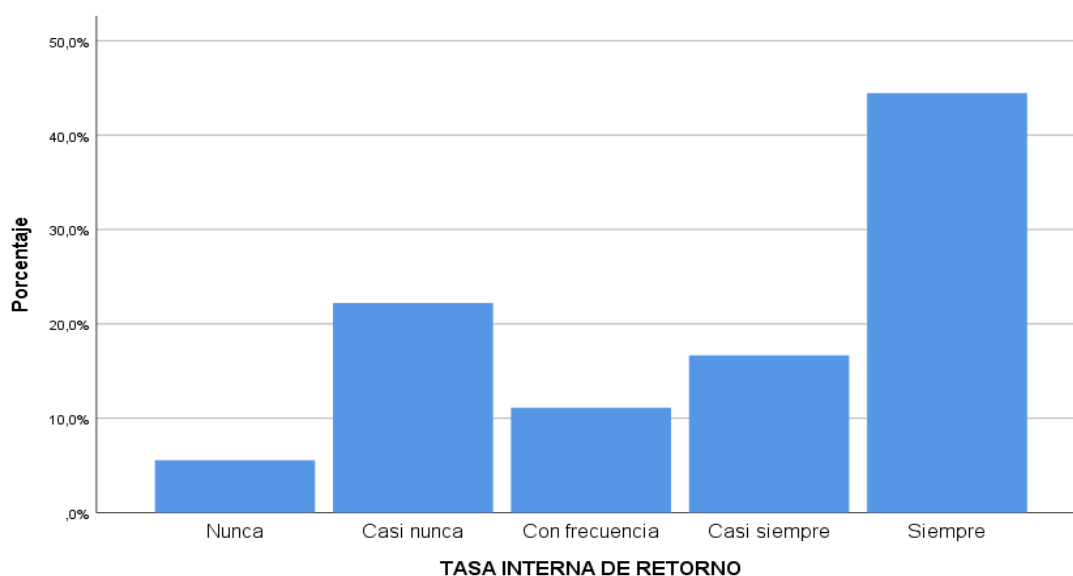
A la pregunta ¿Se tiene en cuenta la tasa interna de retorno en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad?

**CUADRO N° 16**

***TASA INTERNA DE RETORNO***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 1          | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca     | 4          | 22,2       | 22,2              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 3          | 16,7       | 16,7              | 55,6                 |
|        | Siempre        | 8          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 16**





### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 44% señalaron en su mayoría siempre se tiene en cuenta la tasa interna de retorno en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad, 17% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 22% indicaron casi nunca y 06% indico nunca.

### Periodo de recuperación

A la pregunta ¿Considera el periodo de recuperación en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad?

**CUADRO N° 17**

***PERIODO DE RECUPERACIÓN***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 3          | 16,7       | 16,7              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 17**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señalaron en su mayoría siempre considera el periodo de recuperación en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad, 22% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### Avance físico.

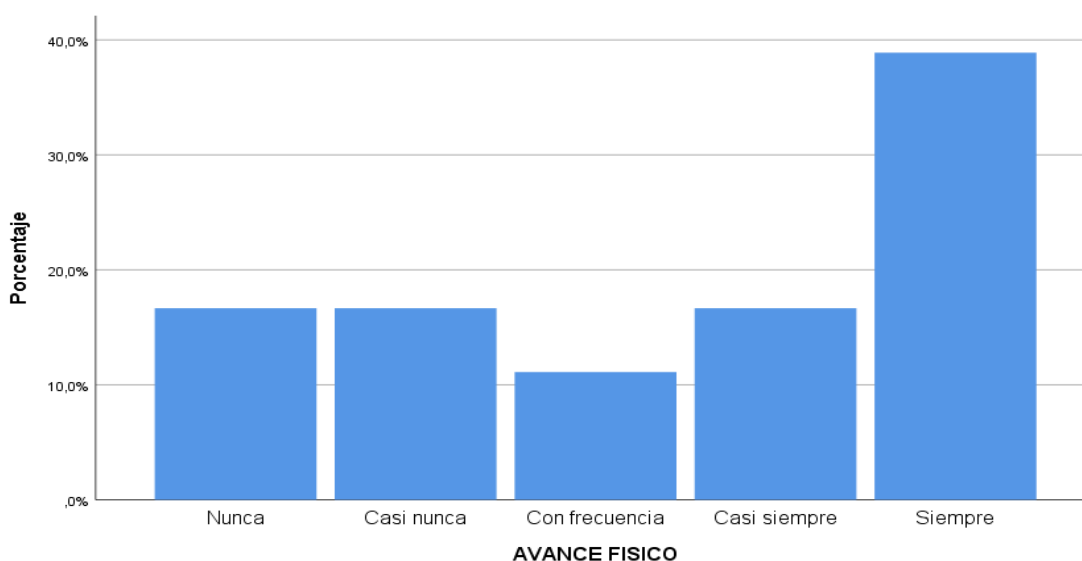
A la pregunta ¿Considera el avance físico en la ejecución de inversiones en la municipalidad?

