



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y EDUCACIÓN

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL PÚBLICA DE LA GERENCIA DE
ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
TACNA, EN EL AÑO 2018**

TESIS

PRESENTADO POR:

Bach. Figueroa Vargas, Melyssa Milagros

ASESORES:

Dr. CPC. JOSE ANTONIO MEJIA SAIRA

Dra. ANA LUZ MARGARITA BORDA SOAQUITA

Para Optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2020

DEDICATORIA

A mis padres Francisco y Robertina, quienes con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una persona y profesional de bien para la sociedad, con paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a Alejandrina, que Dios la tenga en su gloria, gracias por apoyarme cuando más lo necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, eres mi Ángel, siempre te llevo en mi corazón.

CONTENIDO

| | |
|---|----------|
| ÍNDICE | III |
| RESUMEN..... | IX |
| ABSTRACT | XI |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO I: PROBLEMA..... | 3 |
| 1.1. Planteamiento del Problema..... | 3 |
| 1.2. Formulación del Problema..... | 5 |
| 1.2.1. Problema General..... | 5 |
| 1.2.2. Problemas Específicos: | 6 |
| 1.3. Objetivo: General y Específicos..... | 6 |
| 1.3.1. Objetivo General..... | 6 |
| 1.3.2. Objetivos Específicos: | 6 |
| 1.4. Justificación | 7 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO..... | 9 |
| 2.1. Antecedentes..... | 9 |
| 2.2. Bases teóricas | 133 |
| 2.2.1. Definición de Auditoría | 133 |
| 2.2.2. Gestión de Auditoría | 13 |
| 2.2.2.1. Objetivo de la Auditoría de Gestión | 17 |
| 2.2.2.2. Alcance de la Auditoría de Gestión..... | 18 |
| 2.2.2.3. Riesgo de la Auditoría de Gestión | 18 |
| 2.2.2.4. Dimensiones de la Auditoría de Gestión | 19 |
| 2.2.2.5. Base legal de la Auditoría de Gestión | 23 |
| 2.2.2.6. Procedimiento para la realización de la etapa de Auditoría de Gestión en el Sector Público..... | 25 |
| 2.2.3. Responsabilidad Social Pública..... | 29 |
| 2.2.3.1. Dimensiones de la Responsabilidad Social Pública..... | 32 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.3. | Hipótesis..... | 36 |
| 2.3.1. | Hipótesis General | 36 |
| 2.3.2. | Hipótesis Específicas..... | 36 |
| 2.4. | Definición de Términos | 36 |
| 2.5. | Variables de Estudio..... | 38 |
| CAPÍTULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN..... | | 40 |
| 3.1. | Ámbito de Estudio..... | 400 |
| 3.2. | Tipo de Investigación..... | 400 |
| 3.3. | Nivel de Investigación..... | 400 |
| 3.4. | Método de Investigación..... | 40 |
| 3.5. | Diseño de Investigación..... | 400 |
| 3.6. | Población, Muestra y Muestreo. | 41 |
| 3.6.1. | Población | 41 |
| 3.6.2. | Muestra..... | 42 |
| 3.7. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos. | 42 |
| 3.8. | Procedimiento de recolección de datos | 43 |
| 3.9. | Técnicas de procesamiento y análisis de datos..... | 43 |
| CAPÍTULO IV: RESULTADOS | | 44 |
| 4.1. | Presentación de resultados | 44 |
| 4.1.1. | Confiabilidad de los instrumentos | 44 |
| 4.1.2. | Escala de medición de las variables de estudio. | 50 |
| 4.1.3. | Análisis de la Variable Independiente – Auditoría de Gestión..... | 52 |
| 4.1.4. | Análisis de la Variable Dependiente – Responsabilidad Social Pública..... | 72 |
| 4.2. | Contrastación de la Hipótesis | 92 |
| 4.3. | Discusión | 96 |
| CONCLUSIONES..... | | 98 |
| RECOMENDACIONES..... | | 99 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | | 100 |
| ANEXOS | | 106 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|-----------|--|----|
| Tabla 1. | Operacionalización de variables. | 37 |
| Tabla 2. | La población general de estudio de la gerencia de administración y sus dependencias de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 39 |
| Tabla 3. | Criterio de evaluación, rango y nivel – Auditoria de Gestión | 48 |
| Tabla 4. | Criterio de evaluación, rango y nivel – Responsabilidad Social Pública. | 49 |
| Tabla 5. | Distribución de frecuencia, según Auditoria de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 50 |
| Tabla 6. | Escala de valoración de la dimensión: Fase Exploración Preliminar | 52 |
| Tabla 7. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Exploración Preliminar de la variable Auditoria de Gestión. | 52 |
| Tabla 8. | Escala de valoración de la dimensión: Fase de Planeamiento. | 55 |
| Tabla 9. | Distribución de frecuencia, según dimensión Fase de Planeamiento. | 55 |
| Tabla 10. | Escala de valoración de la dimensión: Fase de Programa de Auditoria. | 58 |
| Tabla 11. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Programa de Auditoria. | 58 |
| Tabla 12. | Escala de valoración de la dimensión: Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | 61 |
| Tabla 13. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | 61 |
| Tabla 14. | Escala de valoración de la dimensión: Fase de Redacción del Informe de Auditoría. | 64 |
| Tabla 15. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Redacción del Informe de Auditoría. | 64 |
| Tabla 16. | Resultados del consolidado de la realización de la Auditoria de Gestión en las Oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones. | 67 |

| | | |
|-----------|--|----|
| Tabla 17. | Distribución de frecuencia, según Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 70 |
| Tabla 18. | Escala de valoración de la dimensión: Práctica de Valores y Principios Éticos. | 72 |
| Tabla 19. | Distribución de frecuencia, según la dimensión práctica de Valores y Principios Éticos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 72 |
| Tabla 20. | Escala de valoración de la dimensión: Condiciones de Ambiente de Trabajo. | 75 |
| Tabla 21. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Condiciones de Ambiente de Trabajo de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 75 |
| Tabla 22. | Escala de valoración de la dimensión: Apoyo a la Comunidad. | 78 |
| Tabla 23. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Apoyo a la Comunidad por parte de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 78 |
| Tabla 24. | Escala de valoración de la dimensión: Protección del Medio Ambiente. | 81 |
| Tabla 25. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Protección del Medio Ambiente. | 81 |
| Tabla 26. | Escala de valoración de la dimensión: Marketing Responsable. | 84 |
| Tabla 27. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Marketing Responsable | 84 |
| Tabla 28. | Resultados del consolidado de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones. | 87 |
| Tabla 29. | Relación entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 91 |
| Tabla 30. | Cuadro de contingencia entre el nivel de relación * variables | 93 |

| | | |
|-----------|---|----|
| Tabla 31. | Prueba estadística de Chi-cuadrado de independencia. | 95 |
| Tabla 32. | Cuadro de contingencia entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública. | 96 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | | |
|------------|--|----|
| Figura 1. | Flujograma del proceso de Auditoría de Gestión. | 27 |
| Figura 2. | Responsabilidad Social por tipo de organizaciones. | 29 |
| Figura 3. | Distribución de frecuencia, según Auditoría de Gestión de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 50 |
| Figura 4. | Distribución de frecuencia, según dimensión Fase de Exploración Preliminar. | 53 |
| Figura 5. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Planeamiento. | 56 |
| Figura 6. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Programa de Auditoría. | 59 |
| Figura 7. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | 62 |
| Figura 8. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Redacción del Informe de Auditoría. | 65 |
| Figura 9. | Resultados de consolidados de la Auditoría de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones. | 68 |
| Figura 10. | Distribución de frecuencia, según Responsabilidad Social Pública. | 70 |
| Figura 11. | Distribución de frecuencia, según la dimensión práctica de valores y principios éticos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 73 |
| Figura 12. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Condiciones de Ambiente de trabajo de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 76 |
| Figura 13. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Apoyo a la Comunidad por parte de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 79 |

| | | |
|------------|--|----|
| Figura 14. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Protección del Medio Ambiente de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 82 |
| Figura 15. | Distribución de frecuencia, según la dimensión Marketing Responsable en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. | 85 |
| Figura 16. | Resultados de Consolidados de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones. | 88 |
| Figura 17. | Cuadro de contingencia entre la Auditoria de Gestión vs la Responsabilidad Social Pública. | 96 |

RESUMEN

El objetivo que se propuso en el presente trabajo de investigación consistió en: Determinar si la Auditoría de Gestión influye en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018. La metodología que se utilizó fue el método analítico y sintético. El tipo de estudio fue de enfoque cuantitativo, de nivel básico; diseño no experimental y de carácter transversal. La población fue conformada por (56) trabajadores y funcionarios con las modalidades de nombrados, permanentes y a la comisión de transferencias comprendidos en la gerencia de administración, contabilidad, tesorería, logística, abastecimiento y otros. La técnica de muestreo utilizado fue no probabilística. La técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta estructurada; se aplicó el método estadístico de Chi-cuadrado, correlación Rho de Spearman, regresión lineal para la comprobación de las hipótesis. Resultados: se evidencia que la realización de la Auditoría de Gestión efectuada en la Municipalidad Provincial de Tacna, se coloca entre la categoría regularmente eficiente; dado que esta representa un porcentaje de 46,4 %. Así mismo, el desarrollo de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; se evidencia que es regularmente adecuada, dado que esto representa el 57,1 %. Conclusión: Queda determinada que la Auditoría de Gestión influye directa y significativamente en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; De donde se obtuvo un valor de t calculado de 5,924 (valor de $p = 0,000$), puesto que el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia.

Palabras clave: Auditoría de Gestión, examen y evaluación de riesgos, Responsabilidad Social y Municipalidad.

ABSTRACT

The objective that was proposed in this research work consisted of: Determining whether the Management Audit influences the Public Social Responsibility of the Administration Management of the Provincial Municipality of Tacna, in 2018. The methodology used was the analytical and synthetic method. The type of study was quantitative approach, basic level; non-experimental and cross-sectional design. The population was made up of (56) workers and officials with the modalities of appointed, permanent and the transfer commission included in the management of administration, accounting, treasury, logistics, supply and others. The sampling technique used was non-probabilistic. The data collection technique used was the structured survey; The Chi-square statistical method, Spearman's Rho correlation, and linear regression were applied to test the hypotheses. Results: it is evident that the performance of the Management Audit carried out in the Provincial Municipality of Tacna, is placed among the regularly efficient category; since this represents a percentage of 46.4%. Likewise, the development of Public Social Responsibility in the offices of the Administration Management of the Provincial Municipality of Tacna, in 2018; it is evidenced that it is regularly adequate, since this represents 57.1%. Conclusion: It is determined that the Management Audit directly and significantly influences the Public Social Responsibility of the Administration Management of the Provincial Municipality of Tacna, in 2018; From which a calculated t value of 5.924 (p value = 0.000) was obtained, since the p value turned out to be less than 5% of significance.

Keywords: Management audit, risk assessment and evaluation, social responsibility and municipality.

INTRODUCCIÓN

Los gobiernos locales son instancias de gestión subnacionales cuyo rol principal es buscar disminuir las brechas territoriales existentes en su localidad, para lo cual cuentan con recursos asignados por el gobierno nacional y pueden gestionar recursos, para lo cual elaboran sus planes de desarrollo, donde se plasman los principales objetivos a lograr y las acciones estratégicas a seguir.

Sin embargo, el tema del trabajo de investigación es denominado “La Auditoría de Gestión y su influencia en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018”. La problemática bajo estudio constituye que, en los últimos años 2018, se ha percibido que ha sido protagonista de muchas irregularidades y cuestionadas por la población en la gestión municipal, en especial en la gestión administrativa y contable, que no han respondido a las expectativa, demandas y necesidades de la población al margen del presupuesto participativo. La falta de un sistema de evaluación de gestión no facilita la adecuada planeación de los recursos que necesita el Gobierno Local, no facilita la toma de decisiones administrativas, contables y de otro tipo; así como también no facilita un adecuado control institucional. El objetivo de la investigación es determinar que la aplicación de la Auditoría de Gestión es una herramienta de control que priorizan usar los directivos públicos y por efecto influye positivamente en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la MPT.

Por tanto, la presente investigación fue estructurada por 4 capítulos:

Capítulo I, se describe la determinación del problema, teniendo en cuenta la realidad problemática, formulación de problemas específicos, objetivos generales y específicos, justificación de la investigación e importancia.

Capítulo II, se trata del marco teórico, que contiene los antecedentes de estudio, bases teorías – científicas, formulación de las hipótesis y la caracterización de las variables y definiciones de términos básicos.

Capítulo III, se enfoca en los métodos priorizados para investigar, precisando el ámbito de estudio, tipo de investigación, nivel de investigación, métodos de estudio, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección, técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Capítulo IV, se desarrolla los resultados y la discusión. Y finalmente, las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Según Sabogal (2012) las municipalidades son instancias de gobierno a las cuales se les asignan recursos públicos para que se busquen atender sus problemas locales, afines con el desempleo, contaminación, seguridad, otros, además tienen la posibilidad de generar sus propios ingresos a través del cobro de los tributos municipales, y es en base a la formulación e implementación de un plan de desarrollo local que buscan alcanzar los objetivos de desarrollo local.

En nuestro país, las Municipalidades Provinciales son órganos de Gobierno Local que se rigen por presupuestos participativos anuales, como instrumentos administrativos y de gestión. Se formulan, aprueban y ejecutan conforme a la ley de la materia, y en concordancia con los planes de desarrollo concertado de su jurisdicción para lo cual regulan la participación social en la formulación de los presupuestos.

Al respecto los Gobiernos Locales como las municipalidades en general, no llevan a cabo la evaluación de gestión de la entidad. Dicha evaluación implica comparar la ruta seguida por la entidad al conducir sus actividades con los objetivos, metas, políticas y normas establecidas por la legislación y por la propia entidad. (Torres, 2005)

En el caso de la Municipalidad Provincial de Tacna, en los últimos años se ha tenido conocimiento de malos manejos de los recursos públicos, en especial en la gestión administrativa y contable, que no han respondido a las expectativas, demandas y necesidades de la población al margen del presupuesto participativo. La falta de un sistema de evaluación de gestión no facilita la adecuada planeación de los recursos que necesita el Gobierno Local, no facilita la toma de decisiones administrativas, contables y de otro tipo; así como también no facilita un adecuado control institucional.

Por ende, se requiere a través de una auditoría de gestión, analizar los diferentes movimientos contables y financieros de la entidad edil, principalmente en la existencia de un sustento que avale dichos movimientos de dinero, y de no tenerlo que permita identificar responsabilidades para proceder con los informes de hallazgos respectivos.

Sin embargo, al introducir en las entidades pública, el concepto de la Responsabilidad Social Pública, abre la posibilidad de ampliar y profundizar la Auditoría de Gestión debido a que estableciéndose adecuadamente los objetivos de la Responsabilidad Social Pública que adopte la Municipalidad, entonces se podrán establecer actividades y proyectos, con metas explícitas y los respectivos indicadores y procedimiento de verificación, que hacen posible su control y evaluación (Soria, D., 2014). Por tanto, se determina que cuando una entidad pública que no esté cumplimiento sus objetivos bajo la perspectiva de la Responsabilidad Social Pública, estará incumpliendo los objetivos más importantes propios de la institución, por lo cual la Responsabilidad Social Pública vendrá ser un

elemento clave para el control y Auditoría de Gestión. En tal sentido se debe propender a que todos los Gobiernos Locales orienten su gestión considerando la Responsabilidad Social Pública y establezcan actividades y proyectos dirigidos a ese fin, así como normas especiales y procedimientos de auditoría de la Responsabilidad Social Pública.

La presente investigación, se enfoca precisamente a determinar cómo se ha realizado la Auditoría de Gestión en la Municipalidad y que conceptos de Responsabilidad Social Pública, utilizan como una filosofía de gestión, a la vez, contribuya a la auditoría de la organización en la mencionada institución. De lo anteriormente expuesto, nace el interés investigativo de conocer la realidad respecto a la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración en la Municipalidad Provincial de Tacna, y las actuaciones de los empleados públicos de la Municipalidad, a fin de determinar si existe relación entre ambos aspectos teniendo en cuenta la realidad que se describió previamente.

1.2. Formulación del Problema.

El problema anteriormente expuesto, responde a las siguientes interrogantes:

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la Auditoría de Gestión influye en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018?

1.2.2. Problemas Específicos:

- a) ¿Cómo se ha realizado la Auditoria de Gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018?
- b) ¿Cómo es el desarrollo de la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad provincial de Tacna, en el año 2018?
- c) ¿Cómo se relaciona la Auditoria de Gestión con la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018?

1.3. Objetivo: General y Específicos

A continuación, se formulan los objetivos de la presente investigación:

1.3.1. Objetivo General

Determinar si la Auditoria de Gestión influye en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos:

- a) Determinar cómo es la realización de la Auditoria de Gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.
- b) Analizar cómo es la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.
- c) Relacionar la realización de la Auditoria de Gestión con la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

1.4. Justificación

El desarrollo del trabajo de investigación se *justifica en el aspecto teórico*, por contar con un mejor conocimiento significativo con respecto a la Auditoría de Gestión y Responsabilidad Social Pública, según los documentos revisados y la realidad observada, permite aportar a las bases teóricas existentes en relación a la Auditoría de Gestión y Responsabilidad Social Pública. Ya que dichos instrumentos conceptuales son de gran soporte teórico en el estudio. Asimismo, la Auditoría de Gestión comprende la evaluación de desempeño del personal, la identificación de las oportunidades de mejoras en la gestión de los recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Tacna. Y contribuye a incrementar el acervo de conocimiento sobre el desenvolvimiento económico, administrativo y contable de la entidad municipal. Por tanto, la presente investigación sirve como antecedente para las futuras investigaciones, además como referencia teórica, dado que contiene teorías valiosas de autores reconocidos a nivel internacional y nacional.

En el *aspecto práctico*, se justifica por que la presente investigación contribuirá dando un aporte importante a la Auditoría de Gestión de la entidad edil a investigar; ello permitirá que las decisiones que busquen mejorar el uso adecuado de los recursos públicos sean mejores con el apoyo de las auditorías en la institución; la Auditoría de Gestión debe ser un instrumento esencial para analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las instituciones. Asimismo, uno de los motivos principales por la que una institución pública puede decidir emprender una Auditoría de Gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

Con respecto al *método de estudio*; se justifica por su naturaleza específica y magnitud del tema, ya que exige el uso de un tipo y diseño de investigación acorde a los objetivos propuestos, además de técnicas y herramientas que han permitido contar con la información necesaria para contrastar as hipótesis propuestas.

Se *justifica en el aspecto social*, porque se lograron identificar los aspectos de mejora relacionados con el fortalecer las capacidades del personal referente al monitoreo y seguimiento afines al logro de las metas y objetivos priorizados en los documentos de

gestión municipal, ello permitió focalizar algunas recomendaciones para la mejora de la gestión municipal.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Se ha encontrado trabajos de investigación y/o tesis relacionadas al presente problema planteado y que se relacionan directamente con las variables de estudio.

A Nivel Internacional

Según Jiménez y Ortega (2010) efectuaron una investigación donde el principal objetivo fue analizar el nivel eficiencia y eficacia que caracterizaba a los funcionarios ediles, referente al uso de los recursos públicos conducentes a buscar atender las necesidades de la población; para ello se utilizaron pruebas de auditoría, siendo al tipo básico o puro y el diseño fue el de no hacer experimentos, respecto al instrumento utilizado se basó en el manual de la contraloría; el trabajo desarrollado permitió concluir que la gestión edil no trabaja con indicadores que le permitan evaluar el avance de la gestión, de forma específica a verificar si se están cumpliendo los objetivos ediles, existe un nivel deficiente de control interno de los diferentes recursos otorgados por el tesoro público para cumplir con el disminuir brechas de la localidad, por tanto no se puede medir con eficiencia el logro de las metas de la entidad.

Lozano (2012) efectuó una investigación donde el principal objetivo fue proponer e implementar, para la mejor administración de los recursos humanos del área de registro civil en la municipalidad de Pastaza, un programa para auditar dichos procesos administrativos; el diseño de investigación fue de no experimental, el método fue descriptivo, inductivo y deductivo, para la recopilación de información se utilizó una encuesta y entrevista, la muestra fue de 9 personas; siendo las principales conclusiones: El área de registro civil cuenta con objetivos y metas dentro de un plan estratégico, los cuales son considerados para priorizar sus actividades frecuentes en la oficina, el personal cumple con las tareas encargadas priorizando el proporcionar un trato adecuado a la

ciudadanía, el personal se encuentra capacitado con respecto a las funciones y tareas afines a las funciones que requieren sus puestos de trabajo.

Gómez (2014) efectuó una investigación cuyo principal objetivo fue analizar las características de la responsabilidad social empresarial existentes en la entidad edil de Huehuetenango; por tanto el tipo utilizado fue el básico, siendo el nivel el descriptivo, donde el diseño fue el de no experimentar, la muestra fue de 200 trabajadores y 32 presidentes de juntas vecinales; se concluyó que no existe un nivel adecuado de responsabilidad social en la entidad edil, principalmente porque el personal no conoce de cómo funciona ni su implementación dentro de sus planes de gestión, además se encontró que existe un bajo nivel de motivación laboral porque el personal considera que no reconocen sus esfuerzos y existen pocos espacios de participación a las decisiones de la entidad, no existen alianzas con entidades privadas para buscar ejecutar proyectos que beneficien a la población.

A Nivel Nacional

Según Mio Villanueva y Gonzales (2015) su trabajo de investigación tuvo como objetivo demostrar cómo incide positivamente la Auditoría de Gestión en los Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Imperial, Cañete. El tipo de investigación fue de nivel descriptivo y correlacionar, la investigación fue de diseño no experimental, la muestra fue de 36 trabajadores, donde la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario; siendo las conclusiones que el 58,33% del personal considera que existe incidencia de la auditoría de gestión sobre el trabajo de los recursos humanos de la Municipalidad, ello se complementa con el valor obtenido del chi cuadrado de 33,938, el recurso humano a cargo de la dirección de la entidad no trabaja adecuadamente administrando los recursos públicos.

López (2018) efectuó una investigación donde el objetivo fue determinar la relación significativa entre la responsabilidad social (RS) y el compromiso organizacional (CO) en los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Huancayo; se aplicó una investigación básica de nivel descriptivo correlacional; para ello, se recopiló los datos a

través de la Escala de RS de Castillo (2011) y de la Escala de CO de Meyer y Allen (1991); se otorgó a los instrumentos la validez empírica ítem total procesada a través de la r de Pearson corregida, y se obtuvo como valor máximo (0.642) y mínimo (0.228) en la RS, y un valor máximo de (0.612) y mínimo de (0.226) en el CO. La fiabilidad de mitades partidas con el alfa de Cronbach para la RS fue de (0.955) y para el CO, de (0.815). El estudio se realizó en 186 empleados públicos elegidos al azar, entre varones y mujeres (autoridades, funcionarios y personal administrativo), y se tuvo como hallazgo que no existe correlación significativa entre las variables; finalmente, los resultados de la investigación permitirán la implementación de una estrategia integral para la construcción de una buena imagen corporativa e incluso para aumentar la satisfacción de los contribuyentes y, por ende, el bienestar de los empleados públicos.

