

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Cuentas en las
Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo –
2022**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Chulluncuy Huaman Sheyla Jazmin
Bach. Roque Castillo Enma Sandy

Asesor : Dr. Cevero Romulo Rojas Leon

Línea de Investigación
institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 07.09.2022 – 06.09.2023

Huancayo - Perú
2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE
CUENTAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA
PROVINCIA DE CHANCHAMAYO – 2022

PRESENTADA POR:

Bach. Chulluncuy Huaman Sheyla Jazmin
Bach. Roque Castillo Enma Sandy

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. AGUEDO ALVINO BEJAR MORMONTOY

PRIMER MIEMBRO : _____
MTRA. PARIONA AMAYA DIANA

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRO. DOLORIER AGUIRRE CARMEN ROSA.

TERCER MIEMBRO : _____
MG. MAYTA CUEVA HUGO ARMANDO.

Huancayo, 28 de diciembre del 2023

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE
CUENTAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE
LA PROVINCIA DE CHANCHAMAYO – 2022**

ASESOR:

DR. CEVERO ROMULO ROJAS LEON

DEDICATORIA

A nuestros padres por habernos inculcado ante todo la responsabilidad y el respeto a los demás que son base para ser grandes profesionales, asimismo agradecer a nuestros familiares quienes nos animan cada día a seguir adelante.

Sheyla y Enma.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana Los Andes y a las Municipalidades Distritales de la provincia de Chanchamayo por permitir hacer realidad el desarrollo de esta investigación.

Sheyla y Enma

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE CHANCHAMAYO – 2022

Cuyo autor(es) : CHULLUNCUY HUAMAN SHEYLA JAZMIN.

ROQUE CASTILLO ENMA SANDY.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : DR. ROJAS LEON CEVERO RÓMULO.

Que fue presentado con fecha 14.08.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 23.08.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar).

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **29%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Número 01 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 23 de Agosto del 2023.




Dr. Armando Juan Adauto Ávila
 Director de Unidad de Investigación
 Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	¡Error! Marcador no definido.
Asesor.....	iv
Falsa Portada	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Contenido	viii
Contenido de tablas	xii
Contenido de figuras	xiii
Resumen.....	xiv
Abstrac	xv
Introducción	xvi
CAPÍTULO I.....	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1. Descripción de la realidad problemática.	18
1.2. Delimitación del problema.....	20
1.2.1. Delimitación espacial.....	20
1.2.2. Delimitación temporal.....	20
1.2.3. Delimitación conceptual o temática:.....	20
1.3. Formulación del problema	20
1.3.1. Problema General.....	20
1.3.2. Problemas Específicos	21
1.4. Justificación.....	21
1.4.1 Justificación social.....	21
1.4.2 Justificación teoría.....	21

1.4.3 Justificación metodológica	21
1.5. Objetivos	22
1.5.1. Objetivo General	22
1.5.2. Objetivos Específicos.....	22
CAPÍTULO II	23
MARCO TEÓRICO.....	23
2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales).....	23
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	23
2.1.2. Antecedentes internacionales	25
2.2. Bases teóricas o científicas.....	28
2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento.....	28
2.2.2 Variable 2: Rendición de cuentas	30
2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones).....	32
CAPÍTULO III.....	34
HIPÓTESIS.....	34
3.1 Hipótesis general	34
3.2 Hipótesis específicas	34
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	34
IV. METODOLOGÍA	38
4.1. Método de la investigación.	38
4.1.1 Método general	38
4.1.2 Método específico.....	38
4.2. Tipo de la investigación.	38
4.3. Nivel de investigación.....	38

4.4. Diseño de investigación.	39
4.5. Población y muestra.	39
4.5.1. Población	39
4.5.2. Muestra	40
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.	41
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	41
4.6.3. Validez y confiabilidad	42
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	42
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	43
CAPÍTULO V	44
RESULTADOS.....	44
5.1 Descripción de resultados	44
5.2 Contrastación de hipótesis.....	52
5.2.1 Hipótesis general	52
5.2.2 Hipótesis específicas	53
ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS	56
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	59
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
Anexos	63
Anexo 1: Matriz de Consistencia	64
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables	66
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	70
Anexo 4: Instrumento de medición.....	74

Anexo 5: Validez del instrumento.....	77
Anexo 6: Base de datos de las encuestas	83
Anexo 7: Consentimiento informado	85
Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento.....	87

Contenido de tablas

Tabla 1 Población	40
Tabla 2 Muestra	40
Tabla 3 Resultado obtenido de las encuestas sobre la auditoria de cumplimiento	44
Tabla 4 Resultado obtenido de las encuestas sobre la planeación	45
Tabla 5 Resultado obtenido de las encuestas sobre la ejecución	46
Tabla 6 Resultado obtenido de las encuestas sobre la elaboración del informe	47
Tabla 7 Resultado obtenido de las encuestas sobre la rendición de cuentas	48
Tabla 8 Resultado obtenido de las encuestas sobre los resultados de gestión	49
Tabla 9 Resultado obtenido de las encuestas sobre la transparencia de gestión.....	50
Tabla 10 Resultado obtenido de las encuestas sobre el control social.....	51
Tabla 11 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas.....	52
Tabla 12 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y los resultados de la gestión	53
Tabla 13 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la transparencia de gestión.....	54
Tabla 14 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el control social.....	55

Contenido de figuras

Figura 1 Auditorias de cumplimiento en los últimos años.....	19
Figura 2 Resultado estadístico sobre la auditoria de cumplimiento	44
Figura 3 Resultado estadístico sobre la planeación	45
Figura 4 Resultado estadístico sobre la ejecución	46
Figura 5 Resultado estadístico sobre la elaboración del informe	47
Figura 6 Resultado estadístico sobre la rendición de cuentas	48
Figura 7 Resultado estadístico sobre los resultados de gestión	49
Figura 8 Resultado estadístico sobre la transparencia de gestión	50
Figura 9 Resultado estadístico sobre el control social	51
Figura 10 Escala de correlación.....	52

Resumen

La investigación fue titulada “*Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo – 2022*”, el cual tuvo como problema ¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022? Y consecuentemente se planteó el objetivo de determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo – 2022, empleando para ello el método científico, de enfoque cuantitativo de tipo aplicada, de nivel correlacional y de diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 61 trabajadores de diferentes municipalidades Distritales de la provincia de Chanchamayo, donde empleo el cuestionario como instrumento de investigación y se llegó a obtener como resultados un nivel de correlación de 0,987 entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas , concluyendo así que a mayor realización de la auditoria de cumplimiento, entonces se va a poder revisar cuales son los errores que se están cometiendo en la rendición de cuentas que realizan las municipalidades distritales, por lo que se recomienda a la gerencia municipal de las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo, realizar auditoria de cumplimiento por lo menos cada año, para así evitar errores en la rendición de cuentas.

Palabras clave: Auditoria de cumplimiento y rendición de cuentas.

Abstrac

The research was entitled Audit of Compliance and Accountability in the District Municipalities of the Province of Chanchamayo – 2022, which had as a problem How is the compliance audit and accountability related in the District Municipalities of the Province of Chanchamayo - 2022? And consequently the objective was raised to determine the relationship between the compliance audit and accountability in the District Municipalities of the Province of Chanchamayo – 2022, using the scientific method, quantitative approach of applied type, correlational level and non-experimental design, the sample was made up of 61 workers from different District municipalities of the province of Chanchamayo, where I use the questionnaire as a research instrument and came to obtain as results a level of correlation of 0.987 between the compliance audit and accountability, thus concluding that the greater the performance of the compliance audit, then it will be possible to review what are the errors that are being committed in the accountability carried out by the district municipalities, Therefore, it is recommended that the municipal management of the district municipalities of the province of Chanchamayo carry out compliance audits at least every year, in order to avoid errors in accountability.

Keywords: Compliance and accountability audit.

Introducción

La siguiente investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022” presenta como problema las deficientes rendiciones de cuentas dentro de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, la cual es causada por la falta de una auditoría de cumplimiento que ayude a mejorar y detectar las deficiencias de la redición de cuentas, es por ello que nuestro problema general de investigación fue ¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales dela Provincia de Chanchamayo - 2022?, en función al problema tuvimos el objetivo general de estudio que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022. El método empleado fue el científico de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población estuvo conformado por las 5 Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo. De esta manera fue el cuestionario el instrumento que contribuyó en el logro de nuestros objetivos el cual estuvo sometido al juico de expertos y al estadístico Alfa de Cronbach. Por tal, estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: Se encuentra plasmado la realidad problemática de la investigación, los problemas y objetivos generales y específicos de la investigación, la delimitación y justificación del desarrollo de la investigación.

Capitulo II: Se encuentra plasmado los antecedentes de estudios, que cuentan con las mismas variables estudiadas y el marco teórico donde hablamos de las variables y dimensiones.

Capitulo III: Se encuentra la hipótesis de estudio, y la operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Se encuentra la metodología de la investigación, las técnicas e instrumentos que se emplearon para la recolección de información y el tamaño de la muestra.

Capítulo V: Se encuentra los resultados de la investigación descritos de forma correcta y los niveles de correlación a los que se llegaron.

Por último, se plasmaron las conclusiones, recomendaciones y los anexos que fueron utilizados en todo el desarrollo de la investigación.

Los autores

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

El problema de la investigación son las irregularidades que se presentan en la rendición de cuentas que realizan los funcionarios dentro de cada municipalidad Distrital de la Provincia de Chanchamayo, como ya sabemos las Municipalidades tienen como fin defender y cautelar los derechos e intereses públicos, por lo cual, al momento de rendir cuentas a la Contraloría General de la República, de forma anual y por periodo final se ha observado que los funcionarios y ex funcionarios públicos en su rendición de cuentas no presentan logros estipulados en sus gobiernos, por tal motivo en las rendiciones de cuentas anuales se ha observado los montos elevados de los gastos que se han realizado dentro de cada municipalidad Distrital de forma anual, lo cual genera una incertidumbre para la población quien se pregunta ¿A dónde ha ido a parar tanto dinero?, dinero que es producto de los impuesto que pagan las personas, ya que consideran que al momento que rinden cuentas, los funcionarios públicos no están siendo transparentes, esto sin duda está relacionado al fraude, el cual no permite tomar las decisiones adecuadas ocasionando que las Municipalidades se queden sin fondos para el cumplimiento de las metas.

Este hecho es causado por la falta de una auditoria de cumplimiento dentro de las Municipalidades, considerando que una auditoria es necesaria para identificar las debilidades en los procesos de cumplimiento normativo y crear caminos para mejorar la calidad de vida de la población. Por otro lado, la falta de personal capacitado, la falta de un concurso público de contratación para dicha área, ya que la mayoría de los colaboradores son familiares de los funcionarios y hasta del mismo alcalde. Así también podemos mencionar que la auditoria de cumplimiento es un medio importante para detectar y mejorar las deficiencias dentro de las

entidades públicas es por ello que en los últimos años la auditoría de cumplimiento ha sido realizada en varias entidades para mejora de las problemáticas que presentan, así como lo vemos a continuación

Figura 1
Auditorías de cumplimiento en los últimos años



Nota: Reporte según la contraloría

Consecuentemente este hecho genera desempleo para la población, seguido de los malos manejos de dinero que no permiten el logro de los objetivos y dejan de lado las necesidades básicas de la población, ya que se considera que gran parte del dinero que es entregado a cada Municipalidad por parte del Estado es derrochado por los malos funcionarios públicos.

Por el cual se considera que la auditoría de cumplimiento es un medio de solución a tantas deficiencias en la rendición de cuentas de periodo anual y de periodo final, es por ello que nuestro objetivo es establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de Chanchamayo - 2022.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial

La investigación se llevó a cabo en las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo. Considerando que la provincia tiene 6 distritos, pero, solo tiene 5 municipalidades Distritales, por lo que el estudio se realizara en las 5 municipalidades distritales.

1.2.2. Delimitación temporal

El periodo que comprendió el desarrollo de la presente investigación abarcó el año 2021 - 2022.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática:

Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República del Perú, (2021), menciona que “Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas” (p.7).

Rendición de cuentas

Presidencia del Consejo de ministros (2016) nos dice que” Es el proceso por el cual los titulares de las entidades públicas informan a la ciudadanía y a la Contraloría sobre el uso de los fondos y bienes del Estado” (p.1).

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y la rendición cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?

1.3.2. Problemas Específicos

1. ¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?
2. ¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?
3. ¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?

1.4. Justificación

1.4.1 Justificación social

La investigación beneficiará de manera directa a las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, asimismo, a todas aquellas entidades que deseen aplicar la presente investigación el cual, les proporcionará información relevante sobre las variables estudiadas, originándose así que dichas entidades lleguen al cumplimiento de las metas y objetivos, lo que beneficia a la población.

1.4.2 Justificación teoría

Teóricamente nuestro trabajo incrementara los conocimientos teóricos de la comunidad académica, en especial de la contable, sobre las variables estudiadas, las cuales dejaran sentadas bases teóricas que sustentan la medición de nuestras variables de estudio.

1.4.3 Justificación metodológica

Metodológicamente nuestra investigación fue desarrollada, teniendo como sustento al método científico, el cual será el pilar que contribuirá a la construcción de nuestros instrumentos de investigación, con un Software SPSS, del cual se obtendrá la confiabilidad valida del instrumento con el Alpha de Cronbach. Asimismo, esta

metodología que es empleada para realización de esta investigación, también se puede generar nuevas formas metodológicas para investigar.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022.

1.5.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022
2. Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022
3. Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1. Antecedentes nacionales

Santiago (2021) En su investigación refiere que

Fue titulado “*Auditoria de cumplimiento y rendición de cuentas de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno en Ayacucho*” elaborado para optar el título profesional e contador público, en la universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima, su objetivo fue determinar cómo se relaciona la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas, el método empleado fue el científico, de tipo aplicado, de nivel correlacional y diseño no experimental, finalmente llego a la conclusión que ambas variables se relacionan de forma directa, asimismo que la auditoria de cumplimiento, es un medio muy eficiente para corregir los errores presentes en las entidades públicas.

Sirlopu, (2018) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Modelo de rendición de cuentas y fortalecimiento de la participación ciudadana de usuarios de la Municipalidad Distrital de Eten en Chiclayo*”, elaborado para optar el grado de maestro en la gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, de Lima el objetivo de este estudio fue diseñar un modelo de rendición de cuentas con la finalidad de disponer de un instrumento fundamental orientado al fortalecimiento de la participación ciudadana, su población consto de 3444 usuarios y su muestra fue de 69 usuarios, finalmente concluyo que el modelo de rendición de cuentas fue muy útil empleado en las entidades públicas.

Toribio (2020) en su investigación menciona que

Fue titulado *“Auditoria de cumplimiento y su incidencia en el rendimiento de cuentas en la municipalidad provincial de Cajamarca-2018”* en la Universidad Nacional de Cajamarca, para optar el título profesional de contador público, el objetivo de la investigación fue, determinar la incidencia de la auditoria de cumplimiento en el rendimiento de cuentas en la Municipalidad Provincial de Cajamarca-2018, por lo que la metodología fue de tipo descriptiva teniendo como población a la municipalidad de Cajamarca, se les aplico una ficha documentaria como instrumento y de diseño no experimental, la muestra empleada fue de 50 trabajadores. Sus resultados fueron que, si existe incidencia entre la auditoria de cumplimiento y el rendimiento de las cuentas, debido a que su variable independiente va como primer proceso o paso para que luego la variable dependiente rendimiento de cuentas pueda crearse. Concluyendo se midió la relación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas, lo que afirma que la variable independiente influye sobre la otra en gran manera.

Romero (2018) en su investigación menciona que

Fue titulado *“La auditoría de cumplimiento instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimientos en la municipalidad provincial de Vilcashuaman – 2017”*, sustento en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, para optar el título de contador público, el objetivo general de la investigación fue, determinar y describir que la auditoria de cumplimiento es un instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimiento en la municipalidad provincial de Vilcashuaman, la metodología de

la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. La muestra estuvo conformada por 67 trabajadores, se concluye que el 100% de las entrevistas respondieron positivamente a la pregunta, el 33% afirman que la oficina de abastecimiento se encuentra debidamente implementado y el 67% mencionan que no.

Vergara, (2017) en su investigación menciona que

Fue titulado tesis *“Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”*, Sustento en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en Lima, para optar el grado académico de magister en Contabilidad, con mención a auditoría superior, su objetivo general fue: Determinar si los resultados de las auditorías de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash. La metodología empleada en la investigación fue de método científico, de tipo aplicada, de diseño no experimental, la muestra que se utilizó fue de 98 trabajadores del gobierno Regional. Su conclusión principal fue: En relación a que los resultados de las auditorías de cumplimiento, sí son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorías de cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Permuy (2020) en su investigación refiere que

Sustento la tesis titulada “*Criterios de auditoría de cumplimiento aportes para su construcción*” en la Universidad Nacional de Gral. San Martín en Buenos Aires Argentina, para optar el grado de maestro en auditoria gubernamental, Objetivo general fue, elaboración de las normas exige una evaluación previa e integral de su constitucionalidad, su aplicabilidad, congruencia, razonabilidad, y capacidad de ejecución y control la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, de diseño explicativo y la muestra fueron las auditorías realizadas en empresas de construcción. Concluye que, El trabajo abordado conduce a reflexionar sobre la incidencia de las regulaciones en la conducta social. Una norma puede provocar una modificación de conductas en los destinatarios tanto para bien como para mal; esto es, puede generar acciones para cumplirla o para evadirla por su inviabilidad o por no poder cumplirla, dando por supuesta la buena fe del administrado.

Agudelo (2020) En su investigación refiere que

Fue titulado “*La rendición de cuentas en Colombia desde la perspectiva académica*”. en la Universidad de Antioquia en el Cano Ecuador, titulado Definida como la obligación que tienen los funcionarios de la rama ejecutiva de informar y explicar sus acciones, la rendición de cuentas es un componente estratégico y necesario en la gestión pública. De hecho, se considera una condición necesaria para la gestión transparente, la legitimación de las acciones de gobierno y el fortalecimiento democrático. Así, con el propósito de determinar la producción académica colombiana sobre rendición de cuentas para el período 2011-2019 se propuso el estado del arte como metodología investigativa para acceder a la interpretación que los diferentes autores hacen de este fenómeno, incluyendo su postura teórica y metodológica que fue de enfoque descriptivo, y de diseño

transversal con una muestra de en el análisis de la rendición de cuentas del gobierno en Colombia.

Majian (2020) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Criterios de la auditoria de cumplimiento*” para optar el grado de maestro en auditoria gubernamental en la Universidad Nacional de Gral. San Martin, su objetivo fue, realizar ciertos criterios acerca de cómo la auditoria de cumplimiento funciona al momento de ser llevado a cabo, finalmente concluye que Por todo lo expuesto y considerando que la construcción del criterio de auditoría para el auditor representa un desafío de gran responsabilidad, esta tesis pretende ser un aporte a la materia, proveyendo al auditor de una herramienta que le valga de guía o parámetro para la construcción del criterio más adecuado según su juicio profesional y conforme las cualidades que establecen las diversas normas de auditoría para lograr una tarea eficiente en beneficio de toda la sociedad.