**CUADRO N° 18**

**AVANCE FISICO**

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 3          | 16,7       | 16,7              | 16,7                 |
|        | Casi nunca     | 3          | 16,7       | 16,7              | 33,3                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 44,4                 |
|        | Casi siempre   | 3          | 16,7       | 16,7              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 18**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señalaron en su mayoría siempre considera el avance físico en la ejecución de inversiones en la municipalidad, 17% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 17% indico nunca.

### Ejecución presupuestaria.

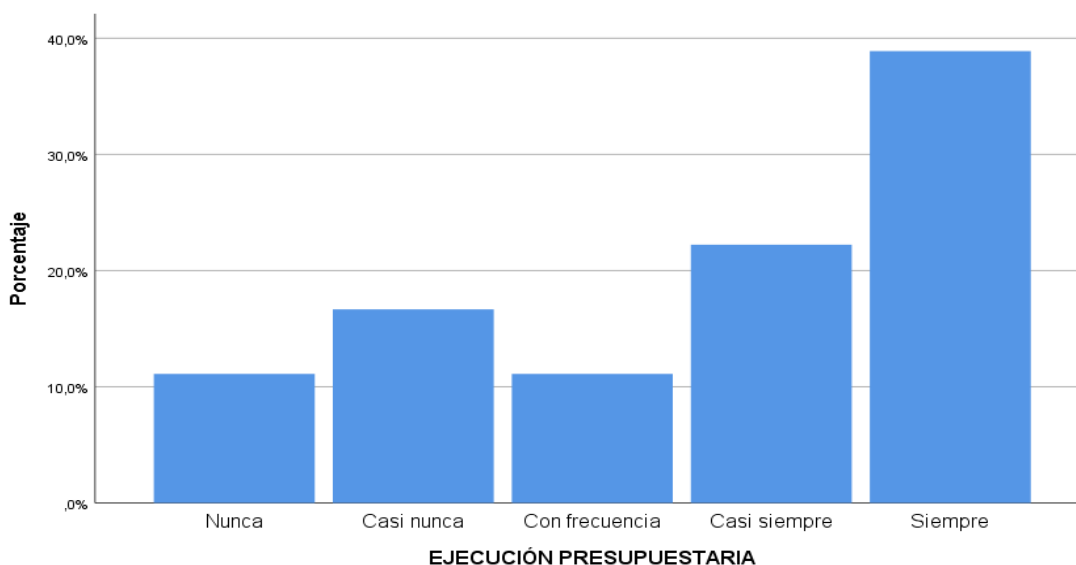
A la pregunta ¿Considera la ejecución presupuestaria en la ejecución de inversiones en la municipalidad?

**CUADRO N° 19**

#### ***EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 3          | 16,7       | 16,7              | 27,8                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 38,9                 |
|        | Casi siempre   | 4          | 22,2       | 22,2              | 61,1                 |
|        | Siempre        | 7          | 38,9       | 38,9              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 19**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 39% señalaron en su mayoría siempre considera la ejecución presupuestaria en la ejecución de inversiones en la municipalidad, 22% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### Cronograma de ejecución.