Pingo (2015) efectuó una investigación donde el objetivo fue determinar la forma en que la auditoría de gestión, como instrumento de medición, lleva a cabo la evaluación del desempeño en el Gobierno Local Distrital de Castilla –Piura; donde el tipo de investigación fue aplicada, el nivel de investigación, fue de descriptiva – explicativa, el diseño se caracterizó por ser no experimental, transversal, descriptivo, correlacional-causal, la muestra fue de 2 trabajadores gerentes, subgerentes, lo cual hacen un total de 40 personas, la técnica utilizada en la investigación fue la aplicación de encuestas y análisis de documentos; por tanto, el autor llegó a determinar las siguientes conclusiones: se ha determinado que, en la municipalidad, los trabajadores vienen realizando labores para los cuales no están capacitados, de acuerdo a los resultados el 25% está realizando actividades concordantes con los establecidos en el MOF, mientras que un 38% realizan solo algunas actividades. Lo que significa que un 37% de trabajadores realizan actividades totalmente distintas a su perfil o capacidad. No se ha ejecutado hasta la actualidad ninguna Auditoría de Gestión. En la etapa culminante de auditoría la conforma el informe de auditoría, el 48% de los trabajadores consideran de manera firme que el informe de Auditoría de Gestión puede constituirse en una herramienta de acción de mejora, en la mera corrección de los hallazgos detectados.

Pérez (2013) efectuó una investigación cuyo objetivo principal fue determinar si la

auditoria de gestión influye en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú; el tipo de investigación fue de tipo aplicada, y el nivel de investigación fue de un trabajo descriptivo y explicativo, el método utilizado en el estudio fue de análisis, síntesis, estadístico, la muestra fue de 61 gerentes de empresas mineras de los cuales fueron seleccionados, la técnica utilizada en el estudio fue la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario; se ha llegado a las siguientes conclusiones: la auditoria de gestión influyen en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú; debido que la auditoria de gestión es una herramienta para hacer seguimiento al buen cumplimiento de la gestión de la responsabilidad social empresarial y en caso de que la empresa no gestione bien sus recursos o no se cumplan eficientemente las metas u objetivos planeados, permite re direccionarla eficientemente. Se ha demostrado que el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo, lo cual se ve reflejado en el cumplimiento de estándares de producción pese a factores externos adversos, como es la caída internacional del precio de metales; esto demuestra que las empresas son competitivas y productivas. El nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades; debido a que las empresas mineras tienen un plan de relaciones comunitarias que le permite interactuar con las comunidades y programar ayuda a las comunidades, brindando herramientas y programas de desarrollo mediante proyectos sostenibles para las comunidades adyacentes a las unidades mineras.

A Nivel Local

Márquez (2016) efectuó una investigación cuyo principal objetivo fue determinar la influencia de la responsabilidad social sobre el nivel de identificación del personal de Telefónica del Perú de la sede de Tacna; donde el tipo fue aplicado, siendo el nivel explicativo, donde el diseño fue cuasi-experimental; donde se concluye que es de nivel adecuado la responsabilidad social, no existe diferencia entre las áreas y cargos sobre su percepción sobre la responsabilidad social, y más del 50% de colaboradores si participan activamente en las actividades afines a ser responsables socialmente.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Definición de Auditoría

Según Álvarez (2003) indica que auditoría es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuando con prosperidad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar al grado de cumplimiento de objetivos y metas, analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros.

Asimismo, la auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado. Aunque hay muchos tipos de auditoría la expresión se utiliza generalmente para designar a la auditoría externa de estados financieros que es una auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad de los libros y registros contables de una entidad para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables. El origen etimológico de la palabra es el verbo latino "Audire", que significa "oír". Esta denominación proviene de su origen histórico, ya que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo. (Pilco Yean, F.M. 2012, pág. 10)

2.2.2. Gestión de Auditoría

La Contraloría General de la República (2002) define la gestión de auditoría como un examen efectuado por un grupo de profesionales que son especialistas en diferentes áreas de la gestión pública, los cuales se centran en efectuar una evaluación mediante la gestión operativa, que permita encontrar hallazgos y recomendaciones a la gestión. (p.36)

Por su parte García (2006) lo define como la evaluación que se efectúa a una organización con la finalidad de medir e informar los avances de la gestión acorde a lo planificado, para lo cual los recursos públicos debieron ser usados adecuadamente;

además se detalla la importancia de cumplir con principios eficiencia y economía en el desarrollo de la acción pública, por tanto dicho examen lo desarrollan algunos profesionales especializados que ubican algunas sugerencias para mejorar la gestión de la entidad.

Al respecto, la Auditoría de Gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad) y, respecto a la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía)

La naturaleza y alcance de las recomendaciones elaboradas en el proceso de la Auditoría de Gestión es variable. En algunos, casos pueden formularse recomendaciones sobre asuntos específicos; sin embargo, en otros casos, después de analizar el costo/beneficio de implementar recomendaciones sobre actividades de mucha complejidad, puede ser factible sugerir que la propia entidad lleve a cabo un estudio más profundo del área específica.

Blanco (2013) lo define como un examen que se hace a una entidad, el cual está a cargo de un profesional independiente, siendo el principal objetivo de su trabajo el evaluar si los objetivos de la entidad se están logrando bajo los criterios de eficacia, que permita efectuar un informe relacionado con el estado situacional de la entidad, resaltando el accionar de sus directivos; asimismo, los criterios de evaluación ha se diseñarse para cada caso específico pudiéndose extender a casos similares.

Por su parte según Cuéllar (2010) conceptualiza a la Auditoría de Gestión como: la acción de emitir un examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y controles operacionales de una entidad, efectuando con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la entidad.

Por tanto, la Auditoría de Gestión permite realizar una evaluación detallada, teniendo en cuenta el grado de eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se ha manejado los recursos. Y los objetivos primordiales de la auditoría de gestión son: Desarrollar una evaluación exhaustiva de los planes institucionales, analizar el cumplimiento de las políticas internas, verificar que la información sea confiable, verificar la existencia de métodos adecuados de operación y finalmente comprobar la correcta utilización de los recursos de la entidad.

En relación con estas definiciones expuestas, se destacan los siguientes términos: Es objetiva porque el análisis efectuado busca ser imparcial, y sistemático puesto que se efectuará de forma periódica con la finalidad de mejorar la gestión.

Tuesta (2010) precisa que la auditoría de gestión se encuentra conformada por las siguientes fases:

- a) **La Fase de Planteamiento:** Implica el precisar los objetivos y metas a alcanzar, además de detallar las estrategias e instrumentos a utilizar para recabar la información necesaria. El planeamiento garantiza que el resultado de la auditoría satisfaga sus objetivos y tenga efectos productivos.

Por ello, este proceso pretende establecer un adecuado equilibrio entre los objetivos y alcance de auditoría, el tiempo disponible para ejecutarla y, el número de horas que debe trabajar el personal profesional para lograr un nivel óptimo de la auditoría de gestión.

Existen principalmente dos etapas:

Revisión General: implica el revisar las principales características de la entidad motivo del examen, formulación de plan de revisión.

Revisión Estratégica: se realiza la ejecución de un plan, se hace la aplicación de pruebas preliminares, se formula los reportes de revisión y se prepara el plan de Auditoría.

- b) **La Fase de Ejecución:** hace referencia, que está focalizada básicamente, en la obtención de evidencias suficientes de las áreas de auditoría contenidas en el plan de auditoría; existen por tanto una programación de las actividades a desarrollar, donde se precisan las fechas y acciones a efectuar, las cuales se informan oportunamente.

En esta etapa se hacen los hallazgos, que son las observaciones que se necesita que sean aclaradas por el funcionario o servidor responsable, puesto que al parecer no se ha cumplido con alguna normatividad pública, afectando a los recursos del estado y sus procesos.

Por tanto, se les brinda la oportunidad a los funcionarios que puedan efectuar sus descargos respecto a cada uno de los hallazgos encontrados en el examen especial de auditoría, para lo cual se les otorga un plazo corto y donde se les solicita la documentación que sustente lo que descargará. En base a la evidencia de auditoría reunida y a través de la evaluación de las opiniones vertidas por los funcionarios de las entidades; el auditor puede arribar a conclusiones concretas sobre las deficiencias identificadas durante la fase de ejecución. Las observaciones y conclusiones deben estar acompañadas de recomendaciones para los funcionarios a cargo de la entidad examinada, a fin de corregir las deficiencias identificadas y evitar en el futuro su repetición.

- c) **La Fase del Informe:** Antes de presentarlo, se efectúan reuniones con el personal involucrado para que puedan hacer sus descargos respectivos, después de ello se hace procede a elaborar el informe final, donde se expone el procedimiento utilizado, el diagnóstico de lo encontrado, los principales hallazgos precisando los funcionarios y responsables, para finalmente detallar las conclusiones y sugerencias a la gestión.

d) La Fase de Seguir cada una de las Recomendaciones y demás Acciones Correctivas.

Las recomendaciones elaboradas en el proceso de la Auditoría de Gestión son variables. Es decir, en algunos casos, se pueden formularse recomendaciones sobre asuntos específicos, sin embargo, en otros, después de analizar el costo/beneficio de implementar recomendaciones sobre actividades de mucha complejidad, pueden ser factibles sugerir que la propia entidad lleve a cabo un estudio más profundo del área específica y adopte las mejoras que se considere necesario. Los criterios que son referidos al carácter integral de la auditoría, deberán estar orientadas a evaluar los beneficios económicos / sociales obtenidas en relación al gasto ejecutado y su vinculación con las políticas gubernamentales.

2.2.2.1. Objetivo de la Auditoría de Gestión

La Auditoría, tienen los siguientes objetivos: Según García (citado por Escorial, 2010)

- Definir que el personal de la entidad haya cumplido con las funciones encargadas.
- Determinar si las funciones se hicieron bajo los principios de economía y eficiencia.
- Definir si los objetivos propuestos en el plan se lograron.
- Aportar en la mejora de los servicios a la ciudadanía, con las sugerencias respectivas.
- Fortalecer el trabajo de la administración pública a través de la solicitud de mejoras en la gestión a través de los hallazgos.
- Detallar el nivel de control que utilizan los funcionarios para hacer seguimiento al logro de las metas propuestas.
- Efectuar opiniones a través de los informes sobre los estados financieros de la entidad, y el cumplimiento de los planes institucionales.

2.2.2.2. Alcance de la Auditoría de Gestión

En la Auditoría de Gestión “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica”.

Tanto en la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener presente:

- Satisfacción de los objetivos institucionales.
- Nivel jerárquico de la empresa.
- La participación individual de los integrantes de la institución.

2.2.2.3. Riesgo de la Auditoría de Gestión

Los exámenes de auditoría pueden contener algunos errores, por ello es necesario precisar los riesgos latentes, tales como:

a) *Riesgo Inherente*

Es el que está directamente relacionado con el volumen de información que utiliza la auditoría, por tanto, a mayor información utilizada existirá un mayor riesgo. (Maldonado, 2006).

b) *Riesgo de Control*

Son aquellos cuando los sistemas de control usados se encuentran incapacitados para encontrar los hallazgos esperados, evita por tanto hallar irregularidades.

c) *Riesgo de Detección*

Implica que los procedimientos usados por la auditoría no puedan encontrar hallazgos en el análisis de los estados financieros. (Maldonado, 2006, p.59-60). Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten

deficiencias en el Sistema de Control Interno. Este riesgo es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

2.2.2.4. Dimensiones de la Auditoría de Gestión

Para Bell (2011) manifiesta lo siguiente; que la auditoría de la gestión es muy importante efectuarla, puesto que no solamente analizadas cuestiones afines a las decisiones de gestiones pasadas, sino que además que, a consecuencia de los hallazgos, se hacen sugerencias para la mejora de las gestiones futuras; por tanto, la auditoría de gestión considera las siguientes dimensiones:

a) **Exploración:**

Permite obtener un conocimiento claro de las prácticas implementadas por la administración, y este trabajo se realiza con participación de todo el equipo auditor; para ello es necesario buscar sus características, las cuales son:

- Estructura organizativa.
- Estrategias organizativas.
- Flujogramas sobre el servicio.
- Características de los diversos servicios.
- Calidad de los diversos servicios.
- Capacidad de los servicios.
- Características del mercado.
- Cantidad de los trabajadores.
- Existencia de normas de trabajo, etc.

La etapa de la exploración en la auditoría, es considerada como la primera etapa en el cual se realiza el estudio o examen previo al inicio de la auditoría con el propósito de conocer en detalle las características de la entidad a auditar para tener los elementos necesarios que permitan un adecuado planteamiento del trabajo a

realizar y dirigirlo hacia las cuestiones que resulten de mayor interés de acuerdo con los objetivos. (Hernández, E. 2006)

Asimismo, los resultados de la exploración permiten, realizar una selección y las adecuaciones a la metodología y programas a utilizar; así como determinar la importancia de las materias que se habrán de examinar. También en la exploración preliminar del ambiente, el auditor o quien se designe debe llegar a comprender el flujo de las operaciones; la naturaleza del negocio, tipos de operaciones; procedimientos de autorización, ejecución y otras que se requieran.

b) **Planeamiento:** Implica que el jefe de grupo determina los objetivos y metas a lograr con la auditoría, y para ello se definen las estrategias a seguir para efectuar el trabajo de campo; por ello se define un plan global para efectuar el trabajo de auditoría:

- Las áreas, las funciones y las materias críticas que serán auditadas.
- Definir los objetivos de la auditoría.
- Cantidad de auditores y especialista que se necesitan, nombre, nivel y clasificación.
- Elaboración de los diversos programas de auditoría.
- Definición del tiempo que involucrará la auditoría (inicio y fin). (Oña, A. 2010)

El planificar implica precisar los objetivos a lograr, y principalmente detallar los procedimientos a seguir, además ayudará a precisar los riesgos que implican efectuar un proceso de auditoría. (Alatrística, M. 2016)

Es importante porque permite conocer los procedimientos de la auditoría, además de determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra y los procedimientos de auditoría.

Tipos de Planeamiento en la Auditoría:

A continuación, se describen tres tipos: (*Alatrística, M. 2016*)

- Para la Auditoría Financiera, que abarca la auditoría a estados financieros.
- Para la Auditoría de Gestión: que abarca principalmente el análisis de la eficacia y eficiencia del uso de los recursos económicos, y el cómo laboran los trabajadores.
- Para los Exámenes Especiales: se caracteriza por combinar los objetivos de los dos anteriores.

- c) **El Programa de Auditoría su Aplicación y Evaluación.** Implica principalmente el ejecutar la auditoría, por tanto, se busca hallar evidencias sobre los objetivos propuestos, estos programas deben ser flexibles y los cambios que hubiese deben ser documentados.

El plan de auditoría constituye un plan de acción para guiar y controlar el trabajo del auditor; es decir el alcance del trabajo de auditoría y los aspectos que deberán ser comprobados, constituyen un método ordenado para indicar y controlar la ejecución de los procedimientos de auditoría mediante los cuales se va a efectuar el trabajo. (*Estévez, E. 2013*)

Con este programa de auditoría se propone prever a que los auditores, tengan una herramienta que les permita cumplir eficientemente sus objetivos, tal como:

- Evaluar el sistema de control asociado a las operaciones de compra de bienes.
- Verificar la confiabilidad de las informaciones que se procesan.
- Observar la compatibilidad entre los modelos y registros establecidos.
- Evaluar y revisar el control de los documentos y registros, etc.

- d) **Identificación y Desarrollo de Hallazgos.** El obtener los hallazgos implica el tener información sobre alguna operación, y que le sirve al funcionario para mejorar su desempeño; considera los siguientes pasos, teniendo en cuenta los elementos que determinan un hallazgo de auditoría, tales como:

- La condición de situación actual de la entidad.
- Las normas y el criterio.
- La medición de costos no necesarios.
- Las causas de las desviaciones.
- Conclusiones de la auditoría.
- Recomendaciones para corregir.

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida o fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados. (*Ugarra, 2015*)

Por tanto, la identificación y evaluación de los eventuales riesgos de incorrección es un elemento clave para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales formuladas están libres de incorrección material y por lo tanto reflejan la imagen fiel de la entidad

El desarrollo de los hallazgos de auditoría, determina y señalan las presuntas deficiencias, errores o irregularidades identificadas durante el examen de auditoría como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, los cuales deben ser comunicados a las personas comprendidas en las observaciones estén o no presentar sus aclaraciones o comentarios debidamente documentados para su evaluación oportuna. (*Silva, B. 2016*)

- e) **Redacción del Informe.** Es el trabajo final, donde la auditoría plasma las recomendaciones y conclusiones; contiene juicios sobre evidencias, el responsable es el auditor encargado. Estructura y Contenido del Informe de Auditoría de Gestión.

El desarrollo del informe de auditoría, es considerada como una expresión de una opinión profesional, en el que se materializa el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además del dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado. (Bonilla, M. 2011)

De otra forma, es el documento que reúne en detalle todas las evidencias encontradas durante el proceso de la auditoría, las observaciones y posibles controles que se pueden emplear para la mejora continua.

Los objetivos del informe de auditoría son:

- Dar a conocer cumplimiento a los objetivos que originaron el ejercicio.
- Dar a conocer los resultados.
- Presentar las observaciones y conclusiones de manera objetiva, así como las recomendaciones. (Bonilla, M. 2011)

Asimismo, es muy importante conocer la importancia de presentar un buen informe, toda vez que ello depende la comprensión y la toma de decisiones en las organizaciones.

2.2.2.5. Base Legal de la Auditoría de Gestión

Ley 27785: Artículo 15° inciso b): “Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno”.

- Ley 28411: Artículo 31° numeral 31.1: “La CGR y los OCI de las entidades del Sector Público, supervisan la legalidad de la ejecución del presupuesto público, comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, según lo estipulado en la Ley del SNC...”
- NAGU: II - Marco Conceptual, 2.b Auditoría de Gestión

- MAGU: Parte III, Capítulos VIII al XI (pág. 98/153)

La Constitución Política del Perú

Artículo N° 82

Se detalla que la Contraloría General de la República es una entidad de orden superior responsable de velar por el funcionamiento adecuado del sistema nacional de control, cuyas principales funciones son afines a supervisar que la ejecución del presupuesto público esté acorde con la legalidad y que los servidores públicos cumplan con la normatividad.

Se precisa que es el Congreso la entidad responsable de designar al Contralor General de la República, por 07 años a propuesta del Poder Ejecutivo, puede ser removido por motivos de falta grave.

- Ley N° 27785, hace referencia a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría.
- Ley N° 28716 hace referencia a la Ley de Control Interno de instituciones públicas.
- Ley N° 29743 la cual modifica el Art. 10 - ley N° 28716.
- Las normas de control interno detallados en la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG.
- Las normas de auditoría gubernamental detalladas en la Resolución de Contraloría N° 162-95-CG.
- Los manuales para efectuar la auditoría detallada en la Resolución de Contraloría N° 152-98-CG.
- El Código de Ética del Auditor.
- Decreto Supremo N° 004-2013-PCM que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG que aprueba las “Normas Generales de Control Gubernamental” y modificatoria.

- Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General de la República vigente.
- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores: ISSAI 300 “Principios fundamentales de la Auditoría de Desempeño”, emitida por la INTOSAI.

2.2.2.6. Procedimiento para la realización de la etapa de Auditoría de Gestión en el Sector Público.

A continuación, se detallan las etapas para hacer la auditoría, que se sustentan en la Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG, se precisa:

A. Planeamiento:

Se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se consideran necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles gerenciales. Por ello este proceso pretende establecer un adecuado equilibrio entre los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo disponible para ejecutarla y el número de horas que debe trabajar el personal profesional para lograr un nivel óptimo en el uso de los recursos destinados para la auditoría.

Etapas de la Fase de Planeamiento

A.1 Revisión General:

Abarca el recabar la información general de la organización, de forma específica de sus actividades detallando aspectos como: finalidad, metas y objetivos, presupuestos, sistemas, otros; ello implica la revisión de la normatividad, normas de administración financiera, precisión de las medidas correctivas sugeridas en base a un plan de revisión.

A.2 Revisión Estratégica: Implica el conocer y comprender el funcionamiento de la entidad, programa o proyecto a examinar, mediante la recopilación de información y observación de la forma como llevar a cabo sus operaciones. Esta tarea implica el análisis preliminar en la propia entidad sobre diversos asuntos: ambiente de control interno, factores externos e internos, áreas generales de revisión y fuentes de criterio de auditoría.

B. Ejecución:

Se centra en el hallar las evidencias pertinentes previamente focalizadas a ubicar en el plan de auditoría, el cual es flexible; siendo el aspecto principal la determinación de los hallazgos, que es la síntesis de información relacionada con determinada operación, en donde se le permite al funcionario desarrollar aclaraciones y comentarios antes del informe final. Finalmente se detallan las conclusiones, las cuales van acompañadas con recomendaciones a la entidad.

B.1 Papeles de Trabajo:

Son los documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante las fases de planeamiento y ejecución, los cuales sirven como fundamento y respaldo del informe. Los papeles de trabajo son revisados por el auditor encargado y el supervisor responsable, con el objeto de establecer si son pertinentes a la auditoría, documenta en forma adecuada la evidencia obtenida y guardan consistencia internamente.

B.2 Archivo de Papeles de Trabajo:

Archivo Permanente: Es aquel que está formado por documentación e información de interés continuo, que se extiende más allá de cualquier periodo de auditoría en particular. Consta con documentos que contiene información que puede ser utilizada en la ejecución de auditorías concurrentes, con el propósito de contar con una fuente de datos permanentes sobre la naturaleza y objetivos de la empresa a auditar.

Archivo Corriente: Es aquel que está formado por documentación elaborada desarrollada y analizada por el equipo de auditoría esta información varía según los

exámenes aplicados en el área auditada por ende la información recaudada es cambiante.

C. Informe:

Se trata del informe final donde se detallan las conclusiones y principales recomendaciones, es decir se precisa el dictamen, se tiene que el equipo responsable de la auditoría detalla a la entidad los resultados principales del trabajo de auditoría, y buscar persuadir a los directivos de que se implementen las recomendaciones, y para que ello se dé, la calidad del informe es lo primordial para que la entidad valore las sugerencias y las implemente.

D. Seguimiento y Evaluación.

Implica el hacer seguimiento a que las recomendaciones están siendo consideradas por los directivos de la entidad, puesto que ellos son vitales para que la gestión mejore y pueda priorizar los objetivos públicos.

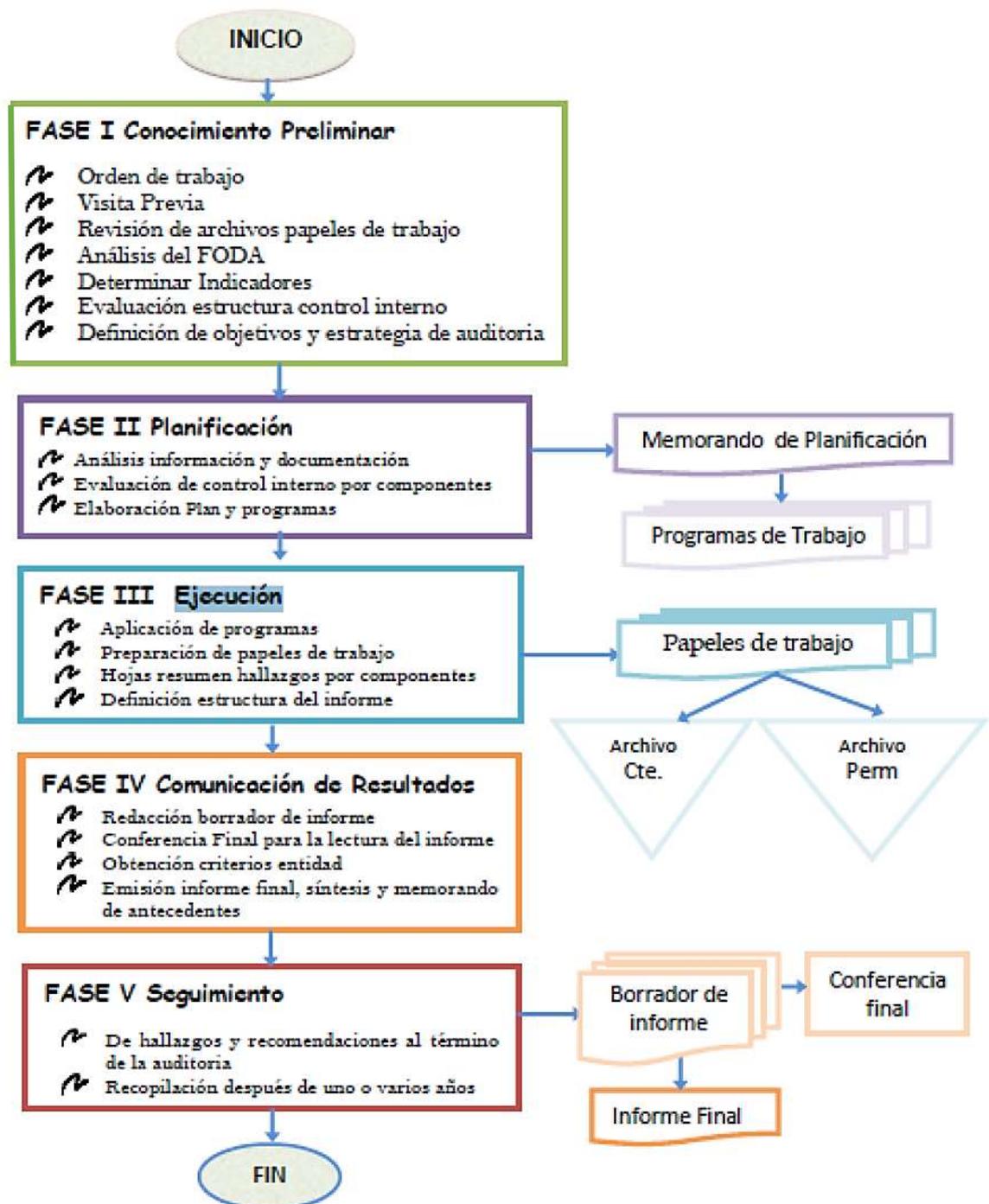


Figura 1: Flujo del Proceso de Auditoria de Gestión

Fuente: Graig-Cooper, M. & De Backer, P. 1994.

2.2.3. Responsabilidad Social Pública

Para Canyelles (2011) indica que, la gestión de la responsabilidad social pública en las administraciones estatales implica un conjunto de acciones muy diversas y de gran riqueza metodológica; asimismo tiene las instituciones y las administraciones encargadas de diseñar y ejecutar políticas públicas, este tipo de responsabilidades están más ligadas a leyes, decretos y regulaciones que repercuten en el entorno natural y social. También hay acciones voluntarias con programa de participación social de los ciudadanos.

Por su parte Rico, R. (2014) considera que una entidad pública busca ser responsable socialmente cuando sus decisiones consideran el impacto de las mismas en los proveedores, ciudadanía, trabajadores, para lo cual se requiere que la política se debe ajustar a lograr atender las necesidades ciudadanas.

Por su parte, Cueto (2014) sostiene que la responsabilidad social debe abordarse desde el enfoque público y privado, que permita impulsar la existencia de una gestión responsable con el desarrollo sostenible global.

Según Marquina (2011), la mayoría de las organizaciones centran sus actividades en las siguientes premisas: mejorar la calidad de vida de las comunidades y promover su desarrollo y autodesarrollo, tomar la responsabilidad de eventos que puedan afectar a las comunidades (en el caso de las empresas) y realizar proyectos tangibles para la comunidad objetivo (en el caso del gobierno local).

Asimismo, explica cuáles son los conceptos de la responsabilidad social por tipo de organización.



Figura 2. Responsabilidad Social por tipo de organizaciones

Fuente: Concepto de RS por tipo de organización. Tomada de Marquina, p. (2009).

Según Remy (2016), secretario técnico del comité ISO 26000-Perú, la Responsabilidad Social engloba el relajamiento, de una organización, tantas empresas, ONG, Universidades, sindicatos, medios de comunicación y entidades estatales, con sus grupos de interés, sean trabajadores, clientes, proveedores, medio ambiente, comunidad.

Asimismo, una entidad estatal que cumple la ley está respetándola; únicamente las acciones que realice a partir de ello por sus grupos de interés podrá atribuirlos a su Responsabilidad Social, por ejemplo, voluntariado de los trabajadores para mejorar el nivel de educación de una comunidad determinada, compras a MYPES, prácticas de ahorro de energía y material contaminante, etc.

Navarro y Hernández (2014), refieren que la Comisión Europea en su Comunicación COM (2002) propuso la integración de la RS en todas las políticas de la Unión Europea, entre ellas, en la política de administraciones públicas, incluida la de la propia Comisión; así, las organizaciones deben integrar los principios de Responsabilidad Social en sus propios sistemas de gestión y en las relaciones con sus interlocutores.

En este sentido, la administración europea decidió aplicar un enfoque más integrado y sistemático de la gestión de las cuestiones sociales y medioambientales, participando en el Sistema de Gestión Ambiental e invitando a otras autoridades públicas a seguir su ejemplo.

Sin embargo, la responsabilidad social pública se ve constituida en la misión de las distintas organizaciones gubernamentales y tiene un intrínseco rol social. Es decir, desde cierta perspectiva se puede afirmar que la Responsabilidad Social de las entidades gubernamentales actuales, es maximizar el bienestar social de manera sostenible, y no con una perspectiva vertical y asistencialista, sino más bien con una perspectiva horizontal y relacional, creando vínculos de beneficio mutuo con los distintos actores del mercado y de la sociedad civil, de manera estratégica y sustentable en la institución. Es decir, significa incrementar el bienestar social de manera sostenible en la institución estatal.

A continuación se precisan los principios de la responsabilidad social pública como: (Melle, M. 2007)

- Efectuar un mapeo sobre los involucrados.
- Detallar los sistemas de gestión.
- Priorizar el rendir la cuentas y ser transparente.
- Impulsar el respeto a los derechos humanos.

Se detallan algunas líneas de acción para la gestión de la responsabilidad social: (Melle, M. 2007)

- **Creación de Códigos de Ética:** Implica el detalle de los valores a considerar.
- **Uso de las Clausulas Sociales:** implica el precisar los detalles para elegir a los proveedores, priorizando criterios de inclusión.
- **Publicación de Memorias de Responsabilidad Social:** en donde se detalla el comportamiento corporativo sobre su responsabilidad social.

Futuro de la Responsabilidad Social en las Administraciones Públicas

En la actualidad, en las administraciones públicas se está produciendo un movimiento hacia mayor implicación de los interesados en la definición e información de los resultados de los servicios públicos, como los proveedores, ciudadanía, otras entidades.

El desarrollo sostenible cada vez más se está convirtiendo en prioridad en la agenda de la administración pública, siendo los principales requisitos: (*Melle, M. 2007*)

- Los actores participan y cuentan con la información necesaria.
- Las relaciones intergubernamentales son rápidas y eficientes.
- Se impulsa la implementación de las políticas sectoriales.
- Se prioriza el ser transparente, el rendir las cuentas, otros, en la interrelación con los demás.
- Impulsar la existencia de una cultura política.

2.2.3.1. Dimensiones de la Responsabilidad Social Pública

Existe un manual para ayudar a implementar la política de responsabilidad social en las entidades, tanto públicas como privadas (*Garrido, F., Sanhueza, N., 2014*), en el mismo se dan instrucciones no complicadas de implementar, desarrollado por DERES, se tiene:

- a) **Valores y Principios Éticos:** es un conjunto de principios que impulsa la entidad que sean conocidos y aplicados por sus miembros, que le permitan formar su propia identidad.

El fomento de los valores y éticos en los servidores públicos, es un elemento que auxilia para lograr concienciar en sólidos principios de conducta ética y valores, y así generar una mayor excelencia en la calidad y gestión de los intereses colectivos (*Ramón, 2014, p.62*). Por tanto, integrar los elementos de principios y valores éticos en la administración pública, es importante para hacer frente a los problemas de ineficacia, corrupción y desconfianza que padecen los gobiernos. Cualquier

gobierno estará legitimado en la medida en que defienda una verdadera ética pública en virtud de que está conlleva responsabilidad, espíritu de servicio y atención al ciudadano.

Asimismo, las conductas y decisiones cotidianas son el resultado de los valores y principios que una institución del sector público asume. Esto significa que las organizaciones establecen un marco ético que orienta su hacer, delimitando cómo deben actuar quienes forman parte de la organización y cómo será la relación que establecen con los distintos públicos de interés externos, tales como proveedores, clientes y comunidad.

b) Condiciones de Ambiente de Trabajo

Se hace referencia a los diferentes beneficios sociales y de rendimiento que reciben los trabajadores que forman parte de la institución (*Romo, J. 2016*)

Las características, de las condiciones para un ambiente e trabajo:

- Facilitar la comunicación y participación.
- Capacidad y desarrollo personal.
- Balance trabajo-familia.

La actividad laboral está sujeta a variaciones muy diversas y el conjunto de todas ellas forma las condiciones de trabajo. Por condiciones de trabajo se entiende como el estado del ambiente de trabajo, relacionado con la seguridad e higiene (*Sánchez, G., y García, M., 2017*). En este sentido, en los últimos 20 años se ha incorporado nuevos parámetros, las denominaciones políticas de riesgos laborales, es decir, normas y pautas que deben regir una actividad laboral, que esta tenga las suficientes garantías de seguridad física para el trabajador.

Asimismo, las condiciones de trabajo van más allá del suelo y horarios de trabajo, unas condiciones de trabajo adecuadas facilitan que se haga un buen trabajo y evita la aparición de factores de riesgo.

c) Apoyo a la Comunidad

Hacen referencia a los programas sociales cuyo objetivo principal es buscar apoyar a las personas de bajos recursos económicos. (*Canyelles, 2011*). Dichas actividades buscan mejorar las condiciones de vida de las personas.

Las actividades de apoyo a la comunidad consisten en la prestación de servicios voluntarios y honoríficos de orientación, limpieza, conservación en la comunidad. (*Misabogados, 2016*)

Por tanto, el desarrollo del apoyo social comunitario en una institución u organización, permite potenciar los recursos de rehabilitación y soporte necesarios para posibilitar la integración comunitaria centrando su actuación y su objetivo en el funcionamiento de las personas en su entorno.

Las características, que se describen en el apoyo a la comunidad, son las siguientes:

- Inserción local.
- Impulsar el apoyo de la comunidad y los voluntarios.
- Promover la integración de personas con discapacidad.

d) Protección del Medio Ambiente

Que implica generar la conciencia en las personas de cuidado de su medio ambiente.

La responsabilidad social implica principalmente que las empresas desarrollen sus actividades priorizando el cuidar el medio ambiente. (*INTECO, 2010*)

La protección del medio ambiente no es más que mantener la visión de un entorno ideal, teniendo en cuenta todas las medidas y propuestas que se deben hacer para conservar la vida humana, así como la vida de la flora y fauna, pues la protección abarca a todo lo que nos rodea desde el clima, has animales y plantas e incluso los

aspectos socioculturales que son parte de todo nuestro ambiente. (*Cumbres pueblos, 2017*)

Las características de protección del medio ambiente, que se describen a continuación son:

- Priorizar el dar políticas ambientales.
- Promover el reciclaje y la re-utilización.

Porque es importante proteger el medio ambiente, porque significa mantener constantemente protegido el medio ambiente, no solo garantiza la larga vida para todas las especies que en el habitan, sino que también aseguran las generaciones futuras.

e) Marketing Responsable

El marketing responsable consiste en hallar el equilibrio entre beneficio comercial y beneficios sociales, en una novedosa práctica en la que confluyen mercado y responsabilidad social pública. (*Sanguinetti, 2014*)

El tener informada a la población sobre las diferentes actividades que desarrolla y piensa desarrollar la entidad, es básico en la adecuada interrelación de la entidad con su entorno.

Las organizaciones que llevan a cabo un programa de marketing responsable deben tener en cuenta que estos esfuerzos no se traducen automáticamente en un aumento de ingresos o incluso una imagen pública mejorada. Sin embargo, las organizaciones que presentan consistentes tendencias socialmente responsables pueden eventualmente obtener una sólida reputación que podría pagar dividendos en forma de aumento de la lealtad del cliente. (*Fernández, 2015*)

Es decir, el desarrollo de un marketing responsable es que que recoge y expone cambios que las organizaciones generan en la sociedad, influyen en la estrategia de organizaciones y fundaciones incorporando valores de responsabilidad social que provocan una mejora de la percepción en todos los actores del entorno público.

2.3. Hipótesis

2.3.1. Hipótesis General

La auditoría de gestión influye significativamente en la responsabilidad social pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- a) La realización de la auditoría de gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna se percibe que es de nivel regular.
- b) El desarrollo de la responsabilidad social en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna se percibe por ser de nivel regular.
- c) Existe relación directa y significativa entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

2.4. Definición de Términos

Auditoría de Gestión

Es una herramienta de gestión que permite hacer seguimiento a que el uso de los recursos empresariales sean los adecuados y estén acordes con sus planes de gestión. (Correa, 1999)

Control

Se trata de un mecanismo priorizado por la gestión para monitorear el uso de los recursos y el desempeño de las personas que conforman una entidad.

Condiciones de Trabajo

Se entiende como condiciones de trabajo cualquier aspecto del trabajo con posibles consecuencias negativas para la salud de los trabajadores, incluyendo, además de los aspectos ambientales y los tecnológicos, las cuestiones de organización y ordenación del trabajo.

Gestión

Trata principalmente de la ejecución de lo planificado, que permita alcanzar las metas propuestas.

Marketing Responsable

Es un modo de concebir y ejecutar la relación de intercambio, con la finalidad de que sea satisfactoria a las partes que intervienen ya la sociedad, mediante el desarrollo, valoración, comercialización y promoción, por una de las partes, de los productos que la otra parte necesita". (Tamagni, L. 2009)

Planificación

La planificación es considerada como un proceso metodológico diseñado para obtener un objetivo determinado. Otras definiciones, más precisas, incluyen "La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos". Va de lo más simple a lo complejo, dependiendo el medio a aplicarse.

Responsabilidad Social Pública

Implica que la entidad pública desarrolle sus actividades buscando no afectar a su entorno.

2.5. Variables de Estudio

Variable Independiente: *“Auditoría de Gestión”*.

Definición de Auditoría de Gestión: Para Blanco (2013), es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión con relación a los objetivos generales de la entidad, su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Variable Dependiente: *“Responsabilidad Social Pública”*

Definición de Responsabilidad Social Pública, es maximizar el bienestar social de manera sostenible, no en una perspectiva vertical y asistencialista, sino en una perspectiva horizontal y relacional, creando vínculos de beneficio mutuo con los distintos actores del mercado y de la sociedad civil, de manera estratégica y sustentable. Es decir, es ejercer su labor favoreciendo el desarrollo humano integral y asumir las repercusiones sociales, laborales, ambientales y éticas que se derivan del conjunto de sus actuaciones. (Loza, A. 2010).

Tabla 1. Operacionalización de Variables

A continuación, se describen las variables y sus indicadores de medición.

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---|---|--|
| Variable Independiente: (X) “Auditoría de Gestión” | Fase de Exploración Preliminar. | – Conocer la estructura y funciones. – Conocer los servicios que se brindan. – Conocer los flujos operativos. – Reconocimiento de las características de los servicios. |
| | Fase del Planeamiento. | – Precisión de áreas de riesgo. – Precisión de los objetivos de la auditoría. – Precisión de los auditores que laborarán. – Detalle de tiempos del trabajo. |
| | Fase del Programa de Auditoría. | – Precisión de áreas críticas. – Detalle de las técnicas. – Definición de criterios. – Hallar evidencias. |
| | Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | – Encuentro de hallazgos. – Las condiciones. – Criterios de las normas transgredidas. – Efecto de hallazgos. – Causas de desviaciones. |
| | Fase de redacción del informe. | – Deficiencias de control. – Observaciones. – Conclusiones. – Recomendaciones. |
| Variable Dependiente (Y): “Responsabilidad Social Pública”. | Valores y Principios Éticos. | – Visión y misión, código ético. – Ambiente de trabajo integrador. – Evaluaciones de desempeño. |
| | Condiciones de Ambiente de Trabajo. | – Difusión del alineamiento estratégico – Atmósfera de trabajo. – Desempeño evaluado. |
| | Apoyo a la Comunidad. | – Participación. – Capacitarse. |
| | Protección del Medio Ambiente. | – La familia y el trabajo. – Difusión de políticas ambientales. – Reciclaje y reutilización. – Auditorías verdes |
| | Marketing Responsable, | – Difusiones precisas y confiables. – Privacidad de los usuarios. – Publicidad tóxica. |

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Ámbito de Estudio

Se desarrolló en la ciudad de Tacna, de la Municipalidad Provincial de Tacna. El levantamiento y recopilación de información abarcó a los funcionarios, trabajadores administrativos y sus dependencias, en el año 2019.

3.2. Tipo de Investigación

El presente estudio de la investigación; tiene por finalidad, el estudio de investigación básica o pura. Este tipo de trabajo de investigación, se caracteriza porque contribuyen a aumentar los conocimientos sobre la realidad problemática de Auditoría de Gestión y Responsabilidad Social Pública.

3.3. Nivel de Investigación

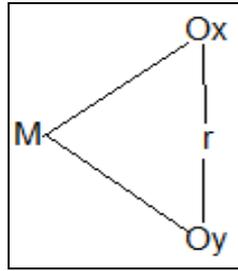
Por su nivel de estudio, es una investigación de carácter descriptivo – causal o de estudio ex post-facto.

3.4. Método de Investigación

En el proceso de investigación se aplica el método analítico - sintético.

3.5. Diseño de Investigación

El presente proyecto de investigación es de diseño no experimental y para efectos de lograr los objetivos establecidos se planteó un diseño transversal de tipo descriptivo, el cual compara los resultados de Auditoría de Gestión y la variable de Responsabilidad Social Pública, siendo el esquema el siguiente:



Dónde el diseño, es de la siguiente manera:

M = Muestra

O_x = Observación en la primera variable (Auditoria de Gestión).

O_y = Observación en la segunda variable (Responsabilidad Social Pública)

R = Relación entre las variables de estudio.

3.6. Población, Muestra y Muestreo.

3.6.1 Población

La población estará compuesta por (56) trabajadores administrativos y funcionarios con las modalidades de nombrados, permanentes y la comisión de transferencia, que laboran en Gerencia de Administración, Subgerencias y Unidades de la institución.

Tabla 2.

La población general de estudio de la Gerencia de Administración y sus dependencias de la Municipalidad provincial de Tacna.

| Descripción de área de trabajo. | N° de trabajadores |
|---------------------------------|--------------------|
| Sub Gerencias de Contabilidad | 14 |
| Sub Gerencia de Logística | 17 |
| Sub Gerencia de Tesorería | 13 |
| Gerencia de Administración. | 12 |
| Total | N = 56 |

Fuente: según CAP, 2018 de la Municipalidad Provincial de Tacna.

3.6.2. Muestra

La muestra según Hernández, Fernández y Baptista (2010), lo define de la siguiente manera:

“La muestra es un subgrupo de la población (...) un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que la denominamos población”. (p.207)

De lo anterior descrito, se determina para el presente estudio del trabajo de investigación se obtuvo el tamaño de la muestra por muestreo no probabilístico o convencional del investigador. Es decir, a criterio del investigador, se trabajará con el número total de la población, siendo 56 trabajadores administrativos y funcionarios con las modalidades de nombrados, permanentes y a la comisión de transferencias de la Gerencia de Administración y sus dependencias de la Municipalidad Provincial de Tacna.

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

a) Técnicas:

Las principales técnicas que se empleará en la investigación son:

- Encuesta estructurada.
- Análisis documental.

b) Instrumentos:

Los instrumentos para recoger la información empleados en la investigación son:

- Cuestionario
- Ficha de registro.

Selección y Validación de Instrumentos de Investigación

Para la validez de los instrumentos de medición, se realizó a través del juicio de expertos donde, se diseñó un formulario para que los profesionales en materia de contabilidad, puedan dar la validez de los cuestionarios. Y con respecto a la confiabilidad y consistencia interna de los ítems de los cuestionarios, se desarrolló a través del coeficiente de Alfa de Cronbach.

3.8. Procedimiento de Recolección de Datos

Para el procesamiento de datos e información se aplicaron las encuestas a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna, para luego llevar a procesar y efectuar el conteo de las encuestas. Los datos recolectados fueron procesados al Microsoft Excel 2010 y al Microsoft SPSS vr. 24.

3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.

Para el análisis e interpretación de datos, se utilizó a través de un plan de análisis estadístico descriptivo e inferencial.

La recolección de datos fue de primera fuente; es decir, se aplicaron los instrumentos a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna. A través del software estadístico SPSS versión 24.0, se analizaron los datos obtenidos. Se organizó y presentaron los resultados en tablas de frecuencias porcentuales y gráficos, siendo el análisis de los resultados en base a los siguientes estadísticos:

- Tablas de frecuencia porcentual y gráficos.
- Estadística descriptiva e inferencial
- Prueba de independencia del Chi – Cuadrado, Rho de Spearman y regresión lineal, para la verificación y contraste de las hipótesis planteadas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados

En primer lugar, se realizó las coordinaciones con el Gerente de la Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Tacna, para solicitar el permiso correspondiente para la aplicación de las encuestas a los trabajadores de la Institución, a fin de que nos acceda y nos de facilidades con la diligencia de los instrumentos de medición. Una vez aprobado los permisos correspondientes por parte Institución se ejecutó su procedimiento. Y, en segundo lugar, se procedió a aplicar las encuestas al personal administrativos, las cuales fueron seleccionadas de forma aleatoria para la presente investigación. La realización del trabajo de campo abarcó un tiempo aproximado de una semana, tiempo que permitió contar con el total de la información requerida para el desarrollo del análisis de los cuestionarios aplicados a los sujetos de estudio.

4.1.1. Confiabilidad de los Instrumentos

Para medir la confiabilidad del instrumento, se efectuó mediante fórmula estadística (cuantitativa), la cual se realizó un análisis estadístico a las variables de Auditoría de Gestión y Responsabilidad Social Pública; teniendo como población total de (56) trabajadores administrativos que laboran las Oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna. La muestra de estudio, se optó por la totalidad de la población de estudio, a los que se les aplicó los cuestionarios.

La fiabilidad del instrumento se obtuvo a través del estadístico Alfa de Cronbach (α), de donde:

$$\alpha = \frac{K (COV/VAR)}{1 + (K - 1)(COV/VAR)}$$

Donde:

- K = Número de Ítems
 COV = Media de las covarianzas de los ítems.
 VAR = Media de las varianzas de los ítems.

Análisis de la Fiabilidad de las Variables.

a) Confiabilidad para el cuestionario; **Auditoría de Gestión**

| Resumen del Procesamiento de los Casos | | | |
|--|------------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válidos | 56 | 100,0 |
| | Excluidos ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 56 | 100,0 |

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

| Estadísticos de Fiabilidad | | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Alfa de Cronbach basada en los | | |
| Alfa de Cronbach | elementos tipificados | N° de elementos |
| 0,823 | 0,826 | 21 |

Fuente: Reporte de SPSS vr.23

Estadísticos de los Elementos

| | Media | Desviación Típica | N° |
|--------|-------|-------------------|----|
| Item1 | 3,625 | 1,0011 | 56 |
| Item2 | 3,554 | 1,0076 | 56 |
| Item3 | 3,661 | 0,8587 | 56 |
| Item4 | 3,661 | 0,7453 | 56 |
| Item5 | 3,643 | 0,7961 | 56 |
| Item6 | 3,643 | 0,7961 | 56 |
| Item7 | 3,589 | 0,8040 | 56 |
| Item8 | 3,571 | 0,8058 | 56 |
| Item9 | 3,643 | 0,9230 | 56 |
| Item10 | 3,518 | 0,8737 | 56 |
| Item11 | 3,804 | 0,7727 | 56 |
| Item12 | 3,661 | 0,8152 | 56 |
| Item13 | 3,607 | 0,8459 | 56 |
| Item14 | 3,625 | 0,7991 | 56 |
| Item15 | 3,625 | 0,6198 | 56 |
| Item16 | 3,750 | 0,7198 | 56 |
| Item17 | 3,464 | 0,8731 | 56 |
| Item18 | 3,732 | 0,7975 | 56 |
| Item19 | 3,661 | 0,7205 | 56 |
| Item20 | 3,946 | 0,7727 | 56 |
| Item21 | 3,750 | 0,8995 | 56 |

Estadísticos de Resumen de los Elementos

| | Media | Mínimo | Máximo | Rango | Máximo/mi mo | Varianza | N° de elementos |
|-------------------------------|-------|--------|--------|-------|-----------------|----------|--------------------|
| Medias de los elementos | 3,654 | 3,464 | 3,946 | 0,482 | 1,139 | 0,011 | 21 |
| Varianzas de los elementos | 0,682 | 0,384 | 1,015 | 0,631 | 2,643 | 0,023 | 21 |
| Correlaciones inter-elementos | 0,184 | -0,310 | ,685 | 0,995 | -2,208 | 0,039 | 21 |

Estadísticos de la Escala

| Media | Varianza | Desviación típica | N° de elementos |
|--------|----------|-------------------|-----------------|
| 76,732 | 66,418 | 8,1497 | 21 |

Fuente: Reporte de SPSS vr. 23

Interpretación

El coeficiente alfa de Cronbach cuando tiene un valor inferior a 0,70 implica que la consistencia interna es baja, cuando supera a 0,90 puntos, implica que el instrumento es muy adecuado, los valores más frecuentes oscilan entre 0,80 y 0,90 puntos.

Conclusión

Para el instrumento de 21 ítems se obtuvo un valor de Alfa de Cronbach de 0,823 puntos, lo cual implica que es adecuado para ser aplicado.

b) Confiabilidad para el cuestionario: Responsabilidad Social Pública

| Resumen del Procesamiento de los Casos | | | |
|---|------------------------|----|-------|
| | | N° | % |
| Casos | Válidos | 56 | 100,0 |
| | Excluidos ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 56 | 100,0 |

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

| Estadísticos de Fiabilidad | | |
|--|------------------|-----------------|
| Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados | | |
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach | N° de elementos |
| 0,767 | 0,767 | 17 |

Fuente: Reporte de SPSS vr. 23

| Estadísticos de los Elementos | | | |
|--------------------------------------|-------|-------------------|----|
| | Media | Desviación típica | N° |
| Preg1 | 3,929 | 0,8915 | 56 |
| Preg2 | 3,946 | 0,9228 | 56 |
| Preg3 | 4,232 | 0,9144 | 56 |
| Preg4 | 4,161 | 0,8692 | 56 |
| Preg5 | 3,571 | 0,9507 | 56 |
| Preg6 | 3,268 | 1,1036 | 56 |
| Preg7 | 2,893 | 1,0733 | 56 |
| Preg8 | 4,054 | 0,8184 | 56 |
| Preg9 | 4,357 | 0,7243 | 56 |
| Preg10 | 3,696 | 0,7844 | 56 |
| Preg11 | 3,304 | 0,8511 | 56 |
| Preg12 | 3,286 | 1,0218 | 56 |
| Preg13 | 3,589 | 0,8480 | 56 |
| Preg14 | 3,179 | 0,8761 | 56 |
| Preg15 | 3,821 | 0,8966 | 56 |
| Preg16 | 4,125 | 0,8326 | 56 |
| Preg17 | 4,000 | 0,9909 | 56 |

Fuente: Reporte del SPSS vr.24

Estadísticos de Resumen de los Elementos

| | Media | Mínimo | Máximo | Rango | Máximo/ mínimo | Varianza | N de elementos |
|-------------------------------|-------|--------|--------|-------|-------------------|----------|-------------------|
| Medias de los elementos | 3,730 | 2,893 | 4,357 | 1,464 | 1,506 | 0,181 | 17 |
| Varianzas de los elementos | 0,827 | 0,525 | 1,218 | 0,693 | 2,321 | 0,034 | 17 |
| Correlaciones inter-elementos | 0,162 | -,0334 | 0,630 | 0,965 | -1,884 | 0,029 | 17 |

Estadísticos de la Escala

| Media | Varianza | Desviación típica | N de elementos |
|--------|----------|----------------------|-------------------|
| 63,411 | 50,501 | 7,1064 | 17 |

Fuente: Reporte de SPSS vr.23

Interpretación

El coeficiente alfa de Cronbach cuando tiene un valor inferior a 0,70 implica que la consistencia interna es baja, cuando supera a 0,90 puntos, implica que el instrumento es muy adecuado, los valores más frecuentes oscilan entre 0,80 y 0,90 puntos.

Conclusión

Para el instrumento de 17 ítems se obtuvo un valor de Alfa de Cronbach de 0,767 puntos, lo cual implica que es aceptable para ser aplicado.

4.1.2. Escala de Medición de las Variables de Estudio.

Variable 1: Auditoría de Gestión

La escala de evaluación de Auditoría de Gestión; todos los ítems tienen dos posibles formas de puntuación de acuerdo con el TIPO de ítems que sean, si un ítem es positivo, fue puntuado de 5 a 1, si el ítem es negativo, fue en forma inversa; es decir iniciara del 1 a 5 de este cuestionario contamos con 21 ítems.

Tabla 3.

Criterio de evaluación, rango y nivel – Auditoría de Gestión.

| Puntajes del Rango | Nivel |
|---------------------------|------------------------|
| 21 - 48 | DEFICIENTE |
| 49 - 77 | REGULARMENTE EFICIENTE |
| 78 - 105 | EFICIENTE |

Fuente: Elaboración Propia – Baremo Peruano.

Variable 2: Responsabilidad Social Pública

La escala de evaluación de RSP; todos los ítems tienen dos posibles formas de puntuación de acuerdo con el TIPO de ítems que sean, si un ítem es positivo, fue puntuado de 5 a 1, si el ítem es negativo, fue en forma inversa; es decir iniciara del 1 a 5 de este cuestionario contamos con 17 ítems.

Tabla 4.

Criterio de evaluación, rango y nivel – Responsabilidad Social Pública

| Puntajes del Rango | Nivel |
|---------------------------|-----------------------|
| 17 - 39 | INADECUADA |
| 40 - 62 | REGULARMENTE ADECUADO |
| 63 - 85 | ADECUADO |

Fuente: Elaboración Propia – Baremo Peruano.

4.1.3. Análisis de la Variable Independiente – Auditoría de Gestión

Tabla 5.

Distribución de frecuencia, según Auditoría de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------------|------------|------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 4 | 7,1 | 7,1 |
| | Regularmente eficiente | 26 | 46,4 | 53,6 |
| | Eficiente | 26 | 46,4 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Auditoría de Gestión.

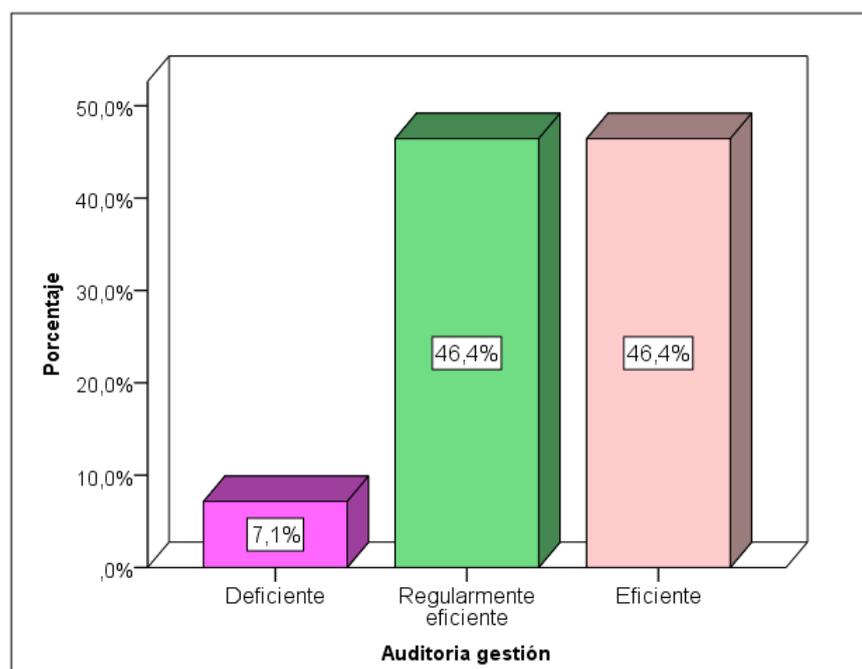


Figura 3. Distribución de frecuencia, según Auditoría de Gestión de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Fuente: Tabla 5

Interpretación

En tabla 5 y la figura respectiva, nos muestra resultados obtenidos en cuanto ha la: Distribución de frecuencia, según la Auditoria de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Conforme a los resultados obtenidos, se observa que el 7,1% de los trabajadores de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, nos muestra que existe deficiente Auditoria de Gestión; mientras que un porcentaje de 46,4% de los trabajadores de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, nos revela que la Auditoria de Gestión es regularmente eficiente; asimismo el 46,4% de los trabajadores encuestados consideran que la Auditoria de Gestión es eficiente.

Por tanto, se concluye que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, el 46,4% muestran que la realización de la Auditoria de Gestión, se realizó de manera regularmente eficiente. Esto significa que la realización del examen y evaluación sistemática de la Auditoria de Gestión efectuada a cargo de un grupo de profesionales fueron llevados de manera regularmente eficiente y que los logros que se previnieron en la planificación fueron de manera regular.

Análisis por Dimensión

Dimensión: Fase de Exploración Preliminar

Tabla 6:

Escala de valoración de la dimensión: Fase Exploración Preliminar

| Niveles | Puntaje |
|---------------------------------------|-------------|
| Inadecuada exploración preliminar. | [4 – 9] |
| Poca adecuada exploración preliminar. | [10 – 15] |
| Adecuada exploración preliminar. | [16 – 20] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7:

Distribución de frecuencia, según la dimensión fase de exploración preliminar de la variable Auditoría de Gestión.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------------------------------|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada exploración preliminar. | 3 | 5,4 | 5,4 |
| | Poca adecuada exploración preliminar. | 29 | 51,8 | 57,1 |
| | Adecuada exploración preliminar. | 24 | 42,9 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Auditoría de Gestión.

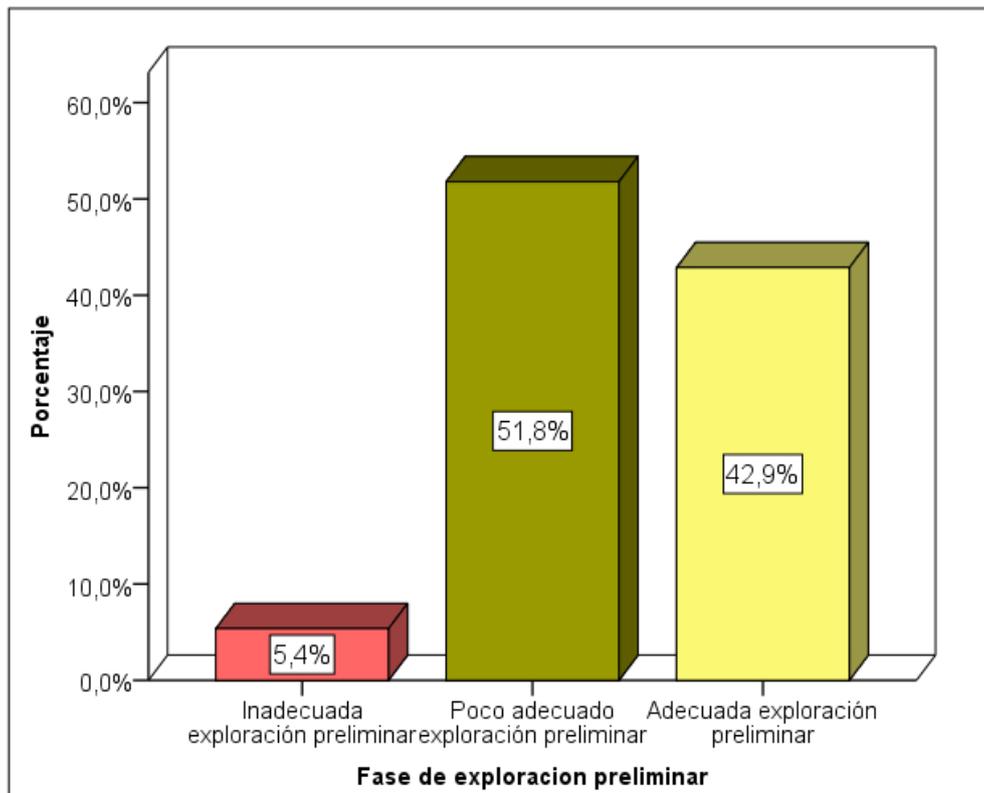


Figura 4: Distribución de frecuencia, según dimensión fase de exploración preliminar.

Fuente: Tabla 7

Interpretación

De acuerdo a la tabla 7 y figura respectiva, se observa resultados obtenidos en cuanto a la: Distribución de frecuencia, según la dimensión fase de exploración preliminar de la variable Auditoría de Gestión.

En relación a los resultados obtenidos, se aprecia que el 5,4% de los trabajadores encuestados de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; consideran que la realización de la fase de exploración preliminar, es inadecuada; sin embargo el 51,8% de los trabajadores manifiestan que la realización de la fase de exploración preliminar es poco o regularmente adecuado; mientras que el 42,9% de los trabajadores señalan que la realización de la fase de exploración preliminar en términos de Auditoría de Gestión, es adecuado.

Por tanto, se llega a concluir, que la mayoría de los trabajadores encuestados de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, muestran que la realización de la fase de exploración preliminar en términos de auditoría es poco o regularmente adecuado, dado que representan el 51,8%. Esto significa que, durante la etapa de examen preliminar, se obtiene poco o regular conocimiento general del objeto de la organización, características y de su funcionamiento interno y externo en el que se desenvuelve, la Municipalidad Provincial de Tacna.

Tabla 8:*Escala de valoración de la dimensión: Fase de Planeamiento*

| Niveles | Puntaje |
|-------------------------------------|----------------|
| Inadecuada fase de planeamiento. | [4 – 9] |
| Poca adecuada fase de planeamiento. | [10 – 15] |
| Adecuada fase de planeamiento. | [16 – 20] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9:

Distribución de frecuencia, según dimensión fase de planeamiento.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada fase de planeamiento. | 6 | 10,7 | 10,7 |
| | Poca adecuada fase de planeamiento. | 29 | 51,8 | 62,5 |
| | Adecuada fase de planeamiento. | 21 | 37,5 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Auditoria de Gestión.

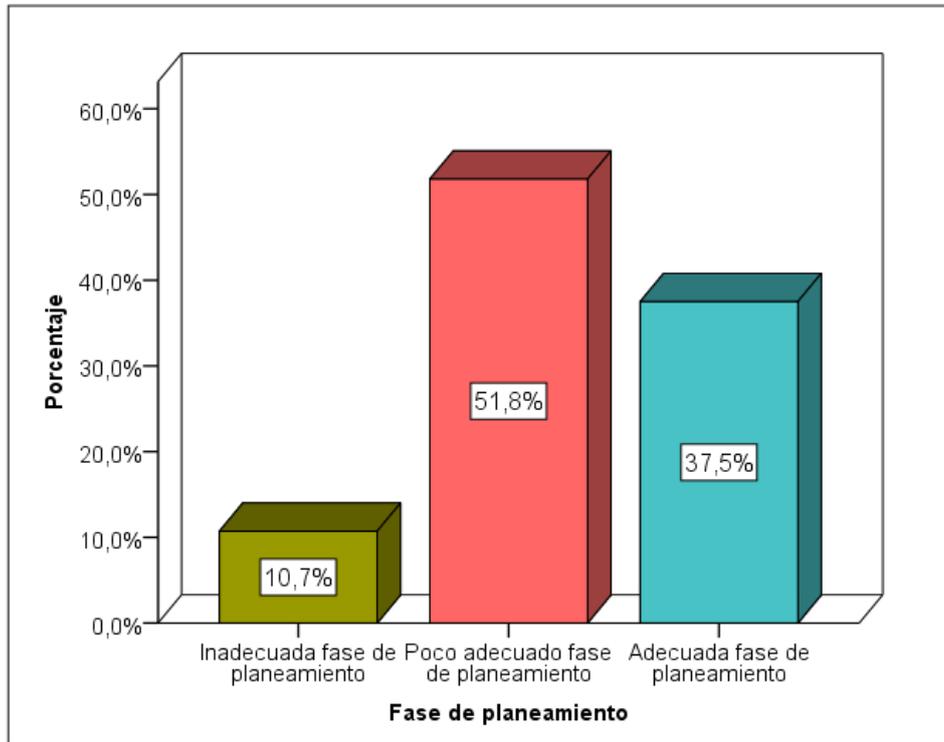


Figura 5: Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Planeamiento.

Fuente: Tabla 9

Interpretación

De acuerdo a la tabla 9 y figura respectiva, nos muestra los resultados en relación a la: Dimensión fase de planeamiento, en términos de Auditoría de Gestión.

Conforme a los resultados obtenidos; de 6 trabajadores encuestados el 10,7% de los trabajadores consideran que la realización de la fase de planeamiento es inadecuada; mientras que de 29 trabajadores encuestados el 51,8% de ellos señalan que la realización de la fase de planeamiento es poco o regularmente adecuado; sin embargo, de 21 trabajadores encuestados el 37,5% de ellos respondieron que la realización de la fase de planeamiento es adecuada.

Por tanto, se llega a concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; señalan que la realización de la fase de planeamiento en términos de auditoría de gestión es poco o regularmente adecuado en la institución municipal, dado que esto representa el 51,8%. Es decir, el personal administrativo en su mayoría dice que la fase de planeamiento, se efectúa de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, la extensión de la prueba de se va aplicar y el uso papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados del examen de auditoría.

Tabla 10:*Escala de valoración de la dimensión: Fase de Programa de Auditoría*

| Niveles | Puntaje |
|--|-------------|
| Inadecuada Fase de Programa de Auditoría. | [4 – 9] |
| Poca adecuada Fase de Programa de Auditoría. | [10 – 15] |
| Adecuada Fase de Programa de Auditoría | [16 – 20] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11:

Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Programa de Auditoría.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------|---|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada Fase de Programa de Auditoría | 5 | 8,9 | 8,9 |
| | Poco adecuado Fase de Programa de Auditoría | 26 | 46,4 | 55,4 |
| | Adecuada Fase de Programa de Auditoría | 25 | 44,6 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Auditoría de Gestión.

