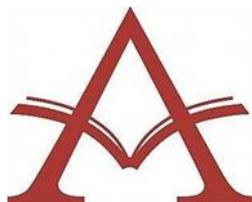


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Auditoría de gestión y su relación con la toma de
decisiones en la municipalidad distrital de Sónдор, 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

PEÑA GUERRERO, CARMEN SOFIA
(CODIGO ORCID: 0000-0001-7050-0228)

ASESOR:

MILLÁN BAZÁN, CESAR AUGUSTO
(ORCID: 0000-0002-6641-0980)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

NOVIEMBRE, 2021

Dedicatoria

Se lo dedico principalmente a Dios, guiador de mis pasos y fortaleza inquebrantable en el logro de uno de los anhelos más esperados.

A la memoria de mi Abuelita Niquito, por ser mi estrella bonita que ha iluminado mi camino y me ha sostenido firme en cada uno de mis propósitos.

Mi Shonita, hermanita, mi ángel guardián, gracias por sostenerme y mostrarme siempre el camino correcto cuando he sentido desfallecer y a mis papás por ser mi soporte y guía en mi formación personal y profesional.

Agradecimiento

De manera especial a la universidad, por proveerme de conocimientos y así desarrollarme profesionalmente durante mi formación.

A mi Kamuchita, gracias mamá por tu amor incondicional, por recordarme siempre que debía terminar la tesis, por impulsarme, por ser mi fortaleza y estar pendiente en cada una de mis decisiones, te amo.

A mi Papá, mi mentor, mi guía y socio. Tan agradecida contigo, tu garra, coraje, persistencia y sencillez han moldeado en mi la persona que soy ahora, te adoro.

A mi hermanita menor Londecita, mi psicóloga favorita y mi trabajadora estrella. Admiro tu capacidad de perseverancia y sobre todo por estar conmigo cuando he sentido flaquear, has sido mi medicina perfecta. Te quiero pulguita.

A mi gran amigo Jhan, quien me ha motivado y ha orientado en este proceso. Tu paciencia, conocimiento y experiencia, han hecho posible desarrollar con éxito la meta trazada.

Finalmente, agradecer a mi Tío Agustín por brindarme un espacio en su hogar y así lograr este objetivo. Los quiero, son mi segunda familia

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo, determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020. Además se estableció bajo la metodología de tipo básica descriptiva, puesto que refiere las deficiencias que existen en la Municipalidad y cuyo propósito es profundizar en el análisis de las variables en estudio, de enfoque cuantitativo ya que buscó medir el grado de correlación que existe entre las variables, y con diseño no experimental. Para la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta mediante el cuestionario, validado por tres jueces expertos, dando como resultado el 92% de confiabilidad y se aplicó a una muestra no probabilística de 20 servidores públicos de la Municipalidad. Los datos fueron analizados mediante el estadígrafo Statistical Package for the Social Sciences (SPSS v.26), del cual se obtuvo una correlación de Rho de Spearman de 0.849 entre Auditoría de Gestión y la Toma de Decisiones, concluyendo que existe relación positiva entre la Auditoría de Gestión y la Toma de Decisiones en la Municipalidad en estudio.

Palabras clave: Auditoría de Gestión, Capacidad de Gestión, Presión Social, Planeación.

Abstrac

The objective of this research was to determine the relationship that exists between management auditing and decision-making in the District Municipality of Søndor, 2020. It was also established under the basic descriptive methodology, since it refers to the deficiencies that exist in the Municipality and whose purpose is to deepen the analysis of the variables under study, with a quantitative approach since it sought to measure the degree of correlation that exists between the variables, and with a non-experimental design. For data collection, the survey technique was used through the questionnaire, validated by three expert judges, resulting in 92% reliability and was applied to a non-probabilistic sample of 20 public servants of the Municipality. The data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS v.26), from which a correlation of Spearman's Rho of 0.849 was obtained between Management Audit and Decision Making, concluding that there is a positive relationship between Audit Management and Decision Making in the Municipality under study.

Keywords: Management Audit, Social Pressure Management, Capacity, Planning.

Tabla de contenido

Carátula	
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstrac	vi
Tabla de contenido	vii
Lista de tablas.....	x
Lista de figuras.....	xi
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2. Planteamiento del Problema	6
1.2.1. Problema general.....	6
1.2.2. Problemas específicos.	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.3.1. Objetivo general.	6
1.3.2. Objetivo específico.....	6
1.4. Justificación e Importancia.....	7
1.4.1. Justificación teórica.....	7
1.4.2. Justificación práctica.	7
1.4.3. Justificación metodológica.	7
1.4.4. Importancia.....	7
1.5. Limitaciones	8
Capítulo II: Marco Teórico	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.1.1. Internacionales.	9

2.1.2. Nacionales.....	12
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. Bases teóricas referente a la Auditoria de Gestión.....	15
2.2.2. Base teórica referente a Toma de Decisiones.....	27
2.3. Definición de Términos Básicos.....	35
2.3.1. Auditoria Pública.....	35
2.3.2. Planificación estratégica.....	35
2.3.3. Gestión publica.....	35
2.3.4. Vocación de Servicio	36
2.3.5. Perfil del servidor	36
2.3.6. Calidad de servicio	36
2.3.7. NAGU	36
2.3.8. NAGAS	37
2.3.9. Presupuesto Público	37
2.3.10. MOF.....	37
2.3.11. OCI	37
Capítulo III: Metodología de la investigación.....	39
3.1. Enfoque de la Investigación	39
3.2. Variables.....	39
3.2.1. Operacionalización de variables.....	40
3.3. Hipótesis	41
3.3.1. Hipótesis general.....	41
3.3.2. Hipótesis específica.....	41
3.4. Tipo de Investigación	42
3.5. Diseño de la Investigación.....	42
3.6. Población y muestra.....	43
3.6.1. Población.....	43

3.6.2. Muestra.....	43
3.7. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos	44
3.7.1. Validez.	45
3.7.2. Confiabilidad.....	46
Capítulo IV: Resultados.....	48
4.1. Análisis de los Resultados	48
4.2. Contrastación de Hipótesis	72
4.2.1. Prueba de hipótesis general	73
4.2.2. Hipótesis específica 1	74
4.2.3. Hipótesis específica 2.....	75
4.2.4. Hipótesis específica 3.....	76
4.3. Discusión	77
Conclusiones	79
Recomendaciones.....	80
Apéndices	85
Matriz de consistencia.....	86

Lista de tablas

Tabla 1 Operacionalización de Auditoria de Gestión	40
Tabla 2 Operacionalización de Toma de Decisiones	41
Tabla 3 Validación de calificación de instrumento por juicio de expertos	45
Tabla 4 Prueba de confiabilidad del instrumento.....	46
Tabla 5 Ítem N.º 01: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.	48
Tabla 6 Ítem N.º 02: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.	49
Tabla 7 Ítem N.º 03: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.	50
Tabla 8 Ítem N.º 04: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.	51
Tabla 9 Ítem N.º 05: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.....	52
Tabla 10 Ítem N.º 06: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.....	53
Tabla 11 Ítem N.º 07: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.....	54
Tabla 12 Ítem N.º 08: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.....	55
Tabla 13 Ítem N.º 09: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.....	56
Tabla 14 Ítem N.º 10: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.....	57
Tabla 15 Ítem N.º 11: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.....	58
Tabla 16 Ítem N.º 12: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.....	59
Tabla 17 Ítem N.º 13: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	60
Tabla 18 Ítem N.º 14: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	61
Tabla 19 Ítem N.º 15: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	62
Tabla 20 Ítem N.º 16: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	63
Tabla 21 Ítem N.º 17: Variable 2 en la dimensión Planeación.....	64
Tabla 22 Ítem N.º 18: Variable 2 en la dimensión Planeación.....	65
Tabla 23 Ítem N.º 19: Variable 2 en la dimensión Planeación.....	66
Tabla 24 Ítem N.º 20: Variable 2 en la dimensión Planeación.....	67
Tabla 25 Ítem N.º 21: Variable 2 en la dimensión Presión Social	68
Tabla 26 Ítem N.º 22: Variable 2 en la dimensión Presión Social	69
Tabla 27 Ítem N.º 23: Variable 2 en la dimensión Presión Social	70
Tabla 28 Ítem N.º 24: Variable 2 en la dimensión Presión Social	71
Tabla 29 Prueba de normalidad.....	72
Tabla 30 Prueba de hipótesis general	73
Tabla 31 Prueba de hipótesis especifica 1	74
Tabla 32 Prueba de hipótesis especifica 2.....	75
Tabla 33 Prueba de hipótesis especifica 3.....	76

Lista de figuras

Figura 1. Organigrama.	5
Figura 2. Diagrama para el diseño de investigación No experimental, correlacional de corte transversal. Extraído de Balluerka y Vergara (2016).	44
Figura 3. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión	48
Figura 4. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión	49
Figura 5. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión	50
Figura 6. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría	51
Figura 7. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría	52
Figura 8. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría	53
Figura 9. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría	54
Figura 10. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría	55
Figura 11. Variable 1 en la dimensión Órganos de Control.....	56
Figura 12. Variable 1 en la dimensión Órganos de Control.....	57
Figura 13. Variable 1 en la dimensión Órganos de Control.....	58
Figura 14. Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.....	59
Figura 15. Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	60
Figura 16. Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	61
Figura 17. Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.....	62
Figura 18. Variable 2 en la dimensión Planeación.....	63
Figura 19. Variable 2 en la dimensión Planeación.....	64
Figura 20. Variable 2 en la dimensión Planeación.....	65
Figura 21. Variable 2 en la dimensión Planeación.....	66
Figura 22. Variable 2 en la dimensión Planeación.....	67
Figura 23. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión	68
Figura 24. Variable 2 en la dimensión Presión Social	69
Figura 25. Variable 2 en la dimensión Presión Social	70
Figura 26. Variable 2 en la dimensión Presión Social	71

Introducción

En los últimos tiempos, el mundo ha cambiado en diferentes formas y la gestión pública no es ajena a esto. Es por ello, que la ejecución de la auditoría de gestión en el sector público representa uno de los grandes cambios en el sistema de control. Y desde un enfoque integrador, ha ayudado a la provisión de bienes y servicios que los ciudadanos esperan recibir.

Es por ello que la presente investigación centra su estudio en la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la gestión pública de la Municipalidad Distrital de Sónдор. Evaluando así la eficacia y eficiencia que debe existir en la producción y entrega de bienes y servicios, y que estos cubran las necesidades de la población para que así puedan gozar de una vida digna. Sabemos que la auditoría de gestión es una herramienta para poder saber si la institución está gestionando y encaminando de forma correcta o no en los recursos que posee y sobre todo si la ciudadanía respalda los resultados que esta manifiesta.

Eh ahí la idea de realizar el estudio con el objetivo de resaltar la importancia de la aplicación de la auditoría de gestión al momento de tomar decisiones. Y sobre todo la mejora de la gestión que la auditoría proporciona al emplearla, esta incluye mecanismos modernos de control y transparencia, fortaleciendo la institución y siendo eficaz en la misión de lograr el bien común. A la fecha existen muchas deficiencias en la municipalidad y estas están asociadas a la ineficiencia y débil capacidad de gestión, bajo desempeño de sus colaboradores y poca capacidad de gasto presupuestal, el cual se refleja en la escasa inversión y el alto índice de gastos indebidos y sobrevalorados. Esto ha generado un retroceso y estancamiento en el desarrollo del distrito.

Capítulo I.- Se desarrolla el problema de la investigación mediante una interrogativa a través de su descripción detallada, seguidos por los objetivos que se han planteado en el estudio,

asimismo la justificación e importancia y por último las limitaciones que se tuvo durante el proceso de elaboración del estudio.

Capítulo II.- Se detalla los antecedentes para profundizar el estudio, seguido de la fundamentación teórica para cada variable que se han planteado para el proceso de la investigación, por último, desarrollo de la definición de los términos básicos.

Capítulo III.- Este capítulo detalla el tipo de investigación en que ha sido basado, asimismo la operacionalización de las variables, la confiabilidad del cuestionario y finalmente las hipótesis.

Capítulo IV.- El contenido de este capítulo muestra la parte estadística de los resultados de la investigación, tales como gráficos y tablas donde se muestran el nivel de frecuencia obtenidos en la aplicación de la encuesta, seguido se explica la estadística inferencial donde se comprueba el nivel de correlación y la comprobación de la hipótesis.

Finalmente, se precisan las conclusiones del estudio de acuerdo con los objetivos, asimismo las recomendaciones que se desea para la institución estudiada en virtud de lo observado durante el proceso de investigación y se finaliza con los apéndices para dar fe a la veracidad del estudio.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Las entidades gubernamentales a nivel mundial, en los últimos años han presentado gran cantidad de irregularidades en la administración pública. Tal es así, que cuentan con un sistema de control y monitoreo, el cual les permite alcanzar un desarrollo sostenible en el plano económico y social.

En las dos últimas décadas, América Latina sufrió una gran crisis social debido al excesivo gasto público y el mal manejo de los recursos. Y en ese marco de la democracia las Sociedades Latinoamericanas consideraron que la Auditoría de Gestión es una de las áreas más importantes de las Entidades Fiscalizadoras para exigir a los gobiernos una gestión pública de calidad, eficaz, eficiente, honesta y transparente, que facilite el proceso de toma de decisiones en bienestar de los ciudadanos.

En el Perú, a causa de la debilidad del sistema gubernamental. En el año 2014 se da por iniciada la realización de auditorías de gestión. Convirtiéndose así, en un largo y arduo camino, puesto que su mayor desafío está enfocado en la mejora de la gestión pública y en los mecanismos de control.

La Auditoría de Gestión, tiene como finalidad evaluar la calidad y la gestión de entrega de los bienes y servicios que brindan las instituciones gubernamentales y cuyo objetivo es alcanzar los resultados que impacten en los ciudadanos, resolviendo sus principales problemas.

La toma de decisiones, es una herramienta fundamental en el gerenciamiento de las entidades públicas. Pues estas impactan positivamente en la ciudadanía cuando se toma una buena decisión a tiempo, ya que una mala decisión pública afecta negativamente en la calidad de vida de las personas y en el crecimiento del país.

La investigación está referida al sector público del Gobierno Regional, local. La MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SÓNDOR, con numero de RUC 20146733698 y domicilio fiscal en Cal. Progreso N.º 209 Piura – Huancabamba – Són dor, tiene como actividad económica principal la realización de actividades administrativas públicas. Inició sus actividades el 01 de julio de 1993; esta institución cuenta con 31 trabajadores y 41 prestadores de servicios. En tanto, es primordial resaltar que este tipo de auditoría está encaminada a identificar áreas de mejora a fin de que la toma de decisiones contribuya a resolver los principales problemas y lograr una adecuada difusión de esta labor.

Tiene como visión promover, planear y ejecutar políticas que garanticen a Són dor, Gobernar en democracia permitiendo una mejora continua de la calidad de vida y obtener el desarrollo integral del ser humano de manera equilibrada con el medio ambiente y la ecología.

Su visión al 2021-2022, es que Són dor siendo un distrito que promueve el desarrollo inclusivo, integral y sostenible, consiga la equidad de género e igualdad de oportunidades; y que sus ciudadanos sean conscientes del cuidado del medio ambiente y practican valores como la solidaridad, el respeto y buen trato.

Llegado el Bicentenario nos encaminamos a una sociedad democrática donde prevalece el Estado de derecho y en la que todos los habitantes logran mejorar su calidad de vida para así desarrollar una mejor sociedad.

Para cumplir con las metas planteadas y satisfacer las necesidades de la población se han establecido las funciones según el manual de organización y funciones, admitido con resolución de alcaldía N.º 294-2019 MDS, asimismo se estableció el organigrama para tener mayor claridad las jerarquías y las dependencias de las áreas y poder cumplir con los protocolos según se muestra en el gráfico N.º 1.

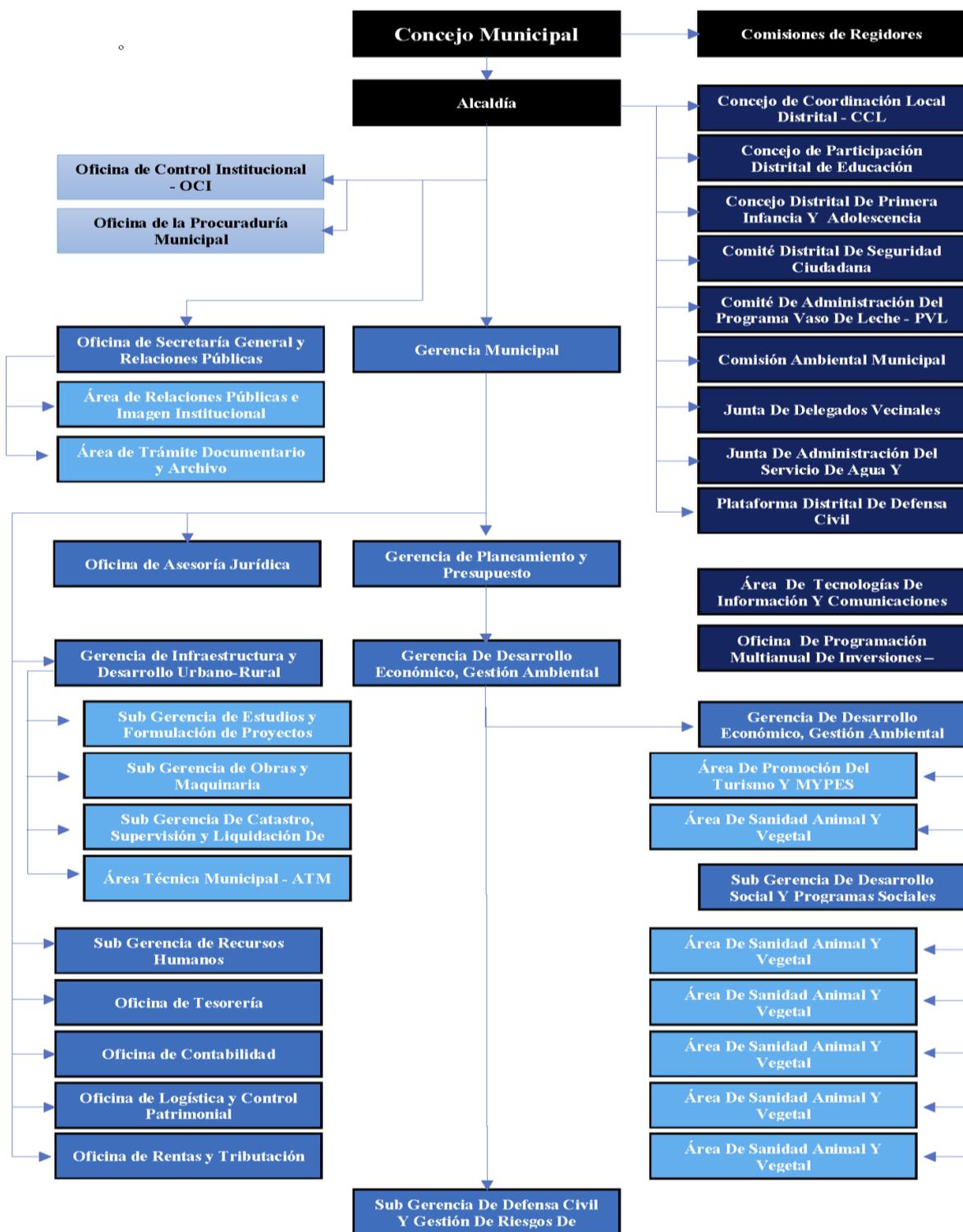


Figura 1. Organigrama.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?

1.2.2. Problemas específicos.

¿Como se relaciona la capacidad de gestión y la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?

¿Qué relación tiene las técnicas de auditoría con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?

¿Cuál es la relación de los órganos de control y la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

1.3.2. Objetivo específico.

Determinar la relación de la capacidad de gestión y la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

Establecer la relación de las técnicas de auditoría con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

Determinar la relación de los órganos de control y la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

1.4. Justificación e Importancia

1.4.1. Justificación teórica.

La presente investigación se justifica teóricamente en razón de que procura sustentar la importancia de aplicar la auditoría de gestión como principal herramienta para delinear mecanismos que permitan diligenciar mejoras y una oportuna toma de decisiones, y así monitorear el uso correcto de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sónдор, que atiendan las demandas ciudadanas.

