



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PRESUPUESTAL DEL DESEMBARCADERO PESQUERO ARTESANAL DE
PUCUSANA AÑO 2021

Línea de investigación:

Desarrollo empresarial e inclusión social

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora:

Haya Arista, Marissa

Asesor:

Rojas García, José Domingo
(ORCID: 0000-0001-6868-5470)

Jurado:

Kojachi Guizado, Alejandro Emilio
Ibarra Fretell, Walter Gregorio
Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo

Lima - Perú

2022



Referencia:

Haya, M. (2022). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV. <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/6565>



Reconocimiento - No comercial - Sin obra derivada (CC BY-NC-ND)

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede generar obras derivadas ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PRESUPUESTAL DEL DESEMBARCADERO PESQUERO ARTESANAL DE
PUCUSANA AÑO 2021**

Línea de Investigación:

Desarrollo Empresarial e Inclusión Social

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor

Haya Arista, Marissa

Asesor

Rojas García, José Domingo

ORCID: 0000-0001-6868-5470

Jurado

Kojachi Guizado, Alejandro Emilio

Ibarra Fretell, Walter Gregorio

Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo

Lima – Perú

2022

Dedicatoria:

A mi mamá y tía porque me
brindaron el apoyo
incondicional para lograr mi
desarrollo profesional.

Agradecimiento:

Mi especial agradecimiento
para los distinguidos
Miembros del Jurado. Por su
criterio objetivo en la
evaluación de este trabajo de
investigación. Asimismo, mi
agradecimiento para mi
asesor Dr. José Domingo
Rojas García. Por su valioso
tiempo y enseñanza durante
el proceso de desarrollo de mi
tesis. Muchas gracias para
todos.

ÍNDICE

Dedicatoria:.....	ii
Agradecimiento:.....	iii
ÍNDICE.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1.Descripción y formulación del problema	15
1.1.1. Descripción del problema.....	15
1.1.2. Formulación del problema.....	18
1.1.2.1. Problema general	18
1.1.2.2. Problemas específicos	18
1.2.Antecedentes	19
1.2.1. Antecedentes internacionales	19
1.2.2. Antecedentes nacionales.....	21
1.3.Objetivos	29
1.3.1. Objetivo General.....	29

1.3.2. Objetivos Específicos	29
1.4. Justificación.....	29
1.5. Hipótesis.....	30
1.5.1. Hipótesis Principal.....	30
1.5.2. Hipótesis secundarias	30
II. MARCO TEÓRICO	31
2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación.....	31
2.1.1. Auditoría de cumplimiento	31
2.1.1.1. Definición de auditoría de cumplimiento	31
2.1.1.2. Objetivos de la auditoría de cumplimiento	32
2.1.1.3. Seguridad en la auditoría de cumplimiento	32
2.1.1.4. Actividades previas antes de la auditoría de cumplimiento.....	33
2.1.1.5. Etapas de la auditoría de cumplimiento	34
2.1.1.6. Dimensiones de la auditoría de cumplimiento.....	37
2.1.2. Gestión presupuestal.....	38
2.1.2.1. Definición de gestión presupuestal	38
2.1.2.2. Importancia de la gestión presupuestal	39
2.1.2.3. Dimensiones de la gestión presupuestaria	40
2.1.3. Definición de Variables e Indicadores.....	42
2.1.3.1. Indicadores de variables independiente	42

2.1.3.2. Indicadores de variables dependientes.....	42
III. MÉTODO.....	45
3.1.Tipo de investigación	45
3.2.Ámbito temporal y espacial.....	45
3.2.1. Ámbito temporal.....	45
3.2.2. Ámbito espacial	45
3.2.3. Ámbito social.....	45
3.3.Variables.....	46
3.3.1. Variables y dimensiones	46
3.4.Población y muestra	48
3.4.1. Población	48
3.4.2. Muestra	48
3.5.Instrumentos	49
3.6.Procedimientos	49
3.7.Análisis de datos.....	49
3.8.Consideraciones éticas	50
IV. RESULTADOS.....	51
4.1.Hipótesis principal.....	51
4.2.Primer hipótesis secundaria.....	52
4.3.Segunda hipótesis secundaria.....	54

4.4.Tercera hipótesis secundaria	55
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	78
VI. CONCLUSIONES.....	80
VII. RECOMENDACIONES	81
VIII. REFERENCIAS.....	82
IX. ANEXOS	87
Anexo A: Cuestionario para medir la auditoría de cumplimiento	87
Anexo B: Matriz de Consistencia	88
Anexo C: Respuestas de cuestionario	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables, dimensiones e indicadores	46
Tabla 2 Población tomada para la investigación.....	49
Tabla 3 La auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021.....	51
Tabla 4 La auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	53
Tabla 5 La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	54
Tabla 6 La auditoría de cumplimiento incide de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	56
Tabla 7 Los objetivos programados en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana se han cumplido en el año 2021	57
Tabla 8 La auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	59
Tabla 9 La gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo	60
Tabla 10 La auditoría de cumplimiento, puede incidir en una buena planificación a posteriori en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	62
Tabla 11 La auditoría de cumplimiento incide en el planteamiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	63
Tabla 12 La auditoría de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	65
Tabla 13 La auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	66

Tabla 14 La auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	68
Tabla 15 La gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	69
Tabla 16 Grado de ejecución del progreso económico del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana está bien encaminado	71
Tabla 17 La evaluación y medición de los resultados del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana es el adecuado	72
Tabla 18 Auditoría de cumplimiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, generaría confianza al personal que lo integran.....	74
Tabla 19 Manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	75
Tabla 20 Asociación gremio de pescadores de Pucusana tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana.....	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 La auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	52
Figura 2 La auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	53
Figura 3 La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	55
Figura 4 La auditoría de cumplimiento incide de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021	56
Figura 5 Los objetivos programados en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana se han cumplido en el año 2021	58
Figura 6 La auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	59
Figura 7 La gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo	61
Figura 8 La auditoría de cumplimiento, incide en una buena planificación a posteriori en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	62
Figura 9 La auditoría de cumplimiento incide en el planteamiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	64
Figura 10 La auditoría de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	65
Figura 11 La auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	67
Figura 12 La auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	68

Figura 13 La gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	70
Figura 14 Grado de ejecución del progreso económico del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana está bien encaminado	71
Figura 15 La evaluación y medición de los resultados del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana es el adecuado	73
Figura 16 Auditoría de cumplimiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, generaría confianza al personal que lo integran.....	74
Figura 17 Manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana	76
Figura 18 Asociación gremio de pescadores de Pucusana tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana.....	77

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titula “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana año 2021”, presenta como enfoque una investigación de corte cualitativa, básica y empírica, cuyo nivel es Descriptivo-Explicativo-Correlacional, que permite establecer una relación entre las variables definidas. Es un aporte profesional para dar solución a la problemática que se ha identificado en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, por lo cual debe existir la necesidad de realizar Auditorías de cumplimiento, orientadas a cumplir con lo establecido en la normatividad vigente, con la finalidad de tener una buena gestión financiera, administrativa y económica. Esta problemática se expresa en la hipótesis planteada “la auditoría de cumplimiento incide en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, en el año 2021”, ante la misma se propone como solución la incidencia de la auditoría de cumplimiento directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021. El análisis de la muestra seleccionada a través de las técnicas utilizadas durante la investigación conlleva a determinar la necesidad de realizar las auditorías de cumplimiento para dotar a directorio del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana una herramienta eficaz para la toma de decisiones. En la presente investigación se ha llegado a un nivel de confianza alta calidad, habiéndose demostrado que existe relación entre la Auditoría de Cumplimiento y la gestión presupuestal.

Palabras clave: auditoría de cumplimiento, gestión presupuestal, desembarcadero pesquero artesanal.

ABSTRACT

The present research work entitled "Audit of compliance and its impact on the budget management of the artisanal fishing landing of Pucusana year 2021", presents as a qualitative, basic and empirical investigation, whose level is Descriptive-Explanatory-Correlational, which allows establish a relationship between the defined variables. It is a professional contribution to solve the problem that has been identified in the Pucusana artisanal fishing landing, for which there must be a need to carry out compliance audits, aimed at complying with what is established in the current regulations, with the purpose of have good financial, administrative and economic management. This problem is expressed in the proposed hypothesis "the compliance audit affects the budget management of the Artisanal Fishing Landing of Pucusana, in the year 2021", before it the incidence of the compliance audit directly in the budget management is proposed as a solution. of the Pucusana Artisanal Fishing Landing, year 2021. The analysis of the selected sample through the techniques used during the investigation leads to determining the need to carry out compliance audits to provide the Pucusana Artisanal Fishing Landing Board with an effective tool for decision-making. In this investigation, a high-quality level of trust has been reached, having shown that there is a relationship between the Compliance Audit and budget management.

Keywords: compliance audit, budget management, artisanal fishing landing.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema de “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DEL DESEMBARCADERO PESQUERO ARTESANAL DE PUCUSANA AÑO 2021”, se llevó a cabo en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, teniendo como herramienta, implementar procedimientos adecuados que puedan cumplirse en la gestión. En la presente investigación existen limitaciones que no nos permiten orientar y priorizar el desarrollo de actividades en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, donde se tiene que gestionar el uso de nuestros recursos hidrobiológicos de una manera eficiente, eficaz y económica. El objetivo general de investigación es determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021.

El contenido de la presente investigación se estructura en nueve capítulos: En el Capítulo I, Introducción, contiene la descripción del problema, formulación del problema, antecedentes, objetivos, justificación, hipótesis. El Capítulo II contiene el Marco Teórico que incluye las bases teóricas del tema materia de investigación. El Capítulo III, Método contiene el tipo de investigación, ámbito temporal y espacial y social, variables, población y muestra, instrumentos, procedimientos, análisis de datos y consideraciones éticas. El Capítulo IV, Resultados, contiene la descripción y análisis de la auditoría de cumplimiento. El Capítulo V, Discusión de Resultados. Capítulo VI, Conclusiones. Capítulo VII, Recomendaciones. Capítulo VIII, Referencias. IX, Anexos.

1.1. Descripción y formulación del problema

1.1.1. Descripción del problema

El Perú es una nación eminentemente pesquera y reúne todas las características para convertirse en una potencia mundial en pesca para consumo humano, sistema de alta productividad que permite la presencia de una gran variedad y de recursos hidrobiológicos. La pesca artesanal, en particular, ha estado ligada a nuestra historia desde las más antiguas civilizaciones hace más de 5,000 años atrás, es una importante fuente de alimentación para el consumo humano y para la industria del sector pesquero nacional que ha crecido significativamente, este crecimiento es el resultado del desarrollo de la industria de harina y conservas de pescado, que han atraído a muchos inversores extranjeros y nacionales, debido a los bajos costos de producción y la abundancia relativa de pescado. Sin embargo, la pesca artesanal no ha seguido el mismo objetivo de modernización, a pesar de este descuido ha crecido de manera significativa, desordenada, sin valor agregado, predominando la informalidad.

El Decreto Supremo 014-2016-PRODUCE, establece los lineamientos que deben regir para los Desembarcaderos Pesqueros Artesanales para la Gestión Administrativa por parte de las Organizaciones Sociales de Pescadores Artesanales (OSPA), la cuales tiene personería jurídica, integrada por armadores, pescadores y/o procesadores artesanales debidamente inscritos en el Registro de Organizaciones Sociales de la Pesca Artesanal del Viceministerio de Pesca y Acuicultura (VMPA) del Ministerio de la Producción (PRODUCE). Por su parte, la Dirección General de Pesca Artesanal (DGPA) del Ministerio de la Producción, es un Órgano de Línea del VMPA, que tiene como objeto incluir servicios y actividades de atraque, carga, descarga, transbordo, almacenamiento y comercialización de stocks pesqueros de la pesca artesanal, y otros servicios complementarios, en beneficio de las comunidades pesqueras

artesanales y consumidores, representada por la infraestructura pesquera artesanal de los Desembarcaderos Pesqueros Artesanales (DPAs); así como, garantizar el debido control administrativo de los desembarques de la pesca artesanal por parte de las Organizaciones Sociales de Pescadores Artesanales (OSPAs), y el buen funcionamiento, eficiencia, eficacia y adecuada inversión de acuerdo a los Documentos de Gestión que rigen la administración de los DPAs.

De otro lado, el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero – FONDEPES, es un Organismo Público Descentralizado (OPD), a cargo del Ministerio de la Producción, que tiene como prioridad implementar diversas acciones de políticas que permitan el mejoramiento y desarrollo de las actividades pesqueras y acuícolas a nivel nacional, empoderando a los pescadores artesanales y pequeños acuicultores a través de capacitaciones, tecnologías de procesamiento a fin de dar valor agregado a sus productos primarios, brindando asistencia técnica y pasantías, para facilitar el acceso al crédito e implementar proyectos de inversión pública para construir nuevas naves pesqueras artesanales de acuerdo con las normas sanitarias.

Mediante el Decreto Supremo N°011-2010 – PRODUCE, se aprueba el Plan Nacional de Desarrollo de Infraestructura Pesquera para Consumo Humano Directo, esto requiere un alto grado de conocimiento técnico, con una gestión eficiente de los miembros que integran la administración a cargo de una determinada Organización Social de Pescadores Artesanales (Mypes-Pesquera, Cooperativas-Pesqueras, Consorcio-Pesqueras). Lo anterior se complementa con el trabajo coordinado a nivel interno e interinstitucional para fortalecer las actividades pesqueras artesanales, ordenando y desarrollando las pesquerías orientadas al consumo humano directo que garanticen la seguridad alimentaria nacional y el comercio internacional, dando cumplimiento a las normas sanitarias vigentes que existen sobre los estándares de calidad y sanidad de los recursos pesqueros para el consumo humano directo.

En Pucusana en el año 1897, se constituyó la “*Cofradía de Pescadores Pucusana Moderna*”, los pescadores ya se estaban organizando y utilizaban exclusivamente Embarcaciones Artesanales, siendo mayormente chalanas, botes tipo pisqueño, lanchas y periqueras. El Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana (DPA-P), perteneciente al Ministerio de la Producción, fue otorgado en Administración, en cumplimiento a los Documentos de Gestión, a la OSPA “**ASOCIACION GREMIO DE PESCADORES DE PUCUSANA**”, se ha venido identificado determinadas deficiencias en la gestión administrativa y presupuestal del DPA-P tanto en la programación como en la ejecución donde se tiene que estimar los gastos que serán ejecutados en el año fiscal, notándose un manejo inadecuado de los ingresos que genera los servicios que brinda la infraestructura pesquera artesanal señalada; al estar a cargo de una OSPA conformada por pescadores artesanales cuya formación no cumple con los estándares que permitan tener un conocimiento básico en Gestión Administrativa de un desembarcadero pesquero artesanal, por lo que se ven obligados a contar con los servicios de un Administrador especializado, que no necesariamente garantiza un buen manejo presupuestal; por lo que se hace necesario aplicar acciones orientadas a la Auditoría de Cumplimiento de gestión Presupuestal; la misma que tendrá un impacto de réplica a nivel nacional, ya que existen a la fecha 42 DPAs con características similares de gestión a lo largo del litoral peruano, que benefician, aproximadamente a más de 80 000 pescadores artesanales.

Además, se ha identificado que existe una carencia de un Plan Operativo Anual y Presupuestal, así como de la incorporación de estrategias donde los elementos de formulación, ejecución y evaluación deben estar orientado al desarrollo empresarial del Desembarcadero Pesquero Artesanal, para una adecuada evaluación de cumplimiento en la gestión administrativa y operativa de los mismos.

La auditoría de cumplimiento, de acuerdo a lo anteriormente señalado, nos permitirá comprobar a través de una auditoría de las operaciones financieras, vinculados con las actividades económicas y administrativas, y otros a fin de asegurar que éstas se estén realizando de conformidad con los documentos de gestión y disposiciones legales pertinentes, que permita la identificación de las debilidades en los procesos a fin de crear mecanismos que conlleven a la de los servicios del Desembarcadero Pesquero Artesanal. Debido a lo anteriormente mencionado, nace el interés de investigar el nivel de incidencia de la Auditoría de Cumplimiento en la Gestión Presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana.

1.1.2. Formulación del problema

1.1.2.1. Problema general

¿Cómo incide la auditoría de cumplimiento en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, en el año 2021?

1.1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿De qué manera incide la auditoría de cumplimiento en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?
- b. ¿Cómo incide la auditoría de cumplimiento en su dimensión y revisión de la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?
- c. ¿Cómo incide la auditoría de cumplimiento en la evaluación de la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes internacionales

Romo (2021), en su tesis denominada “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018”; concluye lo siguiente:

- a) A través de los métodos de investigación utilizados durante el trabajo de campo, encontramos que las auditorías de cumplimiento como un nuevo modelo de gestión gubernamental están impactando la gestión de los programas nacionales de reforestación.
- b) De los datos obtenidos en esta encuesta, quedó claro que la gestión posterior por controles de cumplimiento incide en el logro de los objetivos del Plan Nacional de Reforestación.
- c) Los datos del trabajo de campo muestran que los métodos y procedimientos de auditoría de cumplimiento influyen en la evaluación de la productividad de los programas nacionales de reforestación.
- d) Al verificar la hipótesis con los datos obtenidos, se encontró que los controles internos y los riesgos llevados a cabo por los controles de cumplimiento influyen en la planificación de actividades para el Programa Nacional de Reforestación.

Vélez (2018), con la tesis denominada “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública del GAD Municipal del Cantón Quinsaloma, año 2017”, presentada y sustentada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador, donde se concluye:

- a) Se identificaron deficiencias por parte de la Gerencia de Edificación respecto al cumplimiento de las normas legales en los procedimientos de contratación pública del GAD Municipal, las cuales fueron evaluadas en cuanto a requisitos y verificados los incumplimientos por la comisión especializada, conformada para los procedimientos de contratación pública donde se encontró no tener los conocimientos suficientes para realizar las tareas asignadas.
- b) En cuanto a la adherencia a las recomendaciones emitidas por el órgano de gobierno, se detectó que el órgano de gobierno no se adhirió a dos recomendaciones contenidas en el informe aprobado y presentado. Esto significa que la persona interesada será puesta en su conocimiento en el futuro, lo que puede dar lugar a responsabilidades administrativas, presunciones civiles y penales, y puede dar lugar a su separación de sus cargos.
- c) En lo referente al grado de incumplimiento de las disposiciones legales; hemos determinado que no existen controles para garantizar que la adquisición propuesta permanezca en línea con los planes y no pueda completarse dentro del plazo previsto.
- d) También encontramos ciertas debilidades en la administración, ya que no se establecieron controles para medir la eficacia y eficiencia de los objetivos organizacionales.

Barrios y Trujillo (2019), con la tesis denominada “Metodología de auditoría de cumplimiento y la gestión presupuestal de acuerdo al Marco de Colombia Compra Eficiente en la Compañía Outsourcing S.A.”, presentada y sustentada en la Universidad Católica de Colombia, donde se concluye lo siguiente:

- a) Como resultado, se espera desarrollar un diseño metodológico y aplicarlo al control del marco de consenso. Esto permite realizar la aproximación y validación sobre el

ANS establecido. Por otro lado, busca reconocer la necesidad real y presente asociada al incumplimiento que genera sanciones y multas.

- b) En consecuencia, el proyecto podrá ser adoptado lateralmente por otras empresas que liciten proyectos a través de Colombia Compra Eficiente para facilitar el cumplimiento de los contratos establecidos y así contribuir al negocio. Se enfoca en fijar la forma de gestión desarrollo.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Pillaca (2020), con la tesis titulada “Auditoría de cumplimiento y gestión presupuestal en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2019”, presentada y sustentada en la Universidad Peruana de Ciencias e Informática – Ayacucho, teniendo por finalidad de investigación analizar el grado de relación de la auditoría de cumplimiento y la gestión presupuestal de la entidad pública en estudio. Se concluye lo siguiente:

- a) Un sig.(bilateral) de 0.00 estuvo por debajo del nivel de significación establecido y por lo tanto fue aceptado, demostrando la existencia de una conexión entre los controles de cumplimiento y el control presupuestario en el gobierno local de Ayacucho, aceptando la hipótesis de la investigación. Además, obtuvimos $Rho = 0,908$, lo que indica una correlación muy alta entre las variables de auditoría de cumplimiento y el control presupuestario de Ayacucho.
- b) Con una Sig. Además, se obtuvo un $Rho = 0,655$, lo que indica una alta correlación entre la auditoría de cumplimiento y las fases de programación, tenga en cuenta que una mejor aplicación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento mejorará la etapa presupuestaria del Gobierno Regional de Ayacucho.

Saavedra (2021), con la tesis titulada “La auditoría de cumplimiento y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018”,

presentada y sustentada en la Universidad Nacional de Huancavelica, donde se ha tenido por propósito de estudio determinar el grado de incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión presupuestal de la entidad pública mencionada líneas arriba. Para lo cual se concluye con lo siguiente:

- a) Se concluyó que el plan de auditoría de cumplimiento no se relacionó directa y significativamente con la gestión de la adquisición logística del Municipio de Castrovirreyna de Huancavelica para el periodo 2018 (H0). No existe una relación directa y significativa con el mayor, hay formas de aumentar y superar el error de la significación.
- b) Se concluyó que la realización de la auditoría de cumplimiento no tuvo relación directa y material con la gestión de preparación en el Municipio Castrovirreyna de Huancavelica para el periodo 2018. Trabajo de campo de controles de conformidad basados en muestras, teniendo en cuenta las reglas de la licitación, el control de preparación del comité de adquisiciones puede evaluarse, pero no garantiza un aumento de errores significativos.
- c) Se concluye que el informe de auditoría de cumplimiento no tiene relación directa y material con la gestión electiva del Municipio Castrovirreyna de Huancavelica para el periodo 2018. Se establece que un informe de auditoría de cumplimiento debe contener los requisitos mínimos legales en cuanto a su estructura y debe ser revisado, aprobado y comunicado. Esto nos permite reclutar, otorgar, evaluar y otorgar premios a los participantes, pero no significa nada.
- d) Existe una relación directa y significativa entre la realización de la auditoría de cumplimiento y la gestión logística contractual del Municipio Estatal de Huancavelica, Castrovirreyna en el año 2018. Se registra el cierre la elaboración de

informes, sustentados en la prueba del caso, se produce a través de una relación directa con las partes contratantes. Las partes del contrato considerarán el alcance y los términos del contrato de bienes y servicios de acuerdo con los montos y límites de cada paso de selección en el contrato de bienes y servicios. Bienes y servicios en curso; esto cobra importancia cuando se celebra un contrato y se aprueba por acto de resolución.

- e) En el municipio de Castrovirreyna existe una relación directa e importante entre los controles de cumplimiento y la gestión logística. El cumplimiento de la evaluación de la conformidad en todas las etapas y procesos por parte de las administraciones municipales se interpreta como una gestión de adquisiciones transparente y legalmente compatible. En la práctica, sin embargo, la Diputación Provincial de Castrovirreyna ha establecido un control permanente para que las autoridades y empleados cumplan con la normativa vigente a fin de evitar los procesos de vigilancia y control asociados a la auditoría de cumplimiento de la normativa y la gestión logística que necesitan control.

Fabian (2020), con la investigación denominada “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja”, presentada y sustentada Universidad Peruana Los Andes – Puno, donde se ha concluido lo siguiente:

- a) En base a los resultados obtenidos en el aspecto estadístico, encontramos una correlación significativa entre los controles de aptitud y la frecuencia en la administración de los municipios de Jauja. Aquí encontramos que ($r = 0.590$ y $t = -5.91 < -1.96$). Tenga en cuenta que debe estar entre $-1,96$ y $1,96$ para que se acepte la hipótesis. Hicimos una hipótesis y encontramos una fuerte relación entre la auditoría de cumplimiento y el control público de las variables formuladas.

- b) Según los resultados obtenidos, la gestión de la evaluación de la conformidad posterior incide en los fines y objetivos administrativos del municipio distrital de Jauja. De acuerdo con los datos estadísticos, existe una fuerte relación entre las dos variables ($r = 0.616$ y la t calculada es $-5.49 < -1.96$, que es la t calculada). Se consideró que las metas y objetivos deben ser alcanzables, desafiantes y específico al observar los resultados obtenidos. Se modificará oportunamente para una mejor administración de los municipios.
- c) Los resultados muestran una fuerte correlación entre los métodos y procedimientos de auditoría de cumplimiento y la frecuencia con la que se evalúa la eficiencia, eficacia y viabilidad económica de la administración del gobierno municipal de Jauja, como lo demuestran los cálculos estadísticos. Existe una relación. $= 0.616$ y el t calculado $3.86 > 1.96$ es un t significativo, lo que ayuda a identificar incidentes que existen bajo control, por lo que se considera un procedimiento a seguir dentro de una auditoría.
- d) De acuerdo a los resultados presentados, el riesgo de evaluación del control interno y verificación de la conformidad influye en la planificación de las actividades administrativas del municipio de Jauja, donde ($r = 0.521$ y calculado $t -5.47 > 1.96$) las condiciones necesarias para aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula. Por lo tanto, vemos una fuerte relación entre las variables, ya que las actividades bien planificadas reducen el riesgo y mejoran los controles internos.
- e) El análisis mostró que las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento fueron para el nivel de organización administrativa del municipio de Jauja, donde se encontró que $R = 0,596$ y un Z calculado de $2,02 > 1,96$ son requisitos previos. La hipótesis alternativa es una condición necesaria para asegurar que existe

una fuerte relación entre ambas variables y, al mismo tiempo, es la opinión del auditor en el informe de auditoría relevante para fortalecer, desarrollar y mantener un marco de control interno efectivo una gran diferencia. Le ayudará a lograr sus objetivos y hacer una contribución significativa a la administración.

Yantas (2019), con la investigación denominada “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, 2016-2017”, concluye lo siguiente:

- a) Como producto de la prueba de hipótesis se ha determinado que, el planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide en el plan operativo institucional de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú.
- b) Se ha establecido que, la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide en nivel del presupuesto institucional de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú.
- c) Se ha establecido que, la evaluación del control interno incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú.
- d) Los datos permitieron probar que, el examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel de organización de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú.
- e) Se ha determinado que, la evaluación del cumplimiento de normativa aplicable incide en el control de recursos de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú.
- f) Se ha determinado que, el informe de Auditoría de cumplimiento incide en la mejora continua de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú.

g) En conclusión, se ha establecido que la Auditoría de Cumplimiento incide favorablemente en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú. 2016-2017.

Mori (2019), con la tesis denominada “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la Dirección de Red de Salud Villa El Salvador – Lurín – Pucusana – Lima, 2016”, presentada y sustentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal – Lima, donde se concluye lo siguiente:

- a) Según los datos del estudio y los datos probados posteriormente, pudimos determinar que la planificación de las auditorías de cumplimiento afecta la evaluación de los objetivos establecidos por las redes de atención médica.
- b) Descubrimos que los programas de auditoría de cumplimiento nos permitieron evaluar las métricas de rentabilidad, eficacia y eficiencia establecidas en los planes y presupuestos operativos de nuestra red de atención médica.
- c) Se ha encontrado que las técnicas y procedimientos utilizados en las pruebas de cumplimiento tienen un impacto en la mejora de la estructura organizativa de las redes de atención médica.
- d) El análisis de los datos reveló que los informes de auditoría de cumplimiento pueden identificar estrategias para las redes de atención médica.
- e) Encontramos que las discrepancias de cumplimiento reflejaron una evaluación de las políticas institucionales de la red de salud.
- f) Se ha encontrado que las recomendaciones contenidas en las cartas de control interno tienen un impacto en la mejora de la toma de decisiones en las redes de atención médica.

- g) En resumen, se encontró que las auditorías de cumplimiento tuvieron un impacto positivo en la gestión de la Autoridad de la Red de Salud de Villa El Salvador – Lurín – Pachacamac – Pucusana – Lima en el año 2016.

Cahuana y Rodríguez (2020), con la investigación denominada “La auditoría de cumplimiento y la gestión de compras en las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, período 2015-2017”, presentada y sustentada en la Universidad Nacional del Callao, donde se ha concluido lo siguiente:

- a) Recopilación de datos obtenidos como resultado de la aplicación de herramientas de medición (encuestas) e información de los resultados de la implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento a la administración de compras del poder ejecutivo de la Policía Nacional del Perú, verificaciones de conformidad durante el período 2015-2017 se permite establecer y demostrar que la implementación de las recomendaciones ha tenido, desde su aplicación, un impacto positivo en la gestión de compras del Departamento de Instrucción de la Policía Nacional del Perú (implementación o puesta en práctica) gestión de compras representa alternativas de solución para subsanar deficiencias e irregularidades que se presenten en el evento y ayuda a determinar las responsabilidades necesarias de los funcionarios y/o servidores públicos involucrados en el evento.
- b) De igual forma, el análisis de los datos obtenidos a través de las investigaciones, y la recopilación y seguimiento de las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría, facilita la implementación proactiva de las recomendaciones para mejorar los controles revelados en las auditorías de cumplimiento, pude comprobar que cumple con su cometido. Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con el informe de Gobierno “Estado de las Recomendaciones – Resumen”, el impacto en la fase de

preparación acción de la gestión de adquisiciones de la Dirección General de Policía Nacional del Perú en el sistema de control de la CGR, este tipo de recomendación El 67% de las recomendaciones se han implementado y el 33% de las recomendaciones aún se implementan a pesar del tiempo transcurrido desde la publicación (aproximadamente de dos a cuatro años). Significa que la entidad auditada no mejora inmediatamente su capacidad y eficiencia para gestionar los procedimientos involucrados en las actividades de compra.

- c) Asimismo, mediante la verificación de las hipótesis se encontró que la implementación de las recomendaciones derivadas del control de regularidad para el inicio de las medidas administrativas tuvo un efecto positivo en la etapa de selección del control de compras del poder ejecutivo de la Policía Nacional del Perú. Sin embargo, según el informe del Sistema de Gestión Gubernamental de la CGR del 31 de diciembre de 2019, un análisis de la misma situación encontró que estos no fueron implementados a tiempo debido a los reclamos y declaraciones de los órganos disciplinarios. Inconstitucionalidad del artículo 46 de la Ley N° 27785 Ley del Sistema de Gestión del Estado y Ley del Tribunal de Cuentas de la República. Esto crea el riesgo de no tener facultades de investigación y sanción y la consiguiente responsabilidad necesaria para ciertos funcionarios públicos y partes, incluidos los funcionarios públicos.
- d) En conclusión, el análisis estadístico de los datos obtenidos mostró que la implementación de las recomendaciones de acción legislativa reveladas en la auditoría de cumplimiento tuvo un impacto positivo en la fase de ejecución del control de compras del Departamento de Fiscalización de la Policía Nacional del Perú, posible mostrar se informó que del total de recomendaciones realizadas en el

período 2015-2017, al 31 de diciembre de 2019 se había implementado el 50%, quedando pendientes 4 recomendaciones. Un delito que se especializa en la corrupción.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

- a) Determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer de qué manera incide la auditoría de cumplimiento en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.
- b) Determinar cómo incide la auditoría de cumplimiento en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.
- c) Establecer cómo incide la auditoría de cumplimiento en la evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.

1.4. Justificación

La presente investigación sobre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, en el entendido de que existe la necesidad de implementar acciones que contribuyan a una mejor gestión de los pescadores artesanales cuya formación no les permite realizar gestiones de supervisión del manejo presupuestal; así como verificar que el Administrador a cargo de dicha infraestructura les garantice una buena gestión durante el año fiscal.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis Principal

- a) La auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.

1.5.2. Hipótesis secundarias

- a) La auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.
- b) La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.
- c) La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.1.1. Auditoría de cumplimiento

2.1.1.1. Definición de auditoría de cumplimiento

Blanco (2015), la auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior, con la finalidad de reforzar la gestión, entrega, transparencia de cuentas y buen gobierno de las entidades, a través de las sugerencias introducidas en el informe de auditoría, logrando así optimizar sus sistemas administrativos de control y gestión interno.

Aumatell (2016), la auditoría de cumplimiento es el uso de procedimientos para diagnosticar si la entidad auditada hace el uso correcto de los reglamentos o normas que una autoridad superior ha instaurado.

Ambrosio (2016), la considera como la prueba o validación de las operaciones económicas, administrativas, financieras y de otra índole de una entidad, la auditoría de cumplimiento, sirve para establecer que determinadas operaciones han sido desarrolladas bajo los reglamentos legales, estatutarios y de procedimientos que le son aplicables, para conocer si dichas medidas utilizadas y las de control interno están de acuerdo con las normas y están operando de maneras eficaz siendo los correctos para alcanzar los objetivos de la entidad.

Sierra (2014), la auditoría de cumplimiento es un instrumento el cual a través de su correcto uso permite diagnosticar en las corporaciones el nivel de cumplimiento fiscal, regulatorio, gubernamental, corporativo o privado. No obstante, este tipo de auditoría permite dar seguimiento, asesorar, dar a conocer alertas de riesgo y proveer los mecanismos necesarios para asegurar que las diferentes operaciones económicas, financieras o administrativas se desarrollen en el marco de la conformidad con las normas legales y fiscales aplicables.

Campos y Holguín (2018), el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se realiza a través de la evaluación y revisión de toda la documentación, teniendo como base todos estos documentos técnicos financieras, normas legales y contables, a través de la cual se determina los métodos utilizados y la medida del control interno, comprobando si están de acuerdo a las normas que son desarrollados para el desempeño de sus funciones y si estos mecanismos están llevándose de una manera adecuada, efectiva para el cumplimiento de la entidad.

2.1.1.2. Objetivos de la auditoría de cumplimiento

Sierra (2014) la auditoría de cumplimiento comprende los siguientes objetivos:

- Establecer el nivel de confiabilidad en los controles internos puestos en marcha por la entidad de los procesos de gestión y sistemas administrativos con vinculaciones a la materia a examinar.
- Establecer la conformidad en el uso de la normativa, estipulaciones contractuales desarrolladas, disposiciones internas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control.
- Reforzar la gestión, rendición de cuentas, transparencia y buen desarrollo de las entidades, a través de las recomendaciones tomadas en el informe de auditoría, que aprueben optimizar sus sistemas de control interno y administrativos de gestión.

2.1.1.3. Seguridad en la auditoría de cumplimiento

Sotelo (2018), la seguridad en la auditoría de cumplimiento fuerza a entender la materia a estudiar y a lograr conseguir evidencia capaz y apropiada para fundamentar la conclusión del auditor (informe de auditoría). El auditor realiza procedimientos para simplificar o conducir el riesgo de presentar conclusiones erróneas, aceptando que, debido a las limitaciones propias a

todas las auditorías, ninguna de ellas puede establecer una seguridad absoluta sobre la condición de la materia estudiada. Esto debe realizarse en forma transparente y clara. Una auditoría de cumplimiento, en casi todos los casos, no cubre con el total de los elementos de la materia a examinar, no obstante, se apoya en muestreos cuantitativos o cualitativos. La auditoría de cumplimiento que se lleva a cabo obteniendo seguridad, incrementa la confianza de los usuarios previstos en la información que proporciona el auditor.

Contraloría General de la República (2014), mediante la Directiva N° 007-2014-CG/GCSII en la auditoría de cumplimiento existen dos niveles de aseguramiento:

- Seguridad limitada, que al denotar que no hay alguna llamada de atención por parte del auditor para que piense que el asunto no verifique con los criterios. Los auditores hacen uso de su juicio profesional para determinar la naturaleza, el alcance, el calendario de los métodos aplicados tanto en las auditorías de cumplimiento con niveles de seguridad razonable como seguridad limitada.
- Seguridad razonable, tomando en cuenta la opinión del auditor, las materias a evaluar cumplen o no, en la mayoría de aspectos relevantes, con las reglas establecidas; muy aparte, entiende el análisis de riesgos, la aplicación de diferentes métodos para hacer frente a los riesgos analizados y una valoración de la suficiencia e idoneidad de la evidencia conseguida.

2.1.1.4. Actividades previas antes de la auditoría de cumplimiento

Sotelo (2018), el proceso del planeamiento no da acceso a identificar las entidades y materias a evaluar, conocer su estructura de negocio, determinar objetivos, control interno y el entorno, recurso y criterios para el desarrollo de la auditoría, y comenzar a realizar el plan de auditoría inicial y el programa con métodos esenciales o mínimos, los cuales se transmiten a la

comisión auditora en reunión agendada para tal efecto. El titular del planeamiento de la controlaría desarrolla la carpeta de servicio, en conjunto con la unidad orgánica a cargo de la auditoría.

La carpeta de servicio contiene lo siguiente:

- Costos y recursos de la auditoría, que son los criterios de auditoría aplicables.
- Los métodos de auditoría esenciales o mínimos.
- El proyecto de auditoría inicial, que desarrolla los objetivos, materia a evaluar y alcance.
- Los plazos y cronograma de entrega del informe.

2.1.1.5. Etapas de la auditoría de cumplimiento

La Contraloría General de la República (2017) mediante el Módulo de Auditoría de Cumplimiento se menciona las siguientes etapas en esta auditoría que ayudan al desarrollo de la auditoría de cumplimiento:

- a) **Planificación de la auditoría de cumplimiento:** Durante esta fase se describe los métodos o procedimientos a realizar, se ubica el comité de auditoría para informarse sobre la realidad de su entorno, se acepta el proyecto de auditoría para la aplicación en todo el desarrollo. El comité de auditoría tiene el poder para que comunique al gerente o trabajador de mayor rango mediante un documento escrito emitido por la contraloría donde se indique el inicio de la auditoría. El trabajador de mayor rango debe tener los medios escritos para todos los funcionarios de la entidad y ampliar al próximo día de la acreditación, las instalaciones, se concede la documentación y la información requerida a la comisión en los plazos y términos acordados para el proceso de auditoría. Quedando establecido el comité de auditoría, director ejecutivo

y los funcionarios de la empresa brindaran instalaciones y recursos logísticos apropiados y seguros para que el comité de auditoría pueda realizar sus operaciones correspondientes dentro de un periodo que no exceda los tres días hábiles contando a partir del siguiente día a la acreditación de la comisión. Una vez instalados los del comité de auditoría pueden reunirse con el trabajador designado por el, para tener conocimiento del tema que se va a revisar sobre los objetivos y alcance. En esta fase se toman en cuenta las siguientes actividades:

- En esta actividad se llevará a cabo también una nueva reunión, en la cual, se harán mención a los principales integrantes de la auditoria en presencia del jefe de la organización, no obstante, también se llevará a cabo un acta donde se detallará la fecha de reunión y el asunto para que la ejecución de la auditoria de cumplimiento se pueda desarrollar con la aprobación y permiso de la mesa, de esta forma se evitara cualquier queja al concluir con el informe final de auditoría.
 - Tiene como objetivo que la comisión auditora consiga un total de comprensión de la entidad y su entorno y materias a examinar, lo cual junto con la actividad.
 - La comisión auditora debe examinar el diseño, efectividad de los controles internos e implementación establecidos por la entidad para la materia a evaluar. Llevar a cabo la evaluación del diseño e implementación del control interno con los procedimientos correspondientes.
- b) **Ejecución de la auditoría de cumplimiento:** En esta fase se examina la muestra y poner en funcionamiento los procesos del programa de auditoria lo cual se introduce los métodos que permiten identificar, demostrar y transmitir los errores hallados, también se evalúan los comentarios. Se señala el tipo de responsabilidad asumida y reconoce a las personas que están incluidas en los hechos y por último registra la

finalización de la auditoría. Durante esta fase se consideran las siguientes actividades:

- Aplica un muestreo a través de los métodos estadísticos o no estadísticos, la comisión auditora, según el procedimiento correspondiente.
 - Tiene como finalidad documentar y ejecutar los procedimientos del programa de auditoría y sus resultados. Siendo este una aplicación de una o varios métodos de técnicas de auditoría para lograr tener evidencias de auditoría que son: pruebas sustantivas y de control.
 - Tienen como finalidad elaborar, transmitir e identificar las desviaciones de cumplimiento, examina los comentarios. La comisión auditora toma nota de manera concisa en la (Matriz de desviaciones de cumplimiento), identificado como resultado de la evaluación de la materia examinada.
 - Concluyendo el trabajo de campo, la comisión auditora asienta la fecha de su conclusión y los comentarios, formalizando mediante acta o documento dirigido al titular o persona encargada del cuidado, custodia y archivo de la información en la entidad auditada.
- c) **Elaboración del informe:** Durante esta fase tienen como fin la preparación del dictamen y la aprobación, el contador responsable, elabora mediante un escrito el informe acorde con los hechos encontrados en donde describe las observaciones, desviaciones y conclusiones con las recomendaciones correspondientes que se determinó para el buen trabajo de la gestión. El documento debe ser ordenado, coherente y con palabras no técnicas para lograr un buen entendimiento, se adjunta todas las evidencias halladas en donde indique las condiciones de causa, criterio y efecto dando a conocer a las personas responsables de los hechos, resaltar las

directivas incumplidas, por tanto, el auditor solo emite opinión, pero el que asume las medidas correctivas o legales es el jefe de la entidad por ende el encargado de implementar las acciones correspondientes. En dicho documento emitido se ratifica la buena apertura y fe que tuvo la entidad para brindar al auditor toda la información documental y verbal requerida por él, sin omisión o alguna alteración para que su examen sobre el cumplimiento de la normativa pudiera llevarse a cabo según normativa vigente. En esta etapa se consideran las siguientes actividades:

- El informe de auditoría de cumplimiento está fundado por los apartados de: observaciones, antecedentes, deficiencia de control interna y conclusiones.
- Aprobar y revisar el documento de auditoría: Contiene la aprobación, revisión y comunicación al titular de la entidad y a las instancias adecuadas de la contraloría y OCI, de los resultados obtenidos en el informe de auditoría, y si ocurriese alguna responsabilidad penal o civil se avisará a la Procuraduría Pública a efectos de interponer las acciones legales correspondientes.
- La OCR o gerencia de control informa que copia autenticada del documento, ha sido remitido al órgano competente de la contraloría para empezar la investigación y la determinación de las responsabilidades.

2.1.1.6. Dimensiones de la auditoría de cumplimiento

Pillaca (2020), la cobertura de esta auditoría contendrá una revisión y evaluación de actividades y procesos de la organización en cumplimiento de las leyes establecidas, instrucciones internas y las normas aplicables. Para la medición de la auditoría de cumplimiento se realiza mediante dos dimensiones:

A. Dimensión 1: Revisión

Parte importante para la prevención y preparación de los procesos que se realizan en una auditoría es la revisión. Una que sea realizada de manera detallada mejora la ejecución de una auditoría. Dentro de un programa este tipo de auditoría se cumple con la revisión de obligaciones y funciones del personal. Con este tipo de revisión se debe armar de un gran conocimiento sobre el área de estudio con respecto a las fases de un presupuesto público como lo es la programación de objetivos y metas, formulación de una estructura programática.

B. Dimensión 2: Evaluación

La evaluación de una auditoría consiste en evaluar la exposición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas de información de una organización en relación con la eficacia y la eficiencia operativas. Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.

2.1.2. Gestión presupuestal

2.1.2.1. Definición de gestión presupuestal

Pacheco (2020), la gestión presupuestaria es la competencia de las entidades públicas para realizar sus objetivos institucionales, a través de la terminación de las metas presupuestarias instauradas para un determinado año fiscal, desarrollando los conceptos de eficacia, eficiencia y desempeño.

Muñiz (2016), la gestión presupuestal sigue siendo la práctica de administración y dirección para conceptualizar el valor y volumen de las previsiones de una predispuesta actividad a lo largo de un año, posteriormente continuar con la realización mediante una

constante confrontación entre previsiones y realizaciones normando en cada centro un programa preventivo de actividad.

Pessoa y Varea (2015), la gestión presupuestaria se considerada una actividad de importancia estratégica en las diferentes compañías. Por tal razón que la gran parte de negocios, en el instante en que empiezan a surgir, optan por contratar los servicios profesionales de consultores expertos en la materia o deciden sumar a la compañía a un especialista en contabilidad y finanzas.

Solano (2021), la gestión presupuestaria forma un sistema integral de conocimientos establecidos para la conducción eficiente y eficaz de los recursos materiales y humanos asignados a las entidades gubernamentales y para el logro de los objetivos y metas.

2.1.2.2. Importancia de la gestión presupuestal

Cabello (2015), la gestión eficaz del presupuesto no solo contribuye a una mejor administración del dinero en efectivo de la empresa, sino que también ayuda en los siguientes aspectos:

- a) Hace posible la introducción de ajustes cuando se percibe que sean necesarios mediante el control de resultados financieros.
- b) Para prevenir errores, se alinea la influencia financiera con el resto de factores de relevancia en las operaciones.
- c) La única manera de maximizar el valor del dinero y los activos disponibles, facilitando la medición del rendimiento.
- d) Frente a los problemas típicos y las líneas de acción, la gestión presupuestaria promueve el entendimiento.

e) La conciencia de los costes en el interior de las organizaciones se ve aumentada por el control del presupuesto. Haciéndose esta ventaja más efectiva cuando la gestión presupuestaria se realiza en base a información en tiempo real, algo del momento, es factible ahora mediante herramientas como los dashboards y paneles, que incorporan un componente dinámico que supera en eficiencia a la compartición y generación de informes.

2.1.2.3. Dimensiones de la gestión presupuestaria

Para la presente investigación se considerará como dimensiones a las cinco etapas que tiene el proceso presupuestario propuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) citado en Aquino (2019). Las etapas son las siguientes:

A. Dimensión 1: Programación

Considerada como la primera fase del proceso presupuestario, la programación, en donde se estiman gastos que serán realizados en el año fiscal. Es en esta etapa donde las entidades programan su oferta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas desarrolla el anteproyecto de presupuesto del sector público usando dichas propuestas. La programación se adecua a las reglas y proyecciones macroeconómicas, la cual se realiza en dos niveles de MEF y cargo del pliego.

B. Dimensión 2: Formulación

En la fase de programación presupuestaria, es la etapa, donde se percibe una estructura funcional programática del pliego de elaboración de asignaciones presupuestales a través de acciones y programas. Durante esta fase se desarrolla la estructura funcional programática de las metas y el pliego de la función de las escalas de prioridades, consignados las fuentes de financiamiento y cadenas de gastos.

C. Dimensión 3: Aprobación

Es la fase que sigue a la culminación del desarrollo del presupuesto por las entidades encargadas para su respectiva realización. Después de la formulación del presupuesto y que a su vez es aprobado por el Congreso de la República por medio de una ley que expresa el máximo de desarrollo durante el periodo de un año fiscal.

D. Dimensión 4: Ejecución

Una vez aprobado el gasto de acuerdo al presupuesto institucional para cada entidad pública, es en esta etapa que se atiende estas obligaciones. Está sujeta al régimen de presupuesto anual y modificaciones respectivamente de acuerdo con la Ley General, el proceso de ejecución, los cuales inician desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año, donde se advierten los ingresos y se cumplen las obligaciones de gasto de acuerdo con los créditos presupuestarios. Siendo una etapa del proceso presupuestario en la que se muestran los ingresos provenientes de algunas recaudaciones de tasas, impuesto y algunas contribuciones.

Es también un proceso mediante el cual se atienden las obligaciones de gasto con el motivo de financiar la prestación de los servicios y bienes públicos y a su vez, obtener resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, conjuntamente con la programación de compromiso anual.

E. Dimensión 5: Evaluación

Es en esta etapa donde se realiza la medición de los resultados logrados y el análisis de las variaciones financieras observadas y físicas, con relación a lo aceptado en los presupuestos del sector público. Las evaluaciones otorgan información útil para la fase

de programación presupuestaria mejorando la calidad del gasto público. De este modo se desarrolla la medición de los resultados obtenidos.

2.1.3. Definición de Variables e Indicadores

2.1.3.1. Indicadores de variables independiente

- a) Planificación: Es un proceso sistemático en el que primero se establece una necesidad, y acto seguido, se desarrolla la mejor manera de enfrentarse a ella, dentro de un marco estratégico que permite identificar las prioridades y determina los principios funcionales.
- b) Planteamiento: Es un proceso mediante el cual se implementan los planes operativos para que una empresa pueda alcanzar sus objetivos.
- c) Aprobación: Permite dar cuenta del consentimiento, conformidad o asentimiento que un individuo da o sostiene sobre determinada situación o cuestión.
- d) Ejecución del gasto: Es el proceso mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto a cambio de financiar la provisión de bienes y servicios públicos y lograr resultados de acuerdo con los recursos presupuestarios aprobados.
- e) Evaluación de resultados: Son una serie de actividades que permite obtener y analizar las informaciones propuestas con el objetivo de retroalimentar y tener una visión cómo va el desenvolviendo de una institución o empresa.

2.1.3.2. Indicadores de variables dependientes

- a) Ingresos: Es la ganancia derivada de la venta de bienes o servicios, generalmente realizada a través de una contribución financiera.

- b) Egresos: Está muy relacionado con la contabilidad, en este caso, significa una salida de fondos de los recursos financieros de una empresa u organización.
- c) Financiamiento: Es un mecanismo para financiar dar crédito a una persona, empresa u organización para la ejecución de un proyecto, la compra de bienes o servicios, el pago de los costos de una actividad u obra, o el cumplimiento de una obligación para con un particular conocido como la financiación o fondeo de proveedor.
- d) Confianza: La confianza puede referirse a varias cosas, como una sensación de seguridad dentro de ti mismo, la esperanza de que las cosas salgan como quieres y la amabilidad que tienes al tratar con alguien.
- e) Modificación: Es un acto que consiste en transformar, remodelar, y alterar ciertas condiciones de manera que se pueda distinguir de lo que inicialmente estaba.
- f) Normativa: Es un conjunto de normas que regulan un tema o área en particular, por lo cual se deben ajustar y ser aplicables a un buen comportamiento de organizaciones, materia o individuos.
- g) Cumplimiento: Se relaciona con la responsabilidad de cumplir correctamente ciertas obligaciones con terceros dentro de los plazos acordados, con requisitos previamente establecidos.
- h) Acceso: Es una serie de acciones que tiene el funcionario para que pueda desarrollar sus funciones.
- i) Manejo: Es el acto de gestionar, organizar o dirigir un objeto o situación bajo determinadas características, lo que requiere de habilidades especiales con diferentes enfoques y operaciones.

- j) Seguridad: Significa que no hay riesgo ni peligro, es un concepto íntimamente relacionado con la confianza y la prevención, y su significado exacto depende del dominio del conocimiento humano abordado.

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, de la problemática y del objetivo formulado, el tipo de investigación será descriptiva, explicativa y correlacional, dado que se identificará el nivel actual de las variables de estudio y será de nivel correlacional causal, dado que se busca evaluar el grado de incidencia entre dos variables, siendo la utilidad y propósito de este estudio saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionada.

3.2. Ámbito temporal y espacial

3.2.1. Ámbito temporal

La presente investigación de acuerdo a su temporalidad abarcará información recopilada en el año 2021.

3.2.2. Ámbito espacial

La presente investigación se desarrollará en el departamento de Lima, con inferencia nacional.

3.2.3. Ámbito social

Involucra a las unidades de análisis para la presente investigación, compuesta por Directivos y los trabajadores que laboran en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, en el año 2021.

3.3. Variables

3.3.1. Variables y dimensiones

Tabla 1

Variables, dimensiones e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente	- Para la medición de la auditoría de cumplimiento se realizará mediante el uso de un cuestionario de ítems cerrados, dicho instrumento fue elaborado en base a dos dimensiones: revisión y evaluación.	- Revisión - Evaluación	- Planificación - Planteamiento - Aprobación - Ejecución del gasto - Evaluación de resultados	-Totalmente de acuerdo. -Totalmente en desacuerdo. -Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo.

		- Programación	- Ingresos	-Totalmente de acuerdo.
	- Para la medición de la gestión presupuestal se realizará mediante el uso de un cuestionario de ítems cerrados,			- Totalmente en desacuerdo.
Variable Dependiente	dicho instrumento	- Formulación	- Egresos	
Gestión Presupuestal	fue elaborado en base a las cinco dimensiones: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.	- Aprobación	- Financiamiento	-Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo.
		- Ejecución	- Confianza	
		- Evaluación	- Modificación	
			- Normativa	
			- Cumplimiento	
			- Acceso	
			- Manejo	

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población en la presente investigación estará conformada por; 5 directivos, 1 presidente, 20 trabajadores administrativos y 78 trabajadores operarios, que laboran en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana en el año 2021, siendo un total de 104 colaboradores.

3.4.2. Muestra

Para calcular el tamaño de la muestra se ha hecho uso de la siguiente fórmula e información:

Fórmula:

$$n = \frac{N * Z_{(1-\frac{\alpha}{2})}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{(1-\frac{\alpha}{2})}^2 * p * q}$$

Y la siguiente información:

N: Población	= 104
Z_{1-α/2}: valor del estadístico Z	= 1.96
p: Posibilidad de ocurrencia	= 0.5
q: La constante	= 0.5
d: El error del muestreo	= 0.05

n: Tamaño de la muestra = ¿87?

Reemplazando:

$$n = \frac{1.96^2 (0.5) (0.5) (104)}{0.05^2 (104 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 87$$

Tabla 2

Población tomada para la investigación

Personas involucradas	Población	Muestra
Presidente	1	1
Directivos de la Institución	5	3
Trabajadores administrativos	20	20
Trabajadores Operarios	78	63
Total	104	87

Nota. Diseño propio

3.5. Instrumentos

Las técnicas que se emplearán en la presente investigación para recoger los datos serán; el cuestionario de encuesta, la entrevista y el análisis documental.

3.6. Procedimientos

Después de realizar las encuestas y obtener los datos, se procesarán las estadísticas utilizando el sistema SPSS, a efectos de contrastar las hipótesis planteadas.

3.7. Análisis de datos

Se procederá a evaluar los resultados, interpretarlos y señalar la correlación de las variables respecto a las opiniones de los encuestados y entrevistados.

3.8. Consideraciones éticas

Seremos muy respetuosos de las opiniones de los encuestados y de los diferentes autores respecto del tema de investigación, por tanto, expresaremos nuestros criterios personales.

IV. RESULTADOS

4.1. Hipótesis principal

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021, el 41.4% están de acuerdo con la hipótesis planteada, el 26.4% están en desacuerdo.

Tabla 3

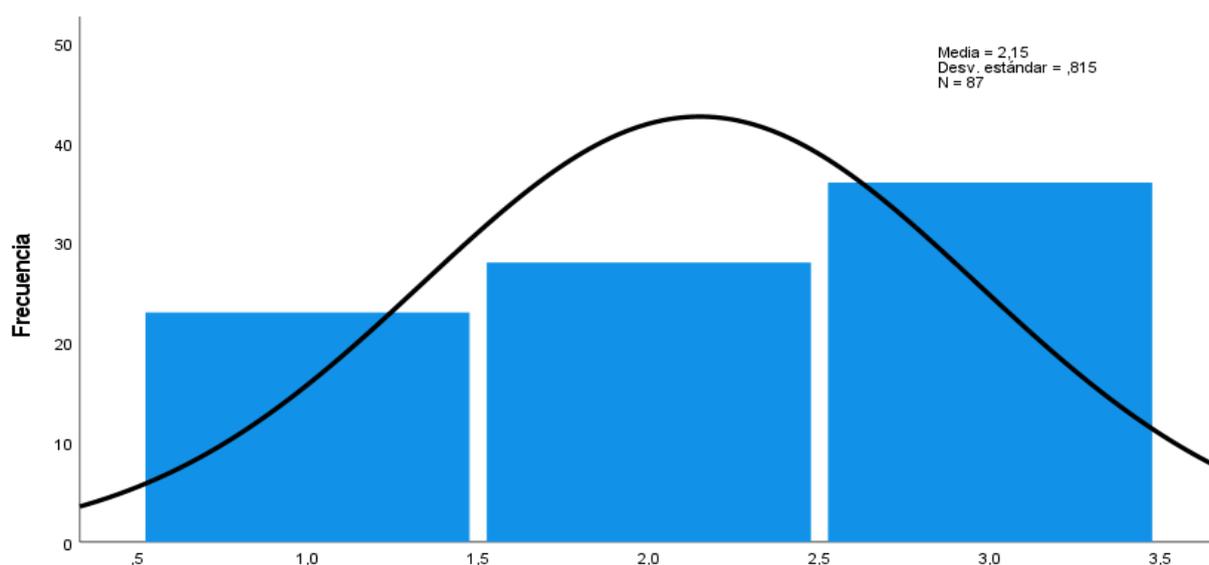
La auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	23	26,4	26,4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	32,2	58,6
Totalmente de acuerdo	36	41,4	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 1

La auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021



Nota. Encuesta realizada

4.2. Primera hipótesis secundaria

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021, el 51.7% están de acuerdo, el 16.1% están en desacuerdo con la hipótesis planteada.

Tabla 4

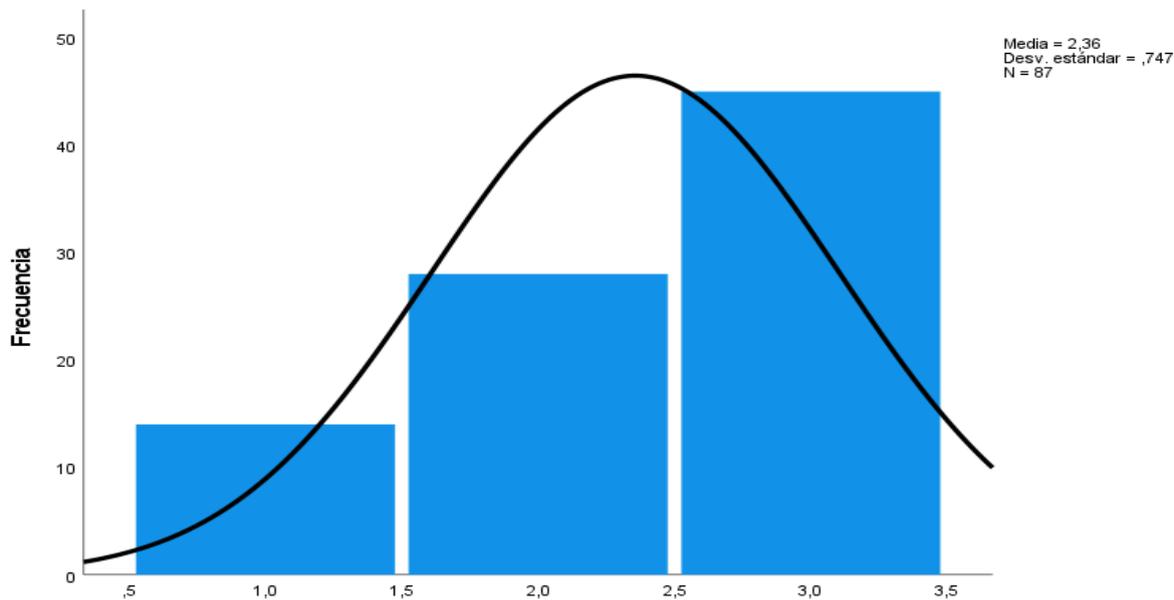
La auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	14	16,1	16,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	32,2	48,3
Totalmente de acuerdo	45	51,7	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 2

La auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021



Nota. Encuesta realizada

4.3. Segunda hipótesis secundaria

A la pregunta:

¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021, el 36.8% están de acuerdo, el 23.0% están en desacuerdo con la hipótesis planteada.

Tabla 5

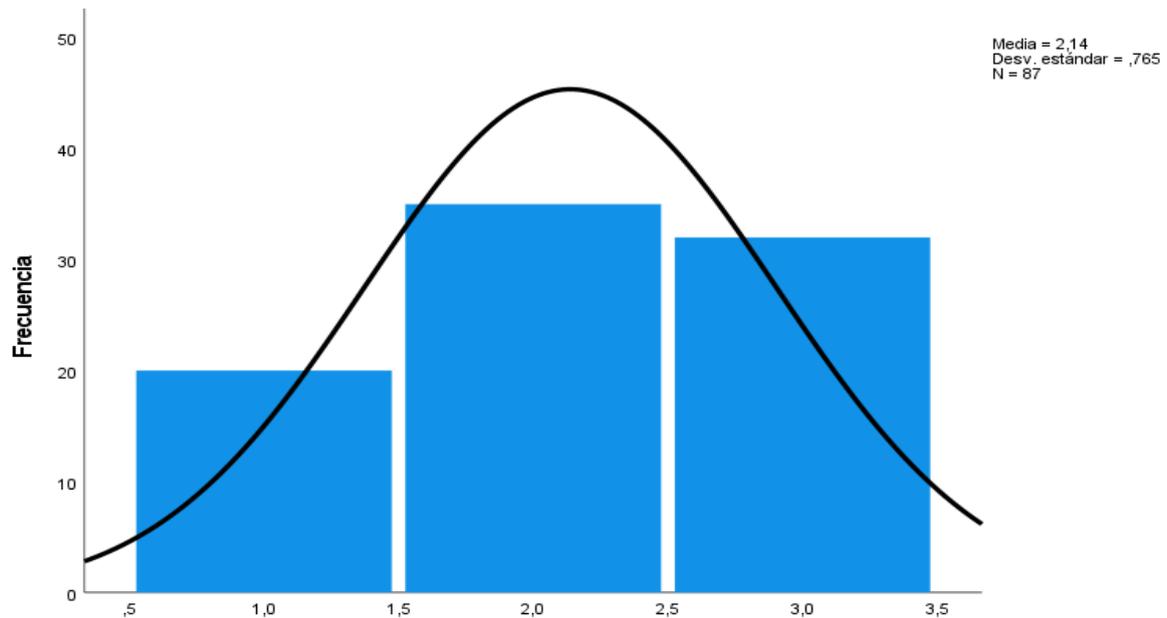
La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	20	23,0	23,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	35	40,2	63,2
Totalmente de acuerdo	32	36,8	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 3

La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021



Nota. Encuesta realizada

4.4. Tercera hipótesis secundaria

A la pregunta:

¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021, el 37.9% están de acuerdo, el 24.1% están en desacuerdo con la hipótesis planteada.

Tabla 6

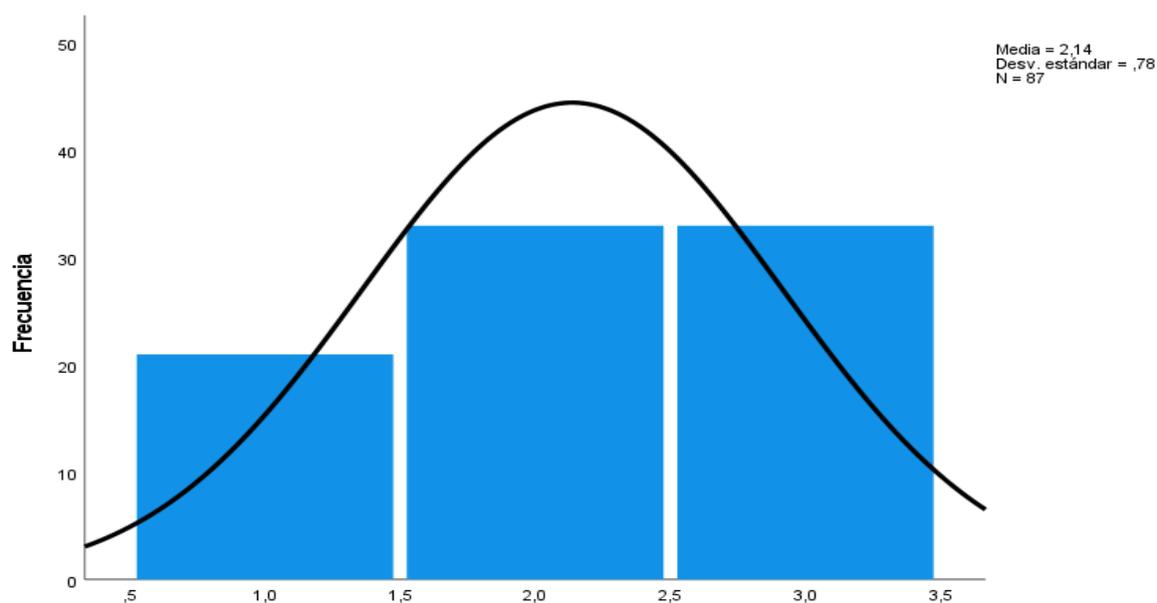
La auditoría de cumplimiento incide de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	21	24,1	24,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	33	37,9	62,1
Totalmente de acuerdo	33	37,9	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 4

La auditoría de cumplimiento incide de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, año 2021



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que los objetivos programados en el DPA de Pucusana se han cumplido en el año 2021?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí los objetivos programados en el DPA de Pucusana se han cumplido en el año 2021, el 40.2% están de acuerdo, el 32.2% están en desacuerdo con la hipótesis planteada.

Tabla 7

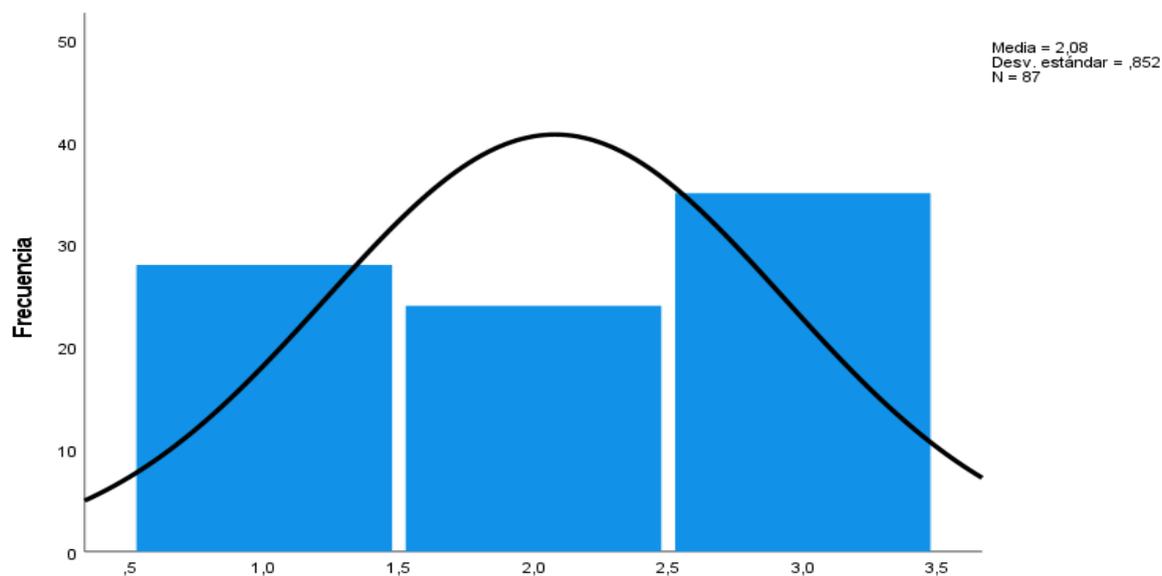
Los objetivos programados en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana se han cumplido en el año 2021

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	28	32,2	32,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	27,6	59,8
Totalmente de acuerdo	35	40,2	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 5

Los objetivos programados en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana se han cumplido en el año 2021



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 56.3% están de acuerdo, el 17.2% están en desacuerdo.

La auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Tabla 8

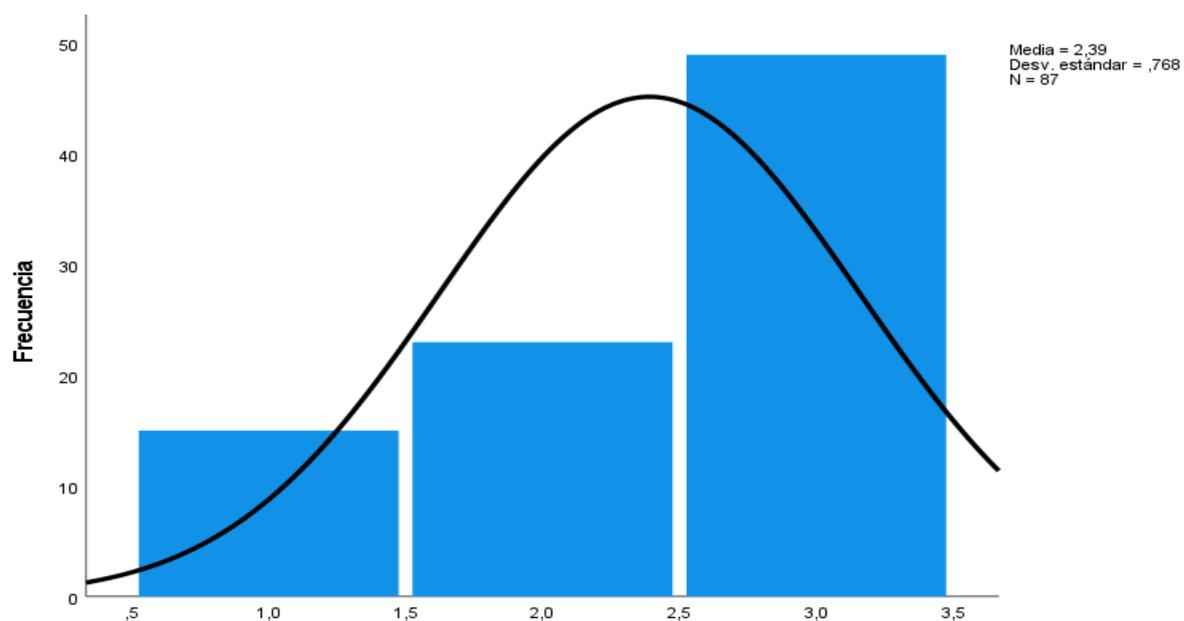
La auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	15	17,2	17,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	23	26,4	43,7
Totalmente de acuerdo	49	56,3	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 6

La auditoría de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo, el 60.9% están de acuerdo, el 24.1% están en desacuerdo.

Tabla 9

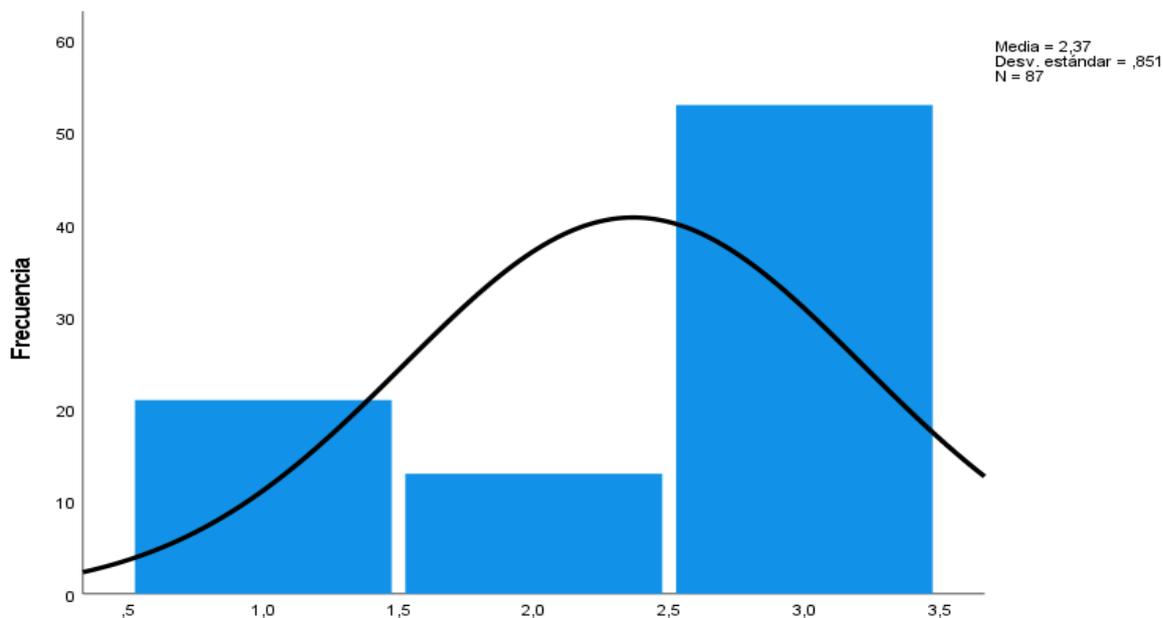
La gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	21	24,1	24,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	14,9	39,1
Totalmente de acuerdo	53	60,9	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 7

La gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento, puede incidir en una buena planificación a posteriori en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento, puede incidir en una buena planificación a posteriori en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 65.5% están de acuerdo, el 14.9% están en desacuerdo.

Tabla 10

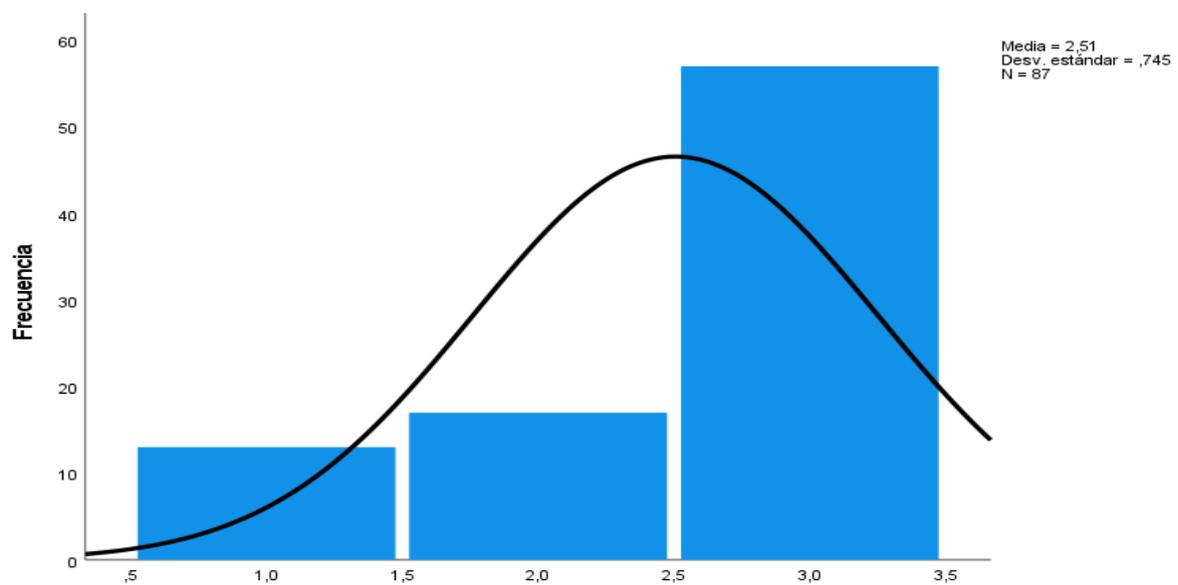
La auditoría de cumplimiento, puede incidir en una buena planificación a posteriori en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	13	14,9	14,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	19,5	34,5
Totalmente de acuerdo	57	65,5	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 8

La auditoría de cumplimiento, incide en una buena planificación a posteriori en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoria de cumplimiento incide en el planteamiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoria de cumplimiento incide en el planteamiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 60.9% están de acuerdo, el 8,0% están en desacuerdo.

Tabla 11

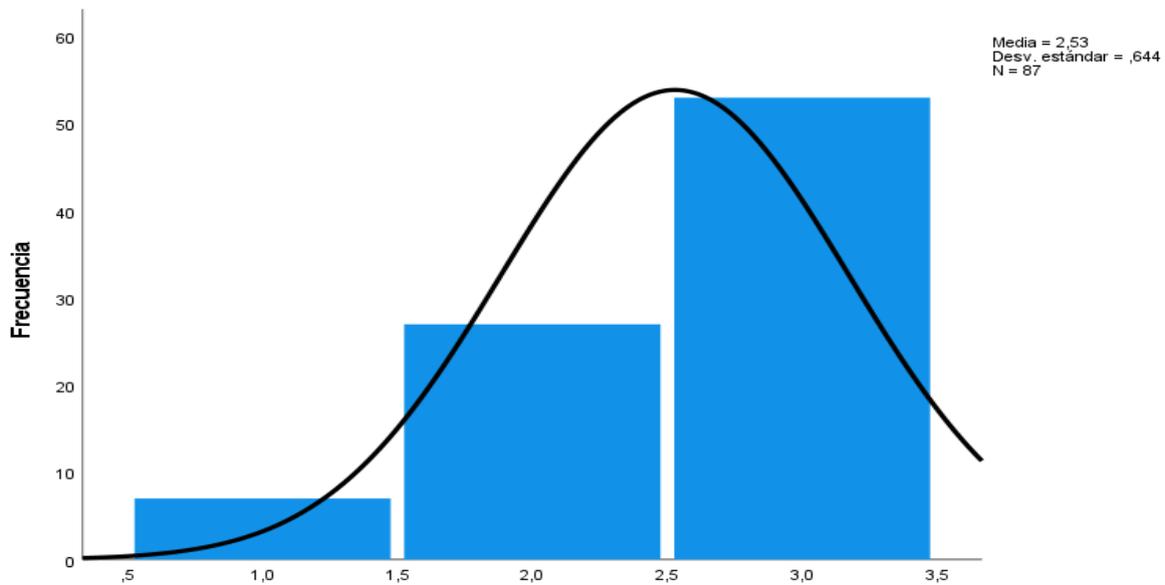
La auditoría de cumplimiento incide en el planteamiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	8,0	8,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	27	31,0	39,1
Totalmente de acuerdo	53	60,9	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 9

La auditoría de cumplimiento incide en el planteamiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 52.9% están de acuerdo, el 12,6 % están en desacuerdo.

Tabla 12

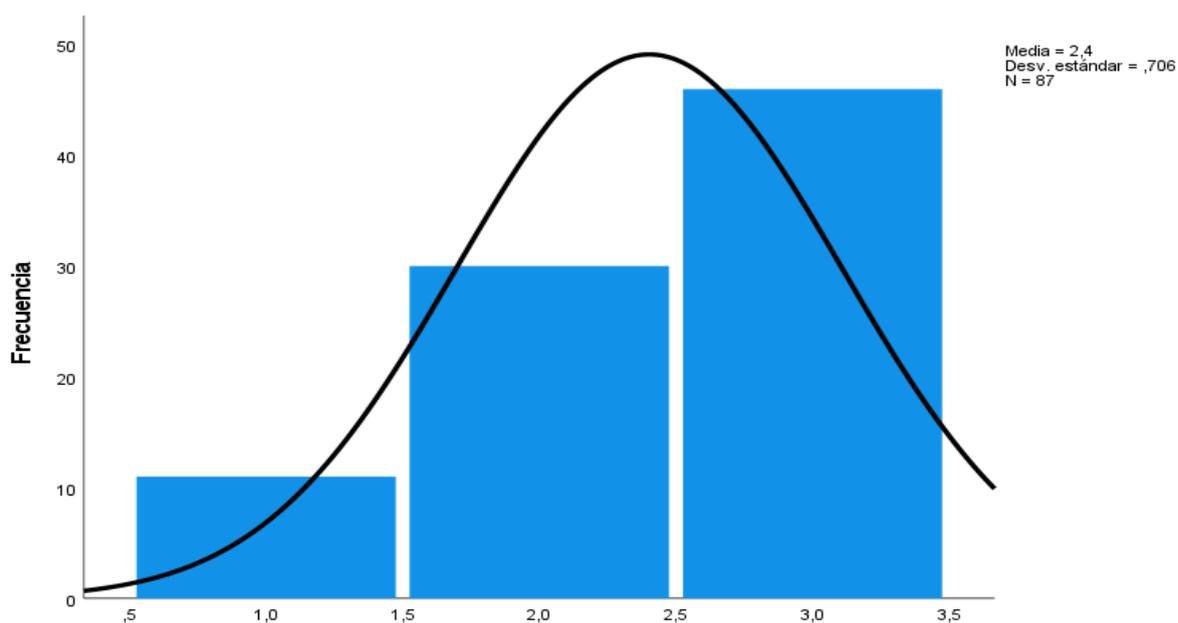
La auditoría de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	11	12,6	12,6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	30	34,5	47,1
Totalmente de acuerdo	46	52,9	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 10

La auditoría de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 54.0% están de acuerdo, el 9,2 % están en desacuerdo.

Tabla 13

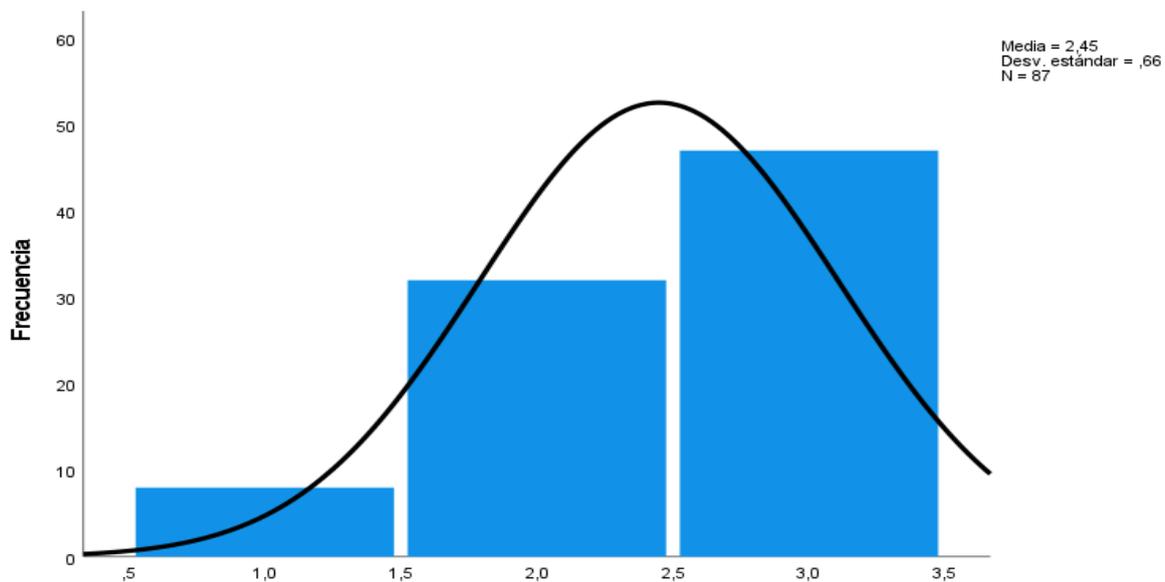
La auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	9,2	9,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	32	36,8	46,0
Totalmente de acuerdo	47	54,0	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 11

La auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 56.3% están de acuerdo, el 5,7 % están en desacuerdo.

Tabla 14

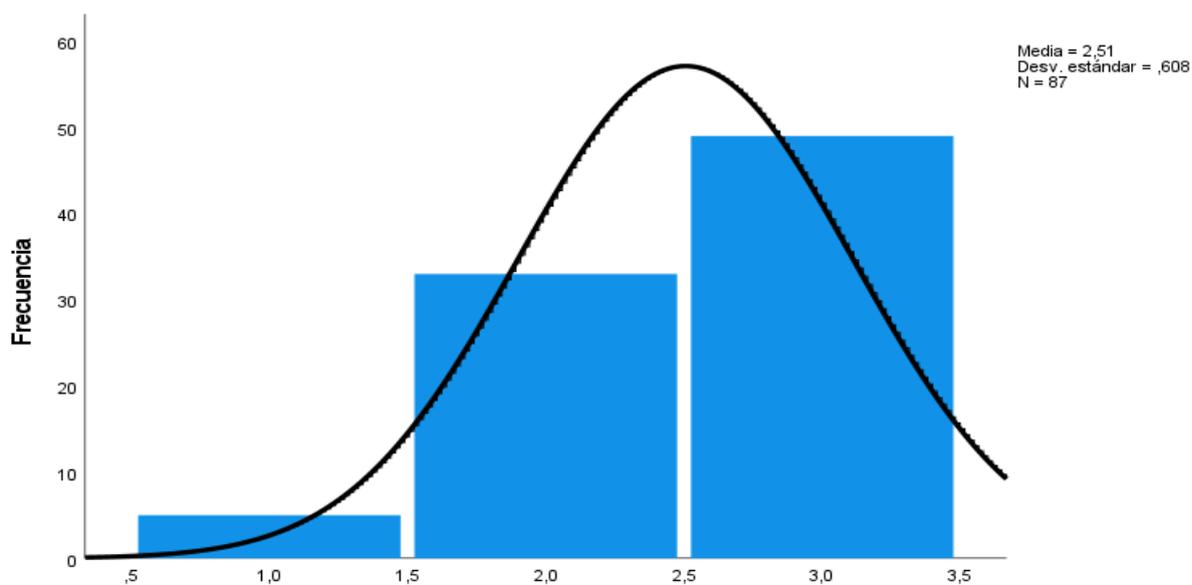
La auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	5,7	5,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	33	37,9	43,7
Totalmente de acuerdo	49	56,3	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 12

La auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que en la gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí en la gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 52.9% están de acuerdo, el 14,9 % están en desacuerdo.

Tabla 15

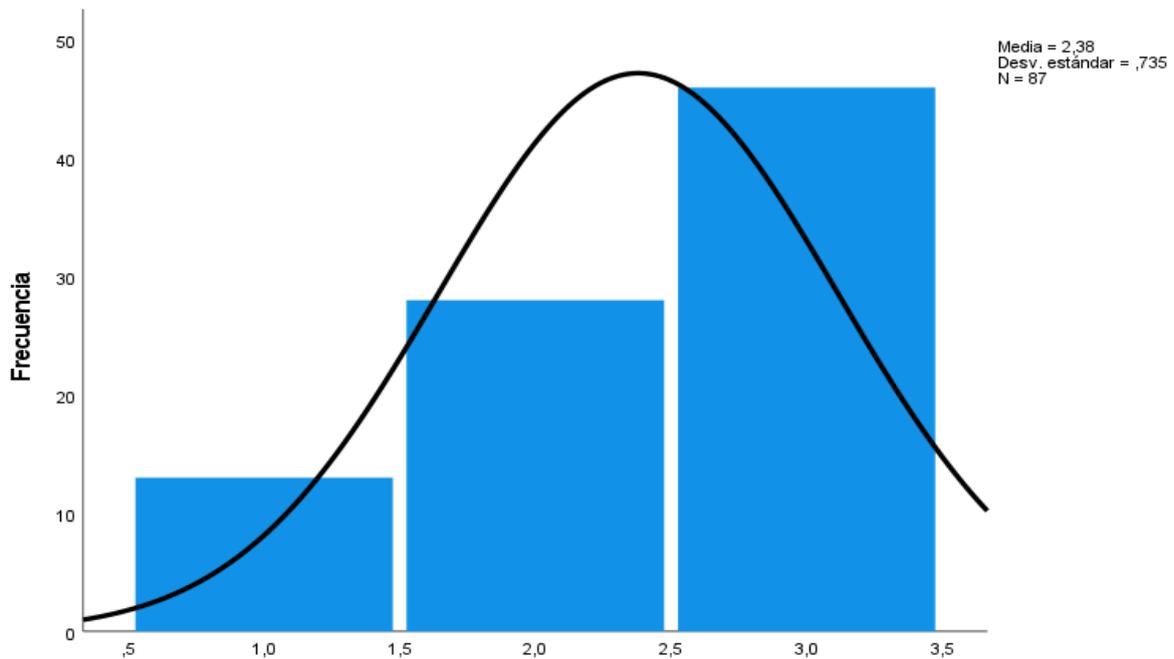
La gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	13	14,9	14,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	32,2	47,1
Totalmente de acuerdo	46	52,9	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 13

La gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que el grado de ejecución del progreso económico del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana está bien encaminado?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí el grado de ejecución del progreso económico del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana está bien encaminado, el 48.3% están de acuerdo, el 12,6 % están en desacuerdo.

Tabla 16

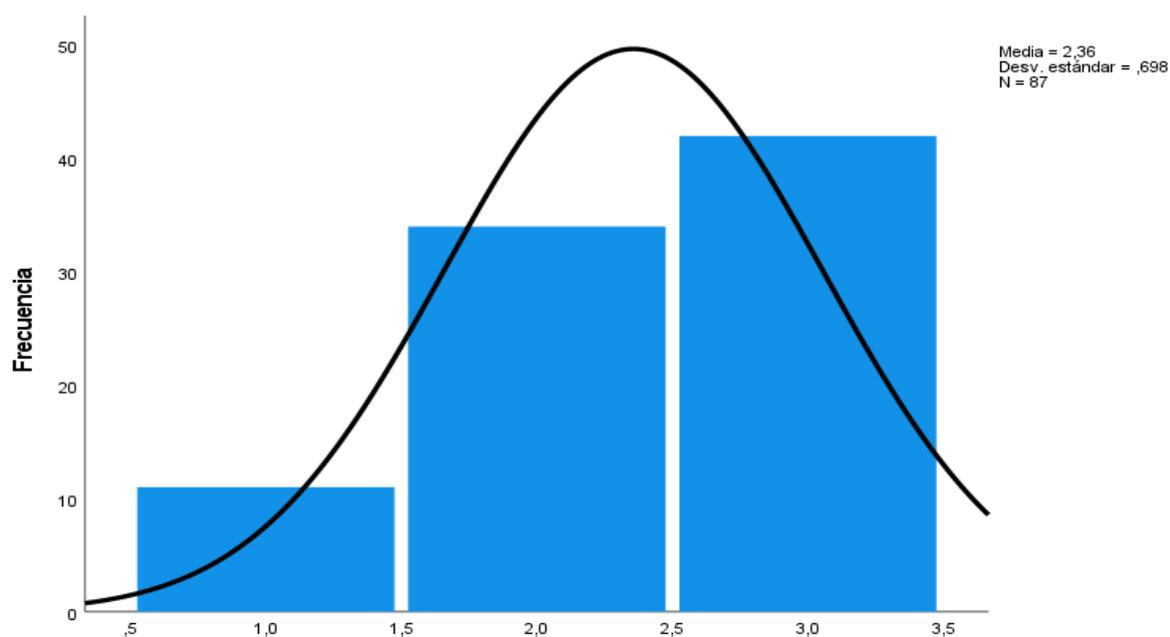
Grado de ejecución del progreso económico del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana está bien encaminado

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	11	12,6	12,6
Ni de acuerdo ni en Desacuerdo	34	39,1	51,7
Totalmente de acuerdo	42	48,3	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 14

Grado de ejecución del progreso económico del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana está bien encaminado



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la evaluación y medición de los resultados del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana es el adecuado?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la evaluación y medición de los resultados del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana es el adecuado, el 37.9% están de acuerdo, el 21,8 % están en desacuerdo.

Tabla 17

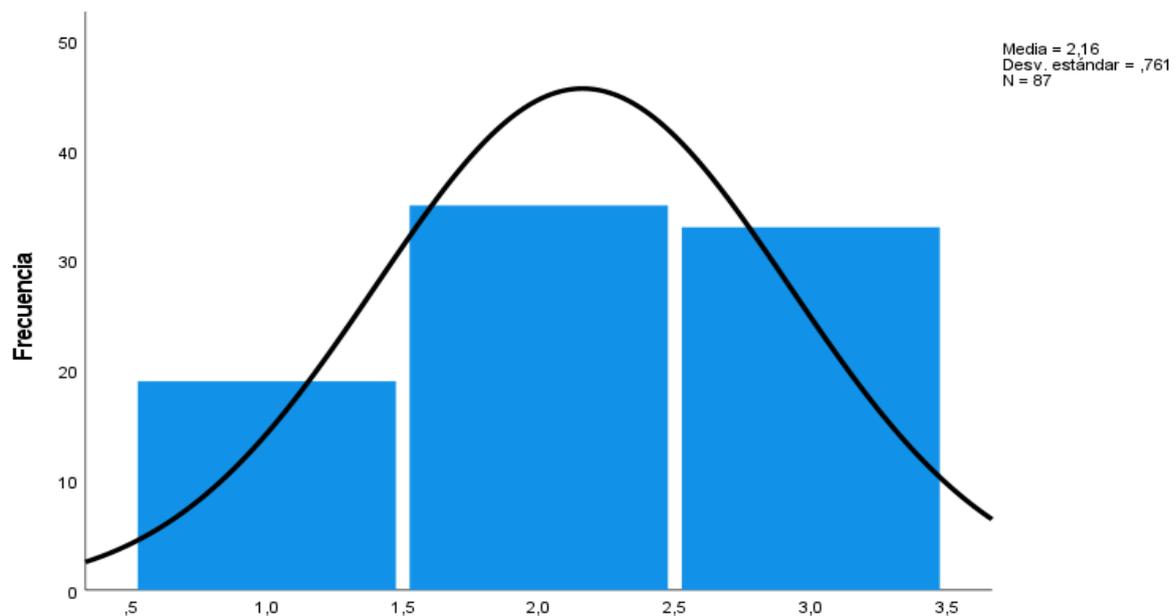
La evaluación y medición de los resultados del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana es el adecuado

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	19	21,8	21,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	35	40,2	62,1
Totalmente de acuerdo	33	37,9	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 15

La evaluación y medición de los resultados del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana es el adecuado



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que, al realizar una auditoría de cumplimiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, ¿generaría confianza al personal que lo integran?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí al realizar una auditoría de cumplimiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, generaría confianza al personal que lo integran, el 48,3% están de acuerdo, el 12,6 % están en desacuerdo.

Tabla 18

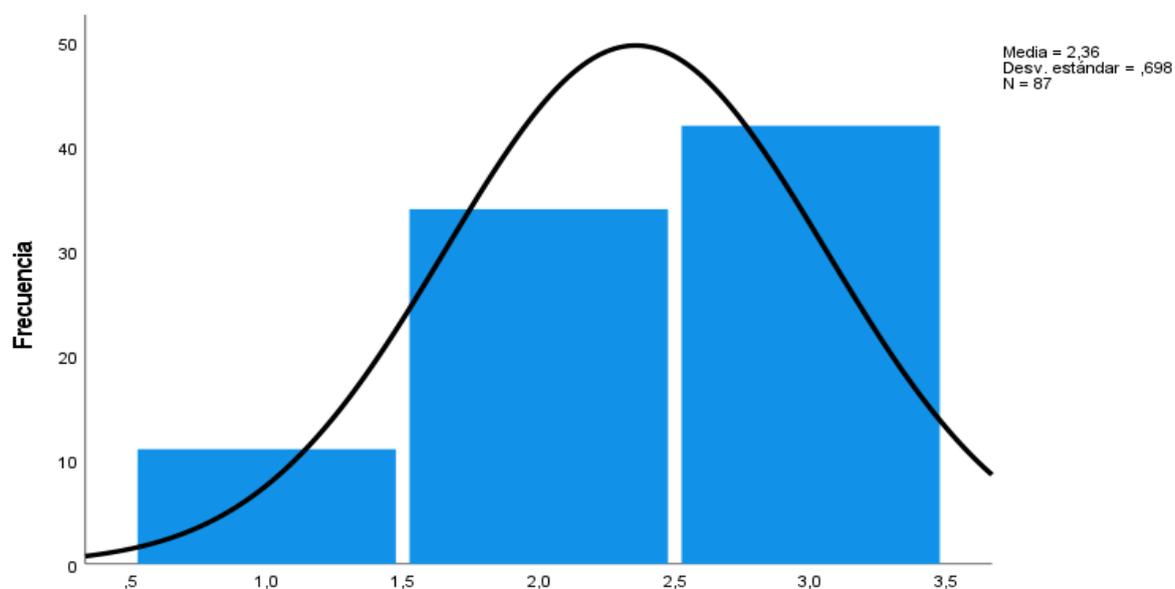
Auditoría de cumplimiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, generaría confianza al personal que lo integran

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	11	12,6	12,6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	34	39,1	51,7
Totalmente de acuerdo	42	48,3	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 16

Auditoría de cumplimiento en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, generaría confianza al personal que lo integran



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que es importante aplicar los manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí es importante aplicar los manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el DPA-P, el 54,0% están de acuerdo, el 11,5% están en desacuerdo.

Tabla 19

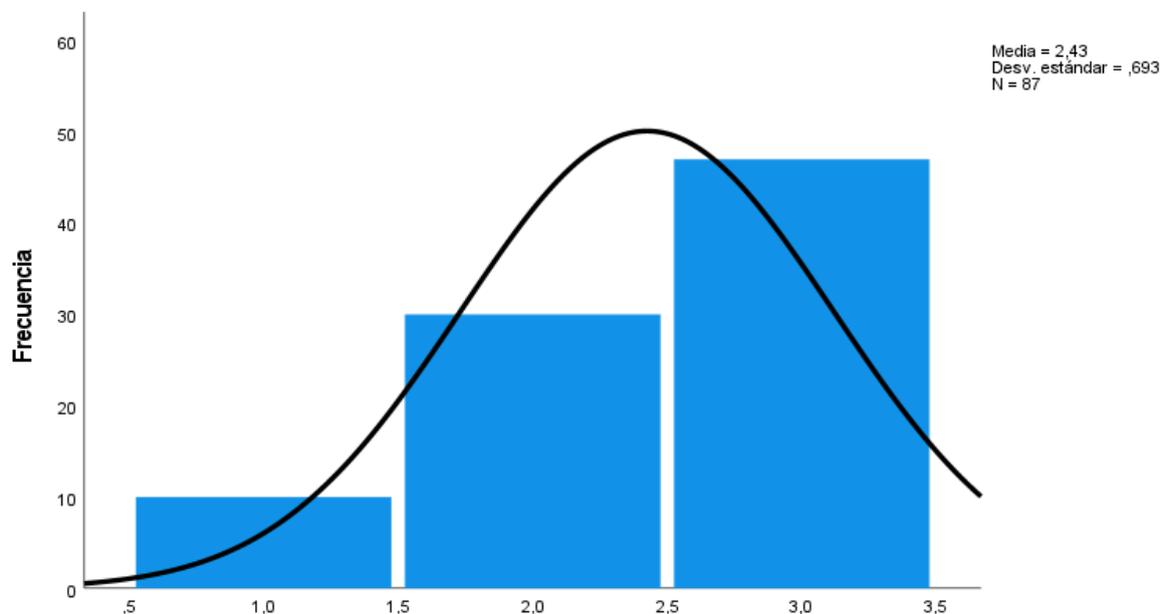
Manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	10	11,5	11,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	30	34,5	46,0
Totalmente de acuerdo	47	54,0	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 17

Manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

A la pregunta:

¿Cree Ud. que la ASOCIACION GREMIO DE PESCADORES DE PUCUSANA tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana?

Interpretación:

De las encuestas realizadas sobre sí la ASOCIACION GREMIO DE PESCADORES DE PUCUSANA tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, el 20,7% están de acuerdo, el 56,3% están en desacuerdo.

Tabla 20

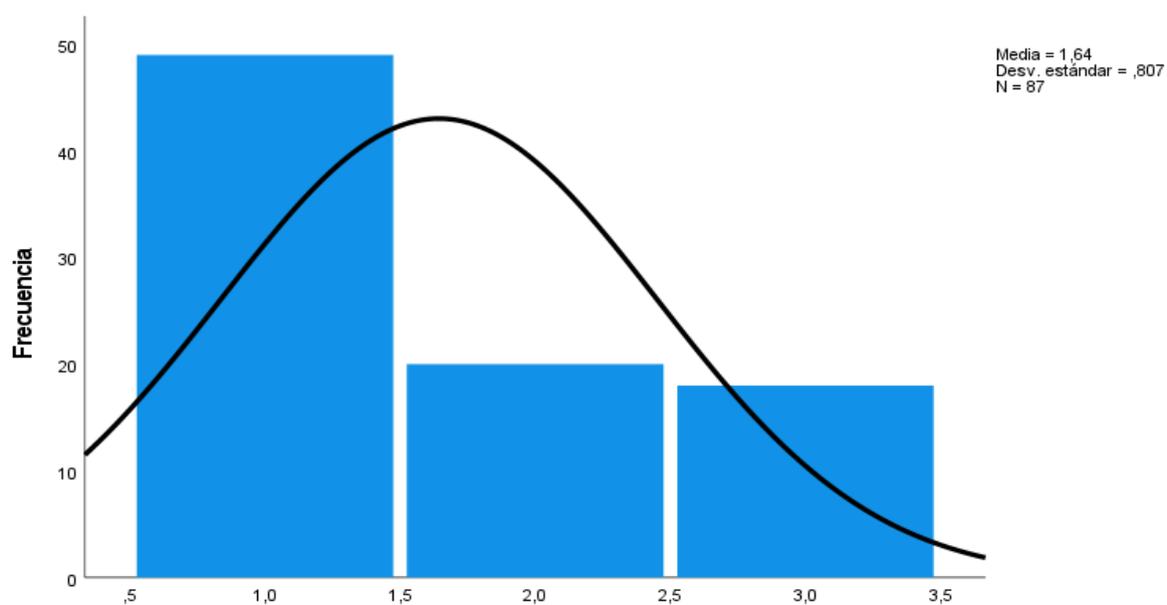
Asociación gremio de pescadores de Pucusana tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	49	56,3	56,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	23,0	79,3
Totalmente de acuerdo	18	20,7	100,0
Total	87	100,0	

Nota. Encuesta realizada

Figura 18

Asociación gremio de pescadores de Pucusana tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana



Nota. Encuesta realizada

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación realizada sobre el tema auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana año 2021, tiene como propósito establecer que existe relación entre las variables, cuyo objetivo es lograr que la administración a cargo de los pescadores artesanales se realicen con un buen manejo, a través de la planificación y estructura adecuada para el funcionamiento y la inversión en las diferentes actividades en el desembarcadero.

De los resultados obtenidos como producto de las encuestas realizadas sobre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del DPA Pucusana, se puede deducir que los pescadores artesanales, operarios, trabajadores administrativos y directivos en su mayoría absoluta están de acuerdo que, en los últimos años, no tienen un buen manejo administrativo y presupuestal y no se vienen aplicando correctamente los procedimientos precisados en el manual de gestión.

Los resultados de la investigación producto de las encuestas y entrevistas a los pescadores artesanales, operarios, trabajadores administrativos y directivos, así, del total de la muestra el 48.72%, confirman las hipótesis planteadas sobre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana.

La presente investigación es concordante con lo señalado por Saavedra (2021) cuya conclusión fue que, la planificación de la auditoría de cumplimiento no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión de las adquisiciones.

Los resultados de esta investigación guardan cierta relación con la opinión de Yantas (2019), que precisa en sus conclusiones “que la auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior, que está orientado al cumplimiento de la normatividad vigente, que tiene como finalidad realizar las recomendaciones para el uso correcto de los recursos y bienes del estado”. Asimismo, las variables están asociadas entre sí, dado que tiene un alto grado de significancia <0.001 , “demuestra que la auditoría de cumplimiento incide directamente en la gestión presupuestal, con un rol importante y significativo”.

En ese sentido al realizar una auditoría de cumplimiento posteriori, incide de manera positiva en el manejo de una buena gestión presupuestal durante el año fiscal, en la misma que se debe priorizar el desarrollo de actividades e inversiones para generar mayores ingresos en el desemboadero pesquero artesanal, garantizando la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo.

VI. CONCLUSIONES

Del análisis de los resultados de la investigación efectuada sobre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión presupuestal del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana año 2021, hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- 6.1. Que, está demostrado que la auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.
- 6.2. Que, está demostrado que la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión de revisión y evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.
- 6.3. Que, se ha determinado que al realizar una Auditoría de cumplimiento se incide de manera positiva en la mejora del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana.
- 6.4. Que, está demostrado que el desembarcadero pesquero artesanal no tiene un buen manejo administrativo y presupuestal por las decisiones incoherentes por la administración y la presidencia de la organización social de pescadores artesanales.
- 6.5. Que, está establecido que existe relación entre la auditoría de cumplimiento con la gestión presupuestal, logrando de esta manera un resultado igual a 0,8300 % de correlación de alto grado significativo.

VII. RECOMENDACIONES

Del análisis y las conclusiones a las que hemos llegado, nos permitimos presentar las siguientes recomendaciones:

- 7.1. Que, el Auditor al realizar la auditoria de cumplimiento, se debe utilizar técnicas como evaluación, observación, entrevista y el análisis para tener mejor entendimiento y de esta manera se evalúe oportunamente el control y manejo en la gestión presupuestal en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana.
- 7.2. Que, el presidente de la organización social de pescadores artesanales debe implementar diferentes controles para el desarrollo de las actividades del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana.
- 7.3. Que, el administrador, al conocer las necesidades del desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, debe efectuar una adecuada planificación y estructura para generar inversión, que permitan priorizar actividades primarias y secundarias en el desembarcadero de Pucusana.
- 7.4. Programar capacitaciones constantes para el personal que labora en el desembarcadero pesquero artesanal de Pucusana, a fin de optimizar los recursos y la gestión administrativa.

VIII. REFERENCIAS

- Ambrosio, V. (2016). *Auditoría Práctica de Estados Financieros*. Narcea Ediciones.
https://books.google.com.pe/books?id=QcpDdq8WfMYC&dq=auditor%C3%ADa+de+cumplimiento&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Aquino, R. (2019). *Gestión presupuestaria para mejorar la asignación y distribución de recursos en la Municipalidad distrital de Yauli - Jauja*. [Tesis de grado]. Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/6044/1/IV_FCE_310_T_E_Aquino_Camarena_2019.pdf
- Aumatell, C. (2016). *Auditoría de la información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Editorial UOC.
https://books.google.com.pe/books?id=jYcWAwAAQBAJ&dq=auditor%C3%ADa+de+cumplimiento&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Barrios, H. y Trujillo, E. (2019). *Metodología de auditoría de cumplimiento y la gestión presupuestal de acuerdo al Marco de Colombia Compra Eficiente en la Compañía Outsourcing S.A.* Universidad Católica de Colombia.
<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/24054/1/Trabajo%20Especializaci%C3%B3n%20Especializaci%C3%B3n%20en%20Auditor%C3%ADa%20en%20sistemas%20de%20informaci%C3%B3n.pdf>
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.
https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&dq=auditor%C3%ADa+de+cumplimiento&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Cabello, E. (2015). *Análisis y control de la desviación presupuestaria del producto editorial*. Editorial Elearning.
https://books.google.com.pe/books?id=UbpWDwAAQBAJ&dq=control+presupuestal&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Cahuana, N. y Rodríguez, Y. (2020). *La auditoría de cumplimiento y la gestión de compras en las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, período 2015-2017*. [Tesis de grado]. Universidad Nacional del Callao.
<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5328>
- Campos, A., Holguín, F. y López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP Ediciones.
https://books.google.com.pe/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&dq=auditor%C3%ADa+d e+cumplimiento&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Congreso de la República. (2012). Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/CC74D70DD8ACDE09052586DC00550933/\\$FILE/LEY-27785.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/CC74D70DD8ACDE09052586DC00550933/$FILE/LEY-27785.pdf)
- Contraloría General de la República. (2014). Resolución N° 473-2014-CG.
https://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf
- Contraloría General de la República. (2017). Sistema Integrado de Control de Auditorías.
https://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/tutoriales/07_ModAC_MAC_SICA_Peru_5.0.5.pdf
- Fabian, L. (2019). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja*. [Tesis de grado]. Universidad Peruana Los Andes.

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2128/T037_46762438_T%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, A. y Mayor, J. (2020). Los presupuestos participativos juveniles: contribuyendo al debate de los efectos pedagógicos de la participación ciudadana. *Revista CLAD Reforma y Democracia*, 22(6), 114-133. <https://www.redalyc.org/journal/3575/357568455006/html/>

Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Hermes*, 22(7), 449-465. <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/html/>

Morales, M. (2014). Nueva gestión pública en Chile: Orígenes y efectos. *Revista de Ciencia Política*, 34(2), 417-438. <https://www.redalyc.org/pdf/324/32432126004.pdf>

Mori, C. (2019). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la Dirección de Red de Salud Villa El Salvador – Lurín – Pucusana – Lima, 2016*. [Tesis de grado]. Universidad Nacional Federico Villarreal. <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2958/MORI%20PIEDRA%20C%c3%89SAR%20ENRIQUE%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Muñiz, L. (2016). *Control presupuestario*. Profit Editorial. https://books.google.com.pe/books?id=nPGWEj5OfsC&dq=Gesti%C3%B3n+presupuestal&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Pacheco, C. (2020). *Presupuestos en enfoque gerencial*. Ediciones IMCP. https://books.google.com.pe/books?id=f1omEAAAQBAJ&dq=control+presupuestal&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Peinado, J., Montoy, L. y Torres, Z. (2020). Estrategia de gestión para la generación de recursos en un centro de investigación y posgrado. Estudio de caso del CIITEC en el contexto

- de México. *Revista Acta Universitaria*, 30(5), 88-99.
<https://www.redalyc.org/journal/416/41669751014/html/>
- Pessoa, M. y Varea, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. Inter American Ediciones.
https://books.google.com.pe/books?id=1bF2DwAAQBAJ&dq=Gesti%C3%B3n+presupuestal&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Pillaca, K. (2020). *Auditoría de cumplimiento y gestión presupuestal en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2019*. [Tesis de grado]. Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
<http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/333/PILLACA%20SULCA%2c%20KARINA%20ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2019). Informe sobre Desarrollo Humano 2019. ONU. https://hdr.undp.org/sites/default/files/hdr_2019_overview_-_spanish.pdf
- Romo, J. (2021). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018*. [Trabajo de grado]. Universidad Central del Ecuador.
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24961/1/UCE-FCA-CPO-ROMO%20JEANINE.pdf>
- Saavedra, S. (2021). *La auditoría de cumplimiento y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018*. [Tesis de grado]. Universidad Nacional de Huancavelica.
<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/4027/TESIS-CONTABILIDAD-2021-SAAVEDRA%20VALDEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Sierra, G., Sánchez, I., Orta, M. y Castrillo, L. (2014). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. Ediciones Pirámide.
https://books.google.com.pe/books?id=58CUBQAAQBAJ&dq=auditor%C3%ADa+d+e+cumplimiento&hl=es&sa=X&redir_esc=y
- Solano, O. (2021). *La administración en la propiedad horizontal: Una guía para mejorar la gestión administrativa, contable y presupuestal*. Universidad del Valle.
https://books.google.com.pe/books?id=64hAEAAAQBAJ&dq=Gesti%C3%B3n+presupuestal&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 97-129.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097
- Vélez, M. (2018). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública del GAD Municipal del Cantón Quinsaloma, año 2017*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6418/1/T-UTEQ-177.pdf>
- Yantas, L. (2019). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, 2016-2017*. [Tesis de grado]. Universidad de San Martín de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4934/yantas_hlu.pdf?sequence=1&isAllowed=y

IX. ANEXOS

Anexo A: Cuestionario para medir la auditoría de cumplimiento

Instrucciones

Estimado colaborador del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, esperamos su apoyo respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. Lea usted con detenimiento y conteste las preguntas marcando con un aspa (x) según la alternativa que crea conveniente.

Las respuestas tienen carácter anónimo.

Escala		En desacuerdo (1)	Ni de acuerdo ni en Desacuerdo (2)	Totalmente de acuerdo (3)
Ítems	Descripción	Respuestas		
1	¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?			
2	¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?			
3	¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?			
4	¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?			
5	¿Cree Ud. que los objetivos programados en el DPA de Pucusana se han cumplido en el año 2021?			
6	¿Cree Ud. que la auditoria de cumplimiento es importante para mejorar los servicios que brinda el DPA-P?			
7	¿Cree Ud. que la gestión presupuestal es importante para el buen funcionamiento del DPA-P a efectos de garantizar la calidad y sanidad de los productos pesqueros para el consumo humano directo?			
8	¿Cree Ud. que la auditoria de cumplimiento, puede incidir en una buena planificación a posteriori en el DPA-P?			

9	¿Cree Ud. que la auditoria de cumplimiento incide en el planteamiento en el DPA-P?			
10	¿Cree Ud. que auditoria de cumplimiento incide en la aprobación de un presupuesto adecuado para el DPA-P?			
11	¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento incide en la ejecución razonable del gasto en el DPA-P?			
12	¿Cree Ud. que la auditoría de cumplimiento permitirá realizar una buena evaluación de resultados de gestión en el DPA-P?			
13	¿Cree Ud. que en la gestión presupuestal se puede medir los ingresos y egresos en el DPA-P?			
14	¿Cree Ud. que el grado de ejecución del progreso económico del DPA de Pucusana está bien encaminado?			
15	¿Cree Ud. que la evaluación y medición de los resultados del DPA-P es el adecuado?			
16	¿Cree Ud. que al realizar una auditoría de cumplimiento en el DPA-¿P, generaría confianza al personal que lo integran?			
17	¿Cree Ud. que es importante aplicar los manuales de gestión administrativa que permitan cumplir con la normatividad vigente y la gestión presupuestal en el DPA-P?			
18	¿Cree Ud. que la ASOCIACION GREMIO DE PESCADORES DE PUCUSANA tiene un buen manejo administrativo y presupuestal en el DPA-P?			

Anexo B: Matriz de Consistencia

TITULO: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DEL DESEMBARCADERO

PESQUERO ARTESANAL DE PUCUSANA AÑO 2021

PROBLEMA DE INVESTIGACION	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	TIPO DE INVESTIGACION	UNIVERSO POBLACIÓN Y MUESTRA	VARIABLES	INDICADORES
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo incide la auditoría de cumplimiento en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, en el año 2021?</p>	<p>Objetivo Principal</p> <p>Determinar cómo incide la auditoría de cumplimiento en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p> <p>Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativa y directamente en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>La presente investigación es de tipo descriptiva, explicativa y correlacional.</p>	<p>Población</p> <p>5 directivos de la institución.</p> <p>1 presidente</p> <p>20 trabajadores administrativos</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Auditoría de Cumplimiento</p>	<p>Planificación</p> <p>Planteamiento</p> <p>Aprobación</p> <p>Ejecución del gasto</p> <p>Evaluación de Resultados</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>a. ¿De qué manera incide la auditoría de cumplimiento en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p>	<p>Hipótesis Secundarias</p> <p>a. La auditoría de cumplimiento incide en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero</p>		<p>78 trabajadores operarios</p> <p>Muestra</p>	<p>Variable Dependiente</p> <p>Gestión Presupuestal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Egresos • Financiamiento • Confianza • Modificación • Normativa

<p>b. ¿Cómo incide la auditoría de cumplimiento en su dimensión y revisión de la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?</p> <p>c. ¿Cómo incide la auditoría de cumplimiento en la evaluación de la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021?</p>	<p>a. Establecer de qué manera incide la auditoría de cumplimiento en el nivel de gestión presupuestal en el Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p> <p>b. Determinar cómo incide la auditoría de cumplimiento en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p> <p>c. Establecer cómo incide la auditoría de cumplimiento en la evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p>	<p>Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p> <p>b. La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión revisión en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p> <p>c. La auditoría de cumplimiento incide en su dimensión evaluación en la gestión presupuestal del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Pucusana, año 2021.</p>	87		<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento • Acceso • Manejo • Seguridad
---	---	--	----	--	---

Nota: Diseño propio

Anexo C: Respuestas de cuestionario

SUJETOS	PREGUNTA DE CUESTIONARIO																		TOTAL DE ITEMS
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	
1	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	3	3	3	2	2	3	2	2	41
2	3	1	2	3	1	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	1	42
3	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	45
4	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	49
5	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	1	46
6	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	3	1	41
7	2	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	3	1	41
8	2	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	3	1	41
9	2	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	3	3	43
10	2	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	3	1	41
11	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	3	3	1	44
12	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	1	1	3	3	3	1	41
13	1	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	1	1	1	3	2	1	36
14	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	45
15	3	1	1	1	1	3	3	3	2	2	3	1	2	2	2	1	2	1	34
16	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	46
17	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	44
18	3	3	1	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	1	2	2	2	1	39
19	3	3	2	1	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	1	43
20	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	1	45
21	3	3	3	3	2	2	3	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	37
22	3	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	35
23	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	47
24	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	1	47
25	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	49
26	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	48
27	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	1	47
28	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	46
29	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	45
30	3	3	3	1	2	1	2	1	2	3	2	2	1	3	2	2	2	2	37

31	3	3	1	1	1	3	3	2	2	1	3	2	3	3	3	3	2	42	
32	2	2	2	3	1	2	3	3	3	3	3	3	2	3	1	2	1	2	41
33	2	1	3	1	1	2	1	2	2	2	2	3	1	3	3	1	2	1	33
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	1	51
35	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	1	49
36	2	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	49
37	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	48
38	3	2	3	3	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	48
39	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	49
40	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	53
41	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	1	48
42	2	1	2	1	3	3	1	2	3	2	3	3	1	2	1	1	1	1	33
43	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	53
44	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	3	1	2	1	25
45	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	27
46	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	30
47	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	49
48	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	49
49	2	1	1	1	1	2	3	1	2	2	3	3	3	3	3	1	2	1	35
50	1	2	3	2	3	1	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	2	2	42
51	2	3	3	2	3	1	2	3	2	3	3	3	3	2	1	1	3	2	42
52	3	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	3	1	30
53	1	1	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	39
54	1	2	2	1	1	1	3	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	35
55	1	1	1	2	1	2	1	2	2	3	3	3	3	3	3	1	1	1	34
56	2	1	3	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	34
57	1	2	2	2	1	1	3	1	3	2	2	1	1	3	3	2	1	2	33
58	2	2	3	3	2	3	3	3	3	1	1	2	2	2	2	1	1	1	37
59	3	1	3	1	3	1	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	33
60	1	1	1	1	3	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	24

61	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	44
62	3	3	3	3	3	3	1	1	2	2	1	3	3	3	3	3	3	1	44
63	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	38
64	1	1	1	2	3	1	1	2	2	1	2	3	3	3	3	3	3	1	36
65	2	2	3	2	2	2	1	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	43
66	3	2	1	1	1	2	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	1	1	38
67	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	24
68	3	1	3	2	3	1	1	2	3	1	1	2	2	2	2	2	2	3	36
69	3	3	3	3	2	1	2	1	2	1	1	1	3	2	3	3	3	1	38
70	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	1	1	1	2	3	1	40
71	1	3	3	2	1	2	1	3	3	1	2	2	2	2	2	2	2	1	35
72	1	3	3	2	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	39
73	1	3	3	2	2	2	1	3	3	2	1	2	1	2	1	2	1	1	33
74	2	1	3	2	1	2	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	35
75	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	1	48
76	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	1	48
77	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	1	50
78	1	2	2	1	2	3	3	3	1	2	3	2	3	2	1	2	3	1	37
79	1	1	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	1	40
80	1	1	1	1	1	3	1	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	1	36
81	1	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	46
82	1	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	46
83	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	48
84	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	51
85	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	48
86	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	1	46
87	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	49
TOTAL	0.7177	0.6558	0.5512	0.5787	0.6017	0.5829	0.7153	0.5488	0.4101	0.4933	0.4312	0.3649	0.5343	0.4822	0.5718	0.4822	0.4743	0.6431	9.84

ITEMS	18
Suma de Varianza	9.84
Varianza Total	45.53
Alfa de crombach	0.83