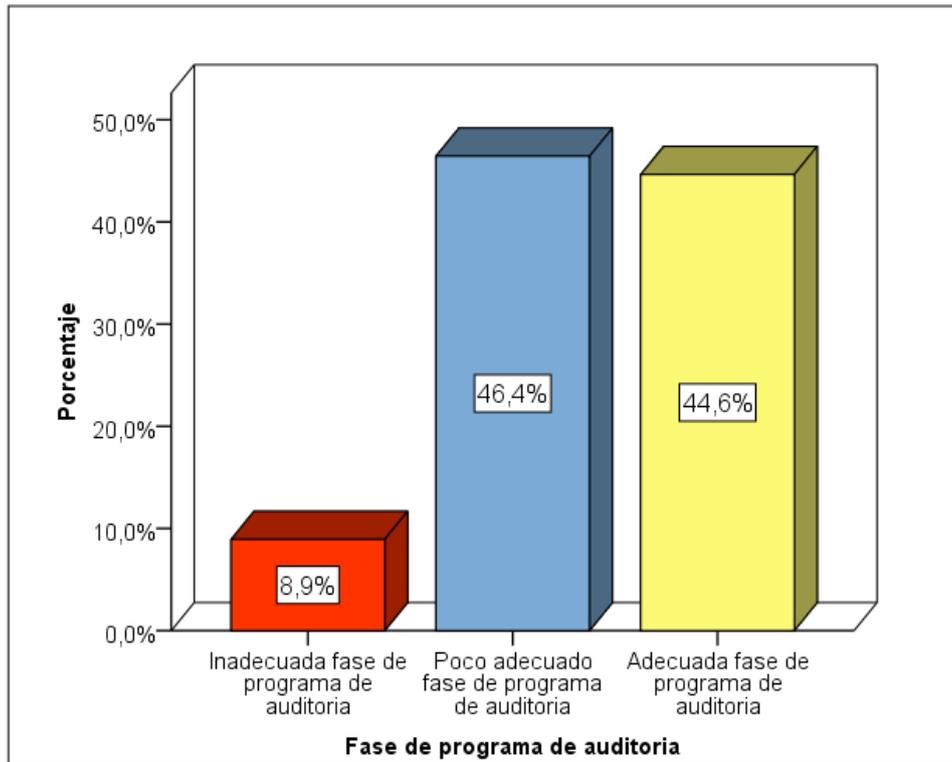


Figura 6. Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Programa de Auditoria.

Fuente: Tabla 11

Interpretación

En la tabla 11 y figura respectiva, se puede apreciar resultados en cuanto a la: Dimensión Fase de Proqramación de Auditoria en terminos de Auditoria de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincia de Tacna.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se puede observar que de 5 trabajadores; el 8,9 % de ellos señalan que la realización de la fase de programación es efectuado de manera inadecuado; mientras que de 26 trabajadores encuestados, el 46,4% de ellos consideran que la realización de la fase de programación de auditoria es efectuado de manera poco o regularmente adecuado; sin embargo de 25 trabajadores encuestados, 44,6% de ellos señalan que la realización de la fase de programación es efectuado de manera adecuado y eficiente en la programación de acciones.

Por tanto, se concluye que la mayoría de los trabajadores de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, señalan que la fase de programación de auditoria es realizada de manera poco o regularmente adecuada, dado que esto representa un porcentaje de 46,4%. Lo cual significa que, a través de la fase de programación de auditoria, se expone la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de la auditoria planeados que se requiere aplicar.

Tabla 12.

Escala de valoración de la dimensión: Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos.

| Niveles | Puntaje |
|---|-------------|
| Inadecuada Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | [5 – 11] |
| Poca adecuada Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | [12 – 18] |
| Adecuada Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | [19 – 25] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 13.

Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|---|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | 3 | 5,4 | 5,4 |
| | Poca adecuada Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | 9 | 16,1 | 21,5 |
| | Adecuada Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos. | 44 | 78,5 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Auditoria de Gestión.

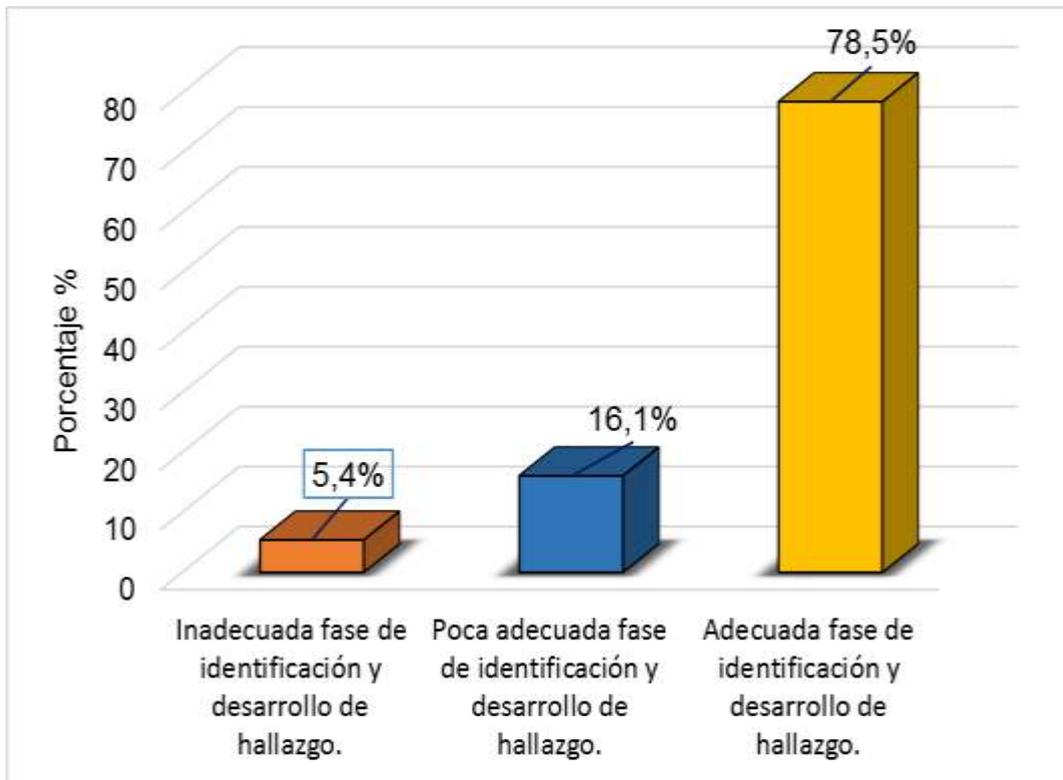


Figura 7. Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos

Fuente: Tabla 13

Interpretación

En la tabla 13 y figura respectiva, podemos observar los resultados en relación a la: Dimensión fase de identificación y desarrollo de hallazgo en terminos de auditoria.

Conforme a los resultados obtenidos, se aprecia que el 5,4 % de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, consideran que la realización de la fase de identificación y desarrollo de hallazgos en la entidad municipal es inadecuada; seguido de un 16,1 % de los trabajadores encuestados señalan que la realización de la fase de identificación y desarrollo de hallazgos en la entidad es poco o regularmente adecuado; sin embargo el 78,5 % de los trabajadores manifiestan la realización de la fase de identificación y desarrollo de hallazgos en la Municipalidad Provincial de Tacna, es adecuado.

Por tanto, de los resultados obtenidos, podemos concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad provincial de Tacna, respondieron que la realización de la fase de identificación y desarrollo de hallazgos en auditoria es adecuada; dado que esto representa el 78,5% en su mayoría del sujeto de estudio.

Tabla 14.

Escala de valoración de la dimensión: Fase de Redacción del Informe de Auditoría.

| Niveles | Puntaje |
|---|-------------|
| Inadecuada Fase de Redacción del Informe de Auditoría. | [4 – 9] |
| Poca adecuada Fase de Redacción del Informe de Auditoría. | [10 – 15] |
| Adecuada Fase de Redacción del Informe de Auditoría. | [16 – 20] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 15.

Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Redacción del Informe de Auditoría.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|---|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada fase de redacción del informe de auditoría. | 22 | 39,3 | 39,3 |
| | Poca adecuada fase de redacción del informe de auditoría. | 28 | 50,0 | 89,3 |
| | Adecuada fase de redacción de auditoría. | 6 | 10,7 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Auditoría de Gestión.

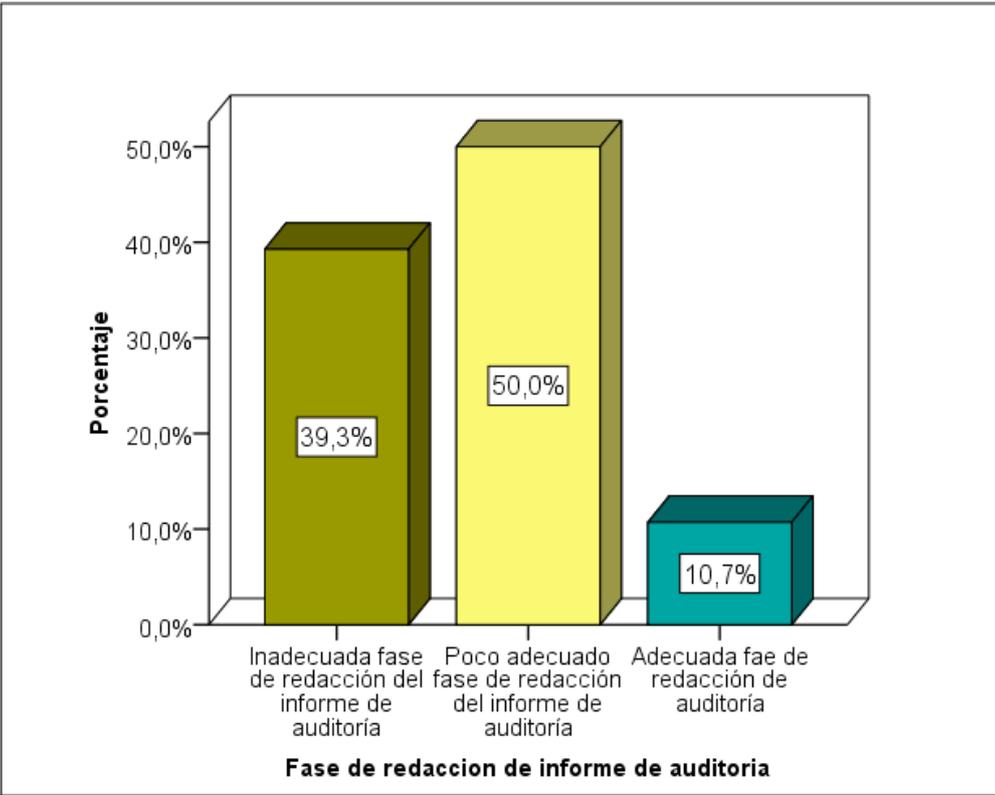


Figura 8: Distribución de frecuencia, según la dimensión Fase de Redacción del Informe de Auditoría.

Fuente: Tabla 15

Interpretación

De acuerdo a la tabla 15 y figura respectiva, podemos apreciar los resultados en relación a la: Dimensión Fase de Redacción del Informe de Auditoría.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que el 39,3% de los trabajadores encuestados consideran que la fase de redacción del informe de auditoría es inadecuada; mientras que el 50,0% de los trabajadores señalan que la realización de la fase de redacción del informe de auditoría es poco o regularmente adecuado; sin embargo, el 10,7% de los trabajadores afirman que la realización de la fase de redacción del informe de auditoría en la institución municipal es adecuada.

Por tanto, podemos concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, muestran que la realización de la fase de redacción del informe de auditoría es regularmente adecuada, dado que esto representa el 50,0% en su mayoría.

Es decir, esta fase se inicia con la estructuración del informe y culmina con la firma y comunicación. Es considerado también como el último paso de la comunicación y esto constituye la entrega oficial del informe de auditoría al titular de la entidad auditada y a los funcionarios que a juicio del equipo auditor deben conocer, divulgar y tomar las recomendaciones y acciones correctivas para una eficiente gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Tabla 16.

Resultados del consolidado de la realización de la Auditoría de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones.

| Auditoría de Gestión | Dimensión: Fase de Exploración Preliminar | | Dimensión: Fase de Planeamiento | | Dimensión: Fase del Programa de Auditoría | | Dimensión: Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos | | Dimensión: Fase de Redacción del Informe | | Total | |
|------------------------|---|------|---------------------------------|------|---|------|---|------|--|------|-------|------|
| | n | % | n | % | n | % | N | % | n | % | n | % |
| Deficiente | 3 | 5,4 | 6 | 10,7 | 5 | 8,5 | 3 | 5,4 | 22 | 39,3 | 39 | 13,9 |
| Regularmente Eficiente | 29 | 51,8 | 29 | 51,8 | 26 | 46,4 | 9 | 16,1 | 28 | 50 | 121 | 43,2 |
| Eficiente | 24 | 42,9 | 21 | 37,5 | 25 | 44,6 | 44 | 78,5 | 6 | 10,7 | 120 | 42,9 |
| Total | 56 | 100 | 56 | 100 | 56 | 100 | 56 | 100 | 56 | 100 | 280 | 100 |

Fuente: Resultados de las tablas 07, 9, 11, 13 y 15.

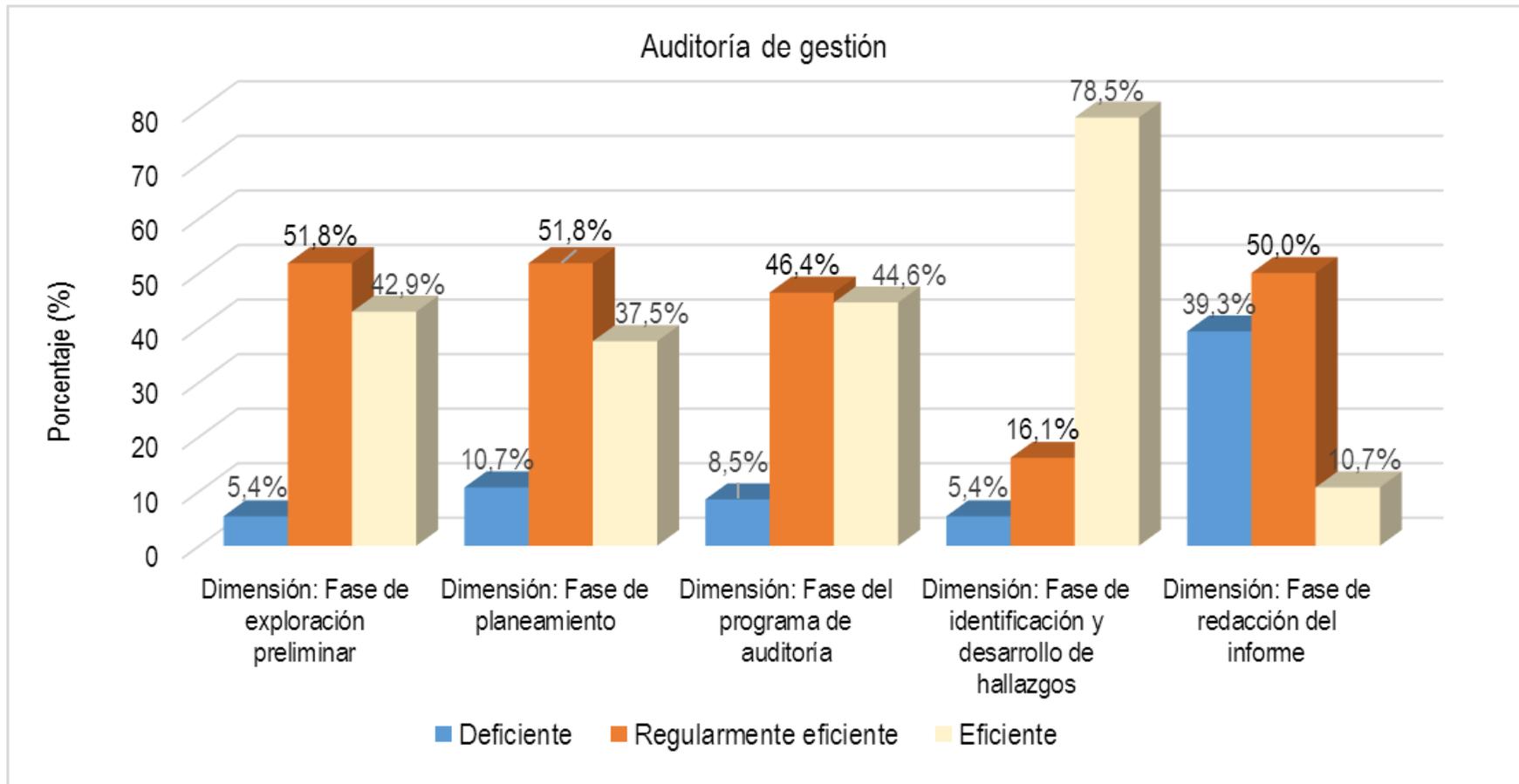


Figura 9. Resultados de Consolidados de la Auditoría de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones.

Fuente: Tabla 16

Interpretación

La tabla 16, referente al resultado de consolidados de la Auditoría de Gestión en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, según dimensiones; se tiene en la categoría deficiente, a la dimensión: Fase de Redacción del Informe de Auditoría evidencia un 39,3%; la dimensión fase de planeamiento tiene 10,7%; la dimensión Fase de Programa de Auditoría se evidencia un 8,5%.

En cuanto a la categoría de regularmente eficiente: en la dimensión Fase de Exploración Preliminar y Fase de Planeamiento se Evidencia un porcentaje de 51,8% en ambos casos; la dimensión Fase de Redacción del Informe de Auditoría tiene un 50,0%; la dimensión Fase de Programa de Auditoría se evidencia un 46,4%.

Finalmente, en la categoría eficiente: la dimensión Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos tiene un 78,5%; seguido la dimensión Fase de Programación de Auditoría evidencia un 44,6%; la dimensión Fase de Exploración Preliminar tiene un 42,9%; en la dimensión Fase de Planeamiento tiene un 37,5% y por último la dimensión Fase de Redacción del Informe presenta solo el 10,7%.

Por tanto, se concluye que los trabajadores encuestados de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Principal de Tacna, muestran que la Auditoría de Gestión se coloca entre la categoría de regular y eficiente realización de la auditoría. Asimismo, aún falta mejorar las Fases de Exploración Preliminar, Planeamiento, Redacción del Informe de Auditoría y la Fase de Programación.

4.1.4. Análisis de la Variable Dependiente – Responsabilidad Social Pública.

Tabla 17.

Distribución de frecuencia, según Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|-----------------------|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada | 13 | 23,2 | 23,2 |
| | Regularmente adecuada | 32 | 57,1 | 80,4 |
| | Adecuada | 11 | 19,6 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Responsabilidad Social Pública.

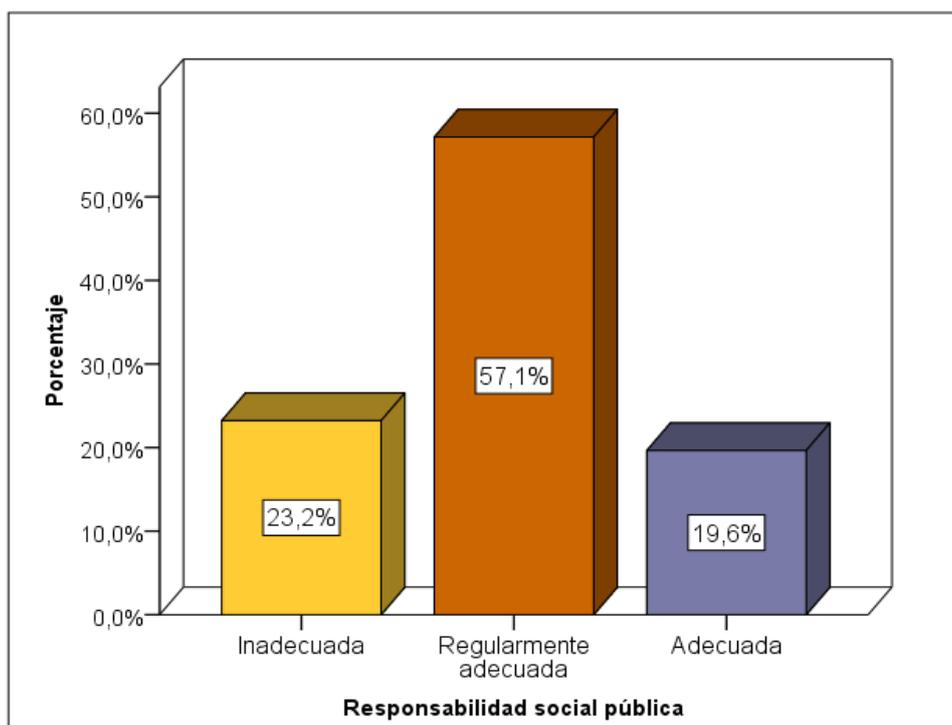


Figura 10. Distribución de frecuencia, según Responsabilidad Social Pública.

Fuente: Tabla 17

Interpretación

En la tabla 17 y figura respectiva, podemos valorar los resultados en relación a la variable: Responsabilidad Social Pública.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que el 23,2 % de los trabajadores encuestados consideran que la Responsabilidad Social Pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, es desarrollada de manera inadecuada; mientras que el 57,1 % de los trabajadores indican que la Responsabilidad Social Pública, es efectuada de manera regularmente adecuada; sin embargo el 19,6% de los trabajadores consideran que la Responsabilidad Social Pública es efectuada de manera correcta y adecuadamente.

Por tanto, podemos concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, muestran que el desarrollo de la Responsabilidad Social Pública. Es, efectuado de manera regularmente adecuada, dado que esto representa el 57,1% en su mayoría. Es decir, la Responsabilidad Social Pública en la entidad municipal es maximizar el bienestar social de manera sostenible, no en una perspectiva vertical ni asistencial, sino efectuando en una perspectiva horizontal y relacional, y que esté vinculado en el bienestar mutuo entre la municipalidad y el sujeto administrado.

Análisis por Dimensión

Dimensión: Valores y Principios Éticos.

Tabla 18:

Escala de valoración de la dimensión: Práctica de Valores y Principios Éticos

| Niveles | Puntaje |
|---|-------------|
| Inadecuado Valores y Principios Éticos. | [3 – 7] |
| Poca adecuada de Valores y Principios Éticos. | [8 – 11] |
| Adecuada Valores y Principios Éticos. | [12 – 15] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 19.

Distribución de frecuencia, según la dimensión práctica de Valores y Principios Ética de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|--|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada práctica de valores y principios éticos. | 11 | 19,6 | 19,6 |
| | Poca adecuada práctica de valores y principios éticos. | 31 | 55,4 | 75,0 |
| | Adecuada práctica de valores y principios éticos. | 14 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Responsabilidad Social Pública.

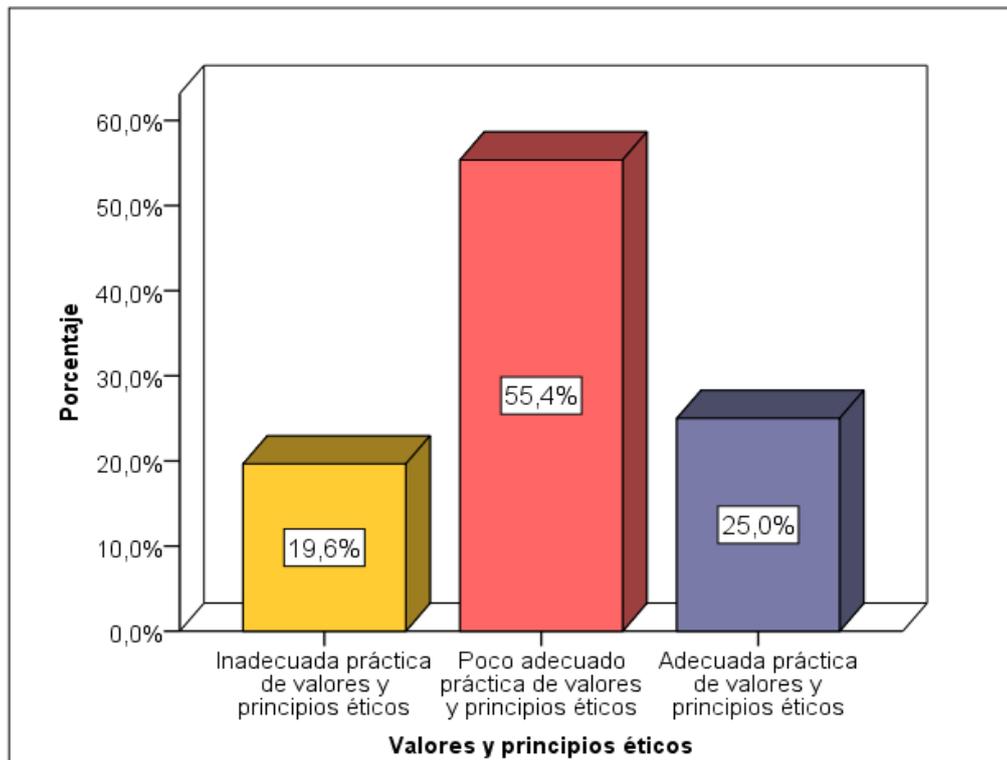


Figura 11. Distribución de frecuencia, según la dimensión Práctica de Valores y Principios Éticos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Fuente: Tabla 19

Interpretación

La tabla 19 y figura respectiva, podemos apreciar los resultados en relación a la: Dimensión Valores y Principios Éticos en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que el 19,6 % de los trabajadores encuestados consideran que la práctica de Valores y Principios Éticos en la Municipalidad Provincial de Tacna, es inadecuada; mientras que el 55,4 % de los trabajadores indican que la práctica de Valores y Principios Éticos, es regularmente adecuada; sin embargo, el 25,0 % de los trabajadores consideran que la práctica de Valores y Principios Éticos es realizada de manera adecuada.

Por tanto, podemos concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, muestran que la realización de la práctica de Valores y Principios Éticos, es efectuada de manera regularmente adecuada, dado que esto representa el 55,4 % en su mayoría.

Dimensión: Condiciones de Ambiente de Trabajo

Tabla 20:

Escala de valoración de la dimensión: Condiciones de Ambiente de Trabajo.

| Niveles | Puntaje |
|--|-------------|
| Inadecuada Condiciones de Ambiente de Trabajo. | [3 – 7] |
| Poco adecuado de Condiciones de Ambiente de Trabajo. | [8 – 11] |
| Adecuadas Condiciones de Ambiente de Trabajo. | [12 – 15] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 21.

Distribución de frecuencia, según la dimensión Condiciones de Ambiente de Trabajo de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|---|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada condición de ambiente de trabajo. | 8 | 14,3 | 14,3 |
| | Poca adecuada condición de ambiente de trabajo. | 21 | 37,5 | 51,8 |
| | Adecuada condición de ambiente de trabajo. | 27 | 48,2 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Responsabilidad Social Pública.

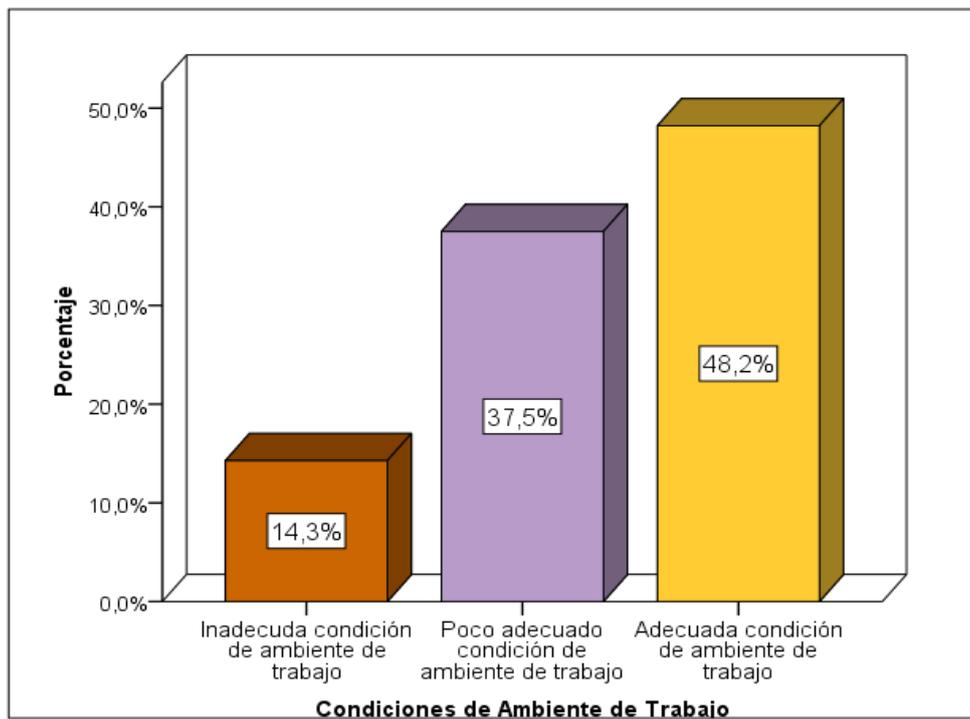


Figura 12. Distribución de frecuencia, según la dimensión Condiciones de Ambiente de Trabajo de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Fuente: Tabla 21

Interpretación

En la tabla 21 y figura respectiva, podemos observar los resultados en relación a la: Dimensión Condiciones de Ambiente de Trabajo en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Conforme a los resultados obtenidos, se aprecia que el 14,3 % de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, consideran que las Condiciones de Ambiente de Trabajo son inadecuados; seguido de un porcentaje de 37,5% de ellos señalan que las Condiciones de Ambiente de Trabajo de trabajo son poco o regularmente adecuados; sin embargo el 48,2% de los trabajadores de las oficinas de la Gerencia de Administración manifiestan que las Condiciones de Ambiente de Trabajo son adecuados.

Por tanto, de los resultados obtenidos, podemos concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, muestran que las condiciones de ambiente de trabajo son adecuadas, dado que esto representa el 48,2%.

Dimensión: Apoyo a la Comunidad.

Tabla 22:

Escala de valoración de la dimensión: Apoyo a la Comunidad.

| Niveles | Puntaje |
|--|-------------|
| Inadecuado Apoyo a la Comunidad. | [4 – 9] |
| Poco adecuado de Apoyo a la Comunidad. | [10 – 15] |
| Adecuado Apoyo a la Comunidad. | [16 – 20] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 23.

Distribución de frecuencia, según la dimensión Apoyo a la Comunidad por parte de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuado apoyo a la comunidad. | 17 | 30,4 | 30,4 |
| | Poco adecuado apoyo a la comunidad. | 32 | 57,1 | 87,5 |
| | Adecuado apoyo a la comunidad. | 7 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Responsabilidad Social Pública.

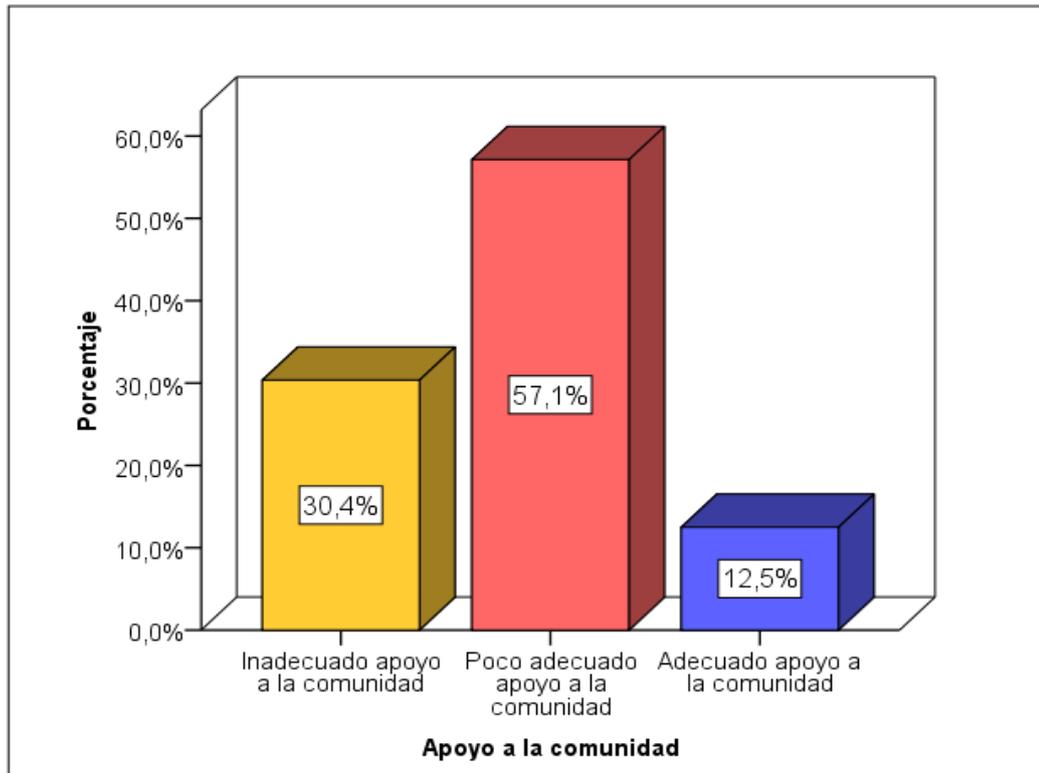


Figura 13: Distribución de frecuencia, según la dimensión Apoyo a la Comunidad por parte de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Fuente: Tabla 23

Interpretación

La tabla 23 y figura respectiva, podemos observar los resultados en relación a la: Dimensión Apoyo a la Comunidad en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que el 30,4 % de los trabajadores encuestados consideran que la realización de Apoyo a la Comunidad es inadecuada; mientras que el 57,1 % de los trabajadores señalan que el Apoyo a la Comunidad es efectuado de manera poco adecuado o regularmente; sin embargo, el 12,5 % de los trabajadores consideran que el Apoyo a la Comunidad es efectuado de manera adecuada.

Por tanto, se concluye que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, señalan que la realización del Apoyo a la Comunidad es poco adecuada, dado que esto representa el 57,1 %. Esto significa que la Municipalidad Provincial de Tacna, realizan un apoyo hacia la comunidad poco o regularmente adecuado, lo cual aún falta mejorar o intensificar mayor apoyo hacia la comunidad.

Dimensión: Protección del Medio Ambiente.

Tabla 24.

Escala de valoración de la dimensión: Protección del Medio Ambiente.

| Niveles | Puntaje |
|--|-------------|
| Inadecuada Protección del Medio Ambiente. | [4 – 9] |
| Poco adecuado Protección del Medio Ambiente. | [10 – 15] |
| Adecuada Protección del Medio Ambiente. | [16 – 20] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 25.

Distribución de frecuencia, según la dimensión Protección del Medio Ambiente.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|--|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuada protección del medio ambiente. | 6 | 10,7 | 10,7 |
| | Poco adecuado protección del medio ambiente. | 38 | 67,9 | 78,6 |
| | Adecuada protección del medio ambiente. | 12 | 21,4 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Responsabilidad Social Pública.

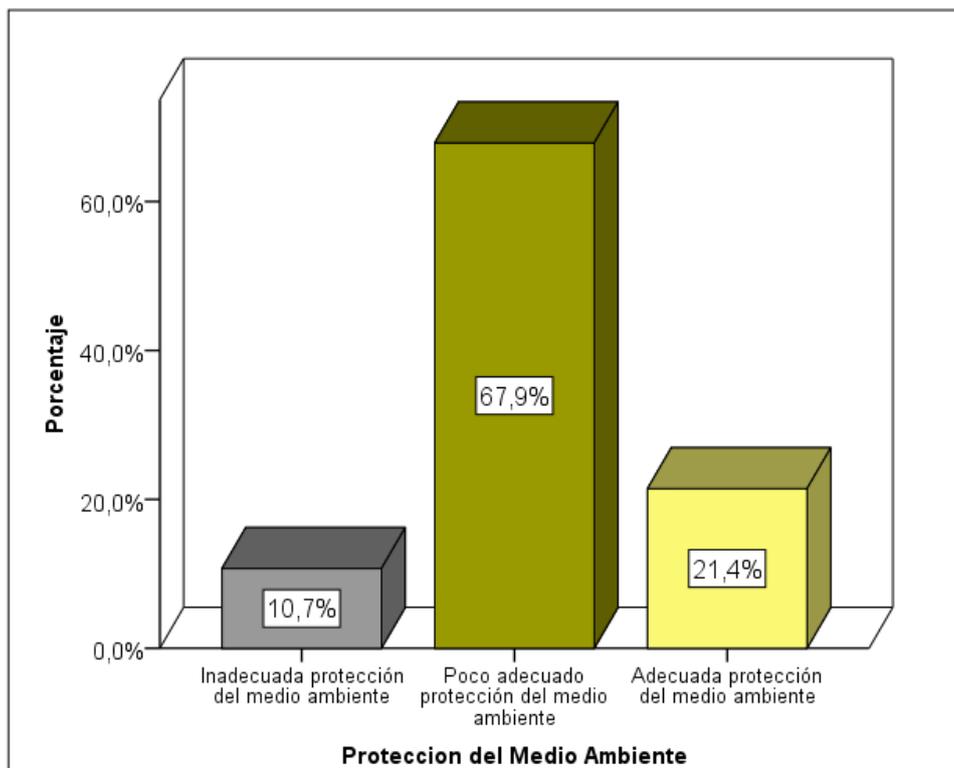


Figura 14. Distribución de frecuencia, según la dimensión Protección del Medio Ambiente de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Fuente: Tabla 25

Interpretación

En la tabla 25 y figura respectiva, podemos apreciar los resultados en relación a la: dimensión Protección del Medio Ambiente, a través de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Conforme a los resultados obtenidos, se observa que el 10,7 % de los trabajadores encuestados consideran que la realización de la protección del medio ambiente es efectuada de manera inadecuada; mientras que el 67,9 % de los trabajadores señalan que la realización de la Protección del Medio Ambiente es poco o regularmente adecuado por la institución municipal; sin embargo un considerable porcentaje de 21,4% de los trabajadores manifiestan que la realización de la protección del medio ambiente es efectuado de manera correcta y adecuado.

En tal sentido, podemos concluir que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, señalan que la realización de la Protección del Medio Ambiente es poco o regularmente adecuado, dado que esto representa el 67,9%. Esto significa que aún falta mejorar la Responsabilidad Social en relación a la protección del medio ambiente por parte de la Institución municipal.

Dimensión: Marketing Responsable.

Tabla 26.

Escala de valoración de la dimensión: Marketing Responsable.

| Niveles | Puntaje |
|--------------------------------------|-------------|
| Inadecuada Marketing Responsable. | [3 – 7] |
| Poco adecuado Marketing Responsable. | [8 – 11] |
| Adecuado Marketing Responsable. | [12 – 15] |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 27.

Distribución de frecuencia, según la dimensión Marketing Responsable.

| | Categorías | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Acumulado |
|---------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------|
| Válidos | Inadecuado marketing responsable | 10 | 17,9 | 17,9 |
| | Poco adecuado marketing responsable | 20 | 35,7 | 53,6 |
| | Adecuado marketing responsable | 26 | 46,4 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionarios de la variable Responsabilidad Social Pública.

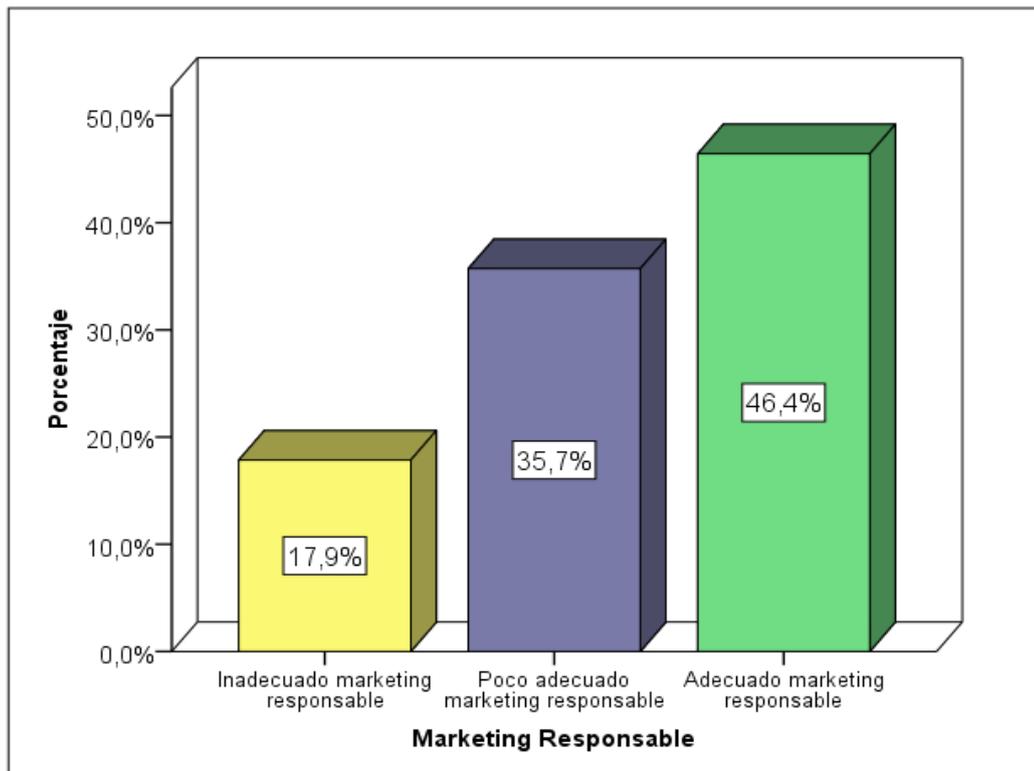


Figura 15. Distribución de frecuencia, según la Dimensión Marketing Responsable en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Fuente: Tabla 27

Interpretación

La tabla 27 y figura respectiva, se observa los resultados obtenidos en relación a la: Dimensión Marketing Responsable. de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

De acuerdo a los resultados adquiridos, se observa que el 17,9 % de los trabajadores encuestados consideran que el desarrollo de Marketing Responsable es efectuado de manera inadecuado; mientras que el 35,7 % de los trabajadores señalan que el desarrollo de Marketing Responsable es realizado de forma poco o regularmente adecuado; sin embargo, el 46,4 % de los trabajadores consideran que el desarrollo del Marketing Responsable es efectuado de manera adecuada.

Por tanto, se concluye que la mayoría de los trabajadores encuestados en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, respondieron que la realización de Marketing Responsable es llevada de forma adecuada, en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, dado que esto representa un porcentaje considerable de 46,4% de Responsabilidad Social.

Tabla 28.

Resultados del consolidado de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones.

| Responsabilidad Social Pública | Dimensión: Valores y Principios Éticos | | Dimensión: Condiciones de Ambiente de Trabajo | | Dimensión: Apoyo a la Comunidad | | Dimensión: Protección del Medio Ambiente | | Dimensión: Marketing Responsable | | Total | |
|--------------------------------|--|------|---|------|---------------------------------|------|--|------|----------------------------------|------|-------|------|
| | n | % | n | % | n | % | n | % | n | % | n | % |
| Inadecuada | 11 | 19,6 | 8 | 14,3 | 17 | 30,4 | 6 | 10,7 | 10 | 17,9 | 52 | 18,6 |
| Regularmente Adecuada | 31 | 55,4 | 21 | 37,5 | 32 | 57,1 | 38 | 67,9 | 20 | 35,7 | 142 | 50,7 |
| Adecuada | 14 | 25 | 27 | 48,2 | 7 | 12,5 | 12 | 21,4 | 26 | 46,4 | 86 | 30,7 |
| Total | 56 | 100 | 56 | 100 | 56 | 100 | 56 | 100 | 56 | 100 | 280 | 100 |

Fuente: Resultados de las tablas 19, 21, 23, 25 y 27.

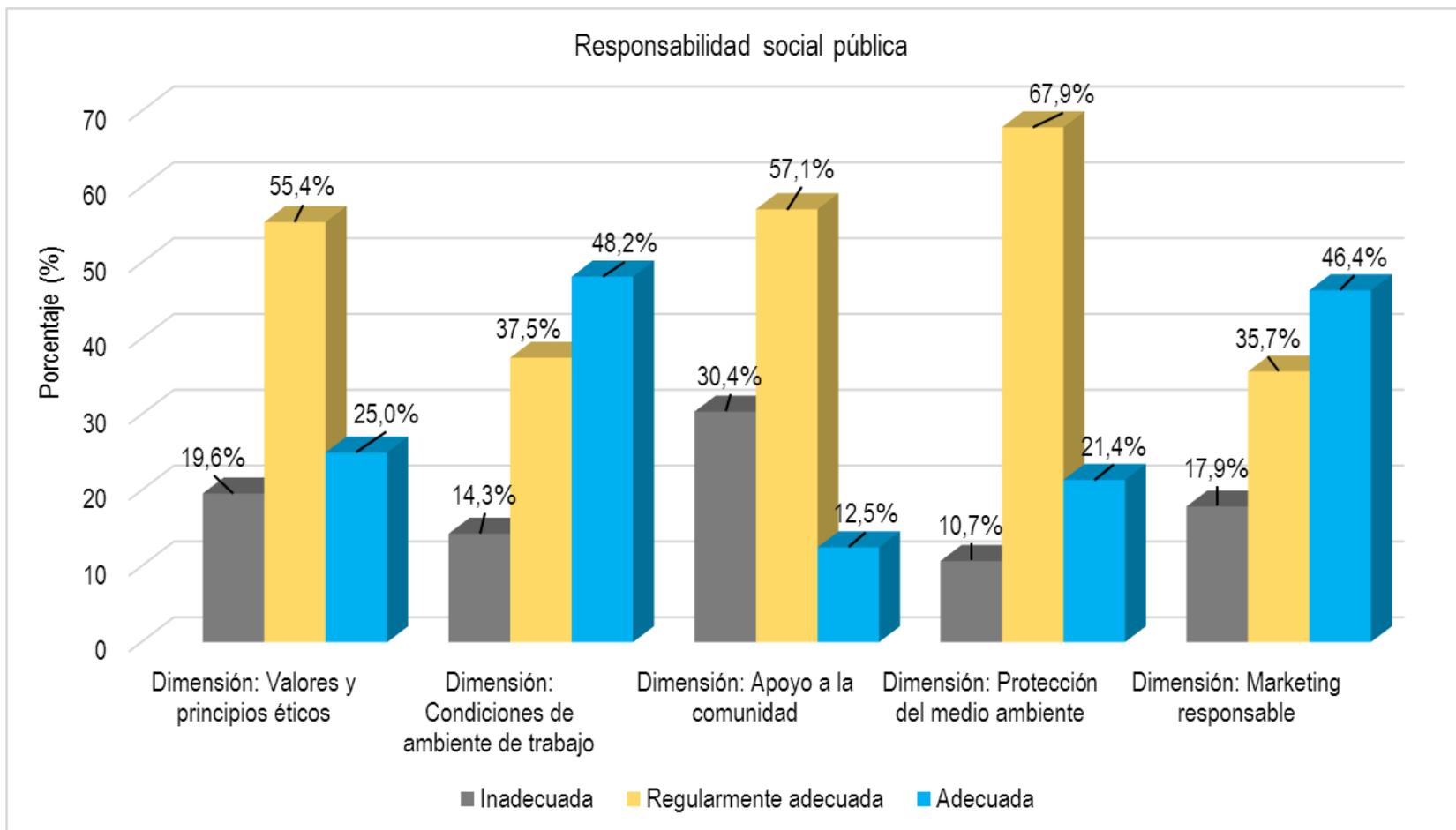


Figura 16. Resultados de Consolidados de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna; según dimensiones.

Fuente: Tabla 28

Interpretación

Los resultados del consolidado de la Responsabilidad Social Pública de las Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, según sus dimensiones; al respecto en la tabla 28, se observa que, en la categoría inadecuada, la dimensión Apoyo a la Comunidad evidencia un 30,4 %; en la dimensión Valores y Principios Éticos presenta el 19,6 %; la dimensión Marketing Responsable, alcanza el 17,9 %; y finalmente la dimensión condiciones de ambiente de trabajo, se evidencia el 14,3 %.

En cuanto a la categoría regularmente adecuada, se observa que en la dimensión: Protección del Medio Ambiente tiene el 67,9 %; la dimensión Apoyo a la Comunidad presenta el 57,1 %; seguido de la dimensión Valores y Principios Éticos evidencia el 55,4 %; la dimensión Condiciones de Ambiente de trabajo tiene el 37,5 %; y finalmente en la dimensión Marketing Responsable 35,7 %.

Y en relación a la categoría adecuada, la dimensión condiciones de Ambiente de Trabajo evidencia un 48,2 %; la dimensión Marketing Responsable presenta el 46,4 %; la dimensión Valores y principios Éticos, alcanza el 25,0 %; seguido de un 21, 4% representan la dimensión Protección del Medio Ambiente.

Interpretando esta información, se puede afirmar que en un 67,9 % de los trabajadores de la Gerencia de Administración de la Municipalidad provincial de Tacna, presentan en su mayoría en la categoría regularmente adecuada; en las tres dimensiones: Protección del Medio Ambiente, Apoyo a la Comunidad, Valores y Principios Éticos, en términos de Responsabilidad Social Pública. Resultados que confirman plenamente la categoría regularmente adecuada.

4.2. Contrastación de la Hipótesis

Verificación de la primera Hipótesis Específica.

La Hipótesis se enuncia así:

La realización de la auditoría de gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna se percibe que es de nivel regular.

Se utilizó el estadístico chi-cuadrado para una muestra, con la finalidad de probar lo siguiente:

H₀: El nivel de realización de la auditoría de gestión no es diferente en sus categorías.

H₁: El nivel de realización de la auditoría de gestión es diferente en sus categorías.

Tabla 29.

Chi-cuadrado para la hipótesis específica 1

| <i>Estadísticos de prueba</i> | |
|-------------------------------|----------------------|
| | Auditoría de Gestión |
| Chi-cuadrado | 17,286 ^a |
| Gl | 2 |
| Sig. Asintótica | 0,000 |

a. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5.
La frecuencia mínima de casilla esperada es 18,7.

Fuente: Cuestionario de la variable auditoría de gestión

De donde se dio un valor de chi-cuadrado de 17,286 (valor de $p = 0,000$), puesto que el valor de p es menor al 5% se, procede a rechazar H₀, con lo cual se tiene que el nivel de realización de la auditoría de gestión es diferente en sus categorías.

Para complementar ello, se usaron los resultados de la Tabla N° 5, donde observamos que el 46,4% de los trabajadores y funcionarios de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, muestran que la realización de la Auditoría de Gestión en la institución municipal, se coloca entre la categoría regularmente

eficiente y eficiente; con lo cual se concluye que la realización de la auditoría de gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna se percibe que es de nivel regular.

Verificación de la segunda Hipótesis Específica.

La Hipótesis se enuncia así:

La práctica de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; es regularmente adecuado.

Se utilizó el estadístico chi-cuadrado para una muestra, con la finalidad de probar lo siguiente:

H₀: El nivel de práctica de la responsabilidad social pública no es diferente en sus categorías.

H₁: El nivel de práctica de la responsabilidad social pública es diferente en sus categorías.

Tabla 30.

Chi-cuadrado para la hipótesis específica 2

| <i>Estadísticos de prueba</i> | |
|-------------------------------|--------------------------------|
| | Responsabilidad Social Pública |
| Chi-cuadrado | 14,393 ^a |
| Gl | 2 |
| Sig. asintótica | 0,001 |

a. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 18,7.

Fuente: Cuestionario de la variable responsabilidad social pública

De donde se dio un valor de chi-cuadrado de 14,393 (valor de $p = 0,001$), puesto que el valor de p es menor al 5% se, procede a rechazar H₀, con lo cual se tiene que el nivel de práctica de la responsabilidad social pública es diferente en sus categorías.

Para complementar ello, se usaron los resultados de la Tabla N° 17, donde permite comprobar que de 56 trabajadores y funcionarios encuestados en la Institución Municipal; el 57,1% muestran que la realización de la práctica de Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, es regularmente adecuada por parte del personal administrativo y funcionarios; con lo cual se concluye que la práctica de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; es regularmente adecuado.

Verificación de la tercera Hipótesis Específica.

La Hipótesis se enuncia así:

Existe relación directa y significativa entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

Para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se tiene:

H₀: No existe relación entre las variables.

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 31.

Relación entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

| | | | Auditoría de Gestión | Responsabilidad Social Pública |
|-----------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Rho de Spearman | Auditoría de Gestión | Coeficiente de correlación | 1,000 | 0,628 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,000 |
| | | N | 56 | 56 |
| | Responsabilidad Social Pública | Coeficiente de correlación | 0,628 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 | . |
| | | N | 56 | 56 |

Fuente: Ambos instrumentos

De donde se obtuvo un valor de $Rho = 0,628$ (valor de $p = 0,000$), puesto que el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, se tiene que existe relación directa y significativa entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

Verificación de la Hipótesis General

La hipótesis se enuncia así:

La auditoría de gestión influye significativamente en la responsabilidad social pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

Para lo cual se utilizó una regresión lineal, de donde:

Tabla 32.

Influencia de la Auditoría de Gestión sobre la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna.

| Modelo | | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | | t | Sig. |
|--------|----------------------|--------------------------------|----------------|-----------------------------|--|-------|-------|
| | | B | Error estándar | Beta | | | |
| 1 | (Constante) | 21,418 | 7,128 | | | 3,005 | 0,004 |
| | Auditoría de Gestión | 0,547 | 0,092 | 0,628 | | 5,924 | 0,000 |

a. Variable dependiente: Responsabilidad Social Pública

Fuente: Ambos instrumentos

De donde se obtuvo un valor de t calculado de 5,924 (valor de $p = 0,000$), puesto que el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, se concluye que la auditoría de gestión influye significativamente en la responsabilidad social pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

4.3. Discusión

Con respecto al estudio de investigación desarrollado sobre la Auditoría de Gestión y su influencia en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018. Se obtuvo los siguientes resultados, el 46,4 % de los trabajadores encuestados en su mayoría señalan que la realización de la Auditoría de Gestión en la Municipalidad fue de manera regularmente eficiente, con algunas deficiencias en la realización del examen y evaluación de la auditoría; y las dimensiones que recaen en la categoría poco o regularmente eficiente, son: la Fase de Exploración (51,8 %), Planeamiento (51,8%), Programación (46,4%) y Redacción del Informe (50,0%). Sin embargo, en la variable Responsabilidad Social Pública, se logró obtener un resultado, donde el 57,1% de los trabajadores encuestados en su mayoría manifiestan que se desarrolla la Responsabilidad Social Pública, de manera regularmente adecuada, es decir la municipalidad aún falta mejorar y maximizar el bienestar social responsable. Y las dimensiones que se destacan en esta variable son: La Protección del Medio Ambiente (67,9%), Apoyo a la Comunidad (57,1%), práctica de Valores y Principios Éticos (55,4%), y Condiciones de Ambiente de Trabajo (37,5%); asimismo estas dimensiones, recaen en la categoría regularmente adecuado.

Con respecto a los resultados de la hipótesis general, se logró determinar que la Auditoría de Gestión influye significativamente en la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; por tanto, se deduce que cuando se realiza una Auditoría de Gestión eficiente, entonces es posible la Responsabilidad Social Pública en la Institución Municipal sea desarrollada de manera adecuada.

Con respecto al resultado de la hipótesis específica n° 01, se logró comprobar que a través del resultado de la Tabla N°5, se obtuvo un porcentaje considerable de 46,4% en el que los trabajadores y funcionarios de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, evidencian que la realización de la Auditoría de Gestión en la institución municipal, se coloca entre la categoría regularmente eficiente y eficaz.

Con respecto al resultado de la hipótesis específica n° 02; se logró determinar que a través de la tabla N° 17, se obtuvo un porcentaje considerable de 57,1% en el que los trabajadores y funcionarios de las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, evidencian que el desarrollo de la Responsabilidad Social Pública es efectuado de manera regularmente adecuada en la institución municipal. Asimismo, el resultado de la hipótesis específica n° 03, se verifica que existe relación directa y significativa entre las variables analizadas.

Los resultados planteados en el trabajo de investigación son corroborados parcialmente con la posición de Pérez (2013) quien manifiesta que la Auditoría de Gestión se caracteriza por efectuar un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre la Responsabilidad Social Pública de la entidad en mención. La actividad de auditoría está orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos. Y con respecto al estudio realizado por Mio Villanueva y Gonzales (2015) quienes indican que la Auditoría de Gestión no soluciona directamente los problemas, sino que, los detecta e informa a través de sus recomendaciones, a los responsables de conducir la institución municipal, para que tomen las decisiones correspondientes. Asimismo, toda la tarea de control a realizar desde la Auditoría de Gestión debe estar, obligatoriamente, dirigida a recopilar la información necesaria para elevar un informe en el cual se deje establecido el nivel de desempeño de la organización con relación al cumplimiento de las responsabilidades sociales y objetivos fijados en el periodo analizado.

De acuerdo a la postura planteado por Schvarstein (2003), quien señala que la distinción entre la Responsabilidad Social Pública, que la propia institución siente hacia quienes lo conforman y hacia la comunidad, de la que se le obliga y por la cual debe ser responsable ante alguien que tiene la autoridad para pedir su acatamiento, vale decir, la responsabilidad exigible. Para Bateman y Snell (2005) quien manifiesta que el esfuerzo de toda organización socialmente responsable está orientado a aumentar los resultados constructivos en la sociedad y reducir sus impactos negativos, todo ello con fin de lograr el desarrollo sostenible.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que la Auditoria de Gestión influye significativamente en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; puesto que se obtuvo un valor de t calculado de 5,924 (valor de $p = 0,000$).
2. Se logró determinar que la Gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018, en la Gerencias de Administración y Oficinas, se evidencia que la realización de la Auditoria de Gestión efectuada se coloca entre la categoría regularmente eficiente y eficiente; dado que estas representan un porcentaje de 46,4%. Asimismo, las dimensiones como: fase de exploración preliminar y planeamiento, ambos con 51,8%; fase de programación de auditoria con 46,4%; y la fase de redacción del informe con 50,0%; recaen en la categoría regularmente eficiente en términos de Auditoria de Gestión institucional.
3. El desarrollo de la Responsabilidad Social Pública en las oficinas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; se evidencia que es regularmente adecuada, dado que esto representa el 57,1%. Y las dimensiones de: Protección del Medio Ambiente con 67,9%; Apoyo a la Comunidad con 57,1%; práctica de Valores y Principios Éticos con 55,4%; Condiciones de Ambiente de Trabajo con 37,5%; y finalmente Marketing Responsable con 35,7%; recaen en la categoría regularmente adecuada en términos de responsabilizas social.
4. Existe relación directa y significativa entre la Auditoria de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018; puesto que se obtuvo un valor de Rho = 0,628 (valor de $p = 0,000$).

RECOMENDACIONES

1. Al alcalde y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna se sugiere que para mejorar el nivel de responsabilidad social pública que caracteriza a la entidad que priorice la implementación de una auditoría de gestión transparente, donde la población tenga conocimiento de los principales hallazgos y sugerencias.
2. A los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna se sugiere que para mejorar el nivel de auditoría de la gestión se centren en el hacer seguimiento al cumplimiento de los hallazgos y recomendaciones precisadas en el informe final, ello generará que la gestión mejore.
3. A los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna se sugiere que para mejorar el nivel de responsabilidad social pública de la entidad, efectúen reuniones periódicas con la población donde se les informe sobre los avances en el logro de los objetivos del plan de desarrollo local.
4. A los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna se sugiere que para mejorar el nivel de implementación de las recomendaciones dadas por la auditoría de gestión, deberían conformar un comité de evaluación en el cumplimiento de lo observado, en donde se definan los responsables de cumplir, ello permitirá que el nivel de responsabilidad social pública mejore.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. (2003). *Auditoría Gubernamental - Técnicas y Procedimientos de Auditoría*. Perú: Instituto de Investigación El Pacifico E.I.R.L.
- Alatriza, M. (2016, junio 13). *El proceso de la planificación en la auditoría y su relevancia*. Recuperado de: <https://www.incp.org.co/el-proceso-de-la-planificacion-en-la-auditoria-y-su-relevancia/>
- Bell (2011). *Guía Metodológica para las Auditorías de Gestión para las empresas de servicios*. Cuba, La Habana. Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa "Dr. Antonio Núñez Jiménez.
- Blanco (2013). *XXII CIC, Trabajos Interamericanos*, pp.81-83.
- Bateman, T. y Snell, S. (2005). *Administración: Un nuevo panorama competitivo*. México: McGraw-Hill/Interamericana. Pág. 77
- Bonilla, M. (06 de enero de 2011). Auditor. Obtenido de Auditor: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/271-el-informe-de-auditoria>
- Contraloría General del Estado (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: CGDE.
- Cumbres pueblos (2017, septiembre 28). *Protección del medio ambiente: Qué es, importancia y características*. Recuperado de: <https://cumbrepuebloscop20.org/medio-ambiente/proteccion/>
- Canyelles, J. (2011). *Responsabilidad Social de las administraciones públicas*. Castellanos. 13, 77-104. Recuperado de [101http://www.accid.org/revista/documents/Responsabilidad_social_de_las_administraciones_publicas.pdf](http://www.accid.org/revista/documents/Responsabilidad_social_de_las_administraciones_publicas.pdf)
- Cueto, C. & de la Cuesta. M. (2017). *Responsabilidad Social en la administración pública y Modelo Europeo de Excelencia en la Gestión (EFQM)*. España: UNED.
- Cuéllar (2010). Auditoría de Gestión. Recuperado de: http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html
- Correa, P. (1999). *Auditoría de gestión*. Federación de contadores públicos de Colombia. Manizales – Colombia.

- Cueto, C. (2014). *La responsabilidad corporativa de los gobiernos y administraciones públicas: Fundamentos y soluciones innovadoras desde el sector público local*. España: AECA.
- De la Peña Gutiérrez, A. (2009). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Editorial Paraninfo S.A. Primera Edición. Madrid: España. Pp 423
- Escorial, A. (2010). *Gestión de Riesgos: Principios y Líneas Directrices*. México: Editorial.
- Estévez, E. (2013, octubre 29). *Programas de auditorías, revisión y evaluación del control interno*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/programas-de-auditorias-revision-y-evaluacion-del-control-interno/>
- Fernández, M. (2015, abril 14). *¿Qué es el marketing responsable?* Blog. Apuntes de Marketing Razonable. Recuperado de: <https://mglobalmarketing.es/blog/que-es-el-marketing-responsable/>
- Gómez, A. (2014). *Responsabilidad social empresarial en la municipalidad de huehuetenango*. Para obtener el grado académico licenciada Administradora de empresas. En la facultad de ciencias económicas y Empresariales. Campus de Quetzaltenango. Guatemala. <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/01/01/Gomez-Helen.pdf>
- García, J. (2006). *Auditoría de Gestión y Componentes de la Auditoría*. Lima - Perú: Editorial El Pacifico. p. 67.
- Garrido, F., Sanhueza, N., (2014). *Responsabilidad Social en los Municipios de la Provincia de Ñuble*. Recuperado <http://repopib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/254/3/Garrido%20Fuentes%20C%20V%C3%ADctor.pdf>
- Hernández, Fernández y Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. Edición 5ª ed. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, E. (2006, abril 18). *La exploración previa en auditoría de gestión*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/exploracion-previa-en-auditoria-de-gestion/>

- INTECO. (2010). *Guía de responsabilidad social*. INTE/ISO 26000:2010. (Primera edición)
 URI: http://municipal.cegesti.org/articulos/articulo_08_251115.pdf
- Jiménez & Ortega (2010). *Auditoría de Gestión al Área de Recursos Humanos del Ilustre Municipio del Cantón Chaguarpamba Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009*. Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Ecuador. De la Universidad Nacional de Loja.
- López, Armes, E. (2018). *Responsabilidad Social y Compromiso Organizacional de los Empleados Públicos de la Municipalidad Provincial de Huancayo*. Tesis para optar el grado académico en magister en comunicación. Escuela de Posgrado. Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo-Perú.
- Lozano, L. (2012). *Auditoría de gestión a los procesos en la administración del talento humano del registro civil de la provincia de pastaza, en el periodo 2012*. (Tesis de pregrado), para optar el título de ingeniero de contabilidad y auditoría. Escuela de contabilidad y auditoría. Universidad Regional de Autónoma de los andes. Puyo – ecuador.
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2026/1/TUPCYA0012-2013.pdf>
- Loza, A. (2010). *Responsabilidad social en el sector público*. Instituto de opinión pública de la PUCP. Estado de la opinión pública: corrupción nuestra de cada día. Año V /mayo de 2010. Lima-Pública.
- Mio Villanueva, A. & Gonzales, G. (2015). *Auditoría de gestión y su incidencia en los recursos humanos de la municipalidad distrital de imperial cañete. Año 2014*. Tesis desarrollada para obtener título de contador público. Escuela profesional de contabilidad. Universidad nacional de Callao. Callo –Perú.
- Marquina, P. (2009). La influencia de la responsabilidad social empresarial en el comportamiento de compra de los consumidores peruanos (Disertación doctoral). Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/1606>

- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Tercera Edición, Quito 2006, p.59, 60, 62.
- Misabogados (2016, agosto 2). *¿Qué son las actividades de apoyo a la comunidad?*
Recuperado de: <https://misabogados.com.mx/blog/que-son-las-actividades-de-apoyo-a-la-comunidad/>
- Márquez, Q. (2016). *Propuesta de un plan de responsabilidad social de telefónica del Perú – zonal Tacna, desde la perspectiva del cliente interno*. (Tesis de posgrado). Magíster En Administración Y Dirección De Empresas. Escuela de posgrado. Universidad privada de Tacna. <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/58/1/marquez-quinto-carlos.pdf>
- Navarro, J. & Hernández, E. (2014). *Responsabilidad Social corporativa en el ámbito del sector público*. (Tesis doctoral). Recuperado de http://www.hvn.es/invest_calid_docencia/bibliotecas/publicaciones/archivos/doc_50.pdf
- Melle, M. (2007). *La responsabilidad social dentro del sector público*. Universidad Complutense de Madrid. *Ekonomiaz* N° 65 2° Cuatrimestre, 2007. Recuperado de: <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-LaResponsabilidadSocialDentroDelSectorPublico-2533613.pdf>
- Oña, A. (2010). *Auditoria de Gestión II*, ESPOCH-EICA, Riobamba.
- Pingo, Martínez., E. (2015). *La auditoría de gestión como un sistema de medición para evaluar el desempeño en la Municipalidad distrital de castilla*. Piura – Perú. Tesis de desarrollado para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables. Universidad nacional de Piura. <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/585>.
- Pérez, C. (2013). *La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Facultad de ciencias contables, económicas, y financieras. Sección de Posgrado. Lima –Perú.
- Pilco Yean, F. M. (2012). *Fundamentos de auditoría*. Tacna: UNJBG.

- Remy, P. (2016). La Responsabilidad Social de las entidades estatales. ISO 26000 Perú. Recuperado de http://www.iso26000peru.org/docsec/RS_entidades_estatales.pdf
- Romo, J., (2016). *Responsabilidad Social Empresarial y su Evolución en México Medio Ambiente y Sociedad*. Recuperado de <http://eprints.uanl.mx/9733/3/RSE.pdf>
- Rico, R. (2014). *Responsabilidad social pública y calidad democrática*. Derecho y cambio social. Universidad d Jaén. España. Recuperado de: www.derechoycambiosocial.com
- Ramón, J. (2014). *Corrupción, ética y función pública en el Perú*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos-UNMSM / Lima-Perú. Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 22 N° 41 pp. 59-73 (2014) UNMSM, Lima – Perú. p.62
- Sabogal (2012). *Conceptos Básicos de Gestión Municipal*. Perú, Lima. Escuela Mayor de Gestión Municipal. p. 3.
- Sanguinetti, A. (2014, junio 31). *Marketing responsable: un mercado orientado a lo social*. Recuperado de: <http://aguilero.com/marketing-responsable-un-mercado-orientado-lo-social/>
- Sánchez, G., y García, L. (2017). *Satisfacción Laboral en los Entornos de Trabajo*. Una exploración cualitativa para su estudio Scientia Et Technica, vol. 22, núm. 2, junio, 2017, pp. 161-166 Universidad Tecnológica de Pereira Pereira, Colombia
- Schvarstein, L. (2003). *La inteligencia social de las organizaciones: desarrollando las competencias necesarias para el ejercicio efectivo de la responsabilidad social*. Argentina: Paidós.
- Silva, B. (2016). *Desarrollo y comunicación de hallazgo de auditoría*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/316505463/Desarrollo-y-Comunicacion-de-Hallazgo-de-Auditoria-docx>
- Soria, D., (2014). *La Responsabilidad Social Pública*. Documentos Técnicos.

Ugarra, E. (2015, noviembre de 03). *Cómo identificar y evaluar los riesgos de auditoría según NIAS*. Recuperado por: <https://estebanuyarra.com/como-identificar-y-evaluar-los-riesgos-de-auditoria-segun-nias/>

Tamagni, L. (2009). *Modulo Marketing de la Actividad*. UNCO. Colombia.

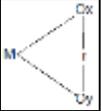
Tuesta (2010). *El ABC de la Auditoría Gubernamental*. Perú, Lima. pp. 339- 375

Torres (2005). *Diagnóstico de la Gestión Municipal*. Alternativas para el desarrollo. P. 3.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: La Auditoría de Gestión y su influencia en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | METODOLOGIA |
|---|--|--|---|--|--|--|
| <p>Problema General: ¿De qué manera la Auditoría de Gestión influye en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018?</p> | <p>Objetivo General: Determinar si la Auditoría de Gestión influye en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.</p> | <p>Hipótesis General: La Auditoría de Gestión influye significativamente en la Responsabilidad Social Pública de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.</p> | <p>Variable Independiente: (X) <i>Auditoría de Gestión</i></p> | <p>Fase de Exploración Preliminar.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento de la organización y funciones. - Identificación de los servicios que presta. - Identificación del flujo de operaciones que realiza. - Reconocimiento de las características de los servicios. | <p>Tipo de Investigación El estudio de investigación es básico.</p> <p>Nivel de Investigación. Por su nivel de estudio, es una investigación de carácter descriptivo – causal; o de estudio expos-facto.</p> <p>Diseño de Investigación: La investigación es de diseño no experimental.</p>  <p>M = Muestra O_x = Observación en la primera variable (Auditoría de gestión). O_y = Observación en la segunda variable (Responsabilidad social) R = Relación entre las variables de estudio.</p> <p>Población y Muestra: La población de estudio, estuvo conformado por 56 trabajadores y funcionarios comprendidos en la gerencia de administración, contabilidad, tesorería y logística. La muestra se tomó el total de la población de estudio, siendo al 100%.</p> <p>Técnicas e Instrumentos de Estudio. Encuestas Análisis de documentos. Ficha de observación.</p> |
| | | | | <p>Fase del Planeamiento.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Definición de las áreas de mayor riesgo. - Establecimiento de los objetivos de auditoría. - Designación de las características de los auditores. - Determinación de los tiempos de la auditoría. | |
| | | | | <p>Fase del Programa de Auditoría.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Definición de las áreas críticas a auditar. - Selección de las técnicas de auditoría. - Fijación de los criterios de auditoría. - Obtención de las evidencias de responsabilidad. | |
| | | | | <p>Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Detección de los hallazgos encontrados. - Definición de la condición del hallazgo. - Identificación del criterio en base a normas transgredidas. - Determinación del efecto que generan los hallazgos. - Definición de las causas de las desviaciones. | |

| | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|
| | | | | Fase de redacción del informe. | <ul style="list-style-type: none"> - Identificación de las deficiencias de control interno. - Presentación de las observaciones definidas. - Presentación de las conclusiones de auditoría. - Presentación de recomendaciones a instancias jerárquicas. |
| <p>Problemas Específicos:</p> <p>a) ¿Cómo se ha realizado la Auditoría de Gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018?</p> <p>b) ¿Cómo es el desarrollo de la Responsabilidad Social Publica en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en año 2018?</p> <p>c) ¿Cómo se relaciona la Auditoría de Gestión con la Responsabilidad Social Publica en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018?</p> | <p>Objetivos Específicos:</p> <p>a) Determinar cómo es la realización de la Auditoría de Gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.</p> <p>b) Analizar cómo es la Responsabilidad Social Publica en la Municipalidad provincial de Tacna, en el año 2018.</p> <p>c) Relacionar la realización de la Auditoría de Gestión con la Responsabilidad Social Publica en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.</p> | <p>Hipótesis Específicas:</p> <p>a) La realización de la Auditoría de Gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, es regularmente eficiente.</p> <p>b) El desarrollo de la Responsabilidad Social Publica en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018, es regularmente adecuado.</p> <p>c) <i>Existe relación directa y significativa entre la Auditoría de Gestión y la Responsabilidad Social Pública en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Tacna, en el año 2018.</i></p> | Variable Dependiente: (x) <i>Responsabilidad Social Pública</i> | <p>Valores y Principios Éticos.</p> <p>Condiciones de Ambiente de Trabajo.</p> <p>Apoyo a la Comunidad.</p> <p>Protección del Medio Ambiente.</p> <p>Marketing responsable.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Difusión de la visión, misión y el código ético. - Ambiente laboral integrador. - Evaluaciones de desempeño. - Comunicación y participación. - Capacitaciones. - Balance trabajo – familia. - Inserción local. - Involucramiento con la comunidad. - Integración de personas con discapacidad. - Difusión de políticas Ambientales. - Reciclaje y reutilización. - Auditorios verdes. - Difusiones precisas y confiables. - Privacidad de los usuarios. - Publicidad tóxica. |

Anexo 1: Cuestionarios



"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"
"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

CUESTIONARIO N°01

Para Evaluar la Auditoría de Gestión

Estimado Señor (a):

La presente encuesta tiene el objetivo de obtener la opinión de los servidores administrativos y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna, en relación a la Auditoría de Gestión, dicha información que nos proporcione, contribuirá a recolectar información real para el Trabajo de investigación. Por tanto, le solicitamos, a que Ud., marque con una X la pregunta que crea más conveniente. La información que nos proporciones será CONFIDENCIAL.

Totalmente en desacuerdo= 1 En desacuerdo= 2 Parcialmente de acuerdo=3 De acuerdo= 4
Totalmente de acuerdo=5

| N° | Preguntas | Escala de calificación | | | | |
|--|---|------------------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| La Fase de Exploración Preliminar | | | | | | |
| 1 | ¿El reconocimiento de la organización y funciones de la fase de exploración preliminar contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 2 | ¿La identificación de los servicios que presta de la fase de exploración preliminar contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 3 | ¿La identificación del flujo de operaciones que realiza de la fase de exploración preliminar contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | | |
| 4 | ¿El reconocimiento de las características de los servicios de la fase de exploración preliminar contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| La Fase de Planeamiento | | | | | | |
| 5 | ¿La definición de las áreas de mayor riesgo de la fase de planeamiento contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 6 | ¿El establecimiento de los objetivos de auditoría de la fase de planeamiento contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 7 | ¿La designación de las características de los auditores de la fase de planeamiento contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | | X |
| 8 | ¿La determinación de los tiempos de la auditoría de la fase de planeamiento contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | | X |
| La Fase del Programa de Auditoría | | | | | | |
| 9 | ¿La definición de las áreas críticas a auditar de la fase del programa de auditoría contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 10 | ¿La selección de las técnicas de auditoría de la fase del programa de auditoría contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 11 | ¿La fijación de los criterios de auditoría de la fase del programa de auditoría contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |
| 12 | ¿La obtención de las evidencias de responsabilidad de la fase del programa de auditoría contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X | |

| La Fase de Identificación y Desarrollo de Hallazgos | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|
| 13 | ¿La detección de los hallazgos encontrados de la fase de identificación y desarrollo e hallazgos contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| 14 | ¿La definición de la condición del hallazgo de la fase de identificación y desarrollo e hallazgos contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| 15 | ¿La identificación del criterio en base a normas transgredidas de la fase de identificación y desarrollo e hallazgos contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| 16 | ¿La determinación del efecto que generan los hallazgos de la fase de identificación y desarrollo e hallazgos contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | | X |
| 17 | ¿La definición de las causas de las desviaciones de la fase de identificación y desarrollo e hallazgos contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| La Fase de Redacción del Informe de la Auditoría | | | | | |
| 18 | ¿La identificación de las deficiencias de control interno de la fase de redacción del informe contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| 19 | ¿La presentación de las observaciones definidas de la fase de redacción del informe contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| 20 | ¿La presentación de las conclusiones de auditoría de la fase de redacción del informe contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |
| 21 | ¿La presentación de recomendaciones a instancias jerárquicas de la fase de redacción del informe contribuye a una adecuada auditoría de gestión? | | | X | |

Gracias por su participación.

CUESTIONARIO N°02

Para Evaluar la Responsabilidad Social Pública

Estimado Señor (a):

La presente encuesta tiene el objetivo de obtener la opinión de los servidores administrativos y funcionarios de la Municipalidad provincial de Tacna, en relación a la Responsabilidad Social, dicha información que nos proporcione, contribuirá a recolectar información real para la realización del trabajo de investigación. Por tanto, le solicitamos, que Ud., marque con una X la pregunta que crea más conveniente. La información que nos proporciones será CONFIDENCIAL.

Nunca= 1 Casi Nunca=2 Regular=3 Casi siempre=4 Siempre=5

| N° | Preguntas | Escala de calificación | | | | |
|--|--|------------------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Valores y Principios Éticos. | | | | | | |
| 1 | ¿La misión, visión y los valores de la Municipalidad provincial de Tacna, están documentados, divulgados y forman parte de todas las áreas de la Institución? | | | | | X |
| 2 | ¿Qué tan satisfecho se siente Usted con el ambiente laboral en la Municipalidad? | | | | | X |
| 3 | ¿Considera importante que Usted como trabajador evalúe a la Municipalidad Provincial de Tacna, sobre misión, visión y valores? | | | | | X |
| Condiciones de Ambiente de Trabajo. | | | | | | |
| 4 | ¿Está de acuerdo Usted que se fomenten procesos de comunicación claros, precisos y que se establezca la política de puertas abiertas que le permita expresarse sin temor? | | | | | X |
| 5 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, con qué frecuencia le brinda a Usted la facilidad necesaria para flexibilizar su horario de trabajo cuando lo solicita? | | | | | X |
| 6 | ¿Ha recibido Usted las capacitaciones necesarias sobre las funciones que debe desempeñar en su área? | | | | | X |
| Apoyo a la Comunidad. | | | | | | |
| 7 | ¿Con que frecuencia la Municipalidad provincial de Tacna, realiza actividades que permita compartir tiempo entre su familia y el trabajo? | | | X | | |
| 8 | ¿Considera Usted importante que la Municipalidad Provincial de Tacna, incorpore a pobladores y/o estudiantes de últimos ciclos a laborar en la entidad? | | | X | | |
| 9 | ¿Es importante para Usted que la Municipalidad Provincial de Tacna, se involucre con la comunidad mediante programas sociales, capacitaciones, fomentar asociaciones, entre otras? | | | | | X |
| 10 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, promueve la integración de Personas con Discapacidad en la entidad? | | | | | X |

| Protección del Medio Ambiente. | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|---|---|
| 11 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, difunde políticas ambientales, como por ejemplo: reducir el uso de papel en las comunicaciones internas? | | | | X |
| 12 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, utiliza mensajes de buenas prácticas sobre el cuidado del medio ambiente en las diferentes áreas? | | | | X |
| 13 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, realiza actividades de re-utilización o reciclaje para reducir los residuos sólidos en la localidad? | | | | X |
| 14 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, con qué frecuencia realiza auditorias para medir la cantidad de residuos sólidos, energía y agua que utiliza cada área? | | X | | |
| Marketing responsable. | | | | | |
| 15 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, realiza la difusión de información de manera precisa y confiable? | | | X | |
| 16 | ¿La Municipalidad utiliza la confidencialidad con relación a los usuarios? | | | | X |
| 17 | ¿La Municipalidad Provincial de Tacna, utiliza mensajes claros, imágenes aptas y contenidos sin violencia? | | | | X |

Gracias por su participación.

Anexo 2: Documento de autorización para la aplicación de las encuestas

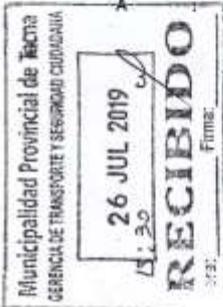


"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

GERENCIA DE GESTIÓN RECURSOS HUMANOS



MEMORANDUM CIRC. Nº 115 -2019-GGRH/MPT



GERENTE DE ADMINISTRACIÓN
 GERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO SOCIAL
 GERENTE DE GESTION TRIBUTARIA
 GERENTE DE GESTION AMBIENTAL ✓
 GERENTE DE INGENIERIA Y OBRAS
 GERENTE DE DESARROLLO URBANO
 GERENTE DE TERMINALES TERRESTRES ✓
 GERENTE DE PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
 GERENTE DE PLANEAMIENTO, PPTO. Y COOPERACIÓN TECNICA
 GERENTE DE TRANSPORTE Y SEGURIDAD CIUDADANA
 GERENTE DE ASESORIA JURIDICA
 OFICINA DE PROCURADURIA PÚBLICA MUNICIPAL
 OFICINA DE SECRETARIA GENERAL Y ARCHIVO CENTRAL
 OFICINA DE COMUNICACIÓN Y PROTECCIÓN AL CIUDADANO

ID: 93320

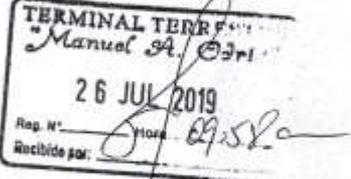


DE : ABOG. CARLOS ALBERTO CANO LLANQUI
Gerente de Gestión de Recursos Humanos

ASUNTO : APLICACIÓN DE ENCUESTAS

REFERENCIA: DOCUMENTO CON ID Nº 89260

FECHA : Tacna, 25 de Julio del 2019



Mediante el presente me dirijo a Ud. Para saludarlo muy cordialmente, y a su vez solicitarle que brinde todas las facilidades correspondientes a la señorita **MELYSSA MILAGROS FIGUEROA VARGAS**, egresada de la Universidad Alas Peruanas Filial Tacna, para que pueda realizar su trabajo académico de investigación denominado "La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Responsabilidad Social Pública en la Municipalidad Provincial de Tacna" **SE AUTORIZA PARA QUE PUEDA RECOPILAR INFORMACIÓN** a través de aplicación de las **ENCUESTAS A LOS SERVIDORES Y FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD"**

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente.



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA

(Signature)

Abog. Carlos Alberto Cano Llanqui
GERENTE DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA
PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y

37 JUL 2019

Por: *(Signature)* GPP-CT Duvaly Umache

Calle Inclán Nº 404 | www.munilatna.gob.pe | Municipalidad Provincial de Tacna | @Munl_Tacna

Anexo 3: Formato de validación efectuado por juicios de experto



INFORME DE OPINION DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

VARIABLE 1: Auditoria de Gestión

I.- DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante:

Mg. Juan Carlos Tarazona Guillén

1.2. Cargo e Institución donde labora:

Docente de la Universidad de José Carlos Mariátegui

1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: ANALIZAR LA AUDITORIA DE GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA.

1.4. Autor del Instrumento: Fiveroa Vargas, Melysa Milagros.

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

| INDICADORES | CRITERIOS | 1.Deficiente 00-20% | 2.Regular 21-40% | 3.Buena 41-60% | 4.Muy Buena 61-80% | 5.Excelente 81-100% |
|-------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1.CLARIDAD | Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y entendible. | | | | 78X | |
| 2.OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | 76X | |
| 3.PERTINENTE | Las preguntas tienen que ver con el tema. | | | | 79X | |
| 4.ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica de las preguntas. | | | | | 88 |
| 5.SUFICIENCIA | Se tiene la suficiente cantidad y calidad de ítems para consolidar el concepto general | | | | | 93 |
| 6.INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas. | | | | | 95 |
| 7.CONSISTENCIA | Existe solidez y coherencia entre sus preguntas. | | | | | 89 |
| 8.COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | 79 | |
| 9.METODOLOGIA | El proceso responde al Método científico. | | | | 77 | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Si hay suficiencia

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lugar y fecha: 05/07/2019

$$\frac{843}{09} = 93.66\%$$

Firma del Experto Informante
 DNI: 06814778
 Celular Nº:

INFORME DE OPINION DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

VARIABLE 2: Responsabilidad Social Pública

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Hgr. Juan Carlos Tarazona Guillén
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de Universidad Jose Carlos Mariátegui
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: ANALIZAR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA.
- 1.4. Autor del instrumento: Figuero Vargas, Melissa Milagros

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

| INDICADORES | CRITERIOS | 1.Deficiente 00-20% | 2.Regular 21-40% | 3.Buena 41-60% | 4.Muy Buena 61-80% | 5.Excelente 81-100% |
|-------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1.CLARIDAD | Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y entendible. | | | | 79X | |
| 2.OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | 77X | |
| 3.PERTINENTE | Las preguntas tienen que ver con el tema. | | | | 78X | |
| 4.ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica de las preguntas. | | | | 69X | |
| 5.SUFICIENCIA | Se tiene la suficiente cantidad y calidad de ítems para consolidar el concepto general | | | | 76X | |
| 6.INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas. | | | | | X95 |
| 7.CONSISTENCIA | Existe solidez y coherencia entre sus preguntas. | | | | | X93 |
| 8.COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | 79X | |
| 9.METODOLOGIA | El proceso responde al Método Científico. | | | | 78X | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Es aplicable, si hay suficiencia 724

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: $\frac{724}{09} = 80.44$

Lugar y fecha: 05/07/2019

[Firma manuscrita]
 Firma del Experto Informante
 DNI: 06814178
 Celular N°:

INFORME DE OPINION DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

VARIABLE 1: Auditoría de Gestión

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: MONTALVO GUTIERREZ VEJES
- 1.2. Cargo e institución donde labora: TESORERO D.S.T
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: ANALIZAR LA AUDITORIA DE GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA.
- 1.4. Autor del Instrumento:

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

| INDICADORES | CRITERIOS | 1.Deficiente 00-20% | 2.Regular 21-40% | 3.Buena 41-60% | 4.Muy Buena 61-80% | 5.Excelente 81-100% |
|-------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1.CLARIDAD | Los items están formulados con lenguaje apropiado y entendible. | | | 48 | | |
| 2.OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | 48 | |
| 3.PERTINENTE | Las preguntas tienen que ver con el tema. | | | 58 | | |
| 4.ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica de las preguntas. | | | | 48 | |
| 5.SUFICIENCIA | Se tiene la suficiente cantidad y calidad de items para consolidar el concepto general | | | 58 | | |
| 6.INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas. | | | | 65 | |
| 7.CONSISTENCIA | Existe solidez y coherencia entre sus preguntas. | | | 58 | | |
| 8.COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | 56 | | |
| 9.METODOLOGIA | El proceso responde al Método científico. | | | | 49 | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: POSITIVA

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lugar y fecha: 06/07/2019

$$\frac{576}{09} = 64\%$$

Firma del Experto Informante

DNI: 0040301

Celular N° 952981579

INFORME DE OPINION DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
VARIABLE 2: Responsabilidad Social Pública
I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: MONTAÑO GUTIERREZ Uchif
- 1.2. Cargo e institución donde labora: TESORERO D.R.T
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: ANALIZAR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA.
- 1.4. Autor del instrumento:

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

| INDICADORES | CRITERIOS | 1. Deficiente 00-20% | 2. Regular 21-40% | 3. Buena 41-60% | 4. Muy Buena 61-80% | 5. Excelente 81-100% |
|--------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| 1. CLARIDAD | Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y entendible. | | | | 80 | |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | 55 | | |
| 3. PERTINENTE | Las preguntas tienen que ver con el tema. | | | | 80 | |
| 4. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica de las preguntas. | | | | 78 | |
| 5. SUFICIENCIA | Se tiene la suficiente cantidad y calidad de ítems para consolidar el concepto general | | | 60 | | |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas. | | | | 78 | |
| 7. CONSISTENCIA | Existe solidez y coherencia entre sus preguntas. | | | 60 | | |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | 78 | |
| 9. METODOLOGIA | El proceso responde al Método Científico. | | | 60 | | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Positivo
IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

 Lugar y fecha: 06/07/2019

$$\frac{629}{09} = 69,88\%$$

Firma del Experto Informante

 DNI: 00433201

 Celular N° 912-581579

INFORME DE OPINION DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

VARIABLE 1: Auditoria de Gestión

I.- DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del Informante:

FLORES GUERRERO ENRIQUE ARTURO CRISTIAN

1.2. Cargo e institución donde labora:

DIRECTOR DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

1.3. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: ANALIZAR LA AUDITORIA DE GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA.

1.4. Autor del Instrumento:

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

| INDICADORES | CRITERIOS | 1.Deficiente 00-20% | 2.Regular 21-40% | 3.Buena 41-60% | 4.Muy Buena 61-80% | 5.Excelente 81-100% |
|-------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1.CLARIDAD | Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y entendible. | | | | 79 | |
| 2.OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | 55 | | |
| 3.PERTINENTE | Las preguntas tienen que ver con el tema. | | | | 80 | |
| 4.ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica de las preguntas. | | | | 68 | |
| 5.SUFICIENCIA | Se tiene la suficiente cantidad y calidad de ítems para consolidar el concepto general | | | 55 | | |
| 6.INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas. | | | | 65 | |
| 7.CONSISTENCIA | Existe solidez y coherencia entre sus preguntas. | | | 60 | | |
| 8.COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | 79 | |
| 9.METODOLOGIA | El proceso responde al Método científico. | | | 60 | | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

POSITIVA

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

66,88

Lugar y fecha: 07/07/2019

Firma del Experto Informante

DNI: 00421292

Celular N° 952669104

INFORME DE OPINION DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
VARIABLE 2: Responsabilidad Social Pública
I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante:
FLORES GUERRERO ENRIQUE ARTURO CRISTIAN
- 1.2. Cargo e institución donde labra:
DIRECTOR DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: ANALIZAR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA.
- 1.4. Autor del instrumento:

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

| INDICADORES | CRITERIOS | 1.Deficiente 00-20% | 2.Regular 21-40% | 3.Buena 41-60% | 4.Muy Buena 61-80% | 5.Excelente 81-100% |
|-------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1.CLARIDAD | Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y entendible. | | | 59 | | |
| 2.OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | 79 | |
| 3.PERTINENTE | Las preguntas tienen que ver con el tema. | | | 60 | | |
| 4.ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica de las preguntas. | | | | 70 | |
| 5.SUFICIENCIA | Se tiene la suficiente cantidad y calidad de ítems para consolidar el concepto general | | | 58 | | |
| 6.INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas. | | | | 66 | |
| 7.CONSISTENCIA | Existe solidez y coherencia entre sus preguntas. | | | 57 | | |
| 8.COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | 56 | | |
| 9.METODOLOGIA | El proceso responde al Método Científico. | | | | 79 | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: POSITIVA

 IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 67,29
 Lugar y fecha: 07/04/2019

 Firma del Experto Informante
 DNI: 00421292

Celular Nº: 952669104

Anexo 4: Fotos durante la aplicación de las encuestas