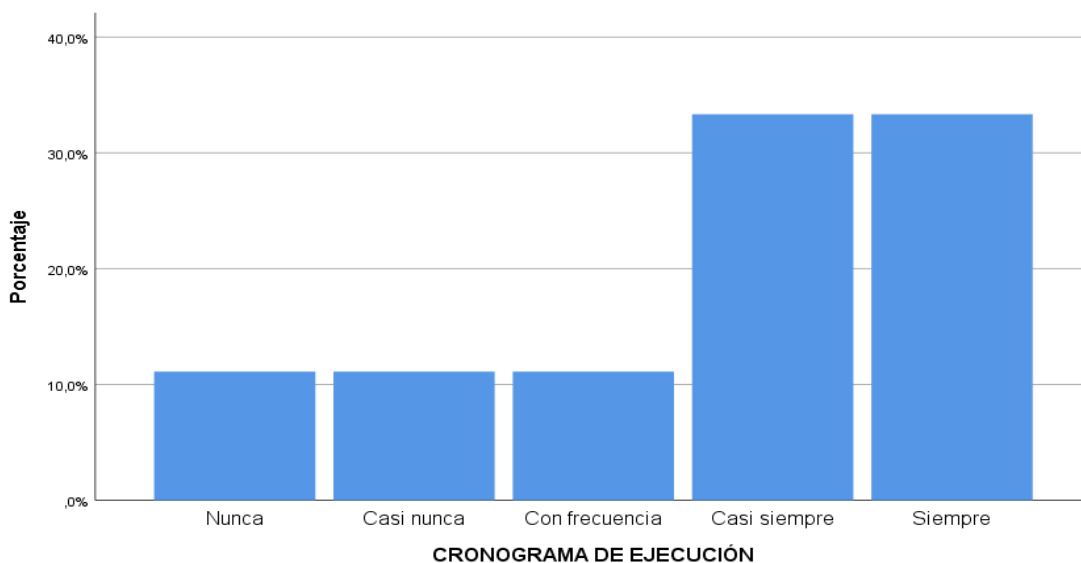
A la pregunta ¿Considera el cronograma de ejecución de las inversiones en la municipalidad?

**CUADRO N° 20**

#### ***CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN***

|        |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca          | 2          | 11,1       | 11,1              | 11,1                 |
|        | Casi nunca     | 2          | 11,1       | 11,1              | 22,2                 |
|        | Con frecuencia | 2          | 11,1       | 11,1              | 33,3                 |
|        | Casi siempre   | 6          | 33,3       | 33,3              | 66,7                 |
|        | Siempre        | 6          | 33,3       | 33,3              | 100,0                |
|        | Total          |            | 18         | 100,0             | 100,0                |

**GRAFICO N° 20**



### **Interpretación:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco período 2021; 33% señalaron en su mayoría siempre considera el cronograma de ejecución de las inversiones en la municipalidad, 33% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### **4.3. Prueba de hipótesis.**

Todas las comparaciones estadísticas tienen uno o más requisitos previos para su uso adecuado, cuyo incumplimiento puede dar lugar a resultados e interpretaciones inexactas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivas, como la que tenemos aquí, donde los datos no siguen una distribución determinada, donde las varianzas difieren significativamente y donde las variables se miden en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta las formulaciones del problema general y específico, así como los objetivos de investigación propuestos en el presente estudio, podemos demostrar, comparar y validar las hipótesis iniciales al compararlas con los resultados obtenidos del trabajo de campo, la tabulación de datos y procesamiento, y presentarlos de acuerdo con los formatos gráficos apropiados. Dado que las variables en este estudio son cualitativas, un análisis estadístico ji-cuadrada es más apropiado.

### **Hipótesis general:**

**H<sub>0</sub>:** La auditoría integral no favorece significativamente en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

**H1:** La auditoría integral favorece significativamente en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

|                              |                | SISTEMA DE INVERSIÓN |            |                |              |          |           |
|------------------------------|----------------|----------------------|------------|----------------|--------------|----------|-----------|
|                              |                | Nunca                | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre  | Total     |
| AUDITO-<br>RIA INTE-<br>GRAL | Nunca          | 2                    | 0          | 0              | 0            | 0        | 2         |
|                              | Casi nunca     | 0                    | 1          | 0              | 0            | 0        | 1         |
|                              | Con frecuencia | 0                    | 0          | 2              | 0            | 1        | 3         |
|                              | Casi siempre   | 0                    | 0          | 0              | 3            | 1        | 4         |
|                              | Siempre        | 0                    | 0          | 1              | 0            | 7        | 8         |
| <b>Total</b>                 |                | <b>2</b>             | <b>1</b>   | <b>3</b>       | <b>3</b>     | <b>9</b> | <b>18</b> |

#### Pruebas de chi-cuadrado

|                              | Valor               | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 53,667 <sup>a</sup> | 16 | ,000                                 |
| Razón de verosimilitud       | 34,201              | 16 | ,005                                 |
| Asociación lineal por lineal | 12,726              | 1  | ,000                                 |
| N de casos válidos           | 18                  |    |                                      |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 53.667$$

6. Decisión estadística: Dado que  $53.667 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

### Conclusión:

La auditoría integral favorece significativamente en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

### Prueba de hipótesis específica 1:

**H<sub>0</sub>:** El enfoque económico no influye significativamente en la programación multianual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

**H<sub>1</sub>:** El enfoque económico influye significativamente en la programación multianual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

|                           |                | PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES |            |                |              |         | Total |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
|                           |                | Nunca                                  | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre |       |
| ENFOQUE<br>ECONO-<br>MICO | Nunca          | 3                                      | 0          | 0              | 0            | 0       | 3     |
|                           | Casi nunca     | 0                                      | 1          | 0              | 1            | 0       | 2     |
|                           | Con frecuencia | 0                                      | 0          | 2              | 0            | 0       | 2     |
|                           | Casi siempre   | 0                                      | 1          | 0              | 2            | 1       | 4     |
|                           | Siempre        | 0                                      | 0          | 0              | 0            | 7       | 7     |
| Total                     |                | 3                                      | 2          | 2              | 3            | 8       | 18    |

### Pruebas de chi-cuadrado

|                                   | Valor               | df | Significación<br>asintótica (bi-<br>lateral) |
|-----------------------------------|---------------------|----|----------------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson           | 50,062 <sup>a</sup> | 16 | ,000                                         |
| Razón de verosimilitud            | 40,963              | 16 | ,001                                         |
| Asociación lineal por li-<br>neal | 13,529              | 1  | ,000                                         |
| N de casos válidos                | 18                  |    |                                              |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} : 29.309$$

6. Decisión estadística: Dado que  $50.062 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .



### Conclusión:

El enfoque económico influye significativamente en la programación multianual de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

### Prueba de hipótesis específica 2:

**H<sub>0</sub>:** El enfoque de eficiencia no influye significativamente en la formulación y evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

**H<sub>1</sub>:** El enfoque de eficiencia influye significativamente en la formulación y evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

|                       |                | FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS INVERSIONES |            |                |              |         |       |
|-----------------------|----------------|---------------------------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
|                       |                | Nunca                                       | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | Total |
| ENFOQUE DE EFICIENCIA | Nunca          | 1                                           | 0          | 0              | 0            | 0       | 1     |
|                       | Casi nunca     | 0                                           | 1          | 0              | 0            | 0       | 1     |
|                       | Con frecuencia | 0                                           | 0          | 2              | 1            | 1       | 4     |
|                       | Casi siempre   | 0                                           | 0          | 0              | 4            | 0       | 4     |
|                       | Siempre        | 0                                           | 0          | 0              | 1            | 7       | 8     |
| Total                 |                | 1                                           | 1          | 2              | 6            | 8       | 18    |

### Pruebas de chi-cuadrado

|                              | Valor               | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 54,469 <sup>a</sup> | 16 | ,000                                 |
| Razón de verosimilitud       | 32,163              | 16 | ,010                                 |
| Asociación lineal por lineal | 13,168              | 1  | ,000                                 |
| N de casos válidos           | 18                  |    |                                      |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 54.469$$

6. Decisión estadística: Dado que  $54.469 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

### **Conclusión:**

El enfoque de eficiencia influye significativamente en la formulación y evaluación de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

### **Prueba de hipótesis específica 3:**

**H<sub>0</sub>:** El enfoque de eficacia no favorece significativamente en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

**H1:** El enfoque de eficacia favorece significativamente en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

|                     |                | EJECUCION DE LA INVERSIÓN |            |                |              |         | Total |
|---------------------|----------------|---------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
|                     |                | Nunca                     | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre |       |
| ENFOQUE DE EFICACIA | Nunca          | 2                         | 0          | 0              | 0            | 0       | 2     |
|                     | Casi nunca     | 0                         | 2          | 0              | 0            | 0       | 2     |
|                     | Con frecuencia | 0                         | 0          | 2              | 0            | 1       | 3     |
|                     | Casi siempre   | 0                         | 1          | 0              | 3            | 0       | 4     |
|                     | Siempre        | 1                         | 0          | 0              | 0            | 6       | 7     |
| Total               |                | 3                         | 3          | 2              | 3            | 7       | 18    |

#### Pruebas de chi-cuadrado

|                              | Valor               | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 47,939 <sup>a</sup> | 16 | ,000                                 |
| Razón de verosimilitud       | 40,204              | 16 | ,001                                 |
| Asociación lineal por lineal | 8,377               | 1  | ,004                                 |
| N de casos válidos           | 18                  |    |                                      |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad 47.939 \quad )$$

6. Decisión estadística: Dado que  $47.939 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

### **Conclusión:**

El enfoque de eficacia favorece significativamente en la ejecución de las inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital Fundición de Tinyahuarco periodo 2021.

#### **4.4. Discusión de resultados.**

Existe relación entre la auditoría integral y el sistema de inversiones de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021, con una prueba chi cuadrado de 53,667 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa y significativa entre la auditoría integral y el sistema de inversión. En la dimensión enfoque económico y la programación multianual de inversión existe una relación, con la prueba chi cuadrado de 50,062 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a conclusión que existe una correlación directa entre el enfoque económico y la programación multianual de inversión. En la dimensión del enfoque de eficiencia y la formulación y evaluación de inversión también existe una relación, quedando demostrada con la prueba chi cuadrado 54,469 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una

correlación directa entre el enfoque de eficiencia y la formulación y evaluación de inversión. En la dimensión del enfoque de efectividad y la ejecución de la inversión existe una relación quedando demostrada con la prueba de chi cuadrada 47,939 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación entre el enfoque de efectividad y la ejecución de la inversión.

La discusión de resultados en un trabajo de investigación es una parte crucial para destacar las conclusiones y la relevancia de los hallazgos en relación con el objetivo de la investigación. En este caso, el estudio está relacionado con la auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital de fundición de Tinyahuarco en el año 2021. Aquí se presenta la discusión de resultados:

#### **Contribución de la auditoría integral:**

La auditoría integral se ha convertido en una herramienta esencial para evaluar y mejorar la gestión de inversiones en la municipalidad distrital de fundición de Tinyahuarco durante el año 2021. Los resultados de este estudio muestran que la auditoría integral tendrá un impacto significativo en la eficacia y eficiencia de la gestión de inversiones en el distrito. Algunos de los hallazgos más relevantes incluyen:

Mejora en la toma de decisiones: Los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión han utilizado los resultados de las auditorías integrales para tomar decisiones más informadas sobre la asignación de recursos y la ejecución de proyectos de inversión. La información proporcionada por las auditorías ha contribuido a la priorización de proyectos de mayor impacto y rentabilidad.

Control y reducción de riesgos: La auditoría integral ha ayudado a identificar y mitigar los riesgos asociados a los proyectos de inversión. Esto ha permitido reducir las posibilidades de desviaciones significativas en términos de presupuesto, plazos y calidad en la ejecución de proyectos.

Optimización de recursos: Los resultados de la auditoría han permitido una asignación más eficiente de los recursos financieros y humanos, lo que ha llevado a una mejor utilización de los recursos disponibles y a una reducción de costos.

Cumplimiento normativo y legal: La auditoría integral ha garantizado que los proyectos de inversión cumplan con todas las regulaciones y normativas aplicables, lo que ha evitado posibles sanciones y conflictos legales.

#### **Desafíos y áreas de mejora:**

A pesar de los beneficios evidentes, el estudio también identificó algunos desafíos y áreas de mejora en la aplicación de la auditoría integral en el sistema de inversión de la municipalidad:

Capacitación continua: Se recomienda la implementación de programas de capacitación continua para que los funcionarios estén mejor preparados para comprender y aplicar los resultados de las auditorías integrales.

Mejora en la comunicación: Una comunicación más efectiva entre los auditores y los funcionarios de inversión es esencial para asegurar que los hallazgos de las auditorías se entiendan y se apliquen adecuadamente.

Enfoque en la sostenibilidad: A pesar de que se ha logrado una mejora en la ejecución de proyectos, es importante enfocarse en la sostenibilidad a largo plazo, tanto en términos financieros como en aspectos sociales y ambientales.

## CONCLUSIONES

1. Existe una relación entre la auditoría integral y su contribución en el sistema de inversión de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021. Durante el año 2021, la auditoría integral se ha revelado como una herramienta fundamental en la gestión de inversiones. Esta práctica permitira a los funcionarios evaluar y mejorar la efectividad de sus proyectos de inversión. Los resultados de la auditoría integral serán esenciales para la toma de decisiones más informadas. Los funcionarios utilizaran la información obtenida a través de las auditorías para priorizar proyectos de inversión que generen un mayor impacto y rentabilidad para el distrito.
2. Existe una relación entre el enfoque de economía y la programación multianual de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021. La auditoría integral contribuirá significativamente a la identificación y mitigación de riesgos asociados a los proyectos de inversión. Esto ha ayudado a prevenir desviaciones significativas en términos de presupuesto, plazos y calidad en la ejecución de los proyectos.
3. Existe una relación entre el enfoque de eficiencia y la formulación y evaluación de las inversiones de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021. La auditoría ha permitira una asignación más eficiente de recursos financieros y humanos, lo que llevara a una mejor utilización de los recursos disponibles y a una reducción de costos innecesarios.
4. Existe una relación entre el enfoque de eficacia y la ejecución de las inversiones de los funcionarios de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad distrital fundición de Tinyahuarco periodo 2021. La auditoría integral va asegurar

que los proyectos de inversión cumplan con todas las regulaciones y normativas aplicables. Esto evitara problemas legales y sanciones que puedan surgir de la no conformidad con las normativas. A pesar de los beneficios observados, se han identificado desafíos y áreas de mejora en la implementación de la auditoría integral. Estos incluyen la necesidad de capacitación continua, una comunicación más efectiva y un enfoque sostenible en la gestión de inversiones.



## RECOMENDACIONES

1. Implementar programas de capacitación periódica para los funcionarios de la Subgerencia de Programación e Inversión en relación con la auditoría integral. Esto les permitirá comprender mejor los procesos de auditoría, los indicadores clave y la interpretación de los resultados, lo que a su vez les ayudará a tomar decisiones más informadas.
2. Es importante fomentar una comunicación más efectiva entre los auditores y los funcionarios de inversión. Se sugiere establecer mecanismos regulares de retroalimentación para asegurarse de que los hallazgos de las auditorías se comprendan y se apliquen adecuadamente en la planificación y ejecución de proyectos. A pesar de los beneficios actuales, es fundamental mantener un enfoque a largo plazo en la gestión de proyectos, que incluya consideraciones de sostenibilidad en términos financieros, ambientales y sociales. Esto garantizará que los proyectos de inversión sean beneficiosos a largo plazo.
3. La implementación de herramientas de gestión y sistemas de información puede facilitar el seguimiento y control de proyectos de inversión. Se recomienda evaluar y, si es necesario, implementar sistemas que permitan una gestión más eficiente y una recopilación de datos más precisa para las auditorías. Es importante establecer un proceso de evaluación de riesgos y problemas de manera periódica durante la ejecución de los proyectos. Esto permitirá una respuesta oportuna y efectiva ante cualquier problema que pueda surgir, evitando desviaciones importantes.
4. Continuar el monitoreo y la evaluación del impacto social y ambiental de los proyectos es crucial. Esto garantizará que se cumplan los compromisos con la comunidad y se mantenga un enfoque sostenible en la gestión de inversiones. Reforzar los procesos de evaluación de proyectos, incluyendo análisis de viabilidad, evaluación de riesgos

y proyecciones de impacto, para garantizar una selección más acertada de inversiones que estén alineadas con los objetivos estratégicos del distrito. Continuar con la obtención de retroalimentación de los clientes o beneficiarios de los proyectos de inversión. Esto permitirá ajustar las estrategias y prácticas en función de sus necesidades y expectativas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- BLANCO LUNA, Yanel. PROCESO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL EN EL SECTOR PRIVADO. Seminario Regional Interamericano de *Contabilidad: Reinventando la Auditoría – los retos de la Auditoría*
- BARREIROS CARRERA, Adriana. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA COMO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA PROMOVER LA COMPETITIVIDAD EN LA EMPRESA “KAWA MOTORS S.A”. Tesis para optar el título de ingeniería en administración de empresas, Universidad Central del Ecuador. Quito – Ecuador. 2012. PP. 199.
- BUITRON BELLIDO, Luz. EL CONTROL ADMINISTRATIVO COMO ESTRATEGIA DE GESTIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES A NIVEL EMPRESARIAL. Tesis para optar el grado académico de licenciada en administración, Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú, 2003. PP.122.
- BAUTISTA, Ernesto. LA AUDITORÍA INTEGRAL. Argentina: El Cid Editor, Apuntes, 2009. PP. 4
- HOLMES, Arthur Wellington. AUDITORÍAS, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS. Quinta Edición, editorial Hispanoamérica – México, 1994. PP. 219.
- PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO. AUDITORÍA INTEGRAL. Colección auditoría revisada: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. 1ra. reimpresión de la 2da. Edición. México, 2009, PP. 141.

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

### INTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

#### ESCALA DE LIKERT DE LA VARIABLE: 1

##### AUDITORÍA INTEGRAL

1. ¿Contribuye la evaluación de la eficiencia operativa del enfoque económico de auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

2. ¿Contribuye el análisis de rentabilidad del enfoque económico de auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

3. ¿Contribuye el análisis del control de riesgo del enfoque de economía de la auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

4. ¿Contribuye el análisis de la sostenibilidad del enfoque de economía de la auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

5. ¿Contribuye la evaluación de la relación costo e ingresos del enfoque de eficiencia de la auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

6. ¿Contribuye el análisis de la productividad del enfoque de eficiencia de la auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

7. ¿Contribuye el análisis del tiempo y ciclo de procesos del enfoque de eficiencia de la auditoría integral?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

8. ¿Contribuye la evaluación de cumplimiento de objetivos y metas del enfoque de eficacia de la auditoría integral?

a) Siempre ( )

- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

9. ¿Contribuye el análisis del nivel de satisfacción del usuario del enfoque de eficacia de la auditoría integral?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

10. ¿Contribuye la evaluación de la calidad de servicios del enfoque de eficacia de la auditoría integral?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )



## ESCALA DE LIKERT DE LA VARIABLE: 2

### OPTIMIZACION DEL SISTEMA DE INVERSION

11. ¿Revisa el presupuesto asignado de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

12. ¿Analiza la ejecución presupuestaria de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

13. ¿Revisa el cronograma de ejecución de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

14. ¿Considera los beneficios esperados de la programación multianual de inversiones de la municipalidad?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

15. ¿Evalúa el valor actual neto en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

16. ¿Se tiene en cuenta la tasa interna de retorno en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad?

a) Siempre ( )

- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

17. ¿Considera el periodo de recuperación en la formulación y evaluación de las inversiones en la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

18. ¿Considera el avance físico en la ejecución de inversiones en la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

19. ¿Considera la ejecución presupuestaria en la ejecución de inversiones en la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

20. ¿Considera el cronograma de ejecución de las inversiones en la municipalidad?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )