

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y
FINANZAS



TESIS

**“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN DEL
PROYECTO HAKU WIÑAY, HUAMANGUILLA -HUANTA -
AYACUCHO 2020”**

PRESENTADOR POR:

BACH. CARBAJAL CCOCHACHI, YAVEL

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

MG. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE

ORCID: [0000-0003-2452-1524](https://orcid.org/0000-0003-2452-1524)

DNI: 28237618

LIMA PERÚ

2022

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedico
primeramente a Dios y segundo lugar a mi madre

Dionisia, por ser quienes fueron fuente de
inspiración para lograr uno de los anhelos más
codiciados de mi carrera.

AGRADECIMIENTO

A mi esposa Felicitas, mis hijos Ítalo, Anita y Ariana por motivarme día a día al logro de mi más anhelado sueño, con sus consejos que supieron inculcarme. A la Universidad Peruana de Ciencias e Informática. A mis profesores.

PRESENTACIÓN

El presente estudio que lleva por título “Auditoria de cumplimiento y gestión del proyecto haku wiñay, Huamanguilla -Huanta - Ayacucho 2020”, de acuerdo a la problemática planteada es de interés para este estudio analizar la relación de la auditoria de cumplimiento y como esta contribuye en mejorar la gestión del Proyecto Haku Wiñay. Por lo que se plantea la siguiente interrogante ¿Cuál es la relación de la auditoria de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Humanguilla -Huanta- Ayacucho 2020?, y para una réplica certera y desenvolver el trabajo se pudo acceder a la información en la unidad bajo prueba del proyecto Haku Wiñay, las cuales permitieron avalar el presente estudio.

En efecto, este estudio se utilizará como antecedentes para estudios posteriores y al mismo tiempo apoyará a la población gestor y promotores del proyecto Haku Wiñay.

La investigación tiene la estructura de la siguiente forma:

El capítulo primero es una introducción que incluye la realidad problemática, el problema planteado, la hipótesis del estudio, los objetivos generales y específicos, variables, dimensiones e indicadores, justificación de la investigación, trabajos previos internacionales, nacionales y locales, teoría, temas relacionados y definiciones básicas, términos-

El Capítulo segundo, Métodos, cubre tipos, diseños de estudios, las poblaciones y las muestras, los métodos de recopilación de datos, la validez y confiabilidad de los instrumentos, el procesamiento y análisis final de los datos, y las cuestiones éticas.

El Capítulo tercero, Resultados, consta de resultados descriptivos (los resultados descriptivos también incluyen resultados de las variables de auditoría de cumplimiento y resultados de las variables de gestión del proyecto Haku Wiñay), pruebas de normalidad, pruebas finales y comparaciones de hipótesis.

Capítulo Cuarto que corresponde a la discusión de resultados.

Capítulo Quinto que corresponde a las conclusiones de la investigación.

Capítulo sexto que corresponde a las recomendaciones.

Finalmente se encuentra las referencias bibliográficas y los anexos.

ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| PRESENTACIÓN | iv |
| ÍNDICE..... | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS | viii |
| ÍNDICE DE FIGURAS | ix |
| RESUMEN | x |
| ABSTRACT..... | xi |
| I. INTRODUCCIÓN | 12 |
| 1.1. Realidad problemática..... | 13 |
| 1.2. Planteamiento del problema | 17 |
| 1.3. Hipótesis de la investigación | 17 |
| 1.4. Objetivos de la investigación..... | 18 |
| 1.5. Variable, dimensiones e indicadores | 18 |
| 1.6. Justificación del estudio..... | 22 |
| 1.7. Trabajos previos..... | 22 |
| 1.8. Teorías relacionadas al tema..... | 25 |
| 1.9. Definición de términos básicos..... | 39 |
| II. MÉTODO | 43 |
| 2.1. Tipo de diseño de investigación | 43 |
| 2.2. Población, muestra..... | 45 |
| 2.3. Técnicas para la recolección de datos | 45 |

| | |
|--|-----------|
| 2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos..... | 46 |
| 2.5. Aspectos éticos..... | 47 |
| III. RESULTADOS..... | 48 |
| 3.1. Resultados descriptivos..... | 48 |
| 3.1.1 Resultados de la variable auditoría de cumplimiento..... | 48 |
| 3.1.2 Resultados para la variable gestión del proyecto Haku Wiñay..... | 61 |
| 3.2. Prueba de normalidad..... | 67 |
| 3.3. Prueba de hipótesis..... | 67 |
| IV. DISCUSIÓN..... | 74 |
| V. CONCLUSIONES..... | 76 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 77 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 78 |
| ANEXOS..... | 83 |
| Anexo 1 Matriz de consistencia..... | 84 |
| Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos..... | 86 |
| Anexo 3: Base de datos..... | 88 |
| Anexo 4: Evidencia de similitud digital..... | 89 |
| Anexo 3: Autorización de publicación en repositorio..... | 94 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i> | 21 |
| Tabla 2 <i>Auditoría de cumplimiento</i> | 48 |
| Tabla 3 <i>Planificación de la auditoría</i> | 49 |
| Tabla 4 <i>Acreditación e instalación de la comisión auditora</i> | 50 |
| Tabla 5 <i>La comisión comprende y examina el proyecto</i> | 51 |
| Tabla 6 <i>Aprobación del plan definitivo</i> | 52 |
| Tabla 7 <i>Información para la ejecución de la auditoría</i> | 53 |
| Tabla 8 <i>Omisión de procedimientos de selección</i> | 54 |
| Tabla 9 <i>Ejecución del plan definitivo de auditoría</i> | 55 |
| Tabla 10 <i>Determinación de las observaciones</i> | 56 |
| Tabla 11 <i>Cierre de la ejecución de la auditoría</i> | 57 |
| Tabla 12 <i>Elaboración del informe de auditoría</i> | 58 |
| Tabla 13 <i>Elaboración del informe de acuerdo con norma</i> | 59 |
| Tabla 14 <i>Aprobación y remisión oportuna del informe</i> | 60 |
| Tabla 15 <i>Gestión del proyecto Haku Wiñay</i> | 62 |
| Tabla 16 <i>Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar</i> | 63 |
| Tabla 17 <i>Mejora de la vivienda saludable</i> | 64 |
| Tabla 18 <i>Promoción de negocios rurales inclusivos</i> | 65 |
| Tabla 19 <i>Fomento de capacidades financieras</i> | 66 |
| Tabla 20 <i>Prueba de normalidad</i> | 67 |
| Tabla 21 <i>Correlación entre auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto</i> | 68 |
| Tabla 22 <i>Correlación entre planificación de auditoría y gestión del proyecto</i> | 69 |
| Tabla 23 <i>Correlación entre información para la ejecución de la auditoría y gestión del proyecto</i> | 71 |
| Tabla 24 <i>Correlación entre información para la elaboración del informe y gestión del proyecto</i> | 72 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 <i>Auditoría de cumplimiento</i> | 49 |
| Figura 2 <i>Planificación de la auditoría</i> | 50 |
| Figura 3 <i>Acreditación e instalación de la comisión auditora</i> | 51 |
| Figura 4 <i>La comisión comprende y examina el proyecto</i> | 52 |
| Figura 5 <i>Aprobación del plan definitivo</i> | 53 |
| Figura 6 <i>Información para la ejecución de la auditoría</i> | 54 |
| Figura 7 <i>Omisión de los procedimientos de selección</i> | 55 |
| Figura 8 <i>Ejecución del plan definitivo de auditoría</i> | 56 |
| Figura 9 <i>Determinación de las observaciones</i> | 57 |
| Figura 10 <i>Cierre de la ejecución de auditoría</i> | 58 |
| Figura 11 <i>Elaboración del informe de auditoría</i> | 59 |
| Figura 12 <i>Elaboración del informe de acuerdo con normas</i> | 60 |
| Figura 13 <i>Aprobación y remisión oportuna del informe</i> | 61 |
| Figura 14 <i>Gestión del proyecto Haku Wiñay</i> | 62 |
| Figura 15 <i>Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar</i> | 63 |
| Figura 16 <i>Mejoramiento de vivienda saludable</i> | 64 |
| Figura 17 <i>Promoción de negocios rurales inclusivos</i> | 65 |
| Figura 18 <i>Fomento de capacidades financieras</i> | 66 |

RESUMEN

La investigación con la denominación “Auditoria de cumplimiento y gestión del proyecto Haku Wiñay, Huamanguilla -Huanta - Ayacucho 2020” tuvo como objetivo principal determinar como la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto Haku Wiñay, Huamanguilla – Huanta – Ayacucho 2020, la metodología aplicada es de métodos cuantitativos, tipos de aplicaciones, niveles de correlación, diseños transversales no experimentales y muestras constituido por 30 individuos entre beneficiarios, NE, NEC involucrados en el proyecto.

Los resultados obtenidos en el análisis estadístico de Rho de Sperman, concluye la existencia de correlación entre la auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto de grado $Rho = 0.690$, siendo esta significativa ya que el $p\text{-valor} = 0.033$ es menor que a 0.05. Por otro lado, de acuerdo con los resultados estadísticos Rho de Sperman, se muestra la correlación positiva entre la planificación de la auditoría y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado $Rho = 0.099$, siendo esta no significativa ya que el $p\text{-valor} = 0.602$ es mayor a 0.05.

Palabras clave: Control, gestión y proyecto social.

ABSTRACT

The investigation with the name "Audit of compliance and management of the Haku Wiñay, Huamanguilla - Huanta - Ayacucho 2020 project" had as its main objective to determine how the compliance audit relates to the management of the Haku Wiñay, Huamanguilla - Huanta - Ayacucho 2020 project, the methodology applied is quantitative methods, types of applications, levels of correlation, non-experimental cross-sectional designs and samples made up of 30 individuals among beneficiaries, NE, NEC involved in the project.

The results obtained in the statistical analysis of Sperm's Rho, concludes the existence of a correlation between compliance audit and project management of degree $Rho = 0.690$, this being significant since the $p\text{-value} = 0.033$ is less than 0.05. Secondly, according to the Sperm Rho statistical results, it is shown the positive correlation between the planning of the audit and management of the Haku Wiñay project of degree $Rho = 0.099$, this being not significant since the $p\text{-value} = 0.602$ is greater than 0.05.

Keywords: Control, management, and social project.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado: “Auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto Haku Winay – Huamanguilla – Huanta- Ayacucho 2020”, se lleva a cabo con el propósito de relacionar la auditoría de cumplimiento y la gestión del proyecto.

Es importante mencionar que Proyecto Haku Wiñay, es un programa que tiene como fin primordial el desarrollo productivo, siendo el encargado de ejecutarlo el Núcleo Ejecutor Central – NEC con el financiamiento de Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social – FONCODES. Este último por lo general promueve programas para la generación de oportunidades, de tal manera que permita que las personas mejoren su calidad de vida, a través del mejoramiento de sus capacidades técnicas y emprendimiento.

Este proyecto fue diseñado en base a los alcances de la Ley N° 29914, a través del cual se otorga la autorización al MIDIS, para que por medio de la intervención de FONCODES pueda llevar a cabo el diseño e implementación de las estrategias que se encuentren orientadas a la inclusión, desarrollo social, productivo y económico en los lugares más vulnerables.

1.1. Realidad problemática

En el mundo, se han implementado muchos programas sociales y se han logrado grandes resultados. Según el (Banco Mundial, 2018), se ha confirmado que el 36% de las personas en extrema pobreza que se han convertido en beneficiarias de programas sociales se han librado de esta situación, lo que muestra este impacto. Sin embargo, aún existe la necesidad de incrementar la cobertura de estos programas para que puedan participar más grupos pobres y vulnerables (Banco Mundial, 2018).

En el país, muchas personas viven en extrema pobreza, por lo que, programas sociales del Estado y organizaciones como también instituciones privadas no gubernamentales tienen como objetivo brindar asistencia a estas personas, pero la mayoría de ellas son asistenciales, por lo que no logran superar la pobreza en la que viven estas personas en situación vulnerable en las comunidades alejadas. La superación de la pobreza significa el mejoramiento de la calidad de vida día a día, es importante mitigar la pobreza para lograr el desarrollo humano con visión a la nueva generación.

De acuerdo con lo manifestado por (Castañeda, 2019), son más de 5.6 millones de peruano que han sido beneficiados con los diversos programas y proyectos sociales del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS), los cuales tienen como fin primordial fomentar el desarrollo productivo de las personas en situación vulnerable para así erradicar la pobreza.

En la actualidad, el MIDIS viene desarrollando el proyecto denominado **Haku Wiñay-“Acceso de Hogares Rurales con Economías de Subsistencia a Mercados Locales”**, el cual es considerada como exitosa la lucha contra la pobreza y pobreza extrema en comunidades del

país con altos índice de la pobreza. Sin embargo, se cree que no todas las implementaciones de este han logrado el éxito esperado. La política por sí misma no puede generar éxito, una correcta gestión puede permitir que las políticas sociales logren el objetivo de cambiar la realidad social, solo así se puede entender de una gestión social muy buena. En este sentido, creer que lo más importante y maravilloso en la gestión social es comprender el proceso de gestión de las políticas públicas con el fin de promover el fortalecimiento y replicación en comunidades desfavorecidas en el contexto de donde hay exclusión social y desigualdad.

Mora (2017) afirma que los programas sociales focalizados inciden positivamente en las percepciones subjetivas de bienestar y satisfacción de los grupos más pobres y excluidos, pues indican el bienestar económico y social de los hogares. Por otro lado, la realidad muestra las características de intervención en el desarrollo de capacidades de los hogares rurales, el programa HAKU WIÑAY es una herramienta para la erradicación de la pobreza, que permite a muchos hogares incrementar sus ingresos y asegurar su vida. . alimento. Las ventas de excedentes permiten mejoras básicas en la vivienda, mejoras personales y familiares y, en definitiva, el bienestar familiar, que es el objetivo del proyecto.

El programa social **HAKU WIÑAY** tiene como propósito fundamental mejorar las capacidades productivas y de emprendimientos rurales en hogares que presentan pobreza extrema, de tal forma que se les otorgue herramientas para que se le incrementen las oportunidades para acceder a un mercado local y así diversificar sus ingresos, al mismo tiempo elevar su calidad de vida. El principal producto del proyecto es incrementar la capacidad productiva de las familias que dirigen el sistema productivo familiar, al mismo tiempo, la gestión de las empresas comunales y su adecuada promoción.

En las últimas décadas, el crecimiento económico ha permitido que los gobiernos nacionales, regionales, provinciales y municipales cuenten con más presupuestos y, por lo tanto, más asignación de recursos económicos; sin embargo, no se nota mucho la mejora en la calidad de vida de la población, no observamos construcciones adecuadas de instituciones educativas y hospitales, no hay equipamiento bueno en los centros de salud, las carreteras trochas carrozables de tránsito se encuentran en pésimo estado o simplemente están mal construidos son algunos de los aspectos que generan malestar y desconfianza en mayor porcentaje en la población por hacer mal uso de los recursos del estado.

Una de las formas de asegurar el uso adecuado de los recursos y la transparencia en la gestión de los programas sociales es realizar auditorías de cumplimiento, las cuales son tomadas en cuenta en el plan de control anual del Instituto de Control Organizacional (OCI).

El Perú cuenta con un órgano constitucional autónomo que supervisa y supervisa la adecuada implementación de las políticas públicas. Mejor uso de los recursos y activos nacionales del Perú. La agencia es la Contraloría General de la República, el máximo organismo de control financiero del estado. Por lo tanto, su misión es contribuir a la modernización del país mediante el control de las acciones y la mejora continua de las diferentes entidades públicas del país. También participa activamente en la lucha contra la corrupción en las entidades públicas mediante la creación de normas obligatorias para controlar mejor y promover una mejor administración pública, estas son la directiva denominada Auditoría de Cumplimiento y el Manual de Auditoría de Cumplimiento en la Resolución N° 473-2014-CG.

Los inconvenientes que enfrenta el proyecto **HAKU WIÑAY - Acceso de Hogares Rurales con Economías de Subsistencia a Mercados Locales**, durante el proceso de

ejecución; es la capacidad profesional e idoneidad de los funcionarios y servidores públicos, núcleos ejecutores, núcleos ejecutor central, manifestándose cambios constantes de los coordinadores técnicos, capacitaciones que no se encuentran al nivel de instrucción y lenguaje de los beneficiarios, paralizaciones en la ejecución; las cuales motivaron que no se cumplan las actividades programadas, inclusive no se efectuó la rendición de cuentas de manera adecuada, notándose un desequilibrio entre el avance físico y financiero del proyecto. Este proyecto es administrado por los usuarios mediante núcleos ejecutores centrales (NEC), las cuales están conformadas por varios núcleos (NE). En el convenio tripartito con el gobierno local y FONCODES, son organismos públicos de carácter privado y tienen personalidad jurídica provisional. Su función es gestionar el proyecto, gestionando los fondos que el Estado mueve desde la fase de ejecución hasta la de finalización y entrega a la comunidad.

Los principales productos del proyecto son el desarrollo de la capacidad productiva de los hogares en el sistema de producción familiar, así como la gestión y promoción adecuada de emprendimientos rurales para mejorar la calidad de vida de los beneficiarios. Al abordar la calidad de vida, es necesario entender qué significa calidad de vida, es decir, el estado de felicidad o prosperidad en la vida de las personas. Incluye un abanico de valores de la vida en sentido global, no solo en términos económicos materiales, sino también en los ámbitos social y cultural, así como el hecho de evitar situaciones evaluadas negativamente como la enfermedad, la muerte prematura y la posibilidad de morir. Participar en procesos penales.

: Por lo anteriormente expuesto, de acuerdo con la problemática planteada es importante para esta investigación analizar la relación de la auditoria de cumplimiento y como esta contribuye en mejorar la gestión del Proyecto Haku Wiñay.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación de la auditoría de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Humanguilla -Huanta- Ayacucho 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la relación de la planificación de la auditoría con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020?

¿Cuál es la relación del programa de auditoría de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020?

¿Cuál es la relación del informe de auditoría de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento se relaciona favorablemente en la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta . Ayacucho 2020.

1.3.2. Hipótesis específica

El planeamiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

El programa de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar como la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta – Ayacucho 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar como el planeamiento de la auditoria de cumplimiento incide en la evaluación de los objetivos y metas establecidas por el proyecto.

Determinar cómo el programa de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

Analizar cómo el informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

1.5. Variable, dimensiones e indicadores

Variable 1 (X): Auditoría de cumplimiento

Dimensión: Planificación

Indicadores:

- Acreditación e instalación de la comisión auditora
- Comprender la entidad y la materia a examinar
- Aprobar el plan de auditoria definitivo

Dimensión: Ejecución

Indicadores:

- Definir la muestra de la auditoría
- Ejecutar el plan de auditoría definitivo
- Determinar las observaciones
- Registrar el cierre de la ejecución

Dimensión: Elaboración de informe

Indicadores:

- Elaborar el informe de auditoría
- Aprobar y remitir el informe de auditoría

Variable 2 (Y): Gestión proyecto HAKU WIÑAY

Dimensión: Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar

Indicadores:

- Asistencia Técnica Innovación de Tecnologías
- Productividad
- Diversificación de Cultivos y Crianza de animales menores

Dimensiones: Mejora de la vivienda saludable.

Indicadores:

- Cocina Mejorada
- Agua saludable
- Manejo de Residuos sólidos

Dimensión: Promoción de negocios rurales inclusivos

Indicadores:

- Asistencia para negocios que generen ingresos
- Ideas de negocios y perfiles

Dimensión: Fomento de capacidades financieras

Indicadores:

- Alfabetización y educación financiera
- Promoción de ahorro y uso de servicios financieros básicos.

Tabla 1*Operacionalización de variables*

| Variable | Dimensión | Indicadores | Ítems de Preguntas | Escala |
|---|---|--|---|---------------|
| Auditoría de cumplimiento | Planificación | Acreditación e instalación de la comisión auditora | 1, 2, 3 | Ordinal |
| | | Comprender la entidad y la materia a examinar | 1, 2, 3 | |
| | | Aprobar el plan de auditoría definitivo | 1, 2, 3 | |
| | Ejecución | Definir la muestra de auditoría | 4, 5, 6, 7 | |
| | | Ejecutar el plan de auditoría definitivo | 4, 5, 6, 7 | |
| | | Determinar las observaciones | 4, 5, 6, 7 | |
| | | Registrar el cierre de la ejecución | 4, 5, 6, 7 | |
| | | Elaboración del informe | Elaborar el informe de auditoría | |
| | Aprobar y remitir el informe de auditoría | 8, 9 | | |
| | Gestión | Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar | Asistencia técnica, innovación de tecnologías | |
| Productividad | | | 1, 2, 3 | |
| Diversificación de cultivos y crianza de animales menores | | | 1, 2, 3 | |
| Mejora de la vivienda saludable. | | Cocinas mejoradas | 4, 5, 6, 7 | |
| | | Agua saludable | 4, 5, 6, 7 | |
| | | Manejo de residuos sólidos | 4, 5, 6, 7 | |
| Promoción de negocios rurales inclusivos | | Asistencia para negocios que generen ingresos. | 8,9 | |
| | | Ideas de negocios y perfiles | 8,9 | |
| | | Fomento de capacidades financieras | Alfabetización y educación financiera | 10, 11 |
| | | | Promoción de ahorro y uso de servicios financieros básicos. | 10, 11 |

Nota: Elaboración prop

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. Justificación teórica

Este estudio utiliza teorías, conceptos y definiciones básicas que inciden en la auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto HAKU WIÑAY, lo que permite entender la pregunta de investigación y pueden apoyar la teoría de la hipótesis de investigación propuesta

1.6.2. Justificación práctica

Con base en los objetivos identificados en el estudio, los resultados obtenidos ayudarán a encontrar soluciones específicas a los problemas de auditoría de cumplimiento relacionados con la gestión de proyectos. Además, se espera que con base en los resultados de, se brinde información para un control más efectivo de la gestión de proyectos.

1.6.3. Justificación metodológica

Para lograr los objetivos de la investigación, las variables de investigación se miden utilizando herramientas como cuestionarios y análisis de literatura. Así, se pretende obtener una visión general de los líderes del proyecto HAKU WIÑAY

El instrumento contribuirá a futuras investigaciones sobre los núcleos ejecutores del proyecto.

1.7. Trabajos previos

1.7.1. Antecedentes internacionales.

En su trabajo de investigación, Bravo (2015) se planteó como objetivo determinar el impacto actual de las auditorías de cumplimiento en la obligación tributaria de una empresa SIXMAGRICOLA S.A, cantón Quevedo, 2012. Los métodos de investigación utilizados

incluyen métodos analíticos, integradores e inductivos. Además de los métodos deductivos, los tipos de investigación utilizados fueron estudios de campo, estudios interpretativos y estudios bibliográficos, el diseño del estudio fue no experimental y las técnicas de recolección de datos fueron cuestionarios y colaboración con grupos de usuarios y entrevistas con técnicos del proyecto. La muestra estuvo conformada por 26 trabajadores. Se concluyó que el informe de auditoría de cumplimiento sobre las obligaciones fiscales del contribuyente le permitiría desarrollar una visión global de cómo cumple con sus obligaciones en una situación tributaria y determinar si se aplicaron los procedimientos correctos.

Guzmán & Vera (2015) se propusieron en su trabajo de investigación analizar la incidencia de los controles internos en la gestión administrativa y financiera de los centros de enfermería y atención de rutina. La investigación se realiza a voluntad y el método de investigación es arbitrario; las herramientas utilizadas para recopilar información son entrevistas, listas de observación y encuestas. La muestra incluye 15 empleados y 108 hogares. La conclusión es que no existe una formalización del proceso, no hay procedimientos manuales o escritos, no hay documentación de respaldo que indique la gestión y/o control del proceso, además de que la estructura organizacional actual no permite la separación de funciones.

Cabrera & Saca (2013) presentó su trabajo de investigación. Tiene por objeto examinar cumplimiento de obligaciones fiscales de la editora Don Bosco-Librerías LNS durante el ejercicio 2012, tomando nota de los riesgos detectados en los controles internos medido de forma económica. Para recopilar información, se utiliza información contable., libros, documentos, periódicos y consultas de internet relacionadas con temas analíticos de actualidad

brindados por EDITORIAL DON BOSCO. La conclusión fue que la prueba de control interno no se aplicó de manera efectiva, por lo que la discrepancia entre la declaración y el anexo no fue fácil de identificar, y no hubo coordinación entre el área de contabilidad y el departamento de sistemas, lo que produjo una desinformación entre ambos.

1.7.2. Antecedentes nacionales.

(Mori Piedra, 2019), en su tesis de maestría, se traza como objetivo de como la auditoría de cumplimiento incide en la gestión administrativa. Con un diseño de tipo descriptivo correlacional, como instrumento se aplicó una encuesta a los trabajadores de la entidad examinada. Esta investigación concluye que la auditoría de cumplimiento si incide favorablemente en la gestión de la entidad.

En su tesis de maestría, Villanueva (2015) planteó como objetivo de la investigación determinar si las auditorías de cumplimiento afectaron la adquisición y gestión de contratos de entidades públicas en Lima, Perú, en el período 2012-2014. Se realizó una encuesta aplicada, Métodos Descriptivo, Estadístico y Analítico - Sintetizado. La muestra estuvo conformada por 121 profesionales de los organismos de control institucional y del sector logístico de las entidades públicas de Lima Metropolitana. Una de las principales conclusiones es que la correcta aplicación de las inspecciones especiales (auditorías de cumplimiento) tiene un efecto beneficioso en la gestión de adquisiciones y contratos de las entidades públicas.

Cabezas (2015) se planteó como meta en su tesis de maestría determinar si las auditorías de cumplimiento inciden en la gestión del centro turístico de Huampaní - Chosica - Lima 2014. Los tipos de investigación aplicados, el nivel de investigación fue descriptivos e interpretativos,

y los métodos utilizados fueron analíticos, integradores, estadísticos y descriptivos, y Las herramientas de recolección de información utilizadas fueron encuestas y entrevistas no estructuradas. La muestra incluye 47 ejecutivos y funcionarios. La principal conclusión es que los datos obtenidos en el trabajo de campo permiten identificar controles posteriores realizados por las auditorías de cumplimiento que inciden en el logro de los objetivos de la entidad.

1.8. Teorías relacionadas al tema

1.8.1. Auditoría de cumplimiento.

(Blanco Luna, 2006) define: “La auditoría de cumplimiento es la verificación o inspección de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otro tipo de una entidad para confirmar que se lleva a cabo de acuerdo con las leyes, reglamentos, normas estatutarias y de procedimiento que le sean aplicables. Esta revisión se realiza mediante la revisión de los documentos que respaldan las operaciones en términos legales, técnicos, financieros y contables para determinar si los procedimientos y las medidas de control interno utilizadas cumplen con las normas aplicables y si los procedimientos están operando de manera efectiva. Y suficiente para alcanzar los objetivos de la entidad”

La (Contraloría General de la República, 2014) señala, “Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de

la función o la presentación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado”.

(Hevia, 2014), señala qué: “La auditoría de cumplimiento se inicia con una acción de control sobre cualquier aspecto institucional. Sobre esa base los auditores determinan los hallazgos, los mismos que son comunicados a los jefes responsables de las dependencias”.

Por lo tanto, la auditoría de cumplimiento es una inspección objetiva, técnica y profesional de las operaciones y procesos de una institución pública específica; con el fin de utilizar las reglas y regulaciones apropiadas para determinar el uso correcto de los recursos públicos. La auditoría de cumplimiento se realiza para robustecer la gestión institucional orientada con la claridad y rendición de cuentas, pues al final de la auditoría se brindarán recomendaciones en los respectivos informes para una mejor gestión institucional y el control interno.

1.8.1.1. Objetivos de la auditoría de cumplimiento.

La Contraloría General de la República (2014) señaló que las auditorías de cumplimiento tienen en cuenta dos objetivos:

a) Las auditorías de cumplimiento pueden verificar el correcto uso de las disposiciones internas y contractuales de las entidades controladas.

b) Una auditoría de cumplimiento puede determinar el nivel de confiabilidad del control interno que una entidad ha implementado en sus sistemas de procesos, administrativos y de gestión en relación con los asuntos a examinar.

1.8.1.2. *Etapas de la auditoría de cumplimiento*

“La auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución, y elaboración de informe, las cuales son realizadas por la comisión auditora”. (Contraloría General de la República, 2014).

Mediante la Resolución N° 473-2014-CG, emitida por la Contraloría general de la República menciona también las actividades previas a la auditoría y las actividades a desarrollar en el cierre de la auditoría.

a. Planificación

La planificación es la primera etapa de la Auditoría de Cumplimiento, en la cual encontraremos las siguientes actividades:

- **Acreditación e instalación de la comisión auditora**

Es la actividad con la que se inicia la etapa de la planificación, en esta actividad se acredita a la comisión auditora mediante comunicación escrita ante el titular de la entidad por el representante de la contraloría.

Posterior, instalado la comisión auditora, el titular de la institución deberá disponer el material de manera escrita a todos los funcionarios de la organización entregar documentación que sea requerida por esta comisión en base a las condiciones y plazos establecidos para la ejecución de la auditoría.

Cabe señalar, que, para situar esta comisión, el titular de la institución deberá brindar ambientes, equipos y materiales adecuados que permita desarrollar la auditoria adecuadamente; todos estos recursos deberán ser entregados en un periodo no mayor a tres días hábiles contabilizados a partir del día siguiente de la acreditación de la comisión.

Cuando la comisión auditora ya se encuentre instalada se puede pactar una reunión con el titular u otro personal que este designe; con el único fin de informar sobre la materia a examinar, el alcance de auditoria y el apoyo que se requiera para alcanzar los objetivos trazados.

- **Comprender la entidad y la materia a examinar**

Una vez instalada la comisión auditora, procede con la recopilación de documentos e información; utilizando técnicas, procedimientos y así lograr conocer a la entidad y a su entorno.

- **Aprobación del plan de auditoría definitivo**

Una vez que se hayan determinado los objetivos de la auditoría, el comité de auditoría evaluará el control interno sobre el asunto bajo revisión para determinar si es necesario aplicar nuevos procedimientos de auditoría.

Por otra parte, el Comité de Auditoría tiene hasta siete (7) días hábiles a partir de la fecha de instalación, con base en los objetivos específicos y procedimientos finales en la planificación, y presentar el plan de auditoría final para su aprobación.

El Comité de Auditoría podrá, excepcionalmente y de forma razonable:

- Proponer cambios al plan de revisión inicial
- Solicitar la reprogramación del plazo establecido para la revisión. “Las propuestas para modificar el plan de auditoría inicial y las solicitudes de reprogramación deben ser verificadas por el director del comité y respaldadas por el gerente o director del comité unidad orgánica responsable de realizar la auditoría u OCI correspondiente y autorizado por la unidad organizacional responsable del plan”. (Contraloría General de la República, 2014).

b. Ejecución

La segunda etapa de la Auditoría de Cumplimiento es la ejecución, que empieza después de la aprobación del plan de auditoría definitivo, en esta etapa encontramos las siguientes actividades:

- **Definición de la muestra de auditoría**

Cuando los documentos y la información son abundantes o superan la capacidad de los recursos disponibles, el comité de auditoría puede utilizar métodos estadísticos para definir muestras de acuerdo con el siguiente proceso:

- Primero: se debe Identificar la peculiaridad de los elementos de la muestra, los cuales deben estar de acuerdo con los fines de la auditoría
 - Segundo: definir que si cuenta con la referencia disponible en la entidad y permite determinar el tamaño global y las variables a consultar.
 - Tercero: Calcular dimensión de la muestra, utilizando el método estadístico.
 - Cuarto: se procede a seleccionar la muestra
- **Ejecución del plan de la auditoría definitivo**

Esta actividad consiste en documentar y posterior a ello ejecutar los procedimientos del programa de auditoría y sus resultados.

En esta actividad la comisión auditora aplicará los procedimientos establecidos en el programa de auditoria con el único fin de obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes que será sustento del trabajo del auditor, la obtención de evidencia se realiza aplicando técnicas de auditoría, entre las cuales contamos: Comparar, observar, preguntar, entrevistar, tabular, verificar, confirmar, analizar, seleccionar revisar, etc..

La evidencia de auditoría debe reflejarse en los papeles de trabajo para reducir el riesgo de auditoría y proporcionar un respaldo confiable para las conclusiones de procedimiento contenidas en el plan de auditoría. Esta evaluación incluye el uso del juicio profesional y las dudas del auditor para establecer si la certidumbre de auditoría es buena y apropiada, tomando en cuenta causas a favor o en contra de la información sobre el asunto bajo revisión.

- **Determinar las observaciones**

Por lo tanto, cuando se aplican los procedimientos de auditoría, se reconocen e informan las desviaciones del cumplimiento y se evalúan los comentarios realizados por las personas involucradas en el incidente observado, incluyendo una indicación del tipo de responsabilidad asumida, si la hubiere. Los detalles del evento son los siguientes:

- **Identificar las desviaciones de cumplimiento:** “La identificación de las desviaciones de cumplimiento es el resultado de los procedimientos establecidos en el plan final de auditoría, del cual se

puede obtener evidencia de auditoría suficiente y suficiente para sustentar las conclusiones del auditor sobre el trabajo realizado.”. (Contraloría General de la República, 2014)

- **Elaborar, comunicar las desviaciones de cumplimiento.** -

“Cuando el comité de auditoría encuentra un incumplimiento o un incumplimiento mediante la obtención y evaluación de evidencia suficiente y apropiada, se dispone a prepararse para una desviación del cumplimiento, utilizando un lenguaje simple y fácil de entender, presentado de manera objetiva, concreta y concisa. manera, reveladora: se registrará el hecho detectado, se deberá demostrar la medida o proceso de su desviación (condición); la norma o disposición aplicable al hecho deficiente detectado (criterio); el perjuicio resultados identificados o adversos o riesgos potenciales, por el hecho deficiente detectado (efecto); y la razón o motivo que dio lugar al hecho defecto detectado; se registrará cuando se establezca la fecha de comunicación (causa)”. (Contraloría General de la República, 2014)

- **Evaluar comentarios.** “La presentación de los comentarios de las personas incluidas en la comunicación de las desviaciones de cumplimiento, se efectúa por escrito, de manera individual, y, en su caso, adjuntando u ofreciendo la documentación correspondiente. El comité de auditoría debe evaluar los comentarios anteriores de manera objetiva, completa, fundada e imparcial y documentar la evidencia obtenida, dejando constancia de la evaluación en la documentación de auditoría. Transcurrido el plazo concedido para comentarios y observaciones, esta información será trasladada a la etapa de elaboración del informe de auditoría. Si como resultado de la evaluación de los comentarios recibidos por los incluidos en los hechos denunciados, no se desvirtuarán las desviaciones del cumplimiento, estas últimas deberán ser incluidas en el informe de auditoría como observaciones, señalando la denominada

responsabilidad funcional administrativa, penal o civil”. (Contraloría General de la República, 2014)

- **Registra el cierre de la ejecución (trabajo de campo)**

Una vez concluida la etapa de la ejecución, la comisión auditora registra en el sistema la fecha de término de su trabajo y comentarios que vea por conveniente; a través de un documento escrito hace entrega al titular de la entidad toda la documentación original que fue proporcionada al inicio de la auditoría.

c. Elaboración de informe

Todo el proceso de la preparación del informe es el paso final de la auditoría; en la cual encontramos las siguientes actividades:

- **Elaborar el informe de auditoría**

La comisión auditora deberá elaborar un informe por escrito, el cual debe incluir todas las deficiencias encontradas en materia de control interno, brindar opiniones, conclusiones y recomendaciones al organismo para mejorar su gestión.

Informe debe ser preparado por los jefes de Comité y Supervisores, documento que debe ser remitido a las oficinas respectivo para su aprobación del mismo.

El informe debe estar redactado ordenado, lógico, exacto, objetivo, de acuerdo con los objetivos de la auditoría de cumplimiento, se precisa que esta se desarrolló en marco de especificación General para el Control Gubernamental y esta Directiva.

En cuanto a las observaciones, la comisión deberá redactar de forma ordenada y objetiva las cuales debe de estar evidenciadas además de incluir presunción de responsabilidad e identificación de personas implicadas en el hecho.

Por otro lado, este informe de auditoría debe contener recomendaciones con la finalidad de que la entidad razones y observaciones para superar las dificultades de control interno identificadas en la auditoría. Se expedirá directamente al titular de la entidad o, en su caso, a un funcionario con facultades para ordenar la solicitud de adopción.

También se debe elaborar un resumen ejecutivo que explique las principales observaciones y recomendaciones.

- **Aprobar y remisión del informe de auditoría**

Para el informe emitido por la Contraloría:

El informe de auditoría es aprobado por la gerencia correspondiente y se envía una copia certificada a:

- - El auditado implementando la recomendación. Cuando corresponde, se envían informes a la OCI para la prosecución a la implementación de las recomendaciones.
- - Organismos responsables de los procedimientos administrativos sancionadores, dentro de su competencia para analizar y determinar responsabilidades administrativas funcionales.

Para los informes emitidos por OCI:

“Informe de auditoría emitido por la OCI, en su caso, acompañado de la fundamentación legal de la supuesta responsabilidad penal, es remitido a los órganos competentes de la Contraloría revisión del curso responsable del control de calidad y eventual reformulación del informe, conforme lo dispone la normativa aplicable. Luego de lo cual son remitidos, cuando sea el caso, a la unidad orgánica encargada del procedimiento administrativo sancionador”. (Contraloría General de la República, 2014)

El trámite y remisiones de informes emitidos por la OCI al Jefe de Entidad deberán cumplir con las normas establecidas por el Contralor Autorizado.

Cuando un informe de auditoría (emitido por la OCI o posiblemente por la Contraloría General) contenga una opinión que indique una sospecha de responsabilidad penal o civil, debe enviarse, junto con la documentación de respaldo, a la unidad organizacional responsable de iniciar y facilitar las acciones legales. Copia certificada de la agencia, departamento o Contraloría (según sea el caso) previo cumplimiento de las normas establecidas por la Contraloría. Asimismo, de acuerdo con la legislación de control vigente, a los efectos de su competencia, dicho informe podrá ser remitido directamente al sector público.

La Contraloría General de la Nación debe iniciar acciones de seguimiento a través de la OCI cuando considere que las acciones legales iniciadas con base en el

informe de la Oficina de Control Interno deben ser proseguidas a través del Procurador Público.

1.8.2. Gestión.

Rodríguez (2010) indica que la gestión es un conjunto de procedimientos e iniciativas que se ejecutan sobre uno o más bienes para lograr la estrategia de una entidad a través de una etapa sistemática y continuo, determinado por las tareas básicas de la organización, dirección y control. La gestión también significa conceptos y prácticas sobre el poder, la administración y la circulación de este y formas de generar consenso y hegemonía dentro de una organización o institución.

El proceso de gestión transcurre a través de una entidad, en sus relaciones directas, en la coordinación interna, en la forma en que se establecen o se desvinculan a lo largo del trabajo, en la elección de ciertos medios, en un conjunto de opciones que tardan en interactuar con otras entidades.

Para (Huergo, 2007), La gestión es la coordinación de los procesos de trabajo dentro de un marco organizativo, en el que existen diferentes roles y tareas, y en principio se puede articular el nivel de gestión.

1.8.2.1. *Gestión de Proyectos de Inversión Social.*

Este es un programa ejecutivo de impacto comunitario diseñado para mejorar la vida de los miembros locales. La gerencia entiende el proceso que comienza con la identificación, formulación, ejecución, liquidación y finalmente entrega del proyecto a la entidad que los administrará. El objetivo común de todos los proyectos sociales es tener un impacto duradero en el tiempo.

En nuestro País, los proyectos financiados por FONCODES se gestionan a través del llamado Modelo Núcleo Ejecutor, que “es una modalidad de gestión de proyectos cuya característica fundamental es la participación comunal activa durante todo el proceso de gestión de un proyecto, bajo una metodología de ejecución con asistencia técnica permanente, denominada ciclo del proyecto”. (Céspedes & Dolorier, 2009)

1.8.2.2. Proyecto Haku Wiñay.

Este es un proyecto para desarrollar la capacidad productiva y el emprendimiento afín de incrementar y diversificar el ingreso autónomo sostenible de los hogares pobres y extremadamente pobres situados en las zonas rurales de la costa, sierra y selva peruana. (MIDIS, 2017)

En este contexto, FONCODES promueve: “Autonomía económica sostenible y desarrollo social de las poblaciones pobres, extremadamente pobres, vulnerables o excluidas del medio rural y/o urbano, mediante la generación de oportunidades de desarrollo económicas al implementar programas y proyectos de desarrollo productivo, de infraestructura y proyectos especiales, entre otros, en alianza con los diferentes actores públicos y/o privados comprometidos con el desarrollo local” (FONCODES - MIDIS, 2017)

1.8.2.2.1. Agentes involucrados en la ejecución del proyecto

FONCODES, busca ejecutar los proyectos de manera eficiente con altos estándares de calidad con la acción permanente de diferentes actores entre ellos:

- Núcleo ejecutor (NE)

De acuerdo con el Decreto N° 26157, los proyectos ejecutados por FONCODES operan en modalidad core performer. Este modelo permite que los beneficiarios participen en la gestión de los recursos propios del proyecto, así como en las tomas de decisiones relacionadas con la implementación. proyecto. Para eso, el Núcleo Ejecutivo (NE) está integrado por aproximadamente 100 hogares comunitarios o centros densamente poblados organizado para gestionar la financiación proyectos de desarrollo productivo. Núcleo Ejecutivo - NE es un grupo de familias de una comunidad o centro de población que se organizan para gestionar el financiamiento de proyectos de desarrollo productivo y aprovechar oportunidad económica, tomando en cuenta experiencias y potencial productivo. territorio.

- Núcleo ejecutor central (NEC)

El Núcleo Ejecutivo Central (NEC) consta de dos a cuatro NE y su propósito es aumentar la efectividad de la ejecución financiera del proyecto. Tanto NE como NEC eligen cuatro representantes (Presidente, Secretario, Tesorero y Tesorero) que forman un cuerpo representativo. NEC es un grupo de núcleos ejecutivos de dos o más proyectos productivos responsable de administrar los recursos financieros del proyecto, procurar bienes y contratar profesionales y Yachachiq, para ello han

firmado un convenio FONCODES, NEC y el gobierno local.

Coordinador técnico

Es el responsable de la dirección técnica de proyectos, así como asesoramiento a NEC en la gestión administrativa y financiera.

- Yachachiq

Son talento local quechua hablante u otros idiomas/dialectos locales que comprender y practican la cultura de la población del campo donde se ubica el proyecto. Su principal cometido es proporcionar a los usuarios asistencia técnica y formación individualizada facilitar el proceso de producción. de innovación tecnológica y la gestión empresarial.

- Autoridades locales (alcaldes de gobiernos locales)

Los gobiernos locales son parte del NEC, en el sentido de que el órgano de representación debe tener un fiscal designado por el mismo municipio. En general, las UT son responsables de priorizar sus áreas de interacción. El proceso de posicionamiento e implementación de proyectos se realiza con la participación directa del gobierno local, existiendo diversos mecanismos de sistematización y orientación durante la fase de posicionamiento y priorización de los centros poblados, los gobiernos locales participan en el cofinanciamiento, y además, son el núcleo ejecutivo central (NEC) y parte del comité de asignación de recursos (CLAR). (Prisma,2020

1.8.2.3. Dimensiones.

1.8.2.3.1. Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar

Asistencia técnica y capacitación a cada usuario para aplicar buenas prácticas e innovaciones tecnológicas productivas sencillas y mínimo costo, que faciliten su adopción para la mejora de la productividad y diversificación de los cultivos y crianzas. La diversidad y flexibilidad con que se definen las tecnologías permiten la adecuación a las condiciones económicas, agroecológicas, sociales y culturales de los hogares.

1.8.2.3.2. Mejora de la vivienda saludable.

Educación y asistencia técnica en mejoramiento de viviendas (cocinas mejoradas, agua saludable y manejo de residuos sólidos).

1.8.2.3.3. Promoción de negocios rurales inclusivos

Brinda asistencia técnica en el desarrollo de programas para pequeñas empresas generadoras de ingresos en función de las necesidades del mercado local.

1.8.2.3.4. Fomento de las capacidades financieras

Buscar alfabetización y educación financiera que proporcione conocimientos básicos sobre el tema. Promover una cultura de ahorro y acceso a servicios financieros básicos.

1.9. Definición de términos básicos

Auditor: La persona que realiza la auditoría es alguien que ha recibido la formación de conocimientos necesaria para evaluar la eficacia de la empresa. (Auditool, 2018)

Auditoria: “Es Un proceso u organización sistemático para obtener y evaluar los registros patrimoniales de una persona o empresa, verificar su condición financiera, determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, registros y otros documentos de gestión contable proporcionados por los departamentos ejecutivos y hacer recomendaciones para mejorar.”. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

Contraloría General de la República del Perú: “Organismo Constitucional Autónomo que supervisa y vigila la correcta aplicación de las políticas públicas y el adecuado uso de los recursos y bienes del Estado”. (Contraloría General de la República, 2014)

Control Interno: “Comprende el plan de organización y el conjunto de medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia en las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”. (Cruz & Palomino, 2014, pág. 18)

Economía: “Es la capacidad de minimizar el costo unitario de los recursos utilizados para lograr la meta sin comprometer la meta; en este sentido, una métrica económica comúnmente utilizada es la relación entre los resultados obtenidos y esos costos.”. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

Eficacia: “La capacidad de asegurar razonablemente el logro de las metas, en términos generales, los indicadores de eficiencia son la relación entre los resultados alcanzados y las metas esperadas”. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

Eficiencia: “La capacidad de lograr objetivos utilizando la menor cantidad de recursos posible, en este sentido, una métrica de eficiencia comúnmente utilizada es la relación

entre los resultados obtenidos y la cantidad de recursos utilizados.”. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

Evidencia de Auditoria: “Información, documentos utilizados por los auditores para llegar a las conclusiones en las que se basan sus opiniones, incluida la información contenida en los registros contables obtenidos de los estados financieros y otra información de respaldo.”. (Auditool, 2018)

Gasto Público Social: Recursos destinados a Proporcionar servicios sociales básicos a las personas. Según la clasificación propuesta por Naciones Unidas, son gastos con características similares como seguridad, educación, salud, social, vivienda, etc. (MEF, 2018)

Gasto Social: Se refiere a la cantidad de recursos utilizados para financiar proyectos, programas, programas cuyo objetivo es tener un impacto positivo en algún tema social. (CEPAL, 2013)

Inclusión Social: “Es la integración a la vida comunitaria de todos los miembros de la sociedad, independientemente de su origen, de su actividad, de su condición económica o de su pensamiento, la principal característica es que desconoce la discriminación”. (Andía, 2013)

Inversión Social: “Volumen de recursos destinados a financiar políticas relacionadas con protección social, educación, salud, vivienda y servicios comunitarios, actividades recreativas, cultura y religión, protección del medio ambiente” (CEPAL, 2014)

Políticas gubernamentales: “Las políticas gubernamentales o políticas públicas son acciones que emprende el gobierno de un país, y en las cuales se formulan posibles soluciones a problemáticas sociales. Con el apoyo y acompañamiento de instituciones

gubernamentales, se busca fortalecer la economía nacional, ofrecer mejores servicios y protección de derechos a los ciudadanos, entre otros”. (Gomes, Laguna, & Sierra, 2011)

Programa Social: Conjunto de actividades y/o proyectos interrelacionados que comparten un objetivo común relacionado con el desarrollo humano, ya sea generando niveles de capacidades humanas o condiciones básicas de desempeño. (Andía, 2013)

II. MÉTODO

2.1. Tipo de diseño de investigación

2.1.1. Enfoque de investigación

La investigación fue de enfoque cuantitativo. (Hernández, et al. 2014), señalan: Los métodos cuantitativos desarrollan un conjunto de procesos de manera secuencial, por lo que recolecta datos a través del análisis estadístico para probar hipótesis, lo que se da una base teórica para cada variable.. Para caracterizar de forma independiente las variables de auditoría de cumplimiento y gestión, se utilizan estadísticas descriptivas. Además, para extraer conclusiones sobre las hipótesis de los estudios comparativos, se aplicó la estadística inferencial

2.1.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación para este proyecto es de tipo aplicada. “Se caracteriza por el uso del conocimiento generado por la investigación pura para resolver problemas prácticos, empíricos y técnicos con el fin de promover el progreso y los intereses de los sectores productivos de bienes y servicios sociales.”. (Muñoz, 2011,p.26). Dado que la

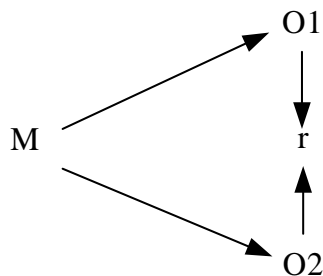
investigación fue diseñada para abordar el problema observado, mediante la aplicación de conocimientos teóricos sobre auditoría de cumplimiento y gestión.

2.1.3. Nivel de investigación

Por su alcance, nivel correlacional. “Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales” (Fidias, 2012, p.25). En ese sentido, el presente estudio busca establecer la relación de la auditoría de cumplimiento y la gestión del proyecto Haku Wiñay, Huamanguilla, Huanta, Ayacucho 2021.

2.1.4. Diseño de investigación

El diseño del estudio fue no experimental de corte transversal. No experimental ya que las variables se analizarán sin cambios y transversal ya que el estudio se realiza durante un período de tiempo. (Hernández et al., 2014). Por lo tanto, el estudio se realizó sin manipular variables. auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto Haku wiñay durante el periodo, del año 2021.



M: Muestra

O1: Variable1: Auditoría de cumplimiento

O2: Variable2: Gestión del proyecto Haku Wiñay

2.2. Población, muestra

2.2.1. Población

(Wigodski, 2010), afirma: “La población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se lleva a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio”.

Considerando las teorías anteriores, las características de la población de este trabajo son 80 personas beneficiarias, NE y NEC que tienen a su cargo la gestión del proyecto.

2.2.2. Muestra

Según Otzen & Manterola (2017), el muestreo no probabilístico por conveniencia: “Permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto, fundamentado en la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador”. Por lo tanto, debido a las limitaciones para acceder los sujetos de investigación se decide aplicar un muestreo no probabilístico por conveniencia de 30 individuos entre beneficiarios, NE, NEC involucrados en el proyecto.

2.3. Técnicas para la recolección de datos

Para la presente investigación utilizaremos las siguientes técnicas:

- **Encuesta:** “es un procedimiento de búsqueda planificada y sistemática de información que consiste en interrogar a los investigados sobre datos que se desea conocer”. (Díaz, 2002)

- **Observación:** “la observación científica es mucho más que ver y mirar. Es el proceso planificado (intencional y sistemático) de lectura sensorial de la realidad, capaz de proporcionar conocimiento científico”. (Moises, 2018)

Para la presente investigación utilizaremos los siguientes instrumentos:

- Cuestionario
- Guía de observación

Para esta investigación se propone emplear un cuestionario, instrumento que será aplicado a los beneficiarios, NE, NEC seleccionados como muestra. Para tal efecto se realizará una coordinación previa con los involucrados.

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

Para este estudio se dieron herramientas de medición a través de cuestionarios y guías de observación, que fueron elaborados por los autores del estudio, según (Oré 2015) se trataba de un documento impreso que contenía un conjunto de ítems y otras instrucciones para que el investigador maneje informantes para recolectar datos. sobre preguntas y variables de investigación.

2.4.1. Validación por juicio de expertos

Dentro del proceso de revisión y evaluación de los instrumentos, la validación de instrumentos es una de las etapas más importante, por lo cual los peritos con respecto a la rama de la línea de investigación efectuaron la revisión pertinente tanto de fondo como de forma del cuestionario planteado en la presente investigación.

2.4.2. Confiabilidad

(Martínez, M.2006), indica: una investigación con buena confiabilidad es aquella que es estable, segura, congruente, igual a sí misma en diferentes tiempos y previsible para el futuro.

Elaborado el instrumento se procederá a aplicar las técnicas del cálculo de validez mediante Alfa de Cronbach (escala de respuestas).

2.5. Aspectos éticos

Para este trabajo de investigación se respeta y reconoce la ética de la Universidad Peruana de la Ciencia y la Información y la ética de la comunidad científica. Por lo mismo, los datos que se obtienen son y serán de forma legal.

Del mismo modo, se respetará los derechos de autor de tesis de investigación, revistas y libros citados de acuerdo con el manual APA actual. De la misma manera la información brindada por los beneficiarios, NE, NEC del proyecto Haku Wiñay, se cautelarán bajo el principio de reserva.

Del mismo modo, el estudio se apoya en el principio ético de la titularidad de los derechos de autor, el cual se encuentra contemplado en el artículo 2 de la Constitución Política del Perú.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

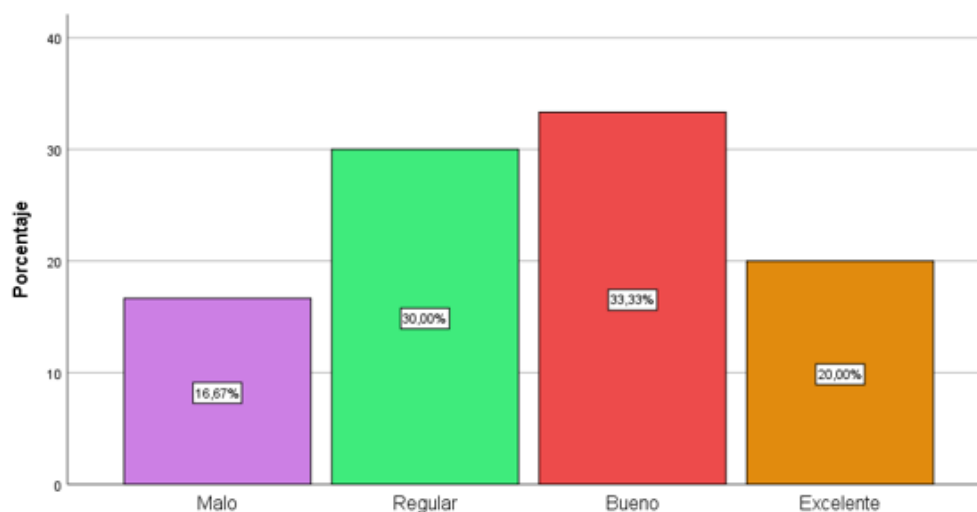
3.1.1 Resultados de la variable auditoría de cumplimiento

Los resultados de la variable de auditoría de cumplimiento se basan en cuestionarios administrados a los trabajadores y beneficiarios del proyecto Haku Wiñay en el distrito de Humanguilla, provincia de Huanta.

Tabla 2
Auditoría de cumplimiento

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 5 | 16,7 |
| | Regular | 9 | 30,0 |
| | Bueno | 10 | 33,3 |
| | Excelente | 6 | 20,0 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 1
Auditoría de cumplimiento



Interpretación:

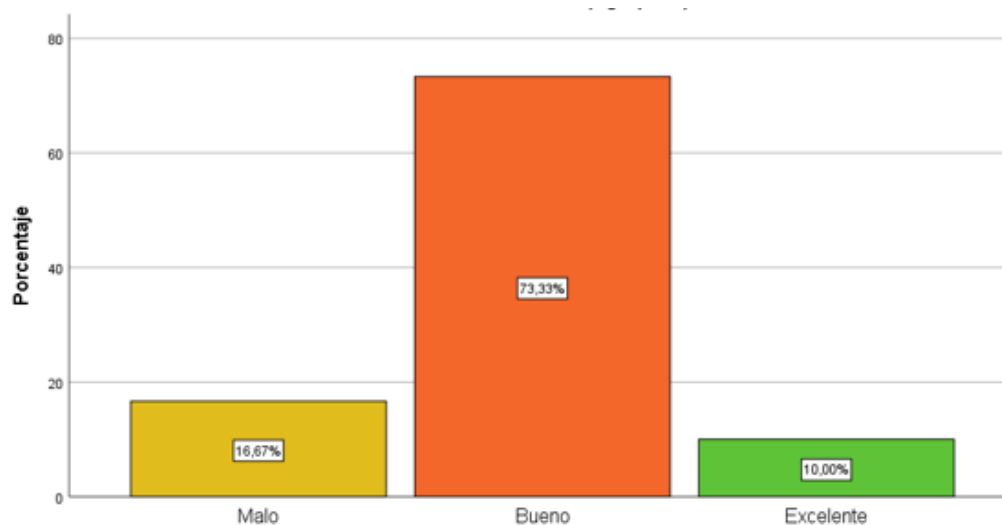
La tabla 2 y la figura 1 muestran que, del total de los encuestados, un 16.7% indica que la auditoría de cumplimiento es mala, un 30% regular, un 33.3% bueno y sólo 20% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se observa que la auditoría de cumplimiento es considerada entre bueno y excelente en un 53-3%.

Resultados para la dimensión 1: Planificación de la auditoría

Tabla 3
Planificación de la auditoría

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 5 | 16,7 |
| | Bueno | 22 | 73,3 |
| | Excelente | 3 | 10,0 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 2
Planificación de la auditoría

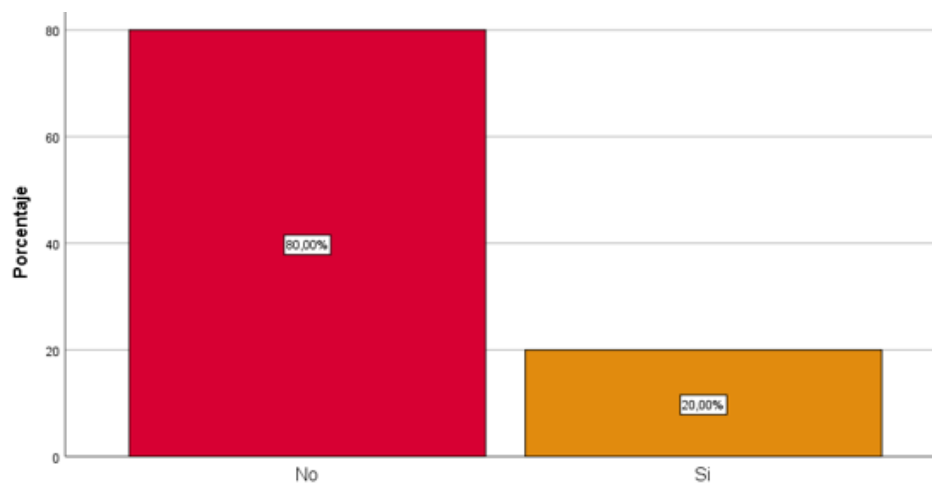


Interpretación:

La tabla 3 y la figura 2 muestran que, del total de los encuestados, un 16.7% evaluó que la Planificación de la auditoría de cumplimiento es mala, un 73.3% bueno y el 10% considera que es excelente. Estos resultados indican que la planificación de la auditoría de cumplimiento es considerada como bueno.

Tabla 4
Acreditación e instalación de la comisión auditora

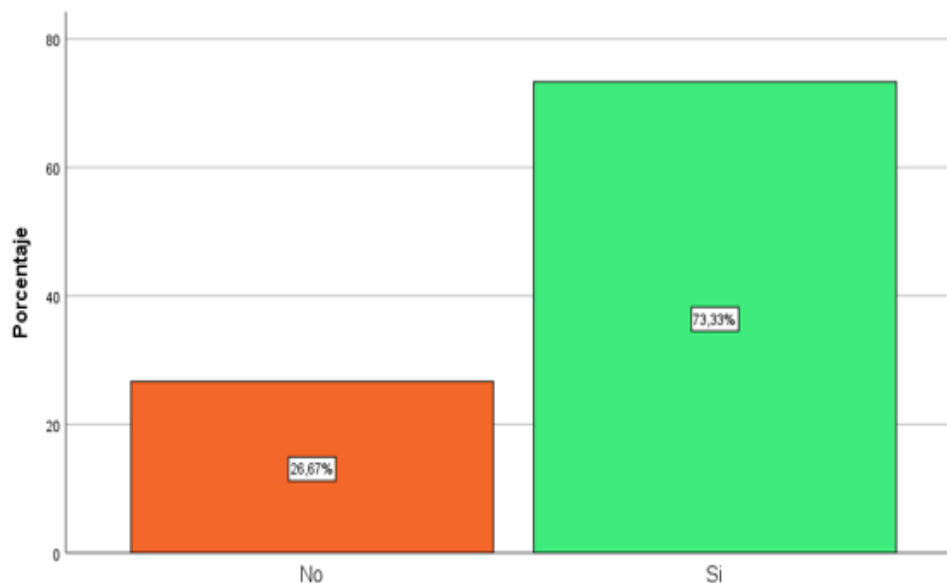
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----|------------|------------|
| Válido | No | 24 | 80,0 |
| | Si | 6 | 20,0 |
| Total | | 30 | 100,0 |

Figura 3*Acreditación e instalación de la comisión auditora***Interpretación:**

La tabla 4 y la figura 3 muestran que, del total de los encuestados, un 80% indica que la comisión auditora ni se acredita e instala a tiempo, sólo 20% afirma que si se instala y acredita a tiempo. Según con estos resultados se observa que la comisión auditora no se acredita e instala a tiempo.

Tabla 5*La comisión comprende y examina el proyecto*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----|------------|------------|
| Válido | No | 8 | 26,7 |
| | Si | 22 | 73,3 |
| Total | | 30 | 100,0 |

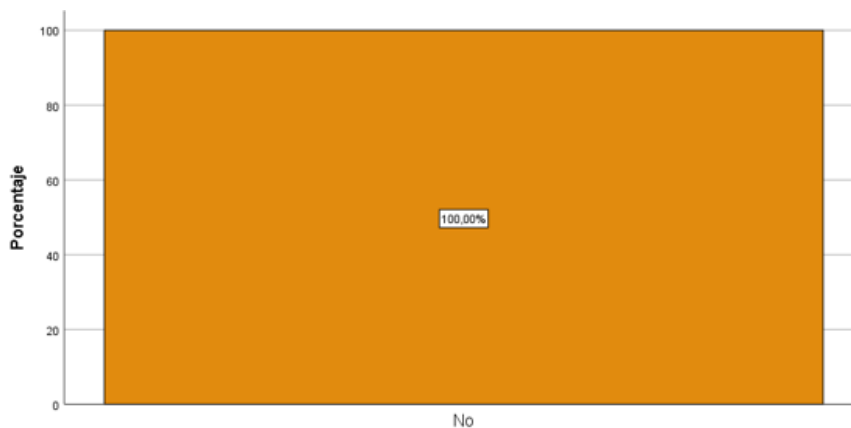
Figura 4*La comisión comprende y examina el proyecto***Interpretación:**

La tabla 5 y la figura 4 muestran que, del total de los encuestados, un 73.3% indica que la comisión auditora comprende y examina el proyecto, sólo 26.7% afirma que no lo comprenden ni examina el proyecto. De acuerdo con estos resultados la comisión auditora examina y comprende el proyecto, lo que significa que tiene conocimiento del proyecto.

Tabla 6*Aprobación del plan definitivo*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----|------------|------------|
| Válido | No | 30 | 100,0 |

Figura 5
Aprobación del plan definitivo



Interpretación:

La tabla 6 y la figura 5 muestran que, del total de los evaluados, un 100% manifiesta que la comisión auditora no aprueba el plan definitivo de auditoría. De acuerdo con estos resultados la comisión auditora no aprueba el plan definitivo del proyecto, lo que significa que no tienen interés en aprobar el plan definitivo de auditoría.

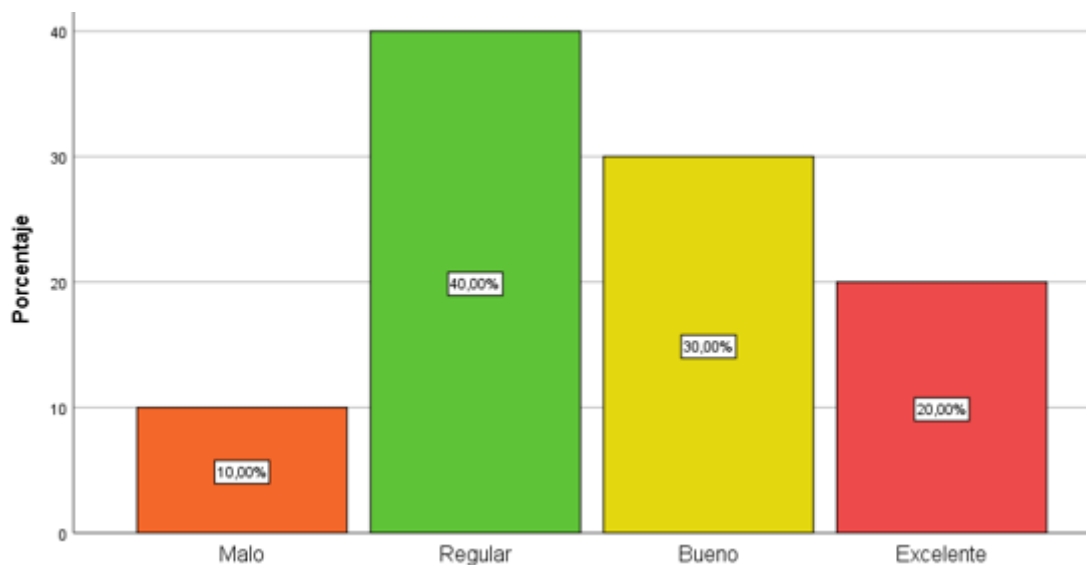
Resultados para la dimensión 2: Información para la ejecución de la auditoría

Tabla 7

Información para la ejecución de la auditoría

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 3 | 10,0 |
| | Regular | 12 | 40,0 |
| | Bueno | 9 | 30,0 |
| | Excelente | 6 | 20,0 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 6
Información para la ejecución de la auditoría



Interpretación:

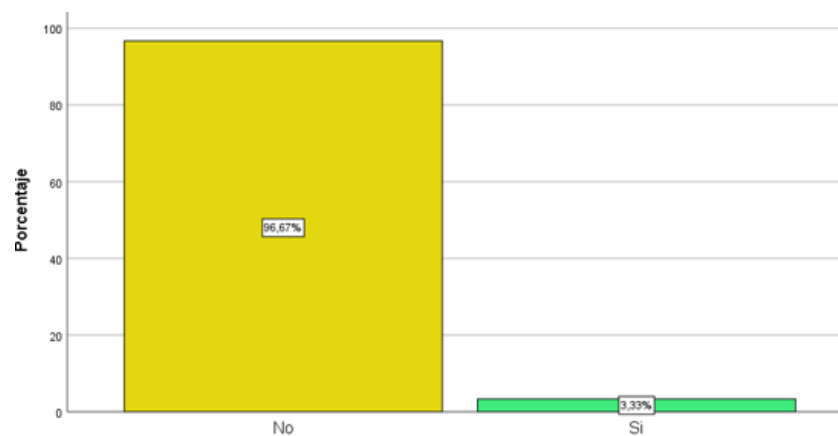
La tabla 7 y la figura 6 muestran que, del total de los evaluados, un 10% considera que la información para la ejecución de la auditoría de cumplimiento es mala, un 40% regular, un 30% bueno y sólo 20% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se advierte que la información para la ejecución de la auditoría de cumplimiento es considerada regular.

Tabla 8

Omisión de procedimientos de selección

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | No | 29 | 96,7 |
| | Si | 1 | 3,3 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 7
Omisión de los procedimientos de selección

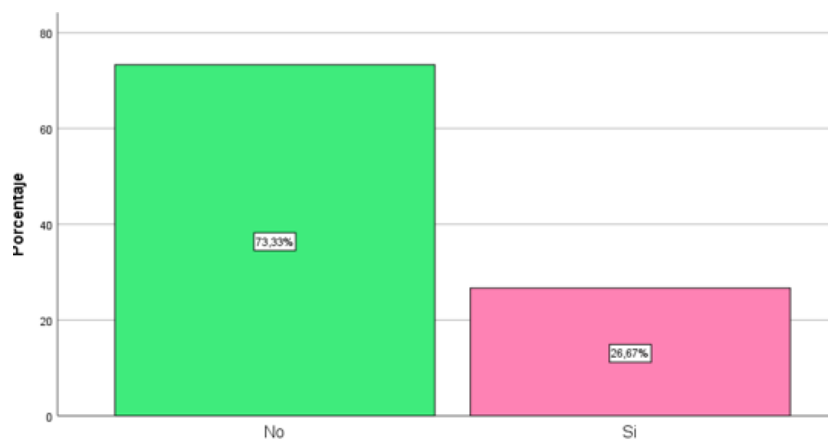


Interpretación:

La tabla 8 y la figura 7 muestran que, del total de los evaluados, un 96.7% afirma que los auditores no omiten el procedimiento de selección de muestras y sólo 3.3% afirma que si omiten. Según con estos resultados se advierte que los auditores consideran todos los procedimientos de selección de las muestras.

Tabla 9
Ejecución del plan definitivo de auditoría

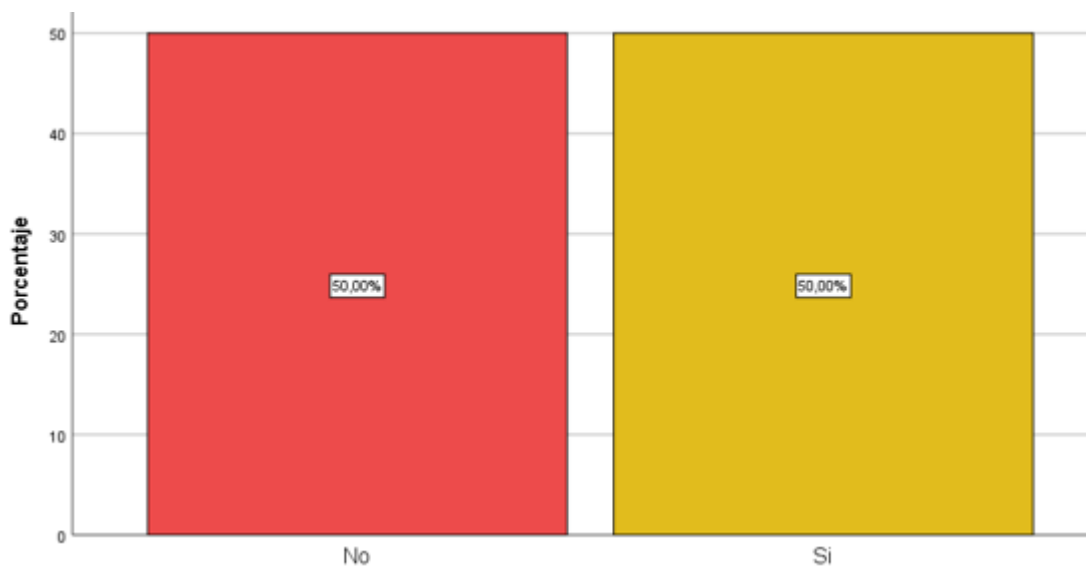
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | No | 22 | 73,3 |
| | Si | 8 | 26,7 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 8*Ejecución del plan definitivo de auditoría***Interpretación:**

La tabla 9 y la figura 8 muestran que, del total de los evaluados, un 73.7% considera que los auditores no ejecutan el plan definitivo de auditoría y sólo 26.3% afirma que si lo ejecutan. Estos resultados indican que los auditores no ejecutan el plan definitivo de auditoría.

Tabla 10*Determinación de las observaciones*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----|------------|------------|
| Válido | No | 15 | 50,0 |
| | Si | 15 | 50,0 |
| Total | | 30 | 100,0 |

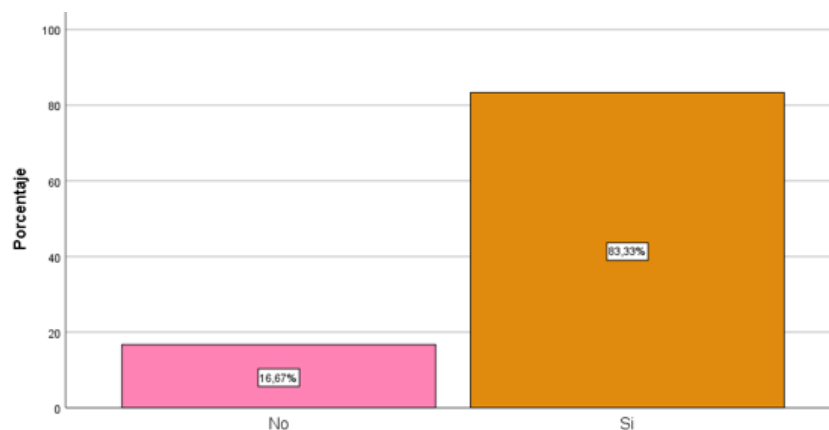
Figura 9*Determinación de las observaciones***Interpretación:**

La tabla 10 y la figura 09 muestran que, del total de los evaluados, un 50% considera que no se determinan las observaciones y el 50% afirma que si determine. Estos resultados indican que la mitad de los encuestados tienen percepciones diferentes.

Tabla 11*Cierre de la ejecución de la auditoría*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | No | 5 | 16,7 |
| | Si | 25 | 83,3 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 10
Cierre de la ejecución de auditoría



Interpretación:

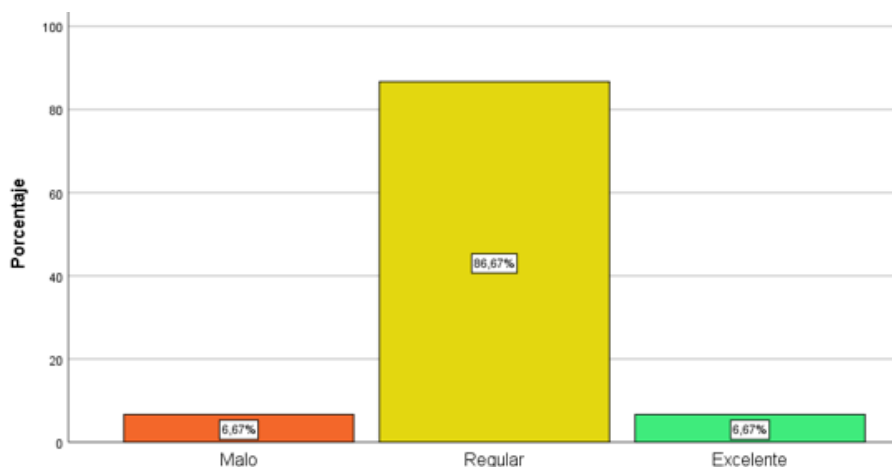
La tabla 11 y la figura 10 muestran que, del total de los evaluados, un 83.33% considera que el cierre de la ejecución se realiza de acuerdo con los procedimientos y sólo 16.67% indica que no se realiza. De acuerdo con estos resultados se observa que el cierre de los resultados se realiza tomando en cuenta los procedimientos.

Resultados para la dimensión 3: Información para la elaboración del informe

Tabla 12

Elaboración del informe de auditoría

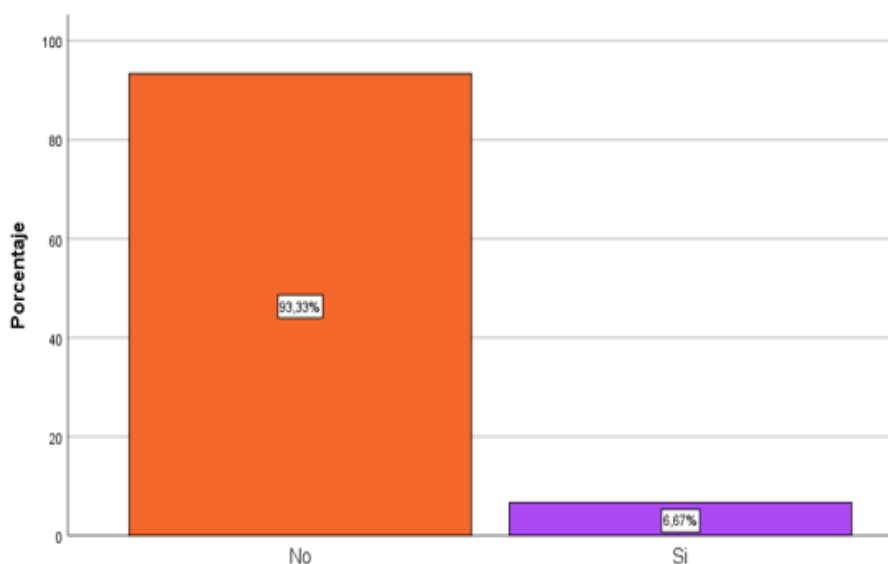
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 2 | 6,7 |
| | Regular | 26 | 86,7 |
| | Excelente | 2 | 6,7 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 11*Elaboración del informe de auditoría***Interpretación:**

La tabla 12 y la figura 11 muestran que, del total de los evaluados, un 6.7% considera que la Información para la elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento es mala, un 86.7% regular y sólo 6.7% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se advierte que la información para la elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento es considerada regular.

Tabla 13*Elaboración del informe de acuerdo con norma*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|--------------|
| Válido | No | 28 | 93,3 |
| | Si | 2 | 6,7 |
| | Total | 30 | 100,0 |

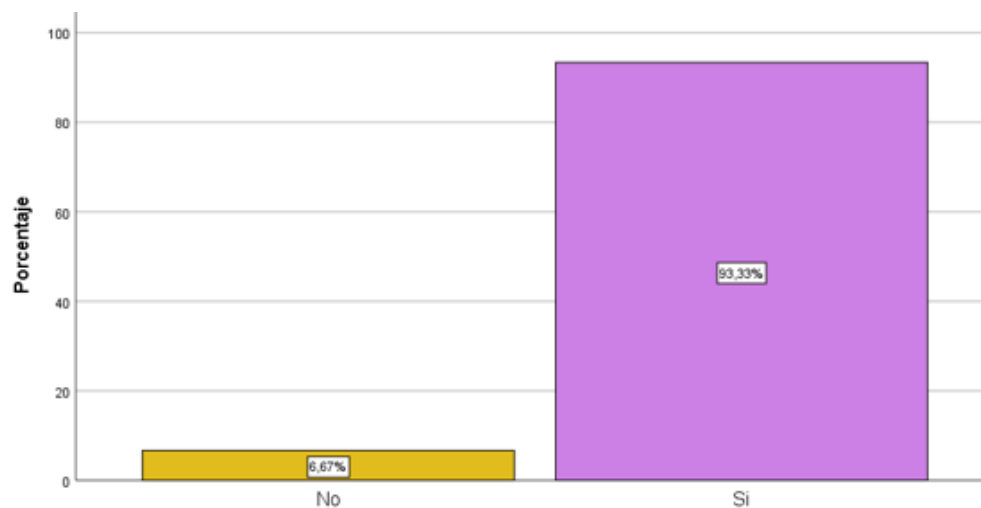
Figura 12*Elaboración del informe de acuerdo con normas***Interpretación:**

La tabla 13 y la figura 12 muestran que, del total de los evaluados, un 93.33% indica que el informe no se elabora tomando en consideración las normas establecidas y sólo el 6.67% considera que si toma en cuenta las normas establecidas. Estos resultados indica que los auditores no toman en consideración las normas establecidas para la elaboración del informe.

Tabla 14*Aprobación y remisión oportuna del informe*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----|------------|------------|
| Válido | No | 2 | 6,7 |
| | Si | 28 | 93,3 |
| Total | | 30 | 100,0 |

Figura 13
Aprobación y remisión oportuna del informe



Interpretación:

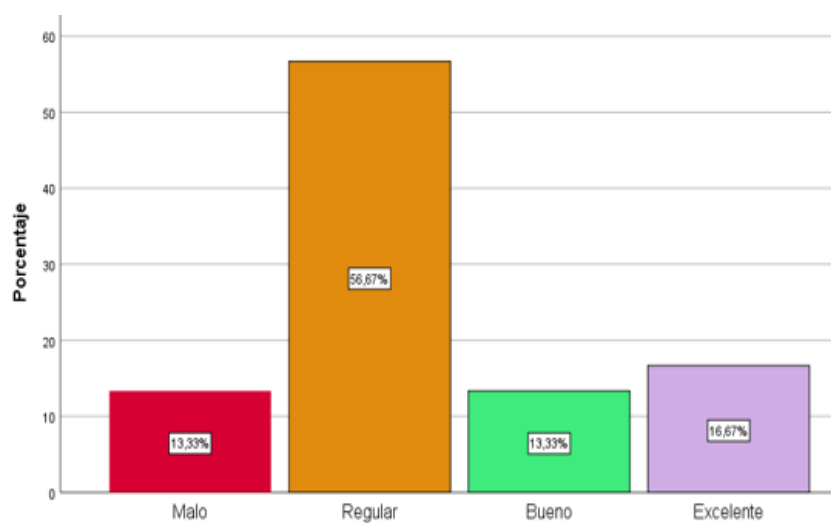
La tabla 14 y la figura 13 muestran que, del total de los evaluados, un 93.33% indican que el informe se aprueba y remite oportunamente y sólo el 6.67% afirma que no aprueba y remite oportunamente. De acuerdo con estos resultados se observa que los auditores aprueban y remiten oportunamente el informe de auditoría.

3.1.2 Resultados para la variable gestión del proyecto Haku Wiñay

Los resultados para la variable gestión del proyecto es a partir de la aplicación del cuestionario a los trabajadores y beneficiarios del proyecto Haku Wiñay del distrito de Humanguilla, provincia de Huanta.

Tabla 15*Gestión del proyecto Haku Wiñay*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 4 | 13,3 |
| | Regular | 17 | 56,7 |
| | Bueno | 4 | 13,3 |
| | Excelente | 5 | 16,7 |
| | Total | 30 | 100,0 |

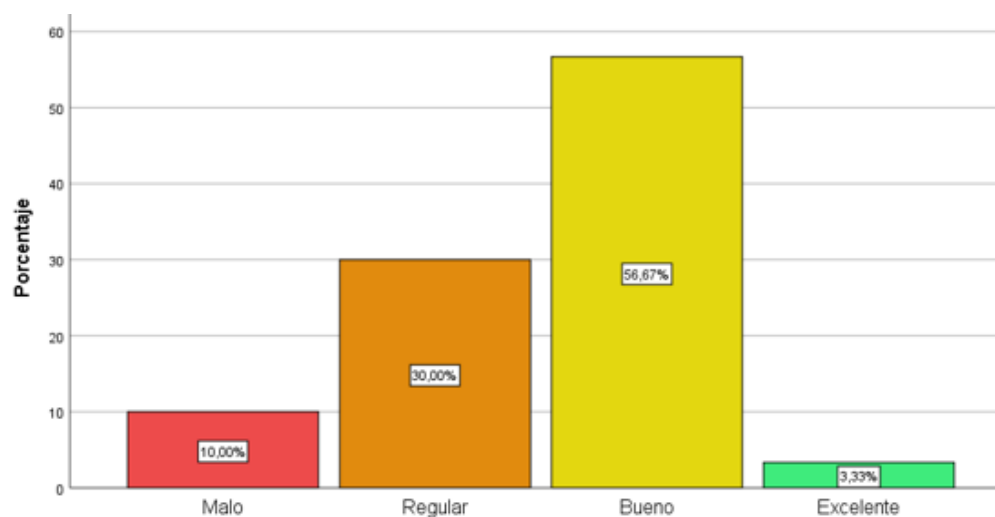
Figura 14*Gestión del proyecto Haku Wiñay***Interpretación:**

La tabla 15 y la figura 14 muestran que, del total de los entrevistados, un 13.3% considera que la gestión del proyecto Haku Wiñay es mala, un 56.7% regular, un 13.3% bueno y sólo 16.7% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se observa que la gestión del proyecto Haku Wiñay es considerada regular.

Tabla 16
Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 3 | 10,0 |
| | Regular | 9 | 30,0 |
| | Bueno | 17 | 56,7 |
| | Excelente | 1 | 3,3 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 15
Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar

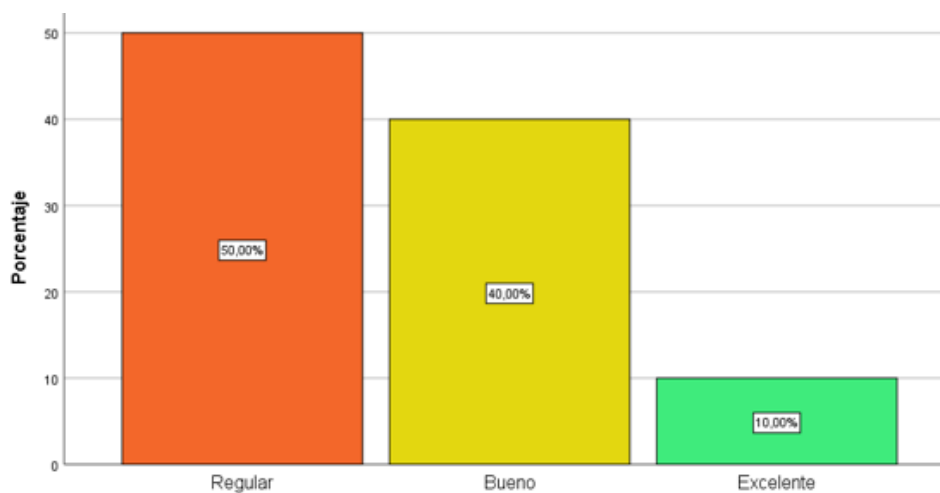


Interpretación:

La tabla 16 y la figura 15 muestran que, del total de los evaluados, un 10% considera que el Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar del proyecto Haku Wiñay es mala, un 30% regular, un 56.7% bueno y sólo 3.3% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se observa que el Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar del proyecto Haku Wiñay es considerada buen

Tabla 17*Mejora de la vivienda saludable*

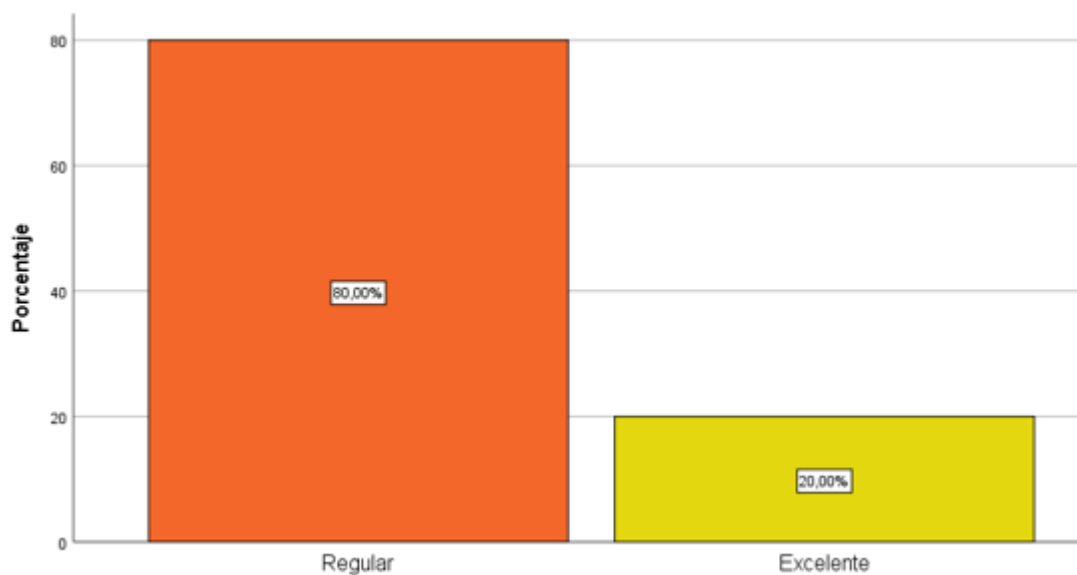
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Regular | 15 | 50,0 |
| | Bueno | 12 | 40,0 |
| | Excelente | 3 | 10,0 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 16*Mejoramiento de vivienda saludable***Interpretación:**

La tabla 17 y la figura 16 muestran que, del total de los entrevistados, un 50% considera que el mejoramiento de vivienda saludable del proyecto Haku Wiñay regular, un 40% bueno y sólo 10% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se observa que el mejoramiento de vivienda saludable del proyecto Haku Wiñay es considerada regular.

Tabla 18*Promoción de negocios rurales inclusivos*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Regular | 24 | 80,0 |
| | Excelente | 6 | 20,0 |
| | Total | 30 | 100,0 |

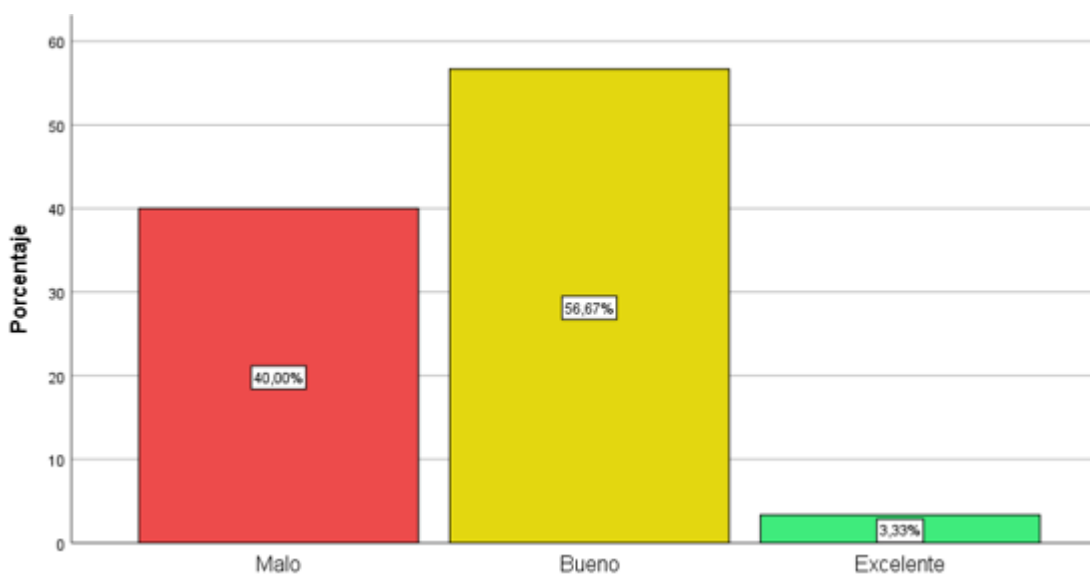
Figura 17*Promoción de negocios rurales inclusivos***Interpretación:**

La tabla 18 y la figura 17 muestran que, del total de los evaluados, un 80% considera que la Promoción de negocios rurales inclusivos del proyecto Haku Wiñay es regular, un 20% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados se observa que la Promoción de negocios rurales inclusivos del proyecto Haku Wiñay es considerada regular.

Tabla 19
Fomento de capacidades financieras

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | Malo | 12 | 40,0 |
| | Bueno | 17 | 56,7 |
| | Excelente | 1 | 3,3 |
| | Total | 30 | 100,0 |

Figura 18
Fomento de capacidades financieras



Interpretación:

La tabla 19 y la figura 18 muestran que, del total de los encuestados, un 40% considera que la Promoción de negocios rurales inclusivos del proyecto Haku Wiñay es malo, un 56.7% afirma que es bueno y un 3.33% considera que es excelente. De acuerdo con estos

resultados se observa que la Promoción de negocios rurales inclusivos del proyecto Haku Wiñay es considerada bueno

3.2. Prueba de normalidad

Tabla 20
Prueba de normalidad

| | Shapiro-Wilk | | |
|---|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | ,938 | 30 | ,081 |
| GESTIÓN DEL PROYECTO | ,916 | 30 | ,021 |
| Planificación de la auditoría | ,896 | 30 | ,000 |
| Información para la ejecución de la auditoría | ,901 | 30 | ,009 |
| Información para la elaboración del informe | ,514 | 30 | ,000 |

|| La tabla 20 muestra la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk debido a que la muestra es menor a 50. Se realizaron pruebas de normalidad a las variables de auditoría de cumplimiento y sus dimensiones y variables de gestión de proyectos. Tenga en cuenta que la variable de auditoría de cumplimiento se distribuye normalmente porque el valor p es mayor que 0,05. Por otro lado, los tamaños no se distribuyen normalmente ya que el valor p es inferior a 0,05. Por lo tanto, se utilizó la prueba no paramétrica de Rho Spermman para comparar las hipótesis de investigación.

3.3. Prueba de hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

Planteamiento de la hipótesis

H₀: La auditoría de cumplimiento no se relaciona favorablemente con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta . Ayacucho 2020.

H₁: La auditoría de cumplimiento se relaciona favorablemente con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta . Ayacucho 2020.

Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

Prueba estadística

Tabla 21

Correlación entre auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto

| Correlaciones | | | | |
|----------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| | | | Auditoría de cumplimiento | Gestión del proyecto Haku Wiñay |
| Rho de Spearman | Auditoría de cumplimiento | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,690* |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,033 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Gestión del proyecto Haku Wiñay | Coefficiente de correlación | 0,690* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,033 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Regla de decisión

Sí $\alpha < p$ -valor, Se acepta la hipótesis nula

Sí $\alpha > p$ -valor, Se rechaza la hipótesis nula

Conclusión

La tabla 21 evidencia la correlación entre la auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto de grado $Rho = 0.690$, siendo esta significativa ya que el $p\text{-valor}=0.033$ es menor que a 0.05. Por lo tanto La auditoría de cumplimiento guarda relación favorablemente con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta. Ayacucho 2020.

3.3.2 Hipótesis específica 1

Planteamiento de la hipótesis

H₀: El planeamiento de la auditoría de cumplimiento no se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

H₁: El planeamiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

Prueba estadística

Tabla 22

Correlación entre planificación de auditoría y gestión del proyecto

| Correlaciones | | | | |
|-----------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | | | Planificación de la auditoría | Gestión del proyecto Haku Wiñay |
| Rho de Spearman | Planificación de la auditoría | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,099 |
| | | Sig. (bilateral) | | 0,602 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Gestión del proyecto Haku Wiñay | Coefficiente de correlación | 0,099 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,602 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Regla de decisión

Sí $\alpha < p$ -valor, Se acepta la hipótesis nula

Sí $\alpha > p$ -valor, Se rechaza la hipótesis nula

Conclusión

La tabla 22 evidencia la correlación positiva entre la planificación de la auditoría y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado $Rho = 0.099$, siendo esta no significativa ya que el p -valor = 0.602 es mayor a 0.05. Por lo tanto, la planificación de la auditoría no se relaciona significativamente con la gestión del proyecto Haku Wiñay en Huamanguilla durante el año 2020.

3.3.3 Hipótesis específica 2**Planteamiento de la hipótesis**

H₀: La información para la ejecución de la auditoría no se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

H₁: La información para la ejecución de la auditoría se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0.05$

Prueba estadística

Tabla 23

Correlación entre información para la ejecución de la auditoría y gestión del proyecto

| Correlaciones | | | | |
|------------------------------------|--|----------------------------|---|---------------------------------------|
| | | | Información para la ejecución de la auditoría | Gestión del proyecto Haku Wiñay |
| Rho de Spearman | Información para la ejecución de la auditoría | Coeficiente de correlación | 1,000 | 0,672* |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,043 |
| | | N | 30 | 30 |
| Gestión del proyecto Haku Wiñay | Gestión del proyecto Haku Wiñay | Coeficiente de correlación | 0,672* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,043 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Regla de decisión

Sí $\alpha < p$ -valor, Se acepta la hipótesis nula

Sí $\alpha > p$ -valor, Se rechaza la hipótesis nula

Conclusión

La tabla 23 muestra la correlación positiva entre la información para la ejecución de la auditoría y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado $Rho = 0.672$, siendo esta significativa ya que el p -valor = 0.043 es menor a 0.05. Por lo tanto, la información para la ejecución de la auditoría se relaciona significativamente con la gestión del proyecto Haku Wiñay 2020.

3.3.4 Hipótesis específica 3

Planteamiento de la hipótesis

H₀: La información para la elaboración del informe no se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

H₁: La información para la elaboración del informe se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.

Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

Prueba estadística

Tabla 24

Correlación entre información para la elaboración del informe y gestión del proyecto

| Correlaciones | | | | |
|----------------------|--|---|---|---------------------------------------|
| | | | Información para la elaboración del informe | Gestión del proyecto Haku Wiñay |
| Rho de Spearman | Información para la elaboración del informe | Coeficiente de correlación ^a | 1,000 | 0,567 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,377 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Gestión del proyecto Haku Wiñay | Coeficiente de correlación ^a | 0,567 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,377 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Regla de decisión

Sí $\alpha < p$ -valor, Se acepta la hipótesis nula

Sí $\alpha > p$ -valor, Se rechaza la hipótesis nula

Conclusión

La tabla 24 evidencia la correlación positiva entre la información para la ejecución del informe y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado $Rho = 0.567$, siendo esta significativa ya que el p -valor = 0.377 es menor a 0.05. Por lo tanto, la información para la ejecución de la auditoría se relaciona significativamente con la gestión del proyecto Haku Wiñay en Huamanguilla durante el año 2020.

IV. DISCUSIÓN

Este estudio se basa en investigaciones internacionales, nacionales, regionales y locales para crear de los antecedentes, del mismo modo, en teorías sobre auditoría de cumplimiento y la gestión de proyectos sociales que son las guías para su desarrollo. El estudio tiene como objetivo identificar las relaciones de la auditoría de cumplimiento y la gestión del proyecto Haku Wiñay Huamanguilla, Huanta 2020. Para la aplicación de instrumentos de investigación fue de mucha ayuda los instrumentos utilizados donde se pudo recopilar información que ayudará a lograr las metas propuestas.

Los resultados obtenidos definen que un porcentaje alto indica que indica que una auditoría de cumplimiento es una constatación objetiva, sistemática y constructiva que repercute en la mejora la gestión del proyecto. Conforme muestran los resultados, un 16.7% manifiesta que la auditoría de cumplimiento es mala, un 30% regular, un 33.3% bueno y sólo 20% afirma que es excelente. Conforme con estos resultados se observa que la auditoría de cumplimiento es considerada entre bueno y excelente en un 53.3%.

En este contexto, Hevia (2014), señala qué: “La auditoría de cumplimiento se inicia con una acción de control sobre cualquier aspecto institucional. Sobre esa base los auditores determinan los hallazgos, los mismos que son comunicados a los jefes responsables de las dependencias”.

Por otro lado, los resultados para la planificación de la auditoría de cumplimiento por parte del auditor, con 73.3% bueno y el 10% se considera excelente para la gestión del proyecto. Asimismo, se observa que la ejecución de la auditoría de cumplimiento tiene los un 30% bueno y sólo 20% afirma que es excelente, se considera bueno. No obstante, se considera que los

informes de auditoría de cumplimiento mejoran la gestión del proyecto, considerando que un 86.7% regular y sólo 6.7% afirma que es excelente.

Por lo tanto, la auditoría de cumplimiento se realiza para fortalecer el gobierno de la entidad relacionada con la claridad en la rendición de cuentas, pues al final de la auditoría se brindarán recomendaciones en los respectivos informes mejorar la gestión institucional y el control interno.

En cuanto a la variable gestión del proyecto haku wiñay , en base a los resultados observados , un 13.3% considera que la gestión del proyecto Haku Wiñay es mala, un 56.7% regular, un 13.3% bueno y sólo 16.7% afirma que es excelente. De acuerdo con estos resultados un porcentaje alto considera que el proyecto es regular.

Del mismo modo, de acuerdo con los resultados se observa que el fortalecer y consolidar los sistemas productivos de los hogares familiar del proyecto Haku Wiñay es considerada bueno. Por otro lado, el mejoramiento de vivienda saludable del proyecto Haku Wiñay es considerada regular. En tanto, que la Promoción de negocios rurales inclusivos del proyecto Haku Wiñay es considerada regular. Asimismo, la Promoción de negocios rurales inclusivos del proyecto Haku Wiñay es considerada bueno.

V. CONCLUSIONES

1. Los resultados que se logró obtener en el análisis estadístico Rho Sperman, muestra la correlación entre la auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto de grado Rho= 0.690, siendo esta significativa ya que el p-valor=0.033 es menor que a 0.05. Por lo tanto La auditoría de cumplimiento se relaciona favorablemente con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta . Ayacucho 2020.
2. De acuerdo con los resultados estadísticos Rho de Sperman, se muestra la correlación positiva entre la planificación de la auditoría y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado Rho = 0.099, siendo esta no significativa ya que el p-valor = 0.602 es mayor a 0.05. Por lo tanto, la planificación de la auditoria no se relaciona significativamente con la gestión del proyecto Haku Wiñay en Huamanguilla durante el año 2020.
3. Según la consecuencia del análisis estadístico de Rho de Sperman, muestra la correlación positiva entre la información para la ejecución de la auditoría y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado Rho = 0.672, siendo esta significativa ya que el p-valor = 0.043 es menor a 0.05. Por lo tanto, la información para la ejecución de la auditoria se relaciona significativamente con la gestión del proyecto Haku Wiñay 2020.
4. De acuerdo con la consecuencia del análisis estadístico Rho de Sperman, muestra la correlación positiva entre la información para la ejecución del informe y gestión del proyecto Haku Wiñay de grado Rho = 0.567, siendo esta significativa ya que el p-valor = 0.377 es menor a 0.05. Por lo tanto, la información para la ejecución de la auditoria se relaciona significativamente con la gestión del proyecto Haku Wiñay en Huamanguilla durante el año 2020.

VI. RECOMENDACIONES

1. Considerando la importancia de las auditorías de cumplimiento, se recomienda que los controles gubernamentales incluyan el monitoreo y verificación de las acciones y logros de la administración estatal, previendo y asegurando el cumplimiento de las regulaciones existentes. Las acciones de control tienen por objeto velar por la adecuada aplicación de la política pública y el buen empleo de los recursos y patrimonio de la entidad.
2. Se estima que es necesario que la gestión del proyecto haku wiñay a través de la de los núcleos ejecutores, programen actividades más frecuentes para que los comités de auditoría puedan detectar desviaciones de cumplimiento relacionadas con la gestión del desempeño con eficiencia, eficacia y calidad.
3. Los gestores del proyecto haku wiñay del distrito de Huamanguilla tienen que implementar nuevas estrategias para monitorear a los beneficiarios del proyecto, porque no se está logrando los objetivos y metas del proyecto,
4. A los promotores del proyecto haku wiñay del distrito de Huamanguilla deben investigar de manera eficiente y rigurosa la situación socioeconómica de los beneficiarios del proyecto para así de esta manera se involucren a los que las necesitan.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcivar, F. (2016). *Revista: CE Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Andía, W. (2013). *Gerencia de la Inversión Social, Proyectos sociales responsabilidad social Políticas y Programas sociales*. Lima: El saber.
- Auditool*. (18 de Abril de 2018).
- Banco Mundial. (2018). *The State of Social Safety Nets 2018*. Washington, DC: World Bank. Recuperado el 2021, de <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/29115>
- Blanco Luna, Y. (2006). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. bogota, Colombia: ECOE Ediciones Santa Fé - Bogota.
- Bravo, A. (2015). *Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la Empresa Sixmagricola S.A, cantón Quevedo, año 2012*. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo.
- Cabezas, J. (2015). *La Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014*. Tesis magistral, Universidad de San Martín de Porres, Lima.
- Cabrera, M., & Saca, P. (2013). *Auditoría de cumplimiento de las obligaciones tributarias aplicado a La Editorial Don Bosco por el ejercicio fiscal 2012*. Tesis de licenciatura, Universidad de Cuenca, Cuenca.
- .
- Cardozo Cuenca, H. (2014). *Contabilidad de entidades de economía solidaria (4ta ed.)*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

- Castañeda, C. P. (04 de Marzo de 2019). El Rol de los Programas Sociales. *La Camara*(868), 1-5. Recuperado el 15 de 2 de 2021, de cpenaranda@camaralima.org.pe
- CEPAL. (2013). *Gasto-Inversión en Protección Social en América Latina*. Chile.
- CEPAL. (2014). . *Base de Datos de Inversión Social en América Latina y el Caribe*. Obtenido de cEPAL: <https://www.cepal.org>
- Céspedes, R., & Dolorier, G. (2009). “*La experiencia de participación en el modelo del núcleo ejecutor de FONCODES como generadora de competencias para la gestión municipal de los alcaldes distritales del departamento de Ayacucho*. Lima: PUCP.
- Contraloría General de al República. (22 de Octubre de 2014). *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de Auditoría de cumplimiento: <http://busquedas.elperuano.com.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-007-2014-cggcsii-auditoria-de-cu-res-n-473-2014-cg-1154031-1>
- Contraloría General de la República. (2014). *Manual de Auditoría de Cumplimiento Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG*. Lima.
- Contraloria General de la República. (2014). *Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG*. Lima: Contraloria.
- Cruz, K., & Palomino, V. (2014). *Auditoría de cumplimiento aplicado al Centro Educativo Colegio Bruning SAC y su incidencia en el control tributario y contable - Trujillo 2013*. Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Diaz, V. (2002). *Tipos de encuesta y diseños de investigacion*. España.
- Fidias, A. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. (Sexta edición. ed.). Venezuela: Episteme.
- FONCODES - MIDIS. (2017). *Memoria Institucional FONCODES 2016*. Lima: MIDIS.

Fondo Monetario Internacional. (2018). *Perspectivas económicas. Las Américas*. Washington, DC.

Gómez, D., Laguna, L., & Sierra, N. (2011). *Programas y políticas gubernamentales de fomento a la investigación y desarrollo en Pymes*.

Guzman, K., & Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación (6 ed.)*. México: MC Graw Hill.

Hevia, E. (2014). *Fundamentos de Auditoria*. Madrid, España: Días De Santos.

Huergo, J. (2007). *Los procesos de gestión*. Bogotá, Colombia: Universidad Pedagógica Nacional.

Marcuse, R. J. (2009). *Diccionario de términos financieros y bancarios*. Colombia: ECOE Ediciones.

MEF. (2018). *Ministerio de Economía y finanzas*. Obtenido de MEF:

<https://www.mef.gob.pe/es/glosario-de-inversion-publica>

MIDIS. (2017). *Haku Wiñay: Dinámicas sociales y percepciones en torno a la gestión del programa*. Lima: MIDIS.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de términos financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tesoro_pub/gestion_act_pas/Glosario_Terminos_Financieros_A_D.pdf

Moises, B. (2018). *Diseño del proyecto de investigación científica*. Lima: San Marcos.

- MORA, C. (2017). *“El impacto de los programas sociales focalizados sobre el bienestar económico subjetivo de los hogares rurales en el Perú 2012-2015*. Lima: PUCP.
Recuperado el 20 de febrero de 2021
- Mori Piedra, C. E. (2019). *LLa auditoría e cumplimiento y su incidencia en la gestión Administrativa de la Dirección de la Red de salud de Villa el salvador-Lurín-Pachacamac-Pucusana-lima 2016*. Lima, Lima.
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una tesis* (Segunda edición ed.). México: Pearson.
- Oré, E. (2015). *El ABC de la Tesis con Contrastación de Hipótesis*. Lima - Perú: Multiservicios Publigráf.
- Otzen, T., & Manterola, C. (5 de Enero de 2017). *Int. J. Morphol.* Obtenido de Int. J. Morphol: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- PRISMA. (2020). *Evaluación de Resultados del Programa Presupuestal 0018*. Lima: Serie de Publicaciones.
- Ramirez, T. (2007). . *Como hacer un Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo.
- Rodriguez, C. (2010). *Procedimiento para estudiar las necesidades informativas de los directivos en la EHTC “Hermanos Gómez”*. Universidad en Camagüey, Cuba.
Camagüey: Centro estudios multidisciplinarios del turismo.
- Villanueva, C. (2015). *Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Perú, 2012-2014*. Tesis magistral, Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Wigodski. (14 de 07 de 2010). *Metodología de la investigación*. Obtenido de Metodología de la investigación: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.pe/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

Título: “Auditoría de cumplimiento y gestión del proyecto Haku Wiñay Huamanguilla, Huanta, Ayacucho 2020”

| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores | Metodología |
|---|---|---|---|-------------------------|--|---|
| <p>Problema general ¿Cuál es la relación de la auditoría de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta – Ayacucho 2020?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cuál es la relación de la planificación de la auditoría con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020? ¿Cuál es la relación del programa de auditoría de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020? ¿Cuál es la relación del informe de auditoría de cumplimiento con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020?</p> | <p>Objetivo general Determinar como la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta – Ayacucho 2020.</p> <p>Objetivos Específicos Determinar como el planeamiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020. Determinar cómo el programa de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020 Determinar cómo el informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.</p> | <p>Hipótesis general La auditoría de cumplimiento se relaciona favorablemente en la gestión del proyecto HAKU WIÑAY, Huamanguilla – Huanta . Ayacucho 2020.</p> <p>Hipótesis específicas El planeamiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020. El programa de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020. El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión del proyecto HAKU WIÑAY 2020.</p> | <p>Variable 1 (X) Auditoría de cumplimiento</p> | Planificación | Acreditación e instalación de la comisión auditora | <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental de corte transversal</p> <p>Muestra: 30 beneficiarios, NE, NEC del proyecto estudiado.</p> |
| | | | | | Comprender la entidad y la materia a examinar | |
| | | | | | Aprobar el plan de auditoría definitivo. | |
| | | | | Ejecución | Definir la muestra de la auditoría | |
| | | | | | Ejecutar el plan de auditoría definitivo. | |
| | | | | | Determinar las observaciones | |
| | | | | | Registrar el cierre de la ejecución | |
| | | | | Elaboración del informe | Elaborar el informe de auditoría. | |
| | | | | | Aprobar y remitir el informe de auditoría. | |

| | | | | | | |
|--|--|--|----------------------------------|--|--|--|
| | | | Variable 2 (Y) Gestión | Fortalecimiento y consolidación de sistemas de producción familiar | Asistencia técnica innovación de tecnologías | |
| | | | | | Productividad | |
| | | | | | Diversificación de cultivos y crianza de animales menores | |
| | | | | Mejora de la vivienda saludable. | Cocina Mejorada | |
| | | | | | Agua saludable | |
| | | | | | Manejo de residuos sólidos | |
| | | | | Promoción de negocios rurales inclusivos | Asistencia para negocios que generen ingresos | |
| | | | | | Ideas de negocios y perfiles. | |
| | | | | Fomento de capacidades financieras | Alfabetización y educación financiera. | |
| | | | | | Promoción de ahorro y uso de servicios financieros básicos | |

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Variables 1. Cuestionario sobre la Auditoría de Cumplimiento

Estimado (a) señor (a) beneficiario, NE, NEC, del proyecto Haku Wiñay del distrito de Huamanguilla, se le solicita llenar el presente cuestionario que trata sobre la auditoría de cumplimiento sobre el proyecto Haku Wiñay. La información que Ud. proporcione será utilizada para fines académicos y de investigación.

Se le agradece sírvase responder las siguientes preguntas con total sinceridad.

| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO | | | |
|----------------------------------|--|-----------|-----------|
| N° | PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA | SÍ | NO |
| 1 | ¿La comisión auditora se acredita e instala a tiempo? | | |
| 2 | ¿La comisión auditora comprende y examina el proyecto? | | |
| 3 | ¿La comisión auditora aprueba el plan definitivo de auditoría? | | |
| N° | INFORMACIÓN PARA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA | SÍ | NO |
| 4 | ¿Los auditores omiten procedimientos selección de muestras? | | |
| 5 | ¿Los auditores ejecutan el plan definitivo de auditoría? | | |
| 6 | ¿En este proceso, se determinan las observaciones? | | |
| 7 | ¿El cierre de la ejecución se realiza de acuerdo con los procedimientos? | | |
| N° | INFORMACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME | SÍ | NO |
| 8 | ¿Se elabora el informe de acuerdo con las normas establecidas? | | |
| 9 | ¿Se aprueba y se remite el informe oportunamente? | | |

Variables 2. Gestión Proyecto Haku Wiñay

Estimado (a) señor (a) beneficiario, NE, NEC, del proyecto Haku Wiñay del distrito de Huamanguilla, se le solicita llenar el presente cuestionario que trata sobre Gestión del proyecto Haku Wiñay. La información que Ud. proporcione será utilizada para fines académicos y de investigación.

Se le agradece sírvase responder las siguientes preguntas con total sinceridad.

| Gestión Proyecto Haku Wiñay | | | |
|------------------------------------|---|-----------|-----------|
| Nº | FORTALECIMIENTO Y CONSOLIDACIÓN DE SISTEMAS DE PRODUCCIÓN FAMILIAR | SÍ | NO |
| 1 | ¿La asistencia y capacitación técnica introdujo nuevas tecnologías para el manejo de cultivos? | | |
| 2 | ¿La utilización de semillas mejoradas incremento los rendimientos de los productos? | | |
| 3 | ¿Con el empleo de activos productivos (insumos, animales menores, materiales y/o pequeños equipos) mejoró la eficiencia de los sistemas de producción familiar? | | |
| Nº | MEJORA DE LA VIVIENDA SALUDABLE. | SÍ | NO |
| 4 | ¿El mejoramiento en la distribución física y las buenas condiciones de los ambientes de su hogar aportó positivamente a su desarrollo saludable? | | |
| 5 | ¿Aplicó los cambios en el uso del consumo de agua para su alimentación familiar? | | |
| 6 | ¿Practica usted y su familia la higiene del lavado de manos? | | |
| 7 | ¿Practica el manejo de residuos conociendo la importancia de la adecuada disposición final? | | |
| Nº | PROMOCIÓN DE NEGOCIOS RURALES INCLUSIVOS | SÍ | NO |
| 8 | ¿La gestión de emprendimientos rurales potenció su acceso a mejores recursos económicos? | | |
| 9 | ¿Se concretó la demanda de los usuarios y grupos de interés en los perfiles de los negocios rurales? | | |
| Nº | FOMENTO DE CAPACIDADES FINANCIERAS | SÍ | NO |
| 10 | Los conocimientos adquiridos en temas financieros, ¿aportó a su desarrollo personal y familiar? | | |
| 11 | ¿Los talleres de capacitación financiera lo motivaron a prácticas de ahorro en su localidad? | | |

Anexo 3: Base de datos

| Encuestados | Planificación de la auditoría | | | Información para la ejecución de la auditoría | | | | Información para la elaboración del informe | |
|-------------|-------------------------------|--------|--------|---|--------|--------|--------|---|--------|
| | Item 1 | Item 2 | Item 3 | Item 4 | Item 5 | Item 6 | Item 7 | Item 8 | Item 9 |
| 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 3 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 5 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 6 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 8 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 9 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 10 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 11 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 12 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 14 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 15 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 16 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 17 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 20 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 21 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 22 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 23 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 24 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 25 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 26 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 28 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 30 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |

Anexo 4: Evidencia de similitud digital

“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN DEL PROYECTO HAKU WIÑAY, HUAMANGUILLA -HUANTA - AYACUCHO 2020”

por Yavel Carbajal Ccochachi

Fecha de entrega: 28-sep-2022 09:28a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1911252053

Nombre del archivo: CARBAJAL_CCOCHACHI_YAVEL_2.docx (568.13K)

Total de palabras: 13561

Total de caracteres: 74868

“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN DEL PROYECTO HAKU WIÑAY, HUAMANGUILLA -HUANTA - AYACUCHO 2020”

INFORME DE ORIGINALIDAD

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| 29% | 28% | 1% | 12% |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|---------------|
| 1 | repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet | 9% |
| 2 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 4% |
| 3 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 3% |
| 4 | repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 5 | repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 6 | docplayer.es Fuente de Internet | 2% |
| 7 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 1% |
| 8 | repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet | <1% |

| | | |
|----|---|------|
| 9 | Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante | <1 % |
| 10 | repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 11 | repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 12 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante | <1 % |
| 13 | vvallejo.com Fuente de Internet | <1 % |
| 14 | cdn.www.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 16 | www.coursehero.com Fuente de Internet | <1 % |
| 17 | www.gestiopolis.com Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|---|------|
| 20 | Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante | <1 % |
| 21 | repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 22 | www.foncodes.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante | <1 % |
| 24 | cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | es.scribd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | evidencia.midis.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | repository.globethics.net Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante | <1 % |
| 30 | Submitted to unap Trabajo del estudiante | <1 % |

| | | |
|----|---|------|
| 31 | "Facilitando sistemas alimentarios sostenibles", Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO), 2021 Publicación | <1 % |
| 32 | Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante | <1 % |
| 33 | dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet | <1 % |
| 34 | qdoc.tips Fuente de Internet | <1 % |
| 35 | www.minjusticia.gov.co Fuente de Internet | <1 % |
| 36 | sectoreducativoblog.wordpress.com Fuente de Internet | <1 % |
| 37 | educaresdesarrollo.blogspot.com Fuente de Internet | <1 % |
| 38 | info.worldbank.org Fuente de Internet | <1 % |
| 39 | repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 40 | repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 41 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

Anexo 3: Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Carbajal Acostuchi, Yavel
 DNI: 41253447 Correo electrónico: yavelonccgo@gmail.com
 Domicilio: Jr. Autodefensas N° 312 - Huanta
 Teléfono fijo: - Teléfono celular: 948 257 062

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (x)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"Auditoría de Cumplimiento y Gestión del Proyecto
HAKU WIÑAY, Huamanguilla - Huanta - Ayacucho
2020"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (x) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(x) Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento
 en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de
Mayo de 2022.


Firma

Huella digital