1.4.2. Justificación práctica.

Mediante esta investigación se formula una alternativa para reducir el problema en la Municipalidad Distrital de Sónдор y así mejorar la gestión y cubrir las demandas de los ciudadanos. Por ello, se justifica de manera práctica en la medida que ayuda a prevenir o solucionar este problema actual.

1.4.3. Justificación metodológica.

Estudio de enfoque cuantitativo, no experimental, tipo básica y de corte transversal. Los mismos que permitirán alcanzar los objetivos y servirán a la municipalidad para que puedan tomar acciones de acuerdo a los resultados. Identificar qué tipo de investigación es, que método se usa y que diseño es. La justificación metodológica impacta en la investigación porque está aportando con su instrumento creado para este fin, como es el cuestionario

1.4.4. Importancia.

La investigación realizada es de vital importancia dado que a través de esta se espera que la auditoría de gestión impacte de manera positiva y conlleve a una toma de decisiones responsables. También, permitirá que la municipalidad mejore su gestión, use correctamente

los recursos públicos y atienda las demandas ciudadanas. Además, se deja abierta la posibilidad de que otros investigadores y/o tesis profundicen y amplíen el estudio de auditoría.

1.5. Limitaciones

Una de las limitaciones fue la pandemia del Covid-19, debido a que se migro al trabajo remoto y las oficinas de la municipalidad se mantuvieron cerradas, retrasando la investigación. Otras de las limitaciones fue la aplicación de cuestionario, en vista de que los servidores no respondieron de forma oportuna.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Quinzo (2018) “*Auditoría de gestión al componente talento humano de la Empresa Muñoz Diseño topográfico y construcciones cía. ltda., período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015, para determinar su desempeño.*”, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Su investigación tuvo como objetivo identificar de qué manera la Auditoría de Gestión al componente Talento Humano de la Empresa Muñoz Diseño Topográfico y Construcciones Cía. Ltda., la investigación fue de tipo descriptiva no experimental, su población está conformada por 32 colaboradores y concluye que, a través de la ejecución de la Auditoría de Gestión de Talento Humano de la empresa, se determinaron deficiencias en su gestión y las actividades del personal de la Institución no fueron mediadas a través de metas y objetivos, sino por la ausencia de evaluaciones periódicas sobre la eficiencia y efectividad de los servidores en cada uno de sus funciones.

La investigación tiene parámetros similares a la investigación del autor Quinzo (2018), ya que se busca encontrar si existe relación entre las variables planteadas. Aplicando una auditoría de gestión como apropiada, se puede lograr satisfacer las necesidades de la entidad para beneficio de los pobladores, para este caso la Municipalidad Distrital de Sónдор.

Trejos (2015) “*La auditoría integral herramienta para la Gestión eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia*”, tesis de grado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá – Colombia. Sostuvo como objetivo, indicar de qué manera la auditoría integral puede convertirse en el instrumento efectivo para verificar la eficacia, eficiencia y transparencia de las Instituciones, entidades y empresas colombianas. Dentro de los métodos de investigación se utilizó descriptivo-analítico. El diseño de la investigación es

de tipo básico documental. En donde se concluye la gran importancia que tiene la auditoría Integral como método y herramienta para el mejoramiento de una institución, el cumplimiento y la gestión, hace que sea una auditoría completa, efectiva, verídica, confiable y eficaz.

El argumento de Trejos (2015) profundiza sobre como la auditoría integral puede convertirse en un instrumento o herramienta eficaz y eficiente para mostrar la transparencia en las instituciones. En tanto, se puede decir que la auditoría de gestión también es una herramienta que servirá para manifestar y transparentar a la entidad en estudio, la cual es la Municipalidad Distrital de Sónдор.

Párraga (2016) "*Auditoría de gestión al departamento de talento humano y su incidencia en la toma de decisiones del gobierno autónomo descentralizado municipal san jacinto de Buena Fe, año 2014*", Tesis de grado, Universidad Estatal de Quevedo, Ecuador. Este estudio se realizó con el propósito de conocer el efecto que tiene la Auditoría de Gestión en el Área de Talento Humano y su incidencia en la Toma de Decisiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, el método utilizado es inductivo, deductivo y observación directa, los mismos que permitieron establecer los hechos de estudio mediante la observación, análisis y clasificación. Para ello se aplicó una encuesta a los funcionarios y una entrevista, encontrando debilidades y fortalezas mediante la aplicación de indicadores de gestión, se obtuvo un resultado con nivel de confianza moderado bajo de 74% y un nivel de riesgo bajo de 26%, por ende el nivel de confianza es aceptable, un riesgo inherente bajo del 40%, un riesgo de detección bajo del 10% y un riesgo aceptable de auditoría de 1.92%, esto indica el margen de error del examen realizado al departamento en estudio.

Este estudio se relaciona con la tesis ya que el autor Párraga (2016) habla sobre Auditoría de Gestión y la Toma de decisiones. La toma de decisiones es uno de los principales problemas de toda institución sea pública o privada, y de esta depende llevar a cabo proyectos

en beneficio de los ciudadanos, en consecuencia se debe tener en cuenta que la auditoría va de la mano con las decisiones y depende de ello para lograr una buena gestión.

Plaza (2019) “*La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas*”, tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. Su objetivo principal fue analizar la Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. Dicha investigación es de tipo cualitativo, descriptivo con un diseño no experimental transeccional, se llevaron a cabo 5 entrevistas. Y los resultados mostraron que los auditores internos se han convertido en los últimos años la mano derecha de los gerentes municipales, puesto que sus informes son de gran aporte en la toma de decisiones. Se concluye que la auditoría interna es necesaria e indispensable en toda institución.

El objetivo de Plaza (2020) indica la importancia de la auditoría interna dentro de una institución, y se concuerda con el autor puesto que una auditoría interna oportuna y adecuada evita fugas y riesgos de los recursos, considerando que la mayoría de las instituciones públicas no los utiliza adecuadamente, la Municipalidad de Distrital de Sónдор no ajena a ello.

Medina y Renato (2017) “*La Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en la empresa Turbomekanics S.A en la ciudad de Ambato*”, tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato – Ecuador. El objetivo central del proyecto radica en determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la empresa Turbomekanics S.A., para obtener procesos contables y administrativos eficientes. La presente investigación está enmarcada bajo un enfoque cuantitativo, con una población de 6 miembros de la empresa. Concluye que las políticas y procedimientos podría servirle a la empresa como una guía de acciones estratégicas a tomar para facilitar su desenvolvimiento interno y externo; entre estas

acciones se encuentran la selección de las políticas y procedimientos más apropiados para alcanzar los resultados deseados.

La toma de decisiones son unos de los factores más importantes en una institución tal como indican los investigadores Medina y Renato (2017), además esto puede afectar al sinceramiento contable ya que la auditoría también tiene relación con la parte contable, y para tomar una decisión son muy influyentes estos aspectos mencionados.

2.1.2. Nacionales.

Dios y Sánchez (2020) "*La auditoría de gestión como herramienta para el diseño de estrategias que permitan mejorar la gestión de la Cooperativa Agraria San Pedro de los Incas Ltda. periodo 2018*", tesis de grado, Universidad Nacional de Tumbes. "Esta investigación buscó determinar si la Auditoría de Gestión incide para el diseño de estrategias de la Cooperativa Agraria San Pedro. Su tipo de investigación es no experimental, con un diseño descriptivo correlacional, la técnica utilizada fue la encuesta y para recolección de datos la aplicación de cuestionarios a una muestra de 07 personas. Es este estudio se concluye que la auditoría de gestión influye en el diseño de estrategias debido a que el coeficiente de correlación Rho Spearman fue de 0,847 y tuvo un nivel de significancia de 0,016. En tanto la auditoría sirve como herramienta para el diseño de estrategias que permite mejorar la gestión de la Cooperativa Agraria San Pedro.

La tesis presentada por Dios y Sánchez (2020) tiene vinculación con la investigación que se realizó en la Municipalidad Distrital de Sónдор, debido a que hablan de auditoría de gestión, cuya base es de observación y análisis en dicha entidad. Además se tiene como finalidad el saber si existen facilidades y apoyo con respecto al área de órgano de control interno, quienes son los encargados de velar por los recursos del estado.

Morales (2021) “*Auditoría de Gestión y Gestión en la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2020*”, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Barranca, Barranca – Perú. Su objetivo general fue determinar la relación existente entre la auditoría de Gestión y la gestión municipal. Esta investigación fue de tipo básica correlacional, de diseño no experimental, aplicó el método hipotético-deductivo, con una población de 63 trabajadores, el muestreo fue no probabilístico y la muestra estuvo conformada por 22 personas. Para el recojo de información se hizo uso del cuestionario y por ende se concluye que si existe correlación entre ambas variables, con lo cual se pudo determinar recomendaciones que conlleven a efectivizar la auditoría de Gestión, brindándole mayor importancia, con la finalidad de reducir los niveles de mal manejo de los recursos de los gobiernos locales y así mejorar la calidad y el nivel de la gestión municipal, tanto en el ámbito distrital como provincial.

El análisis de la tesis presentada por Morales (2021), afirma que existe relación entre la variable auditoría de Gestión y gestión municipal, en consecuencia se vincula con la investigación a la Municipalidad Distrital de Sónдор, Ya que el objetivo es demostrar cual es el nivel de correlación de las variables.

Mamani (2019) “*La auditoría de gestión como instrumento de eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Puno, periodos 2017 – 2018*”, tesis de posgrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Se planteó como objetivo general determinar la incidencia de la Auditoría de gestión en la ejecución presupuestal de gastos del Gobierno Regional de Puno en los periodos 2017 y 2018; esta fue de nivel descriptivo, analítico y el deductivo. En la que se concluye que en la entidad no existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos del gasto presupuestal; no existe un plan de capacitación del personal lo que conlleva a la falta de actualización en temas de interés para mejorar su Gestión laboral; y no se

evalúan ni aplican adecuadamente mecanismos de control que permiten disminuir los riesgos e impactos negativos en dicha área; no existe un manejo eficiente de los recursos de la entidad; Así mismo, según el indicador de eficacia del presupuesto de gastos respecto a las metas presupuestarias del periodo 2017 fue del 0.89 y para el 2018 fue del 0.56 considerándose según el indicador de gestión como deficiente.

La investigación hecha por Mamani (2019) habla sobre las carencias de los diversos tipos de auditoría en la entidad estudiada. Se relaciona con la investigación de la Municipalidad Distrital de Sándor porque también los funcionarios carecen o no toman la importancia debida a los tipos y niveles de auditoría.

Colqui y Coronel (2018) "*La auditoría de cumplimiento y su relación en la toma de decisiones de la municipalidad distrital de Yanacancha Pasco, 2017*". Tesis de grado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco – Perú. Tuvo como objetivo determinar si la auditoría de cumplimiento se relaciona con la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha Pasco, 2017. Fue de tipo correlacional, con una muestra de 36 encuestados trabajadores entre nombrados y contratados de la Municipalidad Distrital de Yanacancha. Finalmente concluye que, a través de la contrastación de las hipótesis, las técnicas y procedimientos de auditoría se relacionan significativamente con la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de la Municipalidad Distrital de Yanacancha Pasco, 2017.

Los investigadores Colqui y Coronel (2018), profundizaron la relación y la importancia de la toma de decisiones con eficacia y eficiencia para la economía de dicha entidad. Esto significa que la toma de decisiones son uno de los factores importantes en una institución, la cual la Municipalidad Distrital de Sándor deberá tener como prioridad para el desarrollo y cumplir con las necesidades de su población.

Vallejo (2020) “*La auditoría de gestión un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la municipalidad distrital de Vinchos, 2017*”. Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho - Perú. Se trazó como objetivo general determinar que la auditoría de gestiones un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la municipalidad distrital de Vinchos, 2017. Esta fue de enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental. Con una población 60 y una muestra de 30 servidores. Además, afirma que la auditoría de gestión es una revisión del impacto social de la gestión pública. Concluye que la auditoria de Gestión y la toma de decisiones se relacionan positivamente ($p \text{ valor } =,0.00 < 0.05$), además de ello se probó que la hipótesis planteada concluye con resultado de un coeficiente de correlación de ($r =0.427$), lo cual significa que existe una eficiencia en los trabajadores en cuanto a la auditoria de Gestión para luego tomar decisiones de manera oportuna.

El antecedente de Vallejo (2020), busca saber la influencia de la auditoria de gestión con relación a la toma de decisiones, se ha podido observar que el autor logra su objetivo con niveles de significancia aceptable, por lo que la investigación a la Municipalidad Distrital de Sónдор se relaciona con las conclusiones del autor.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Bases teóricas referente a la Auditoria de Gestión

La auditoría de gestión es una herramienta que diagnostica, controla, verifica y establece sugerencias para mejorar los procesos de la gestión pública, de tal manera que está cumpla con el logro de objetivos y metas establecidas. Permitiéndole así analizar los resultados y tomar decisiones correctivas que perfeccionen la gestión de los recursos de manera eficiente, con la misión de conseguir el bien común diseñado bajo el marco de políticas estratégicas, las mismas que son claves para una buena dirección gubernamental. Esto son afirmados por,

Frías (2015) define que:

La Auditoría de Gestión como un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, ejecutado con la finalidad de proporcionar una evaluación independiente sobre la gestión y la gestión de los servidores públicos. El cual está orientado a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos y así facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones y, mejorar la calidad en la entrega de bienes y servicios en beneficio del ciudadano. En nuestro país en la actualidad este concepto ha evolucionado, denominándose “auditoría de desempeño” cuando está orientada al sector público. (p.20)

La auditoría de gestión es una técnica vital e importante para analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones con la finalidad de conseguir lograr los objetivos establecidos. Es trascendental su aplicación en todas las áreas y operaciones de la institución ya que gracias a su examen exhaustivo que realiza, permite comprobar veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones desarrolladas.

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2015) precisa que:

La Auditoría de gestión es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano, trabaja en conjunto con las entidades públicas responsables de la provisión de dichos bienes o servicios, y genera sinergias e identifica áreas de mejora en su gestión. Como resultado de la auditoría, la entidad responsable del servicio elabora un Plan de Acción, documento que contiene las acciones de mejoras de gestión con las cuales se compromete, sobre la base de las recomendaciones de la auditoría mejorar procesos y tomar decisiones en base al planeamiento estratégico. Dicho de otro modo, la auditoría de gestión es un tipo de auditoría de alcance amplio

donde el auditor identifica situaciones o circunstancias significativas que inciden en la gestión de la entidad o programa bajo examen y pueden motivar oportunidades de mejoras en términos de efectividad, eficiencia y economía, así como el control gerencial de la entidad.

En la actualidad, la auditoría de gestión tiene un enfoque orientado a problemas, cuyo análisis conlleva a formular recomendaciones y que estas permitan superar las causas de los problemas identificados y consecuentemente mejorar la gestión del bien o servicio público examinado. Puesto que, en el desarrollo de la gestión, se ha detectado que los gobiernos locales presentan desviaciones que inciden de manera negativa en el cumplimiento de metas y objetivos, lo cual debilita las deficiencias existentes, ocasionando un atraso en el progreso de local.

La auditoría de gestión es un examen íntegro y constructivo de la estructura organizativa de una institución pública o privada; el mismo que evalúa la aplicación de métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales. Y de esta manera tener un enfoque objetivo y subjetivo de cómo se están utilizando los recursos. (Williams, 2019, p. 45).

Actualmente, las instituciones gubernamentales tienen como iniciativa la aplicación de la auditoría de gestión con la finalidad de determinar si están siendo eficientes y eficaces en la gestión de sus funciones, más aún, para determinar el grado de avance en el que se encuentran. En definitiva, la ejecución de una auditoría de gestión permite una mejora continua de las organizaciones que la establecen, gracias al informe y a las recomendaciones inclinadas a la mejora continua y de este modo obtener mayores niveles de gestión.

2.2.1.1.

2.2.1.2. **Importancia**

De acuerdo con Calle (2015) La auditoría de gestión en las entidades y organismos del sector público, determinan el grado de eficiencia en el logro de las metas y objetivos proyectados, los recursos utilizados para alcanzar dichos resultados y el nivel de eficacia. Estos elementos constituyen la base para realizar una auditoría de gestión con un enfoque integral.

Es importante el desarrollo de la auditoría de gestión dado que permite evaluar la información de la entidad en un período determinado, durante el desarrollo es importante que los servidores adquieran conocimiento amplio de las actividades desarrolladas en la organización, de este modo los resultados estarán enfocados en las áreas que necesitan mejorar. En este sentido el análisis, de los procesos y subprocesos juega un rol esencial en el desarrollo de la auditoría de gestión, ya que, de esta forma se evalúa a profundidad la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

La auditoría de gestión es un aspecto que, analizado de manera individual o conjunta, según la información disponible, permiten concluir sobre la gestión de la producción y entrega de un bien o servicio público. Una auditoría de gestión fiable se debe enfocar en la:

- a) Eficacia: Logro o grado de cumplimiento de las metas y resultados.
- b) Eficiencia: Relación en la entrega de un bien o servicio y los recursos utilizados para dicho fin.
- c) Economía: Capacidad de administrar adecuadamente los recursos públicos.
- d) Calidad: Grado de cumplimiento de los estándares definidos en respuesta a las necesidades de los ciudadanos, entregando bienes y servicios que ellos esperan.

2.2.1.3. Propósito de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión por su enfoque implica una revisión sistemática de las actividades de una institución en relación a sus objetivos y metas, respecto a la utilización eficiente y económica de los recursos. Su propósito general puede verse de esta manera:

- a) Identificación de las oportunidades de mejoras.
- b) Aplicar recomendaciones para promover mejoras y acciones correctivas.
- c) Evaluación de la capacidad de gestión.

2.2.1.4. Características de la Auditoría de Gestión

Según la Directiva N°008-2016-CG/GPROD, denominada Auditoría de Gestión y el Manual de Auditoría de Gestión aprobado por Resolución de Contraloría N°122-2016- CG de 4 de mayo de 2016, señala que:

La Auditoría de Gestión es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la elaboración y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio de la ciudadanía.

La Auditoría de Gestión tiene las siguientes características:

a) **Constructiva:** Sus resultados están encaminados a la propuesta de mejoras en la gestión pública, más que a sancionar los resultados de la gestión.

b) **interdisciplinaria:** Su análisis integra los conocimientos de varias disciplinas académicas, según la materia que se analice. Por ello, se requiere de herramientas y métodos que se eligen en función de la naturaleza del problema a analizar.

c) **Orientada al ciudadano:** Contribuye a una gestión pública orientada a resultados, en la que el Estado define sus intervenciones a partir de las necesidades de la población con criterio inclusivo.

d) **Participativa:** La auditoría incorpora mecanismos de colaboración y compromiso activo de los gestores, lo cual facilita su apropiación de los objetivos de la auditoría y favorece la implementación efectiva de las recomendaciones. Asimismo, permite la participación de los actores claves, con la finalidad de conocer sus intereses, opiniones e información relevante en el desarrollo de la auditoría.

e) **Transversal:** Se realiza un análisis integral de la producción y la entrega de los bienes o servicios, en donde pueden intervenir diversas entidades públicas, de distintos sectores o niveles de gobierno.

2.2.1.5. Objetivos

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2015) La Auditoría de Gestión tiene los siguientes objetivos:

- a) Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.
- b) Establecer si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que realizan las entidades públicas, son adecuados, principalmente, si proveen información necesaria y suficiente y si esta es utilizada en la toma de decisiones.
- c) Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

2.2.1.6. Dimensiones de Auditoría de Gestión

Las dimensiones de Gestión son los aspectos que, analizados de manera individual y conjunta, según la información disponible permiten concluir sobre la gestión de la producción y entrega de un bien o servicio público. Estas dimensiones se detallan a continuación:

2.2.1.6.1. Capacidad de gestión

Interpretando a Stoner (2020) quien señala:

Capacidad de gestión, como un conjunto de todo aquello que tenga que ver con profesionalismo, experiencia, potencial para ejercer autoridad y gerencia, así como capacidades de dirección, toma de decisiones, coordinación, comunicaciones y control para así obtener una gestión óptima en el cumplimiento de sus facultades. Estos aspectos deben estar relacionados con las capacidades de gestión que debe tener el servidor público, desarrollando destrezas y habilidades de forma muy productiva para el cumplimiento de los fines del gobierno con la capacidad de incorporar e implementar procesos de un gobierno electrónico moderno.