De la Peña (2018) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Rendición de cuentas en las instituciones públicas (IPES)*”, para optar el grado de Maestro en Ciencias con especialización en Administración, en el Instituto Politécnico Nacional, su objetivo fue proporcionar una solución tecnológica para solucionar problemas de acción colectiva, finalmente concluye que la factibilidad se encuentra en la misma rendición de cuentas, pues resulta, en sí misma, una solución tecnológica a la información asimétrica que existe entre la ciudadanía y los representantes. Sin embargo, el desinterés hasta ahora mostrado por los legislativos en el tema de educación, y la desconfianza de la ciudadanía hacia los diferentes poderes del Estado, son las principales dificultades a superar.

Dueñas (2020) en su investigación refiere que

Fue titulado “*La rendición de cuentas públicas en la democracias Chilena, el caso de la política pública*” para optar el grado de Maestro en Políticas Públicas en la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales en Ecuador, su objetivo fue verificar como fue elaborado la rendición de cuentas en la democracia chilena, por lo que llego a la conclusión que, las rendiciones de las cuentas públicas en Chile no están siendo del todo transparentes por lo esto ha generado en los últimos años muchas irregularidades como son la malversación de los fondos que el Estado otorga a las entidades públicas y por ello es necesario emplear un medio que mejore esta situación que cada vez se sale de control.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República (2021)

La auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la contraloría.

Es por ello que se realiza 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 prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (p.7)

Manual de Auditoría (2021), menciona que

La auditoría de cumplimiento realiza la interacción entre el proceso de planeamiento a través de la carpeta de servicio y la etapa de planificación, para proceder con la ejecución y elaboración del informe del proceso de auditoría de cumplimiento, hasta el cierre de la misma. (11)

Se puede afirmar que existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento como servicio de control y la gestión municipal, para que esta última mejore en la consecución de un buen gobierno.

Proceso de la auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República (2021), menciona que “La auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe” (p.11).

2.2.1.1 Dimensiones

Dimensión 1: Planificación

Contraloría General de la República (2021), menciona que “Etapa con la cual inicia la auditoría de cumplimiento, consiste en acreditar e instalar a la comisión auditoría en la entidad sujeta a control, comprende la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoría” (p.18).

Dimensión 2: Ejecución

Contraloría General de la República (2021) nos dice que

Con la aprobación del plan de auditoría definitivo se inicia la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento, que comprende la selección de la muestra se ser el caso; la ejecución del programa de auditoría con el fin de obtener y valorar

evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas; así como, determinar las observaciones y registrar al cierre de la ejecución de la auditoría. (p.29)

Dimensión 3: Elaboración de informe

Contraloría General de la República (2021) refiere que

Al término de la auditoría, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique al titular las instalaciones competentes de la entidad y el sistema, las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento, deficiencias de control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad, a fin que se adopten las medidas preventivas y correctivas, y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador por los órganos competentes de la contraloría o las acciones legales por parte de los organismos jurisdiccionales pertinentes. (p.44)

2.2.2 Variable 2: Rendición de cuentas

Presidencia del Consejo de ministros (2016) nos dice que

Es el proceso por el cual los titulares de las entidades públicas informan a la ciudadanía y a la Contraloría sobre el uso de los fondos y bienes del Estado a su cargo, así como el resultado de su gestión, a través de un Informe de Rendición de Cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social.

La Contraloría general de la República (2021) refiere que

La rendición de cuentas es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control cumplen con

rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Los informes son de dos tipos, por periodo anual y por periodo final. (p.5)

“La rendición de cuentas del fondo es de cargo del responsable. Corresponde al supervisor aprobar la rendición de cuentas efectuada por el responsable y dar su visto bueno a los documentos que lo requieran” (Pontificia Universidad Católica del Perú, 2018, p.3).

Contraloría General de la República (2016) nos dice que

Es el documento público con carácter de declaración jurada que el Titular de la entidad elabora y presenta obligatoriamente a la Contraloría General para informar sobre el uso de los fondos y bienes del Estado a su cargo y el resultado de su gestión. (p.3)

Participan de este proceso: Los titulares de las entidades del gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local, los funcionarios y los servidores públicos de las instituciones públicas que participan en el proceso de rendición de cuentas de titulares, la Contraloría y los Órganos de Control Institucional que protegen el desarrollo del proceso.

Entidades obligadas a presentar el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares, según nivel de gobierno: Gobierno nacional: poderes del Estado y organismos constitucionalmente autónomos, ministerios, organismos públicos del gobierno nacional, y universidades públicas, Gobierno regional, Gobierno local: municipalidad provincial y distrital, Sociedades de beneficencia, Otras entidades:

empresas bajo el ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (Fonafe), cajas de ahorro y crédito, servicios de administración tributaria, empresas municipales de agua potable y alcantarillado (Emapa) o Entidades Prestadoras de Salud (EPS), empresas y organismos municipales, e institutos viales provinciales.

2.2.2.1 Dimensiones

D1: Resultado de la gestión

OSCE (2017), mencionan que “La gestión por resultados, también conocida como por administración por objetivos, trata de mejorar la eficacia a través de una mayor responsabilidad e involucración del empleado en su propia actividad” (p.1).

D2: Transparencia de gestión

Universidad Continental (2018), refieren que “Es el control sobre la inversión de los recursos que ejerce una institución sobre otra” (p.1).

D3: Control social

Marín (2019), menciona que “El control social es un conjunto de medidas, una serie de normas o reglas explícitas e implícitas, cuyo fin es mantener el orden social o el orden de la sociedad” (p.1).

2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones)

Auditoría de cumplimiento

Examen objetivo, técnico y profesionalismo de las operaciones, procesos y actividades financieras.

Planificación

Consiste en acreditar e instalar a la comisión de auditoría dentro de la entidad.

Ejecución

Comprende la revisión del desarrollo y la documentación de los procesos.

Elaboración del informe

En este caso se comunica al titular las instalaciones competentes de la entidad y el sistema de observaciones derivadas de las desviaciones del cumplimiento.

Rendición de cuentas

Proceso por el cual los titulares de las entidades informan a la ciudadanía sobre los fondos y bienes del Estado.

Resultado de la gestión

La gestión por resultados también conocida como administración de objetivos, trata de mejorar eficacia a través de una mayor responsabilidad.

Transparencia de gestión

Control sobre la inversión de los recursos que ejerce una institución sobre otra.

Control social

Conjunto de medidas, una serie de normas o reglas explícitas e implícitas, cuyo fin es mantener el orden social o el orden la sociedad.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022
2. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022
3. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022.

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

V1: Auditoría de Cumplimiento

Contraloría General de la República (2021), menciona en el Manual de auditoría de cumplimiento menciona que

“La auditoría de cumplimiento realiza la interacción entre el proceso de planeamiento a través de la carpeta de servicio y la etapa de planificación, para proceder con la ejecución y elaboración del informe del proceso de auditoría de cumplimiento, hasta el cierre de la misma” (11)

V2: Rendición de cuentas

Presidencia del Consejo de ministros (2016) en su informe nos dice que

“Es el proceso por el cual los titulares de las entidades públicas informan a la ciudadanía y a la Contraloría sobre el uso de los fondos y bienes del Estado a su cargo, así como el resultado de su gestión, a través de un Informe de Rendición de Cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social”.

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República del Perú, (2021), menciona que “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 prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado”. (p.7)</p>	<p>Para el desarrollo del estudio se contó con las dimensiones de planificación, ejecución y la elaboración del informe ya que estos son los procesos en las cuales se realiza la auditoría de cumplimiento</p>	Planificación	<p>Acreditación e instalación</p> <p>Entidad sujeta a control</p> <p>Plan de auditoría</p>	Cuestionario	Ordinal
			Ejecución	<p>Selección de la muestra</p> <p>Valores y evidencias</p> <p>Cumplimiento normativo</p>		
			Elaboración del informe	<p>Cumplimientos</p> <p>Deficiencias de control</p> <p>Gestión de la entidad</p>		

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Variable 2: Rendición de cuentas	La Contraloría general de la República (2021) refiere que “La rendición de cuentas es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Los informes son de dos tipos, por periodo anual y por periodo final”. (p.5	Para el desarrollo del estudio se contó con los resultados de la gestión, la transparencia de la gestión y el control social ya que consideramos que estas tres dimensiones son esenciales dentro de la rendición de cuentas	Resultado de la gestión	Administración por objetivos Mejorar la eficacia Mayor responsabilidad	Cuestionario	Ordinal
			Transparencia de gestión	Control sobre la inversión Recursos		
			Control social	Institución Conjunto de medidas Normas o reglas Orden social		

IV. METODOLOGÍA

4.1. Método de la investigación.

4.1.1 Método general

El método empleado fue el científico

“El método científico es el camino a seguir mediante una serie de operaciones prefijadas y reglas que nos permiten alcanzar un objetivo trazado” (Sampieri y Mendoza, 2018, p.23)

4.1.2 Métodos específicos

Método inductivo: comienza con la recolección de datos que presentan los problemas dentro de la municipalidad para luego poder plantear una posible solución.

Método inductivo: Comienza determinar las posibles soluciones al problema presente.

4.2. Tipo de la investigación.

Se utilizó el tipo aplicada

“La investigación aplicada se da porque se interesa en la aplicación de conocimientos teóricos, para buscarle una solución a los problemas que se presentan en la vida cotidiana, generando bienestar a la sociedad” (Valderrama y Jaimes, 2019, p.250)

Se ha encontrado la problemática sobre la rendición de cuentas en las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo y que la auditoria de cumplimiento es un medio de solución al problema que genera beneficio a toda la población.

4.3. Nivel de investigación.

Hernández et al. (2010) refiere que:

El nivel de la investigación fue correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Las investigaciones son más estructuradas

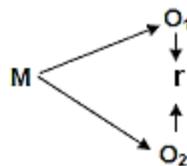
que los estudios con los demás alcances y, de hecho, implican los propósitos de éstos; además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que se hacen referencia. (p. 93)

4.4. Diseño de investigación.

El diseño fue el no experimental

La investigación no experimental, es aquella que no manipula las variables de estudio, ni se hacen variar de forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Sampieri y Mendoza, 2018, p.174)

ESQUEMA:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5. Población y muestra.

4.5.1. Población

La población para Carrasco (2016) “Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236). Nuestra población está conformada por 5 Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, por lo que es finita ya que se conoce la cantidad de municipalidades como la cantidad de la población que existe en ella.

Tabla 1
Población

Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo	
01	Municipalidad Distrital de San Luis de Shuaro
02	Municipalidad Distrital de Perené
03	Municipalidad Distrital de Pichanaqui
04	Municipalidad Distrital de San Ramon
05	Municipalidad Distrital de Vitoc

4.5.2. Muestra

No Probabilística

“La muestra no probabilística no se basa en una formula, sino que está dada en el proceso de la toma de decisiones, para poder seleccionar el tamaño de la muestra” (Sampieri, 2019, p.200)

Es así que nuestra muestra estuvo conformada por 61 trabajadores de las distintas municipalidades distritales.

Tabla 2
Muestra

N°	MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE CHANCHAMAYO	ÁREAS	SUJETOS DE ANÁLISIS
1	Municipalidad provincial de Perené	Gerencia municipal	1
		Oficina de administración y finanzas	5
		Unidad de tesorería	5
		Unidad de contabilidad	5
2	Municipalidad provincial de San Luis de Shuaro	Gerencia municipal	1
		Oficina de administración y finanzas	5
		Unidad de tesorería	5
		Unidad de contabilidad	4

3	Municipalidad provincial de San Ramón	Gerencia municipal	1
		Oficina de administración y finanzas	4
		Unidad de tesorería	4
		Unidad de contabilidad	5
4	Municipalidad provincial de Vitoc	Gerencia municipal	1
		Oficina de administración y finanzas	5
		Unidad de tesorería	5
		Unidad de contabilidad	5
		Total,	61

Nota: Elaboración propia

CRITERIOS DE INCLUSION: Se encuentran 4 municipalidades y dentro de ello todos los trabajadores que conocen acerca de las variables de estudio como también aquellos que accedieron a ser parte de esta investigación

CRITERIOS DE EXCLUSION: Se encuentra 1 municipalidad por no acceder al desarrollo de nuestra investigación y respecto a las otras municipalidades se encuentran los trabajadores que no laboran dentro de las áreas de auditoria o control y que no realizan rendición de cuentas ya que se considera que son trabajadores que desconocen del tema en estudio, asimismo se encuentran los trabajadores que no accedieron a ser encuestados.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.6.1. Técnicas de recolección de datos.

La técnica empleada fue la encuesta, mediante el cual se ha formulado una serie de preguntas que se le harán a los trabajadores de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

El instrumento que se empleo fue el cuestionario, elaborado con una serie de preguntas, para que el encuestado no se canse y lo encuentre muy interesante al momento de su ejecución.

4.6.3. Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

La validez fue hecha por el juicio de tres expertos quienes dieron fe, de que nuestro instrumento estuviera bien elaborado, asimismo esta validez se encuentra adjunto en el anexo 5 de la presente.

4.6.3.2 Confiabilidad

La confiabilidad fue realizada luego de haber llevado a cabo todas las encuestas y con los datos obtenidos de estos, mediante el estadístico Alpha de combrach, el cual arrojó resultados confiables sobre todas las encuestas que se realizaron.

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO – SEGÚN ALPHA DE COMBRACH

- Grado de confiabilidad = 0,987
- N° de muestra = 61

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE LA RENDICION DE CUENTAS – SEGÚN ALPHA DE COMBRACH

- Grado de confiabilidad = 0,976
- N° de muestra = 61

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizaron:

La estadística descriptiva.

Se utilizaron la distribución de frecuencias expuestas tablas y gráficos.

La estadística inferencial.

Se determinó el nivel de correlación con el estadístico Rho Spearman.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Se ha tomado en cuenta el código de ética de la Universidad Peruana los Andes, plasmados en el artículo 27 y 28 del mismo, donde hace mención las responsabilidades que se deben de tener en cuenta en todo el proceso de la elaboración de la tesis, asimismo hace mención sobre las responsabilidades que se deben tener siempre y cuando surja algún imprevisto en todo el proceso de elaboración de la tesis, finalmente podemos decir que respecto al código de ética, se respeta y protegen los datos de los sujetos involucrados en la investigación, en este caso los sujetos de muestra, por lo que aseguramos que nuestra investigación está respetando todo lo mencionado en el presente código de ética.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Tabla 3

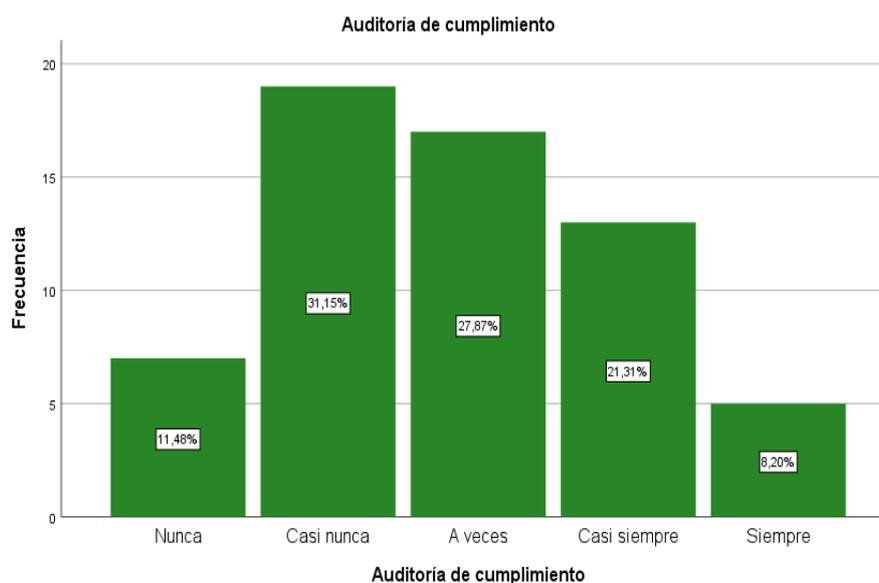
Resultado obtenido de las encuestas sobre la auditoria de cumplimiento

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
7	19	17	13	5
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 2

Resultado estadístico sobre la auditoria de cumplimiento



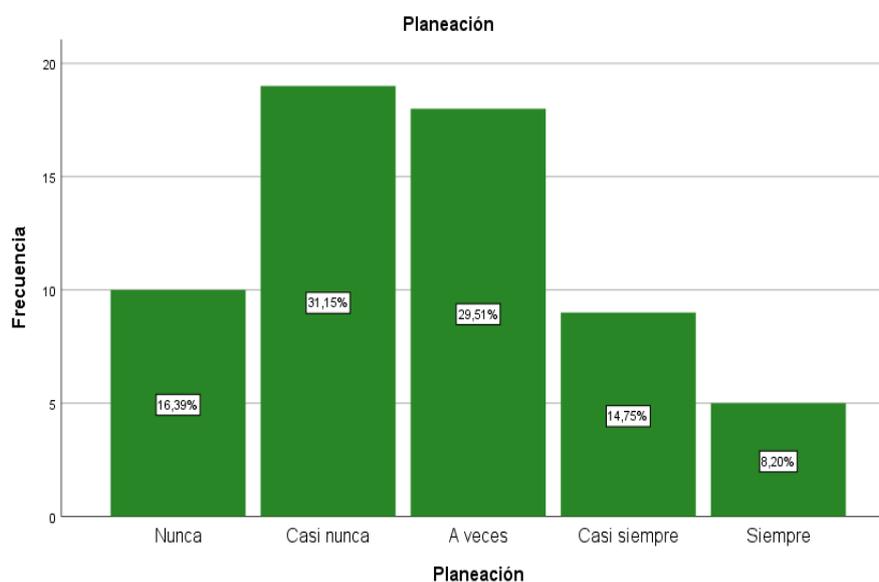
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir que no se realiza auditoria de cumplimiento dentro de estas municipalidades consideran la falta de presupuesto para hacerlo y/o la falta de interés de los gerentes municipales.

Tabla 4
Resultado obtenido de las encuestas sobre la planeación

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
10	19	18	9	5
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 3
Resultado estadístico sobre la planeación



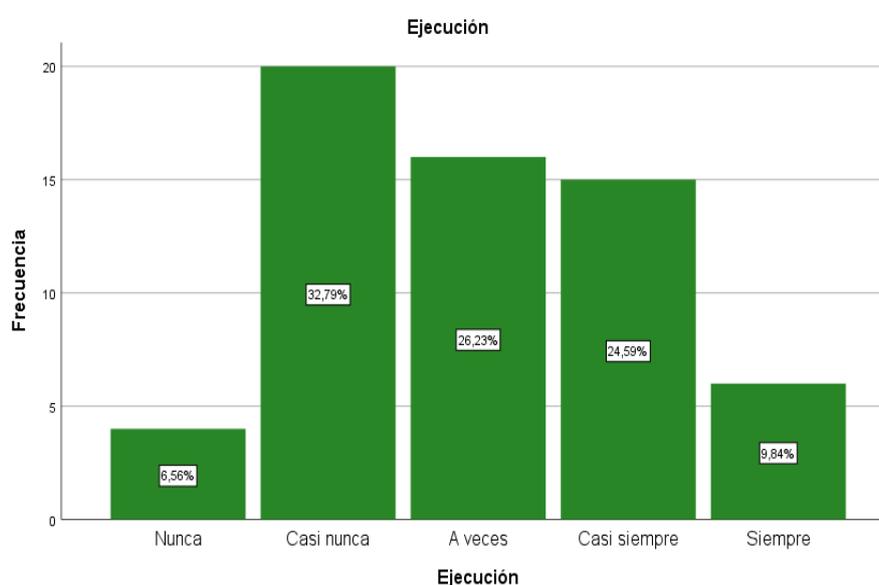
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir que la entidad no ha considerado que la planificación de la auditoría de cumplimiento es un medio que los auditores emplean para la realización de su labor y que es necesario que contraten con urgencia una auditoría de cumplimiento.

Tabla 5
Resultado obtenido de las encuestas sobre la ejecución

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
4	20	16	15	6
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 4
Resultado estadístico sobre la ejecución



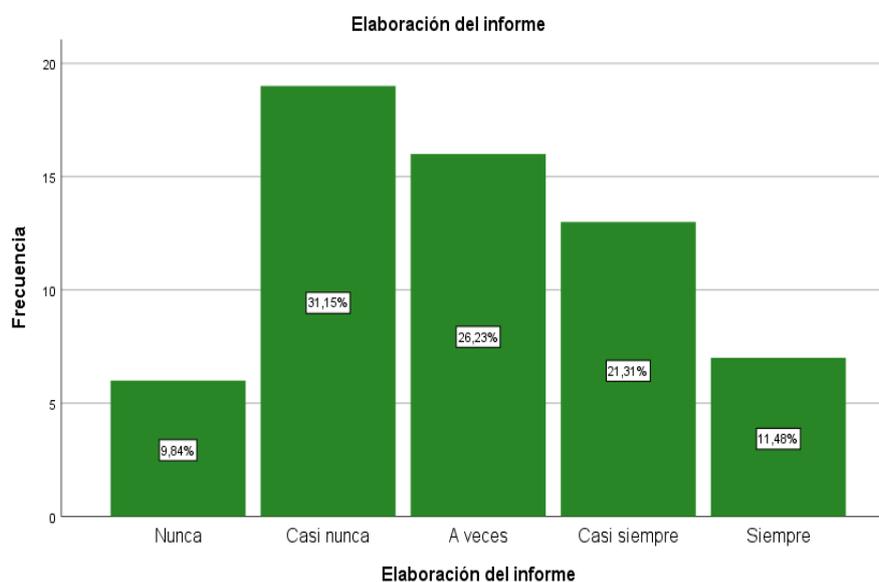
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir que los trabajadores no conocen lo que implica la ejecución de una auditoría y que por falta de desconocimiento no lo han llevado a cabo hasta el día de hoy.

Tabla 6
Resultado obtenido de las encuestas sobre la elaboración del informe

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
6	19	16	13	7
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 5
Resultado estadístico sobre la elaboración del informe



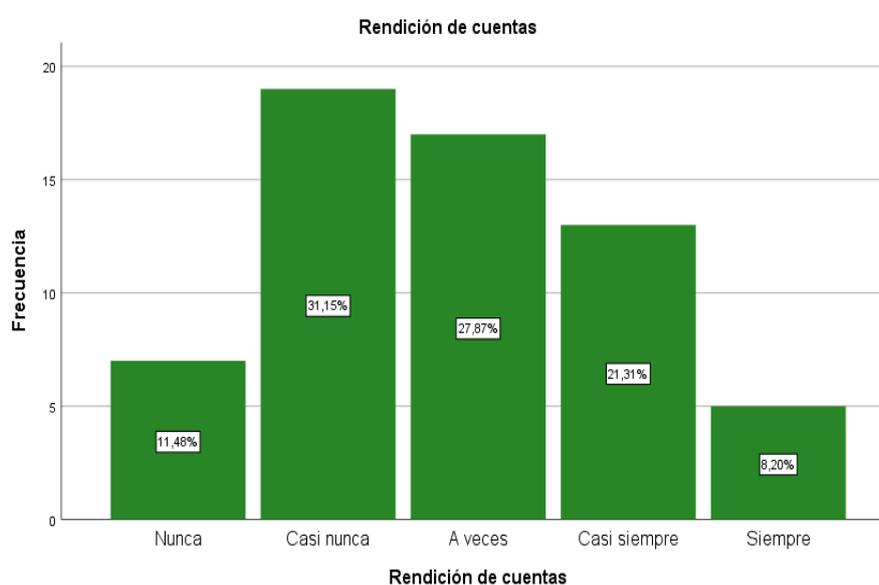
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir que los trabajadores desconocen que es de gran beneficio el informe que emite el auditor después de haber realizado la auditoria y que eso les puede ayudar a mejorar y solucionar problemas presentes con la rendición de cuentas dentro de su centro de labor.

Tabla 7
Resultado obtenido de las encuestas sobre la rendición de cuentas

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
7	19	17	13	5
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 6
Resultado estadístico sobre la rendición de cuentas



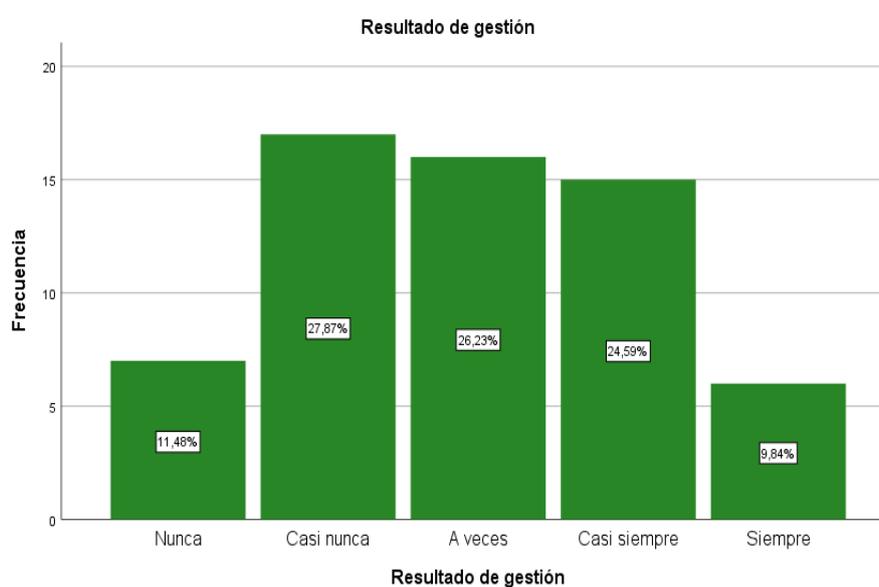
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir la rendición de cuentas es deficiente y que no es transparente cuando esta es presentada en la contraloría de la república.

Tabla 8
Resultado obtenido de las encuestas sobre los resultados de gestión

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
7	17	16	15	6
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 7
Resultado estadístico sobre los resultados de gestión



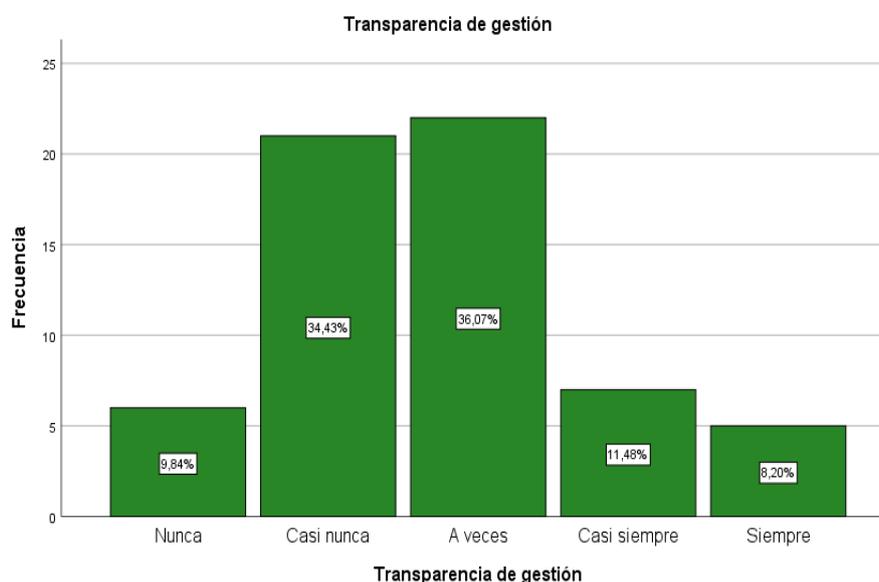
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir que los resultados de gestión del periodo no es el que se ha esperado y el cual ha sido proyectado ser cumplido dentro del periodo 2022.

Tabla 9
Resultado obtenido de las encuestas sobre la transparencia de gestión

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
6	21	22	7	5
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 8
Resultado estadístico sobre la transparencia de gestión



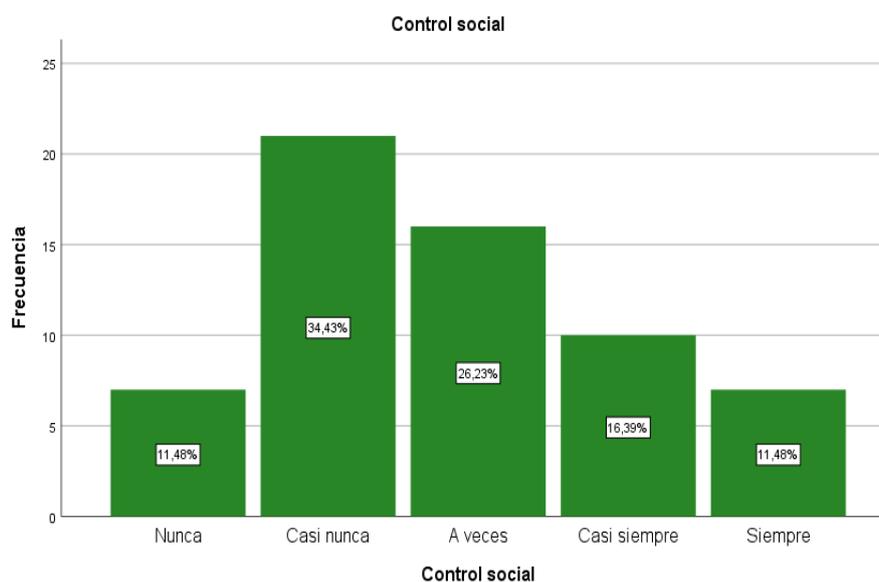
De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir no existe transparencia en la gestión del actual alcalde, asimismo consideran que las labores que se han realizado siempre han sido irregulares por lo que no se están cumpliendo a cabalidad las funciones de los funcionarios públicos.

Tabla 10
Resultado obtenido de las encuestas sobre el control social

FRECUENCIA DISTRIBUIDA				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
7	21	16	10	7
Total 61				

Nota: Resultado de las encuestas

Figura 9
Resultado estadístico sobre el control social



De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas que se han logrado recabar, mencionamos que en su gran mayoría los trabajadores de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo, respondieron entre las alternativas (casi nunca y a veces), lo que quiere decir que no existe un control social dentro de las entidades municipales, por lo que esto esta siendo perjudicial para todos los funcionarios públicos.

5.2 Contrastación de hipótesis

Figura 10
Escala de correlación

NIVEL DE RELACIÓN	
Positiva grande y perfecta	1
Positiva muy alta	0.9 a 0.99
Positiva alta	0.7 a 0.89
Positiva moderada	0.4 a 0.69
Positiva baja	0.2 a 0.39
Positiva muy baja	0.01 a 0.19
Nula	0
Negativa muy baja	-0.01 a -0,19
Negativa baja	-0.2 a -0.39
Negativa moderada	-0.4 a -0.69
Negativa alta	-0.7 a -0.89
Negativa muy alta	-0.9 a -0.99
Negativa grande y perfecta	-1

5.2.1 Hipótesis general

(H₁) Hipótesis alterna: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

(H₀) Hipótesis nula: NO Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

Escala de correlación 0,05

Tabla 11
Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas

CORRELACION – RHO SPEARMAN		
Auditoria de cumplimiento y rendición de cuentas		
Nivel de correlación	Nivel de significancia	Muestra
0,987	0,000	61

Nota: Elaboración según SPSS versión 26

Habiendo obtenido los resultados de la investigación mencionamos que P valor = 0,000 < 0,05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe

relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas, con un nivel de significancia de 0,987 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoría de cumplimiento este podrá ayudar a detectar los posibles errores cometidos en la rendición de cuentas y así poder mejorarlos.

5.2.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

(H₁) Hipótesis alterna: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

(H₀) Hipótesis nula: NO Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

Escala de correlación 0,05

Tabla 12

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión

CORRELACION – RHO SPEARMAN		
Auditoría de cumplimiento y resultados de gestión		
Nivel de correlación	Nivel de significancia	Muestra
0,994	0,000	61

Nota: Elaboración según SPSS versión 26

Habiendo obtenido los resultados de la investigación mencionamos que P valor = 0,000 < 0,05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de gestión, con un nivel de significancia de 0,994 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoría de cumplimiento este podrá ayudar a mejorar todos los resultados que se obtienen durante la gestión del periodo 2022 en adelante.

Hipótesis específica 2

(H₁) Hipótesis alterna: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

(H₀) Hipótesis nula: NO Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

Escala de correlación 0,05

Tabla 13
Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la transparencia de gestión

CORRELACION – RHO SPEARMAN		
Auditoria de cumplimiento y transparencia de gestión		
Nivel de correlación	Nivel de significancia	Muestra
0,996	0,000	61

Nota: Elaboración según SPSS versión 26

Habiendo obtenido los resultados de la investigación mencionamos que P valor = 0,000 < 0,05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la transparencia de gestión, con un nivel de significancia de 0,996 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoria de cumplimiento este podrá ayudar a la entidad a ser más transparente en su gestión y así evitar inconvenientes con la contraloría de la república.

Hipótesis específica 3

(H₁) Hipótesis alterna: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022

(H₀) Hipótesis nula: NO Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022
Escala de correlación 0,05

Tabla 14
Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el control social

CORRELACION – RHO SPEARMAN		
Auditoría de cumplimiento y control social		
Nivel de correlación	Nivel de significancia	Muestra
0,997	0,000	61

Nota: Elaboración según SPSS versión 26

Habiendo obtenido los resultados de la investigación mencionamos que $P \text{ valor} = 0,000 < 0,05$ por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el control social, con un nivel de significancia de 0,997 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoría de cumplimiento este podrá ayudar a las municipalidades distritales a contar con un control social que verifique de forma constante cada área de las entidades públicas.

ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

Habiendo realizado la investigación y habiendo logrado alcanzar todos lo objetivos trazados, tanto general como específicos, así como lo detallamos a continuación:

- Objetivo general que fue determinar el nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas fue logrado, con un nivel de correlación de 0,987.
- Objetivo específico 1 que fue determinar el nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y los resultados de gestión fue logrado, con un nivel de correlación de 0,994.
- Objetivo específico 2 que fue determinar el nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y la transparencia de gestión fue logrado, con un nivel de correlación de 0,996
- Objetivo específico 3 que fue determinar el nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y control social fue logrado, con un nivel de correlación de 0,997.

Podemos decir que el desarrollo de la investigación es útil para ser aplicado dentro de las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo.

Por otro lado, de acuerdo a las conclusiones a las que se llegaron en la investigación también son similares a la de otros investigadores como es el caso de Sirlopu en 2018, quien realizo la investigación titulada Modelo de rendición de cuentas y fortalecimiento de la participación ciudadana de usuarios en Municipalidad Distrital de Ciudad Edén en Chiclayo, quien concluyo que el modelo diseñado y validado se constituye en una herramienta básica, para ser manejado por la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten-Chiclayo, y fortalecer la Participación ciudadana, por otra parte tenemos la investigación de Toribio en 2020 el cual fue titulado Auditoria de cumplimiento y su incidencia en el rendimiento de cuentas en la municipalidad provincial de Cajamarca-2018 donde concluyo que la relación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas, es lo que afirma que la variable independiente influye

sobre la otra en gran manera, haciendo un comparativo con nuestra investigación podemos decir que la auditoria de cumplimiento es útil y necesaria, ya que ayuda en diferentes áreas a detectar errores a tiempo y poder corregirlos antes de que estos errores provoquen consecuencias perjudiciales económicamente para la entidad pública y perjudiciales para todos los trabajadores.

Finalmente consideramos que esta investigación es muy útil y puede ser utilizado por otros investigadores que persiguen la misma línea de estudio utilizado como antecedente o como guía de investigación.

CONCLUSIONES

1. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas, con un nivel de significancia de 0,987 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoria de cumplimiento este podrá ayudar a detectar los posibles errores cometidos en la rendición de cuentas y así poder mejorarlos.
2. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y los resultados de gestión, con un nivel de significancia de 0,994 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoria de cumplimiento este podrá ayudar a mejorar todos los resultados que se obtienen durante la gestión del periodo 2022 en adelante.
3. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la transparencia de gestión, con un nivel de significancia de 0,996 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoria de cumplimiento este podrá ayudar a la entidad a ser más transparente en su gestión y así evitar inconvenientes con la contraloría de la república.
4. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control social, con un nivel de significancia de 0,997 (muy alto), por lo que si se realiza una auditoria de cumplimiento este podrá ayudar a las municipalidades distritales a contar con un control social que verifique de forma constante cada área de las entidades públicas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia municipal de las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo, realizar auditoria de cumplimiento por lo menos cada año, para así evitar errores en la rendición de cuentas.
2. Se recomienda a la gerencia municipal de las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo, separar los recursos para la realización de la auditoria de cumplimiento ya este es considerado un gasto necesario el cual va ayudar a corregir errores en todas las áreas de la municipalidad.
3. Se recomienda a la gerencia municipal de las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo ser transparentes con la rendición de cuentas no solo para la contraloría, sino también para la población ya que son ellos los que pagan impuestos y son estos impuestos los que se utilizan por medio de la municipalidad.
4. Se recomienda a la gerencia municipal de las municipalidades distritales de la provincia de Chanchamayo, realizar un control adecuado de todas las áreas y que siempre se verifiquen que se estén cumpliendo con lo establecido en las normas de la entidad pública.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agudelo, C. M. F. (2020). *La rendición de cuentas en Colombia desde la perspectiva académica* [Políticas de la Universidad de Antioquia].
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/derypol/article/view/345227/20804863>
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica* (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Contraloría General de la República. (2016). *RENDICION DE CUENTAS*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/6_RENDICION_CUENTAS_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2021). *"MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO"*.
https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). *MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*.
https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf
- De la Peña, M., Jorge. (2018). *Rendición de cuentas en las instituciones públicas (IPES)*. Instituto Politécnico Nacional.
- Dueñas, S., Rodrigo A. (2020). *La rendición de cuentas públicas en la democracias Chilena, el caso de la política pública de Educación Superior*. Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación* (5a Ed). McGraw-Hill.

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6°). MacGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL.
- Majian, A. (2020). *Criterios de la auditoria de cumplimiento*. Universidad Nacional de Gral. San Martín.
- Marín, G. A. (2019). Control Social. *Economipedia*.
- OSCE. (2017). LA GESTIÓN POR RESULTADOS EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA. *Portal OSCE*.
- Permuy, V. G. (2020). *CRITERIOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO APORTES PARA SU CONSTRUCCIÓN* [UNIVERSIDAD NACIONAL DE GRAL. SAN MARTÍN].
https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1482/1/TMAG_EPYG_2020_MA.pdf
- Pontificia Universidad Católica del Perú. (2018). *REGLAMENTO INTERNO DE ENTREGAS A RENDIR CUENTA*.
<http://cdn02.pucp.education/administrativo/2018/03/21203945/reglamentointernodeentregasarendircuenta.pdf>
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2016). *Transferencia de Gestión y Rendición de Cuentas de Titulares*. <https://www.gob.pe/13979-transferencia-de-gestion-y-rendicion-de-cuentas-de-titulares>
- Romero, R. G. (2018). *LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO INSTRUMENTO FUNDAMENTAL PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VILCASHUAMAN - 2017*. Universidad Católica Los Ángeles.
- Santiago, L., Roxana. (2021). *Auditoria de cumplimiento y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho – 2021* [Universidad Cesar

Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94080/Santiago_LR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sirlopu, C., Enrique E. (2018). *Modelo de rendición de cuentas y fortalecimiento de la participación ciudadana de usuarios de Municipalidad Distrital Ciudad Eten— Chiclayo*. Universidad Cesar Vallejo.

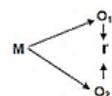
Torres, G. J. A. (2020). *ENCARGOS INTERNOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA-2018* [Universidad Señor de Sipán].

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7376/Torres%20Gonz%C3%A1les%20Jesus%20Mavila.pdf?sequence=1>

Universidad Continental. (2018). *Transparencia en la gestión pública: Cómo garantizar la rendición de cuentas*. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/transparencia-en-la->

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022	Variable 1: Auditoría de cumplimiento Dimensiones: D1: Planificación D2: Ejecución D3: Elaboración del informe	Enfoque: Cuantitativo Método de investigación: Científico Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental Esquema:  Donde: M = Muestra O ₁ = Observación de la V.1. O ₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Cómo se relaciona entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los resultados de la gestión cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022	Variable 2: Rendición de cuentas Dimensiones: D1: Resultado de la gestión D2: Transparencia de gestión D3: Control social	Población: La población estuvo conformada por 5 Municipalidades Distritales de la provincia de Chanchamayo. Muestra: No probabilístico conformada por 61 trabajadores. Técnicas: Encuesta. Instrumentos: Cuestionario. Técnicas de procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva: Distribución de frecuencias en tablas y gráficos Estadística inferencial: Niveles de correlación entre variables y dimensiones
¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la transparencia de la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022		
¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el control social en las Municipalidades		

Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022?	Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022	Distritales de la Provincia de Chanchamayo - 2022
---	--	--

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República (2021) 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 prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (p.7)</p>	<p>Para el desarrollo del estudio se contó con las dimensiones de planificación, ejecución y la elaboración del informe ya que estos son los procesos en las cuales se realiza la auditoría de cumplimiento</p>	<p>Planificación “Etapa con la cual inicia la auditoría de cumplimiento, consiste en acreditar e instalar a la comisión auditoria en la entidad sujeta a control, comprende la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoría”</p>	<p>Acreditación e instalación</p> <p>Entidad sujeta a control</p> <p>Plan de auditoría</p>	Cuestionario	Ordinal
			<p>Ejecución “Con la aprobación del plan de auditoria definitivo se inicia la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento, que comprende la selección de la muestra se ser el caso; la ejecución del programa de auditoria con el fin de obtener y valorar evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales</p>	<p>Selección de la muestra</p> <p>Valores y evidencias</p> <p>Cumplimiento normativo</p>		

establecidas; así como, determinar las observaciones y registrar al cierre de la ejecución de la auditoría”.

Elaboración del informe

“Al término de la auditoría, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique al titular las instalaciones competentes de la entidad y el sistema, las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento, deficiencias de control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad, a fin que se adopten las medidas preventivas y correctivas, y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador por los órganos competentes de la contraloría o las acciones legales por parte de los organismos

Cumplimientos

Deficiencias de control

Gestión de la entidad

jurisdiccionales
pertinentes”.

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Variable 2: Rendición de cuentas	La Contraloría general de la República (2021) refiere que La rendición de cuentas es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Los informes son de dos tipos, por periodo anual y por periodo final. (p.5)	Para el desarrollo del estudio se contó con los resultados de la gestión, la transparencia de la gestión y el control social ya que consideramos que estas tres dimensiones son esenciales dentro de la rendición de cuentas	Resultado de la gestión “La gestión por resultados, también conocida como por administración por objetivos, trata de mejorar la eficacia a través de una mayor responsabilidad e involucración del empleado en su propia actividad”.	Administración por objetivos Mejorar la eficacia Mayor responsabilidad	Cuestionario	Ordinal
			Transparencia de gestión “Es el control sobre la inversión de los recursos que ejerce una institución sobre otra”.	Control sobre la inversión Recursos Institución		
			Control social “El control social es un conjunto de medidas, una serie de normas o reglas explícitas e implícitas, cuyo fin es mantener el orden social o el orden de la sociedad”.	Conjunto de medidas Normas o reglas Orden social		

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nº	Escala de Likert
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	D1: Planificación	Acreditación e instalación	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la rendición de cuentas dentro de la entidad?	1	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿La municipalidad realiza la planificación	2	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Entidad sujeta a control	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente dentro de la entidad?	3	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿La municipalidad está sujeta a control a fin de verificar el cumplimiento de metas?	4	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Plan de auditoría	¿El plan de auditoría permite a la municipalidad tener una base para la adecuada rendición de cuentas?	5	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿La municipalidad cuenta con cronogramas a fin de perseguir el mismo objetivo?	6	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
	D2: Ejecución	Selección de la muestra	¿La municipalidad realiza la selección de la muestra teniendo en cuenta la rendición de cuentas para la población?	7	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿Considera que la auditoría de cumplimiento coadyuva a mitigar los riesgos dentro de la municipalidad?	8	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Valores y evidencias	¿Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad?	9	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Cumplimiento de normas	¿Los funcionarios cumplen con las normas ya establecidas a fin de cumplir con las metas dentro de la municipalidad?	10	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Cumplimientos	¿La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones dentro de la entidad?	11	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre

	D3: Elaboración del informe		¿La elaboración del informe está basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar los resultados de la auditoría?	12	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Deficiencias de control	¿Dentro de la municipalidad existen deficiencias de control que perjudican el normal cumplimiento de los objetivos?	13	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Gestión de la entidad	¿La gestión de la municipalidad es la adecuada?	14	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Nº	Escala de medición
Variable 2: Rendición de cuentas	D1: Resultado de la gestión	Administración por objetivos	¿La entidad cumple con los objetivos establecidos para la rendición de cuentas?	1	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿La administración por objetivos, coadyuva al cumplimiento de los mismos?	2	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Mejorar la eficacia	¿La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas?	3	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿La mejora de eficiencias permite la obtención de un resultado favorable dentro de la entidad?	4	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Mayor responsabilidad	¿Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad?	5	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿Los resultados de gestión es la combinación de sistemas, valores y procedimientos para lograr más y mejores resultados?	6	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
	D2: Transparencia de gestión	Control sobre la inversión	¿La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas?	7	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿El control de las inversiones son las adecuadas para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la municipalidad?	8	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Recursos	¿Los recursos obtenidos por la entidad tiene que ver con la auditoria de cumplimiento?	9	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Institución	¿La entidad cumple con los plazos establecidos para la rendición de cuentas frente a la población?	10	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
	D3: Control social	Conjunto de medidas	¿El conjunto de medidas que emplea la municipalidad es el adecuado?	11	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
			¿Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad?	12	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre

		Normas o reglas	¿Existe un cumplimiento de las normas y reglas por parte de los funcionarios de la municipalidad?	13	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre
		Orden social	¿Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con un cronograma para tal efecto?	14	Nunca, casi nunca, a veces casi siempre, siempre

Anexo 4: Instrumento de medición**INDICACIONES:**

Lea detenidamente las preguntas y responda las preguntas con la mayor veracidad, ya que se le garantiza que usted no presentara ningún inconveniente en su centro de labor, debido a que la encuesta es anónima.

CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la rendición de cuentas dentro de la entidad?					
02	¿La municipalidad realiza la planificación					
03	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente dentro de la entidad?					
04	¿La municipalidad está sujeta a control a fin de verificar el cumplimiento de metas?					
05	¿El plan de auditoria permite a la municipalidad tener una base para la adecuada rendición de cuentas?					
06	¿La municipalidad cuenta con cronogramas a fin de perseguir el mismo objetivo?					
07	¿La municipalidad realiza la selección de la muestra teniendo en cuenta la rendición de cuentas para la población?					
08	¿Considera que la auditoria de cumplimiento coadyuva a mitigar los riesgos dentro de la municipalidad?					
09	¿Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad?					
10	¿Los funcionarios cumplen con las normas ya establecidas a fin de cumplir con las metas dentro de la municipalidad?					

11	¿La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones dentro de la entidad?					
12	¿La elaboración del informe está basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar los resultados de la auditoría?					
13	¿Dentro de la municipalidad existen deficiencias de control que perjudican el normal cumplimiento de los objetivos?					
14	¿La gestión de la municipalidad es la adecuada?					

CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE RENDICIÓN DE CUENTAS

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	¿La entidad cumple con los objetivos establecidos para la rendición de cuentas?					
2	¿La administración por objetivos, coadyuva al cumplimiento de los mismos?					
3	¿La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas?					
4	¿La mejora de eficiencias permite la obtención de un resultado favorable dentro de la entidad?					
5	¿Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad?					
6	¿Los resultados de gestión es la combinación de sistemas, valores y procedimientos para lograr más y mejores resultados?					
7	¿La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas?					
8	¿El control de las inversiones son las adecuadas para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la municipalidad?					
9	¿Los recursos obtenidos por la entidad tiene que ver con la auditoria de cumplimiento?					

10	¿La entidad cumple con los plazos establecidos para la rendición de cuentas frente a la población?					
11	¿El conjunto de medidas que emplea la municipalidad es el adecuado?					
12	¿Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad?					
13	¿Existe un cumplimiento de las normas y reglas por parte de los funcionarios de la municipalidad?					
14	¿Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con un cronograma para tal efecto?					

Anexo 5: Validez del instrumento

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir ladimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectadala medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la rendición de cuentas dentro de la entidad?	4	4	4	4
02	¿La municipalidad realiza la planificación	4	4	4	4
03	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente dentro de la entidad?	4	4	4	4
04	¿La municipalidad está sujeta a control a fin de verificar el cumplimiento de metas?	4	4	4	4
05	¿El plan de auditoria permite a la municipalidad tener una base para la adecuada rendición de cuentas?	4	4	4	4
06	¿La municipalidad cuenta con cronogramas a fin de perseguir el mismo objetivo?	4	4	4	4
07	¿La municipalidad realiza la selección de la muestra teniendo en cuenta la rendición de cuentas para la población?	4	4	4	4
08	¿Considera que la auditoria de cumplimiento coadyuva a mitigar los riesgos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad?	4	4	4	4
10	¿Los funcionarios cumplen con las normas ya establecidas a fin de cumplir con las metas dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
11	¿La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones dentro de la entidad?	4	4	4	4
12	¿La elaboración del informe está basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar los resultados de la auditoría?	4	4	4	4

13	¿Dentro de la municipalidad existen deficiencias de control que perjudican el normal cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	4
14	¿La gestión de la municipalidad es la adecuada?	4	4	4	4

CUESTIONARIO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿La entidad cumple con los objetivos establecidos para la rendición de cuentas?	4	4	4	4
02	¿La administración por objetivos, coadyuva al cumplimiento de los mismos?	4	4	4	4
03	¿La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas?	4	4	4	4
04	¿La mejora de eficiencias permite la obtención de un resultado favorable dentro de la entidad?	4	4	4	4
05	¿Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad?	4	4	4	4
06	¿Los resultados de gestión es la combinación de sistemas, valores y procedimientos para lograr más y mejores resultados?	4	4	4	4
07	¿La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas?	4	4	4	4
08	¿El control de las inversiones son las adecuadas para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Los recursos obtenidos por la entidad tiene que ver con la auditoria de cumplimiento?	4	4	4	4
10	¿La entidad cumple con los plazos establecidos para la rendición de cuentas frente a la población?	4	4	4	4
11	¿El conjunto de medidas que emplea la municipalidad es el adecuado?	4	4	4	4
12	¿Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad?	4	4	4	4
13	¿Existe un cumplimiento de las normas y reglas por parte de los funcionarios de la municipalidad?	4	4	4	4
14	¿Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con un cronograma para tal efecto?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION		OBSERVACIONES
Almendra M. Rivera Cahuana	Magister	CALIFICACION PROMEDIO	4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad				

Huancayo 2 de marzo del 2023

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	4.No cumple con el criterio 5. Nivel bajo 6. Nivel moderado 4. Nivel alto	5. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5.No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem no es claro 6. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5.No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 5. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 6. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5.No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7. El ítem es relativamente importante 8. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la rendición de cuentas dentro de la entidad?	4	4	4	4
02	¿La municipalidad realiza la planificación?	4	4	4	4
03	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente dentro de la entidad?	4	4	4	4
04	¿La municipalidad está sujeta a control a fin de verificar el cumplimiento de metas?	4	4	4	4
05	¿El plan de auditoría permite a la municipalidad tener una base para la adecuada rendición de cuentas?	4	4	4	4
06	¿La municipalidad cuenta con cronogramas a fin de perseguir el mismo objetivo?	4	4	4	4
07	¿La municipalidad realiza la selección de la muestra teniendo en cuenta la rendición de cuentas para la población?	4	4	4	4
08	¿Considera que la auditoría de cumplimiento coadyuva a mitigar los riesgos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad?	4	4	4	4
10	¿Los funcionarios cumplen con las normas ya establecidas a fin de cumplir con las metas dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
11	¿La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones dentro de la entidad?	4	4	4	4

12	¿La elaboración del informe está basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar los resultados de la auditoría?	4	4	4	4
13	¿Dentro de la municipalidad existen deficiencias de control que perjudican el normal cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	4
14	¿La gestión de la municipalidad es la adecuada?	4	4	4	4

CUESTIONARIO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿La entidad cumple con los objetivos establecidos para la rendición de cuentas?	4	4	4	4
02	¿La administración por objetivos, coadyuva al cumplimiento de los mismos?	4	4	4	4
03	¿La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas?	4	4	4	4
04	¿La mejora de eficiencias permite la obtención de un resultado favorable dentro de la entidad?	4	4	4	4
05	¿Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad?	4	4	4	4
06	¿Los resultados de gestión es la combinación de sistemas, valores y procedimientos para lograr más y mejores resultados?	4	4	4	4
07	¿La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas?	4	4	4	4
08	¿El control de las inversiones son las adecuadas para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Los recursos obtenidos por la entidad tiene que ver con la auditoria de cumplimiento?	4	4	4	4
10	¿La entidad cumple con los plazos establecidos para la rendición de cuentas frente a la población?	4	4	4	4
11	¿El conjunto de medidas que emplea la municipalidad es el adecuado?	4	4	4	4
12	¿Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad?	4	4	4	4
13	¿Existe un cumplimiento de las normas y reglas por parte de los funcionarios de la municipalidad?	4	4	4	4
14	¿Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con un cronograma para tal efecto?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Dr. Rafael Fernández Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔		

Huancayo 2 de marzo del 2023

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	7.No cumple con el criterio 8.Nivel bajo 9.Nivel moderado 4. Nivel alto	9.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 10.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 11.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 12.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9.El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9.No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la rendición de cuentas dentro de la entidad?	4	4	4	4
02	¿La municipalidad realiza la planificación	4	4	4	4
03	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente dentro de la entidad?	4	4	4	4
04	¿La municipalidad está sujeta a control a fin de verificar el cumplimiento de metas?	4	4	4	4
05	¿El plan de auditoría permite a la municipalidad tener una base para la adecuada rendición de cuentas?	4	4	4	4
06	¿La municipalidad cuenta con cronogramas a fin de perseguir el mismo objetivo?	4	4	4	4
07	¿La municipalidad realiza la selección de la muestra teniendo en cuenta la rendición de cuentas para la población?	4	4	4	4
08	¿Considera que la auditoría de cumplimiento coadyuva a mitigar los riesgos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad?	4	4	4	4
10	¿Los funcionarios cumplen con las normas ya establecidas a fin de cumplir con las metas dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
11	¿La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones dentro de la entidad?	4	4	4	4

12	¿La elaboración del informe está basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar los resultados de la auditoría?	4	4	4	4
13	¿Dentro de la municipalidad existen deficiencias de control que perjudican el normal cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	4
14	¿La gestión de la municipalidad es la adecuada?	4	4	4	4

CUESTIONARIO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿La entidad cumple con los objetivos establecidos para la rendición de cuentas?	4	4	4	4
02	¿La administración por objetivos, coadyuva al cumplimiento de los mismos?	4	4	4	4
03	¿La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas?	4	4	4	4
04	¿La mejora de eficiencias permite la obtención de un resultado favorable dentro de la entidad?	4	4	4	4
05	¿Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad?	4	4	4	4
06	¿Los resultados de gestión es la combinación de sistemas, valores y procedimientos para lograr más y mejores resultados?	4	4	4	4
07	¿La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas?	4	4	4	4
08	¿El control de las inversiones son las adecuadas para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Los recursos obtenidos por la entidad tiene que ver con la auditoria de cumplimiento?	4	4	4	4
10	¿La entidad cumple con los plazos establecidos para la rendición de cuentas frente a la población?	4	4	4	4
11	¿El conjunto de medidas que emplea la municipalidad es el adecuado?	4	4	4	4
12	¿Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad?	4	4	4	4
13	¿Existe un cumplimiento de las normas y reglas por parte de los funcionarios de la municipalidad?	4	4	4	4
14	¿Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con un cronograma para tal efecto?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION		OBSERVACIONES
C.P.C. Diego A. Tello Porras	Magister	CALIFICACION PROMEDIO	4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad				

Huancayo 2 de marzo del 2023

Anexo 7: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO



SOLICITO: autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la Municipalidad de la provincia de Chanchamayo.

Señor(a): **Hermenegildo Navarro Castro**
Alcalde provincial de Chanchamayo

Yo, Bach. Sheyla Jazmin Chulluncuy Huaman identificado con DNI. Nº 75584892 y con código de matrícula H13787C, así mismo Bach. Enma Sandy Roque Castillo identificado con DNI. Nº 46476250 y con código de matrícula H13691E ambos egresados de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado **“Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo – 2022”**, para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración y Sistemas, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

Por lo expuesto

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi tesis.

Chanchamayo, 15 de marzo del 2023


Bach. Sheyla Jazmin Chulluncuy Huaman
DNI. Nº 75584892


Bach. . Enma Sandy Roque Castillo
DNI. Nº 46476250

Se hace mención que no se adjunta respuesta al consentimiento informado, por los siguientes motivos:

Primero: Las municipalidades consideran que no es necesario emitir una respuesta a la solicitud enviada, considerando que es suficiente con aceptar la realización de investigación.

Segundo: No se le puede exigir a la municipalidad una respuesta a la solicitud emitida porque incumpliríamos con lo mencionado en el código de ética de la Universidad Peruana los Andes donde hace mención de que todo trato con los sujetos de muestra deben ser a libre voluntad.

Tercero: Existe evidencia suficiente plasmada en fotografías en el anexo 8, que son la prueba de que las municipalidades si han accedido a la solicitud emitida (consentimiento informado)

Atentamente:

Los investigadores

Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento



