



Universidad  
Inca Garcilaso de la Vega



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANZAS CORPORATIVAS**

**“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN  
LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROGRAMA DEL  
VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD DE TRUJILLO,  
2018”**

**TESIS**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

ASESOR: Dr. Juan Francisco Vento Rojas

PRESENTADO POR:

**BACH. SANDOVAL POZO, RICARDO ROGER**

**LIMA - PERÚ  
2019**

Visualizador de documentos

# Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 20-oct.-2022 11:28 a. m. -05  
 Identificador: 1930682311  
 Número de palabras: 16391  
 Entregado: 1

LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA ... Por Ricardo Roger Sandoval Pozo

Índice de similitud <b>26%</b>	<b>Similitud según fuente</b>
	Internet Sources: 27%
	Publicaciones: 4%
	Trabajos del estudiante: 18%

modo:

- 4% match (Internet desde 18-jul.-2022) ✕

[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4559/Jorge\\_Tesis\\_maestr%c3%ada\\_2020.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4559/Jorge_Tesis_maestr%c3%ada_2020.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

---

- 4% match (Internet desde 18-oct.-2019) ✕

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>

---

- 3% match (Internet desde 07-nov.-2020) ✕

<http://repositorio.uss.edu.pe>

---

- 2% match (Internet desde 15-jun.-2022) ✕

<https://docplayer.es/82460476-Programa-vaso-de-leche-y-satisfaccion-de-beneficiarios-lomas-del-paraiso-distrito-villa-maria-del-triunfo-lima.html>

---

- 2% match (Internet desde 15-dic.-2020) ✕

<http://repositorio.usmp.edu.pe>

---

- 2% match ( ) ✕

[Chancay Cedeño, Antonio Bonifacio. "La responsabilidad social corporativa de las empresas exportadoras de pescado, y su influencia en el desarrollo urbano de la ciudad de Manta - Ecuador", Universidad Nacional Mayor de San Marcos](#)

---

- 1% match (Internet desde 07-jul.-2016) ✕

<http://docplayer.es>

---

- 1% match (trabajos de los estudiantes desde 29-nov.-2018) ✕

[Submitted to Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales \(FLACSO\) - Sede Ecuador on 2018-11-29](#)

---

- 1% match (Internet desde 23-feb.-2022) ✕

<https://es.slideshare.net/cuto44/programa-vaso-de-leche-aprovechamiento-al-mximo-de-su-potencial-por-la-gestin-del-gobierno-local-de-huancayo-1>

---

- 1% match (Internet desde 13-mar.-2022) ✕

<https://vsip.info/bim-en-el-peru-pdf-free.html>

---

- 1% match (trabajos de los estudiantes desde 06-may.-2021) ✕

[Submitted to Universidad Alas Peruanas on 2021-05-06](#)

---

- 1% match (trabajos de los estudiantes desde 24-mar.-2021) ✕

[Submitted to Universidad Alas Peruanas on 2021-03-24](#)

---

- 1% match (Internet desde 02-jun.-2022) ✕

[https://pdf.usaid.gov/pdf\\_docs/PA00XBKG.pdf](https://pdf.usaid.gov/pdf_docs/PA00XBKG.pdf)

---

- 1% match (Internet desde 09-dic.-2020) ✕

<https://es.scribd.com/document/435498503/tesis-auditoria-de-cumplimiento>

### **Dedicatoria**

A Dios, que siempre está conmigo mostrándome el camino correcto y la luz en todo tiempo, para el logro de mi título de Contador Público.

A los autores de mi existencia: mis queridos padres, con agradecimiento y cariño, por darme la vida y cuidarme en todas mis etapas de mi existencia.

### **Agradecimiento**

A mi familia, por acompañarme en todo momento, comprendiendo mis faltas y apoyando mis decisiones de progreso y desarrollo profesional.

A mis maestros de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, por sus conocimientos y paciencia en mi formación académica.

A la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, mi alma mater, por haberme adoptado como uno de sus alumnos, durante mi etapa de educación universitaria.

## RESUMEN

La tesis desarrollada *“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD DE TRUJILLO, 2018”*, para lo cual se trabajó en base a un diseño de investigación no experimental y transversal, nivel correlacional; método hipotético deductivo.

Es así que, para la elaboración de este trabajo de investigación se recopiló información para la variable Auditoría de cumplimiento y la variable gestión administrativa, utilizando la encuesta (técnica) a través del cuestionario (instrumento), conformado por 14 preguntas elaboradas (7 para VI y 7 para VD), con cinco alternativas de respuesta, en base a la muestra determinada de 92 encuestados - personas vinculadas al programa del vaso de leche en la Municipalidad provincial de Trujillo.

Los resultados de la investigación se obtuvieron mediante el análisis estadístico descriptivo de las variables y el análisis inferencial para conocer el nivel de correlación, se usó el estadístico de wilcoxon.

Concluyendo que existe relación entre efectos de la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa del programa del vaso de leche en la Municipalidad de Trujillo, 2019.

**Palabras Clave:** Auditoría de cumplimiento – Gestión administrativa del programa del vaso de leche en la Municipalidad de Trujillo.

## **ABSTRACT**

The thesis developed "THE COMPLIANCE AUDIT AND ITS INCIDENCE IN THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE MILK VASE PROGRAM IN THE MUNICIPALITY OF TRUJILLO, 2018", for which we worked based on a non-experimental and transversal research design, correlational level; hypothetical deductive method.

Thus, for the preparation of this research work, information was compiled for the Compliance Audit variable and the administrative management variable, using the (technical) survey through the questionnaire (instrument), consisting of 14 questions developed (7 for VI and 7 for VD), with five response alternatives, based on the determined sample of 92 respondents - people linked to the glass of milk program in the provincial Municipality of Trujillo.

The results of the investigation were obtained by means of the descriptive statistical analysis of the variables and the inferential analysis to know the level of correlation, the wilcoxon statistic was used.

Concluding that there is a relationship between the effects of the compliance audit on the administrative management of the glass of milk program in the Municipality of Trujillo, 2019.

Keywords: Compliance audit - Administrative management of the glass of milk program in the Municipality of Trujillo.

## INTRODUCCION

La tesis *“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD DE TRUJILLO, 2018”*, es un tema vigente para las entidades que integran el sector público, vinculando al ente rector del sistema nacional de control y otro sector álgido como, es el programa del vaso de leche.

El trabajo de investigación comprende cinco capítulos, conforme se describe a continuación:

Capítulo I: Marco Teórico de la Investigación

Capítulo II: El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables

Capítulo III: Método, Técnica e Instrumentos

Capítulo IV: Presentación y Análisis de Resultados

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones

Los cuales se hayan debidamente sustentados, conforme al rigor de la investigación científica vigente.

## INDICE

**CARÁTULA**

**ÍNDICE**

**RESUMEN**

**ABSTRACT**

**INTRODUCCIÓN**

Nº de Pág.

### CAPÍTULO I

#### MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1	Marco Histórico	10
1.2	Bases Teóricas	12
1.3	Marco legal	31
1.4	Investigaciones o antecedentes del estudio	31
1.5	Marco Conceptual	33

### CAPÍTULO II

#### EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Planteamiento del Problema	34
2.1.1	Descripción de la realidad problemática	34
2.1.2	Antecedentes Teóricos	35
2.1.3	Definición del problema general y específicos	36
2.2	Objetivos, delimitación y justificación de la investigación	37
2.2.1	Objetivo general y específicos	37
2.2.2	Delimitación del estudio	38
2.2.3	Justificación e importancia del estudio	38
2.3	Hipótesis, Variables y Definición Operacional	39
2.3.1	Supuestos teóricos	39
2.3.2	Hipótesis general y específicas	39

2.3.3	Variables, definición operacional e indicadores	40
-------	---	----

### **CAPÍTULO III**

#### **MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS**

3.1	Tipo de investigación	42
3.2	Diseño a utilizar	42
3.3	Universo, población, muestra y muestreo	43
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
3.5	Procesamiento de datos	44

### **CAPÍTULO IV**

#### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

4.1	Presentación de resultados	45
4.2	Contrastación de hipótesis	59
4.3	Discusión de resultados	74

### **CAPÍTULO V**

#### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1	Conclusiones	76
5.2	Recomendaciones	77

#### **FUENTES DE INFORMACIÓN**

#### **ANEXOS:**

- 01 Matriz de Consistencia
- 02 Encuesta (Cuestionario)

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1 MARCO HISTÓRICO

#### 1.1.1 Auditoría de cumplimiento

En latín “audire”, significa “auditoría”, que en español es “oir”, y tiene su origen en el viejo mundo: Europa, Inglaterra para ser más exactos, quienes nacen por la necesidad de evaluar la exactitud de las cifras determinadas en las cuentas del soberano.

Con el paso del tiempo, se difunde por el mundo y dan lugar a la contratación de auditores externos o sociedades de auditoría externas, para que practiquen una revisión pormenorizada y con certeza en el contenido de los registros de cuentas o las finanzas.

#### 1.1.2 Gestión administrativa del programa del vaso de leche

No se puede hablar de gestión, sin previamente mencionar a la administración, que aparece conjuntamente con la aparición del hombre en la tierra, quien buscaba organizarse y proveerse de alimentos para la sobrevivencia.

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, por la globalización y los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que requieren administrar la empresa vía una adecuada gestión administrativa. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, si no por terceros vinculados.

## 1.2 BASES TEORICAS

### 1.2.1 Auditoría de cumplimiento

ÁLVAREZ, J. (2015), sostiene que la auditoría de cumplimiento es el examen de las operaciones administrativas, económicas y financieras para establecer que se han desarrollado de acuerdo a disposiciones legales, reglamentarias y directivas emanadas por los organismos rectores, así como disposiciones reglamentarias o estatutarias, en otras palabras: el objetivo. (p.12).

Este tipo de servicio de control posterior es practicado generalmente por auditores integrantes del Órgano de Control Institucional (OCI), dependiente funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República, en su condición de ente rector del Sistema Nacional de Control, ellos tienen la obligación de evaluar las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad pública.

Asimismo, los autores ARENS, Alvin; ELDER, Randal y Mark, BEASLEY (2014), indican que una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la organización.
- Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.
- Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurar de que la organización cumple con los requerimientos legales. (pp.13-14).

Es una verdad sostenida por los autores señalados, del cual se

entiende que la responsabilidad del auditor es grande, debido a que tiene que tener la experiencia suficiente y los conocimientos necesarios para efectuar una evaluación exhaustiva de la información reportada por entidad, sobre todo la parte normativa que afecta a la entidad.

La Contraloría General de la República (2014), señala que la auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (p.7)

Es función de la auditoría de cumplimiento verificar el correcto uso del presupuesto, a fin de evitar el uso indebido de este, identificando desviaciones o hallazgos de auditoría relacionados a la gestión, además de recomendar la mejora en la designación de funcionarios y servidores públicos probos y honestos, de tal manera que se apunte a una gestión transparente y objetiva, con la finalidad de coadyuvar al desarrollo y progreso del país. Si bien es cierto, el servicio de control posterior es a veces extemporáneo, sus efectos siempre ayudarán a mejorar la gestión.

Con relación a la supervisión de la auditoría, informan que la auditoría de cumplimiento debe ser supervisada de forma periódica, sistemática y oportuna, durante todas sus etapas por los niveles competentes.

Además, la supervisión es un proceso técnico que consiste en dirigir y controlar las actividades desarrolladas por los integrantes de la comisión auditora, desde que se dispone su ejecución hasta la aprobación del informe de auditoría por el nivel gerencial competente; dicha supervisión es ejercida por el jefe de la comisión, el supervisor y los niveles gerenciales vinculados con la auditoría.

Por tanto, los niveles de supervisión de la comisión auditora deben garantizar durante las etapas de la auditoría, el cumplimiento de los objetivos y procedimientos establecidos en el programa de auditoría, así como las NGCG, la directiva y el manual de la auditoría de cumplimiento, dejando evidencia documentada de dicha labor.

En cuanto a la seguridad en la auditoría de cumplimiento, informa que la seguridad en la auditoría cumplimiento obliga a entender la materia a examinar y a obtener evidencia suficiente y apropiada para fundamentar la conclusión del auditor (informe de auditoría). (pp.8-9)

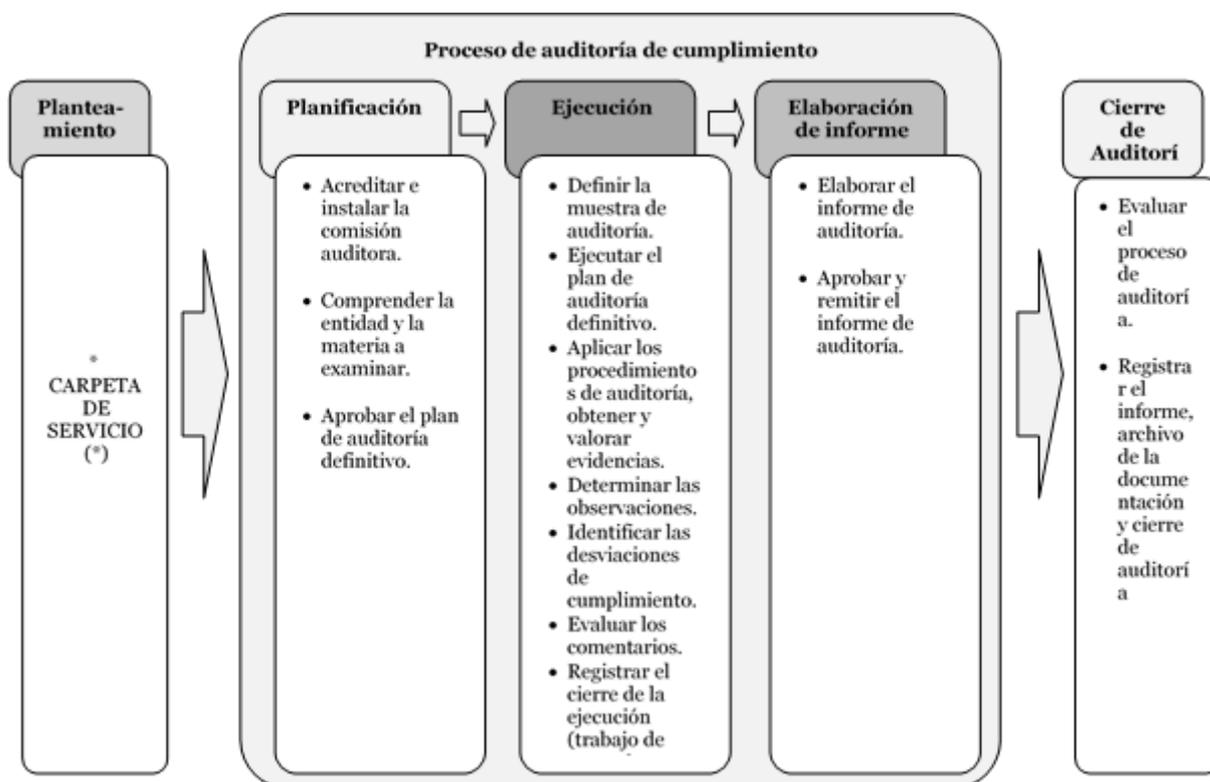
La supervisión de la auditoría de cumplimiento es permanente desde el inicio hasta su finalización, el supervisor y el jefe de comisión, son los responsables de diseñar procedimientos de auditoría que permitan el logro de objetivos trazados en el servicio de control posterior, así como, efectuar los cambios que estimen pertinente. El equipo auditor, debe ser altamente preparado en auditoría de cumplimiento de las áreas a evaluar, las normas que las afectan y las directivas internas vigentes.

Respecto a los términos de auditoría, refieren que en el proceso de acreditación la comisión auditora hace de conocimiento al titular de la entidad, la realización de una auditoría de cumplimiento a efecto que el personal a cargo de las diferentes unidades orgánicas de la institución, brinden o proporcionen la información requerida por la comisión auditora para el desarrollo eficaz de la auditoría. En ausencia del titular de la entidad, la acreditación se realiza ante el funcionario encargado.

Asimismo, en el inicio del proceso de comunicación de desviaciones de cumplimiento es puesto oportunamente en conocimiento del titular de la entidad auditada con el propósito que este disponga que las áreas correspondientes, brinden las facilidades pertinentes que puedan requerir las personas comunicadas para fines de la prestación de sus comentarios documentados. Para tal efecto, la comunicación cursada por la comisión auditora sirve como acreditación. (pp.8-10)

La Contraloría General de la República (2014), respecto a las actividades previas a la auditoría de cumplimiento, sostiene que el proceso de planeamiento permite identificar las entidades y las materias a examinar, comprender su estructura de negocio, control interno y el entorno, establecer los objetivos, criterios y recursos para la ejecución de la auditoría, y elaborar el plan de auditoría inicial y el programa con procedimientos mínimos o esenciales, que se comunican a la comisión. (pp.10-12)

### INTERACCIÓN DEL PLANEAMIENTO (CARPETA DE SERVICIO) CON EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y EL CIERRE DE LA AUDITORÍA



Fuente: Contraloría General de la República. Auditoría de Cumplimiento. p.10

Es tipo de servicio de control posterior, de acuerdo a lo prescrito por la Contraloría General de la República se ejecuta con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), informa que el concepto de auditoría de cumplimiento queda englobado

en la descripción de cuál debe ser el objetivo de una fiscalización del sector público que recoge la Declaración de Lima de la INTOSAI. La institución de control es inminente a la economía financiera pública.

Agregando que, la auditoría de cumplimiento analiza en qué medida la entidad auditada observa las reglas, las leyes y los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos o las estipulaciones acordadas. El concepto de auditoría de cumplimiento fue introducido en los principios fundamentales de auditoría de la INTOSAI y se describe con más detalla en la ISSAI 4000 – Introducción a las Directrices para la auditoría de cumplimiento. (p.6)

La auditoría de cumplimiento, es un servicio de control posterior vigente a partir del año 2015, antes se llamaban exámenes especiales y eran realizados de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU), las cuales tuvieron vigencia hasta el 12 de mayo de 2014, siendo derogadas por la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, que aprobaron las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG), y estas precisan que las auditorías de cumplimiento deben ser realizadas de acuerdo a las ISSAI aprobadas por el INTOSAI. (pp.7-11)

De conformidad con lo consignado en la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, las normas, lineamientos y directivas aprobadas por el Ente Superior de Control, existen las condiciones necesarias para que el auditor, haga un trabajo de calidad y eficiente, lo cual garantiza la emisión de un informe de auditoría, que constituye una herramienta que optimizará la gestión de la entidad.

Además, no cabe duda que el objetivo de este conjunto de actividades, es la ejecución de la auditoría haga de su conocimiento que la información definida es para revisar la planificación anual, que con estos antecedentes, se realice la definición de aspectos críticos de la revisión, como los objetivos específicos a alcanzar, funciones dentro del equipo y plazos de entrega de informes. Toda información debe estar

disponible previo al inicio de la revisión y su transmisión al equipo que debe registrarse en la actividad (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2012, p.11).

El plan de auditoría es un conjunto de actividades que el Auditor debe realizar en la ejecución de un servicio de control posterior, cuya responsabilidad en su elaboración es del Supervisor y del Jefe de Comisión de la Auditoría de Cumplimiento. En sujeción a lo dispuesto en las normas que rigen la auditoría, es necesario que el auditor planifique su trabajo con la debida antelación.

PALACIO, et al (2016), señalan que las características de la Institución y la capacidad técnica y operativa de la oficina de Control Interno, las actividades de aseguramiento y consulta se circunscribirán a los procesos que luego de la evaluación se muestren con mayor vulnerabilidad y las actividades que por sus características sean sometidas a evaluación por requisitos legales, por lo tanto, este plan no podrá contemplar la totalidad de los procesos incluidos en el Procesos del Sistema Integrado de Gestión (p.5)

De lo anterior se desprende que, el plan de auditoría es un documento técnico, producto del conocimiento previo de la empresa, sus áreas críticas, sus variaciones más importantes, sus operaciones inusuales, etc. De tal manera que permite elaborar estrategias, técnicas y procedimientos apropiados, lo cual permitirá alcanzar los objetivos y metas trazados por el Auditor.

BUENAVENTURA y GAITÁN (2017) señalan que la auditoría tiene como propósito realizar recomendaciones que sean imparciales a partir de la evidencia sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, los programas, proyectos y procesos, así como sobre las no conformidades presentados en la ejecución y desarrollo de los mismos, apoyando en la toma de decisiones, que sugieren acciones que mejoran; fundamentándose en los tres aspectos filosóficos que son esenciales para el Autocontrol, Autogestión y Autorregulación; pilares que siguen

siendo la base para un control efectivo en la administración pública. (pp.4-5)

Lo consignado por el autor, revela que el plan de auditoría, sirve como instructivo o guía que contiene objetivos y metas a alcanzar durante la auditoría de cumplimiento, conocer con la debida anticipación que información se debe solicitar a la organización, como debe analizarse y evaluarse, precisando que el auditor es el experto en ejecución de técnicas y procedimientos de auditoría, que le permitan alcanzar el objetivo, produciendo un informe de auditoría de calidad y que contenga conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad pública.

GÓMEZ, (1998), señala que el procedimiento de auditoría, es el conjunto de técnicas que se aplican a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros que están sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Por lo general, el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva. (p.1)

Los procedimientos de auditoría son un conjunto de técnicas aplicadas a un rubro o cuenta de los estados financieros o del área auditada como es el caso de la auditoría de cumplimiento, el cual deberá ser aplicado por el equipo auditor, quienes se ceñirán estrictamente al instructivo o guía previamente aprobado por el Supervisor y Jefe de Equipo de Auditoría de Cumplimiento, para obtener y evaluar información objetiva y veraz de la entidad pública.

LOYOLA (2014) señala que los procedimientos de auditoría son “el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.”

(p.2)

Efectivamente, los procedimientos de auditoría son un conjunto de técnicas de auditoría que se aplican a un rubro o cuenta de estados financieros o al área de la entidad pública a auditar, de la expertis en su aplicación, por parte del equipo de auditoría de cumplimiento, dependerá la objetividad en su evaluación y finalización.

Por otro lado, en cuanto a la naturaleza del procedimiento que se va a llevar acabo, el alcance es la amplitud que se le da a los procedimientos, tal como, la intensidad y profundidad con que se aplican. La oportunidad es la época en que deben aplicar los procedimientos de partidas específicas (p.8).

Con respecto a la naturaleza del procedimiento de auditoría, este se aplicará de acuerdo a la extensión y alcance que se le va dar a la auditoría; así como, a la intensidad y profundidad que se le dará a los procedimientos, previamente aprobados por el Supervisor y Jefe de Equipo de Auditoría de Cumplimiento.

CHAVEZ, J. (2000), señala que estas fuentes se deben permitir satisfacer los requerimientos básicos para la operación del sector público, para lo que se debe fortalecer la inversión en infraestructura productiva y, de modo destacado, para la satisfacción de las demandas sociales de la población (p.2).

Es función de la auditoría de cumplimiento, evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, la forma como se gastó y si la finalidad del gasto, guarda relación con las necesidades propias de la entidad pública, conocer cuánto se invirtió o gastó en bienes, servicios y obras.

BECERRA (2017), por su parte señala que la técnica eficiente se observa en el decremento de un insumo o el aumento de un producto, únicamente derivado del incremento de algún otro insumo o de la disminución de cualquier otro producto (p.98).

El correcto uso de los recursos públicos, se encuentra bajo la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, los cuales deben respetar las normas y directivas establecidas por el Estado Peruano, y considerar de que no es su dinero, sino dinero público, trabajando honestamente y considerando el proceso de planeación, organización, dirección y control, cuya finalidad tiene que ver con el servicio al interés público.

ROMERO, (2016), con relación al Informe de Auditoría, en los últimos años se han incrementado los escándalos financieros y han afectado la forma de menor o mayormente directa a las firmas de auditoría, donde los usuarios de la información financiera han venido reclamando un cambio en el Informe de Auditoría. Por eso se han llevado a cabo reformas sobre los informes con el fin de que el auditor transmita su conocimiento sobre la entidad auditada y así los usuarios puedan aprovechar para tomar mejores decisiones.

Los diversos aspectos de la reforma, implica que los auditores realizan auditorías de conformidad que están obligados a describir en su informe de las sociedades cotizadas las cuestiones claves de la auditoría (p.35).

El producto final de la auditoría es el Informe, el cual contiene el resultado de la evaluación objetiva de evidencias, de cumplimiento de las normas que rigen el sector al cual pertenece la entidad pública, el debido proceso y el derecho a la defensa, otorgado al auditado, en sujeción a lo que dispone el artículo 139, numeral 14 de la Constitución Política del Estado Peruano, los descargos efectuados por los rindentes, las conclusiones y recomendaciones emergentes del proceso de la auditoría. Precizando que el informe de auditoría, debe ceñirse a las normas que rigen al respecto.

### **1.2.2 Gestión Administrativa del Programa del Vaso de Leche**

GONZÁLEZ, (2012), refiere que gestión viene del latín *gestio* y que la gestión es la acción y el efecto de gestionar o de administrar.

Gestionar es realizar diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquier. Administrar, por otra parte, consiste en gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar. (p.1)

Lo expuesto por el autor, es correcto, en el sentido que gestionar, es coadyuvar al logro de objetivos y metas fijados por la empresa, es saber cumplir con el proceso de gestión que forma parte de la gestión administrativa: planeamiento, organización, dirección y control, lo cual tendrá como resultado la efectividad y eficiencia de operaciones de la entidad pública, cumpliendo de esta manera con la sostenibilidad de la gestión.

MEZA, et al (2003), manifiestan que el plan operativo es un instrumento utilizado en la planificación para presentar de manera agregada la información que se genera de la planificación operativa de un proyecto, con periodicidad de un año o menos. Las actividades programadas y los recursos se pueden dividir por trimestre o semestre para facilitar la ejecución y seguimiento a las mismas.

La planificación operativa sirve de guía principal para la gerencia del proyecto en la conducción de actividades, uso y asignación de recursos en un periodo determinado. La planificación operativa establece qué iniciativas y cambios en el proyecto quiere obtener, con quiénes y por qué. (p.5).

La planificación operativa es establecer un conjunto de actividades que se deben desarrollar durante el ejercicio fiscal, es una guía para conducir, utilizar y asignar. Además, establece que debe supervisarse su ejecución, a fin de hacer los cambios necesarios, cuando existan dificultades para su aplicación.

SEVILLA, (2013), consigna que el plan operativo es un documento en que los responsables de la organización o fragmentado se puede enumerar los objetivos y direcciones que deben ser a corto plazo. El plan operativo se establece por lo general con una duración

efectiva de un año, lo que hace que se conozca como plan operativo.  
(p.2)

El plan operativo como documento elaborado con la debida anticipación por los responsables de la empresa, el cual contiene las actividades a realizar durante todo el ejercicio económico, fijando objetivos y metas a lograr, y considerando la capacidad operativa de la entidad, considerando además los riesgos inherentes a la entidad estatal, que podrían ser internos y externos, identificándolos y administrándolos para mitigar su impacto, que de darse afecte lo menos posible a la entidad. Habiendo cobrado importancia el sistema de control interno implementado en la entidad pública.

NORIEGA, (2014), publica que las metas y objetivos son fundamentales en la planificación de las actividades. Si están escritas, el formador tiene una estructura muy útil para los debates, actividades y tareas. Estas sirven como recordatorio de que la formación no es un fin en sí mismo, sino el medio para un fin.

Las entidades privadas o públicas, deben elaborar su plan de actividades al final del ejercicio anterior, para desarrollar en el ejercicio siguiente, y este documento importante de gestión, deben considerar un conjunto de actividades a desarrollar durante el año fiscal, estableciendo objetivos y metas a alcanzar. Precisando que los objetivos son cualitativos y las metas son cuantitativas, por tanto, los objetivos deben lograrse apropiadamente y dentro de los plazos previstos, y cuando éstos se cumplen en su totalidad, se dice que la meta se ha logrado al 100%, y la gestión ha sido eficiente.

AGUILAR, (2016), refiere que los objetivos empresariales que cuenta entre sus filas con empleados totalmente alineados con la dirección, es una organización en la que las personas y los departamentos tienen objetivos alineados. Todos reman en una misma dirección, con unos objetivos empresariales claros y definidos. Tras la misión y la visión de la empresa, aparecen los objetivos estratégicos. Y

después, los objetivos individuales cuantificables del propio empleado. Estos son los que le van a permitir llegar al destino correcto. Y además, una prueba de que la mejora continua está instaurada en la compañía. Estos objetivos son cuantificables y medibles (p.1).

Los objetivos son indicadores que se pretenden alcanzar durante el ejercicio fiscal de la entidad y de esta manera se dice que la gestión ha desarrollado de manera eficiente sus actividades planificadas, logrando satisfactoriamente sus metas y siendo consecuente con el principio de empresa en marcha o continuidad del negocio, lo cual la hace sostenible en el tiempo.

MOKATE, (1999), dice que la eficacia y eficiencia son pautas y normas para el análisis y formación de políticas y programas. Es un conjunto prioritario de criterios, por relacionarse con la misma relevancia e impactos de las políticas y programas y por haber logrado un uso convencional y común en el diálogo sobre políticas y programas. (p.1)

La eficacia y eficiencia son indicadores que la institución debe alcanzar al final del ejercicio fiscal, para que al evaluar la gestión, se diga que ésta ha sido debidamente conducida, evaluando sus políticas, directivas y programas establecidos. Se dice también que estos indicadores logrados de manera satisfactoria, obedece a la estrategia utilizada y a un grupo de criterios para lograr los objetivos y metas trazados por la entidad pública.

BOUZA, (2000), señala que la eficiencia es el grado en que el sistema efectúa la máxima contribución a las metas definidas dados los recursos disponibles y de aquellos que no pertenecen a la organización. Implica la relación favorable entre resultados obtenidos y costos de los recursos empleados. Tiene dos dimensiones: la relativa a la asignación de recursos y la referente a la productividad de los servicios. (pp.50-51)

De lo anterior se desprende que la eficiencia, es el resultado de alcanzar los objetivos y metas en el menor tiempo posible, con los

mismos recursos, lo cual es el resultado de haber desarrollado un trabajo en equipo y con la dirección precisa, que con empeño y perseverancia se ha conducido a la empresa al logro de los objetivos y metas establecidos por la institución, lo cual significa haber desarrollado una óptima gestión administrativa.

OTERO, (2001), indica que la eficacia está referida a los resultados que tienen relación con las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales. Si se desea la eficacia se debe priorizar las tareas y realizar el ordenamiento de aquellas que permiten alcanzar lo mejor. (p.2)

Ser eficaz, significa desarrollar las actividades planificadas con los recursos y el tiempo previamente determinado. Y eso es correcto, no siempre en la entidad pública se es eficaz en las actividades planificadas, siempre hay incumplimiento de objetivos, y lograr realizar o lograr todas las actividades consideradas en el plan institucional, es un reto pocas veces logrado. Por ejemplo, en la entidad investigada, no siempre se logra el 100% de las actividades planificadas, y a veces no es por falta de presupuesto, sino por falta de capacidad para desarrollar el proceso administrativo con incidencia en la gestión administrativa.

CHIAVENATO, I. (2012), señala que la palabra administración viene del latín ad (dirección, tendencia) y minister (subordinación u obediencia), y significa cumplimiento de una función bajo el mando de otro; esto es, prestación de un servicio a otro. Sin embargo, el significado original de esta palabra sufrió una radical transformación. (pp.17-18)

Opinión del autor bastante cierta, debido a que está probado que la administración es la base para la gestión y conducción de las empresas. Ahora es una necesidad entender y aplicar sus principios, tales como unidad de dirección o de mando, segregación de funciones, etc.

IVANCEVICH y OTROS (2010), señalan que la gestión es el

proceso comprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar. (p.12)

Conforme lo escriben los autores, la terminología del momento es saber gestionar empresas, gestionar es establecer planes operativos corto mediano o largo plazo, fijar objetivos y metas, coordinar con todas las áreas componentes de la organización, con la finalidad de mantener el negocio en marcha.

DE BRUYNE (2012), sostiene que la finalidad de la administración para destacar los objetivos más importantes, no podemos atenernos más que a puntos de vista parciales o concepciones, que serían demasiado unilaterales, sino que es preciso, remontarse hasta los sistemas de valores que son resortes de la acción y del comportamiento de los hombres que “hacen administración”.

En tal sentido, para abordar la administración en su totalidad, o para considerar a los organismos sociales como sistemas abiertos, es esencial, tener en cuenta los valores éticos, la honestidad, la veracidad, la justicia; es decir, no solo es conocer los principios de acción que orienten la actividad de administrar, no, no es suficiente; la teoría moderna de la administración debe, en este punto, ser lo bastante amplia para que tenga en cuenta el vasto campo de los fines reales y posibles. (pp.73-74)

Como siempre, una vez más el autor coincide con otros expertos en la administración, cuando relacionan las funciones administrativas básicas de la administración, como es la planeación, la organización, la dirección y el control, y esto es el proceso administrativo, es contar con los medios que provee el sistema de control interno, es prácticamente la administración en movimiento, que es aplicable a todo tipo de entidad, sea privada o pública.

SCHERMERHORN (2013), afirma que las funciones administrativas en conjunto forman el proceso administrativo; por separado, planeación, organización, dirección y control son funciones administrativas las cuales presenta con ayuda de sus colegas. (pp. 8-10)

La planeación de toda estructura organizativa, es la base de la gestión, si no se planea no se sabe adónde se va, es como una hoja al viento, sin rumbo ni orientación, por tanto, el planeamiento de actividades debe ser elaborado en base a la real capacidad operativa de la empresa, fijando objetivos y metas capaces de ser alcanzados y siempre cuidando la finalidad o la misión de la entidad pública.

Organización. La palabra organización puede adoptar varios significados, de los cuales el autor presenta los siguientes: Organización social, orientada a alcanzar objetivos específicos y estructurados deliberadamente como: organización formal, organización informal y organización como función administrativa y parte integrante del proceso administrativo.

Por tanto, la organización consiste en: a) determinar las actividades específicas necesarias para el logro de los objetivos planeados (especialización), b) agrupar las actividades en una estructura lógica (departamentalización) y c) asignar las actividades a posiciones y personas específicas (cargos y tareas). (p.11)

Para lograr los objetivos y metas, debe contarse con una organización apropiada, acorde a la finalidad y misión de la entidad, debe ser sólida y preparada para la consecución de los objetivos, debe contar con los recursos humanos idóneos, y de ser necesario hacer los cambios oportunos y necesarios cuando sean pertinentes, y sobre todo identificando y administrando los riesgos internos y externos que puedan afectar a la entidad pública.

Es por eso que los autores STEPHENP, Mary y Robbins,

COULTER (2010), manifiestan que éste es el papel de la dirección: poner en acción y dinamizar la empresa. La dirección está relacionada con la acción, como la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionada con la disposición de los recursos humanos de la empresa.

Además, la dirección es la función administrativa que se refiere a las relaciones interpersonales de los administradores y sus respectivos subordinados en todos los niveles de la organización. Para que la planeación y la organización puedan ser eficaces, necesitan ser dinamizadas y complementadas por la orientación que se dé a las personas mediante una adecuada comunicación y habilidad de liderazgo y de motivación. (pp. 48-49)

Uno de los principios de la administración es la unidad de dirección, es decir, debe haber un solo jefe, y este es el líder capaz de conducir a la entidad hacia el logro de los objetivos y metas, de la dirección depende ejecutar los procesos de manera correcta, enfrentando las contingencias que se puedan presentar durante el desarrollo de la gestión. (Ob. cit. pp. 239-240)

El control, es una de las funciones importantes dentro del proceso administrativo, y debe ser permanente y continuo, no esperando finalizar el ejercicio para decir que no se pudo ejecutar todas las actividades planificadas por la empresa, sino hacer los cambios necesarios cuando se vea la imposibilidad de no realizar una o más actividades planificadas, es decir, suprimir, reemplazar o cambiar una o más actividades consideradas por la entidad pública.

La PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA (2002), afirma que es una observación en tiempo real y alerta de las condiciones (características que indican éxito o fracaso) en un ambiente. Ayuda a asegurar que los servicios implementados son operados, mantenidos y soportados alineados con parámetros de los acuerdos de niveles de servicio negociados entre el negocio. (p.7)

De lo anterior se desprende que el monitoreo y control en el desarrollo de las actividades planificadas debe ser continuo o permanente, es conocer las dificultades para desarrollar alguna de ellas, y adoptar las medidas del caso para cambiarlas o suprimirlas, lo cual redundará en una gestión eficiente y sostenible.

La ONU (2010), señala que el monitoreo es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar la información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión. El monitoreo se dirige a los procesos en lo que respecta a cómo, cuándo y dónde tienen lugar las actividades, quién las ejecuta y a cuántas personas o entidades beneficia (p.1)

Entonces el monitoreo, es el seguimiento o supervisión constante de las actividades planificadas, para evitar incumplimientos o dificultades que limiten el no desarrollo de una o más actividades consideradas en la planificación, de tal manera que se puedan hacer los cambios o eliminación de las actividades que no se puedan realizar, y eso el producto de seguimiento permanente y eficaz.

TPM (2007), señala que la cultura organizacional viene a ser, un grupo complejo de valores, tradiciones, políticas, supuestos, comportamientos y creencias esenciales que se manifiesta en los símbolos, los mitos, el lenguaje y los comportamientos y constituye un marco de referencia compartido para todo lo que se hace y se piensa en una organización. (p.1).

La cultura organizacional es importante para toda institución, y esta se sustenta en las políticas, valores, directivas y normas aprobadas por la alta dirección para lograr los objetivos y metas establecidas por la entidad, es lograr sensibilizar a los trabajadores de la entidad con el quehacer, misión y visión de la institución, es lograr establecer una buena base sobre la cual se cimienta el éxito o el fracaso de la empresa.

EL MINISTERIO DE AGRICULTURA (2012), publica que la cultura organizacional es definida como “conciencia colectiva de una organización, en donde todas las personas que participan establecen normas y valores que terminan expresa en el comportamiento de todos los integrantes que buscan sentido de pertenencia e identidad” (p.2)

Se puede describir que la cultura organizacional es un conjunto de ideas que conforman normativas y valores que determinan el comportamiento de los que la integran, en este caso los funcionarios de la alta dirección, os mandos medios y los trabajadores de las distintas áreas que componen la organización.

HELLRIEGEL y SLOCUM (2005), comentan que existen tipos de cultura organizacional, tales como: cultura de clan es el comportamiento de los socios o empleados están moldeados por la tradición, lealtad y compromiso personal. Las personas trabajan más allá de un salario, los más antiguos apoyan a los nuevos, comparten una historia. (p.2)

De lo anterior se puede revelar que efectivamente la cultura organizacional tiene cuatro tipos, que describen mejor cada comportamiento de valores y normas de las organizaciones, la cual es la base para el desarrollo de la gestión administrativa y que esta sea eficiente y eficaz en el cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la entidad pública, lo cual guarda concordancia con uno de los componentes de control interno, que es el ambiente de control.

PÉREZ, J. (2014), precisa que la competencia trata sobre la competitividad que es una característica que se obtiene mediante un proceso, pues un negocio que quiera ser exitoso no podrá serlo de la noche a la mañana. Entonces, para que una empresa sea competitiva debe ir adquiriendo ciertas características. Éstas, harán que la empresa tenga una base sólida, y así al pasar el tiempo se verán los beneficios. (p.6)

De lo anterior se desprende que, la competencia es uno de los

indicadores que ha cobrado mucha importancia en estos tiempos, las instituciones públicas no se mantienen ajenas a estas exigencias, y sabido es que ser competitivo es combinar la eficacia y la eficiencia, pero sobre todo mantener una continuidad de operaciones teniendo en cuenta la sostenibilidad y vigencia en el mercado.

GUTIÉRREZ, (2012), nos señala que la competencia trata sobre, la que justamente derivada del área comercial y así mismo del marketing, trabaja de forma empírica. (pp.26-27)

El autor, revela que la competencia es la exigencia del mercado, y en este mercado participan diversas entidades, lo que genera que las más fuertes sobrevivan y las débiles desaparezcan del mercado. Para eso se requiere que los responsables de la alta dirección conozcan las fortalezas y debilidades de la entidad; así como, conocer el medio e el cual opera la entidad, a fin de adoptar las decisiones más acertadas para su permanencia y sostenibilidad en el tiempo.

### **1.3 MARCO LEGAL**

#### **1.3.1 Auditoría de cumplimiento**

a. Constitución Política del Perú, publicada el 30 /12/1993, en su *Art. 51.- Supremacía de la Constitución.*

#### **1.3.2 Gestión Administrativa del Programa del Vaso de Leche**

a. Constitución Política del Perú, publicada el 30/12/1993, "*Art. 58.- Economía Social de Mercado.*

### **1.4 INVESTIGACIONES O ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

De acuerdo a las consultas llevadas a cabo a nivel de las facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, a nivel de las universidades, se

han identificado tesis vinculadas a las variables del presente estudio, conforme se muestra a continuación:

#### **1.4.1. Universidades nacionales**

- a. CABEZAS BARRIENTOS, Jorge (2015) en su tesis “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DEL CENTRO VACACIONAL HUAMPANÍ-CHOSICA – LIMA 2014”, de la Universidad de San Martín de Porres, Escuela de Post Grado, para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.
- b. VILLANUEVA ROBLES, César Rudy (2015), en su estudio “LOS EXÁMENES ESPECIALES (AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO) Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DE LIMA-PERÚ, 2012-2014”, de la Universidad de San Martín de Porres, Escuela de Post Grado, para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.
- c. MARTÍNEZ CHÁVEZ, René (2016) en su tesis: “DOCUMENTOS FUENTES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AYACUCHO, 2015”, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, para optar el título de Contador Público.

#### **1.4.2. Universidades extranjeras**

- a. GUAMÁN ALDÁZ, Luis Bolívar (2013) en su trabajo intitulado “La auditoría de cumplimiento en el control y prevención del lavado de activos en instituciones financieras del Ecuador - 2012”, de la Universidad Técnica Particular de Loja – Ecuador, para optar el

grado académico de Magister en Auditoría Integral. El tesista sostiene que la Unidad de Cumplimiento de cada institución financiera, ha sido la encargada de prevenir el lavado de activos, sin embargo debido a su falta de fortalecimiento y limitado apoyo de las autoridades jerárquicas de la institución (en esta área), han permitido que se establezcan procedimientos de entidades internacionales ajenas a la realidad local.

- b. RUIZ CHILUIZA, Erika Paulina (2017), en su investigación “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa Ambato Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato”, de la Universidad Regional Autónoma de los Andes - “UNIANDES”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad Superior Auditoría y Finanzas C.P.A., Ambato-Ecuador.

## 1.5 MARCO CONCEPTUAL

### **Auditoría de cumplimiento**

Resolución de Contraloría (2014), sostiene que el proceso de auditoría de cumplimiento se inicia con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, tomando como base principalmente la carpeta de servicio, culminando este proceso con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes. (R.C. N° 473-2014-CG, que aprueba Directiva N° 007-2014-CG/GCSII, 2014).

### **Gestión Administrativa del Programa del Vaso de Leche**

GUILLEN, C. 2014), indica que el programa del vaso de leche es una organización que se caracteriza por la existencia de una mirada a nivel intermedio y local que tiene decisión y autonomía, es financiado desde el gobierno central a los gobiernos locales y es distribuido a través de los comités del vaso de leche a los beneficiarios. (p.48)

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **2.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La Municipalidad Provincial de Trujillo, es una institución pública, cuya misión es garantizar servicios públicos de calidad a la población de la provincial de Trujillo de manera eficiente y oportuna, en el marco de la modernización de la gestión, la participación ciudadana, la seguridad y la gestión de riesgo; cuyas actividades se sustentan en un marco legal dispuesto por el supremo gobierno y normas internas emitidas por la misma entidad comunal.

El Programa del vaso de leche es uno de los programas sociales del Gobierno Central que tiene como función principal de abordar la inseguridad alimentaria en lugares de extrema pobreza y al mismo tiempo es un generador de movilización social de las madres organizadas a través de los “club de madres.” El Programa del vaso de leche se distingue de los demás programas sociales porque tiene una fuerte base social organizativa y distribución, producto de un liderazgo, contraria a los otros que tiene una alta carga administrativa en su organización y participación, implicando mayor gasto económico para la institución.

El Programa del vaso de leche tiene la amenaza permanente del recorte de presupuesto por parte del gobierno central por ciertos problemas frecuentes en la organización y distribución de los beneficiarios como:

- Falta de actualización y sinceramiento de los padrones de beneficiarios,

- Uso del programa con beneficio político,
- Falta de esclarecimiento de los beneficiarios de acuerdo a la prioridad: primera prioridad (niños de 0 a 5 años y enfermos), segunda prioridad (Madres gestantes, lactantes, ancianos mayores de 65 años).
- Problemas en la elección de compra del producto por el Comité del Programa del vaso de leche; que debería ser leche o producto lácteo pero no harinas, azúcar, chocolates.

Es de indicar, que el Programa vaso de leche actúa como una alternativa de solución a un problema alimentario en una población con pobreza extrema y no cubrir sus requerimientos nutricionales de sus hijos, conllevando a una deplorable calidad de vida de los ciudadanos.

Al respecto, se ha revelado que la entidad municipal, no ha previsto controles internos ligado a las actividades operativas de la gestión administrativa del programa del vaso de leche; así como, existe mucho incumplimiento de normas, leyes, acuerdos de consejo, resoluciones y directivas. También se han producido algunos inconvenientes y malestar por parte de la comunidad, referente a la atención del programa en incumplimiento de raciones para muchos.

## **2.1.2 ANTECEDENTES TEÓRICOS**

### **2.1.2.1 Auditoría de cumplimiento**

ÁLVAREZ, J. (2015) señala que la auditoría de cumplimiento es el examen de las operaciones administrativas, económicas y financieras para establecer que se han desarrollado de acuerdo a disposiciones legales, reglamentarias y directivas emanadas por los organismos rectores, así como disposiciones reglamentarias o estatutarias, en otras palabras: el objetivo. (p.12).

### **2.1.2.2 Gestión administrativa del programa del vaso de leche**

Chiavenato (2012), refiere que la tarea actual de la administración es interpretar los objetivos propuestos por la organización y transformarlos en acción organizacional a través de la planeación, la organización, la dirección y el control de todas las actividades realizadas en las áreas y niveles de la empresa, con el fin de alcanzar tales objetivos de la manera más adecuada a la situación. (p.87)

### **2.1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS**

#### **Problema general**

¿De qué manera la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018?

#### **Problemas específicos**

- a. ¿En qué forma la aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche?
- b. ¿De qué manera la prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del programa del vaso de leche?
- c. ¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche?

- d. ¿De qué manera la evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche?
- e. ¿En qué forma la verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche?
- f. ¿En qué medida el informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche?

## **2.2 OBJETIVOS, DELIMITACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1 Objetivo general y específicos**

#### **Objetivo General**

Establecer si la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.

#### **Objetivos específicos**

- a. Determinar si la aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche.
- b. Establecer si la prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del programa del vaso de leche.
- c. Determinar si la ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche.

- d. Establecer si la evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche.
- e. Determinar si la verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche.
- f. Establecer si el informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche.

## **2.2.2 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO**

### **Delimitación espacial**

La investigación se desarrollará a nivel de la Municipalidad Provincial de Trujillo – La Libertad.

### **Delimitación temporal**

El estudio de investigación comprendió el ejercicio fiscal 2018.

### **Delimitación social**

Las técnicas para el recojo de datos a emplear en el presente estudio de investigación es la encuesta, a través del instrumento denominado “Cuestionario”, el cual será aplicado a Auditores, Contadores, Gerentes y profesionales vinculados con las variables de investigación.

## **2.2.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Justificación**

La presente investigación se justifica debido a que se trata de estudiar la influencia de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión administrativa del programa del vaso de leche en la Municipalidad Provincial de Trujillo.

### **Importancia**

El tema de estudio es importante porque la alta dirección de la Municipalidad Provincial de Trujillo, a través de la auditoría de cumplimiento como una herramienta que mejorará la gestión administrativa del programa del vaso de leche.

## **2.3 HIPOTESIS, VARIABLES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL**

### **2.3.1 SUPUESTOS TEÓRICOS**

La presente investigación, en la hipótesis general señala que el efecto de la auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del programa del vaso de leche en la Municipalidad Provincial del Trujillo, 2018.

En ese sentido, considerando la explicación de autores en metodología de la investigación científica, con respecto a las hipótesis, se revela que existe relación causal entre las variables auditoría de cumplimiento y gestión administrativa del programa del vaso de leche, por lo cual se infiere que la hipótesis planteada en el estudio se cumplirá a nivel de la Municipalidad Provincial de Trujillo.

### **2.3.2 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS**

#### **Hipótesis general**

La auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión

administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.

### **Hipótesis específicas**

- a. La aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche.
- b. La prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del programa del vaso de leche.
- c. La ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche.
- d. La evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche.
- e. La verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche.
- f. El informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche.

### **2.3.3 VARIABLES, DEFINICIÓN OPERACIONAL E INDICADORES**

#### **Variable independiente**

#### **X. Auditoría de cumplimiento**

#### **Indicadores:**

X1: Grado de aplicación del plan y programa de auditoría de

cumplimiento

X2: Nivel de prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento

X3: Nivel de procedimientos de auditoría de cumplimiento

X4: Verificación en el manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento

X5: Revisión de cumplimiento de la normatividad legal

X6: Informe de auditoría de cumplimiento

### **Variable Dependiente**

#### **Y. Gestión administrativa del Programa del Vaso de Leche**

##### **Indicadores:**

Y1: Plan operativo institucional

Y2: Nivel de objetivos y metas

Y3: Indicadores de eficiencia y eficacia

Y4: Monitoreo y control de operaciones

Y5: Nivel de cultura de organizacional

Y6: Nivel de competencia

## CAPÍTULO III

### MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

##### Tipo de investigación

Investigación aplicada.

##### Nivel de Investigación

Diseño es No Experimental, y se utilizó el corte transversal porque se recogió la información en un solo momento y en un tiempo único.

##### Método

Igualmente se pretende generar la investigación con varios métodos de investigación como son las exploratorias, descriptivas y explicativas.

#### 3.2 Diseño a utilizar

Se tomó una muestra en la cual:

$M = O_x r O_y$

Donde:

M = Muestra

O = Observación

x = Auditoría de cumplimiento

y = Gestión administrativa del programa del vaso de leche

r = Relación de variables

### 3.3 UNIVERSO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

#### 3.3.1 Universo, población

La población objeto de estudio estuvo conformado por aproximadamente 120 personas, vinculadas a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche.

#### 3.2.2 Muestra y muestreo

En la determinación de la muestra óptima se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando se tiene una población conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQN}$$

Dónde:

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 5%

P = Proporción de profesionales que manifestaron estar a favor de la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa del programa del vaso de leche (se asume P=0.5)

Q = Proporción de profesionales que manifestaron no estar a favor de la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa del programa del vaso de leche (se asume Q=0.5)

n = Muestra óptima

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (120)}{(0.05)^2 (120-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 92 profesionales (auditores, funcionarios, ejecutivos y especialistas)

### 3.4 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

#### 3.4.1 Técnica

Encuesta.

#### 3.4.2 Instrumento

Cuestionario.

### 3.5 Procesamiento de datos

Para procesar la información se utilizará el instrumento siguiente: Un cuestionario de preguntas cerradas, que permitan establecer la situación actual y alternativas de solución a la problemática que se establece en la presente investigación; además, se utilizará el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), del modelo de correlación de ji cuadrada y nivel de confianza del 95%.

## CAPÍTULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Tabla 1. Plan y programa es importante para la ejecución de la auditoría de cumplimiento

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	64	69,6
De acuerdo	19	20,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	8,7
En desacuerdo	1	1,1
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

69,6% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, señalaron estar totalmente de acuerdo, que el plan y programa es importante para la ejecución de la auditoría cumplimiento; el 20,7% indicaron estar de acuerdo; mientras que el 8,7% ni de acuerdo ni en desacuerdo; pero, solo un 1,1% respondieron estar en desacuerdo.

Figura 1. Plan y programa es importante para la ejecución de la auditoría de cumplimiento.

Fuente. Tabla 1

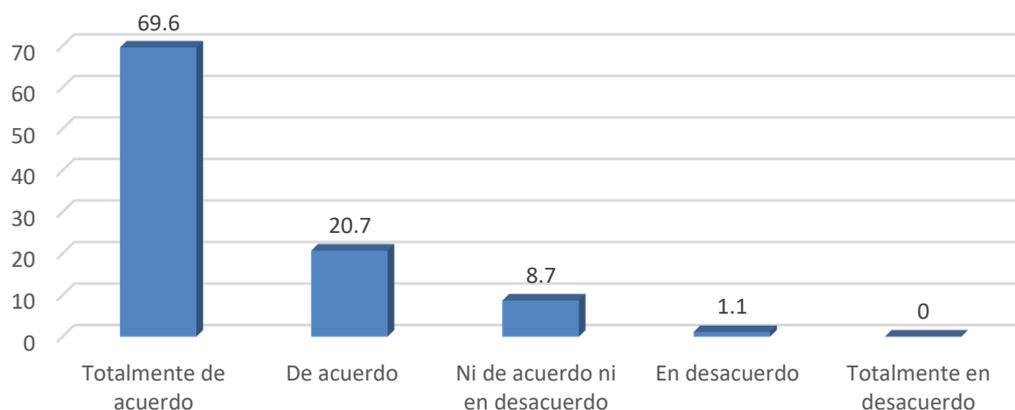


Tabla 2. Prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento es equivalente a la evaluación del control interno

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	45	48,9
De acuerdo	17	18,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	26,1
En desacuerdo	6	6,5
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

48,9% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, afirmaron estar totalmente de acuerdo, que la prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento es equivalente a la evaluación del control interno; el 18,5% de acuerdo; el 26,1% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Sin embargo, un 6,5% de estos servidores públicos se mostraron en desacuerdo con esta apreciación.

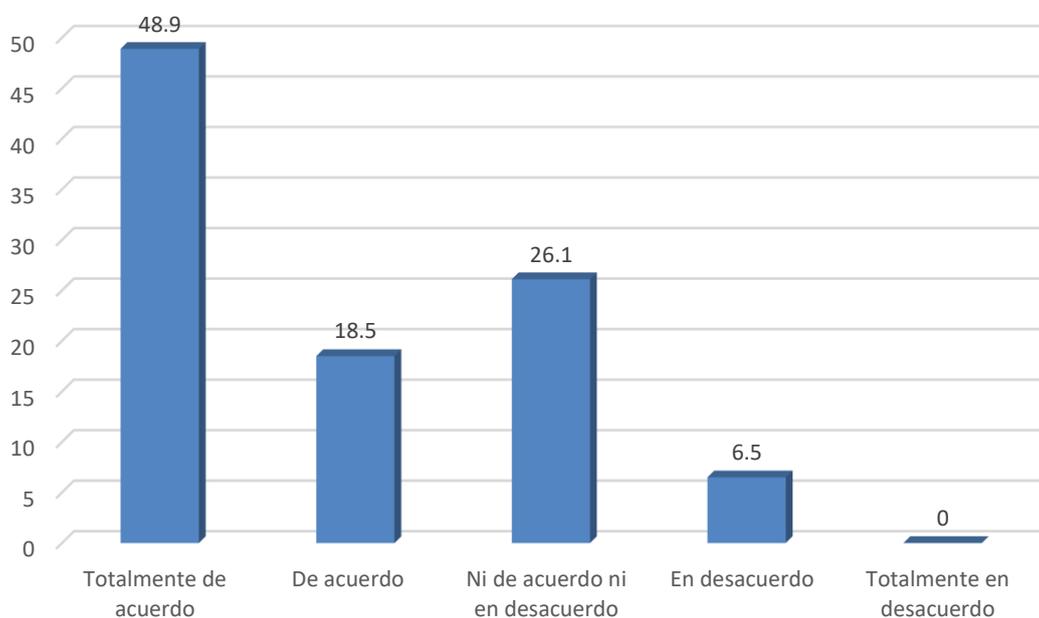


Figura 2. Prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento es equivalente a la evaluación del control interno.

Fuente. Tabla 2

Tabla 3. Ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento es fundamental para evaluar las operaciones realizadas por la entidad auditada

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	49	53,3
De acuerdo	22	23,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	17,4
En desacuerdo	5	5,4
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

53,3% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo - Programa del Vaso de Leche, afirmaron estar totalmente de acuerdo, que la ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento es fundamental para evaluar las operaciones realizadas por la entidad auditada; el 23,9% de acuerdo; el 17,4% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Sin embargo, un 5,4% se mostraron en desacuerdo.

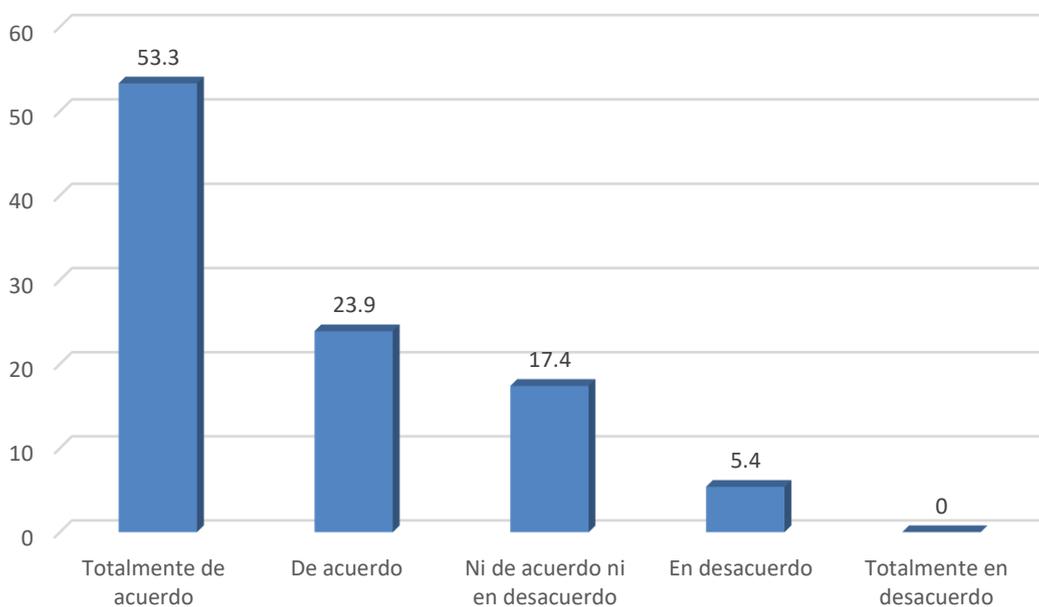


Figura 3. Ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento es fundamental para evaluar las operaciones realizadas por la entidad auditada.

Fuente. Tabla 3

Tabla 4. Auditoría de cumplimiento permite evaluar el correcto uso de los recursos públicos

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	55	59,8
De acuerdo	28	30,4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	8,7
En desacuerdo	1	1,1
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

59,8% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, afirmaron estar totalmente de acuerdo, que la auditoría de cumplimiento permite evaluar el correcto uso de los recursos públicos; el 30,4% de acuerdo; el 8,7% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, un 1,1% de estos servidores públicos se mostraron en desacuerdo con esta apreciación.

Figura 4. Auditoría de cumplimiento permite evaluar el correcto uso de los recursos públicos.

Fuente. Tabla 4

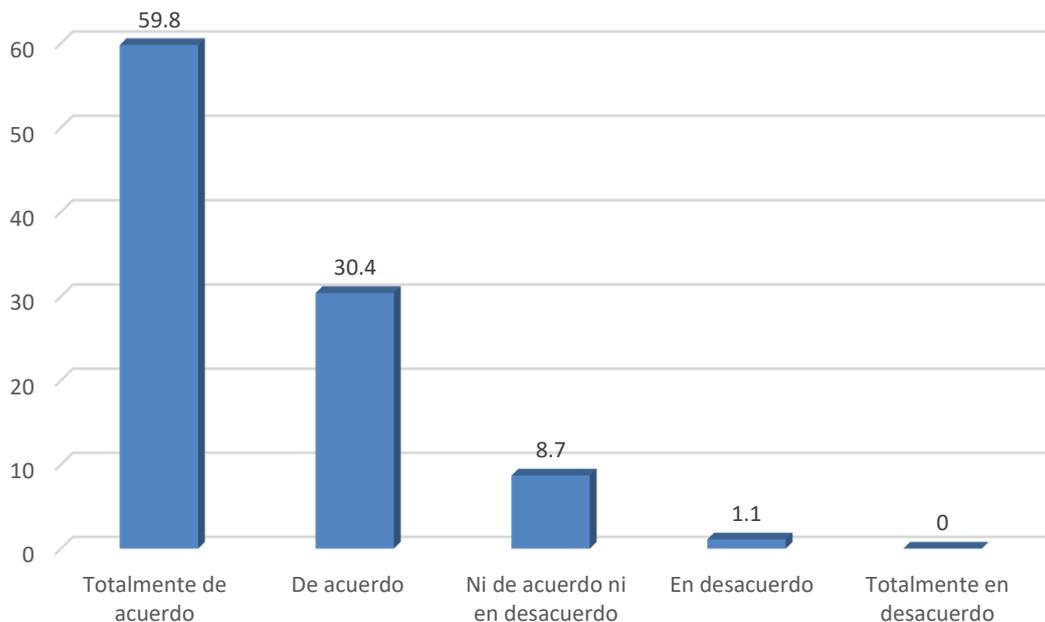


Tabla 5. *La auditoría de cumplimiento debe evaluar la normatividad legal aplicable a la entidad auditada*

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	49	53,3
De acuerdo	25	27,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16,3
En desacuerdo	3	3,3
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

La auditoría de cumplimiento debe evaluar la normatividad legal aplicable a la entidad auditada, así lo afirma el 53,3% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche; el 27,2% de acuerdo; el 16,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Sin embargo, un 3,3% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo.

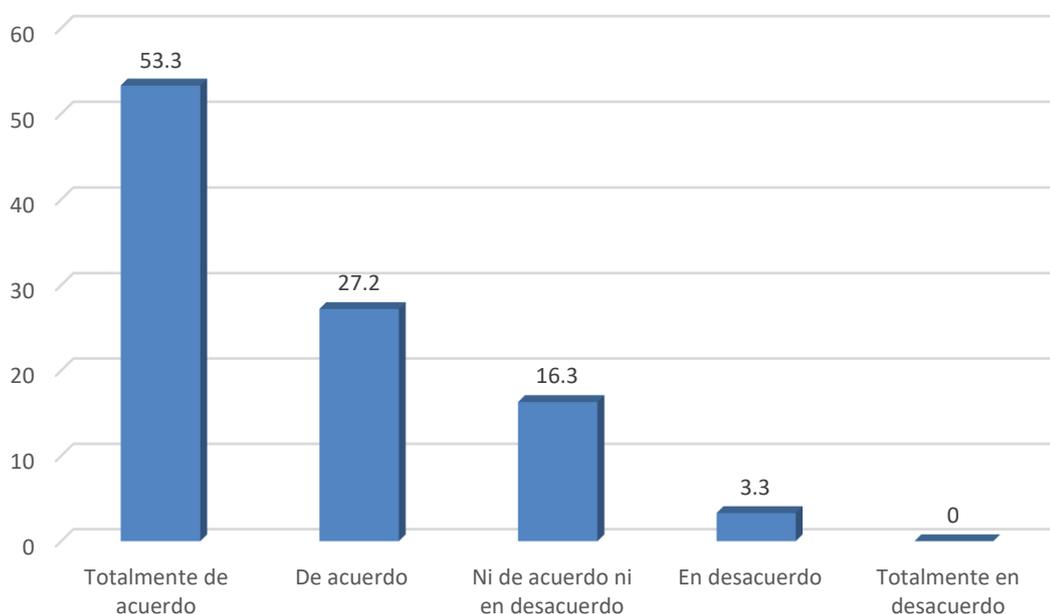


Figura 5. Auditoría de cumplimiento debe evaluar la normatividad legal aplicable a la entidad auditada

Fuente. Tabla 5

*Tabla 6. Informe de auditoría de cumplimiento es el producto final y se considera un valor agregado para beneficio de la entidad auditada*

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	66,3
De acuerdo	14	15,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16,3
En desacuerdo	2	2,2
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

Informe de auditoría de cumplimiento es el producto final y se considera un valor agregado para beneficio de la entidad auditada, así lo señala el 66,3% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche; el 15,2% de acuerdo; el 16,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Mientras que, un 2,2% manifestaron estar en desacuerdo.

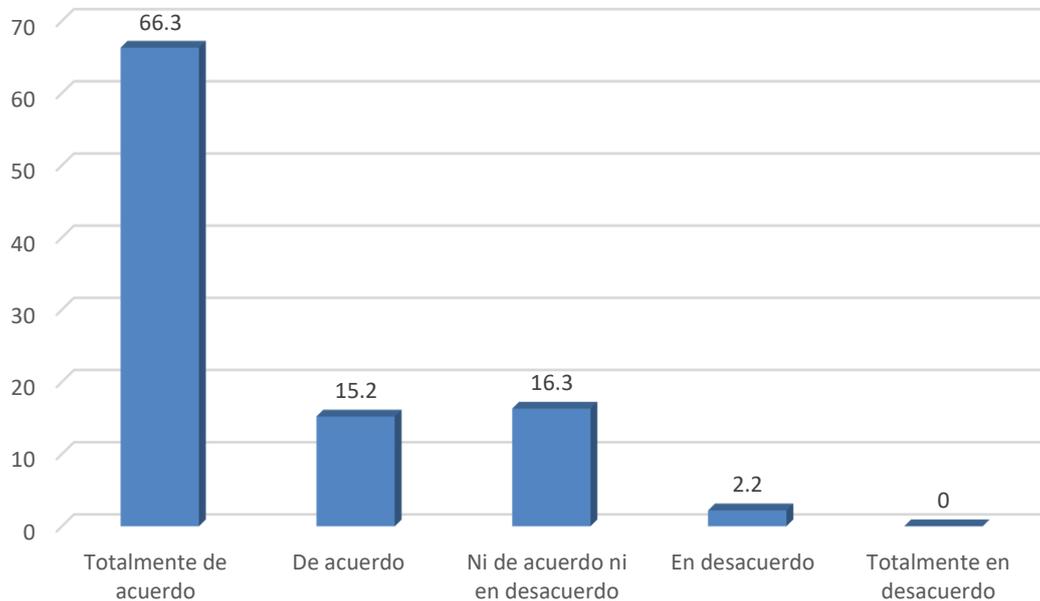


Figura 6. Informe de auditoría de cumplimiento es el producto final y se considera un valor agregado para beneficio de la entidad auditada.

Fuente. Tabla 6

Tabla 7. Auditoría de cumplimiento es un proceso técnico que permite corregir incorrecciones financieras y presupuestales en la entidad auditada

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	70	76,1
De acuerdo	14	15,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	6,5
En desacuerdo	2	2,2
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	92	100,0

76,1% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, sostuvieron que la auditoría de cumplimiento es un proceso técnico que permite corregir incorrecciones financieras y presupuestales en la entidad auditada; el 15,2% de acuerdo; el 6,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo; mientras que un 2,2% de los encuestados mostraron estar en desacuerdo respecto a la pregunta formulada.

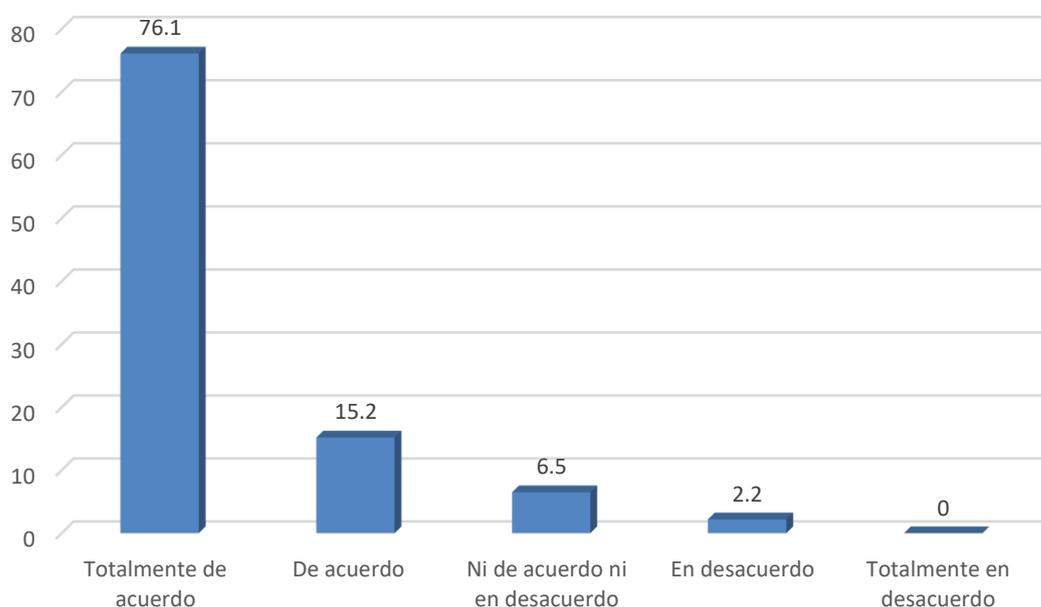


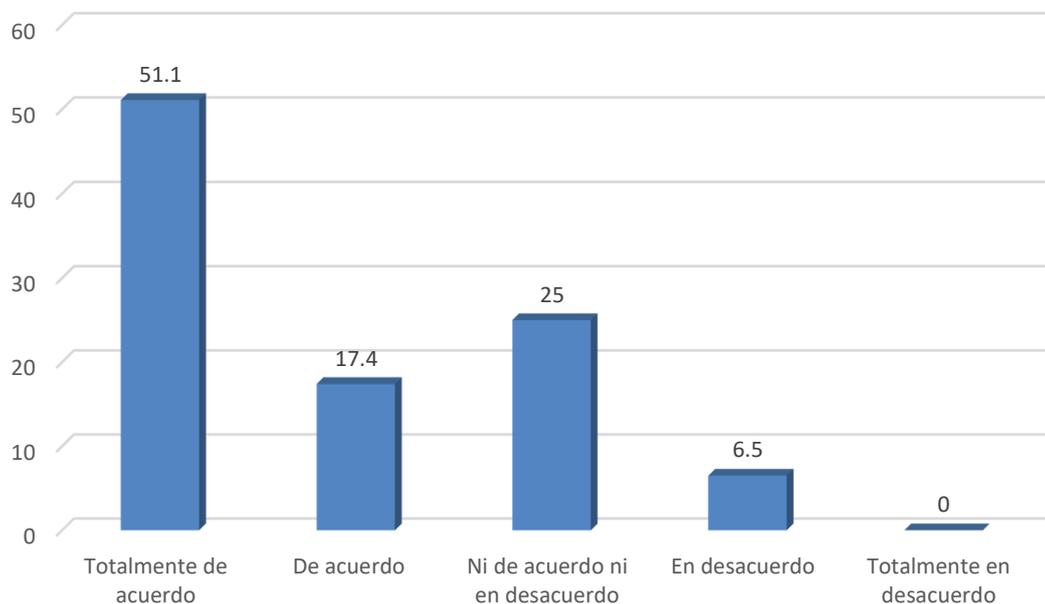
Figura 7. La auditoría de cumplimiento es el producto final y se considera un valor agregado para beneficio de la entidad auditada.

Fuente. Tabla 7

**Tabla 8.** Plan operativo institucional del programa del vaso de leche, incluye todas las actividades necesarias para su desarrollo

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	47	51,1
De acuerdo	16	17,4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	23	25,0
En desacuerdo	6	6,5
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

51,1% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, sostuvieron que plan operativo institucional del Programa del vaso de leche, incluye todas las actividades necesarias para su desarrollo; el 17,4% de acuerdo; el 25,0% ni de acuerdo ni en desacuerdo, aunque un 6,5% señaló estar en desacuerdo con lo mencionado anteriormente.



**Figura 8.** El plan operativo institucional del Programa del vaso de leche, incluye todas las actividades necesarias para su desarrollo.

Fuente. Tabla 8

Tabla 9. El nivel de objetivos y metas alcanzados por el programa del vaso de leche, es comprobable y demostrable.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	55	59,8
De acuerdo	10	10,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	23,9
En desacuerdo	5	5,4
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

59,8% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, respondieron estar totalmente de acuerdo que nivel de objetivos y metas alcanzados por el programa del vaso de leche, es comprobable y demostrable; el 10,9% de acuerdo, el 23,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo; pero, el 5,4% de los encuestados están en desacuerdo con la pregunta formulada.

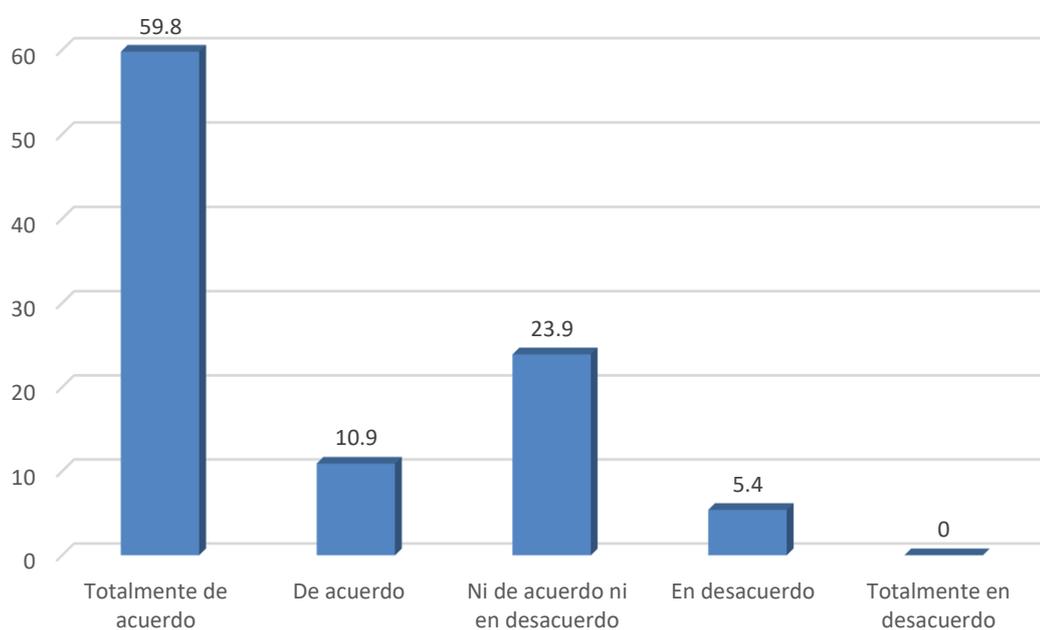


Figura 9. El nivel de objetivos y metas alcanzados por el Programa del vaso de leche, es comprobable y demostrable

Fuente. Tabla 9

Tabla 10. Los indicadores de eficiencia y eficacia mostrados en la memoria institucional del Programa del vaso de leche, es real y corresponde a lo programado.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	63	68,5
De acuerdo	19	20,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	9,8
En desacuerdo	1	1,1
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

68,5% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, indicaron estar totalmente de acuerdo que los indicadores de eficiencia y eficacia mostrados en la memoria institucional del Programa del vaso de leche, es real y corresponde a lo programado; el 20,7% de acuerdo; el 9,8% ni de acuerdo ni en desacuerdo; mientras que un 1,1% de servidores públicos están en desacuerdo con lo afirmado por la mayoría.

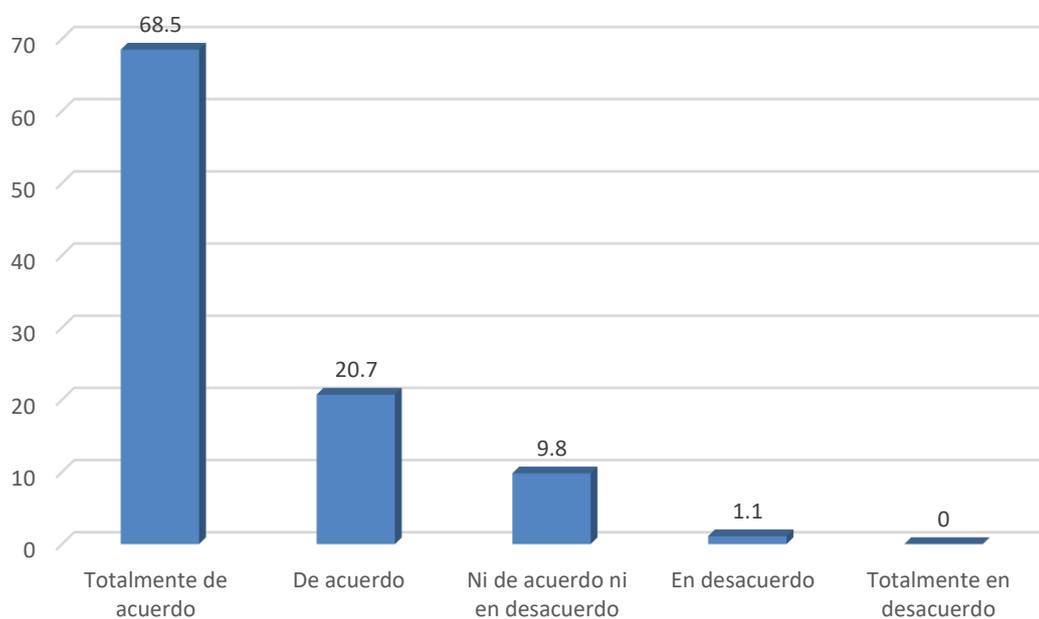


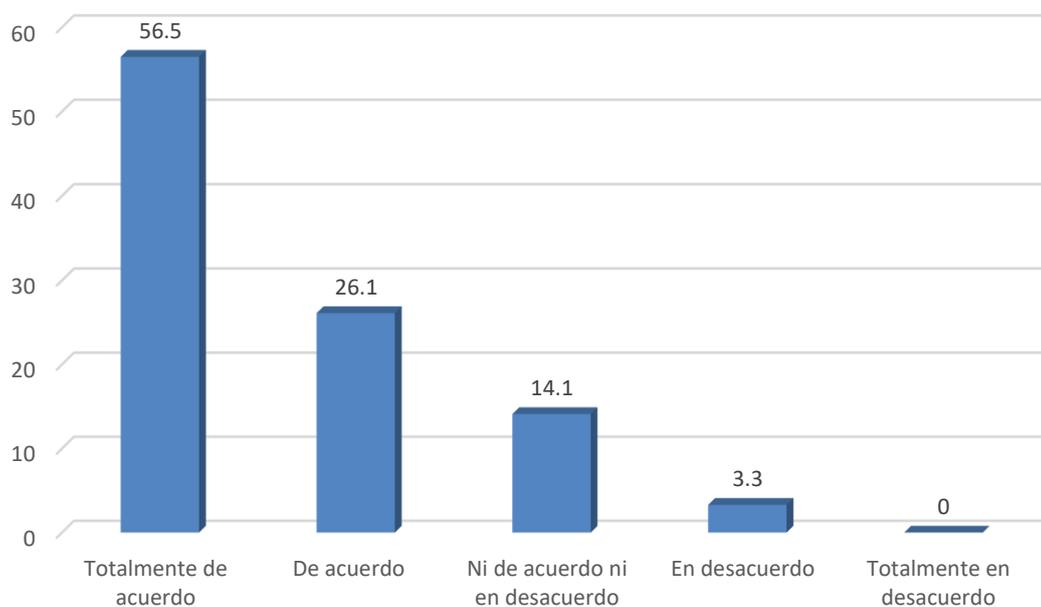
Figura 10. Los indicadores de eficiencia y eficacia mostrados en la memoria institucional del Programa del vaso de leche, es real y corresponde a los programado.

Fuente. Tabla 10

*Tabla 11. El monitoreo y control de operaciones de la entidad, es permanente.*

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	52	56,5
De acuerdo	24	26,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	14,1
En desacuerdo	3	3,3
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

El monitoreo y control de operaciones de la entidad, es permanente, así lo sentencia el 56,5% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche; el 26,1% de acuerdo; el 14,1% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Sin embargo, el 3,3% de servidores públicos manifestó su desacuerdo con la interrogante.



*Figura 11. El monitoreo y control de operaciones de la entidad, es permanente.*

Fuente. Tabla 11

Tabla 12. Nivel de cultura organizacional del personal que trabaja en el programa del vaso de leche, es apropiada y genera un ambiente adecuado para el desarrollo.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	59	64,1
De acuerdo	20	21,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	10,9
En desacuerdo	3	3,3
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

El 64,1% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del vaso de Leche, consignaron estar totalmente de acuerdo que nivel de cultura organizacional del personal que trabaja en el Programa del vaso de leche, es apropiada y genera un ambiente adecuado para el desarrollo; el 21,7% de acuerdo, el 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Pero, el 3,3% de servidores públicos están en desacuerdo con la apreciación de la mayoría.

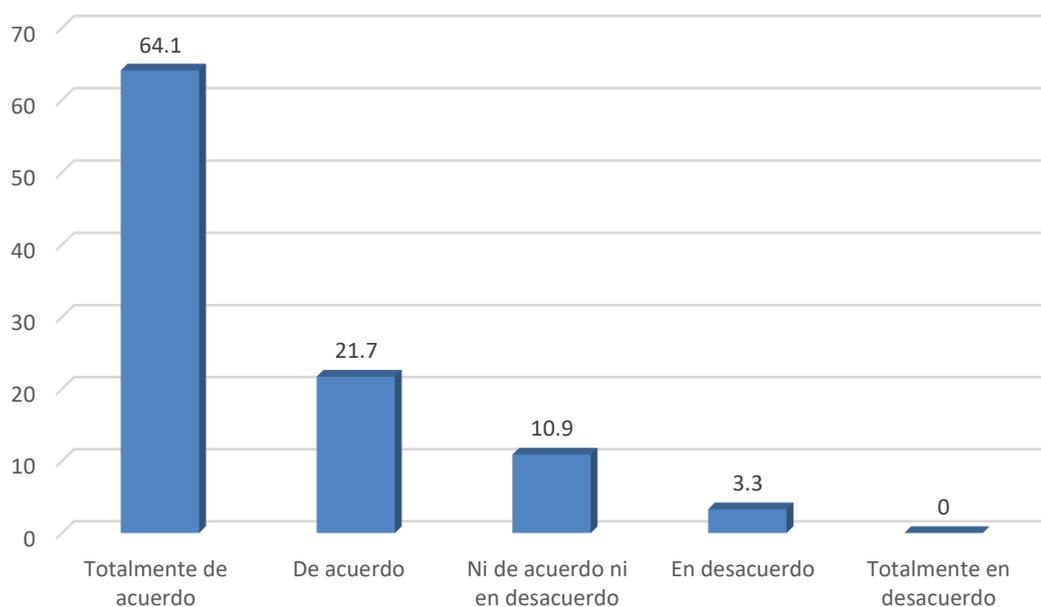


Figura 12. Nivel de cultura organizacional del personal que trabaja en el Programa del vaso de leche, es apropiada y genera un ambiente adecuado para el desarrollo.

Fuente. Tabla 12

Tabla 13. *Nivel de competencia de este importante programa del vaso de leche es sostenible en el tiempo.*

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	51	55,4
De acuerdo	13	14,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	26	28,3
En desacuerdo	2	2,2
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

Nivel de competencia de este importante programa social es sostenible en el tiempo, así lo señaló el 55,4% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche; el 14,1% de acuerdo, el 28,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, el 2,2% de los servidores públicos se mostraron en desacuerdo.

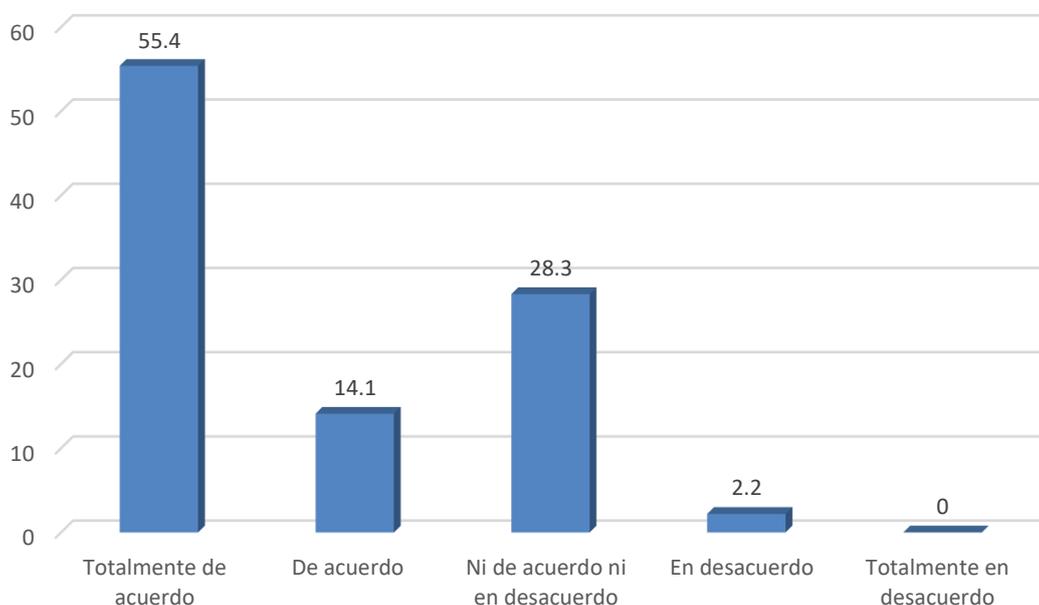


Figura 13. Nivel de competencia de este importante programa social es sostenible en el tiempo.

Fuente. Tabla 13

*Tabla 14. Gestión administrativa del Programa del vaso de leche, en el ejercicio evaluado demuestra haber sido gerenciada adecuadamente.*

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	53	57,6
De acuerdo	15	16,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	23,9
En desacuerdo	2	2,2
Totalmente en desacuerdo	0	0,0
Total	92	100,0

El 57,6% de auditores, funcionarios, profesionales y especialistas vinculados a la Municipalidad Provincial del Trujillo – Programa del Vaso de Leche, afirmaron estar totalmente de acuerdo que la gestión administrativa del Programa del vaso de leche, en el ejercicio evaluado demuestra haber sido gerenciada adecuadamente; el 16,3% de acuerdo; el 23,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo; mientras que un 2,2% de estos servidores públicos se mostraron en desacuerdo con la pregunta formulada.

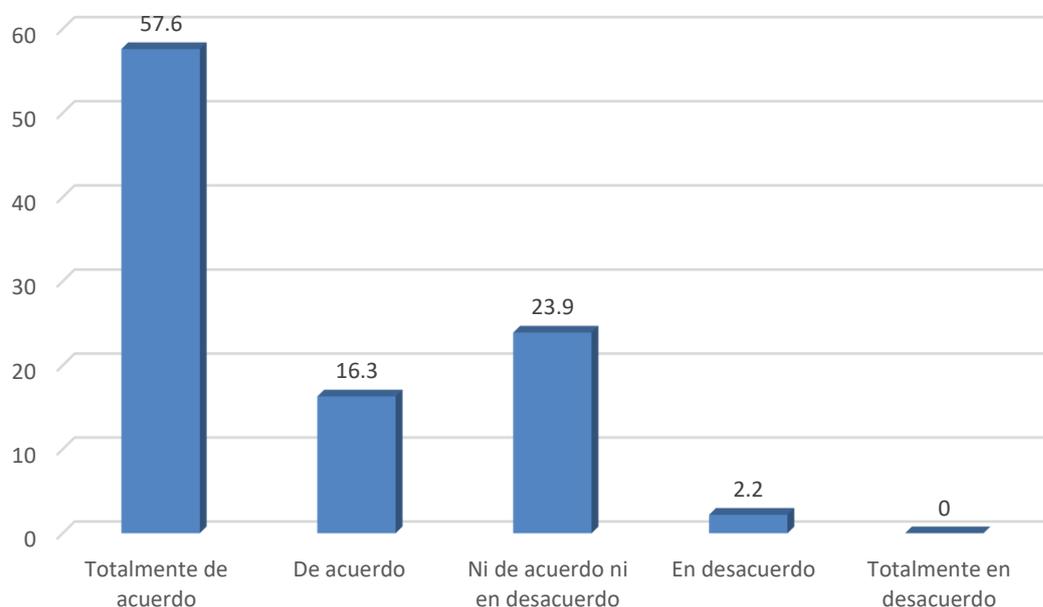


Figura 14. Gestión administrativa del Programa del vaso de leche, en el ejercicio evaluado demuestra haber sido gerenciada adecuadamente.

Fuente. Tabla 14

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La comprobación de las hipótesis se hará con el estadístico de prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon, ya que las alternativas del instrumento de medición estaban medidos de manera ordinal, la prueba considera la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control, es decir, de una manera simple se señala que al tener un instrumento de medición con dos variables se considera a los ítems de la primera variable como la primera muestra y los ítems de la segunda variable como la segunda muestra pero ambas están contestadas por el mismo individuo, por lo que cada sujeto es su propio control.

### Hipótesis específica a:

$H_0$ : Aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento no influye en la evaluación del plan operativo institucional.

$H_1$ : Aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional.

Tabla 15. Plan y programa de auditoría de cumplimiento y evaluación del plan operativo institucional.

Evaluación del plan operativo institucional	Aplicación del plan y programa					Total
	Total mente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Total mente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	30	13	16	5	0	64
De acuerdo	13	2	3	1	0	19
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	0	4	0	0	8
En desacuerdo	0	1	0	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	47	16	23	6	0	92

Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra óptima y a la vez el número de pares.

1. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

2. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de  $Z$  calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno.

3. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a  $Z$ ;  $p < \alpha$ .

4. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS con los datos tenemos:

		<b>Rangos</b>		
		N	Rango promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	18 <sup>a</sup>	22,08	397,50
c1 - d1	Rangos positivos	38 <sup>b</sup>	31,54	1198,50
	Empates	36 <sup>c</sup>		
	Total	92		

a.  $c1 < d1$

b.  $c1 > d1$

c.  $c1 = d1$

#### Estadísticos de contraste<sup>a</sup>

	c1 - d1
Z	-3,349 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,001

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos negativos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -3,349$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,001 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .

2. Conclusión: La aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche.

**Hipótesis específica b:**

$H_0$  : Prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento no influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas.

$H_1$  : Prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas.

Tabla 16. Prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento y la evaluación de objetivos y metas.

Evaluación de objetivos y metas	Prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento						Total
	Total de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Total mente en desacuerdo	To tal	
Totalmente de acuerdo	28	6	11	0	0	45	
De acuerdo	8	1	6	2	0	17	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	3	3	2	0	24	
En desacuerdo	3	0	2	1	0	6	
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0	
Total	55	10	22	5	0	92	

1. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra óptima y a la vez el número de pares.

1. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

2. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de Z calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno. Z se calcula a través del SPSS –Statistical Package for Social Sciences-

3. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a Z;  $p < \alpha$ .

4. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” los datos con el SPSS tenemos:

<b>Rangos</b>				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	32 <sup>a</sup>	32,13	1028,00
c2 -	Rangos positivos	27 <sup>b</sup>	27,48	742,00
d2	Empates	33 <sup>c</sup>		
Total		92		

a.  $c2 < d2$

b.  $c2 > d2$

c.  $c2 = d2$

#### Estadísticos de contraste<sup>a</sup>

		c2 - d2
Z		-1,109 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)		,268

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -1,109$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,268 > 0,05$  se acepta  $H_0$ .

2. Conclusión: La prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del Programa del vaso de leche.

**Hipótesis específica c:**

$H_0$  : Ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento no influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia.

$H_1$  : Ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia.

Tabla 17. La ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento y los indicadores de eficiencia y eficacia.

Evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia	Ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento					Total
	Total	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Total	
	de acuerdo				en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	35	9	4	1	0	49
De acuerdo	15	5	2	0	0	22
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	3	3	0	0	16
Totalmente en desacuerdo	3	2	0	0	0	5
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	63	19	9	1	0	92

1. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra óptima y a la vez el número de pares.

1. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

2. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de Z calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno.

3. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (H<sub>0</sub>) si la probabilidad asociada a Z;  $p < \alpha$ .

4. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” los datos con el SPSS tenemos:

<b>Rangos</b>				
	N	Rango promedio	Suma de rangos	
	Rangos negativos	33 <sup>a</sup>	26,14	862,50
c3 - d3	Rangos positivos	16 <sup>b</sup>	22,66	362,50
	Empates	43 <sup>c</sup>		
	Total	92		

a.  $c3 < d3$

b.  $c3 > d3$

c.  $c3 = d3$

<b>Estadísticos de contraste<sup>a</sup></b>	
	c3 - d3
Z	-2,563 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,010

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -2,563$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,010 < 0.05$  se rechaza H<sub>0</sub>.

2. Conclusión: La ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del Programa del vaso de leche.

**Hipótesis específica d:**

$H_0$  : Evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento no influye en el monitoreo y control de operaciones.

$H_1$  : Evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones.

Tabla 18. La evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento y el monitoreo y control de operaciones.

La evaluación de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento						
Monitoreo y control de operaciones	Total	Ni de			Total	Total
	mente de acuerdo	De acuerdo	acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	mente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	44	5	5	1	0	55
De acuerdo	12	10	5	1	0	28
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4	0	1	0	8
En desacuerdo	0	1	0	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	59	20	10	3	0	92

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra optima y a la vez el número de pares.

1. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

2. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de Z calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno.

3. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a Z;  $p < \alpha$ .

4. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” los datos con el SPSS tenemos:

		Rangos		
		N	Rango promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	20 <sup>a</sup>	17,70	354,00
c5 - d4	Rangos positivos	18 <sup>b</sup>	21,50	387,00
	Empates	54 <sup>c</sup>		
	Total	92		

a.  $c5 < d4$

b.  $c5 > d4$

c.  $c5 = d4$

#### Estadísticos de contraste<sup>a</sup>

	c5 - d4
Z	-,251 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,802

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos negativos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -0,251$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,802 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .

2. Conclusión: La evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del Programa del vaso de leche.

**Hipótesis específica e:**

$H_0$  : Verificación de cumplimiento de la normatividad legal no influye en el nivel de cultura organizacional.

$H_1$  : Verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional.

Tabla 19. La verificación de cumplimiento de la normatividad legal y el nivel de cultura organizacional

Nivel de cultura organizacional	Verificación de cumplimiento de la normatividad legal					Total
	Total	Ni de			Total	
	mente de acuerdo	De acuerdo	acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	mente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	33	7	6	3	0	49
De acuerdo	9	12	4	0	0	25
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	5	3	0	0	15
En desacuerdo	3	0	0	0	0	3
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	52	24	13	3	0	92

1. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra optima y a la vez el número de pares.

1. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

2. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de Z calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno.

3. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (Ho) si la probabilidad asociada a Z;  $p < \alpha$ .

4. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” los datos con el SPSS tenemos:

		Rangos		
		N	Rango promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	24 <sup>a</sup>	22,10	530,50
c4 - d5	Rangos positivos	20 <sup>b</sup>	22,98	459,50
	Empates	48 <sup>c</sup>		
	Total	92		

a. c4 < d5  
b. c4 > d5  
c. c4 = d5

Estadísticos de contraste <sup>a</sup>	
	c4 - d5
Z	-,425 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,671

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon  
b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -0,425$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,671 < 0.05$  se acepta Ho.

2. Conclusión: La verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del Programa del vaso de leche.

**Hipótesis específica f:**

$H_0$  : Informe de auditoría de cumplimiento no influye en el nivel de competencia.

$H_1$  : Informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia.

Tabla 20. Informe de auditoría de cumplimiento y nivel de competencia

Nivel de competencia	Informe de auditoría de cumplimiento					Total
	Total mente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuer do	Total mente en desacuer do	
Totalmente de acuerdo	40	10	18	2	2	70
De acuerdo	6	3	5	0	0	14
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	0	2	0	0	6
En desacuerdo	1	0	1	0	0	2
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	51	13	26	2	0	92

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra óptima y a la vez el número de pares.

3. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

4. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de  $Z$  calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno.

5. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (Ho) si la probabilidad asociada a Z;  $p < \alpha$ .

6. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” los datos con el SPSS tenemos:

		<b>Rangos</b>		
		N	Rango promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	18 <sup>a</sup>	19,17	345,00
c6 - d6	Rangos positivos	27 <sup>b</sup>	25,56	690,00
	Empates	47 <sup>c</sup>		
	Total	92		

a. c6 < d6

b. c6 > d6

c. c6 = d6

#### Estadísticos de contraste<sup>a</sup>

	c6 - d6
Z	-1,993 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,046

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos negativos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -1,993$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,046 < 0.05$  se rechaza Ho.

2. Conclusión: El informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del Programa del vaso de leche.

**Hipótesis general:**

$H_0$  : La auditoría de cumplimiento no influye favorablemente en la gestión administrativa del Programa del vaso de leche.

$H_1$  : La auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del Programa del vaso de leche.

Tabla 21. La auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa.

Gestión administrativa	Auditoría de cumplimiento					Total	Total
	Total mente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuer do	mente en desacuer do		
Totalmente de acuerdo	42	11	15	2	0	70	
De acuerdo	6	4	4	0	0	14	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	0	2	0	0	6	
En desacuerdo	1	0	1	0	0	2	
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0	
Total	53	15	22	2	0	92	

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra óptima y a la vez el número de pares.

3. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 92$

4. Distribución muestral: Conforme a la hipótesis nula, los valores de Z calculados en la fórmula anteriormente señalada están distribuidos normalmente con media cero y varianza de uno.

5. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a Z;  $p < \alpha$ .

6. Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” los datos con el SPSS tenemos:

<b>Rangos</b>				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	12 <sup>a</sup>	21,71	260,50
c6 - d7	Rangos positivos	35 <sup>b</sup>	24,79	867,50
	Empates	45 <sup>c</sup>		
	Total	92		

a.  $c6 < d7$

b.  $c6 > d7$

c.  $c6 = d7$

<b>Estadísticos de contraste<sup>a</sup></b>	
c6 - d7	
Z	-3,294 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,001

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos negativos.

$$Z = \frac{T - \frac{92 * (92 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{92 * (92 + 1)(2 * 92 + 1)}{24}}} = -3,294$$

1. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 0,001 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .

2. Conclusión: La auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del Programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.

### 4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los datos obtenidos, permitieron determinar que efectivamente la auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del Programa de vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018, demostrando un resultado positivo en el reordenamiento y mejor organización de la gestión.

También se ha determinado que, a partir del mes de mayo de 2014, surgen cambios en la ejecución de las auditorías practicadas en el sector gubernamental, y se disponen como servicios de control posterior, señalando entre estas novedades a la auditoría financiera gubernamental, auditoría de cumplimiento y auditoría de desempeño; así como, otras a criterio discrecional del Ente Rector del Sistema Nacional de Control.

Las ahora, llamadas auditoría de cumplimiento, se denominaban “examen especial” y se trabajaba en sujeción a las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, del 26/09/1995; pero con la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, del 12/05/2014, que aprueban las Normas Generales de Control Gubernamental, se deja sin efecto a las NAGU.

La Auditoría de Cumplimiento, es una acción de control, realizado por la Oficina de Auditoría Interna u Órgano de Control Institucional, que generalmente es un servicio de control programado en el Plan Anual de Control del Municipio de la provincia de Trujillo, que según el ente superior de control, es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el correcto uso de los recursos públicos, así como, de las normas que las afectan.

Es así, que este servicio de control posterior puede ser practicado en cualquiera de las áreas de la Municipalidad provincial de Trujillo, con mayor razón en la gestión administrativa del Programa del vaso de leche, que

reviste suma importancia para su población atendida y los recursos que utiliza, con la finalidad de evaluar y comprobar que se ha trabajado en sujeción a las normas dispuestas por el supremo gobierno.

Entonces, se concluye que la auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del Programa del vaso de leche de la Municipalidad provincial de Trujillo, 2018.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- a. Los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba permitieron precisar que la aplicación del plan y programa de auditoría de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche.
- b. La evaluación de los datos ha permitido establecer que la prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas por el programa del vaso de leche.
- c. La ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche.
- d. Al examinar los datos y puestos a prueba se estableció que la evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche.
- e. El examen de los datos ha permitido comprobar que la verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche.
- f. Se ha establecido que el informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche.
- g. En conclusión, se ha determinado que la auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.

## 5.2. RECOMENDACIONES

- a. Que en la medida de lo posible los auditores gubernamentales que integran los Órganos de Control Institucional – OCI, se sirvan trabajar los servicios de control posterior en la modalidad de auditoría de cumplimiento, en sujeción a las normas dispuestas por la Contraloría General de la República.
  
- b. Que las técnicas y procedimientos contenidas en el programa de auditoría de la auditoría de cumplimiento, permitan obtener y evaluar objetivamente la gestión administrativa del programa del vaso de leche en la Municipalidad provincial de Trujillo, con la finalidad de evaluar el correcto uso de los recursos públicos, y mejorar la calidad de la atención de la población usuaria u objetiva de la comuna.
  
- c. Que la gestión administrativa del programa del vaso de leche de la Municipalidad provincial de Trujillo, se sirvan trabajar este necesario servicio de atención alimentaria a población atendida en estado de desprotección y carencia de recursos, a fin de que sólo formen parte de sus padrones o registros, aquellas personas que realmente se encuentra en situación económica deficitaria o carente.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### a. Referencias bibliográficas

1. ÁLVAREZ ILLANÉS, Juan Francisco (2015). Auditoría Gubernamental Integral. Editorial Instituto Pacífico S.A.C., Primera Edición, Lima-Perú.
2. ARENS, Alvin y James, LOEBBECKE (2014). Auditoría un enfoque integral. Editorial Hall Hispanoamericana S.A., Sexta Edición, México.
3. ARENS, Alvin; Elder, RANDAL y Mark, BEASLEY (2010). Auditoría un enfoque integral. Editorial Pearson Educación de México S.A., Undécima Edición, México, 2010.
4. BLANCO, Yanel (2012). Auditoría de Cumplimiento
5. BECERRA, D. L. (2017). *La eficiencia en la gestión de los recursos del sector público: Una reflexión multidisciplinar*. México: Universidad de Guadalajara.
6. BOUZA, A. (2000). "Reflexiones acerca del uso de los conceptos de eficiencia, eficacia y efectividad en el sector de la salud". *Rev Cubana Salud Pública* 2000.
7. BUENAVENTURA, H. y GAITÁN, L. A. (2017). *Modelo estándar de control interno – MECI 1000:2005 Subsistema de control de evaluación componente evaluación independiente elemento auditoría interna. Plan de auditoría interna 2017*. Chaparral Tolima: Alcaldía Municipal de Chaparral Tolima.
8. CUSIHUALPA, A. (2013). *Evaluación de la gestión del programa del vaso de leche de la municipalidad distrital de Paucarpata–2011*. Universidad Nacional del Altiplano. Arequipa, Perú
9. CHÁVEZ, J. A. (2000). Para recobrar la confianza en el gobierno. Hacia la transparencia y mejores resultados con el presupuesto Público. México D.F.: Mimeo.
10. CHIAVENATO, Idalberto (2012). Introducción a la teoría general de la administración. Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores S.A., Quinta Edición, México.
11. Contraloría General de la República (2012). *Informe Final. Instructivo MAC 3.0 para auditorías piloto*. Chile: Unidad Técnica de Control Externo.
12. Contraloría General de la República (2014). Auditoría de cumplimiento. Editado por la Contraloría General de la República, Lima-Perú.
13. DE BRUYNE, Paul. Teoría moderna de la administración. Editorial Aguilar,

Madrid-España.

14. GUILLÉN, C. (2014). Factores sociales que impulsan el involucramiento de las mujeres socias en la gestión del programa del vaso de leche. María auxiliadora en el distrito de Chepen. Trabajo de tesis. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
15. GUTIÉRREZ (2012). Marketing empresarial
16. HELLRIEGEL, D. y SLOCUM, J. W. (2005). *Comportamiento organizacional*. 10ª ed., México: Thomson.
17. IVANCEVICH, John y otros (2010). Gestión, calidad y competitividad. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Madrid-España.
18. LOYOLA, C. (2014). *Auditoría Gubernamental y Normas de Control Interno. Técnicas y procedimientos de auditoría*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola.
19. MEZA, R., MORALES, C. y LEÓN, J. (2003). *Planificación operativa*. San José-Costa Rica: Unidad Regional de Asistencia Técnica.
20. MINISTERIO DE AGRICULTURA (2012), Cultura Organizacional.
21. PALACIO, E. Y., VARELA, M. y GONZÁLEZ, M. (2016). *Plan General de Auditoría Interna. Dirección Operativa de Control Interno*. Medellín: Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.
22. PÉREZ, J. (2014). *Competencia empresarial*. Cartagena-Colombia: Corporación Educativa. Colegio Británico de Cartagena.
23. SCHERMERHORN, John R. Administración. Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores, Tercera Edición, México.

## 2. Referencias Electrónicas

- 1) AGUILAR, F. A. (2016). *Consejos para hacer crecer tu negocio*. Recuperado de: <https://es.workmeter.com/blog/bid/260219/definir-objetivos-empresariales-un-m-todo-de-pensamiento-estrat-gico>
- 2) GÓMEZ, B. (1998). *Procedimientos de auditoría. Normas y principios*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos98/sobre-procedimientos-de-auditoria/sobre-procedimientos-de-auditoria2.shtml>
- 3) INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS DE CONTROL FISCAL Y AUDITORÍA DE ESTADO-COFAE (2014). *Informe de Auditoría Interna*. Recuperado de: [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_inf\\_aud\\_int\\_2014.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf)

- 4) Ley n.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2002. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.pe>
- 5) MOKATE, K. (1999). *Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad: ¿Qué queremos decir?*. Recuperado de: [https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/37779/gover\\_2006\\_03\\_eficacia\\_eficiencia.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/37779/gover_2006_03_eficacia_eficiencia.pdf)
- 6) NORIEGA, A. (2014). Metas y objetivos. *¿Cuál es la diferencia?* Recuperado de: <https://2-learn.net/director/metasyobjetivos-cual-es-la-diferencia/>
- 7) NÚÑEZ, J. (2015). *Auditoría de cumplimiento*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/257685236/1-Introduccion-a-La-Auditoria-de-Cumplimiento>
- 8) ONU (2010). *¿Cuál es el monitoreo y la evaluación?*. Recuperado de: <http://www.endvawnow.org/es/articles/330-cual-es-el-monitoreo-y-la-evaluacion.html>
- 9) OTERO, M. J. (2001). *Eficiencia y eficacia*. [citado en 2001]. Disponible en: <http://www.gerenciasalud.com/art05.htm>
- 10) Presidencia de la República (2002). *Lineamientos de monitoreo y control*. Recuperado por: <http://es.presidencia.gov.co/dapre/DocumentosSIGEPRE/L-TI-02-Monitoreo-Control.pdf>
- 11) Resolución de Contraloría n.º 273-2014-CG – Normas Generales de Control Gubernamental (2014). Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.pe>
- 12) Resolución de Contraloría n.º 473-2014-CG – Manual de Auditoría de Cumplimiento - MAC (2014). Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.pe>
- 13) ROMERO, M. (2016). *Informes de Auditoría: Presente y futuro*. Recuperado de: [http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/112763/1/TFM\\_MAGDALENA\\_ROMERO.pdf](http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/112763/1/TFM_MAGDALENA_ROMERO.pdf)
- 14) SEVILLA, P. (2013). *Plan Operativo en las Empresas*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/139061382/Plan-Operativo-en-Las-Empresas-PDF>
- 15) TPM (2007). *Cultura organizacional*. Documento de Cátedra. Recuperado de: <https://perio.unlp.edu.ar/tpm/textos/cultura.pdf>

**ANEXOS**

**ANEXO N° 01**  
**MATRIZ DE COHERENCIA INTERNA**

**TÍTULO: “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2018”**

**AUTOR: SANDOVAL POZO, Ricardo Roger**

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	FORMULACIÓN DE HIPOTESIS	VARIABLES
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable Independiente</b> X: Auditoría de cumplimiento  <b>Indicadores:</b> X <sub>1</sub> : Grado de aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento. X <sub>2</sub> : Nivel de prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento. X <sub>3</sub> : Nivel de procedimientos de auditoría de cumplimiento. X <sub>4</sub> : Verificación en el manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento. X <sub>5</sub> : Revisión de cumplimiento de la normatividad legal. X <sub>6</sub> : Informe de auditoría de cumplimiento.
¿De qué manera la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018?	Establecer si la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.	La auditoría de cumplimiento influye favorablemente en la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.	
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Variable Dependiente</b> Y: Gestión administrativa del Programa del vaso de Leche  <b>Indicadores:</b> Y <sub>1</sub> : Plan operativo institucional. Y <sub>2</sub> : Nivel de objetivos y metas. Y <sub>3</sub> : Nivel de indicadores de eficiencia y eficacia. Y <sub>4</sub> : Monitoreo y Control de operaciones. Y <sub>5</sub> : Nivel de Cultura organizacional. Y <sub>6</sub> : Nivel de competencia.
a. ¿En qué forma la aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche?	a. Determinar si la aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche.	a. La aplicación del plan y programa de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación del plan operativo institucional del programa del vaso de leche.	
b. ¿De qué manera la prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del programa del vaso de leche?	b. Establecer si la prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del programa del vaso de leche.	b. La prueba de recorrido de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de objetivos y metas alcanzadas del programa del vaso de leche.	
c. ¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche?	c. Determinar si la ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche.	c. La ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento influye en la evaluación de indicadores de eficiencia y eficacia del programa del vaso de leche.	
d. ¿De qué manera la evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche?	d. Establecer si la evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche.	d. La evaluación del manejo de los recursos públicos por la auditoría de cumplimiento influye en el monitoreo y control de operaciones del programa del vaso de leche.	
e. ¿En qué forma la verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche?	e. Determinar si la verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche.	e. La verificación de cumplimiento de la normatividad legal influye en el nivel de cultura organizacional del programa del vaso de leche.	
f. ¿En qué medida el informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche?	f. Establecer si el informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche.	f. El informe de auditoría de cumplimiento influye en el nivel de competencia del programa del vaso de leche.	

**ANEXO N° 2**  
**ENCUESTA**  
**(Cuestionario)**

**INSTRUCCIONES:**

La presente técnica tiene por finalidad recoger información importante sobre el tema: *“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE, EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2018”*. Al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en la opción que considere apropiada, se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. Cree usted que, ¿el plan y programa de auditoría es importante para la ejecución de la auditoría de cumplimiento?
  - a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
  
2. En su opinión, ¿la prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento es equivalente a la evaluación del control interno?
  - a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
  
3. Considera usted, que ¿la ejecución de procedimientos de auditoría de cumplimiento es fundamental para evaluar las operaciones realizadas por la entidad auditada?
  - a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
  
4. Cree usted que, ¿la auditoría de cumplimiento permite evaluar el correcto uso de los recursos públicos?
  - a. Totalmente de acuerdo .....

- b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
5. En su opinión ¿la auditoría de cumplimiento debe evaluar la normatividad legal aplicable a la entidad auditada?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
6. Considera usted ¿el informe de auditoría de cumplimiento es el producto final y se considera un valor agregado para beneficio de la entidad auditada?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
7. En su opinión ¿la auditoría de cumplimiento es un proceso técnico que permite corregir incorrecciones financieras y presupuestales en la entidad auditada?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
8. Cree usted, que ¿el plan operativo institucional del programa del vaso de leche, incluye todas las actividades necesarias para su desarrollo?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
9. En su opinión ¿el nivel de objetivos y metas alcanzados por el programa del vaso de leche, es comprobable y demostrable?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....

10. Considera usted, que ¿los indicadores de eficiencia y eficacia mostrados en la memoria institucional del programa del vaso de leche, es real y corresponde a lo programado?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
11. En su opinión ¿el monitoreo y control de operaciones de la entidad, es permanente?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
12. Cree usted, que ¿el nivel de cultura organizacional del personal que trabaja en el programa del vaso de leche, es apropiada y genera un ambiente adecuado para el desarrollo?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
13. En su opinión ¿el nivel de competencia de este importante programa del vaso de leche, es sostenible en el tiempo?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....
14. Considera usted, que ¿la gestión administrativa del programa del vaso de leche, en el ejercicio evaluado demuestra haber sido gerenciada adecuadamente?
- a. Totalmente de acuerdo .....
  - b. De acuerdo .....
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo .
  - d. Totalmente en desacuerdo .....
  - e. En desacuerdo.....