Zevallos Cabrera (Villareal)

Cuando nos referimos a capacidad de gestión, automáticamente lo relacionamos con la competencia que tiene una persona para gestionar y administrar los recursos disponibles y aquellos que deberá tramitar en una institución. Tal como lo señala la Ley Orgánica de Municipalidades N°27972, la autonomía municipal consiste en la capacidad de gestión independiente. Es decir, que posea capacidad de decidir y ordenar dentro de sus funciones y competencias exclusivas, y poder cumplir con todos los asuntos que la ley le ha encomendado para impulsar el desarrollo local.

Capacidad de gestión refiere a la efectividad en que el gobierno desempeña sus funciones. Es decir, la aptitud de las instancias gubernamentales para plasmar en las políticas públicas los máximos niveles posibles de valor social, fortaleciendo así sus responsabilidades y habilidades eficientemente con los recursos que cuente. Y bajo este criterio institucional, lograr una gestión integral de consensos y cohesión. (Rosas. 2008.parr.4)

Como mecanismo de autonomía local y con una capacidad de gestión para impulsar el desarrollo de una institución, las municipalidades están constitucionalmente facultadas para emitir con naturaleza de ley material, Ordenanzas Municipales que fortalezcan el desarrollo local y sobre todo que permita atender las demandas de los ciudadanos con carácter e interés público y sirva para bienestar de todos.

Según la Universidad Continental (2017) indica que:

Capacidad de gestión es una acción de proyectarse a futuro y ejecutar en el presente técnicas de gestión y financiamiento de proyectos, capacidad de gasto y obtención de recursos externos, para desarrollar nuevos servicios de la calidad para mejorar los sustantivamente existentes. En este sentido, la gestión pertenece al campo de la operación la cual hace posible la implementación de las políticas públicas eficientes.

En el contexto de la capacidad de gestión, el Sistema Nacional de Control, es el conjunto de órganos de control, métodos, normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, y estos están destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental de forma descentralizada. Fortaleciendo el proceso permanente y sistemático, que consiste en ordenar las funciones y estructuras de las municipalidades, tratando de lograr una gestión eficiente y oportuna la cual permita proveer una óptima prestación de servicios a la localidad en su ámbito Jurisdiccional. En ese sentido, la capacidad de gestión es una

respuesta a la inquietud de cómo debe actuar la municipalidad para hacer frente al reto del impulso Local.

2.2.1.6.2. *Técnicas de auditoría*

Las técnicas de auditoría son procedimientos y metodologías que emplea el auditor para obtener evidencias y fundamentar responsablemente su opinión en cuanto a la gestión y operaciones que realizan los servidores públicos dentro de la institución. Estas técnicas abarcan todos los enfoques empleados por el auditor a la hora de realizar su labor. Además, están condicionados y son adaptables a los distintos tipos de empresa u organización objeto de este proceso analítico. (Sánchez, 2021)

En el marco de sus atribuciones normativas, la Contraloría General de la República (CGR) emite una guía para la aplicación de las técnicas de auditoría, este como un instrumento para la realización de los servicios de control señalados en las Normas Generales de Control Gubernamental. Por lo tanto, la evidencia es la información que utilizara el auditor para sustentar sus conclusiones y el informe de auditoría. En tanto, la incorporación de las Técnicas de Auditoría por parte de auditor en la ejecución de la Auditoría de Gestión es eficaz y oportuna para el control gubernamental.

Pereda (2020) Las técnicas de auditoría son las metodologías prácticas de investigación y prueba que utiliza el auditor para alcanzar la evidencia necesaria dentro de una organización o entidad, para luego fundamentar sus opiniones y conclusión al respecto. Su oficio se basa en su criterio o juicio, según los escenarios. Y de esta manera medir el grado de cumplimiento en las que el servidor público desarrolló sus funciones, usando correctamente los recursos con los que cuenta.

La finalidad de aplicar una Auditoría de Gestión, consiste básicamente en que el auditor descubra deficiencias y/o irregularidades en la institución, aplique las técnicas de auditoría,

diseñe métodos de solución. Ya con base a su juicio profesional elija y aplique procedimientos apropiados a la circunstancia, el mismo que debe estar orientado a obtener evidencias suficientes y apropiadas para justificar de forma responsable su opinión. Para ello deberá haber aplicado correctamente el programa de auditoría.

Alatrística (2019) precisa que:

Las técnicas de auditoría, son un conjunto de métodos prácticos de investigación y estudio que utiliza el auditor para poder obtener las evidencias necesarias y le permita así, fundamentar su opinión profesional. La técnica de obtención de evidencias es una herramienta muy importante para el auditor, debido a que con ello podrá identificar y demostrar incumplimientos de normas o errores en la ejecución de la gestión del servidor público.

Alatrística, M. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría*. Lo que todo auditor debe conocer.

El objetivo principal de las Técnicas de Auditoría, es poder difundir métodos que permitan obtener evidencias suficientes y apropiadas para sustentar la opinión del auditor gubernamental. Este procedimiento sirve como buena práctica en la aplicación de la auditoría de gestión y otros controles efectuados por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control o en los que resulte aplicable. A lo que el autor refiere, delimitar que las técnicas de auditoría son importantes para medir riesgos que se susciten, es este caso en la Municipalidad Distrital de Sónдор.

2.2.1.6.3. *Órganos de control*

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2015) precisa que:

Los Órganos de Control son los encargados de realizar los servicios de control simultáneo y posterior dentro de las instituciones públicas; así como los servicios relacionados, conforme al Plan Anual de Control y a las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República. Este se ubica en el mayor nivel jerárquico de la estructura orgánica y depende funcionalmente de la Contraloría General de la República, ejerce sus funciones con sujeción a la normativa y a las disposiciones que emita el máximo órgano de control en materia gubernamental en base a los resultados obtenidos.

En las últimas décadas, como consecuencia de los procesos descentralizados, el rol de los gobiernos regionales y locales ha cobrado notable importancia para las iniciativas del desarrollo de país. Sin embargo, éstos no han estado dando respuesta institucional acorde al nuevo contexto en el que nos encontramos. Muchas municipalidades no han logrado adaptarse a las exigencias que implica una gerencia nueva y moderna, no solo por los recursos nuevos que disponen, sino por las nuevas atribuciones y competencias que les toca cumplir a consecuencia del proceso de descentralización y de su rol determinante en la promoción del desarrollo territorial.

En ese sentido, es importante que las municipalidades tengan la iniciativa e interés de iniciar con la implementación del Sistema de control Interno y la aplicación del “Manual de Organización y Funciones” y teniendo como orientación la base de la Auditoría de Gestión, la misma que le permitirá dar un paso progresivo de mejora continua, la medición y corrección de la gestión a fin de garantizar que se hayan cumplido con los objetivos y metas trazadas. Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU, 2011).

El órgano de auditoría interna de los gobiernos locales está bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de

la República. Su ámbito de control abarca a todos los órganos del gobierno local y a todos los actos y operaciones del servidor público, conforme a ley en el ejercicio de las funciones.

El órgano regional de control interno, es el órgano de control institucional que tiene como misión promover la transparente y correcta gestión de los recursos y bienes del ente, informando la legalidad y eficiencia de los actos y operaciones. Así como el logro de resultados, mediante la ejecución de acciones de control. Su dependencia, atribuciones y funciones, está establecida en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General, en su reglamento ejercen autoridad sobre los servidores públicos que laboran en las municipalidades.

Contraloría General de la República (CGR, 2016) define que:

El Órgano de Control Institucional (OCI), es la unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en las entidades públicas de conformidad con lo señalado en los Artículos 7 y 17 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control. Cuya finalidad es supervisar y monitorear la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la institución, precaviendo la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de su misión y visión mediante la ejecución de labores de control.

Las municipalidades como órganos de gobierno local, tienen asignadas funciones como la administración, organización y reglamentación de los servicios públicos. Y está en su entera responsabilidad la planificación para el desarrollo rural, ejecutando obras de infraestructura local para satisfacer las necesidades de sus ciudadanos. Es por ello que la “Contraloría General de República”, mediante los órganos de control institucional ayudan a las autoridades municipales a lograr las metas de su gestión, a través del uso efectivo de los recursos públicos

teniendo como herramienta clave su buena gestión y ética profesional. Es importante resaltar la auditoria de gestión, ya que permite identificar las causas por la que la mayoría de municipalidades atraviesan, como una gestión poco eficiente, resumida por falta de planificación, ausencia de medición de gestión y un limitado control preventivo.

2.2.2. Base teórica referente a Toma de Decisiones

Es una herramienta esencial en la función pública. El accionar de los servidores públicos y la constante toma asertiva de decisiones que deben aplicar con liderazgo y cultura, conlleva a generar estructuras y procesos dentro de la gestión para que esta sea más fructífera y eficiente. Se debe tener mucha claridad en los mecanismos de decisión, puesto que éstos estarán relacionadas directamente con la implementación de un sistema más efectivo que ayude a manejar de forma eficiente los recursos del estado y a atender las demandas ciudadanas.

Una buena decisión tomada a tiempo, impactará de manera positiva en la sociedad, mientras que una mala decisión afectará la calidad de vida de las personas y el desarrollo de un país. Y es precisamente en la responsabilidad de las decisiones públicas, donde radica la importancia de que los gestores sepan elegir correctamente varias opciones ya que están llamados a conocer muy de cerca las problemáticas existentes, por lo que deberá centrarse en los temas de mayor relevancia, dar sus puntos de vista, saber con qué recursos se dispone y basarse en datos facticos y decidir de una forma más eficientes. Evaluar el entorno, le permitirá al servidor público entender cuál será el impacto de una decisión específica y focalizada para posteriormente plantearse distintos escenarios, analizando el más complejo. Cuando los escenarios decisionales se prevén, se puede estar preparado para todo. Esta convicción colabora a que una decisión se tome con mayor seguridad porque sin importar en que escenario se encuentre estará listo para enfrentarlo.

Tomar decisiones considerando la ética del funcionario, marca una enorme diferencia en el servidor público. Colocar a los ciudadanos en primer lugar y evaluar si las decisiones están siendo coaccionadas por alguna fuerza externa o por sus propios intereses, aspirar a ser un ejemplo de virtud y un filtro moral, hace que las decisiones puedan ser sostenidas en el tiempo, con un verdadero compromiso con el país. La información, la evaluación y los escenarios conllevará a responder responsablemente las demandas ciudadanas, brindándoles así una mejor calidad de vida. Este proceso de toma de decisiones es una de las principales funciones del funcionario dentro de las políticas públicas, ejecutando decisiones oportunas.

La planeación es aquel núcleo íntimamente relacionado con la toma de decisiones, ya que ambas están orientadas en lograr objetivos utilizando un enfoque racional. No puede decirse que exista un plan a menos que se haya tomado una decisión. La planeación está presente, raras veces puede juzgarse un curso de acción aislado.

La toma de decisiones es la acción mediante la cual se realiza una designación entre las opciones o formas para solucionar diferentes situaciones existenciales en diferentes contextos y consiste en optar por una iniciativa entre las disponibles, a efectos de solucionar un inconveniente real o contingente. La toma de decisiones en la política pública implica decidir que existe un problema, analizar qué problema requiere de soluciones inmediatas, decidir la mejor manera de resolverlos y legislar sobre ese problema sin violar las normas y leyes que implican para resolverlas. (Kast,2019,p.50)

Para lograr ser un país con calidad democrática deberá existir un estado de equilibrio dinámico entre las demandas sociales y la capacidad de respuesta en cuanto a la toma de decisiones. Es por ello que la aplicación de la auditoría de gestión busca que las organizaciones del estado planeen líneas de acción inmediata, respondiendo así las necesidades y lograr un sistema de mejora continua.

Altamirano y Guevara (2019) citan a Zornoza & Dalmau (2009) Señalando que:

La toma de decisiones es un proceso mediante el cual, cuando surgen diversas opciones para tomar una iniciativa o resolver un problema, las personas u organizaciones implicadas optan por una de las posibles soluciones. En un servidor público, este proceso es de mayor responsabilidad ya que estas se circunscriben a una serie de obligaciones en las que se debe seleccionar y priorizar labores de gran trascendencia. En pleno siglo XXI y con tecnología que cada invade los espacios sociales podemos decir que la toma de decisiones son el motor de una organización para una adecuada selección de alternativas y lograr un gran desarrollo.

La toma de decisiones se encuentra muy ligada a quien las toma, ya que son de gran importancia en la vida diaria. Cuando se nos presenta el problema debemos analizar y definir las posibles alternativas de solución, para posteriormente tomar acción. Si bien la toma de decisiones articula el grado o nivel de capacidad para ejecutarla, esta tiene como funciones principales la planeación, organización y control.

Rodríguez y Pinto (2018) definen que:

La toma de decisiones es la selección y análisis que se da entre diversas opciones disponibles en la cual se escoge una a fin de resolver disímiles situaciones en la vida en diferentes contextos ya sea empresarial, económico, personal y social. La toma de decisiones consiste básicamente en resolver y dar solución inmediata a un acontecimiento de mayor envergadura. (p.51)

El servidor público constantemente toma decisiones en el desarrollo diario de sus funciones para cumplir con los objetivos y desempeñarse profesionalmente. En la que debe diseñar un modelo administrativo en la que hay participación ciudadana como parte de su gestión, respondiendo siempre a las necesidades. El análisis de decisiones son un enfoque que

proporciona una metodología decisonal, con el propósito de dar solución a un problema estructuralmente, evaluando potencialidades de la solución con base en criterios y preferencias.

2.2.2.1. Dimensiones de Toma de Decisiones

2.2.2.1.1. Ética del servidor

Ética proviene de la palabra griega *ethos*, que significa “morada o lugar donde se vive”. Esta estudia la filosofía moral, la cual implica sistematizar, defender y recomendar conceptos de conducta. Del mismo modo, se puede definir como la ciencia de la conducta moral, ya que realiza un minucioso análisis y establece comportamientos muy disciplinados. En el ámbito de la gestión pública, la ética es de suma importancia porque tiene como eje principal la idea de servicio, así como la aplicación de valores y confianza orientados al cumplimiento de derechos y obligaciones, en beneficio del bien común e interés público. (Bautista, 2017)

Aristóteles señalaba que la ética busca el bien de una persona y la política el bien de la comunidad. En tanto, las acciones de las personas responden siempre a una finalidad, a una causa e incluso a la felicidad. Por lo que la virtud del ser humano para alcanzar la felicidad debe ser en conjunto, alcanzar el bien común y como consecuencia de ello descubrir una sociedad más soberana. El servidor público conforme a los valores y criterios éticos debe tener capacidad para el cargo, compromiso, comunicación, equidad, vocación de servicio, innovación, honestidad, rectitud, responsabilidad y lealtad a la constitución y normas internas. El ser humano es un ser naturalmente sociable y al vivir en una sociedad diversa, se debe observar determinados comportamientos con sus hermanos; en busca de su crecimiento tanto material como espiritual, que en principio debe el estado lograr dicho desarrollo.

Gallegos (2016) cita a Leclére (2009) donde dice:

Cuando hablamos del servidor público, nos referimos automáticamente al código de ética que estos deben aplicar en el desarrollo de sus funciones, poniendo en práctica la

eficiencia, justicia, probidad, idoneidad y transparencia. Y al ocupar estos cargos públicos, su gestión debe estar basada en valores, principios y deberes que garanticen la eficacia y profesionalismo de su función. La transparencia en la gestión pública, y la lucha contra la corrupción entre otros temas fundamentales en la vida de todo estado democrático. (p. 85)

Un servidor público debe actuar con imparcialidad, honestidad y honradez, procurando siempre estar al servicio de la sociedad y poder satisfacer sus necesidades urgentes y de mayor interés. Deberá brindar calidad en la gestión de sus funciones, por lo que debe estar en permanente capacitación y así lograr una aceptación positiva por parte de la ciudadanía. Ya en el desarrollo de sus funciones, tiene la obligación de carácter moral para dirigir con responsabilidad las normas y las conductas de cumplimiento y transparencia.

Ley del Código de Ética de la Función Pública, Ley N°27815, señala:

Que la ética pública es la gestión de los servidores públicos, basada siempre en la observancia de valores, principios y deberes que garantizan el profesionalismo y la eficacia en el ejercicio de la función pública. Con la única finalidad de brindar un buen servicio a la ciudadanía, y de conformidad con lo dispuesto en la Constitución Política del Perú, la obtención de mayores niveles de eficiencia y de esa manera se logre una mejor atención a la ciudadanía

Tal como lo establece el Artículo 6 de la Ley N° 27815, en la que señala que el servidor público debe cumplir con la aplicación de principios, pues hoy en día ha pasado lo contrario. Vemos cada día que no hay un verdadero compromiso en la reconstrucción de cambios, sino intereses personales que van en contra de las verdaderas demandas que pide la sociedad. Aún hay esperanzas que los jóvenes del bicentenario incursionen en política con un plan de acción en donde los valores morales les permita adoptar decisiones y un comportamiento correcto en las actividades que le corresponda cumplir.

2.2.2.1.2. *Planeación*

El planeamiento es un proceso que utiliza diversos mecanismos para la toma de decisiones sobre los objetivos y metas que se desean alcanzar en un determinado tiempo y espacio. En tanto, se considera como un plan de acción cuantificado y detallado de los recursos para posteriormente diseñar y determinar políticas de enfoque estratégico, crítico y objetivo. (Universidad Francisco Marroquín, 2020)

La planeación y/o planeamiento es el primer nivel de un proceso para tomar decisiones que beneficien a un sector en el futuro. Al asumir una responsabilidad dentro de la función pública, pues nos debemos a quienes no han dado la confianza de poderles retribuir con verdaderos cambios, por lo que se debe establecer metas y poder elegir medios para lograr cumplirlas en un corto o largo plazo.

Peter Bishop (2018) dice de manera contundente:

La planeación es la acción que directamente se relaciona con la visión de la organización. Esta herramienta de gestión es un arma poderosa que permite apoyar la toma de decisiones en torno a las obligaciones actuales, así como el camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen.

Por consiguiente, podemos decir que la planeación está inmersa en la gestión de los recursos públicos y la toma de decisiones, en donde se establecen directrices, se definen tácticas y se selecciona las alternativas y cursos de acción en función a las metas y objetivos económicos, sociales y políticos de la organización.

El planeamiento es elaborar un plan de una acción antes de efectuar una acción para posteriormente tomar decisiones anticipadas. Por lo que involucra instaurar objetivos claros y

eficaces. La planeación es un proceso que utiliza materiales, recursos humanos y financieros, esto en busca de lograr diversos objetivos y metas previstos a través del plan, el mismo que deberá garantizar la provisión de los bienes y servicios públicos, sin vulnerar la libertad de elegir de los ciudadanos. (QUIPUKAMAYOC, 2020)

Los procedimientos establecidos en diversos medios normativos y metodológicos, deben ser claros a tal punto de establecer las responsabilidades en las entidades involucradas. De igual modo, un aspecto esencial es el involucramiento de los altos funcionarios de los diversos órganos del estado y su coordinación con las respectivas áreas de planificación y presupuesto.

2.2.2.1.3. *Presión Social*

Barreto (2020) quien señala:

La presión social como parte de la libertad humana, está condicionada por una sociedad que en su pleno derecho buscan la actuación del estado frente a las diversas problemáticas y sobre todo al compromiso de intervención en cuanto a las demandas ciudadanas. En efecto, la voluntad política deberá generar una confianza recíproca entre colectivos y estado, implementando políticas que superen sus limitaciones de capacidad.

Las políticas públicas son una herramienta muy importante en cuanto a la transformación de la sociedad con objetivos claros, sus acciones deberán estar siempre enfocadas en reflejar resultados que influyan de manera directa a la sociedad. En un contexto de estado moderno, se deber construir espacios de diálogo y de concertación de tal manera que se logren consensos con las demandas ciudadanas.

Monard (2020) sostiene que:

Presión social es un conjunto de reclamos constantes de la sociedad al sistema político, por la desatención que reciben por parte de su gobierno en cuanto a la prestación de servicios y atención a sus petitorios. Los servidores públicos son representantes del pueblo, por lo que deberán asistir las demandas ciudadanas con eficiencia, tomando decisiones de desarrollo económico, social y de calidad humana. Resaltar que de por medio esta la importancia de la comunicación desde la política pública que hoy en día está ligada a las tecnologías de la información en la cual el estado debe mantener un constante dialogo con la ciudadanía, puesto que guarda relación directa con la acción y participación del gobierno ante sus demandas. Evitando así el caos social y no permitiendo que esos vacíos se llenen de especulaciones.

A lo que refiere el autor, es que exista de manera más constante la comunicación desde la política pública y así lograr legitimidad, efectividad y consenso con la ciudadanía. Informar no es suficiente en estos tiempos, se necesita acción, participación y un verdadero compromiso de cambios estructurados que mejoren la calidad de vida de las personas, sobre todo cuando se escuchan las demandas de estos.

Morales, (2020) La presión social es el dominio que ejerce la acción colectiva de diferentes grupos sociales, para manifestarse cuando sus representantes toman decisiones erradas e ineficientes, así como la poca capacidad de gestión, la pésima conducta social y el mal uso de recursos. Es por ello que el rol de la presión social es fundamental, ya que se pide que los servidores públicos cambien sus actitudes, sus pensamientos e incluso sus valores. A través de la presión social se trata de influir sobre una persona o varias para lograr que esta actúe o se comporte de una manera determinada. Debido a una serie de factores, la incorporación a grupos sociales en los que se promueven un conjunto de ideas es uno de los principales motivos para que se genere presión social si no hay una reacción positiva del estado a la atención ciudadana.

En los últimos tiempos, asumir un cargo público ya no solo depende de una serie de valores, sino más bien de una preparación constante que nos moldee en conocimientos para poder dirigir y llegar a cumplir con los objetivos planteados en cumplimiento de las normas que se establecen. Muchas veces hay comportamientos sociales que merecen una mayor atención, y estas han sido ignoradas. Es por ello que, si no estamos vigilantes y en movimientos sociales rigurosos, no se lograra conseguir captar la atención del gobierno.

2.3. Definición de Términos Básicos

2.3.1. Auditoria Pública

Es una herramienta indispensable dentro del sistema gubernamental, puesto que esta controla, evalúa y fiscaliza la gestión de sus servidores. Y de esta manera, permite conocer el grado de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos del estado. (NORMAS GENERALES DE AUDITORIA PUBLICA, 2018)

2.3.2. Planificación estratégica

Planificar es transformar el plan o proyecto en una acción, esto es algo que se realiza antes de efectuarlo en una acción, en efecto es tomar una decisión de manera anticipada. He ahí que la planificación, es un proceso que utiliza recursos humanos, materiales y financieros para así alcanzar diversos objetivos y metas previstos a través del plan.(Saldaña, 2020)

2.3.3. Gestión pública

Está definida como el conjunto de procesos y acciones que los funcionarios llevan a cabo para administrar adecuadamente los recursos públicos de la entidad en la que laboran y de ese modo puedan cumplir con las metas institucionales. Para ello se debe hacer un uso adecuado, eficiente y óptimo de los recursos económicos, logísticos, físicos, etc., de la entidad.

En resumidas cuentas, la gestión pública en el Perú es el cómo se manejan los recursos de una entidad pública para cumplir sus objetivos.(Anónimo).

2.3.4. *Vocación de Servicio*

La vocación de servicio es una de las primeras virtudes y competencia transversal que debe tener el servidor público. Esto implica que trabajar en el Estado significa pasión por generar un cambio que beneficie la vida del ciudadano, es decir, un compromiso por atender las necesidades del otro incluso antes que las propias.(Corrales, 2018).

2.3.5. *Perfil del servidor*

La presidenta ejecutiva de la Autoridad Nacional del Servicio Civil (SERVIR, 2021), Janeyri Boyer Carrera, señaló que todo servidor público innovador debe tener una serie de conocimientos en gestión pública, aseguramiento de la calidad, gestión de indicadores tecnologías de la información y gobierno abierto, gestión por procesos e incluso en la organización del Estado. Además de habilidades como la capacidad de adaptación, el análisis y solución de problemas, un pensamiento creativo y crítico, y la capacidad de negociación.

2.3.6. *Calidad de servicio*

La Secretaría de Gestión Pública (SGP, 2015) conceptualiza. “Una buena atención a la ciudadanía comprende prestar servicios de calidad e interiorizar que todas las acciones o inacciones de la entidad, a lo largo del ciclo de la gestión, impactan en el servicio final que se presta al ciudadano” (p.11).

2.3.7. *NAGU*

Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU, 2014). “Determinan los requisitos de orden personal y profesional del auditor”. Orientados a uniformar el trabajo de la auditoría gubernamental y obtener resultados de calidad. Las mismas que son de aplicación y

cumplimiento obligatorio por parte del personal de los Órganos del Sistema Nacional de Control.

2.3.8. NAGAS

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS, 1968). Son aquellos principios fundamentales de la auditoría en la que se centra el desempeño de los auditores durante el proceso de revisión. El cumplimiento de dicha norma, garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.3.9. Presupuesto Público

Ministerio de Economía Y Finanzas (2015) precisa que:

El presupuesto público es una herramienta trascendental de gestión que aplica el Estado para el logro de resultados a favor del ciudadano, esto a través de una asignación eficiente y eficaz de los recursos públicos. De este modo, establece límites de gasto durante el año fiscal en cada entidad del sector público así como ingresos que los financian, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (p. 6).

2.3.10. MOF

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2021). El “Manual de Organización y Funciones”, es un instrumento de alcance para todos los que laboran en el sector público y que además proporciona información sobre las funciones dentro de la estructura general de la institución. Al mismo tiempo se suelen circunscribir en la descripción, el perfil del puesto y los indicadores de evaluación que estos requieren.

2.3.11. OCI

Es el “Órgano de Control Institucional”. Lo posee cada unidad orgánica especializada y esta es la responsable de llevar a buen puerto el control gubernamental en la institución. De

conformidad con lo establecido en los Artículos N° 7 y 17 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR. (Contraloría General de la República, 2021).

Su propósito es promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la institución, monitoreando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el alcance de sus resultados mediante la ejecución de labores de control.

Capítulo III: Metodología de la investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

La investigación se basa en el enfoque cuantitativo. Según Donosso (2018) “La cuantificación de una o más variables, busca hechos mediante la influencia establecida, proporcionando un sentido de entendimiento del fenómeno al que se hace referencia de estudio”. (p. 68).

La investigación se ha considerado de enfoque cuantitativo porque la recolección de análisis de los datos fue para resolver incógnitas o preguntas, para probar hipótesis, conteo y uso de estadísticas para ver el comportamiento del resultado de la encuesta aplicada a la muestra tomada en la Municipalidad Distrital de Sónдор.

3.2. Variables

Variable 1: Auditoría de Gestión

Sotomayor (2010) menciona que la auditoría, es conocer los exámenes por departamentos que puedan solicitar la atención ya sea financiero o de otro tipo, la acción es estimada ya sea en el sector público o privado. Usando mecanismos de eficiencia y eficacia como un instrumento al realizar los controles.

Auditoría de Gestión Mora (2008) lo define como “Actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de toma de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con la intención de alcanzar los propósitos y objetivos marcados para la misma”. (pág. 32).

Variable 2: Toma de Decisiones

En la definición publicada en Internet por Betancourt (2006). En su artículo Toma de decisiones, lo expresa así:

Al Decidir, estamos asumiendo el compromiso con los resultados que se quieren alcanzar, mientras que al No Decidir demostramos incapacidad de decisión. Lo que nos lleva a una u otra cosa, son nuestros modelos mentales y es por ello que debemos analizar los procesos de Toma de Decisiones a partir de ellos. Normalmente se decide para alcanzar el éxito y se eluden las decisiones cuando se desea evitar el fracaso.

Mientras que FUNDESYRAM (2011) afirma que: “La toma de decisiones es el proceso de aprendizaje natural o estructurado mediante el cual se elige entre dos o más alternativas, opciones o formas para resolver diferentes situaciones o conflictos de la vida, la familia, empresa y organización”. (pág. 16).

3.2.1. Operacionalización de variables.

Operacionalización de variable independiente

Tabla 1

Operacionalización de Auditoria de Gestión

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	INSTRUMENTO
Auditoria de Gestión	Capacidad de Gestión	Gestión óptima	1	Ordinal. Escala de Likert 1. Totalmente en Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indeciso. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente De Acuerdo.	Encuesta de tipo Cuestionario de “Auditoria de Gestión y Toma de Decisiones”
		Gestión de funciones	2		
		políticas publicas	3		
		Procedimientos y metodologías	4		
	Técnicas de Auditoria	Grado de cumplimiento	5		
		Estudio de necesidades	6		
		Herramientas	7		
		Control	8		
	Órganos de Control	Gestión por resultados	9		
		Sanciones al servidor publico	10		
		Monitoreo de funciones	11		
		Gestión de recursos	12		

Operacionalización de variable dependiente

Tabla 2

Operacionalización de Toma de Decisiones

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	INSTRUMENTO
Toma de Decisiones	Ética del funcionario	Derechos y obligaciones	1	Ordinal. Escala de Likert 1. Totalmente en Desacuerdo. 2. En Desacuerdo. 3. Indeciso. 4. De Acuerdo. 5. Totalmente De Acuerdo.	Encuesta de tipo Cuestionario de “Auditoria de Gestión y Toma de Decisiones”
		Código de ética	2		
		Eficacia y Profesionalismo	3		
		Función pública	4		
	Planeación	Acción y efecto	5		
		Herramienta de gestión	6		
		Logro de objetivos	7		
		Bienes y servicios	8		
	Presión Social	Implementar Políticas	9		
		Caos Social	10		
		Dialogo	11		

3.3. Hipótesis**3.3.1. Hipótesis general.**

H0: La auditoría de gestión no tiene relación con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020

H1: La auditoría de gestión se relaciona significativamente con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

3.3.2. Hipótesis específica.

H0: La capacidad de gestión no tiene relación con la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H1: La capacidad de gestión se relaciona significativamente con la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H0: Las técnicas de auditoría no tiene relación con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H1: Las técnicas de auditoría se relaciona significativamente con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H0: Los órganos de control no tiene relación con la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H1: Los órganos de control se relaciona significativamente con la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

3.4. Tipo de Investigación

La investigación se basó en el tipo básica descriptiva, la cual se caracteriza por promover la comprensión de características sobre sucesos específicos a través de la descripción con el establecimiento de relaciones entre los agentes involucrados (Hernández y Mendoza,2018). Considerado como básico porque el autor se encuentra involucrado directamente en la Institución y descriptiva porque se muestra las ocurrencias de los diferentes entornos que ocurre en la Municipalidad Distrital de Sónдор en tiempo real durante el proceso de la investigación.

3.5. Diseño de la Investigación

Esta fue de tipo no experimental al respecto (Cerdán 2018, p.89) indicó que, “no se experimenta ni se manipulan hechos”. Cabe resaltar que los datos recolectados se analizaran en su estado normal sin alteraciones.

Será de corte transversal, dado que la recolección de los datos fue recolectada en el momento y tiempo único.

De enfoque cuantitativo, porque consta de “datos en forma numérica” (Beteta, 2018, p.219), fue hipotético-deductivo, “se va de las generalidades a las particularidades fácticas”. (Dulanto, 2018, p.140).

“De acuerdo con el alcance el estudio es correlacional pues es la que determina el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables” (Arias, 2016). Se denomina correlación a causa de que se busca ver si existe relación o no la variable independiente con la variable dependiente.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población.

La Municipalidad Distrital de Sónдор cuenta con un total de 35 servidores ya que es un distrito en proceso de crecimiento el cual fue considerado para la población. “La población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández, et al 2018, p. 122).

En virtud de que la población que conforma la unidad de estudio es de pequeña proporción y todas son de fácil acceso y disponibilidad, se seleccionaran aquellas que se encuentren involucradas con el área contable, gerencial, administrativo, tesorería y comercial, teniendo así una selección de la muestra no probabilística por conveniencia.

3.6.2. Muestra.

La muestra es no probabilística ya que los encuestados fueron selección por conveniencia los cuales fueron de 20 servidores de las diversas áreas de Municipalidad Distrital de Sónдор tal como demuestran los siguientes cálculos.

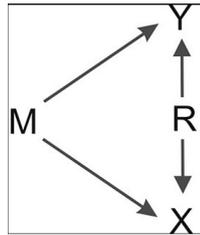


Figura 2. Diagrama para el diseño de investigación no experimental, correlacional y de corte transversal. Extraído de Balluerka y Vergara (2016).

Dónde:

M = Muestra (Servidores de Municipalidad de Sónдор).

Y = Observación de la variable independiente auditoría de gestión

X = Observación de la variable dependiente toma de decisiones.

R = Correlación o relación entre las variables.

3.7. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

Para la aplicación de la técnica y para la recolección de los datos se coordinó con el gerente municipal para solicitar el permiso correspondiente con la finalidad de encuestar a los servidores involucrados tomando en cuenta a las personas que tienen responsabilidad en el cumplimiento de sus funciones.

El instrumento con el que se aplicó la técnica es el Cuestionario, cada una con la escala de Likert con cinco niveles Totalmente en desacuerdo, En desacuerdo, Indeciso, De acuerdo, Totalmente de acuerdo a lo que tuvieron que marcar según conveniencia de forma escrita al conjunto de preguntas (Arias, 2016).

3.7.1. Validez.

La validez del instrumento fue efectuada a través de la validación de los jueces expertos con un total de tres (03) profesionales con el grado de magister, los que calificaron de la siguiente manera:

Tabla 3

Validación de calificación de instrumento por juicio de expertos

Matriz de análisis de juicios de expertos					
N.º	Criterios	Jueces			Total
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	5	5	4	14
3	Actualidad	4	5	4	13
4	Organización	5	5	4	14
5	Suficiencia	5	4	4	13
6	Pertinencia	4	4	5	13
7	Consistencia	4	5	5	14
8	Coherencia	5	5	4	14
9	Metodología	5	5	4	14
10	Aplicación	5	5	4	14
Total		47	48	43	138

Fuente: Elaboración propia con resultados de los jueces expertos.

Los resultados obtenidos a través del proceso de evaluación para validar el instrumento son procesados a través del coeficiente de validez en la siguiente formula:

$$CV = \frac{\sum v}{N^{\circ}C. N^{\circ}J. PM}$$

Donde

CV = Coeficiente de Validez

$\sum v$ = Sumatoria de valores

N°C = Numero de criterios

N°J = Numero de jueces

P.M = Puntaje máximo de respuesta

Como resultado se obtuvo lo siguiente:

Como resultado se obtuvo lo siguiente:

$$CV = \frac{138}{10 * 3 * 5} = 0.92 \approx 92\%$$

El puntaje obtenido es de 92% esto indica que el coeficiente de validez es aceptado como excelente, por ende el cuestionario del instrumento es apto.

3.7.2. *Confiabilidad.*

La confiabilidad estadística de los instrumentos fue analizada con el programa SPSS V. 26 asimismo se comprueba con la formula siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

α = Alpha de Cronbach

K = número de ítems

Vi = varianza de la variable

Vt = varianza total

Tabla 4

Prueba de confiabilidad del instrumento de Auditoria de Gestión y la Toma de Decisiones

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	24

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

El instrumento obtuvo como resultado $\alpha=0.952$, el cual es significativamente positiva para el cuestionario Auditoria de Gestión y su relación con la Toma de Decisiones.

Capítulo IV: Resultados

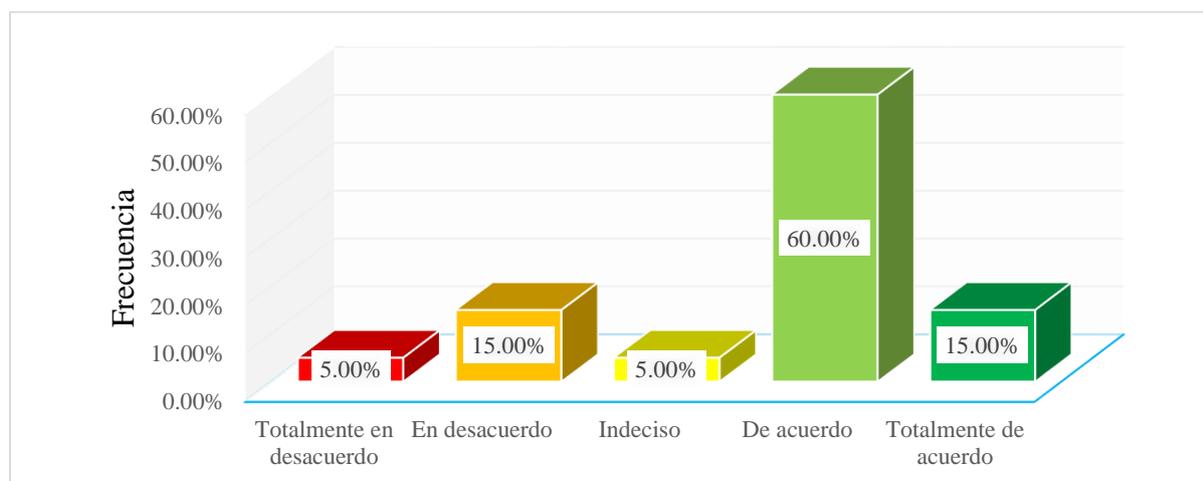
4.1. Análisis de los Resultados

Tabla 5

Ítem N.º 01: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	3	15.0	15.0	20.0
	Indeciso	1	5.0	5.0	25.0
	De acuerdo	12	60.0	60.0	85.0
	Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 3. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión

Interpretación.

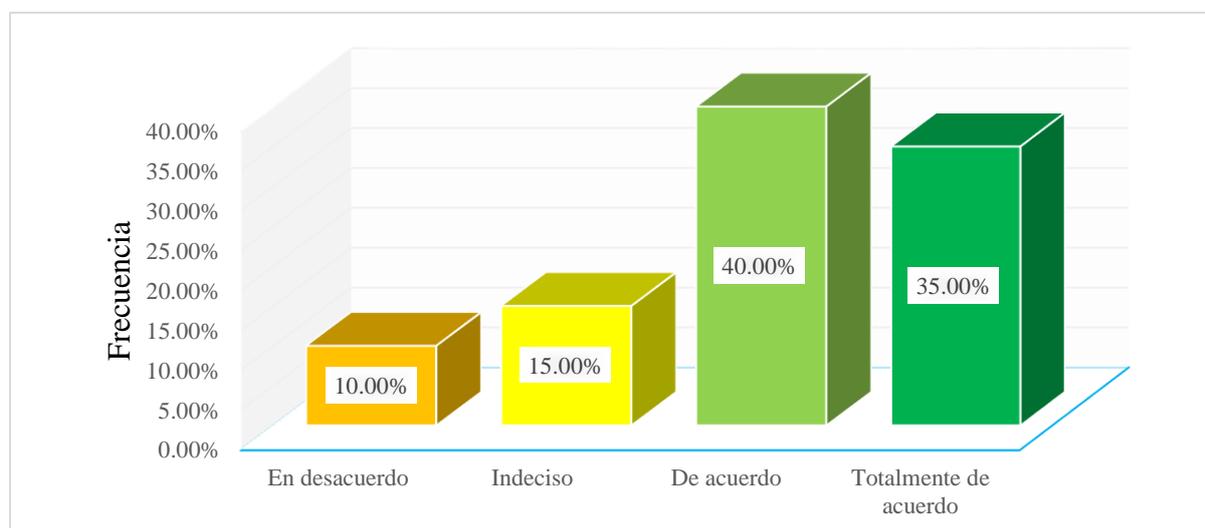
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 01: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión respondieron que el 60% están de acuerdo, el 15% totalmente de acuerdo y también en desacuerdo y finalmente el 5% es indeciso y también totalmente en desacuerdo con respecto a la que el servidor debe tener capacidad de gestión.

Tabla 6

Ítem N.º 02: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
	Indeciso	3	15.0	15.0	25.0
	De acuerdo	8	40.0	40.0	65.0
	Totalmente de acuerdo	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 4. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión

Interpretación.

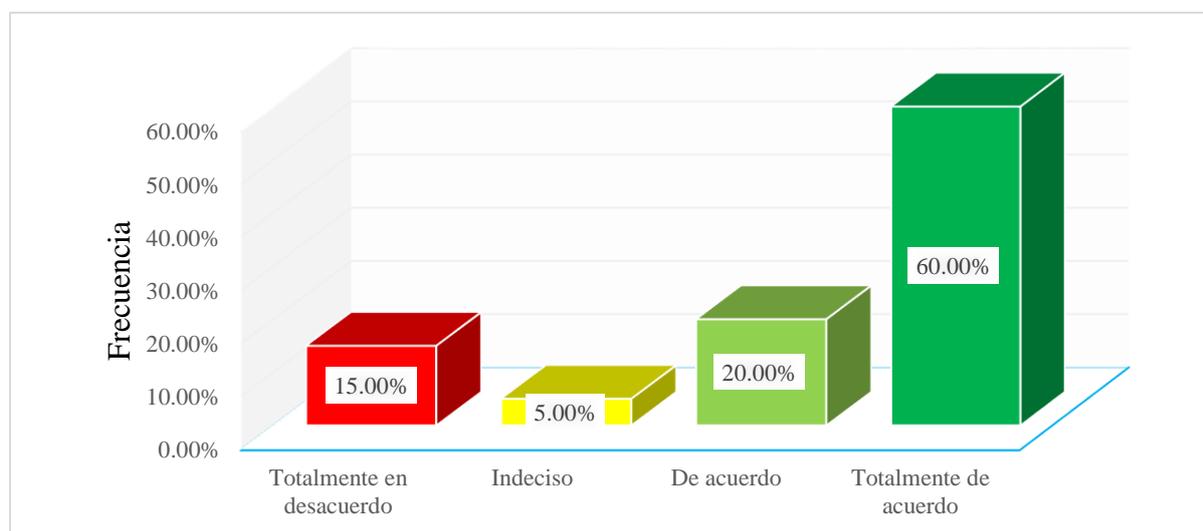
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 02: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión muestra que el 40% está de acuerdo, el 35% indicó totalmente de acuerdo, sin embargo el 15% está indeciso y el 10% en desacuerdo frente a los TDR que deberían estar orientados a la capacidad de gestión, habilidades para el servidor público.

Tabla 7

Ítem N.º 03: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
	Indeciso	1	5.0	5.0	20.0
	De acuerdo	4	20.0	20.0	40.0
	Totalmente de acuerdo	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 5. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión

Interpretación.

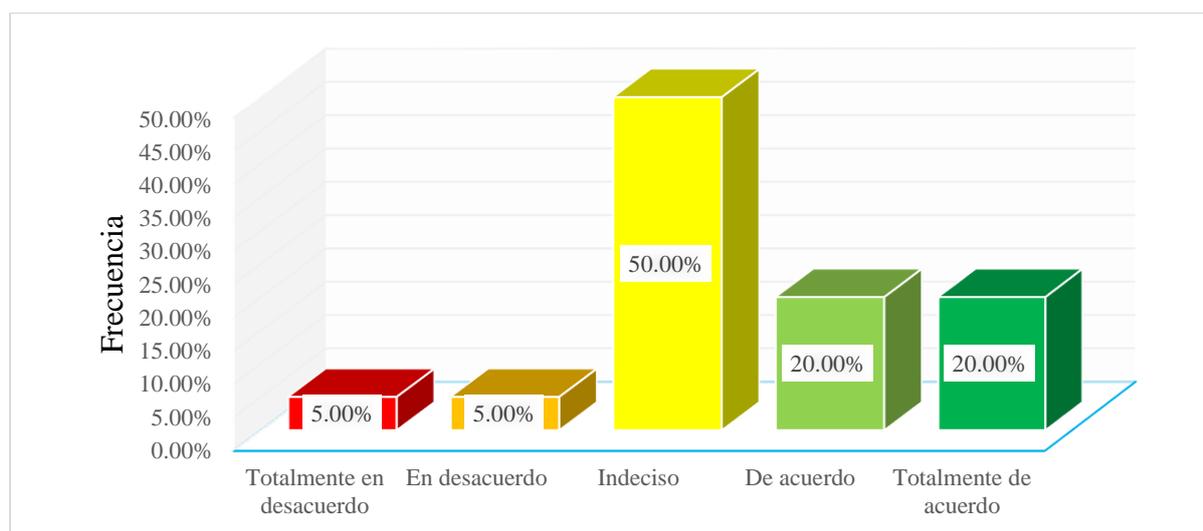
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 03: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión, respondió que el 60% está totalmente de acuerdo con la pregunta de que las capacitaciones contienen temas de auditoría de gestión, el 20% está de acuerdo, sin embargo el 15% indicó su total desacuerdo y el 5% se mostró indeciso.

Tabla 8

Ítem N.º 04: Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión..

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	1	5.0	5.0	10.0
	Indeciso	10	50.0	50.0	60.0
	De acuerdo	4	20.0	20.0	80.0
	Totalmente de acuerdo	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 6. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría

Interpretación.

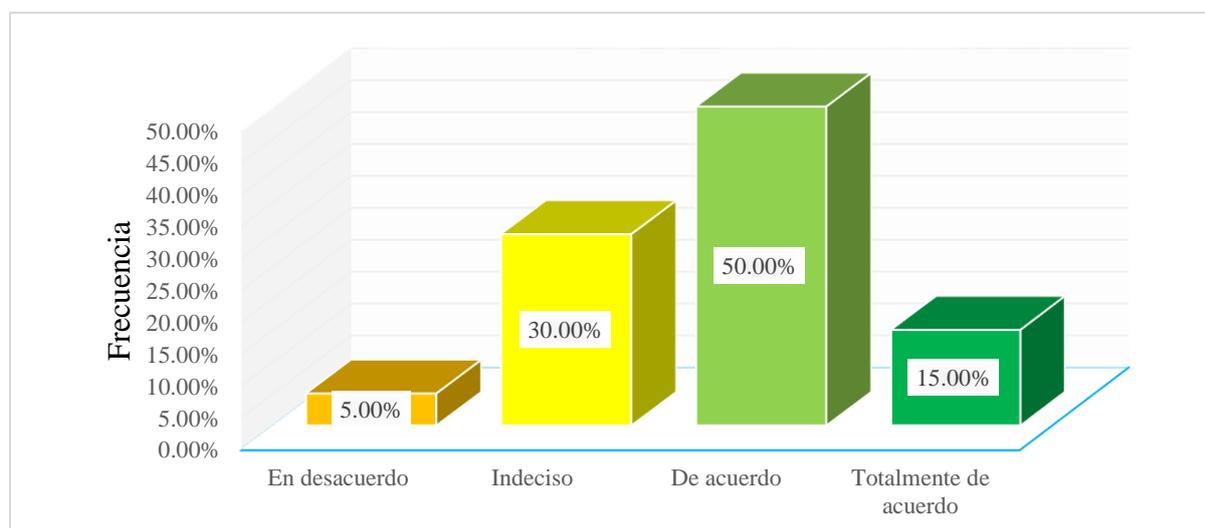
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 04: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría resultó con el 50% indeciso, el 20% totalmente de acuerdo y de acuerdo y el 5% totalmente en desacuerdo a la vez en desacuerdo a la pregunta de que si la auditoría permite la implementación de políticas públicas.

Tabla 9

Ítem N.º 05: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Indeciso	6	30.0	30.0	35.0
	De acuerdo	10	50.0	50.0	85.0
	Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 7. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría

Interpretación.

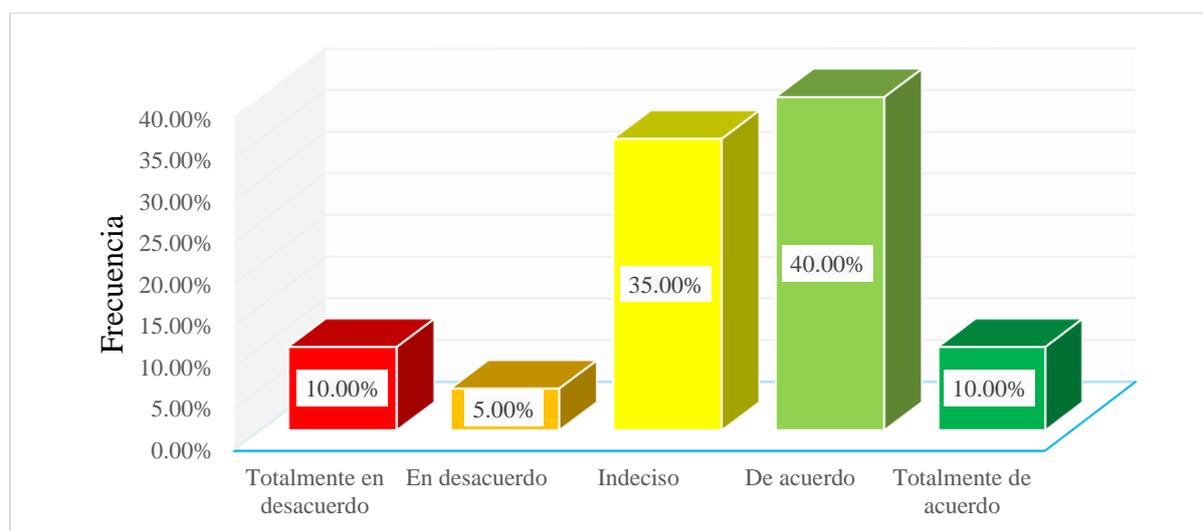
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 05: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría resultó con el 50% de acuerdo, el 30% indeciso, el 15% totalmente de acuerdo frente a la pregunta de que La auditoría de gestión con relación a las técnicas de auditoría le permiten al servidor público tener procedimientos y metodologías en el desarrollo de sus funciones sin embargo el 5% se mostró en desacuerdo.

Tabla 10

Ítem N.º 06: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	1	5.0	5.0	15.0
	Indeciso	7	35.0	35.0	50.0
	De acuerdo	8	40.0	40.0	90.0
	Totalmente de acuerdo	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 8. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría

Interpretación.

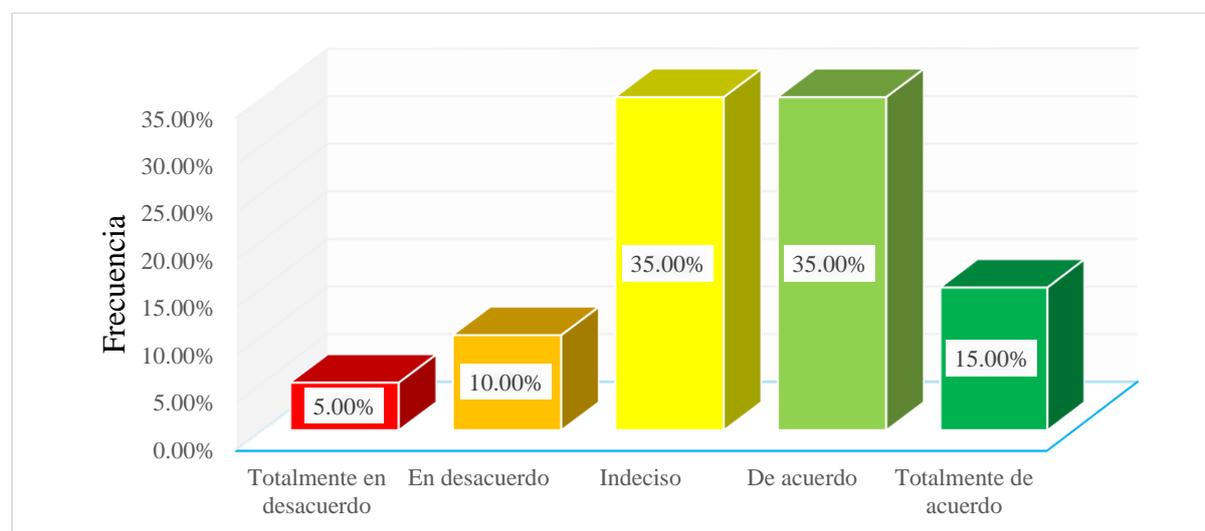
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 06: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría el 40% de los encuestados estuvieron de acuerdo con pregunta sobre las tónicas de auditoría, el 10% indico que está totalmente de acuerdo, sin embargo el 35% respondió en forma indeciso, el 5% en desacuerdo y por último un 10% se mostró en total desacuerdo.

Tabla 11

Ítem N.º 07: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	2	10.0	10.0	15.0
	Indeciso	7	35.0	35.0	50.0
	De acuerdo	7	35.0	35.0	85.0
	Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 9. Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría

Interpretación.

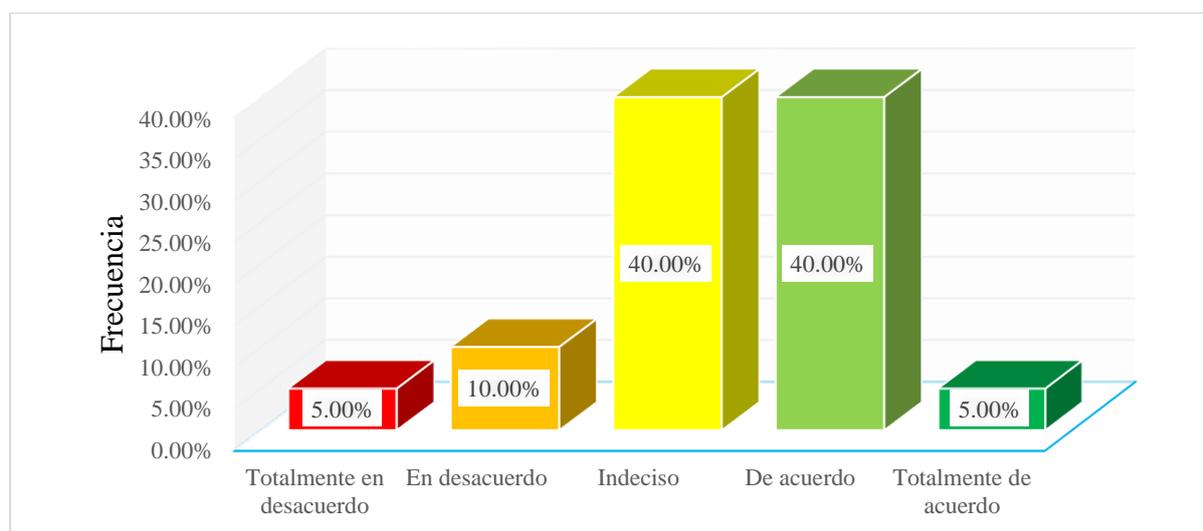
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 07: Variable 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría, resultó que un 35% respondió de acuerdo e indeciso, mientras que el 15% totalmente de acuerdo, el 10% en desacuerdo y un 5% afirmo su total desacuerdo a la pregunta sobre el estudio de las técnicas de auditoría.

Tabla 12

Ítem N.º 08: Variable 1 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	2	10.0	10.0	15.0
	Indeciso	8	40.0	40.0	55.0
	De acuerdo	8	40.0	40.0	95.0
	Totalmente de acuerdo	1	5.0	5.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 10. Variable 1 1 en la dimensión Técnicas de Auditoría.

Interpretación.

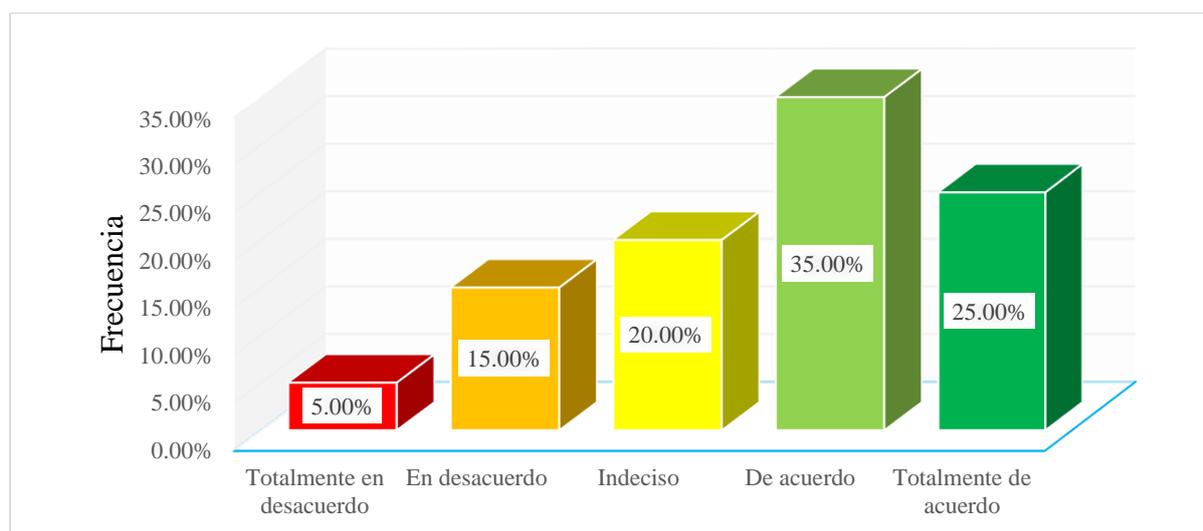
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 08: Variable 1 en la dimensión Órganos de Control, indicó que el 40% respondió de acuerdo e indeciso sobre el uso de las técnicas de auditoría, el 5% Totalmente de acuerdo, sin embargo el 10% estuvo en desacuerdo y por último un 5% se mostró totalmente en desacuerdo.

Tabla 13

Ítem N.º 09: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	3	15.0	15.0	20.0
	Indeciso	4	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	7	35.0	35.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 11. Variable 1 en la dimensión Órganos de Control

Interpretación.

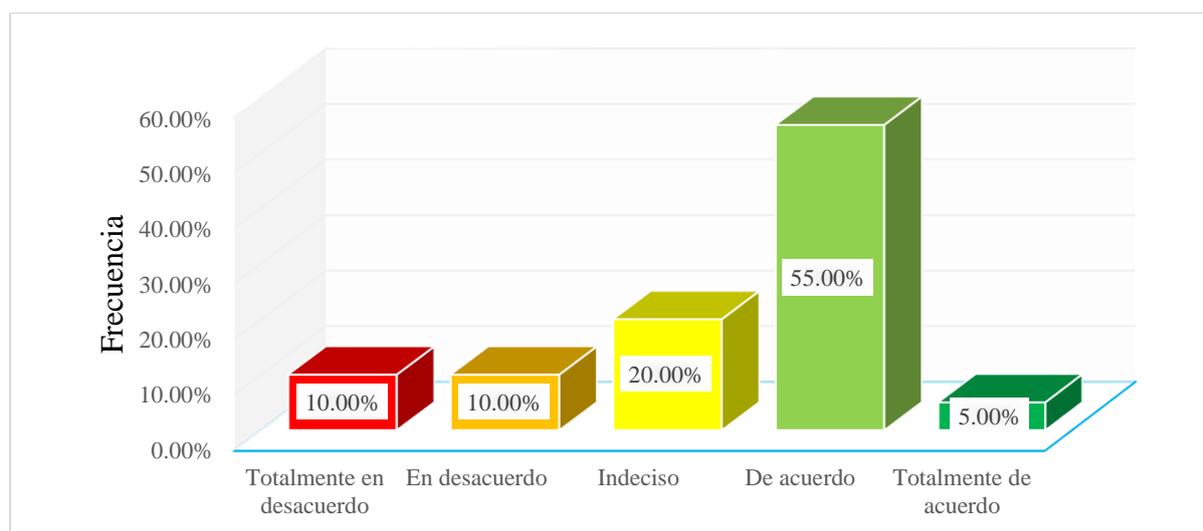
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 09: Variable 1 en la dimensión Órganos de Control, respondió que el 35% está de acuerdo, el 25% Totalmente de acuerdo, por otro lado el 20% indico estar indeciso, asimismo el 15% en desacuerdo y finalmente el 5% totalmente en desacuerdo frente al Órgano de Control Interno.

Tabla 14

Ítem N.º 10: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	2	10.0	10.0	20.0
	Indeciso	4	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	11	55.0	55.0	95.0
	Totalmente de acuerdo	1	5.0	5.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 12. Variable 1 en la dimensión Órganos de Control

Interpretación.

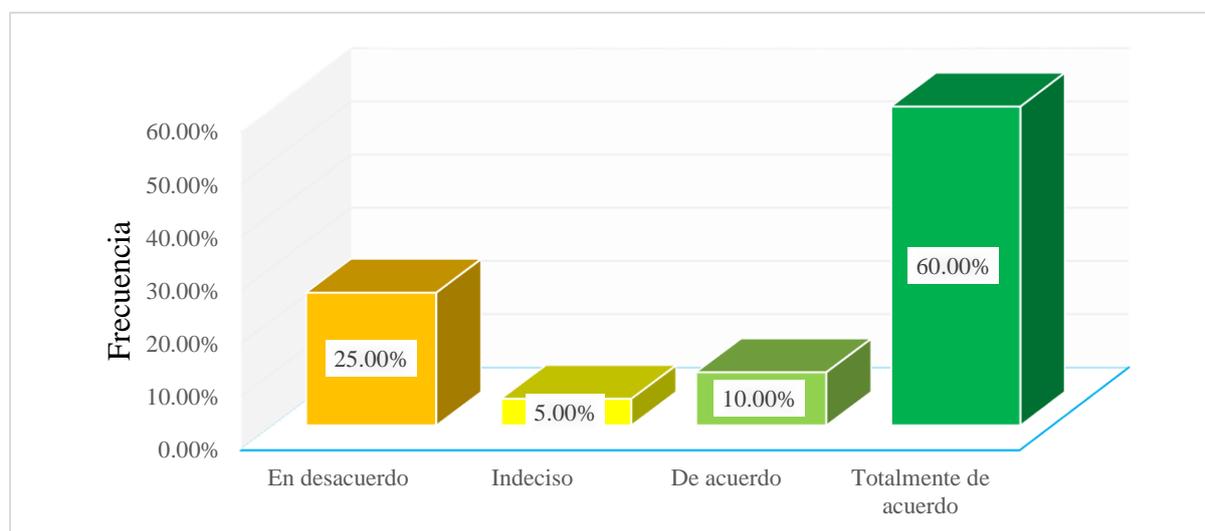
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 10: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control, el 55% de los encuestado respondió de acuerdo, y solo el 5% totalmente de acuerdo, por otro lado el 20% indico indeciso, el 10% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con respecto a la pregunta de aplicación de las funciones de la OCI.

Tabla 15

Ítem N.º 11: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	5	25.0	25.0	25.0
	Indeciso	1	5.0	5.0	30.0
	De acuerdo	2	10.0	10.0	40.0
	Totalmente de acuerdo	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 13. Variable 1 en la dimensión Órganos de Control

Interpretación.

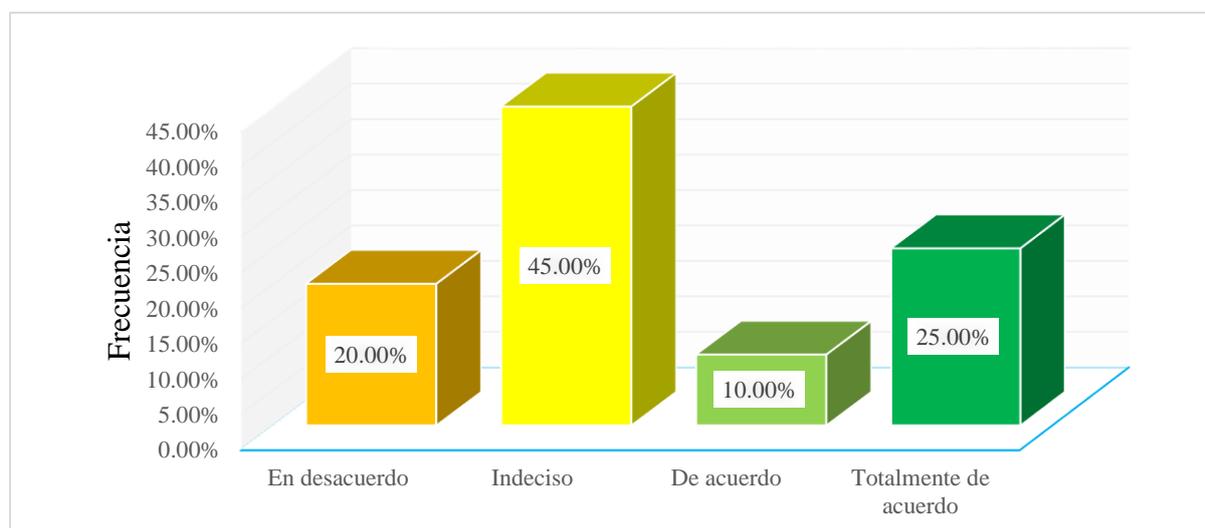
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 11: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control, el 60% indicó que se encuentra totalmente de acuerdo, el 10% de acuerdo, sin embargo el 5% estuvo indeciso y el 25% en desacuerdo a la pregunta sobre desarrollo de las funciones del OCI.

Tabla 16

Ítem N.º 12: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	4	20.0	20.0	20.0
	Indeciso	9	45.0	45.0	65.0
	De acuerdo	2	10.0	10.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 14. Variable 2 en la dimensión Órganos de Control

Interpretación.

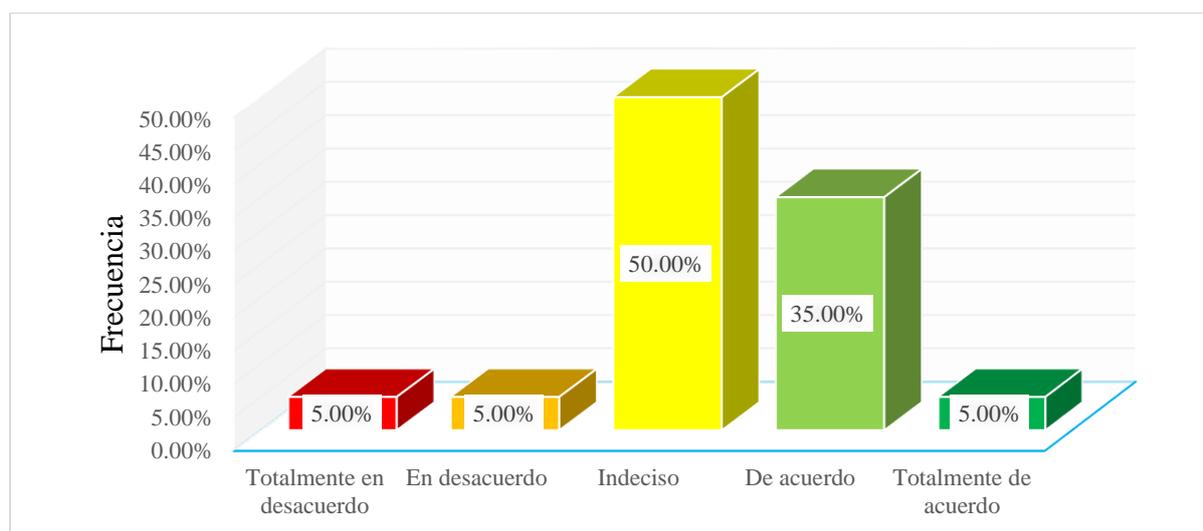
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 12: Variable 2 en la dimensión Órganos de Control, con respecto a la auditoría de gestión como parte del órgano de control, el 45% demostró estar indeciso y el 20% en de desacuerdo, por otro lado el 25% se mostró totalmente de acuerdo, asimismo el 10% estuvo de acuerdo.

Tabla 17

Ítem N.º 13: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	1	5.0	5.0	10.0
	Indeciso	10	50.0	50.0	60.0
	De acuerdo	7	35.0	35.0	95.0
	Totalmente de acuerdo	1	5.0	5.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 15. Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario

Interpretación.

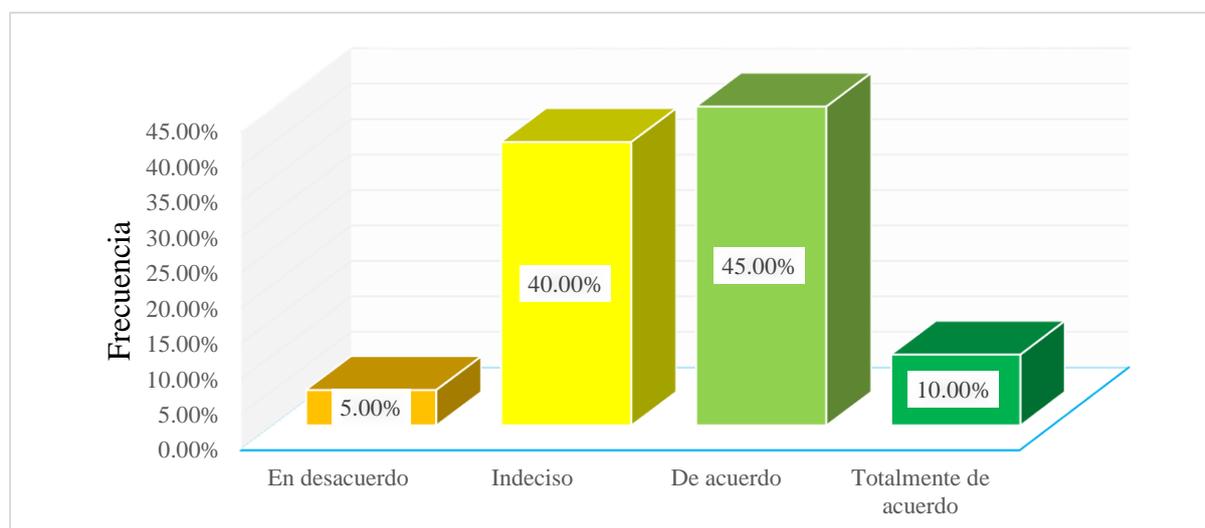
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 13: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario, sobre las responsabilidades, derecho y obligaciones respondieron el 50% indeciso, también el 5% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, sin embargo el 35% indico estar de acuerdo con respaldo del 5% que indico totalmente de acuerdo.

Tabla 18

Ítem N.º 14: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Indeciso	8	40.0	40.0	45.0
	De acuerdo	9	45.0	45.0	90.0
	Totalmente de acuerdo	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 16. Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario

Interpretación.

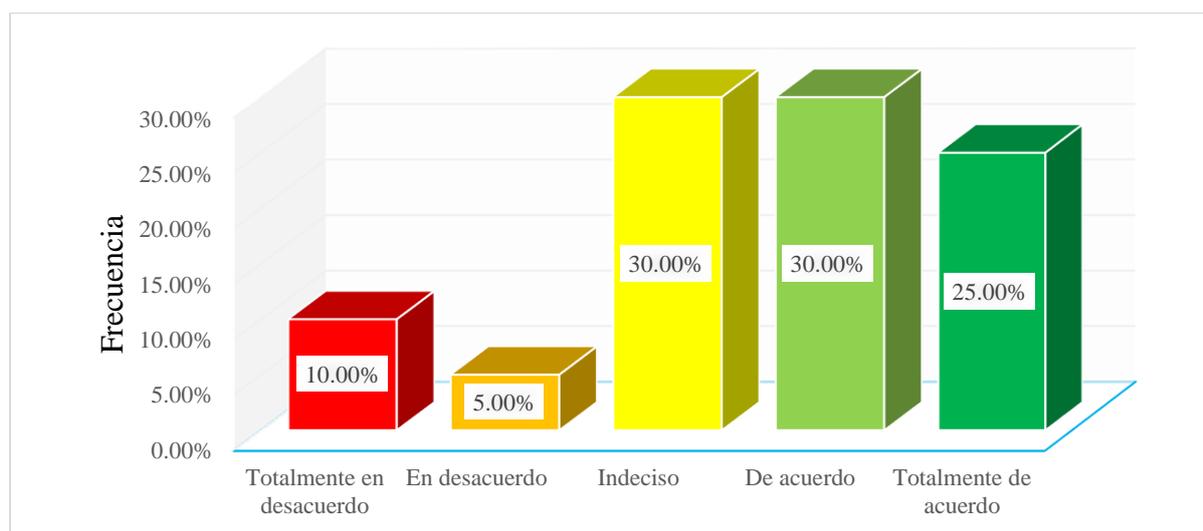
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 14: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario, frente a la pregunta sobre funciones, ética y toma de decisiones, el 45% respondió estar de acuerdo, el 10% totalmente de acuerdo, mientras que el 40% indicó indeciso y el 5% en desacuerdo.

Tabla 19

Ítem N.º 15: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	1	5.0	5.0	15.0
	Indeciso	6	30.0	30.0	45.0
	De acuerdo	6	30.0	30.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 17. Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.

Interpretación.

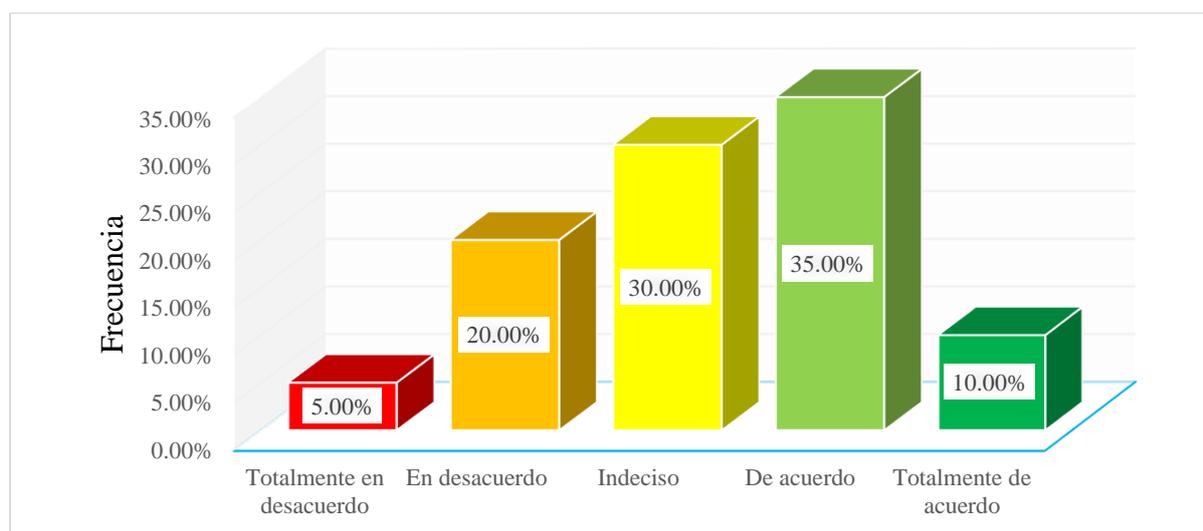
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 15: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario, el 30% respondió indeciso y el mismo porcentaje de acuerdo, el 25% totalmente de acuerdo, por otro lado el 10% indico totalmente en desacuerdo y el 5% en desacuerdo con respecto a la pregunta sobre eficacia y profesionalismo del funcionario.

Tabla 20

Ítem N.º 16: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	4	20.0	20.0	25.0
	Indeciso	6	30.0	30.0	55.0
	De acuerdo	7	35.0	35.0	90.0
	Totalmente de acuerdo	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 18. Variable 2 en la dimensión Planeación

Interpretación.

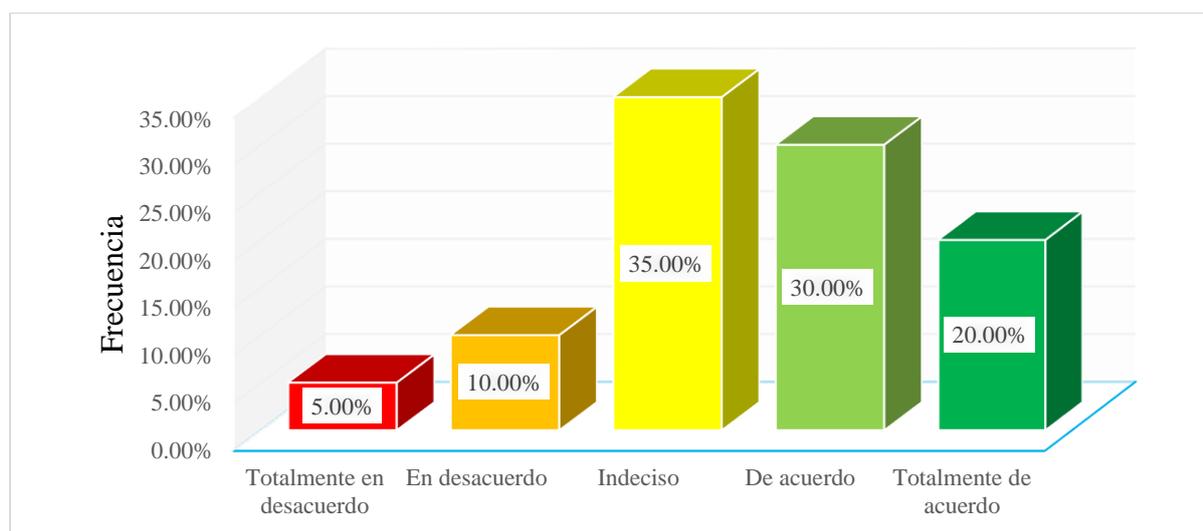
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 16: Variable 2 en la dimensión Ética del Funcionario, frente a la ética del funcionario el 35% respondió acuerdo, el 10% totalmente de acuerdo, un 30% indeciso, mientras que el 20% en desacuerdo y el 5% totalmente en desacuerdo.

Tabla 21

Ítem N.º 17: Variable 2 en la dimensión Planeación.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	2	10.0	10.0	15.0
	Indeciso	7	35.0	35.0	50.0
	De acuerdo	6	30.0	30.0	80.0
	Totalmente de acuerdo	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 19. Variable 2 en la dimensión Planeación

Interpretación.

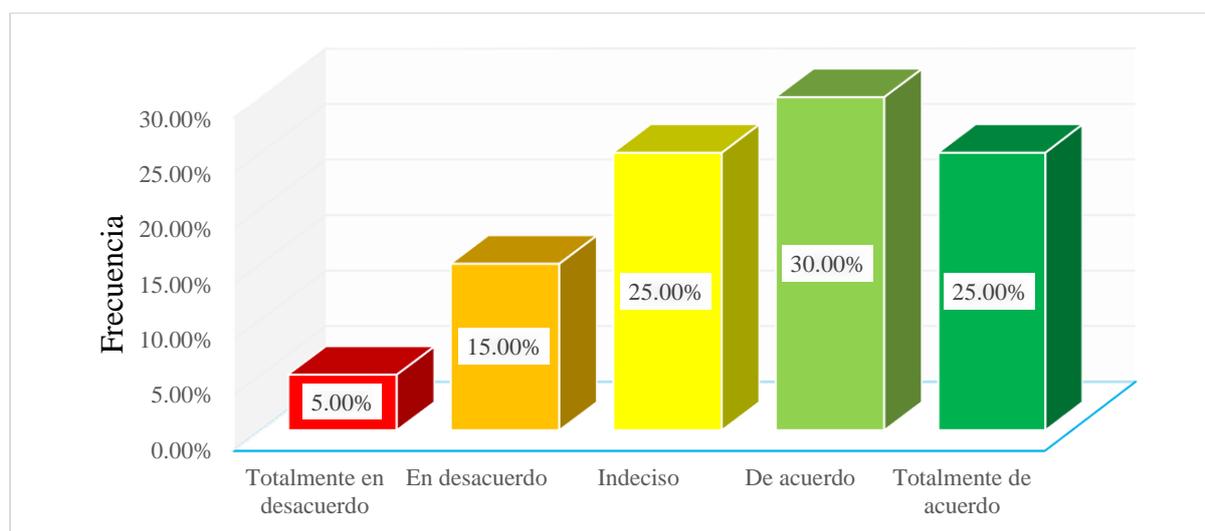
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 17: Variable 2 en la dimensión Planeación, el 35% se mostró indeciso, mientras que el 30% indicó de acuerdo, el 20% totalmente de acuerdo a la pregunta referente a la toma de decisiones y los objetivos, sin embargo el 10% de mostro en desacuerdo y un 5% totalmente en desacuerdo.

Tabla 22

Ítem N.º 18: Variable 2 en la dimensión Planeación.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	3	15.0	15.0	20.0
	Indeciso	5	25.0	25.0	45.0
	De acuerdo	6	30.0	30.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 20. Variable 2 en la dimensión Planeación

Interpretación.

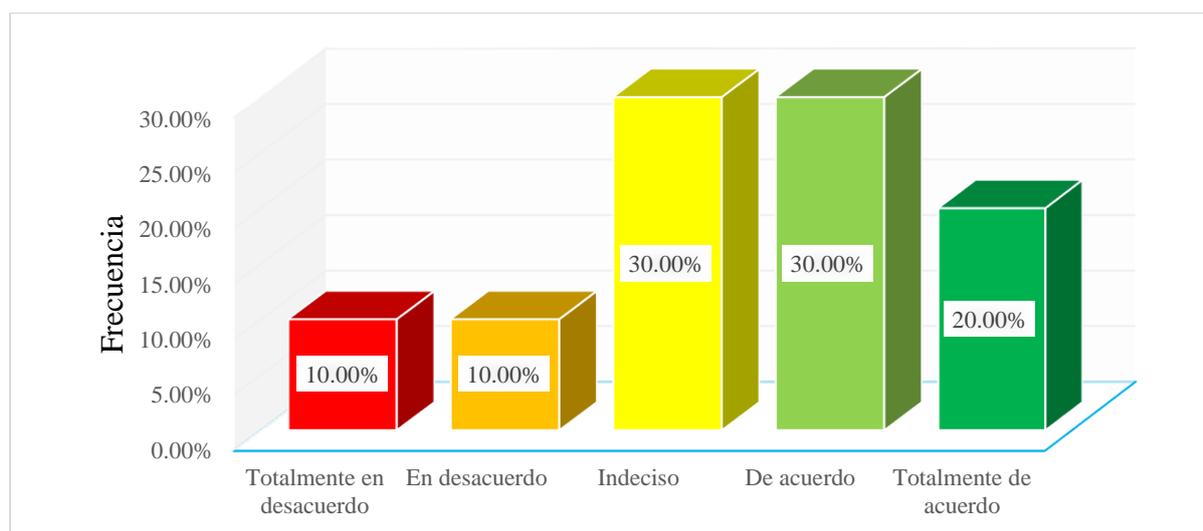
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 18: Variable 2 en la dimensión Planeación, respondieron que el 30% está de acuerdo, el 25% totalmente de acuerdo y el mismo porcentaje indeciso, mientras que el 15% estuvo en desacuerdo y el 5% totalmente en desacuerdo con respecto a la pregunta sobre la atención y la planeación.

Tabla 23

Ítem N.º 19: Variable 2 en la dimensión Planeación.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	2	10.0	10.0	20.0
	Indeciso	6	30.0	30.0	50.0
	De acuerdo	6	30.0	30.0	80.0
	Totalmente de acuerdo	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 21. Variable 2 en la dimensión Planeación

Interpretación.

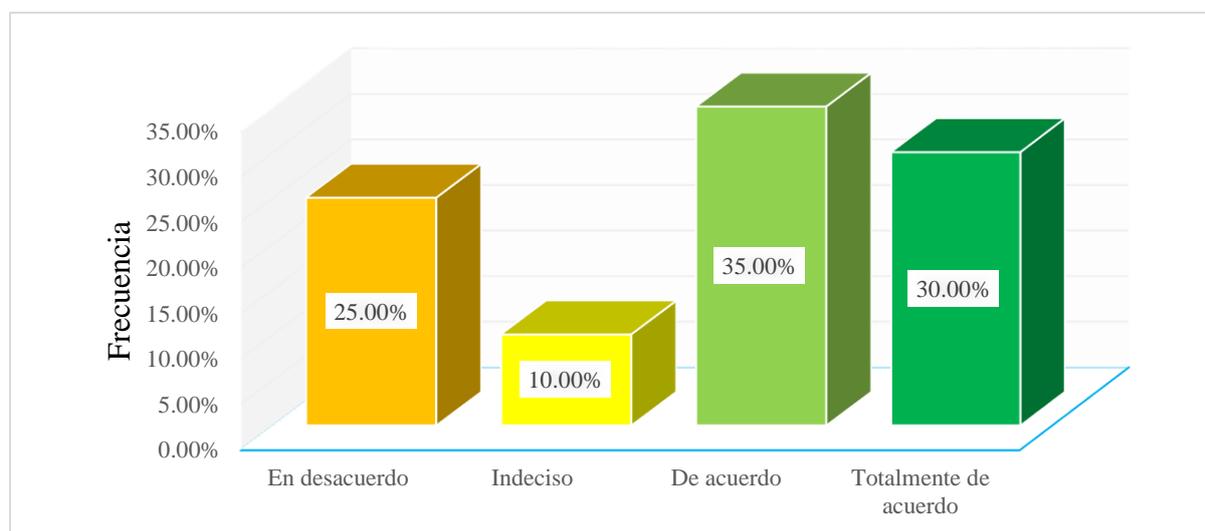
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 19: Variable 2 en la dimensión Planeación, a la pregunta sobre las acciones de los servidores públicos, el 30% indicó estar de acuerdo, el 20% totalmente de acuerdo, un 30% indeciso, el 10% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla 24

Ítem N.º 20: Variable 2 en la dimensión Planeación.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	5	25.0	25.0	25.0
	Indeciso	2	10.0	10.0	35.0
	De acuerdo	7	35.0	35.0	70.0
	Totalmente de acuerdo	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 22. Variable 2 en la dimensión Planeación

Interpretación.

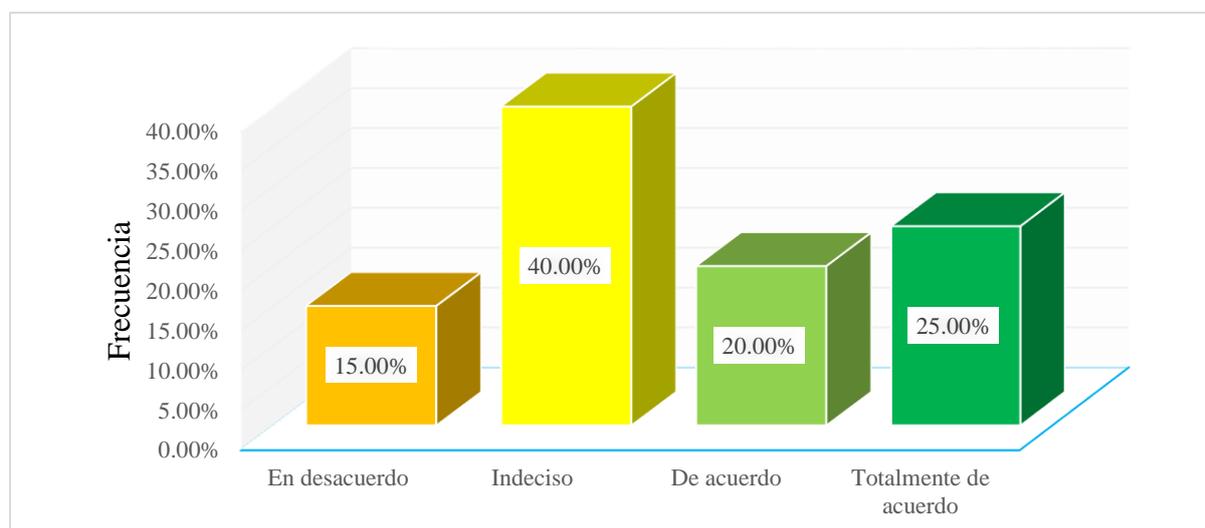
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 20: Variable 2 en la dimensión Planeación, a la pregunta en relación a la planeación y toma de decisiones el 35% de los encuestado indico que está de acuerdo con la pregunta, el 30% totalmente de acuerdo, un 25% en desacuerdo y finalmente un 10% se mostró indeciso.

Tabla 25

Ítem N.º 21: Variable 2 en la dimensión Presión Social.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
	Indeciso	8	40.0	40.0	55.0
	De acuerdo	4	20.0	20.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 23. Variable 1 en la dimensión Capacidad de Gestión

Interpretación.

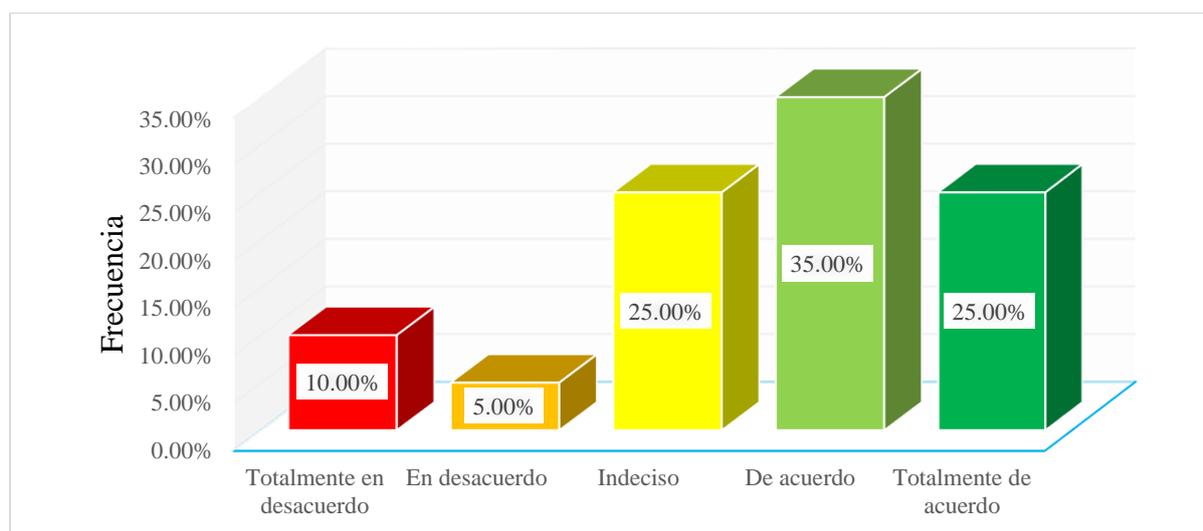
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 21: Variable 2 en la dimensión Presión Social, el 40% se mostró indeciso, un 25% totalmente de acuerdo, el 20% de acuerdo y el 15% en desacuerdo con respecto a la pregunta sobre la importancia de la voluntad política e implementación de acciones de cohecho para evitar la presión social.

Tabla 26

Ítem N.º 22: Variable 2 en la dimensión Presión Social.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	1	5.0	5.0	15.0
	Indeciso	5	25.0	25.0	40.0
	De acuerdo	7	35.0	35.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 24. Variable 2 en la dimensión Presión Social

Interpretación.

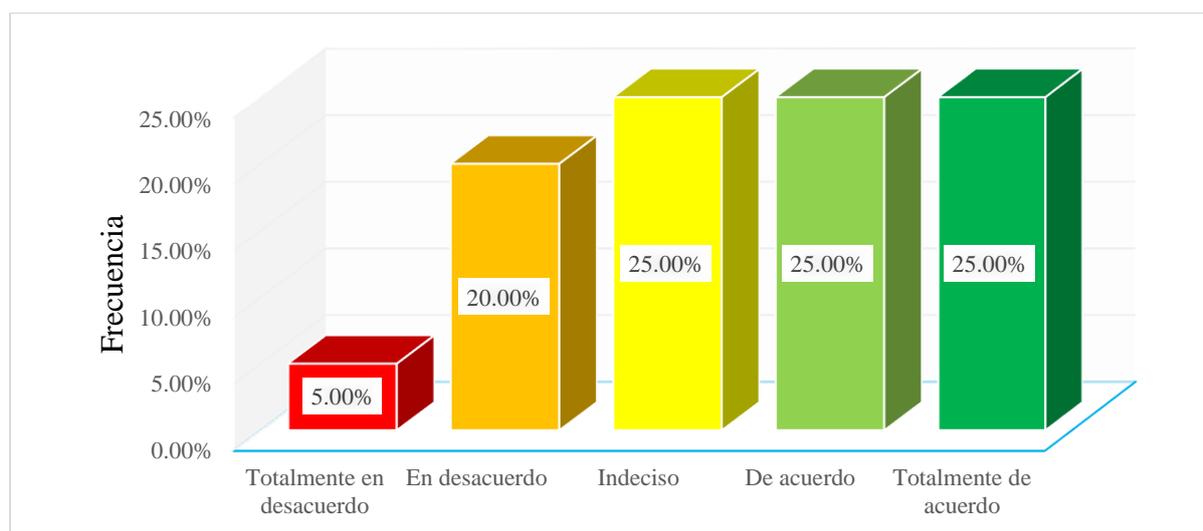
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 22: Variable 2 en la dimensión Presión Social, referente al compromiso y fortalecimiento al ciudadano, el 35% indicó estar de acuerdo, el 25% totalmente de acuerdo e indeciso a la vez, el 10% totalmente en desacuerdo y por último un 5% en desacuerdo.

Tabla 27

Ítem N.º 23: Variable 2 en la dimensión Presión Social.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				Válido	Acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	4	20.0	20.0	25.0
	Indeciso	5	25.0	25.0	50.0
	De acuerdo	5	25.0	25.0	75.0
	Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 25. Variable 2 en la dimensión Presión Social

Interpretación.

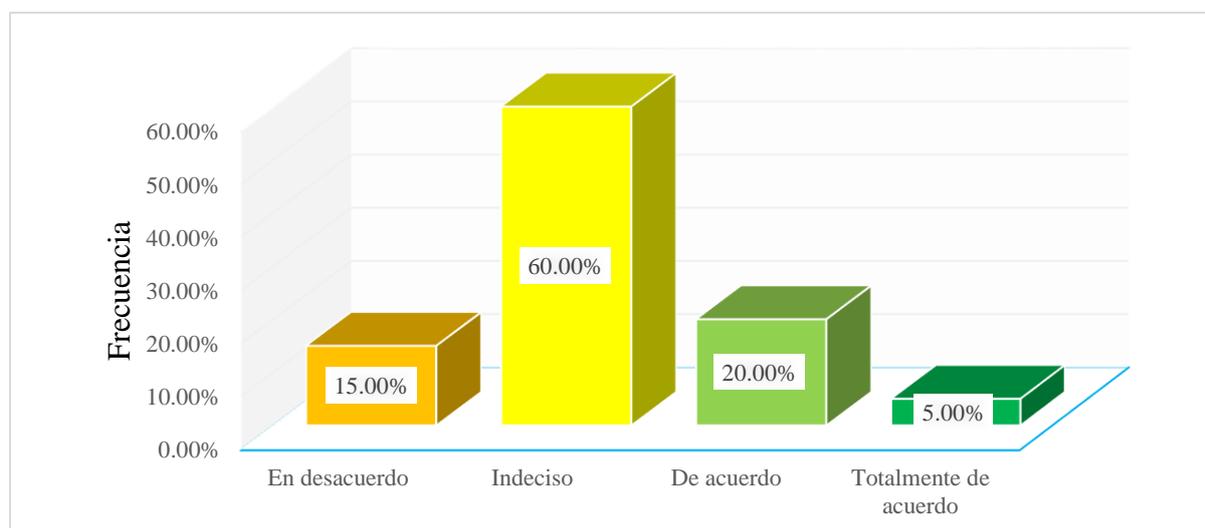
El resultado de la encuesta del Ítem N.º 23: Variable 2 en la dimensión Presión Social, tanto en totalmente de acuerdo, de acuerdo, indeciso fueron del 25% mientras que en desacuerdo fueron un 20% y un 5% totalmente en desacuerdo, frente a la incógnita referente a toma de decisiones y el dialogo ciudadano.

Tabla 28

Ítem N.º 24: Variable 2 en la dimensión Presión Social.

	Escala/Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
	Indeciso	12	60.0	60.0	75.0
	De acuerdo	4	20.0	20.0	95.0
	Totalmente de acuerdo	1	5.0	5.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26



Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Figura 26. Variable 2 en la dimensión Presión Social

Interpretación.

El resultado de la encuesta del Ítem N.º 24: Variable 2 en la dimensión Presión Social, el 60% respondió estar indeciso frente a la pregunta sobre la presión social y el interés a la atención ciudadana y un 15 en desacuerdo, mientras que solo el 20% estuvo de acuerdo respaldado por un 5% que se mostró totalmente de acuerdo.

4.2. Contrastación de Hipótesis

H_0 : $P(\text{sig.}) \geq .05$ = “la distribución es normal (simétrica) y se aplica Correlación de Pearson”.

H_1 : $P(\text{sig.}) \leq .05$ = “la distribución no es normal (asimétrica) y se aplica Rho de Spearman”.

Tabla 29

Prueba de normalidad referente a auditoria de gestión y la toma de decisiones.

	Pruebas de normalidad		
	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
V01: Auditoria de Gestión	,752	20	,000
V02: Toma de Decisiones	,829	20	,002

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Interpretación.

El resultado análisis de las encuestas y la muestra arroja un valor de prueba $p = 0.000$, para la variable Auditoria de Gestión, respecto a la variable de Toma de Decisiones el de prueba $p=002$ los cuales son menores que 0.05. Por lo tanto, los datos no son normales, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna, obtenido con el estadígrafo Shapiro & Wilk por tratarse los instrumentos aplicados de 24 ítems, aplicado a una muestra de 20 servidores. Entonces mediante la tabla 29 se aprecia que en todos los ítems son menores que 0.05 por lo cual se concluye que los datos poseen una distribución no normal y el estadígrafo acorde para la prueba de hipótesis con la correlación de Rho de Spearman para las hipótesis en adelante.

4.2.1. Prueba de hipótesis general

H0: La auditoría de gestión no tiene relación con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Són dor, 2020

H1: La auditoría de gestión se relaciona significativamente con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Són dor, 2020.

Tabla 30

Prueba de hipótesis general de Auditoria de Gestión vs Toma de Decisiones.

		Correlaciones	
		V01: Auditoria de Gestión	V02: Toma de Decisiones
Rho de Spearman	V01: Auditoria de Gestión	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 ,849** . 20 20
	V02: Toma de Decisiones	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,849** 1,000 . 20 20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Interpretación.

Los puntajes entre Auditoria de Gestión vs Toma de Decisiones en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,849, siendo el valor de $p = 0,000$, el cual es de correlación positiva. Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que, si existe una relación positiva alta entre la Auditoria de Gestión y la Toma de Decisiones en la Municipalidad Distrital de Són dor, 2020.

4.2.2. Hipótesis específica 1

H0: La capacidad de gestión no tiene relación con la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H1: La capacidad de gestión se relaciona significativamente con la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

Tabla 31

Prueba de hipótesis específica de Auditoria de Gestión vs Ética del servidor.

		Correlaciones		
			V01: Auditoria de Gestión	D01: Ética del servidor
Rho de Spearman	V01: Auditoria de Gestión	Coeficiente de correlación	1,000	,722**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	D01: Ética del servidor	Coeficiente de correlación	,722**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Interpretación.

Los puntajes entre Auditoria de Gestión vs Ética del servidor en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,722, siendo el valor de $p = 0,000$, el cual es de correlación positiva. Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que, si existe una relación positiva alta entre la Auditoria de Gestión y la Ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

4.2.3. Hipótesis específica 2

H0: Las técnicas de auditoría no tiene relación con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H1: Las técnicas de auditoría se relaciona significativamente con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

Tabla 32

Prueba de hipótesis específica de Auditoria de Gestión vs Planeación.

		Correlaciones		
			V01: Auditoria de Gestión	D02: Planeación
Rho de Spearman	V01: Auditoria de Gestión	Coeficiente de correlación	1,000	,494*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	20	20
	D02: Planeación	Coeficiente de correlación	,494*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Interpretación.

Los puntajes entre Auditoria de Gestión vs Planeación en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,494, siendo el valor de $p = 0,027$, el cual es de correlación positiva. Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que, si existe una relación positiva moderada entre la Auditoria de Gestión y la Planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

4.2.4. Hipótesis específica 3

H0: Los órganos de control no tiene relación con la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

H1: Los órganos de control se relaciona significativamente con la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

Tabla 33

Prueba de hipótesis específica de Auditoria de Gestión vs Presión Social.

		Correlaciones		
		V01: Auditoria de Gestión	D03: Presión Social	
Rho de Spearman	V01: Auditoria de Gestión	Coeficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,891**	
		N	20	
	D03: Presión Social	Coeficiente de correlación	,891**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia analizados mediante SPSS V.26

Interpretación.

Los puntajes entre Auditoria de Gestión vs Presión Social en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,891, siendo el valor de $p = 0,000$, el cual es de correlación positiva. Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que, si existe una relación positiva alta entre la Auditoria de Gestión y la Presión Social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

4.3. Discusión

De los resultados encontrados, aceptamos la hipótesis alterna del objetivo general ya que se ha establecido una relación entre las variables de Auditoría de Gestión con la Toma de Decisiones, el nivel de correlación se puede apreciar en la tabla N° 30. Estos resultados son de similar magnitud con los resultados obtenidos por los investigadores Dios y Sánchez (2020) en su investigación titulada *“La auditoría de gestión como herramienta para el diseño de estrategias que permitan mejorar la gestión de la Cooperativa Agraria San Pedro de los Incas Ltda. periodo 2018”*, donde indican que la auditoría de gestión incide significativamente con la variable dependiente, teniendo una correlación de 0,847 con un nivel de significancia de 0.016. asimismo, concluye indicando que la auditoría es una herramienta para diseñar y mejorar la gestión en el entorno de la institución, a lo que concuerdo con el autor. Igualmente, la investigación de Quinzo (2018) en su tesis *“Auditoría de gestión al componente talento humano de la Empresa Muñoz Diseño topográfico y construcciones cía. ltda., período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015, para determinar su desempeño.”* Habla sobre la importancia de la auditoría para lograr los objetivos de una entidad, la cual tuvo como objetivo establecer un vínculo entre la auditoría de gestión como componente al talento humano, esto quiere decir que es muy importante que las personas encargadas del área, conozcas sus derechos y deberes dentro de la institución tal como se puede observar en la tabla 31 donde se muestra el nivel de significancia con respecto a la ética del servidor.

Por otro lado, Trejos (2015) en su investigación *“La auditoría integral herramienta para el Gestión eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia”*, menciona que la auditoría puede convertirse en un instrumento o herramienta eficaz y eficiente. Este concepto se relaciona con la esta tesis ya que uno de los objetivos fue ver la correlación de las técnicas de auditoría con la planeación, cuyos resultados fueron significativamente positiva, por lo que se concuerda con el autor quien también concluye mencionando que si se

pudo establecer la importancia de la auditoria de gestión como una herramienta para el mejoramiento de las instituciones públicas y así lograr los objetivos propuestos.

Se la logrado también la determinar la relación que existe entre los órganos de control y la presión social cuyos resultados fueron de 0,891 de correlación con una significancia de 0,000 el cual significativamente positiva los cuales concuerdan con los autores Colqui y Coronel (2018) en su tesis “*La auditoría de cumplimiento y su relación en la toma de decisiones de la municipalidad distrital de Yanacancha Pasco, 2017*” donde indican sobre la influencia de la toma de decisiones por la presión social son muy necesarias para mantener la satisfacción de la población. Por otra parte, la presión social puede conllevar a tomar decisiones muy favorables para la población como también en perjuicio de ellos, ya que para tomar decisiones primero se tiene que hacer el estudio de factibilidad. Sin embargo, Vallejos (2020) menciona que la auditoria de gestión frente a la toma de decisiones indica que es un examen eficiente para medir la capacidad del gestor. Entonces se afirma que se ha logrado todos los objetivos propuestos en esta investigación, asimismo se ha identificado que existe relación y se ha llegado a las conclusiones similares con los autores líneas arriba mencionados, la veracidad de estos datos es fiable ya que los resultados fueron obtenidos de la recolección de las áreas involucradas en la institución, recopilada mediante cuestionario a un total de 20 servidores de la Municipalidad Distrital de Sónдор, período 2020.

Conclusiones

Basado a los objetivos de la investigación se concluye que:

1. Existe relación positiva alta entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020. Tal como se demostró en el capítulo 4.2.1 prueba de hipótesis general.
2. Existe relación positiva alta entre la capacidad de gestión y la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020. Por cual se puede decir que la auditoria de gestión va de la mano con la toma de decisiones.
3. Existe relación positiva moderada entre las técnicas de auditoría con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020. Es decir las técnicas de auditoria no son tan influyentes con la planeación según el resultado de las encuestas.
4. Existe relación positiva alta entre los órganos de control y la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020. Significa que los órganos de control son muy influyentes con la transparencia de resultados.

Recomendaciones

Del estudio realizado se deduce a recomendar los siguientes:

1. Hacer de conocimiento al alcalde y gerente municipal que el funcionamiento del órgano de control es importante para que la Municipalidad Distrital de Són dor, muestre la transparencia ante la población y la Contraloría, quienes auditaran la gestión que realizan los servidores públicos y verificaran que estos brinden bienes y servicios de calidad a la ciudadanía.
2. Recomendar mediante el alcalde y el gerente municipal, involucrar a profesionales idóneos con amplia experiencia y competencias laborales, y así poder lograr una buena gestión que atienda las necesidades de la población y se beneficien con bienes y servicios de calidad.
3. Es necesario que la Municipalidad Distrital de Són dor, cuente con un sistema de información actualizado y oportuno, que permita a sus servidores tomar buenas decisiones, infraestructura y capacidad operativa de calidad, personal altamente capacitado, uso eficiente de los recursos y una alta capacidad de gestión para solucionar los problemas urgentes que demanda la ciudadanía.
4. El gerente municipal en coordinación con el alcalde y regidores, deben solicitar una auditoría de gestión con la finalidad de evaluar las actividades que realizan, esto con el propósito de transparentar el grado de eficiencia, eficacia y economía de los recursos públicos disponibles, y saber si se han logrado los objetivos y metas previstas.

Referencias

- Alatrística, M. (2019). Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer.
- Arias, PM (2017). *La Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en la empresa Turbomekanics S.A. en la ciudad de Ambato*. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25941>
- Aristóteles, *Ética Nicomaquea*, Libro II, 1107b.
- Betancourt, R. (28 de noviembre de 2006). Toma de decisiones. Obtenido de <http://www.degerencia.com/articulo/toma-de-decisiones-obtener-el-exito>
- Contraloría General de la República (2016). Resolución de Contraloría N°122-2016-CG. Directiva N°008-2016-CG/GPROD. Auditoría de desempeño y Manual de auditoría de desempeño.
- Contraloría General de la República (4 de mayo de 2016)
- Culqui, MA y Coronel, JJ (2018). *La auditoría de cumplimiento y su relación en la toma de decisiones de la municipalidad distrital de Yanacancha Pasco, 2017*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/785>
- Dios, CG y Sanches, GD (2020). *La auditoría de gestión como herramienta para el diseño de estrategias que permitan mejorar la gestión de la Cooperativa Agraria San Pedro de los Incas Ltda. periodo 2018*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Tumbes, Perú. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/1813>
- Gallegos LLacta, R. T. (2016). *La ética pública en el Gestión Profesional de los funcionarios del Ministerio Público Sede Chiclayo 2016*
- Gallegos LLacta, R. T. (2016). *La ética pública en el Gestión Profesional de los funcionarios del Ministerio Público Sede Chiclayo 2016*.

<http://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/741/TESIS%20-%20PACHECO%20Y%20RAMIREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jaime Barreto, W. N. (2020). El Estado bajo presión: Capacidad estatal y coalición de actores en el conflicto social de La Oroya.

Kast, F. (1979). Administración de las Organizaciones. (Pag.108). Mc GranW-Hill.

Ley del Código de Ética de la Función Pública, Ley N°27815.

Macías, L., Almeida, D., Rivas, L., & Muzha, D. (2019). Los procesos contables de la auditoría en una gestión empresarial. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación En Ciencias Administrativas, Económicas y Contables). ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 4(10), 3–14.
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i10.34>

Mamani, CF (2019). La auditoría de gestión como instrumento de eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Puno, periodos 2017 – 2018. (Tesis de grado). Universidad Nacional del Altiplano, Perú.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/12020>

Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU). Contraloría General de la República, 2011. Lima: Editora Perú.

Ministerio de Economía (2016). Manual de Gestión Municipal. Santo Domingo: Sistema de Monitoreo de la Administración Pública Municipal.

Mora, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Madrid, España: Editorial del Economista. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=2pyQWIw6mAMC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Morales, HL (2021). *Auditoría de desempeño y gestión en la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2020*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Barranca, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12935/96>

Normas General de Control Gubernamental aprobadas por la Resolución de Contraloría N°273-2020.

Párraga, KA (2016). *Auditoría de gestión al departamento de talento humano y su incidencia en la toma de decisiones del gobierno autónomo descentralizado municipal san jacinto de Buena Fe, año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/4962>

Pereda, c. A. E. Técnicas y procedimientos aplicables a la auditoría del medio ambiente.

Plaza, SI (2019). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas*. (Tesis de grado). Pontifica Universidad Católica del Ecuador, Ecuador. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1864>

Quinzo, FP (2018). Auditoría de gestión al componente talento humano de la Empresa Muñoz Diseño topográfico y construcciones cía. Ltda., período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015, para determinar su desempeño. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4590>

Rodríguez, Y., y Pinto, M. (2018). Information use model for the strategic decision making in information organizations. *Transformation Campinas*. 30(1), 51-64

Rosas, H. (2018) *Una ruta metodológica para evaluar la capacidad institucional*.

Sánchez G. (10 de febrero, 2021) *Técnicas de auditoría*. *Economipedia.com*.

Secretaría de Gestión Pública. (2015). *Manual para Mejorar la Atención a la Ciudadanía en las Entidades de la Administración Pública*. Lima, Perú. Obtenido de <http://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/10/manual-atencion-ciudadana.pdf>

STONER, Freeman Gilbert (2000) *Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV

Trejos, CP (2015). *La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/13752>.

Vallejo, N (2019). *La auditoría de gestión un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la municipalidad distrital de Vinchos, 2017*. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11129>

Viallardefrancos, M. d., & Alvarez, Z. R. (2006). La Auditoria como Proceso de Control: Concepto y Tipología. *Redalyc*, 53-56.

Vizcarra, M. J. (2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (1ra Edición ed.). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Williams, L. (1989). *Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa*, Ediciones Diana, México, p. 45.

Zornoza, C., & Dalmau, J. (2009). *Introducción a los negocios y su gestión*. Madrid, España: Pearson educación.

Zornoza, C., & Dalmau, J. (2009). *Introducción a los negocios y su gestión*. Madrid, España: Pearson educación.

Apéndices

Matriz de consistencia

Apéndice N.º 1: Matriz de consistencia

	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	METODOLOGIA
GENERAL	¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	La auditoría de gestión se relaciona significativamente con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	VARIABLE 1: AUDITORIA DE GESTION			
				Capacidad de Gestión	Desempeño óptimo Destrezas Efectividad Políticas publicas Procedimientos y metodologías	1 2 3 4 5	
ESPECIFICO	¿Cómo se relaciona la capacidad de gestión y la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?	Determinar la relación de la capacidad de gestión y la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	La capacidad de gestión se relaciona significativamente con la ética del servidor en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	VARIABLE 1: TOMA DE DECISIONES			Enfoque cuantitativo, No-Experimental, tipo básica descriptiva correlacional.
				Ética del funcionario	Derechos y obligaciones Código de ética Eficacia y Profesionalismo Función pública Mecanismos	13 14 15 16 17 18	
	¿Qué relación tiene las técnicas de auditoría con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?	Establecer la relación de las técnicas de auditoría con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	Las técnicas de auditoría se relacionan significativamente con la planeación en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	Planeación	Herramienta de gestión Logro de objetivos	19 20	
	¿Cuál es la relación de los órganos de control y la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020?	Determinar la relación de los órganos de control y la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.	Los órganos de control se relacionan significativamente con la presión social en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020	Presión Social	Bienes y servicios Voluntad política Caos Social Dialogo Atención ciudadana	21 22 23 24	

Apéndice N.º 2: Instrumento**Cuestionario de Auditoría de Gestión y su Relación con la Toma De Decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.**

Instrucciones: Lea atentamente cada interrogante y responda con transparencia y veracidad en cada una de las respuestas de este instrumento marcando con un aspa (X). La información que usted proporciona será valiosa para el estudio y se mantendrá estrictamente de carácter académico y su tratamiento absolutamente confidencial. Escalas:

1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Indeciso, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo.

Capacidad de Gestión	Calificació				
	1	2	3	4	5
1.- ¿Los servidores públicos deberían tener capacidad de gestión y un buen desempeño óptimo como parte de la auditoría de gestión?					
2.- ¿Los términos de referencia (TDR) deben estar orientados a la capacidad de gestión, destrezas y habilidades en función a la auditoría de gestión con relación al servidor público?					
3.- ¿En las capacitaciones que brindan tocan temas de auditoría de gestión y capacidad de gestión para que el servidor público tenga mayor efectividad en sus labores que desempeña?					
4.- ¿La auditoría de gestión permite la implementación de políticas públicas, para ello es obligatorio que el servidor público tenga capacidad de gestión?					
Técnicas de Auditoría	1	2	3	4	5
5.- ¿La auditoría de gestión con relación a las técnicas de auditoría le permiten al servidor público tener procedimientos y metodologías en el desarrollo de sus funciones?					
6.- ¿Las técnicas de auditoría fortalecen y mejoran el grado de cumplimiento de la auditoría de gestión?					
7.- ¿El estudio de las técnicas de auditoría fundamentan y amplían en conocimiento para aplicar una adecuada auditoría de gestión?					
8.- ¿Se usan técnicas de auditoría como herramientas que permitan una gestión eficaz, eficiente y económica señalada en la auditoría de gestión?					
Órganos de Control	1	2	3	4	5
9.- ¿Considera que el órgano de control interno (OCI) debe ejecutar una auditoría de forma imprevista para así obtener buenos resultados y soluciones inmediatas?					
10.- ¿Aplican correctamente la auditoría de gestión a través de los órganos de control para evaluar las capacidades y competencias del servidor público?					
11.- ¿En el desarrollo de sus funciones, el órgano de control realiza acciones de supervisión y monitoreo de acuerdo con los procedimientos establecidos en la auditoría de gestión?					

12.- ¿Cómo parte de la auditoria de gestión, el órgano de control supervisa el uso eficiente de los recursos públicos?					
Ética del funcionario	Calificación				
	1	2	3	4	5
13.- ¿Dentro de las responsabilidades tiene definido sus derechos y obligaciones morales que debe desempeñar como parte de la ética al momento de tomar decisiones?					
14.- ¿En facultad de sus funciones, aplica el código de ética para tomar decisiones y cumplir con la misión, visión y objetivos establecidos en beneficio de los ciudadanos?					
15.- ¿La eficacia y el profesionalismo fortalece la ética del funcionario para la correcta toma de decisiones y lograr legitimidad?					
16.- ¿Como parte de la ética del funcionario se toma decisiones oportunas y en base a la función pública que desempeñan?					
Planeación	1	2	3	4	5
17.- ¿Cómo servidor público, toma las decisiones teniendo en cuenta los mecanismos adecuados para alcanzar los objetivos propuestos en la planeación?					
18.- ¿Existe una atención efectiva del servidor público hacia el ciudadano utilizando herramientas de gestión previstos en la planeación para la toma de decisiones?					
19.- ¿Las acciones tomadas por los servidores públicos para el logro de objetivos son realizados de acuerdo a la toma de decisiones que señala la planeación estratégica?					
20.- ¿La planeación y la toma de decisiones garantiza la provisión de los bienes y servicios para cubrir las demandas ciudadanas?					
Presión Social	1	2	3	4	5
21.- ¿Considera importante que el servidor público muestre voluntad política e implemente acciones de cohecho tomando decisiones efectivas para evitar la presión social en justo derecho?					
22.- ¿Fomentan proyectos de emprendimiento que fortalezca el compromiso de cambio para con el ciudadano y este tome decisiones positivas, evitando el caos social?					
23.- ¿Tomar decisiones desde un gobierno que comunica constantemente a través del dialogo e informa el desarrollo de sus funciones, permite atender las demandas ciudadanas sin presión social?					
24.- ¿La presión social se puede evitar si hay un verdadero interés en la atención ciudadana, tomando decisiones orientadas en acciones públicas que minimicen los problemas y necesidades del ciudadano?					

Autor: Peña, 2021.

¡Gracias por su colaboración!

Apéndice N.º 3: Tabulación del resultado de las encuestas

Ítems→ Muestra↓	Auditoria de Gestión												Toma de Decisiones											
	Capacidad de gestión				Técnicas de auditoria				Órganos de control				Ética del servidor				Planeación				Presión social			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	4	5	5	3	4	3	3	3	4	4	5	3	3	3	4	3	5	5	4	5	3	4	3	3
2	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	4	3	3	4
3	5	5	5	4	5	4	5	3	5	4	5	3	3	3	4	5	3	4	4	4	4	4	5	3
4	5	4	5	3	3	5	4	4	3	4	5	2	3	4	5	4	3	4	3	4	5	3	4	3
5	4	3	4	5	4	3	3	5	4	3	2	5	3	4	3	4	5	4	3	4	4	3	4	3
6	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	5	3	4	4	5	3	4	3	5	4	5	5	3	4
7	4	5	5	4	3	4	3	3	5	4	5	5	4	3	4	4	3	4	4	5	3	4	4	5
8	4	3	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	3	5	5	3	5	5	4
9	1	4	3	3	4	4	5	4	5	4	3	5	3	3	3	2	5	3	5	4	5	5	2	3
10	4	5	5	4	3	4	3	3	5	4	5	5	4	4	3	5	4	5	4	4	4	4	5	4
11	5	4	5	3	3	5	4	4	3	4	5	2	3	3	5	2	4	5	5	2	5	5	2	3
12	4	5	5	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3
13	4	4	4	5	5	4	4	4	3	3	5	3	5	5	4	4	4	3	4	5	3	5	5	3
14	4	5	5	3	4	3	3	3	4	4	5	3	3	4	3	3	3	4	3	5	3	4	3	3
15	4	5	5	4	3	4	5	3	5	4	5	5	4	3	4	3	3	5	4	3	5	4	5	3
16	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3	5	3	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	3	3
17	2	2	4	3	3	2	2	1	2	1	2	4	4	3	2	2	1	2	1	2	2	3	2	2
18	2	3	1	2	4	1	2	2	1	1	2	2	2	4	1	2	2	1	1	2	2	1	4	3
19	3	4	1	1	2	3	1	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	1	2
20	2	2	1	3	4	1	3	3	2	2	2	3	3	4	1	3	3	2	2	2	3	1	2	2

Apéndice N°4: Escala de valores de coeficiente de correlación de Rho Spearman.

Escala de valores de coeficiente de correlación de Rho Spearman	
0,01 a 0,19	Positiva muy baja
0,2 a 0,39	Positiva baja
0,4 a 0,69	Positiva moderada
0,7 a 0,89	Positiva alta
0,9 a 0,99	Positiva muy alta
1	Positiva perfecta

Apéndice N°5: Validación de calificación juicio de expertos.

Juez Experto N.º 1

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tesis: Auditoría de Gestión y su Relación con la Toma De Decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónдор, 2020.

Investigador: Bach. Carmen Sofia, Peña Guerrero.

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" solo una vez por cada criterio en el recuadro de valoración que usted considere su opinión para este cuestionario.

Escala: 1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Indeciso, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo.

Nº	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Está formulado con el lenguaje apropiado					X
2	Objetividad Está expresado en conducta observable					X
3	Actualidad Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Existe una organización Lógica					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos de cantidad y calidad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite alcanzar datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Entre los índices, indicadores, dimensiones					X
9	Metodología Responde al propósito del trabajo bajo los objetivos a lograr.					X
10	Aplicación El instrumento es adecuado al tipo de Investigación					X

¡Agradezco su respuesta!



DNI: 07525127

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Millán Bazán, Cesar Augusto

Especialidad del Juez Experto: Ciencias de la Educación Superior

Grado del Juez Experto: Maestro

Juez Experto N.º 2

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tesis: Auditoría de Gestión y su Relación con la Toma De Decisiones en la Municipalidad Distrital de Sónor, 2020.

Investigador: Bach. Carmen Sofía, Peña Guerrero.

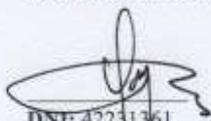
JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" solo una vez por cada criterio en el recuadro de valoración que usted considere su opinión para este cuestionario.

Escala: 1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Indeciso, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo.

Nº	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Está formulado con el lenguaje apropiado					X
2	Objetividad Está expresado en conducta observable					X
3	Actualidad Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Existe una organización Lógica					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite alcanzar datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Entre los índices, indicadores, dimensiones					X
9	Metodología Responde al propósito del trabajo bajo los objetivos a lograr.					X
10	Aplicación El instrumento es adecuado al tipo de Investigación					X

¡Agradezco su respuesta!



DNI: 42231361

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Ponce De León Muñoz, Jaime Modesto

Especialidad del Juez Experto: Finanzas

Grado del Juez Experto: Magister

Juez Experto N.º 3

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SÓNDOR, 2020.

BACHILLERES:

CARMEN SOFIA PEÑA GUERRERO

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice N°6: Tabulación de juicio de expertos.

Matriz de análisis de juicios de expertos					
N.º	Criterios	Jueces			Total
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	5	5	4	14
3	Actualidad	4	5	4	13
4	Organización	5	5	4	14
5	Suficiencia	5	4	4	13
6	Pertinencia	4	4	5	13
7	Consistencia	4	5	5	14
8	Coherencia	5	5	4	14
9	Metodología	5	5	4	14
10	Aplicación	5	5	4	14
	Total	47	48	43	138



Municipalidad Distrital
SONDOR



**CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL USO DE INFORMACIÓN PARA OBTENCIÓN DE TÍTULO
PROFESIONAL**

Yo, Felix Gustavo Guerrero Bermeo, identificado con DNI N° 03238468, en mi calidad de Alcalde y Representante Legal de la empresa/institución: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SONDOR, con RUC N° 20146733698, ubicada en el Distrito de Sondor, Provincia de Huancabamba y Departamento de Piura.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN;

A la Srta., Carmen Sofía Peña Guerrero, identificada con DNI N° 48175522, bachiller en la carrera de Contabilidad y Finanzas. Para que utilice la información de la Institución, con la finalidad de que puede desarrollar su tesis y de esta manera optar al Título Profesional.

Sóndor, 27 de Julio de 2021

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SONDOR
Felix Gustavo Guerrero Bermeo
ALCALDE

Firma y sello del Representante

