



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU RELACION CON EL  
CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTALES EN LOS  
GOBIERNOS LOCALES DEL CONO NORTE DE LIMA, 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PUBLICO

AUTOR

CERRÓN ORIUNDO, LUIS ALBERTO

ASESOR

MGTR. DÍAZ DÍAZ, DONATO

LINEA DE INVESTIGACION

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA - PERÚ

2017 - II

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)  
*Jairo Alberto Cepón Opando*  
 cuyo título es: *Asesoría Gubernamental en la relación con el*  
*complemento de los objetivos presupuestales en los Gobiernos Locales*  
*del Cono Norte de Lima, 2017*  
 .....

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el  
 estudiante, otorgándole el calificativo de: *13*... (número) *TRECE*.....  
 (letras).

Lugar y fecha: *Lima, 20/11/2017*.....

*Gonzalo Mateo Donato*  
 .....  
**PRESIDENTE**

*Maitea Gormendi Gabriela*  
 .....  
**SECRETARIO**

*Nancy Diaz Donato*  
 .....  
**VOCAL**

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

### Dedicatoria

La dedicación de mi tesis es en primer lugar a mis padres que siempre estuvieron conmigo, me apoyaron en todo lo que estuvo a su alcance, a los profesores que conocí en toda mi etapa universitario, a mi amistades de la universidad que fueron parte de mi vida y juntos compartimos muchas experiencias tanto malas como buenas.

### Agradecimiento

A Dios por darme salud, bienestar, por todo lo que me brinda día a día, porque gracias a él me siento logrado , feliz y darme unos padres ejemplares y también por haberme hecho conocer personas que me dieron su amistad de manera incondicional y marcaron mi vida en esta etapa universitaria.

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Luis Alberto Cerrón Oriundo con DNI 41291269 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, me presento con la tesis titulada “Beneficios tributarios y la formalización de las Mypes de servicio en el distrito de Independencia, 2017”. Declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría y que toda la información que se presenta es auténtica y veraz.

Por tanto me responsabilizo por lo que corresponda frente a cualquier falsedad, omisión u ocultamiento de documentos así como de la información aportada, por ello me sujeto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 07 de Noviembre del 2017



Luis Alberto Cerrón Oriundo

DNI: 41291269

## Presentación

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada “Auditoria gubernamental y su relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017”; en cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación se ha elaborado fundamentado en información recabada de manera teórica - práctica, asimismo de consultas bibliográficas y conocimientos adquiridos durante el tiempo de formación profesional.

La presente investigación está conformada por siete capítulos y algunos anexos, estructurada de la siguiente forma:

Capítulo I: Introducción

Capítulo II: Metodología

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusión

Capítulo VI: Recomendación

Capítulo VII: Referencias

El objetivo principal de la presente tesis es determinar cómo la evaluación de la auditoria gubernamental se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Luis Alberto Cerrón Oriundo

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Auditoria gubernamental y su relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017”, la idea principal de este proyecto fue el de conocer y determinar que tanto influye en las gestiones de los gobiernos locales con la evaluación y acciones realizadas por la auditoria gubernamental y su relación con los objetivos presupuestales.

El tipo de investigación fue descriptivo y correlacional, asimismo se utilizó un diseño no experimental y transversal. La población está conformada por 67 trabajadores de las áreas de contabilidad, tesorería, órgano de control interno (OCI) y la de presupuesto de los gobiernos locales del cono norte de Lima. La técnica empleada fue la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario el cual está basado en 16 preguntas en su totalidad aplicando la escala Likert con respuestas en 5 niveles. Para la validación de los instrumentos se recurrió al criterio de 3 jueces expertos y la confiabilidad se basó en la prueba estadística Alpha de Cronbach.

El método utilizado en la investigación fue el cuantitativo, aplicando una estadística descriptiva expresada en tablas y gráficos y la estadística inferencial donde se empleó la prueba Rho de Spearman para validar las hipótesis planteadas.

Palabras claves: auditoria gubernamental, objetivos presupuestales, recursos, rubros.

## ABSTRACT

The present investigation entitled "Government Audit and its relation with the fulfillment of the budgetary objectives in the local governments of the North Cone of Lima, 2017", The main idea of this project was to know and determine how much it influences the efforts of local governments with the evaluation and actions carried out by the government audit and its relationship with budget objectives.

The type of research was descriptive and correlational. A non-experimental and transversal design was also used. The population is made up of 67 workers from the areas of accounting, treasury, internal control body (OCI) and budget of the local governments of the northern cone of Lima. The technique used was the survey, using as an instrument the questionnaire which is based on 16 questions in its entirety applying the Likert scale with answers in 5 levels. For the validation of the instruments, the criterion of 3 expert judges was used and the reliability was based on the Cronbach's Alpha statistical test.

The method used in the investigation was quantitative, applying a descriptive statistic expressed in tables and graphs and the inferential statistic where Spearman's Rho test was used to validate the hypotheses.

Key words: government audit, budgetary objectives, resources, items.

## ÍNDICE

PAGINAS PRELIMINARES.....	II
Página del jurado .....	III
Dedicatoria .....	III
Agradecimiento .....	V
Declaratoria de autenticidad.....	VI
Presentación .....	VII
RESUMEN .....	VIII
ABSTRACT .....	IX
ÍNDICE .....	X
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Realidad Problemática .....	1
1.2. Trabajos previos.....	2
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	8
1.4. Formulación del problema .....	22
1.5. Justificación.....	23
1.6. Hipótesis.....	24
II. MÉTODOLOGÍA.....	26
2.1. Diseño de investigación.....	27
2.2. Variables operacionales .....	27
2.4. Población y muestra .....	30
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad...32	
2.6. Métodos de análisis de datos .....	35
2.7. Aspectos éticos .....	36
III. RESULTADOS.....	37
IV. DISCUSIÓN .....	59

V. CONCLUSIÓN .....	65
VI. RECOMENDACIÓN.....	68
VII. REFERENCIAS .....	70
ANEXOS .....	76
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	77
Anexo 2. Instrumento .....	78
Anexo 3. Datos estadísticos .....	79
Anexo 4. Validación de instrumentos .....	80

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.....	38
Gráfico 2.....	39
Gráfico 3.....	40
Gráfico 4.....	41
Gráfico 5.....	42
Gráfico 6.....	43
Gráfico 7.....	44
Gráfico 8.....	45
Gráfico 9.....	46
Gráfico 10.....	47
Gráfico 11.....	48
Gráfico 12.....	49
Gráfico 13.....	50
Gráfico 14.....	51
Gráfico 15.....	52
Gráfico 16.....	53

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	29
Tabla 2 .....	30
Tabla 3 .....	34
Tabla 4 .....	34
Tabla 5 .....	35
Tabla 6 .....	38
Tabla 7 .....	39
Tabla 8 .....	40
Tabla 9 .....	41
Tabla 10 .....	42
Tabla 11 .....	43
Tabla 12 .....	44
Tabla 13 .....	45
Tabla 14 .....	46
Tabla 15 .....	47
Tabla 16 .....	48
Tabla 17 .....	49
Tabla 18 .....	50
Tabla 19 .....	51
Tabla 20 .....	52
Tabla 21 .....	53
Tabla 22 .....	55
Tabla 23 .....	56
Tabla 24 .....	57
Tabla 25 .....	58

## I. INTRODUCCION

### 1.1. *Realidad problemática*

Desde un enfoque internacional apreciamos que en muchos países latinoamericanos cuentan entre sus instituciones una variedad de sistemas de controles relacionados con el manejo de las gestiones administrativas y el correcto uso de los recursos financieros. Estos recursos financieros principalmente son realizados por dos intérpretes; 1) hechos por el gobierno central, donde se les asigna un presupuesto destinado y programado para el cumplimiento diversas acciones que se debe realizar en un año fiscal, y 2) por la comunidad o población donde contribuyen al fortalecimiento financiero de su gobierno local mediante ciertos impuestos como son las licencias, prediales, arbitrios, y entre otros. Observamos que la realidad en países como Bolivia, Chile, Colombia y Ecuador, no es muy ajeno al nuestro en lo que se refiere a la función de la auditoría gubernamental donde su labor también es ser uno de los principales mecanismos para comprobar que los avances en las gestiones de los gobiernos locales están siendo realizados según lo programado debiendo cumplir con sus metas en sus plazos establecidos, y de fiscalizar el buen uso de los recursos económicos asignados. Sin dejar de lado mencionar sus propias dificultades y problemas que existen en cada uno de esos países y que también son muy similares al nuestro.

A nivel nacional la auditoría gubernamental debe actuar e informar, el manejo de fondos públicos, el desvío de estos a acciones no programadas, obras en proceso de ejecución o ya ejecutadas y también de la deficiencias en las gestiones de los gobiernos locales, entre las que destacan el incumplimiento de estas a sus metas asignadas. Pero en estos últimos años hemos vistos que se ha profundizado aún más el problema, la innumerable cantidad de procesos judiciales realizados contra ex alcaldes, ex funcionario o autoridades en curso, por el mal manejo de los fondos asignados, la incompetencia de estos y también la falta de profesionalismo de los empleados dentro de un gobierno local, refleja la triste realidad en las gestiones de los gobiernos locales a nivel nacional demostrando que existe una verdadera ausencia de un control interno capaz de cumplir sus labores, pues son muchos los casos donde las autoridades de los

gobiernos locales son muy ineficientes, improvisados y no cumplen las perspectivas demandas por la población.

En el plano local a nivel del cono norte de Lima Metropolitana en algunos distritos como por ejemplo Puente Piedra y Ancón pude constatar que en estos 2 distritos existe un problema presupuestal, en lo que se refiere al pago de personal, están atrasados en sus honorarios y en algunos casos hasta se les deben más de 2 meses, es allí donde la auditoria debe de actuar, supuestamente ya existe un plan presupuestal anual para el pago del personal tanto de locadores como de los empleados CAS.

También podemos decir que en muchos casos el pago del personal es directamente pagados con los recursos propios de estos gobierno locales, y en la idiosincrasia del ciudadano del cono norte no existe la cultura sobre la importancia del pago de tributos e impuestos locales, es decir no le gusta cumplir con sus impuestos a sus municipios; es allí donde empieza la falta de recursos para cumplir con el pago de los empleados públicos. Por ejemplo el 91% de la gente que vive en el distrito de Puente Piedra no paga sus impuestos, comparándola con los vecinos de San Borja, Surco o San Isidro donde más del 90% si cumple con el pago de sus impuestos. Si la gente no cumple con sus impuestos es porque no ve acciones de parte de sus municipios que satisfagan sus exigencias, creando así un déficit presupuestal, es allí donde la auditoria debe determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos de estos gobiernos locales.

## *1.2. Trabajos previos*

### *1.2.1. Antecedentes de la variable 1: Auditoria gubernamental*

Para Barbarán, G. (2015) en su tesis titulada La Auditoria Gubernamental y su Incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las Entidades Públicas del Perú, de la Universidad San Martín de Porres para obtener el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas. Esta presente investigación se utilizó el método descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis. Cuyo objetivo es

determinar en cuanto aporta e influye la auditoría gubernamental en el manejo y desarrollo de las instituciones públicas del estado para el beneficio de la población.

Concluye mediante la información obtenida por la recolección y análisis de datos minuciosamente detallados, sostiene que la auditoría gubernamental es una herramienta muy importante y de manera beneficiosa para el buen manejo de los recursos públicos, una gestión de calidad y eficiencia en todas las áreas operativas, para la mejor toma de decisiones y para el cumplimiento de sus objetivos debidamente planificados en las entidades públicas.

Por otra parte Crisologo, M.(2013) en su tesis titulada Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, de la Universidad San Martín de Porres para obtener el grado académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en la Auditoría y Control de Gestión Empresarial. En la presente investigación se utilizó la metodología de investigación científica. Cuyo objetivo es demostrar que el trabajo del control interno en las localidades del Callejón de Huaylas tiene gran impacto en la administración de estos.

Por lo que concluye que el tipo de ambiente de control no cumple los requisitos para el cumplimiento de los objetivos y metas, además la medición de los riesgos influye de manera beneficiosa en la calidad de vida de la población, donde también la información y comunicación cumplen un papel importante en los niveles de gestión, finanzas y eficiente desempeño.

Adicionalmente Sotomayor, J. (2009) en su tesis titulada El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú, de la Universidad de San Martín de Porres para optar por el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas. Esta investigación es descriptiva, explicativa y correlacionada; cuyo objetivo es formular un programa de capacitación referido al control gubernamental a fin de fortalecerlo de manera más eficiente; concientizar a los empleados públicos el conocimiento de los objetivos del control interno y

también de sus normas, y una examinación si en verdad los servidores públicos están o no calificados para el puesto.

Por lo que concluye que el control gubernamental es responsabilidad de todos los empleados y trabajadores de las instituciones del estado, separado en dos modalidades, la primera llamada el “control interno” a cargo de los integrantes de una entidad del estado y la segunda es el “control externo” a cargo de la Contraloría General, realizada, mediante auditores escogidos por esta y por toda organización del estado que le compete alguna supervisión.

Para Cabezas, J. (2015) en su tesis titulada 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 para optar por el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, el tipo de investigación es aplicada, se basan en leyes vigentes, manuales y normas. Cuyo objetivo principal es saber si la auditoría de cumplimiento incurre de manera muy importante en la administración de un centro recreacional e indicando si los controles realizados por la auditoría colabora con el cumplimiento de sus planes trazados.

Entonces concluye que la información recopilada en campo nos demuestra que el control efectuado por la auditoría de cumplimiento tiene un gran propósito para la ejecución de las metas asignadas y también ayudó a conocer que las técnicas y procedimientos de auditoría promueven una mejor y eficiente en la gestión del centro vacacional.

Gago, S (2013) en su tesis titulada La Implementación de la Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana, de la Universidad de San Martín de Porres para optar por el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas; la presente es un tipo de investigación básica en el nivel descriptivo, explicativo y correlacional; cuyo objetivo es demostrar si la incorporación de un área de auditoría interna incurre en los resultados de la gestión en las cooperativas de servicios. Además de entender

en cuanto aporta la auditoría interna en la toma de decisiones en estas cooperativas.

Por lo que concluye, la instalación de la auditoría interna incide de manera efectiva en la administración de las cooperativas de servicios múltiples, dado que en la actualidad estas cuentan con muchas falencias en la mayoría de procesos y procedimientos, además la implementación de la auditoría interna ayudara a estas entidades a cumplir también con sus objetivos de manera sistemática y disciplinada.

Sandoval, R (2013) en su tesis titulada La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima, de la Universidad San Martín de Porres para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Gestión Tributaria. El tipo de investigación es aplicada usando el método descriptivo, comparativo, crítico, estadístico y analítico; con el objetivo de evaluar de que forma la auditoría financiera tiene un impacto en la administración de las medianas empresas industriales y a la vez tener conocimiento de cómo el grado de cumplimiento de las normas de contabilidad inciden en el nivel de eficiencia de sus operaciones.

Concluye que la auditoría financiera tiene una elevada influencia en la gestión de las medianas empresas industriales, mejorando sus controles internos y ofreciendo mejoras de calidad y eficiencia a su información financiera, así estas empresas podrán ser competitivas y adaptarse a la globalización y perjuicio en el futuro.

### *1.2.2. Antecedentes de la variable 2: Objetivos presupuestales*

Neyra, M. (2012) en su tesis titulada El Planeamiento y el Presupuesto Público y su Influencia en la Gestión Pública. Caso Defensoría del Pueblo, Periodo 2000-2010, de la Universidad Nacional de Ingeniería para optar el Grado de Maestro en Gestión y Desarrollo. Esta investigación de nivel correlacional, el tipo de investigación es aplicada y el diseño de investigación es longitudinal. Cuyo

objetivo es determinar que la planificación y el presupuesto público integrados influyen favorablemente en la gestión pública de la Defensoría del Pueblo

Concluye que el presupuesto afecta de manera positiva en la gestión pública de la defensoría; además, si se cuenta con un proceso de planificación con estrategias definida influenciará favorablemente en la gestión de la Defensoría del Pueblo.

Para Prieto, M. (2012) en su tesis titulada Influencia de la Gestión del Presupuesto por Resultados en la Calidad del Gasto en las Municipalidades del Perú (2006-2010) Caso: Lima, Junín y Ancash, de la Universidad de San Martín de Porres para optar el Grado Académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, la presente investigación el diseño es de tipo "ex post facto" ya que no se desarrolla ninguna coyuntura, las coyunturas ya existen, del tipo de investigación descriptiva y correlacional. Cuyo objetivo es verificar como incurre la gestión del presupuesto por resultados en el manejo de los gastos y también la de calcular como mejora la calidad de vida mediante la adjudicación de los recursos financieros de los programas estratégicos en los municipios de Lima, Junín y Ancash.

En Conclusión el uso del presupuesto por resultados en los gobiernos locales trae beneficios en la mejora del gasto público y también concluye que la manera más eficiente de mejorar la asignación de los recursos públicos presupuestales está en los programas de mayor relevancia como, la educación básica, la lucha contra la desnutrición infantil y servicios esenciales para la población.

Laurente, E. (2015) en su tesis titulada Presupuesto por Resultados y el Desarrollo Económico Local, Distrito Ongoy, provincia de Chincheros, Región Apurímac, 2010-2014, de la Universidad Nacional José María Arguedas para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración de Empresas; el presente trabajo de investigación es de tipo sustantiva e histórica, de diseño transaccional, descriptivo y comparativo. Con el objetivo de investigar la influencia

del presupuesto por resultados en la mejora económica de los sectores de agricultura, salud y educación y también verificar su desempeño de las áreas descritas del distrito de Ongoy.

En conclusión se determina que los programas presupuestales influenció de manera moderada en las áreas de agricultura, salud y educación, a la vez el desempeño y las ejecuciones presupuestales cumplieron sus metas planeadas de forma moderadas, dando como resultado un desempeño económico favorable para el distrito de Ongoy.

Yaya, R (2010) en su tesis titulada El Presupuesto como Herramienta en la Gestión de un Club de Playa en el Distrito de Asia, de la Universidad San Martín de Porres para optar el Título Profesional de contador Público. La presente investigación es aplicada en razón que busca la solución a la problemática antes referida; cuyo objetivo es demostrar que el presupuesto utilizado como una herramienta económica, influye favorablemente en la gestión de un club de playa.

En conclusión la labor del presupuesto es la de ser una herramienta de gestión muy importante dado que demuestra una clara realidad de cómo se llevan los ingresos y gastos que se generaran de los resultados de un cumplimiento de los objetivos, sin autorizar los desvíos de los recursos que estén debidamente justificados para el buen manejo del club.

Portugal, E (2013) en su tesis titulada El Presupuesto Público y la Promoción Cultural del Perú en el Exterior a través del Ministerio de Relaciones Exteriores, de la Universidad San Martín de Porres, para obtener el título de profesional de contador Público. Esta investigación es de diseño no experimental, investigación aplicada centrada en un nivel descriptivo. Cuyo objetivo es determinar el impacto del bajo nivel de asignación presupuestal en el desarrollo de las actividades de promoción cultural en el exterior.

Se concluye que los recursos asignados no es suficiente, el presupuesto es limitado para las acciones que el ministerio desea realizar en el exterior; entonces

es allí donde se ve en la necesidad de contar con apoyo privado en forma de auspiciadores para que se cumplan con las actividades culturales programas para una mejor difusión del país en las embajadas extranjeras.

Delgado, I. (2013) en su tesis titulada Avances y Perspectivas en la Implementación del Presupuesto por Resultados en Perú, de la Pontificia Universidad Católica del Perú para optar el Grado de Magister en Ciencia Política y Gobierno con mención en Políticas Públicas y Gestión Pública, Esta investigación es de diseño no experimental, investigación aplicada centrada en un nivel descriptivo. Cuyo objetivo dar a conocer que no existe un modelo único de presupuesto basado en resultados, los modelos tienden a adecuarse a realidades específicas; sin embargo, destacan tres instrumentos claves en la orientación del presupuesto a resultados: i) contar con un conjunto de programas, ,ii) un sistema de seguimiento y evaluación dirigido a mejorar el desempeño y iii) un sistema de incentivos para la gestión.

En conclusión, Delgado manifiesta que se ha logrado un avance en lo que se refiere una renovación presupuestaria en el país, donde se consolida los elementos primordiales de un presupuesto por resultado además del uso de importantes instrumentos para aplicar esta reforma y teniendo como obstáculos seguir consolidándose esta reforma institucional.

### *1.3. Teorías relacionadas al tema*

Iniciaremos dando a conocer el concepto de la primera variable (Auditoría Gubernamental), de allí describiremos el concepto de la segunda variable (Objetivos Presupuestales).

#### *1.3.1. Teoría de auditoría gubernamental*

##### a. Definición

Fonseca (2007), afirma que:

La Auditoría Gubernamental es la evaluación analítica, sistemática y técnica de las operaciones financieras y/o administrativas, ejecutadas después de su ejecución en los órganos sujetos al Sistema Nacional de Control, donde los procesos a realizar deben ser de concordancia a las Normas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas elaboradas por la Contraloría General (p.20).

La palabra "Auditoría" se originó en la antigüedad al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que "oía" las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes reales. La auditoría es la indagación y apreciación de manera independiente de los datos obtenidos por medio de los estados financieros de la contabilidad, que al finalizarse este, se manifiesta y muestra los resultados mediante dictámenes conseguidos a través de normas y procedimientos debidamente aceptados, donde nos da a conocer la verdadera realidad de la empresa o ente tanto financiera como del patrimonio (el autor).

Madariaga (2004), afirma que la auditoría es un estudio minuciosamente detallado de todos los documentos desarrollados por el área de contabilidad, con la finalidad de saber si estos cumplen con los principios contables y de las normas y reglas impuestas o establecidas por la dirección o altos cargos de la organización, además de otros reglamentos legales y normas adoptadas de manera voluntaria. Teniendo la auditoría como su principal labor conocer la exacta realidad y autenticidad de la información proporcionada por todos los documentos administrativos-contables así también como plantear sus mejoras administrativo-contables (p. 13).

Grayson (1984), afirma que el presupuesto es la función de asegurar que las organizaciones tengan los recursos financieros para llevar a cabo sus programas y planes. El presupuesto es una parte de la planificación y de la formulación de estrategias. Encierra estimaciones de ingresos y gastos, intercambios y decisiones como la asignación de recursos ante necesidades diferentes para las que no suele haber fondos suficientes (p. 289).

De la Peña (2011) establece, que la función primordial de la auditoría gubernamental es la inspección y supervisión efectuadas por distintas entidades gubernamentales tales como la Contraloría General de la República, órganos de control interno, entre otros; realizadas a las diversas instituciones públicas y a sus procesos ejecutadas por estas, donde se hace el manejo y gestión de los recursos públicos del estado (p. 5).

Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2009), manifiesta lo siguiente:

La auditoría gubernamental realizada por la Contraloría General del Estado, radica en un método donde relaciona, la asesoría, asistencia y prevención de riesgos y que también comprende los exámenes y evaluaciones comprometidas con los hechos y acciones de los administradores de los recursos públicos. La Auditoría gubernamental abarca el análisis detallado, sistemático, independiente, constructivo y selectivo de pruebas realizadas a la gestión gubernamental en el direccionamiento de los recursos públicos, con el único propósito de definir y entender la información recopilada, así como también la realización de la ejecución de los propósito debidamente planificados , y así también con respecto de la obtención, protección y el uso de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y el tiempo y, si estos, fueron administrados con eficiencia, efectividad, economía, eficacia y transparencia (p. 2).

#### b. Objetivos de la auditoria gubernamental

La auditoría gubernamental debe ser independiente, con resultado exactos y tener en cuenta los objetivos; asimismo nos menciona Fonseca (2007) que la auditoria gubernamental tiene los siguientes objetivos:

- i. Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- ii. Determinar la razonabilidad de la información financiera.

- iii. Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los planes y programas aprobados de la entidad examinada.
- iv. Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.
- v. Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública.
- vi. Cumplimiento de deberes y atribuciones (p.20).

Fonseca (2007) manifiesta que la auditoria gubernamental es el órgano principal en la evaluación y verificación del correcto uso de los recursos públicos y los cumplimientos de los deberes de todas las instituciones gubernamentales del estado. Alavez nos da las pautas para mejorar en lo que se refiere el manejo de la gestión pública.

También podemos definir que la auditoria gubernamental es la mejor herramienta en lo que se refiere al control, verificación y manejo de los recursos públicos de una manera eficiente, responsable y sobre todo enfocada al cumplimiento de las metas en las instituciones gubernamentales.

#### c. Normas de la auditoria gubernamental

Así mismo según la publicación emitida por el *Diario Oficial El Peruano* (1995) y con resolución de Contraloría N° 162-95-CG, se establecieron las Normas de Auditoria Gubernamental (NAGU) clasificadas en cuatro grupos:

- i. Normas generales: Entrenamiento técnico y capacidad profesional, independencia, cuidado y esmero profesional, confidencialidad, participación de profesionales y/o especialistas, y control de calidad.
- ii. Normas relativas a la Planificación de la Auditoria Gubernamental: planificación general, planificación específica, programas de auditoria y archivo permanente.
- iii. Normas relativas a la ejecución de la auditoria gubernamental: Estudio y evaluación del control interno, evaluación del cumplimientos de las

disposiciones legales y reglamentarias, supervisión del trabajo de auditoría, evidencia suficiente, competente y relevante, papeles de trabajo, comunicación de observaciones y carta de representación.

- iv. Normas relativas al informe de auditoría gubernamental: Forma escrita, oportunidad del informe, presentación del informe, contenido del informe e informe especial (p.134408-4).

Asimismo debemos mencionar que existen dos tipos de auditoría en el sector público en el cual según Fonseca (2007), nos plantea los siguientes tipos de auditoría gubernamental que son la auditoría financiera y la auditoría de gestión.

#### d. Tipos de auditoría gubernamental

La auditoría gubernamental, según Fonseca (2007), cuyo modelo se precisa por sus objetivos, se clasifica en Auditoría Financiera y Auditoría de Gestión o de Desempeño.

##### 1. Auditoría financiera

Fonseca (2007) nos dice que, la auditoría financiera, a su vez, comprende a la auditoría de los estados financieros y la auditoría de asuntos financieros en particular. La auditoría de estados financieros tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados (p.21).

##### 2. Auditoría de gestión

Fonseca (2007) manifiesta también que, su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado, respecto al

cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación presupuestal o por la entidad que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente. La auditoría de gestión puede tener, entre otros, los siguientes propósitos:

- i. Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.
  - ii. Establecer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.
  - iii. Evaluar si los objetivos de un programa son apropiados, suficientes o pertinentes y el grado en que produce los resultados deseados (p.21).
- e. La Auditoría y sus obligaciones
- i. Analizar las cuentas con el fin de corroborar si la entidad auditada utilizó sus recursos de una manera responsable.
  - ii. Comprobar y examinar las documentaciones entregadas por la empresa relacionada a sus finanzas y verificar que la información proporcionada sean las correctas de acuerdo a la realidad de la empresa.
  - iii. Debe de existir plena independencia de la auditoria y de los miembros auditores, para que el trabajo final sea legitimado.
  - iv. Dar a conocer las dificultades y complicaciones de la empresa de su realidad actual (el autor).
- f. Tipos de auditoria
- i. Auditoria interna

Para Spencer (2005), se manifiesta que:

La auditoría interna es una aplicación de manera independiente e imparcial con el único propósito de fortalecer y de asesorar a las empresas para ser más eficientes con el cumplimiento de sus objetivos planeados (p.16)

ii. Auditoria externa

Para Montesinos (1992), donde manifiesta:

Los estados financieros de la empresa que se audita, son sometidos a una evaluación y análisis realizados por personal calificado independiente, sin tener relación alguna con la empresa a auditar con el único objetivo de ser imparciales en sus dictámenes sobre la situación económico-financiera de la organización (p. 318).

iii. Auditoria operacional

Para Álvarez (2005), manifiesta que:

La auditoría operacional tiene como origen ser el complemento de la auditoría financiera, donde el auditor tiene como su principal labor el de examinar la eficiencia con que se gestiona diversas áreas de la empresa y del empleo de los recursos de una manera efectiva, no teniendo como objetivo la observación de los estados financieros (p. 20).

iv. Auditoría fiscal

Mira (2006), nos dice que:

La auditoría fiscal tiene como propósito inspeccionar al contribuyente sea persona natural o jurídica el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y determinar sus compromisos de impuestos de este con el estado (p. 149).

v. Auditoría financiera o contable

Rivas (1990) manifiesta que:

La auditoría financiera es un procedimiento donde se evalúa y analiza la información de una organización que tiene en sus estados de cuentas, realizadas por un experto sea este independiente o no y que se cumplan de acuerdo con los principios de la contabilidad (p. 18).

vi. Auditoría integral

Es el procedimiento de recoger y analizar de manera objetiva la información financiera de la empresa, estructura interna, si cumple o no con las leyes y normas aplicables (el autor).

vii. Auditoria forense

Chavarría (1995), manifiesta lo siguiente:

Es el proceso de una investigación criminalística, relacionada al aspecto de la contabilidad y los delitos de orden financieros y también conocidos como “delito de cuello blanco” (p. 93).

viii. Auditoria de Sistemas,

Para Tamayo (2001), nos dice que:

Es el método de revisión y análisis de los sistemas de informática, siendo parte de la auditoria interna donde se examina las normas, controles y procesos que se tiene constituido en una organización para obtener confiabilidad, seguridad y confidencialidad que se procesa la información mediante los ordenadores (p. 9) .

### *1.3.2. Teoría del presupuesto público*

#### Concepto de presupuesto

a. Definición

Tenemos como concepto de Presupuesto a la relación de una cantidad de recursos financieros determinado de forma anticipada y programada para cumplir los objetivos de una institución. La palabra “presupuesto” está compuesto de dos variantes; el prefijo *pre* “antes de” y del sufijo *supuesto* “hecho”. Entonces la palabra “presupuesto” significa “antes del hecho”. También podemos entender que el presupuesto es una herramienta de gestión primordial en ciclo administrativo (el autor).

Marco teórico de los objetivos presupuestales

Nicolás (2000), nos dice que:

El presupuesto es una acción programada de forma detallada donde nos manifiesta las previsiones de ingresos como las tareas de adquisición y el uso de recursos tanto materiales como financieros para un plazo muy determinado. Es una anticipación expresada de manera cuantitativa en aspectos monetarios (p. 18).

Selmer (2002), nos manifiesta que:

El presupuesto es un convenio que su elaborador y a la vez también su responsable establece con su jefe a cargo, lo que a manera muy simple y sencilla le da a entender lo siguiente: “*Deme los medios que necesito y usted tendrá a cambio los resultados que espera*”; donde el presupuesto es un contrato formal del que un agente comprometido se responsabiliza ante la empresa para la realización y puesta en marcha de sus objetivos proyectados; En tal sentido, se sabe que la principal función del presupuesto es planear al futuro, diseñar lo que uno desea realizar y manifestarlo en dinero (p.14).

Mendoza (2004), afirma que:

El presupuesto también acarrea materializar los objetivos de las organizaciones en información cuantitativa y económica, es también la base de los estados financieros para poder decidir correctamente y proyectarse de manera correcta; en síntesis prevé las situaciones económicas a nivel de déficit y pasivos, la liquidez de esta, las operaciones financieras y también de las inversiones realizadas (p.3).

Muñiz (2009), manifiesta que:

El presupuesto de una empresa es la actividad donde se garantiza el buen uso de los recursos de esta; también manifiesta los métodos en el que se aplicaran y emplearan los medios económicos accesibles a corto y mediano plazo para lograr concretar los objetivos debidamente planeados en la estrategia (p.17).

#### b. Funciones del presupuesto

La función del presupuesto va a depender de una mayor medida del direccionamiento de la organización, las exigencias y perspectivas de sus altos cargos y el empleo que realicen con el presupuesto.

Asimismo se espera que el uso del presupuesto nos brinde:

- i. Una herramienta de gestión precisa y oportuna.
- ii. La capacidad para pretender el desempeño.
- iii. El soporte para la asignación de recursos.
- iv. La capacidad para controlar el desempeño real en curso.
- v. Advertencia de las desviaciones respecto a los pronósticos.

#### Concepto de Presupuesto Público

El Presupuesto Público es la capacidad que tiene el estado de administrar y donde se asignan los recursos públicos como objetivo principal prioriza las necesidades más urgentes de la población en busca de brindarles una mejor

calidad de vida, estas necesidades son cubiertas por medio de abastecimientos de bienes y servicios públicos de calidad, hechas para la población y aportado por medio del presupuesto.

En estos últimos tiempos el presupuesto público en nuestro país ha ido creciendo de una manera sostenible, gracias al elevado costo de los commodities en el mercado internacional tales como el oro, la plata, el cobre, entre otros; así también la captación de la inversión privada en nuestro país y a las alianzas de apertura con otros países para obtener nuevos mercados en donde exportar nuestros productos; sin dejar de mencionar un responsable manejo en las políticas económicas de nuestro país; en este año del 2017 nuestro presupuesto público asignado fue de S/ 142,472.000 millones de soles y para el 2018 esta tendencia seguirá en crecimiento (el autor).

Como manifiesta el Ministerio de Economía y Finanzas. (2009), asevera que:

Establece que el Presupuesto Público es un instrumento de gestión del estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

El Sistema Nacional de Presupuesto es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración financiera del sector público, donde se rige por la Ley N° 28112, Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Ministerio de Economía y Finanzas – Sistema nacional de presupuesto guía básica (2011), nos informa que el presupuesto público comprende cinco etapas:

1. Etapa de Programación; en esta etapa las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de presupuesto del sector público (p. 10).

El proceso de programación se realiza en cuatro pasos:

Paso 1.- definir el objetivo y escala de prioridades (p. 10).

Paso 2.- definir las metas en sus dimensiones físicas y financieras (p. 10).

Paso 3.- definir la demanda global de gasto (p. 10).

Paso 4.- estimar la asignación presupuestal total (p. 10).

2. Etapa de Formulación; en esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y fuentes de financiamiento (p. 11).
3. Etapa de Aprobación; el presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal (p. 11).

La aprobación presupuestaria presenta cinco pasos:

Paso 1.- el MEF–DGPP prepara el anteproyecto de la Ley Anual de Presupuesto del Sector.

Paso 2.- el consejo de ministros remite el proyecto de Ley Anual del Presupuesto al Congreso de la República.

Paso 3.- el Congreso debate y aprueba.

Paso 4.- las entidades aprueban sus Presupuesto Institucional del Apertura (PIA) de acuerdo a la asignación aprobada por la Ley.

Paso 5.- la DGPP emite a los pliegos el reporte oficial de presupuesto con el desagregado por ingresos y egresos.

4. Etapa de Ejecución; en esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (p. 12).
5. Etapa de Evaluación; es la etapa del proceso en las que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los presupuesto del sector público (p. 14).

El presupuesto Gubernamental es muy importante y según como sea el manejo de este, tendrá un impacto significativo en la economía, desarrollo y en el nivel de vida de la población (el autor).

Martner (1981), plantea que:

En los tiempos actuales, los estados de países en desarrollo coincidieron que los métodos del presupuesto gubernamental son herramientas muy importante para el beneficio y avances en materia de mejorar la gestión de los recursos para el desarrollo y sostenimiento de la población de acuerdo a los países del tercer mundo, no se puede obtener una estabilidad económica que perdure y una repartición más equitativa de los recursos sin un adecuado crecimiento de la producción, se inculco en el pensamiento de los gobernantes y autoridades el concepto de que el Presupuesto Gubernamental puede llegar a ser una herramienta para acelerar el desarrollo económico (p.7).

Aspecto legal del Presupuesto Gubernamental

Según Decreto Supremo N° 304-2012-EF se aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que fue publicada en el Diario Oficial El Peruano con fecha 08 de Diciembre del

2004. <http://busquedas.elperuano.com.pe/normaslegales/aprueban-texto-unico-ordenado-de-la-ley-n-28411-genera-decreto-supremo-n-2014-2012-ef-883943-5/> y entro en vigencia a partir del 02 de Enero del 2013 y refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

#### Definición conceptual de términos

1. Año Fiscal: Corresponde con el ejercicio económico de una persona física o jurídica durante doce meses usado para calcular informes financieros.
2. Contrato: Es definido como un acuerdo privado, oral o escrito entre dos partes y que comprende una serie de derechos y obligaciones relacionados con la materia o cosa del contrato.
3. Eficacia: Capacidad de concretar propósitos u objetivos debidamente planeados.
4. Eficiencia: Destreza de disponer de algo o alguien en particular con el objeto de conseguir un propósito valiéndose de pocos recursos.
5. Fondos Públicos: Es el dinero que es utilizado por el gobierno para proporcionar bienes y servicios en general.
6. Estados Financieros: son herramientas de gestión contable donde se refleja la situación financiera real y actual de una empresa o ente.
7. Instrumentos de Gestión: Son documentos técnicos normativos que regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral.
8. Método: Es una manera de realizar cierta acción de forma sistemática, organizada y estructurada.

9. Recursos Financieros: Es la capacidad monetaria y la composición de bienes financieros que tienen un grado de liquidez.
10. Programación de Compromiso Anual: Es la programación de en qué trimestre cuanto y donde gastará los recursos presupuestales; tiene el mismo valor que el presupuesto institucional de apertura.
11. Estabilidad Económica: Ausencia de considerables alteraciones en lo que se refiere a su producción, empleo, renta y una muy baja inflación.
12. Desarrollo Económico: Es la posibilidad donde los países o estados de la generación de riquezas con el propósito de crear la prosperidad, bienestar económico y social en su población.

#### *1.4. Formulación del problema*

##### *1.4.1. Problema general*

¿De qué manera la auditoría gubernamental se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017?

##### *1.4.2. Problemas específicos*

¿Cómo las operaciones financieras se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del Cono Norte de Lima, 2017?

¿De qué manera la Auditoria Gubernamental se relaciona con la estabilidad económica en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017?

¿De qué manera la auditoria gubernamental se relaciona con el desarrollo económico de los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017?

## *1.5. Justificación del estudio*

### *1.5.1. Conveniencia de la investigación*

La presente investigación es realizada con el objetivo de entender mejor la realidad, capacidad y operatividad de las prácticas de auditorías que se realizan en el sector público y conocer sus logros, sus limitaciones y sus expectativas para afrontar mejor en un futuro todos los problemas que encierran dentro del desarrollo de la realización de una auditoría gubernamental y su relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales.

### *1.5.2. Relevancia social*

Los objetivos presupuestales dentro de los gobiernos locales es un importante indicador para saber con exactitud cómo se está llevando a cabo el manejo y los cumplimientos de sus metas de los gobiernos locales, este se ve reflejado en el beneficio de la población para darles una mejor calidad de vida y oportunidades de desarrollo; la programación de los objetivos presupuestales se deben de cumplir de acuerdo al tiempo y costo planeado con anticipación por las autoridades y funcionarios responsables del área.

### *1.5.3. Implicancias prácticas*

La investigación realizada a cabo, indica la relación que existe entre la Auditoría Gubernamental y los Objetivos Presupuestales de los gobiernos locales del Cono Norte de Lima, en donde fundamentalmente tratamos de enfocar el rendimiento y la consecuencia de un buen manejo de una para el cumplimiento y propósitos de la otra. También este trabajo será de gran ayuda para posteriores indagaciones sobre el tema.

#### *1.5.4. Valor teórico*

Este proyecto será un referente para las futuras investigaciones que requieran de información respecto a la existencia de una relación entre la auditoría gubernamental y los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima.

#### *1.5.5. Utilidad metodológica*

Con esta investigación queremos dar a entender al ciudadano de a pie como poder exigir, comprometer y demandar mejoras en su comunidad, partiendo desde el punto de que si existe una eficaz auditoría y cumple con su función, entonces los objetivos presupuestales estarían obligados a ejecutarse según lo establecido.

#### *1.5.6 Viabilidad*

La presente investigación sobre el tema de auditoría gubernamental y su relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales del cono norte de Lima, es de suma importancia dado que nos demuestra la capacidad técnica de su personal, el dinamismo de los gobiernos locales y a la vez saber si en verdad estos objetivos se cumplen y entender porque en algunos casos no llegan a completar sus objetivos.

### *1.6. Hipótesis*

#### *1.6.1. Hipótesis general*

La auditoría gubernamental tiene relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

#### *1.6.2. Hipótesis específicas*

Las operaciones financieras se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

La auditoría gubernamental tiene relación con la estabilidad económica de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017.

La auditoría gubernamental tiene relación con el desarrollo económico de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

### *1.7. Objetivos*

#### *1.7.1. Objetivo general*

Determinar de qué manera la auditoría gubernamental se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales en el cono norte de Lima 2017.

#### *1.7.2. Objetivos específicos*

Precisar cómo auditoría gubernamental se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

Determinar cómo la auditoría gubernamental se relaciona con la estabilidad económica de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

Precisar cómo la auditoría gubernamental de relaciona con el desarrollo económico de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

## II. MÉTODOLOGIA

## 2.1. *Diseño de la investigación*

La presente investigación es del tipo descriptivo – correlacional, donde se analizará cada una de las dos variables y sus grados de relación entre ellas. Para Ortiz (2004), en su libro *Diccionario de Metodología de la Investigación Científica*, nos dice que la investigación no experimental es el tipo de investigación en la que no hacen variar intencionalmente las variables independientes. En la investigación no experimental se observan fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural, se obtienen datos y después estos se analizan. En la investigación no experimental el control es menos riguroso que la experimental (p.94).

El diseño de esta investigación es no experimental dado que en este estudio no habrá manipulación de ninguna de las variables. Así también de diseño no experimental de tipo transversal, según Hernández *et al.* (2006, p.208), “Son los que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”

## 2.2. *Variables operacionales*

### 2.2.1. *Variables de estudio*

Variable 1: Auditoría gubernamental

Fonseca (2007), establece que la auditoría gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al sistema nacional de control (p.20).

Dimensiones

1. Operaciones Financieras
2. Ejecución

## Indicadores

- a. Impuestos
- b. Devengados
- c. Recaudación
- d. Transferencias
- e. Cuidado ambiental
- f. Ejecución de gastos
- g. Expedientes técnicos
- h. Impacto social

## Variable 2: Objetivos presupuestales

Martner (1981) en su libro *Planificación y Presupuesto por Programas*, plantea que estimando los países atrasados que no es posible alcanzar una estabilidad económica duradera y una distribución más igualitaria del ingreso sin un adecuado crecimiento de la producción, se fortaleció en las mente de los gobernantes el concepto de que el Presupuesto Gubernamental puede llegar a ser una herramienta para acelerar el desarrollo económico (p.7).

## 2.3. Cuadro operacional

Tabla N° 1

Hipótesis General	Variables	Definición de Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
La Auditoria Gubernamental y su relación con el cumplimiento de los Objetivos Gubernamentales en los gobiernos locales del Cono Norte de Lima, 2107	Auditoria Gubernamental	Fonseca (2007) establece que la Auditoria Gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control (p.20).	Es la fiscalización, evaluación y verificación de las metas propuestas y de los recursos económicos del estado realizados por auditores independientes que pueden ser realizado por el Órgano de Control Interno de manera interna o de manera externa realizada por la Contraloría General del estado que al final emitirá un informe sobre la situación real de la entidad.	Operaciones Financieras	Impuestos	Ordinal
					Devengados	Ordinal
					Recaudación	Ordinal
					transferencia	Ordinal
				Ejecución	Cuidado Ambiental	Ordinal
					Ejecución de Gastos	Ordinal
					Expediente Técnicos	Ordinal
	Objetivos Presupuestales	Martner (1981) en su libro Planificación y Presupuesto por Programas, plantea que estimando los países atrasados que no es posible alcanzar una estabilidad económica duradera y una distribución más igualitaria del ingreso sin un adecuado crecimiento de la producción, se fortaleció en las mente de los gobernantes el concepto de que el Presupuesto Gubernamental puede llegar a ser una herramienta para acelerar el desarrollo económico (p.7).	Es la formulación, planificación, y ejecución de las metas asignadas a principio de cada año fiscal, realizadas por el área de Presupuesto y su funcionario a cargo con técnicos especializados en la labor de presupuesto, estas acciones se encuentran establecidas en el Plan Operativo Institucional de cada entidad pública elabora anualmente.	Estabilidad Económica	Impacto Social	Ordinal
					Empleo	Ordinal
					Precios	Ordinal
					Inversión	Ordinal
				Desarrollo Económico	Consumo	Ordinal
					Ingresos	Ordinal
	Gastos	Ordinal				
	Infraestructura	Ordinal				
	Calidad de Vida	Ordinal				

Fuente: Elaboración propia

## 2.4. Población y muestra

### 2.4.1. Población

Icart (2006) en su libro *Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y una Tesina*, plantea que la población es el conjunto de individuos que tiene ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar, cuando se conocen el número de individuos que la componen se habla de población finita y cuando no se conoce su número se habla de población infinita (p.55).

La población está conformada por los trabajadores de los gobiernos locales del cono norte de Lima que son los distrito de Ancón, Puente Piedra, Comas, Los Olivos, Carabayllo y Santa Rosa de áreas específicas como son las de Presupuesto, Contabilidad, el Órgano de control Interno y tesorería. Para poder determinar la muestra se tomaron en cuenta a todos los trabajadores de estas áreas. Contando con una población total de empleados de 67 trabajadores a nivel general de todos los gobiernos locales mencionados. Se detalla a continuación el número de empleados en el siguiente cuadro:

Tabla N° 2: Empleados y áreas de los gobiernos locales

MUNICIPALIDAD	CONTABILIDAD	OCI	PRESUPUESTO	TESORERIA
ANCÓN	3	2	3	3
COMAS	3	3	4	3
CARABAYLLO	3	3	3	3
LOS OLIVOS	3	3	3	4
PUENTE PIEDRA	4	3	3	3
SANTA ROSA	1	1	2	1
<b>TOTAL N° EMPLEADOS</b>	<b>67</b>			

Fuente: Elaboración propia

### 2.4.2. Muestra

Juez, L. (1997), en su libro Probabilidad y Estadística en Medicina, refiere que la muestra es un subconjunto de individuos pertenecientes a una población y representativos de la misma. Existen diversas formas de obtención de la muestra en función del análisis que se pretenda efectuar (p.95).

Para poder realizar la muestra, seleccionaremos a los analistas, asesores, personal técnico y funcionarios que se dedican a la gestión de los recursos financieros y las metas trazadas por parte del área de presupuesto.

En esta investigación se desarrollará el tipo de muestra probabilística, y debemos de tomar en cuenta la fórmula para obtener el tamaño de muestra y sabiendo el tamaño de la población.

Siendo:

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

n: es el tamaño de la muestra

N: es el tamaño de la población

Z: es el valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

e: es el máximo error permisible 5%.

P: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa es igual a 0.50.

q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) (67)}{(0.05)^2 (67-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 57.17$$

$$n = 57$$

Se entiende que la muestra estará compuesta por 57 empleados de los gobiernos locales, donde se llevará a cabo la ejecución de un cuestionario para la parte estadística.

## 2.5. *Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

Pérez (2013), “plantea que un cuestionario debe contener tantas preguntas como variables dependiente e independientes tenga el proyecto de investigación” (p. 221).

El uso del cuestionario será para la realización de la recolección y análisis de datos considerando la relación que existen en las variables desarrolladas: Auditoría Gubernamental y Objetivos Presupuestales; debiéndose contar con los tres requisitos elementales: fiabilidad y autenticidad. Y el instrumento con que se recolectaron los datos fue mediante la herramienta del cuestionario con la finalidad de obtener y analizar toda la información básica y fundamental sobre el grado de relación que existe entre la auditoría gubernamental y los objetivos presupuestales, con una serie de preguntas donde cada una tendrá 5 opciones como alternativa a elegir, asignadas según la valorización de Likert.

Nareh (2004), nos indica que La escala de Likert es una escala de medición ampliamente utilizada que requiere que los encuestados indiquen el grado de acuerdo o desacuerdo con cada una de las series de afirmaciones sobre los objetos de estímulos. En general cada reactivo de la escala tiene cinco categorías de respuestas que van de “muy de acuerdo” a “muy de desacuerdo” (p. 258).

### 2.5.1. *Validez y confiabilidad de los instrumentos de validación*

García (2004) Nos indica que, la validez es el cuestionario deberá captar significativamente y con exactitud aquello que es objeto de la investigación que deseamos conocer, será válido si los datos se ajustan a la realidad sin distorsión. La validez está determinada en la medida en que los resultados concuerden con la riqueza de la realidad que se estudia, así como por su poder de explicación y predicción (p.32).

Asimismo menciona que la confiabilidad tiene que ver con la exactitud y la precisión logradas para obtener resultados parecidos cuando se aplica el cuestionario en repetidas ocasiones a los mismos sujetos, o a poblaciones similares. Define la capacidad que el instrumento tiene para lograr resultados semejantes aplicando las mismas preguntas respecto a los mismos hechos o fenómenos (p. 34).

La Unidad de Investigación en Emergencia y desastre – UIED (2009), nos dice que el Alfa de Cron Bach es el indicador más ampliamente utilizado para este tipo de análisis. Este coeficiente determina la consistencia interna de una escala de medida analizando la correlación media de una variable con todas las demás que integran dicha escala. Toma valores entre 0 y 1, aunque también puede mostrar valores negativos. Cuando más se acerque el coeficiente a la unidad, mayor será la consistencia interna de los indicadores en la escala evaluada (p. 184).

Para garantizar la fiabilidad de los instrumentos, se usará el coeficiente del Alfa de Cron Bach, que se obtendrá mediante el programa del SPSS, donde los valores tiene un rango de -1 a +1, si el valor del alfa es 1, mayor será la fiabilidad de los ítems evaluados, caso contrario si es más cercano a 0, la confiabilidad es nula, y caso de que el valor sea negativo será considerado como error o de inconsistencia.

Para este proyecto de investigación usaremos la siguiente formula de Alfa de Cron Bach:

$$\alpha = \left[ \frac{K}{K-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de ítems

$\sum Si^2$ : Sumatoria de varianza de los ítems

$St^2$ : Varianza de la suma de los ítems

Tabla N° 3: Coeficiente de Alfa de Cron Bach

Coeficiente Alfa	<b>&gt;.9</b>	Es excelente
Coeficiente Alfa	<b>&gt;.8</b>	Es bueno
Coeficiente Alfa	<b>&gt;.7</b>	Es aceptable
Coeficiente Alfa	<b>&gt;.6</b>	Es cuestionable
Coeficiente Alfa	<b>&gt;.5</b>	Es pobre
Coeficiente Alfa	<b>&lt;.5</b>	Es inaceptable

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 4: Estadística de fiabilidad de variables 1 y 2

<b>ALFA DE CRON BACH</b>	<b>ALFA DE CRON BACH BASADA EN ELEMENTOS ESTANDARIZADOS</b>	<b>N° DE ELEMENTOS</b>
<b>,824</b>	<b>,824</b>	<b>16</b>

Fuente: Elaboración propia

Utilizando el programa del SPSS obtuvimos como resultado del Alfa de Cron Bach una confiabilidad de 0.824, donde según la tabla descrita líneas arriba, si el Alfa de Cron Bach es  $> 0.7$ , los resultados son considerados aceptables, de modo que los instrumentos utilizados son confiables y válidos; por lo tanto existe confiabilidad buena para las preguntas realizadas en el cuestionario hechas a 57 empleados de los gobiernos locales.

## 2.6. Métodos de análisis de datos

El método que se utilizó para procesar la información recogida mediante las encuestas fue el software estadístico llamado Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 24, en este programa descargaremos la base de datos de todas las encuestas realizadas con el cual podremos analizar las tablas, reportes y gráficos. Y estos a su vez serán expresados mediante un valor numérico para comparar las relaciones de las variables entre sí; donde también se realizó el cálculo mediante el Alfa de Cron Bach y la prueba Rho de Spearman para contrastar las hipótesis.

El método cuantitativo se refiere a la recojo y evaluación de la información para responder a la pregunta de la problemática del estudio, asimismo emplea métodos y técnicas estadísticas para validar las hipótesis determinando si es verdadero o falso (Valderrama, 2015).

Tabla N° 5: Coeficiente de correlación

<b>Coeficiente</b>	<b>Nivel de correlación</b>
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: <http://revistas.udistrital.edu.co/ojs/index.php/Tecnura/article/view>

## 2.7. Aspectos éticos

Se tomará en cuenta la ética profesional, trabajos desarrollados por terceros como referencias de sus autorías y un correcto desarrollo de la investigación, sin modificar datos y siendo cautelosos con la información proporcionada por la muestra.

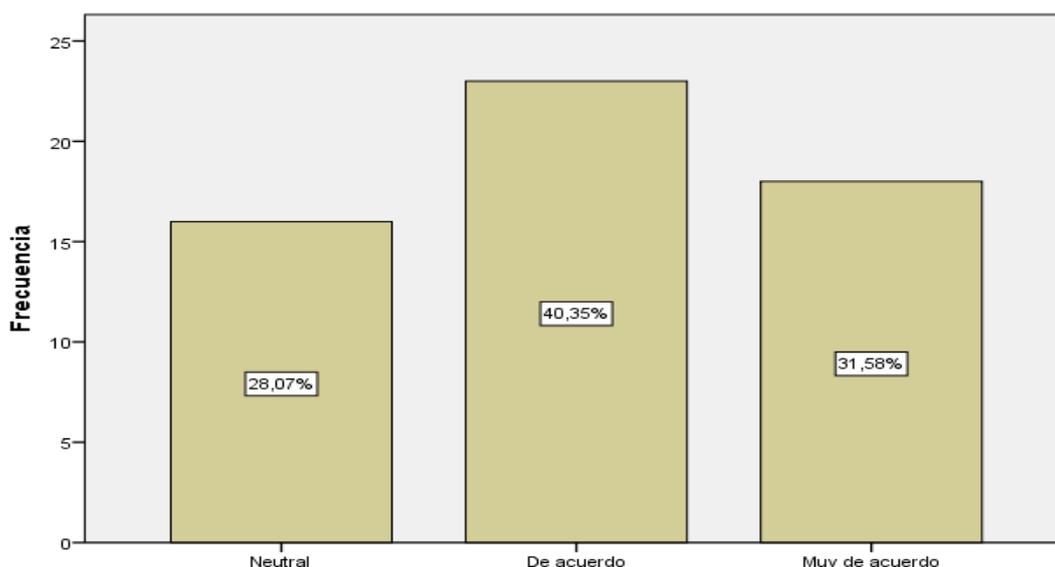
### III. RESULTADOS

### 3.1. Análisis de los resultados

Tabla N° 6: La evaluación de la auditoría gubernamental favorece a la mejora en la recaudación de los impuestos de los gobiernos locales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	16	28.1	28.1	28.1
	De acuerdo	23	40.4	40.4	68.4
	Muy de acuerdo	18	31.6	31.6	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 1: La evaluación de la auditoría gubernamental favorece a la mejora en la recaudación de los impuestos de los gobiernos locales

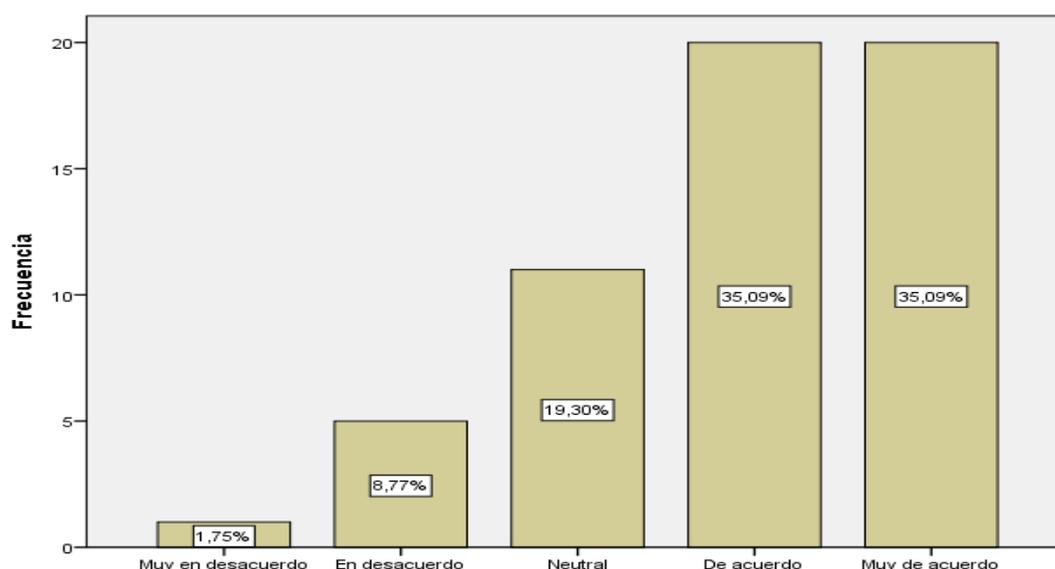


Interpretación: En este cuadro observamos que los trabajadores de los gobiernos locales eligieron con un total del 71.93% están de acuerdo que la auditoría gubernamental si favorece a la recaudación de los impuestos. Se sabe que debido a la labor que realiza la auditoría conocemos quiénes son los deudores, el total de las deudas y además plantear estrategias para lograr una mayor recaudación donde también colaboran junto a la auditoría las áreas de rentas para tener la información precisa y actualizada, además el área de asesoría jurídica en caso de una acción de cobranza coactiva.

Tabla N° 7: La auditoría gubernamental evalúa los devengados de los gobiernos locales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
	En desacuerdo	5	8.8	8.8	10.5
	Neutral	11	19.3	19.3	29.8
	De acuerdo	20	35.1	35.1	64.9
	Muy de acuerdo	20	35.1	35.1	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 2: La auditoría gubernamental evalúa los devengados de los gobiernos locales.

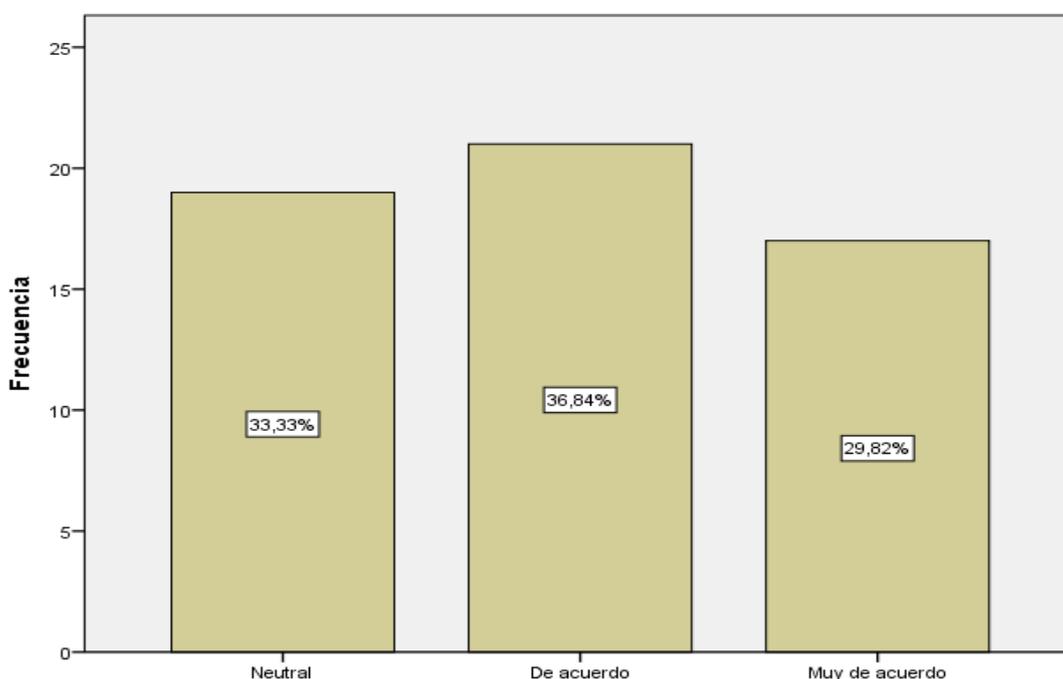


Interpretación: De los resultados obtenidos en esta encuesta se concluye que la gran mayoría de los empleados encuestados coinciden que la auditoría gubernamental si evalúa los devengados realizados por los gobiernos locales, aunque muchas veces estos no son cancelados en el siguiente año fiscal o cuando asume una nueva gestión al cargo, la auditoría trabaja junto y accede a la información obtenida por el área de contabilidad donde demuestra el total y quienes son los acreedores el cual se les debe reasignar sus deudas reconocidas por el gobierno local, o también mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera/SIAF en sus reportes detallados, la auditoría examina los devengados.

Tabla N° 8: La auditoría gubernamental examina el manejo de la recaudación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	19	33.3	33.3	33.3
	De acuerdo	21	36.8	36.8	70.2
	Muy de acuerdo	17	29.8	29.8	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 3: La auditoría gubernamental examina el manejo de la recaudación.

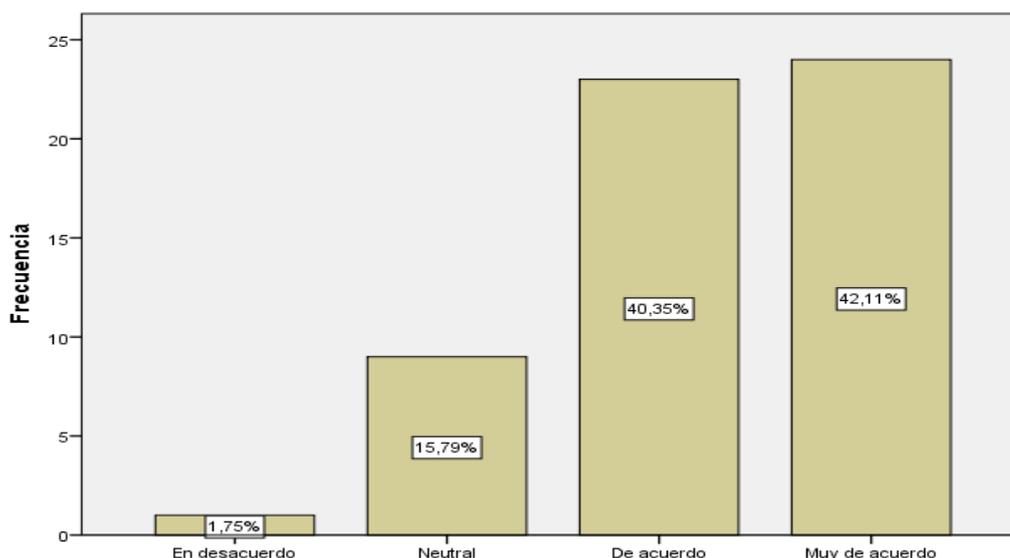


Interpretación: Según los resultados en la tabla N° 8 y gráfico N° 3 la mayoría de los trabajadores encuestados está de acuerdo y creen convincentemente que la auditoría gubernamental examina el manejo de las recaudaciones, aunque en esta parte de Lima, los ciudadanos no pagan sus impuestos de manera puntual siendo casi el 92% de la mayoría que no cumple con sus pagos de recaudación; la auditoría gubernamental solicita la información de las área de Renta y Tesorería, donde se examina de manera detallada las fuentes de financiamiento como el rubro 08 (Impuestos Municipales) y el rubro 18 (Canon y Sobre canon) para saber el estado real de las recaudaciones.

Tabla N° 9: La auditoría gubernamental evalúa las transferencias presupuestales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
	Neutral	9	15.8	15.8	17.5
	De acuerdo	23	40.4	40.4	57.9
	Muy de acuerdo	24	42.1	42.1	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 4: La auditoría gubernamental evalúa las transferencias presupuestales.

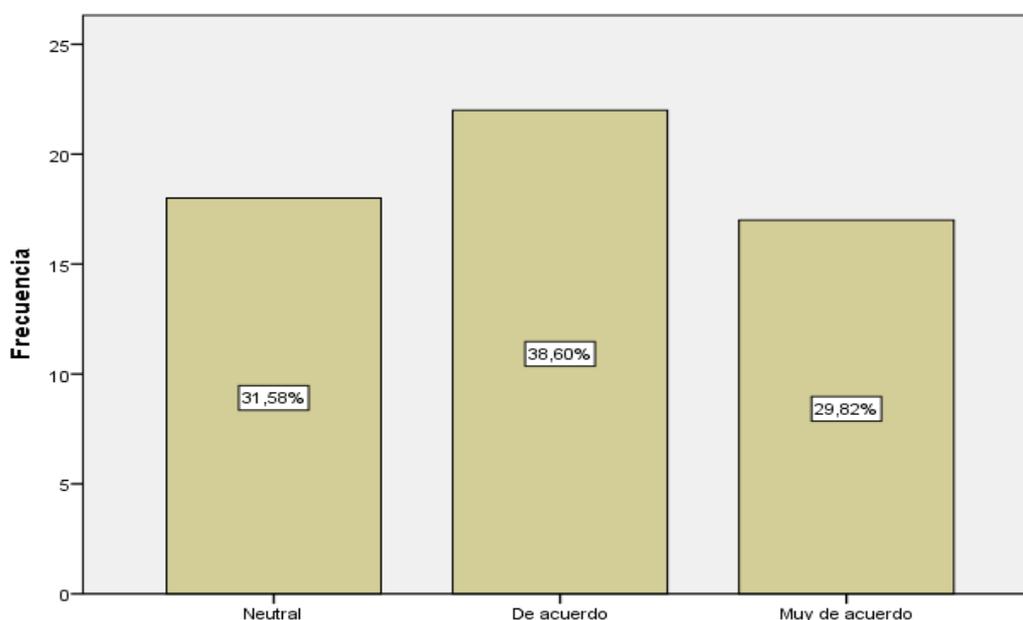


Interpretación: Según la tabla N° 9 y el gráfico N° 4 del total de un 82.5% de los empleados tiene la certeza que la auditoría gubernamental si cumple con la función de evaluar las transferencias presupuestales realizadas a los gobiernos locales por el gobierno central provenientes de agencias, instituciones u organismos internacionales; así también como de personas naturales o jurídicas. La información precisa y requerida por la auditoría se obtiene del área de Tesorería, Administración y Presupuesto, en base a esa información la auditoría realiza una acertada evaluación examinando de forma detallada la Fuente de Financiamiento del Rubro 13 (Donaciones y Transferencias) puesto que allí en ese rubro es donde se refleja todas las transferencias hechas a los gobiernos locales.

Tabla N° 10: La auditoría gubernamental influye en el cuidado medioambiental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	18	31.6	31.6	31.6
	De acuerdo	22	38.6	38.6	70.2
	Muy de acuerdo	17	29.8	29.8	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 5: La auditoría gubernamental influye en el cuidado medioambiental.

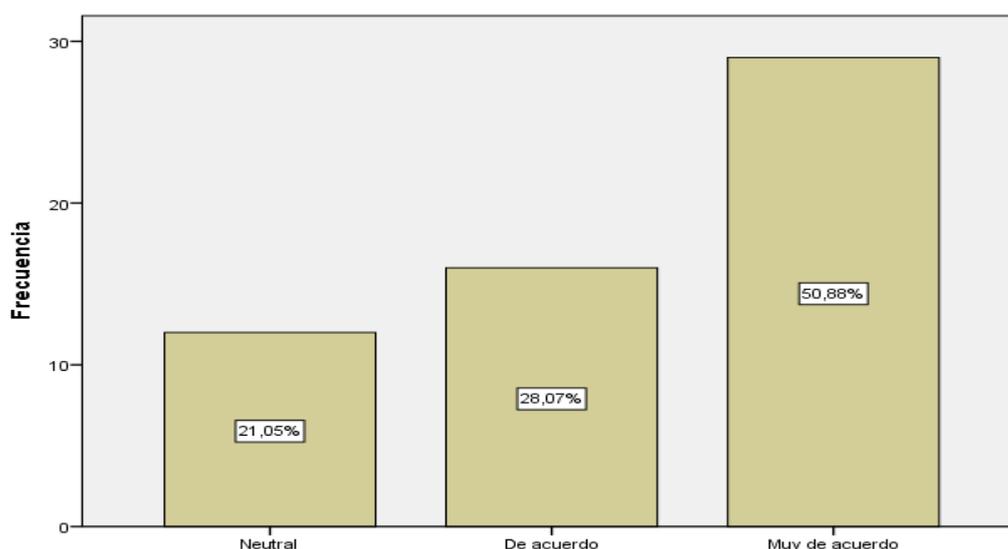


Interpretación: De los resultados que obtuvimos mediante las encuesta a los empleados de los gobiernos locales, se concluye que la mayoría está de acuerdo que la auditoría gubernamental si influye en el cuidado del medio ambiente, por consiguiente es muy importante que los gobiernos locales se preocupen en el cuidado medioambiental, donde cada año dentro de sus metas propuesta debe estar incluido. El área que está involucrada es la del presupuesto, este asigna una partida para el cuidado medioambiental en el distrito, por ejemplo toda obra con recursos asignados por el área de presupuestos, debe de incluir en el desarrollo de sus expedientes técnicos el tema del cuidado medioambiental, caso contrario esta obra no sería factible y no se llevaría a su etapa de ejecución.

Tabla N° 11: La ejecución de gastos debe cumplir con los objetivos presupuestales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	12	21.1	21.1	21.1
	De acuerdo	16	28.1	28.1	49.1
	Muy de acuerdo	29	50.9	50.9	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 6: La ejecución de gastos debe cumplir con los objetivos presupuestales.

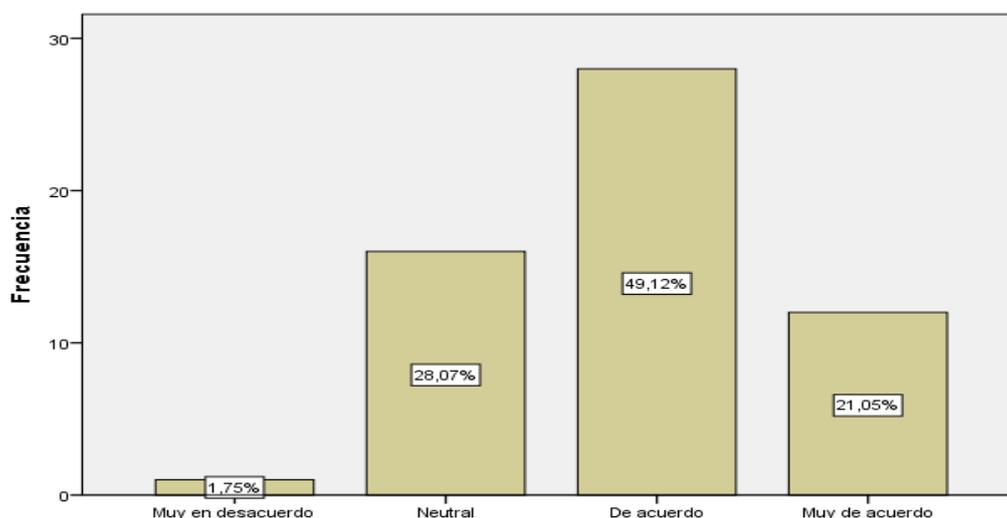


Interpretación: Con los resultados obtenidos, concluimos que poco más del 50% está muy de acuerdo que la ejecución de gastos debe cumplir con los objetivos presupuestales, estos gastos están debidamente programados y no cumplir con su ejecución sería no solo perjudicial para los gobiernos locales, sino también para los pobladores dado que uno de los principales objetivos presupuestales es el desarrollo del presupuesto participativo donde las obras de construcción como muros de contención, escaleras, pistas, etc.; es un factor muy importante en la calidad de vida de los pobladores. Cada gasto tiene sus partidas asignadas como por ejemplo los cumplimientos de metas, donde es obligación del área de presupuesto elaborar sus partidas para su ejecución.

Tabla N° 12: Los expedientes técnicos están bien garantizados en su ejecución gracias a la labor de la auditoria gubernamental.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
Neutral	16	28.1	28.1	29.8
De acuerdo	28	49.1	49.1	78.9
Muy de acuerdo	12	21.1	21.1	100.0
Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 7: Los expedientes técnicos están bien garantizados en su ejecución gracias a la labor de la auditoria gubernamental.

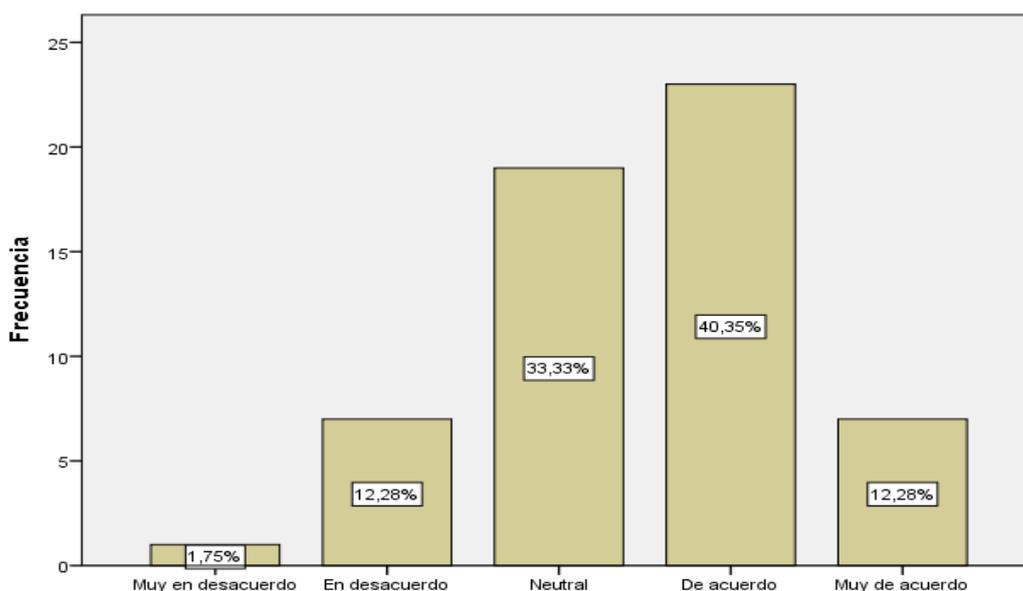


Interpretación: un gran porcentaje de los empleados de los gobiernos locales encuestados están de acuerdo y consideran que están bien garantizados los expedientes técnicos, la auditoria gubernamental cumple un rol muy importante para la ejecución de estos donde se respeten los contratos, precios y tiempos de culminación de los expedientes. Sabemos que el área de presupuesto al asignar los recursos para la ejecución de las obras, realiza un detallado análisis por medio de su oficina de proyectos e inversiones (OPI) para optimizar los recursos asignados y así garantizar su plena ejecución.

Tabla N° 13: El desarrollo de los objetivos presupuestales favorece al impacto social.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
	En desacuerdo	7	12.3	12.3	14.0
	Neutral	19	33.3	33.3	47.4
	De acuerdo	23	40.4	40.4	87.7
	Muy de acuerdo	7	12.3	12.3	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 8: El desarrollo de los objetivos presupuestales favorece al impacto social.

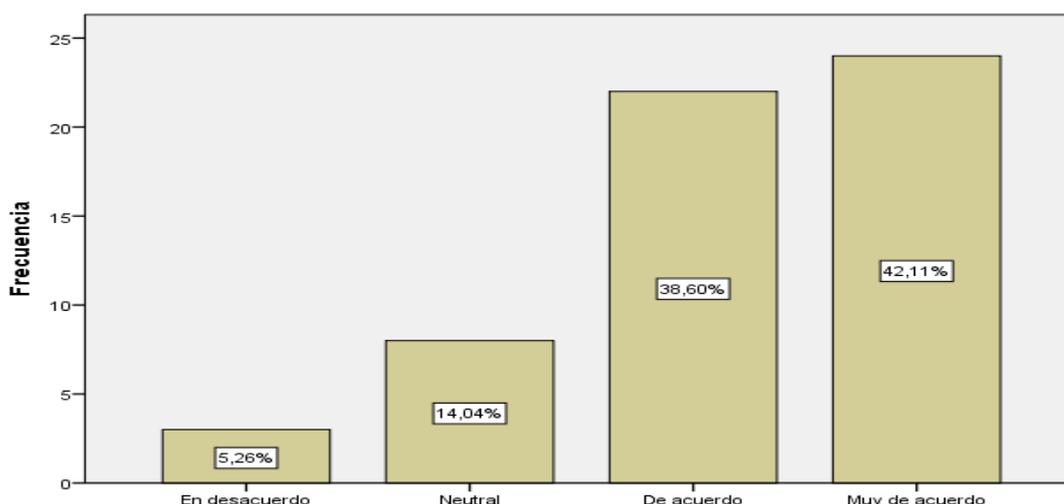


Interpretación: en el gráfico N° 8 y tabla N° 13 vemos que con un total de 62.70% de los empleados de los gobiernos locales creen que el desarrollo de los objetivos presupuestales si favorece al impacto social, el desarrollo de estos genera no solo calidad de vida en la población, también genera consumo, empleo y refleja la calidad y el manejo de la gestión. También el desarrollo de los objetos presupuestales abarca en lo que se refiere salud, seguridad, limpieza, esto quiere decir que el desarrollo de los objetivos presupuestales si favorece el impacto social de gran manera.

Tabla N° 14: La generación de empleo a nivel de los gobiernos locales aumenta debido a la ejecución de los objetivos presupuestales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	5.3	5.3	5.3
	Neutral	8	14.0	14.0	19.3
	De acuerdo	22	38.6	38.6	57.9
	Muy de acuerdo	24	42.1	42.1	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 9: La generación de empleo a nivel de los gobiernos locales aumenta debido a la ejecución de los objetivos presupuestales.

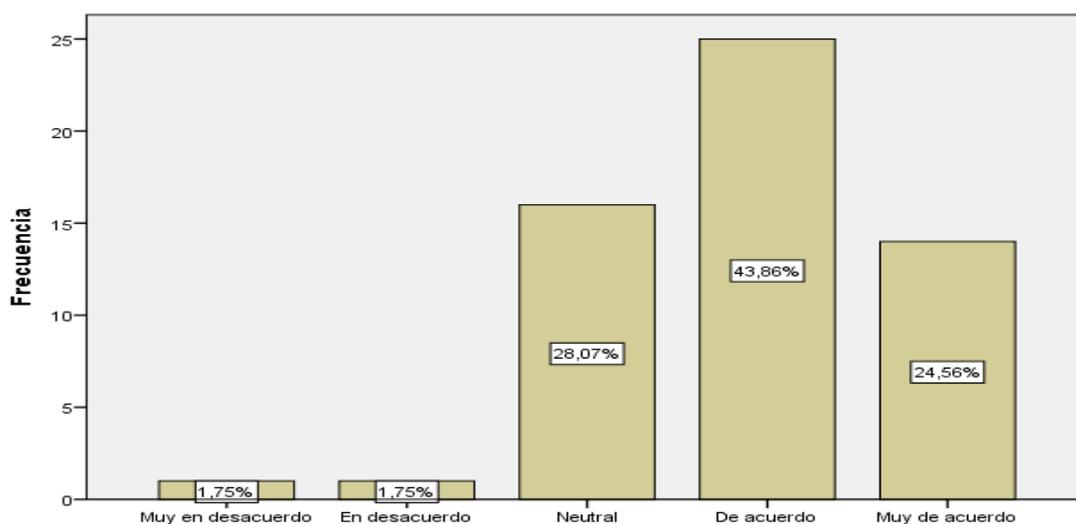


Interpretación: De los resultados dados por las encuestas se establece que los empleados de los gobiernos locales están muy de acuerdo que la generación de empleo debido a la ejecución de los objetivos presupuestales, podemos ver que a mayor cantidad de obras en desarrollo o ya ejecutadas se contrata empresas, mano de obra, sube también el consumo, otro claro ejemplo como se genera el empleo es en el área de limpieza pública, donde se le asigna los recursos para contratar personal que es parte de los objetivos presupuestales, así también en la contratación del personal para serenazgo. Entonces es recomendable y necesario que los gobiernos locales ejecuten por completo sus objetivos presupuestales dado que estos generarán empleo para la población que tanto lo necesita.

Tabla N° 15: Debido a la auditoria gubernamental no existen elevados precios en las adquisiciones de bienes y servicios en los gobiernos locales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
En desacuerdo	1	1.8	1.8	3.5
Neutral	16	28.1	28.1	31.6
De acuerdo	25	43.9	43.9	75.4
Muy de acuerdo	14	24.6	24.6	100.0
Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 10: Debido a la auditoria gubernamental no existen elevados precios en las adquisiciones de bienes y servicios en los gobiernos locales.

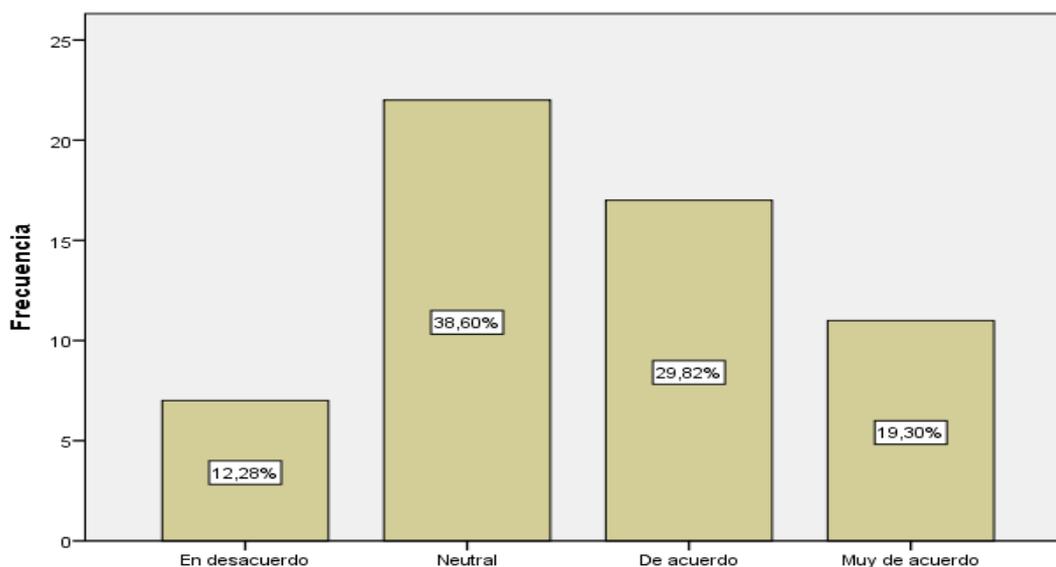


Interpretación: En la tabla N° 15 y el gráfico N° 10 se observa que un gran porcentaje de los empleados de los gobiernos locales están de acuerdo gracias a la labor de la auditoria gubernamental los precios en la compra de bienes y servicios es de acorde al mercado y no son modificados o pactados entre la gestión y el proveedor, donde este tipo de acción maximiza la capacidad de gastos de todos los recursos de una manera muy eficiente y confiable. Toda compra a partir de las 8 UIT o 32,400 soles se realizará mediante licitaciones donde se escogerá al proveedor ganador donde brindará los mejores precios y los mejores productos.

Tabla N° 16 : La inversión en infraestructura pública se debe al cumplimiento de los objetivos presupuestales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	12.3	12.3	12.3
	Neutral	22	38.6	38.6	50.9
	De acuerdo	17	29.8	29.8	80.7
	Muy de acuerdo	11	19.3	19.3	100.0.
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 11: La inversión en infraestructura pública se debe al cumplimiento de los objetivos presupuestales.

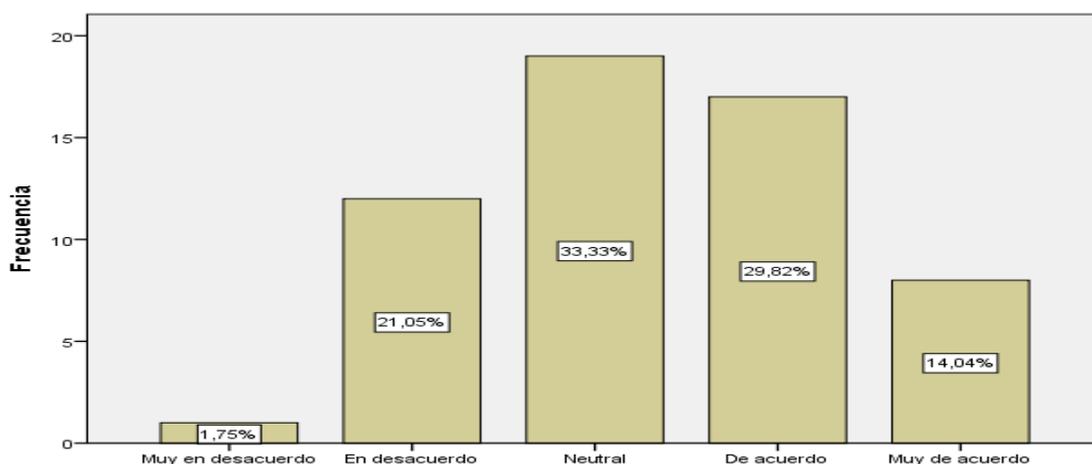


Interpretación: En el gráfico N° 11 y tabla N° 16, observamos que los empleados de los gobiernos locales eligieron mayormente por la opción "Neutral", dado que ellos piensan que son otros los factores más importantes que se necesitan para las inversión en infraestructuras públicas y no exactamente se debe al cumplimiento de los objetivos presupuestales. La mayoría de los empleados no tiene una idea acerca del presupuesto participativo que es parte importante de los objetivos presupuestales que es un sistema en donde se invierte en infraestructura pública como pistas, veredas, parques y jardines entre otros para una asociación o centro poblado.

Tabla N° 17: El consumo interno a nivel de los gobiernos locales crece debido a los cumplimientos de los objetivos presupuestales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
	En desacuerdo	12	21.1	21.1	22.8
	Neutral	19	33.3	33.3	56.1
	De acuerdo	17	29.8	29.8	86.0
	Muy de acuerdo	8	14.0	14.0	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 12: El consumo interno a nivel de los gobiernos locales crece debido a los cumplimientos de los objetivos presupuestales.

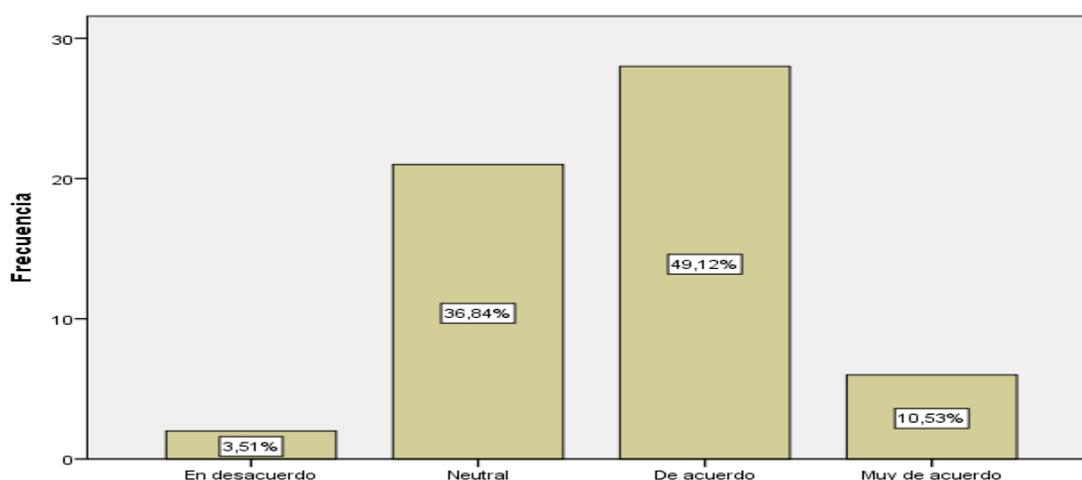


Interpretación: En los resultados obtenidos, observamos en la tabla N° 17 y gráfico N° 12 una posición neutral en los empleados de los gobiernos locales, que no están totalmente convencidos y tampoco en desacuerdo sobre que el consumo interno crece debido a los cumplimientos de los objetivos presupuestales, eligieron la opción de “neutral” porque muchas de las áreas no están bien enteradas de donde son la empresas proveedoras realmente, solamente contabilidad mediante el devengado de los comprobantes de pago tiene la capacidad de saber si la empresa es o no del distrito del cual provee. También debemos mencionar que en distritos como Santa Rosa y Ancón no es muy relevante el cumplimiento de sus objetivos presupuestales que se aporta al crecimiento del consumo interno, dado que en estos distritos el presupuesto que se maneja es muy escaso y no cubren las demandas de la población.

Tabla N° 18: El cumplimiento de los objetivos presupuestales se ve limitada debido a los pocos ingresos en la recaudación de los gobiernos locales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	3.5	3.5	3.5
	Neutral	21	36.8	36.8	40.4
	De acuerdo	28	49.1	49.1	89.5
	Muy de acuerdo	6	10.5	10.5	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 13: El cumplimiento de los objetivos presupuestales se ve limitada debido a los pocos ingresos en la recaudación de los gobiernos locales.

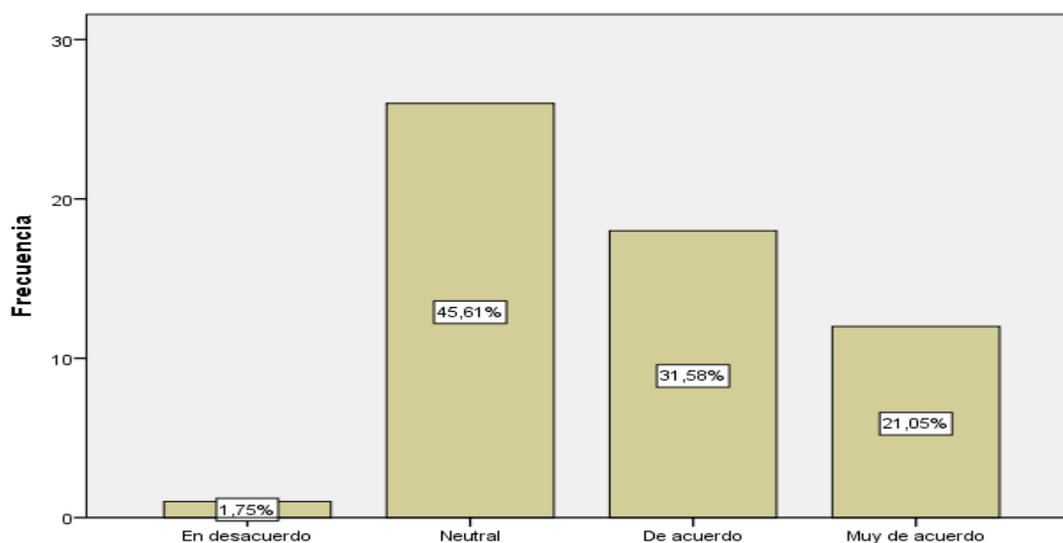


Interpretación: De los resultados obtenidos en la tabla N° 18 y gráfico N° 13 que obtuvimos de los empleados de los gobiernos locales un total de 28 empleados estuvieron de acuerdo que el cumplimiento de los objetivos presupuestales se ve limitada a los pocos ingresos de la recaudación, lo empleados son conscientes de que a menor recaudación los objetivos presupuestales no se cumplen al 100% dado que se contaban con ese tipo de recursos que al final no se completan, por ejemplo los arbitrios afectan la prestación de servicios, pago a los empleados locadores de diferentes áreas como serenazgo, limpieza y fiscalización se verán afectados debido a la poca recaudación. Mediante reportes mensuales del área de tesorería derivada del área de recaudación se constata el total de la recaudación que existe en los gobiernos locales.

Tabla N° 19: Considera que los gastos se realizan de manera efectiva debido a los exámenes de la auditoría gubernamental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
	Neutral	26	45.6	45.6	47.4
	De acuerdo	18	31.6	31.6	78.9
	Muy de acuerdo	12	21.1	21.1	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 14: Considera que los gastos se realizan de manera efectiva debido a los exámenes de la auditoría gubernamental.

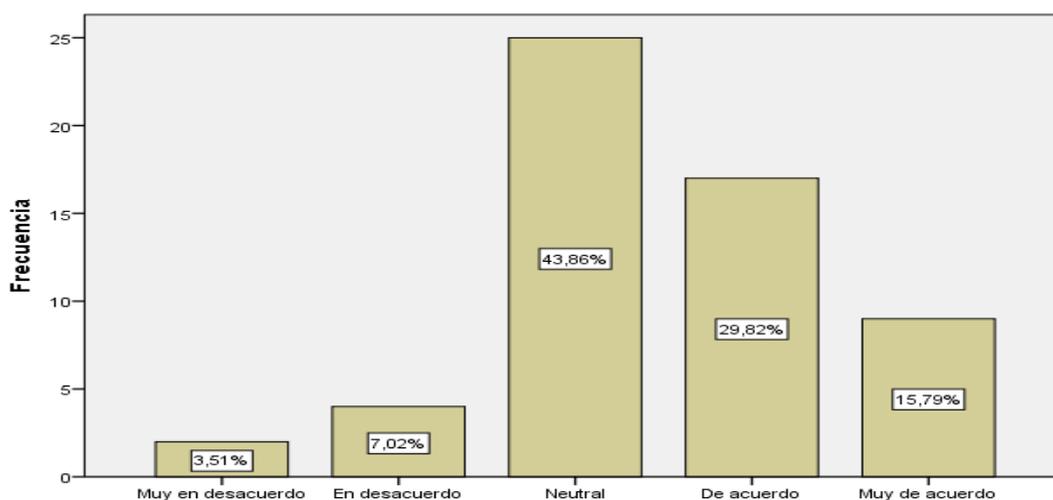


Interpretación: En la tabla N° 19 y gráfico N° 14 observamos que los empleados de los gobiernos locales tienen una posición neutral respecto a que si se realizan los gastos de manera efectiva debido a la auditoría gubernamental. No tienen en ese aspecto una idea concisa sobre el rol en la gestión de la auditoría gubernamental en los gastos que se realizan dentro de los gobiernos locales. Tampoco se tiene la información precisa que permita conocer la efectividad de los gastos si se realizan de manera efectiva o no.

Tabla N° 20: Considera que hay un buen manejo de los recursos en la ejecución de las obras de infraestructura debido a la auditoría gubernamental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	3.5	3.5	3.5
	En desacuerdo	4	7.0	7.0	10.5
	Neutral	25	43.9	43.9	54.4
	De acuerdo	17	29.8	29.8	84.2
	Muy de acuerdo	9	15.8	15.8	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 15: Considera que hay un buen manejo de los recursos en la ejecución de las obras de infraestructura debido a la auditoría gubernamental.

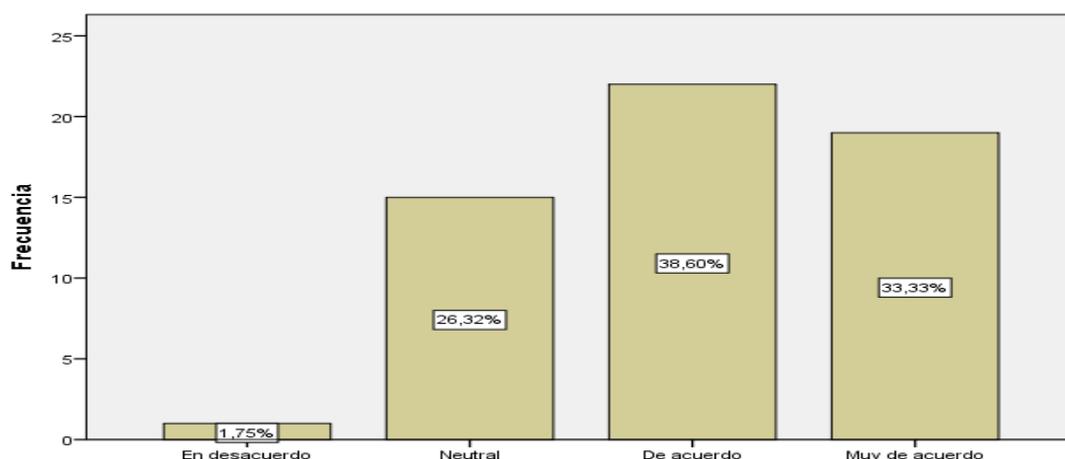


Interpretación: Observamos en las encuestas realizadas que los trabajadores de los gobiernos locales eligieron la opción neutral cuando se les pregunta si hay buen manejo de los recursos debido a la labor de la auditoría, muchos de los empleados no están muy seguros si hay un buen manejo de los recursos de parte los gobierno locales a la vez que tampoco están seguros si la auditoría evalúa de manera efectiva cómo se gestiona los recursos para dichos fines. Los empleados podrán hacer la mejor labor en la gestión de los recursos pero mucho entra a tallar las decisiones políticas donde no se respeta las normas y reglamentos del manejo de los recursos.

Tabla N° 21: Considera que influye en gran medida la culminación de los objetivos presupuestales en la calidad de vida de la población de los gobiernos locales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	1.8	1.8	1.8
	Neutral	15	26.3	26.3	28.1
	De acuerdo	22	38.6	38.6	66.7
	Muy de acuerdo	19	33.3	33.6	100.0
	Total	57	100.0	100.0	

Gráfico N° 16: Considera que influye a gran medida las culminaciones de los objetivos presupuestales, en la calidad de vida de la población de los gobiernos locales.



Interpretación: los empleados de los gobiernos locales están de acuerdo que si influye de manera efectiva las culminaciones de los objetivos presupuestales en la calidad de vida de la población, por ser la mayoría de ellos del mismo distrito y observan como las obras que son parte de los objetivos presupuestales transforma su calidad de vida; Esta mejora de la calidad de vida se ve reflejada en las obras, en la seguridad, en limpieza, en salud, en otras. Mediante programas como el presupuesto participativo, donaciones de instituciones u obras por administración directa; la culminación de los objetivos presupuestal si influyen de manera importante en la calidad de vida de la población.

### 3.2. Validación de hipótesis

Para comprobar la validación de nuestras hipótesis realizaremos una evaluación mediante el coeficiente de correlación de rangos (Rho de Spearman) para medir la correlación entre variables mínimamente ordinales.

La estadística Rho se obtiene mediante la fórmula:

$$P = 1 - \frac{\sum_{i=1}^n D_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

RHo: Rho de Spearman.

$D_i$ : Es la diferencia entre ambos rangos del individuo  $i$ .

$n$ : Tamaño de muestra.

Donde observamos sí:

$P = 0$  no hay correlación.

$P > 0$  hay correlación.

$P < 0.05$  se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$

#### 3.2.1 Validación de hipótesis general

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): La auditoría gubernamental no tiene relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de lima 2017.

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): La auditoría gubernamental tiene relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de lima 2017.

Tabla N° 22:

			<b>Auditoría gubernamental</b>	<b>Objetivos presupuestales</b>
<b>RHo de Spearman</b>	Auditoría gubernamental	Coeficiente de correlación	1,000	,264
		Sig. (bilateral)		.047
		N	57	57
	Objetivos presupuestales	Coeficiente de correlación	,264	1,000
		Sig. (bilateral)	,047	
		N	57	57

Fuente: Elaboración propia

Nivel de significancia  $\alpha=0.05$

De la tabla N° 22 determinamos un coeficiente Rho de Spearman de 0.264, interpretándose que existe una correlación positiva media entre las variables. Además observamos una significancia bilateral que nos arroja como resultado de 0.047, en donde si  $P < 0.05$ , entonces se determina que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Indicando que la auditoría gubernamental si se relaciona con los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Regla de decisión:

- a) Sig E < Sig I → Rechaza  $H_0$
- b) Sig E > Sig I → Acepta  $H_0$
- c)

### 3.2.2. Validación de hipótesis específica 1

Hipótesis nula ( $H_0$ ): Las operaciones financieras no se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

Hipotesis alterna (Ha): Las operaciones financieras se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017.

Tabla N° 23:

			<b>Operaciones financieras</b>	<b>Objetivos presupuestales</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Operaciones financieras	Coeficiente de correlación	1,000	,377
		Sig. (bilateral)		.004
		N	57	57
	Objetivos presupuestales	Coeficiente de correlación	,377	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	
		N	57	57

Fuente: Elaboración propia

Nivel de significancia  $\alpha=0.05$

De la tabla N° 23 se observa un coeficiente Rho de Spearman de 0.377, interpretándose que existe una correlación positiva media entre la variable de “objetivos presupuestales” y la dimensión “operaciones financieras”. Además se determina una significancia bilateral de 0.004, en donde  $P < 0.05$ , por lo tanto se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Determinando de esta manera que las operaciones financieras se relaciona con los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Regla de decisión:

- a) Sig E < Sig I → Rechaza  $H_0$
- b) Sig E > Sig I → Acepta  $H_0$

### 3.2.3. Validación de hipótesis específica 2

Hipótesis nula (Ho): La auditoría gubernamental no tiene relación con la estabilidad económica en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Hipotesis Alternativa (Ha): La auditoría gubernamental tiene relación con la estabilidad económica en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Tabla 24:

			<b>Auditoría gubernamental</b>	<b>Estabilidad económica</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Auditoría gubernamental	Coeficiente de correlación	1,000	,274
		Sig. (bilateral)		,039
		N	57	57
	Estabilidad Económica	Coeficiente de correlación	,274	1,000
		Sig. (bilateral)	,039	
		N	57	57

Fuente: Elaboración propia

Nivel de significancia  $\alpha=0.05$

De la tabla 24 se determina que el coeficiente Rho Spearman es de 0.274, quiere decir que existe una correlación positiva media entre la variable “auditoría gubernamental” y la dimensión “estabilidad económica”, donde también se determina una significancia bilateral de 0.039 en donde si  $P < 0.05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha). Determinando de esta manera que la auditoría gubernamental si se relaciona con la estabilidad económica en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Regla de decisión:

- a) Sig E < Sig I → Rechaza Ho
- b) Sig E > Sig I → Acepta Ho

### 3.2.4. Validación de hipótesis específica 3

Hipotesis nula (Ho): la auditoria gubernamental no tiene relación con el desarrollo económico en los gobiernos locales del cono norte de lima 2017.

Hipotesis alterna (Ha): la auditoria gubernamental tiene relación con el desarrollo económico en los gobiernos locales del cono norte de lima 2017

Tabla N° 25:

			<b>Auditoría gubernamental</b>	<b>Desarrollo económico</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Auditoría gubernamental	Coeficiente de correlación	1,000	,318
		Sig. (bilateral)		,016
		N	57	57
	Desarrollo económico	Coeficiente de correlación	,318	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	
		N	57	57

Fuente: Elaboración propia

Nivel de significancia  $\alpha=0.05$

De la tabla N° 25 se observa que el coeficiente Rho de Spearman es de 0.318, quiere decir que existe una correlación positiva media entre la variable “auditoria gubernamental” y la dimensión “desarrollo económico” donde también se obtiene una significancia bilateral de 0.016; en donde si  $P < 0.05$  por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Ha). Determinando de esta manera que la auditoría gubernamental si se relaciona con el desarrollo económico en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017.

Regla de decisión:

- a) Sig E < Sig I → Rechaza Ho
- b) Sig E > Sig I → Acepta Ho

#### IV. DISCUSIÓN

#### 4.1. *Discusión de resultados*

El objetivo de este trabajo es determinar si existe una relación establecida entre la auditoría gubernamental y los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima.

Se usó la prueba de Rho de Spearman para validar las hipótesis, según el autor Pedro Beltrán (2015) el cual nos indica que el Rho de Spearman es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. En donde nos indica que si  $P < 0.05$  se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Así mismo en la hipótesis general, podemos determinar que si existe correlación entre las variables de “auditoría gubernamental” y la variable “cumplimiento de los objetivos presupuestales” en los gobiernos locales del cono norte de Lima 2017, empleando la prueba del Rho de Spearman nos dio como resultado de coeficientes de 0,264 siendo una correlación positiva media, y una significancia bilateral de 0.047, lo cual indica una relación entre ambas; por lo tanto se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Estos resultados están sustentados con la información obtenida de las tablas 10, 11, 12 y 13 que hacen referencia a la auditoría gubernamental y como esta se relaciona de una u otra medida en las acciones que se realizan con el cumplimiento de los objetivos presupuestales. Observamos que los objetivos presupuestales son evaluados por la auditoría con el fin de saber si la gestión está procediendo al desarrollo y ejecución de todos sus programas debidamente planeados. En algunos casos el cumplimiento de los objetivos presupuestales ya proyectados y con el presupuesto asignado, no se ejecutan debido a varios factores entre los que podemos mencionar, la falta de personal calificado para ejecución de los programas, falta de recursos, decisiones políticas mal tomadas en donde mayormente se deja de lado los objetivos ya priorizados para su ejecución en coordinación con las diferentes áreas junto con el área de presupuesto y ejecutándose otros proyectos donde los recursos establecidos para

unos se derivan a otros. De igual manera no debemos dejar de mencionar que si los objetivos presupuestales no se llegan a cumplir en su debido espacio de tiempo, el Ministerio de Economía aplica sanciones a la entidad correspondiente en lo que se refiere a su presupuesto para el siguiente año.

Los resultados obtenidos tienen relación con los resultados de Barbaran (2015) donde concluye mediante la información obtenida por la recolección y análisis de datos minuciosamente detallados, sostiene que la auditoría gubernamental es una herramienta muy importante de manera beneficiosa para el buen manejo de los recursos públicos, una gestión de calidad y eficiencia en todas las áreas operativas, para la mejor toma de decisiones y para el cumplimiento de sus objetivos debidamente planificados en las entidades públicas.

Asimismo en la investigación de Cabezas (2015) concluye que el control efectuado por la auditoría de cumplimiento tiene un gran propósito para la ejecución de las metas asignadas y también ayudo a conocer que las técnicas procedimientos de auditoría promueven una mejor y eficiente gestión.

Para la hipótesis específica 1, en la cual las operaciones financieras se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017; empleando la prueba del Rho de Spearman nos dio como resultado de coeficientes de 0,377 siendo una correlación positiva media, y una significancia bilateral de 0.004, lo cual indica relación entre ambas; por lo tanto se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Estos resultados se obtuvieron del análisis de las tablas 6, 7, 8 y 9 y nos demuestran cómo se relaciona las operaciones financieras y el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017. Las operaciones financieras como las transferencias, las recaudaciones y los impuestos aseguran en cierta medida las ejecuciones y el cumplimiento de los objetivos presupuestales dado que estos aseguran los recursos para que estos

puedan ser ejecutados, por ejemplo para el cumplimiento, ejecución, desarrollo y mantenimiento de las obras en infraestructura se necesitan de la transferencia de recursos provenientes del Ministerio de Economía o de alguna entidad que en calidad de donación brinde los recursos financieros, dado que sin estos no se podría concretar o culminar las obras. Observamos también que en distritos como el de Ancón se necesitan de las operaciones financieras tales como el cobro de los impuestos ya que de estos se derivan al pago del personal en situación de locación sin esta operación financiera el pago de los locadores se vería afectado; siendo esta función parte muy importante de los objetivos del presupuesto como es el pago de su personal locador cada fin de mes. Se observa cuanto es la importancia y la relación que existe entre las operaciones financieras frente a los objetivos del presupuesto como parte esencial en asegurar que las entidades obtengan los medios financieros para ejecutar y desarrollar sus metas y objetivos, el presupuesto es el método primario para dirigir y controlar el proceso de financiación. Es a mediante el presupuesto que las autoridades prioriza los objetivos a cumplir y realizar en un período, con mucha más importancia los que son de carácter económico.

Los resultados obtenidos tiene relación con Mendoza (2007), donde concluye que el presupuesto acarrea materializar los objetivos de las organizaciones en información cuantitativa y cualitativa, es también la base de los estados financieros para poder decidir correctamente y proyectarse de manera correcta, en síntesis prevé las situaciones económicas a nivel de déficit y pasivos, la liquidez de esta, las operaciones financieras y también de las inversiones realizadas.

Para la hipótesis específica 2, en la cual la auditoría gubernamental se relaciona con la estabilidad económica de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017; empleando la prueba del Rho de Spearman nos dio como resultado de coeficientes de 0,274 siendo una correlación positiva media, y una significancia bilateral de 0.039, lo cual indica relación entre ambas; por lo tanto se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

La estabilidad económica está estrechamente relacionada con la información proporcionada por la auditoría gubernamental, porque colabora a ordenar, organizar y también a una buena toma de decisiones sobre la distribución de los recursos, a la mejora de la gestión pública e incrementar el seguimiento de cómo se están utilizando los recursos y bienes del estado. Tanto es así la relación que existe entre la auditoría y la estabilidad económica que en muchos casos la auditoría recomienda a los gobiernos locales una importante reducción de los gastos corrientes para eliminar los déficits presupuestales que situaban a los gobiernos locales en una total crisis financiera debido a sus pésimas gestiones, dejando de lado las obligaciones y cuentas pendientes a pagar, no solamente para el pago del personal sino también para el pago de proveedores y otros como el cumplimiento de sus metas y objetivos; así el ente se estabiliza económicamente hasta la transferencia de nuevos recursos por parte del gobierno central.

Estas entidades deben aumentar su fiabilidad para contribuir a una estabilidad económica, intensificar la inversión y el crecimiento, siempre y cuando se tenga una gestión pública muy adecuada, teniendo en cuenta que la obligación no solo se limita al manejo del ejercicio de los gastos, también deben incluir la calidad en donde se obtenga un proceso transparente y beneficioso que permita incrementar los niveles de servicio que tienen derecho todos los pobladores.

Para la hipótesis específica 3, en la cual la auditoría gubernamental se relaciona con el desarrollo económico de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017; empleando la prueba del Rho de Spearman nos dio como resultado de coeficientes de 0,318 siendo una correlación positiva media, y una significancia bilateral de 0.016, lo cual indica relación entre ambas; por lo tanto se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Para estos resultados se sustentan en la información obtenida de las tablas 18, 19, 20 y 21 que hacen como las evaluaciones de la auditoría gubernamental un primer plano y el cumplimiento de los objetivos presupuestales en segundo plano genera el desarrollo económico deseado en nuestra localidad, dado que si

la auditoria realiza su trabajo de manera muy eficiente en lo que se refiere a la evaluación de los objetivos presupuestales, estos se realizarán de manera efectiva y respetando los tiempos para su ejecución; por ende el desarrollo económico podrá darse en estos lugares, si siempre y cuando se cumplen los objetivos presupuestados y evaluados por la auditoria gubernamental; como por ejemplo en lo que se refiere a la ejecución de obras en infraestructura la construcción de pistas esto generará que se no existan localidades aisladas ni olvidadas dentro de un gobierno local, incentivará a las inversiones. Con las obras de pistas en ejecución y ya concluidas traerá muchos beneficios a los pobladores, tales como colegios, hospitales y negocios de toda índole; generando un gran desarrollo económico local. Y no solamente en objetivos de infraestructura de obras, sino también en lo que se refiere a limpieza, salud, educación y entre otros beneficios que completará el círculo de desarrollo económico y como se relaciona este con la auditoria gubernamental.

V. *CONCLUSIÓN*

1. Se concluye que la auditoria gubernamental se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales; dado la auditoria gubernamental evalúa y examina el desarrollo, gestión y ejecución en el cumplimiento y ejecución de los objetivos designados y planificados por el área de presupuesto ; de acuerdo a los resultados examinados en la prueba de RHo de Spearman se observa un coeficiente de 0.264, siendo una correlación positiva débil entre las dos variables y una significancia bilateral de 0.047.
  
2. Se concluye que las operaciones financieras se relaciona con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017, debido a que la mayoría de los recursos se capta de mediante las operaciones financieras tales como las transferencias, depósitos bancarios, entre otros y son estos tipos de mecanismos los que financiación el cumplimiento de los objetivos presupuestales, allí su relación. Entonces de acuerdo a los resultados examinados en la prueba de RHo de Spearman se observa un coeficiente de 0.377, siendo una correlación positiva débil entre la dimensión y la variable; con una significancia bilateral de 0.004.
  
3. Se concluye que la auditoria gubernamental se relaciona con la estabilidad economía de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017. Debido a que la auditoria gubernamental en los gobiernos locales tienen la responsabilidad de generar una estabilidad económica en sus localidades mediante la inversión, el crecimiento y la transparencia en la administración de sus recursos. Entonces de acuerdo a los resultados examinados en la prueba de RHo de Spearman se observa un coeficiente de 0.274, siendo una correlación positiva débil entre la variable y la dimensión; con una significancia bilateral de 0.039.
  
4. Se concluye que la auditoria gubernamental se relaciona con el desarrollo económico de los gobiernos locales en el cono norte de Lima, 2017. Debido a que si la auditoria evalúa de manera eficiente las

ejecución del presupuesto y como se gestiona los recursos para el cumplimiento de sus objetivos como las obras públicas, limpieza y salud, que esto a su vez generará el muy ansiado desarrollo económico para la comunidad, donde los pobladores teniendo las herramientas como por ejemplo agua o pistas podrán emprender negocios que con les traerá desarrollo económico, siempre y cuando el gobierno local cumpla con las función que se le encomendó de manera transparente y efectiva. Entonces de acuerdo a los resultados examinados en la prueba de RHo de Spearman se observa un coeficiente de 0.318, siendo una correlación positiva débil entre la variable y la dimensión; con una significancia bilateral de 0.016.

VI. *RECOMENDACIONES*

1. Se recomienda que se capaciten a los técnicos que directamente gestionan el cumplimiento de los objetivos presupuestales, también que las decisiones políticas no alteren lo ya planificado por el personal especializado en gestión pública, la auditoría gubernamental toma un papel muy importante para mejorar y minimizar las deficiencias en los gobiernos locales y deben tener una total independencia para un buen control, investigación y evaluación de cómo se están gestionando los activos y bienes de los gobiernos locales y si la población se ve beneficiada realmente con la gestión.
2. Se recomienda una completa automatización en las operaciones financieras, aprovechando al máximo las tecnologías de la información para obtener una mejor recaudación e ingresos de recursos y a la vez llevar un orden eficiente y detallado en el manejo de los gastos y egresos que se realizan por medio de las operaciones financieras, siendo este tipo de herramienta muy importante para contar con información precisa y confiable de cuanto dispone en recursos financieros los gobiernos locales.
3. Se recomienda para que existe una estabilidad económica en los gobiernos locales, estos deben implementar políticas de inversión, empleo, tomar buenas decisiones y maximizar sus recursos para el beneficio de la comunidad, sin dejar de lado que sus deudas no deben superar lo que realmente tienen financieramente y ordenar e identificar sus gastos, llevando un plan de conocimiento en lo que se gastará.
4. Se recomienda para que existe un verdadero desarrollo económico en los gobiernos locales estos deben trabajar con las empresas privadas, generar empleos, comercio así también deben ser regulados y formalizados dentro de los dispositivos legales que se aplican, los gobiernos locales deben promover, incentivar y capacitar a la población a la creación de sus propias empresas, sabiendo que si ellos son emprendedores el tan anhelado desarrollo económico se podrá hacer realidad.

## VII. REFERENCIAS

### 7.1. Referencias Bibliográficas

- Álvarez, J. (2005) Apuntes auditoria administrativa. Mexico D.F: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Barbaran, G. (2015). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú (Tesis de Título Doctor en Contabilidad y Finanzas). Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran\\_bgm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran_bgm.pdf)
- Cabezas, J. (2015). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014 (Tesis de Título de Magister en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial). Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1893/1/cabezas\\_bj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1893/1/cabezas_bj.pdf)
- Chavarria, J. y Roldan M. (2010) Auditoria forense. España: EUNED.
- Crisologo, M. (2013). Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash (Tesis de Título de Magister en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial). Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo\\_mf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf)
- De la Peña, A. (2011). Auditoria: Un enfoque práctico. España: Paraninfo.
- Delgado, I. (2013). Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú (Tesis de Título de Magister en ciencia política y

gobierno con mención en políticas públicas y gestión pública). Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5208>

Diario Oficial El Peruano (1995) Normal de auditoria gubernamental. Recuperado el 03 de mayo del 2017 de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/NAGU\\_normas\\_profesionales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/NAGU_normas_profesionales.pdf).

Fonseca, O. (2007) Auditoria gubernamental moderna. Lima: instituto de investigación en accountability y control – IICO.

Gago, S. (2013) La implementación de auditoria interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana (Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial) Universidad de San Martín de Porres.

Icart, T y Fuentelsaz, C. (2006) Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina. España: Universitat de Barcelona. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=5CWKWi3woi8C&pg=PA54&dq=p%C3%B3blacion+muestra&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwibwtinhrvUAhXEDj4KHaqgB0YQ6AEIJTAA#v=onepage&q=p%C3%B3blacion%20muestra&f=false>

Juez, P., Díez F. (1997) Probabilidad y estadística en medicina. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Laurente, E. (2015). Presupuesto por resultados y el desarrollo económico local, Distrito de Ongoy, Provincia de Chincheros, Región Apurímac, 2010-2014 (Tesis de Título de Licenciado en administración de empresas) Universidad Nacional José María Arguedas. Recuperado de

[http://repositorio.unajma.edu.pe/bitstream/handle/123456789/247/Elder\\_Laurente\\_Tesis\\_Titulo\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unajma.edu.pe/bitstream/handle/123456789/247/Elder_Laurente_Tesis_Titulo_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Madariaga, J. (2004) Manual práctico de auditoria. Barcelona: Ediciones Deusto.

Martner, G. (1981) Planificación y presupuesto por programas. Buenos Aires: Siglo XXI editores argentina.

Ministerio de Economía y Finanzas (2011) El sistema nacional de presupuesto, guía básica. Recuperado el 27 de abril de 2017 de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Mendoza, C. (2004) Presupuesto para empresas de manufactura. Barranquilla: Ediciones Uninorte.

Ministerio de finanzas del Ecuador (2009) Glosario, Manual de Auditoria Interna. Recuperado el 04 de mayo del 2017 de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ACUERDO%20014%20CG%202010%206%20Glosario.pdf>

Mira C. (2006) Apuntes de auditoría, Edición electrónica gratuita. Texto completo en [www.eumed.net/libros/2006a](http://www.eumed.net/libros/2006a).

Montesinos, V. (2003) La auditoría en España. Valencia: Universitat de Valencia servei publicacions.

Muñiz, L. (2009) Control presupuestario: planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. Barcelona: Profit editorial.

Naresh, M: (2004) Investigación de mercados un enfoque aplicado. Mexico: Pearson educación de México, S.A de C.V. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=SLmEbIVK2OQC&pg=PA258&d>

q=%22escala+de+likert%22&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjXvemPs-  
\_WAhULgJAKHeXbC50Q6AEIJTAA#v=onepage&q=%22escala%20de  
%20likert%22&f=false.

Neyra, M. (2012) El planeamiento y el presupuesto público y su influencia en la gestión pública. Caso defensoría del pueblo, periodo 2000-2010. (Tesis de Título de Magister en gestión y desarrollo). Universidad Nacional de Ingeniería.

Nicolas, P. (1999) Elaboración y control de presupuesto. Barcelona: Gestion 2000.  
Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=icop\\_c5GP\\_sC&pg=PA18&dq=funciones+del+presupuesto&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjliuv7utLWAhVBIPAKHRAuBUQQ6AEIMTAC#v=onepage&q=funciones%20del%20presupuesto&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=icop_c5GP_sC&pg=PA18&dq=funciones+del+presupuesto&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjliuv7utLWAhVBIPAKHRAuBUQQ6AEIMTAC#v=onepage&q=funciones%20del%20presupuesto&f=false).

Portugal, E. (2013) El presupuesto público y la promoción cultural del Perú en el exterior a través del ministerio de relaciones exteriores (Tesis para obtener el título profesional de contador público) Universidad San Martin de Porres.

Prieto, M. (2012) Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) "Caso: Lima, Junín y Ancash". (Tesis de Título de Doctor en contabilidad y finanzas). Universidad de San Martin de Porres.

Rivas, G. (1988) Auditoria informática. Madrid: Ediciones Díaz Santos S.A

Sandoval, R. (2013) La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima (Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria, empresarial y fiscal) Universidad de San Martin de Porres.

- Selmer, C. (2002) Hacer y defender un presupuesto: herramientas, métodos y argumentos. Bilbao: Ediciones Deusto.
- Sotomayor, J. (2009) El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú. (Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas). Universidad San Martín de Porres.
- Spencer, K (2007) Manual básico de auditoría interna. España: Ediciones gestión 2000
- Tamayo, A. (2003) Auditoría de sistemas una visión práctica. Manizales: Centro de publicaciones Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=HdtpS3UBCuMC&printsec=frontcover&dq=auditoria+de+sistemas&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj46abh8vWAhWDg5AKHQbpD2wQ6AEIJTAA#v=onepage&q=auditoria%20de%20sistemas&f=false>
- Yaya, R. (2010) El presupuesto como herramienta en la gestión de un club de playa en el distrito de Asia (Tesis para optar el título de contador público) Universidad de San Martín de Porres.

## ANEXOS

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

TITULO: La Auditoria Gubernamental y su Relación con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales del Cono Norte de Lima, 2017					
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la Auditoria Gubernamental se relaciona con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017?	Determinar de qué manera la Auditoria Gubernamental se relaciona con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima 2017	La Auditoria Gubernamental tiene relación con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017	Auditoria Gubernamental	Impuestos	1. TIPO DE ESTUDIO El estudio es de tipo descriptivo-correlacional, ya que se describirán cada una de las variables. Además, es correlacional por que determina relación entre las dos variables.
				Devengados	
				Recaudación	
				transferencia	
				Cuidado Ambiental	
				Ejecución de Gastos	
				Expediente Técnicos	
Impacto Social					
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos			
¿Cómo las Operaciones Financieras se relaciona con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017?	Precisar cómo las Operaciones Financieras se relaciona con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017	Las Operaciones Financieras se relaciona con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017.	Objetivos Presupuestales	Empleo	2. DISEÑO DE ESTUDIO La investigación se desarrollará en base al diseño No experimental, porque las variables no serán manipuladas.
				Precios	
				Inversión	
				Consumo	
				Ingresos	
¿De qué manera la Auditoria Gubernamental se relaciona con la Estabilidad Económica de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017?	Determinar como la Auditoria Gubernamental se relaciona con la Estabilidad Económica de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017.	La Auditoria Gubernamental tiene relación con la Estabilidad Económica de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017.	Objetivos Presupuestales	Infraestructura	
				Calidad de Vida	
¿De qué manera la Auditoria Gubernamental se relaciona con el Desarrollo Económico de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017?	Precisar cómo la Auditoria Gubernamental se relaciona con el Desarrollo Económico de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017.	La Auditoria Gubernamental tiene relación con el Desarrollo Económico de los Gobiernos Locales en el Cono Norte de Lima, 2017.			

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo 2: Instrumento

Encuesta						
INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS						
AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTAL EN LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CONO NORTE DE LIMA, 2017						
GENERALIDADES						
La presenta encuesta es anonima.						
Marque con una X la respuesta mas conveniente para usted.						
Preguntas Generales						
1.- ¿ Cuántos años de experiencia tiene en el sector publico?						
a. 1 años	b. 5 años		c. 7 años			d. 10 años
2.- ¿Cuál es su profesión?						
a. Contador	b. Economista		c. Administracion			e. Ingeniero
Encuesta						
	ITEMS	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	ALGUNAS VECES (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
1	La evaluación de la auditoría gubernamental favorece a la mejora en la recaudación de los impuestos de los gobiernos locales.					
2	La auditoría gubernamental evalúa los devengados de los gobiernos locales.					
3	La auditoría gubernamental examina el manejo de la recaudación.					
4	La auditoría gubernamental evalúa las transferencias presupuestales.					
5	La auditoría gubernamental influye en el cuidado medioambiental.					
6	La ejecución de gastos debe cumplir los objetivos presupuestales.					
7	Los expedientes técnicos estan bien garantizados en su ejecución gracias a la labor de la auditoría gubernamental					
8	El desarrollo de los objetivos presupuestales favorece al impacto social.					
9	La generación de empleos a nivel de gobiernos locales aumenta debido a la ejecución de los objetivos presupuestales.					
10	Debido a la auditoría gubernamental no existen elevados precios en las adquisiciones de bienes y servicios en los gobiernos locales.					
11	La inversión en infraestructura pública se debe al cumplimiento de los objetivos presupuestales.					
12	El consumo interno a nivel de gobiernos locales crece debido a los cumplimientos de los objetivos presupuestales.					
13	El cumplimiento de los objetivos prespuetales se ve limitada debido a los pocos ingresos en la recaudación local.					
14	Considera que los gastos se realizan de manera efectiva debido a los exámenes de la auditoría gubernamental.					
15	Considera que hay un buen manejo en la ejecución de las obras de infraestructura debido a la auditoría gubernamental.					
16	Considera que influye la culminación de los objetivos presupuestales en la calidad de vida de la población de los gobiernos locales.					



## VALIDACION DE INSTRUMENTOS

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Padilla Vento Patricia

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de la UCV, en la sede Lima norte aula requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: **“AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTALES EN LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CONO NORTE DE LIMA, 2017”**. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Firma  
Cerrón Oriundo Luis Alberto  
D.N.I: 41291269

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

-

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [  ]   Aplicable después de corregir [  ]   No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Padilla Vento Patricia  
DNI: 874.82214

Especialidad del validador: D.A. EN CONTABILIDAD

02/10  
.....de.....del 20.....14

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....  
  
.....  
**Firma del Experto Informante.**



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Orihuela Ríos Natividad

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de la UCV, en la sede Lima norte aula requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: **“AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTALES EN LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CONO NORTE DE LIMA, 2017”**. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Firma  
Cerrón Oriundo Luis Alberto  
D.N.I: 41291269

Observaciones (precisar si hay  
suficiencia):

*Si hay Suficiencia*

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. *EPE ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD E.*  
DNI: *0.3.9.022718*

Especialidad del  
validador: *MAESTRO = MBA*

*2* de *10* del 20*18*

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante.



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Mendiburu Rojas Jaime

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de la UCV, en la sede Lima norte aula requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: **“AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTALES EN LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CONO NORTE DE LIMA, 2017”**. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Firma  
Cerrón Oriundo Luis Alberto  
D.N.I: 41291269

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [  ]   Aplicable después de corregir [  ]   No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. MENDIBUNO ROSAS, JAIME  
DNI: 4.000.2784

Especialidad del  
validador: FINANZAS

02 de 10 del 2013

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante.

feedback studio      auditoría gubernamental y se relacion con el cumplimiento de los objetivos presupuestales de los gobiernos locales del cono norte de lima      -- /20 < 38 de 40 > Ⓞ



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTALES EN LOS GOBIENROS LOCALES DEL CONO NORTE DE LIMA, 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD**

**AUTOR**  
CERRÓN ORIUNDO, LUIS ALBERTO

Resumen de coincidencias

25 %

1	sch2e1427b248cc599...	3 %
2	documents.ms	2 %
3	docplayer.es	1 %
4	pt.scribd.com	1 %
5	cybertesis.unmnm.edu...	1 %
6	revistas.udadach.edu.pe	1 %
7	dispace.untrn.edu.pe	1 %
8	www.slideshare.net	1 %
9	es.slideshare.net	1 %
10	www.monografias.com	1 %
11	prezi.com	1 %
12	issuu.com	1 %

Página: 1 de 101      Número de palabras: 17601

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE          ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, Donato Díaz Díaz.....  
 docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Jirón Ute (precisar filial o sedé),  
 revisor(a) de la tesis titulada

"Auditiva Gubernamental y su Relación con el Cumplimiento de los Objetivos Presupuestales en los Gobiernos Locales del Com. Norte de Lima, 2017"

del (de la) estudiante Juan Alberto Corcuera Osimdo.....  
 ..... constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25. % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha Los Olivos, 20 Noviembre 2017

.....  
 Firma  
 Nombres y apellidos del (de la) docente  
 DNI: 08467350

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

CERRÓN OJUNDO, JUAN ALBERTO  
D.N.I. : 41291269  
Domicilio : Av. Balmes Sur 1187 Puente Piedra  
Teléfono Fijo : Móvil : 969382604  
E-mail : Juan.Cerron.82@hotmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales  
Escuela : Contabilidad  
Carrera : Contabilidad  
Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado :  
Mención :

Doctorado

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

Juan Alberto Cerrón Ojundo

Título de la tesis:

Predictiva Gerencial y de relación con el cumplimiento de los  
objetivos Presupuestales que los gobiernos locales del Cercado de Lima, 2017

Año de publicación : 2019

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,  
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha :

07/02/2019



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

José Alberto Canón Oruendo

INFORME TITULADO:

Auditoría Gubernamental y su relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los Gobiernos Locales del Área Norte de Lima, 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 20/11/2017

NOTA O MENCIÓN: 13



\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

2