

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



UPLA

TESIS

Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022
Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autor(es) : Bach. Gomez Alfaro Eder Luis
Bach. Valentin Flores Rosario Soledad
Asesor : MG. Marticorena Cordova Maria Del Pilar
Línea de Investigación institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de Inicio y Culminación : 27.06.2023
: 26.06.2024

Huancayo-Perú
2024

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022

PRESENTADA POR:

Bach. Gomez Alfaro Eder Luis
Bach. Valentin Flores Rosario Soledad

**PARA OPTAR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE : _____

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo,de.....del 2024

Asesor

MG. Marticorena Cordova Maria Del Pilar

Dedicatoria:

La presente tesis está dedicada a nuestros queridos padres quienes nos brindaron todo su apoyo a lo largo del desarrollo de toda nuestra carrera universitaria y por el apoyo que nos brindaron en el proceso de la elaboración de nuestra tesis.

Eder & Rosario

Agradecimiento:

Le agradecemos a Dios por permitirnos gozar de buena salud lo que es primordial y básico para el logro de nuestros objetivos.

A la Universidad Peruana Los Andes por habernos albergado en el transcurso de nuestros estudios.

A nuestros docentes, por impartirnos todos sus conocimientos.

A nuestra asesora por servirnos de guía en la elaboración de nuestra tesis.

A la municipalidad provincial de Huancayo por permitirnos la realización de nuestra investigación dentro de sus instalaciones.

Los autores

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0077 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Teels**, Titulada:

Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. GOMEZ ALFARO EDER LUIS
 BACH. VALENTIN FLORES ROSARIO SOLEDAD

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : MG. MARTICORENA CORDOVA MARIA DEL PILAR

Fue analizado con fecha 08/02/2024; con 96 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

El documento presenta un porcentaje de similitud de **22** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de Investigación: *Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.*

Observaciones:

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

Huancayo, 08 de febrero de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
 JEFA
 Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	ii
Falsa portada	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria:	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido	viii
Contenido de tablas	xii
Contenido de figuras	xiii
Contenido de gráficos	xiv
Resumen.....	xv
Abstract	xvi
Introducción	xvii
CAPÍTULO I.....	19
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	19
1.2. Delimitación del problema.....	26
1.2.1. Delimitación Espacial	26
1.2.2. Delimitación Temporal	26
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática:.....	26
1.3. Formulación del Problema	27
1.3.1. Problema General.....	27
1.3.2. Problemas Específicos	27
1.4. Justificación.....	27
1.4.1 Justificación social.....	27

1.4.2 Justificación teoría.....	28
1.4.3 Justificación metodológica	28
1.5. Objetivos	28
1.5.1. Objetivo General	28
1.5.2. Objetivos Específicos.....	28
CAPÍTULO II	29
MARCO TEÓRICO.....	29
2.1. Antecedentes de estudio	29
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	29
2.1.2. Antecedentes internacionales	32
2.2. Bases teóricas o científicas.....	35
2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento	35
2.2.2 Variable 2: Gestión pública	41
2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones).....	45
CAPÍTULO III.....	47
HIPÓTESIS.....	47
3.1 Hipótesis general	47
3.2 Hipótesis específicas	47
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	47
CAPÍTULO IV.....	52
METODOLOGÍA	52
4.1. Método de la investigación.	52
4.1.1 Método general.....	52
4.1.2 Método específico	52

4.2. Tipo de la investigación.	52
4.3. Nivel de investigación.....	53
4.4. Diseño de investigación.	53
4.5. Población y muestra.	53
4.5.1. Población	53
4.5.2. Muestra	55
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.	55
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	56
4.6.3. Validez y confiabilidad.....	56
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	57
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	57
CAPÍTULO V	58
RESULTADOS.....	58
5.1 Descripción de resultados	58
5.1.1 Análisis de resultados	58
5.2 Contrastación de hipótesis.....	68
5.2.1 Hipótesis general	68
5.2.1 Hipótesis específica 1:.....	69
5.2.2 Hipótesis específica 2:.....	71
5.2.3 Hipótesis específica 3:.....	72
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	74
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	81
Anexos	84
Anexo 1: Matriz de Consistencia	85
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables	86
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	91
Anexo 4: Instrumento de medición	95
Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento	98
Anexo 6: Base de datos	112
Anexo 7: Consentimiento informado	116
Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento	118

Contenido de tablas

Tabla 1 Porcentaje de eficiencia en la Gestión Pública	20
Tabla 2 Ejecución del gasto por distritos	22
Tabla 3 Población	54
Tabla 4 Muestra	55
Tabla 5 Correlación entre las variables (auditoría de cumplimiento y gestión pública)	69
Tabla 6 Correlación entre la variable auditoría de cumplimiento y la dimensión planeamiento de estado.....	70
Tabla 7 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico.....	72
Tabla 8 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el presupuesto para resultados	73

Contenido de figuras

Figura 1 Porcentaje de eficiencia en la gestión pública	21
Figura 2 Variable auditoria de cumplimiento	58
Figura 3 Dimensión proceso sistemático	59
Figura 4 Dimensión verificación del cumplimiento.....	60
Figura 5 Dimensión control posterior	62
Figura 6 Variable gestión pública	63
Figura 7 Dimensión planeamiento de estado	64
Figura 8 Dimensión planeamiento estratégico	66
Figura 9 Dimensión presupuesto para resultados.....	67

Contenido de gráficos

Gráfico 1 Variación porcentual del PBI.....	23
Gráfico 2 Inversión pública y privada.....	24
Gráfico 3 Presupuesto asignado a la inversión pública.....	25
Gráfico 4 Dificultad de procedimientos de Gobierno por País	25

Resumen

La siguiente investigación, titulada "Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022", abordó el problema de investigación: ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022? En función de este problema, se planteó el siguiente objetivo general de estudio: establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. De esta manera, se planteó la siguiente hipótesis: existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Para lograr los objetivos y probar la hipótesis, se empleó una metodología científica con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel correlacional y diseño no experimental. Asimismo, la población estuvo conformada por 648 trabajadores dentro de la municipalidad provincial de Huancayo. Por lo tanto, el cuestionario fue el instrumento que contribuyó al logro de nuestros objetivos y que fue sometido al juicio de expertos y al análisis estadístico. Se concluye que existe una relación significativa entre las variables de estudio. Posteriormente, se recomienda a la gerencia de la municipalidad provincial de Huancayo implementar un sistema de seguimiento y monitoreo constante para garantizar que las políticas y los programas públicos se estén implementando de manera efectiva y eficiente. Además, se sugiere que se realicen capacitaciones periódicas al personal encargado de la gestión pública para mejorar sus habilidades y conocimientos.

Palabras Claves: Auditoría de cumplimiento, gestión pública, municipalidad.

Abstract

The following research, entitled "Compliance Audit and Public Management in the Provincial Municipality of Huancayo 2022," addressed the research problem: What is the relationship between compliance audit and public management in the Provincial Municipality of Huancayo 2022? In line with this problem, the following general study objective was set: to establish the relationship between compliance audit and public management in the Provincial Municipality of Huancayo 2022. In this way, the following hypothesis was proposed: there is an indirect relationship between compliance audit and public management in the Provincial Municipality of Huancayo 2022. To achieve the objectives and test the hypothesis, a scientific methodology with a quantitative approach, applied type, correlational level, and non-experimental design was employed. Additionally, the population consisted of 648 workers within the Provincial Municipality of Huancayo. Therefore, the questionnaire was the instrument that contributed to achieving our objectives and was subjected to expert judgment and statistical analysis. It is concluded that there is a significant relationship between the study variables. Subsequently, it is recommended that the management of the Provincial Municipality of Huancayo implement a system of constant monitoring and follow-up to ensure that public policies and programs are being effectively and efficiently implemented. Additionally, it is suggested that periodic training be provided to the personnel in charge of public management to improve their skills and knowledge.

Keywords: Compliance audit, public management, municipality.

Introducción

La siguiente investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022”. Es un tema de gran relevancia para comprender la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en el contexto específico de la municipalidad provincial de Huancayo. Esta investigación busca analizar la eficacia de los procesos de gestión pública y evaluar si se están cumpliendo las normativas y regulaciones establecidas. El estudio pretende identificar posibles áreas de mejora en la gestión pública y determinar el impacto de la auditoría de cumplimiento en la eficiencia y transparencia de la gestión municipal. El análisis de esta relación es crucial para fortalecer la rendición de cuentas, mejorar la eficiencia administrativa y promover la transparencia en la gestión pública a nivel municipal, por ello el objetivo general de estudio es, establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Para el logro de los objetivos y la prueba de hipótesis emplearemos la metodología científica cuyo enfoque será el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población está conformada por 648 trabajadores dentro de la municipalidad provincial de Huancayo, de esta manera será el cuestionario el instrumento que contribuirá en el logro de nuestros objetivos el cual serán sometidos al juicio de expertos y al estadístico Alfa de Cronbach. Para el efecto del estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En la presente se aborda la descripción de la realidad problemática, delimitación justificación y los problemas y objetivos generales, específicos.

Capítulo II: Aquí abordamos el marco teórico, donde se presentan los antecedentes de investigación, también se estudian las bases teóricas de las variables de estudio.

Capítulo III: Aquí se plantea la hipótesis de investigación, en respuesta a los problemas planteados en el capítulo número uno.

Capítulo IV: En la presente explicamos la metodología empleada para el logro de nuestros objetivos.

Capítulo V: Se presenta los resultados de la investigación.

Los autores

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

El problema de la investigación es la inadecuada gestión pública dentro de la municipalidad provincial de Huancayo, la cual tiene como misión promover e incentivar el desarrollo económico local competitivo, con incidencia en el turismo, la micro y pequeña empresa; asimismo, promover el abastecimiento y comercialización de productos y servicios competitivos, en concordancia con los Planes Nacionales, Regionales y el Plan de Desarrollo. Ahora bien, dentro de la municipalidad se evidenciaron algunas falencias que perjudican el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la misma. Este hecho es originado por la ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y problemas de articulación con el sistema de presupuesto público; deficiente diseño de la estructura de organizaciones y funciones; inadecuados procesos de producción de bienes y servicios públicos; infraestructuras, equipamiento y gestión de los recursos humanos dentro de la entidad, asimismo, el no cumplir con la inversión de los recursos públicos, el cual conlleva al desarrollo país. Seguidamente, el dejar de lado el logro de metas de cobertura con equidad, eficiencia y eficacia por la misma entidad, juegan mucho dentro de las necesidades de la población, ya que son quienes se ven perjudicados con cada acto de los funcionarios de la entidad. También, la articulación gubernamental débil ya que se encuentra con limitaciones en su diseño y son pocos efectivos al momento de la articulación entre las instituciones.

Este hecho es causado por la falta de una auditoria de cumplimiento dentro de la entidad, la cual es realizada por el Ministerio de Economía y Finanzas y las OCI. Ya que la auditoria de cumplimiento tiene como objetivo determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control. Por otro, la falta de personal capacitado para

el cumplimiento de metas, asimismo, la falta de cooperación de los trabajadores para el cumplimiento de los objetivos tiene mucho que ver con la gestión pública de la entidad.

Las consecuencias económicas tienen que ver con la inestabilidad económica, la pérdida de credibilidad y confianza por parte de los ciudadanos, el cual conlleva a la delincuencia y pérdidas de oportunidades, ya que muchos trabajadores son honestos y son medidos con la misma vara que otros que tienen la intención de llenar sus bolsillos y la de apoyar a la población en general.

Nuestra investigación propone como mecanismo de control más eficiente a la auditoría de cumplimiento ya que, como mencionamos ha visto dando resultados positivos en países vecinos. La responsabilidad de la implementación y la ejecución de dicha auditoría, está en manos de la Contraloría General de la República, mediante la investigación pretendemos difundir y demostrar la eficiencia de la gestión pública. Por ello nuestra investigación demostrar la relación existente entre ambas variables, y la demostración de dicha relación, servirá para hacer las recomendaciones correspondientes a la municipalidad provincial de Huancayo.

Tabla 1

Porcentaje de eficiencia en la Gestión Pública

INDICADOR	Línea base	Año	Fuente de datos	Resultados			Meta 2024	Avance %
				2017	2018	2019		
Porcentaje de eficiencia en la Gestión Pública	75.4	2015	Consulta MEF	78.48	69.78	72.82	95	76.65

Nota: Consulta amigable MEF

http://documentos.munihuancayo.gob.pe/documentos/2021/pdpc/IER_PDPC_MPH_2019.pdf

Figura 1
Porcentaje de eficiencia en la gestión pública



Nota:

http://documentos.munihuancayo.gob.pe/documentos/2021/pdpc/IER_PDPC_MPH_2019.pdf

La eficiencia en la gestión medido por el indicador de economía (presupuesto ejecutado / presupuesto programado), en la provincia de Huancayo en los últimos años no tuvo avance significativo, por lo que las administraciones de turno deberán capacitar a su capital humano para lograr la ejecución del gasto al 100% del programado. El presente indicador, presenta un avance del 76.65% con relación al año 2019, respecto a la meta del año 2024 que es de 95%, lo que refleja un BAJO porcentaje de avance.

En la siguiente tabla se muestra en detalle sobre el comportamiento de la ejecución de gastos efectuados por cada una de las Municipalidades Distritales que componen la Provincia de Huancayo.

Tabla 2
Ejecución del gasto por distritos

MUNICIPALIDAD	2017				2018				2019			
	PIA	PIM	Devengado	Avance %	PIA	PIM	Devengado	Avance %	PIA	PIM	Devengado	Avance %
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO	74,234,366	152,751,436	117,796,253	77.1	77,860,591	135,332,319	97,436,716	72.0	88,767,373	129,747,217	105,494,697	81.3
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUACALLANGA	503,692	2,524,331	2,051,677	81.3	444,689	1,019,386	910,587	89.3	485,690	701,443	570,947	81.4
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHACAPAMPA	445,671	6,314,895	6,164,653	97.6	452,806	947,896	755,173	79.7	471,447	734,635	547,127	74.5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHICCHE	453,438	732,018	654,063	89.4	458,393	681,014	601,330	88.3	483,804	597,276	538,019	89.2
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHILCA	15,705,054	21,666,404	16,878,637	77.9	16,434,517	24,434,198	16,560,566	67.8	16,935,669	26,371,362	22,900,675	86.8
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHONGOS ALTO	1,041,461	8,632,834	7,637,538	88.5	981,542	4,595,433	3,885,922	84.6	987,020	2,371,384	1,978,967	83.5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPURO	651,748	5,792,290	4,995,536	86.2	621,579	2,137,750	1,538,052	71.9	653,364	757,625	545,380	72.0
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLCA	559,557	4,116,163	3,363,177	81.7	520,621	1,494,423	975,633	65.3	603,277	897,805	767,317	85.5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CULLHUAS	618,465	1,258,768	790,859	62.8	589,905	1,201,057	997,657	83.1	631,080	1,192,373	1,041,616	87.4
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO	37,127,868	50,280,322	46,068,293	91.6	37,671,434	49,813,799	43,836,713	88.0	39,164,417	53,396,535	37,661,095	70.5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO	444,770	612,468	504,215	82.3	451,473	2,713,981	1,701,415	62.7	2,719,209	3,655,504	620,693	17.0
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALHUAS	917,018	1,570,759	939,377	59.8	883,560	8,610,463	1,994,451	23.2	1,075,118	8,927,424	2,045,163	22.9
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAN	3,143,113	5,947,814	4,258,924	71.6	3,308,092	11,882,519	7,054,432	59.4	3,719,734	9,996,439	4,459,378	44.6
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUASICANCHA	451,111	1,223,035	1,165,918	95.3	458,585	714,965	524,924	73.4	484,023	530,357	454,288	85.7
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYUCACHI	1,623,249	13,762,029	7,716,513	56.1	1,501,966	9,006,134	4,835,875	53.7	1,872,566	7,798,343	2,157,258	27.7
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INGENIO	687,184	1,267,872	909,938	71.8	651,442	1,228,189	1,083,459	88.2	746,936	1,837,869	1,122,019	61.1
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARIAHUANCA	1,686,586	5,154,208	4,819,637	93.5	1,619,509	2,644,379	2,475,996	93.6	1,728,970	2,559,403	2,230,064	87.1
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCOMAYO	3,179,545	16,403,332	9,818,767	59.9	3,241,433	16,247,239	8,733,499	53.8	3,740,544	5,439,017	4,087,185	75.1
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCARA	1,134,510	1,672,318	1,474,380	88.2	1,075,549	3,511,467	3,354,944	95.5	1,229,082	1,659,790	1,572,035	94.7
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUICHUAY	504,057	853,113	593,158	69.5	545,971	5,732,760	1,035,638	18.1	559,651	9,008,879	4,284,981	47.6
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAS	907,579	2,052,763	1,635,700	79.7	846,874	7,941,029	6,786,624	85.5	15,124,233	16,610,144	9,452,977	56.9
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN	2,089,929	4,723,910	2,944,225	62.3	2,305,427	4,706,534	2,659,033	56.5	2,346,912	4,737,377	3,991,486	84.3
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERONIMO DE TUNAN	2,340,013	5,673,934	3,281,772	57.8	1,998,338	11,272,155	2,975,264	26.4	2,133,363	9,698,381	8,228,876	84.8
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAÑO	722,825	1,017,181	919,574	90.4	714,683	1,154,513	955,420	82.8	816,491	1,209,507	1,089,193	90.1
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA	2,889,162	7,054,816	5,599,230	79.4	2,793,979	6,671,901	5,762,190	86.4	3,606,586	6,889,299	5,198,789	75.5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA	1,549,138	2,998,835	1,922,582	64.1	1,505,446	3,839,925	3,163,375	82.4	1,758,792	4,992,942	4,201,553	84.2
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTO DGO DE ACOBAMBA	2,001,534	5,704,636	5,532,901	97.0	1,908,989	7,973,501	6,664,033	83.6	4,380,047	6,555,284	4,620,491	70.5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VIQUES	721,341	2,221,359	1,676,867	75.5	803,104	3,322,822	1,608,550	48.4	835,669	2,761,020	2,345,391	84.9
TOTAL	158,333,984	333,983,843	262,114,364	78.48	162,650,497	330,831,751	230,867,471	69.78	198,061,067	321,634,634	234,202,660	72.82

Nota: Consulta amigable MEF

http://documentos.munihuancayo.gob.pe/documentos/2021/pdpc/IER_PDPC_MPH_2019.pdf

Como se puede apreciar algunas municipalidades distritales (resaltados en amarillo) reiteradamente tienen una menor ejecución de gastos por debajo del promedio provincial (Huacrapuquio, Hualhuas, Huancan, Huayucachi, Pilcomayo, Quichuay, San Jerónimo de Tunán); asimismo, las municipalidades como Huancayo, El Tambo y Chilca que gestionan los más altos presupuestos a nivel provincial son los que ejecutan gastos por cerca o por encima del promedio provincial. Respecto al presente indicador porcentaje de eficiencia en la Gestión Pública, que no es otra cosa la medición de gasto total vs el presupuesto institucional modificado; dicho indicador estaría solo reflejando el gasto efectuado por las entidades a nivel provincial. En ese sentido, cabe preguntarse si a mayor gasto hay mayor eficiencia o el

indicador debería modificarse para evaluar los resultados de los gastos realizados para considerar una mejor calidad del gasto público.

Durante los últimos veinte años, el Perú ha experimentado un crecimiento económico sostenido¹ (ver gráfico 1) y uno de los motores de este crecimiento fue la inversión, que en conjunto ha representado en promedio el 21.6% del PBI (ver gráfico 2). Tanto la inversión pública como privada son importantes para el crecimiento y desarrollo de un país, y aunque su importancia es reconocida, todavía existen una serie de cuestionamientos y problemas que resolver, sobre todo en países emergentes como el Perú.

Gráfico 1
Variación porcentual del PBI



Nota: BCRP <https://www.ipe.org.pe/portal/importancia-y-desafios-de-la-inversion-publica-en-el-peru-desafio-peru/>

Gráfico 2
Inversión pública y privada



Nota: BCRP <https://www.ipe.org.pe/portal/importancia-y-desafios-de-la-inversion-publica-en-el-peru-desafio-peru/>

En efecto, en el Perú los recursos asignados a la inversión pública han crecido sostenidamente durante el periodo 2010 – 2021 (ver gráfico 3); sin embargo, todavía está pendiente la tarea de lograr un efectivo cierre de brechas de acceso a servicios debido a que no se gasta todo y no se gasta bien. De hecho, durante los últimos cinco años el ritmo de ejecución de la inversión pública ha disminuido, y según el FMI (2017), aún nos encontramos por debajo del promedio que imponen economías emergentes.

¿Y a qué se debe todo esto? pues básicamente a la poca capacidad de gobierno y de gerencia del Sistema de Inversión Pública que muestran todas las entidades públicas en todos los niveles de gobierno. La programación de una cartera de proyectos que no optimiza el uso de los recursos públicos en el cierre de brechas de servicios, aunado al desarrollo de estudios de preinversión y expedientes técnicos de baja o mediana calidad que terminan en obras paralizadas con los consecuentes sobrecostos, demoras, arbitrajes o juicios y demás; así como la deficiente operación y mantenimiento que se le da al activo generado, provoca un alto grado de incertidumbre y descontento en la población al no tener servicios de calidad a tiempo y a la mano.

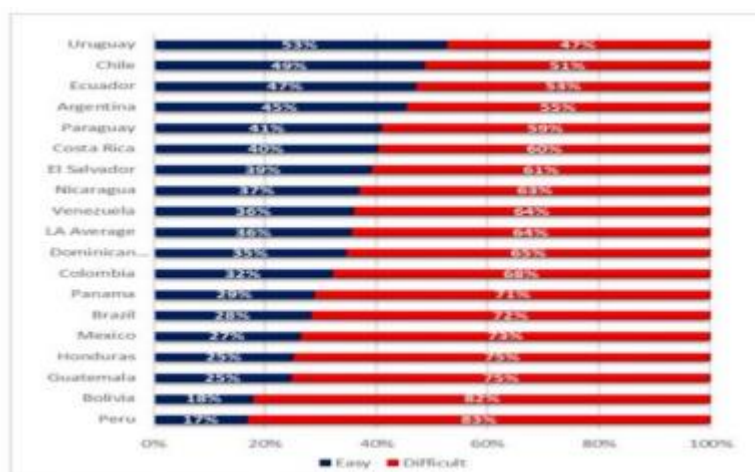
Gráfico 3
Presupuesto asignado a la inversión pública



Nota: MEF <https://www.ipe.org.pe/portal/importancia-y-desafios-de-la-inversion-publica-en-el-peru-desafio-peru/>

Ministerio de Economía y Finanzas (2021), menciona que, el Perú es el país de la región con mayor dificultad para ejecutar los procedimientos con un índice de 83% como muestra la figura 1, este dato indica lo extremadamente complicado que resulta para un ciudadano interactuar con el Estado y, por otro lado, indica el nivel de ineficiencia de este para brindar sus servicios.

Gráfico 4
Dificultad de procedimientos de Gobierno por País



Nota: Roseth

Tenazoa (2021), en Lima menciona que se evidenció que existe relación significativa entre la administración de tributos y la recaudación del impuesto predial, puesto que presenta un grado de correlación de Pearson moderada positiva de 0,698 y un nivel de significancia igual a 0.002, por lo tanto, se aceptó la hipótesis alterna planteada en la investigación. Seguidamente, Saavedra (2021), también en Lima menciona que, la planificación de la auditoría de cumplimiento no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0) La realidad de la investigación muestra que al no acreditarse en forma anticipada a la comisión auditora en concordancia al plan de adquisiciones acorde a ley implica que no existe una relación directa y significativa con mayores posibilidades de incrementar y superar el error de significatividad.

A nivel internacional, Ariza et al. (2021) en Colombia menciona que, permite identificar las principales características de diferentes modelos reconociendo los criterios determinantes para su éxito o por el contrario los obstáculos que enfrentaron para su implementación, dando como resultado una serie de preguntas y recomendaciones a la hora de implementar modelos de gestión en las entidades territoriales.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación Espacial

La investigación se llevó a cabo dentro de la municipalidad provincial de Huancayo.

1.2.2. Delimitación Temporal

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

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática:

Se inicio el trabajo de investigación a partir de la definición de la auditoría de cumplimiento misma que se vincula con las operaciones (financieras, presupuestales y operativas), también la gestión pública, planeamiento de Estado, planeamiento estratégico y presupuesto para resultados, asimismo, están enfocados a la etapa del diagnóstico del plan de estudios por parte de los investigadores que a su vez llegaran a alcanzar los objetivos trazados, demostrados en la contrastación de la hipótesis de la investigación.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?

1.3.2. Problemas Específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?

1.4. Justificación

1.4.1 Justificación social

La investigación beneficiará de manera directa a la municipalidad provincial de Huancayo, asimismo, a todas aquellas empresas que deseen aplicar la presente investigación el cual, les proporcionará información relevante sobre las variables estudiadas, originándose así puestos de trabajo en favor de la población en general.

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 será 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.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

1.5.2. Objetivos Específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.
2. Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.
3. Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes nacionales

Tenazoa (2021), en la Universidad Nacional de San Martín- Tarapoto, para optar el título profesional de contador público, sustentó la investigación titulada **“Administración de tributos y su relación con la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2018”**, el objetivo de la investigación fue, determinar la relación entre la administración de tributos y la recaudación del impuesto predial de la municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo, año 2018. La investigación fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo y diseño no experimental. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. La muestra registrada estuvo conformada por 30 colaboradores de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo. Los resultados revelaron que la unidad ejecutora presenta un nivel medio en la administración de tributos del 40%, debido al inadecuado empleo de formularios y de las normas municipales, esto hace que la organización sea ineficiente en la administración de tributos. Como conclusión principal se evidenció que existe relación significativa entre la administración de tributos y la recaudación del impuesto predial, puesto que presenta un grado de correlación de Pearson moderada positiva de 0,698 y un nivel de significancia igual a 0.002, por lo tanto, se aceptó la hipótesis alterna planteada en la investigación.

Saavedra (2021), en la Universidad Nacional de Huancavelica, para optar el título profesional de contador público, la investigación titulada **“La Auditoría De Cumplimiento Y La Gestión De Logística De La Municipalidad Provincial De Castrovirreyna, Huancavelica Periodo 2018”**, el objetivo general de la investigación fue, determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad

Provincial de Castrovirreyna periodo 2018. La metodología empleada fue, de tipo aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental. La población está conformada por 29 trabajadores de la municipalidad provincial de Castrovirreyna. Concluye que, la planificación de la auditoría de cumplimiento no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0) La realidad de la investigación muestra que al no acreditarse en forma anticipada a la comisión auditora en concordancia al plan de adquisiciones acorde a ley implica que no existe una relación directa y significativa con mayores posibilidades de incrementar y superar el error de significatividad.

Guillermo (2021), sustento en la Universidad Nacional San Antonio ABAD del Cusco, para optar el grado de maestro en contabilidad, mención auditoria. La investigación titulada **“La Auditoría De Cumplimiento Y Su Incidencia En La Gestión Pública De La Unidad De Tesorería De La Municipalidad Provincial De Urubamba, Periodo 2018”**, el objetivo de la investigación fue, determinar de qué manera la Auditoria de Cumplimiento incide en la gestión pública de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, periodo 2018. La metodología empleada en la investigación fue, de tipo aplicada, de nivel explicativo, la población está conformada por 20 trabajadores de la unidad de tesorería de la municipalidad. Concluye que, el 40% de los encuestados indican que sí, los servidores de la Unidad de Tesorería aplican las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría de cumplimiento, según cuadro y la figura N° 05 el 70% de los encuestados indican que sí, las técnicas y procedimientos de auditoria inciden en la evaluación de la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, según cuadro y la figura N° 09 el 50% de los encuestados indican que sí, la auditoria de Cumplimiento contribuye en la gestión eficiente de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, según cuadro y la figura N° 10 el 60% de los encuestados indican que sí, las

recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la Municipalidad Provincial de Urubamba.

Arostegui (2019) para optar el grado académico de doctor en ciencias empresariales, en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, presento la investigación titulada **“Auditoria De Desempeño Y Su Incidencia En La Gestión Institucional De Las Entidades Públicas: Caso Municipalidad Distrital De Paucarpata, Año 2017”**. El objetivo de la investigación fue, determinar la influencia de la Auditoria de Desempeño en la Gestión Institucional de la Municipalidad Distrital de Paucarpata. La metodología empleada fue de método científico, de tipo aplicada. Por tanto, la investigación establece que es relevante y prioritario la ejecución de la auditoría de desempeño debido a que a través de los informes va aportar las recomendaciones para que estas entidades puedan alcanzar los objetivos y las metas que quieran conseguir, y superar en gran medida la ineficacia en la gestión municipal y coadyuva con la gestión institucional en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

García et al. (2017) para optar el grado académico de magister en gestión pública, en la universidad del Pacifico, presento la investigación titulada **“Las Auditorías De Desempeño Y Su Rol En El Fortalecimiento De La Gestión Pública: Evaluación De Cuatro Casos De Estudio”**. El objetivo de la investigación fue, Evaluar las mejoras obtenidas en los 4 casos de estudios evaluados como resultado de la realización de las auditorías de desempeño. La metodología empleada fue de método científico, de tipo aplicada, concluye que, las auditorías de desempeño evaluadas se enmarcan dentro del enfoque de la Nueva Gestión Pública, en el sentido que están orientadas a la búsqueda de eficiencia, una mejora de los procesos, de calidad de los servicios que se brindan, como son los casos de: la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente de los materiales educativos; la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la

cobertura del servicio de mantenimiento de vías locales y la eficiencia en el uso de los recursos, y servicios de calidad para el logro de los objetivos propuestos en el programa CunaMás.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Ariza et al. (2021) en la Universidad Santo Tomas Colombia, presento la investigación titulada “**Modelos de gestión en el sector público y su aplicación a gobiernos locales: Una revisión de sus obstáculos y fortalezas**”. Este artículo analiza la aplicación de algunos modelos de gestión en entidades pertenecientes al sector público y su aplicabilidad a los gobiernos locales en diferentes partes del mundo, quienes deben afrontar nuevos retos que obedecen a la dinámica social buscando contribuirá la mejora continua de la gestión pública y a la consolidación de un gobierno local confiable. Establece un análisis que permite identificar las principales características de diferentes modelos reconociendo los criterios determinantes para su éxito o por el contrario los obstáculos que enfrentaron para su implementación, dando como resultado una serie de preguntas y recomendaciones a la hora de implementar modelos de gestión en las entidades territoriales.

Martínez, (2020) sustento en la Universidad Técnica de Ambato, para optar el Grado Académico de Magíster en Finanzas Públicas, su tesis “**El proceso de contratación pública de licitación de obras y la ejecución del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Latacunga, en el año 2018**”. Tuvo como objetivo principal establecer la incidencia del proceso de Licitación de obras en la etapa de ejecución presupuestaria para mejorar la eficiencia y la eficacia de la Contratación Pública y el cumplimiento del ciclo presupuestario del GADM de Latacunga, el presente estudio fue una investigación de enfoque mixto (cuali – cuantitativo); de modalidad básica, bibliográfica-documental, investigación de campo, de nivel descriptivo, con una muestra integrada por 12

funcionarios municipales a los cuales se les realizó una encuesta con escala de Likert con sus respectivos cuestionarios confiables y validados. Los resultados obtenidos concluyeron que la inadecuada aplicación del proceso de contratación pública de Licitación de obras sí influye en el incumplimiento del ciclo presupuestario del GADM de Latacunga; a consecuencia de que, el Coeficiente de correlación Rho de Spearman fue = 0.974, con una significancia bilateral de p-valor < 0.05; lo cual conlleva a rechazar la H0 y aceptar la H1.

Quintanilla (2017) para optar el grado de magister en administración, en la Universidad Nacional de Colombia, presentó la investigación titulada **“La reforma de la gestión pública en Colombia: una aproximación a los procesos de rendición de cuentas y análisis de los indicadores de eficiencia del gasto público propuestos”**. El objetivo de la investigación fue, identificar las tendencias y metodologías que se han incorporado en diferentes contextos, junto con la difusión de información relacionada con la eficiencia del gasto público. Concluye que, la tesis contribuye a mejorar la comprensión de las reformas de la gestión pública en América Latina gracias al énfasis que hace en el caso de la implementación de modelos de medición y evaluación del gasto público colombiano. Metodológicamente, sigue un enfoque explicativo descriptivo que tiene en cuenta el contexto y los modelos de gestión en la administración pública, lo cual permite ampliar el entendimiento de las disposiciones que el Estado busca instaurar para medir la eficiencia del gasto público.

Cruz, (2017) sustentó en la Universidad Técnica de Ambato la tesis titulada: **“Procedimientos de recaudación del Impuesto Predial Rural y su relación con la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del cantón Chambo”**, para optar el título profesional. El objetivo general fue: Determinar la relación entre el procedimiento de recaudación del impuesto predial rural y la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del cantón Chambo para la toma de decisiones administrativas. Se tuvo un enfoque mixto. El

nivel o tipo de investigación fue: Descriptiva. Se tuvo una muestra de 354 personas. La conclusión principal fue: No existe una plataforma automática que permita enlazar la información entre el municipio, la notaría y el registro de la propiedad para evitar errores humanos al momento de ingresar la información en la transferencia de dominio o registro de la tenencia del inmueble y asimismo el municipio no entrega la información necesaria a los contribuyentes para que así puedan cumplir con sus obligaciones tributarias, por otra parte la duplicidad de predios y cartas de pago debido a que la cartografía aérea del Cantón no cuenta con las especificaciones técnicas establecidas por el IGM causa malestar en la ciudadanía sin embargo la no recaudación de este impuesto no afecta la ejecución presupuestaria, el GAD Municipal debe depurar el sistema de catastros, de otra manera los procedimientos utilizados para la determinación y aplicación del Impuesto a la Predios Rurales algunas veces no son correctos.

Arévalo, (2016) sustentó en la Universidad Técnica de Machala, la tesis: **“Diagnóstico y Plan de Mejoramiento para la Cancelación Puntual de los Impuestos Prediales Urbanos en la Ilustre Municipalidad del Cantón Pasaje Provincia de el Oro”**, para optar el grado de ingeniera comercial su objeto de estudio fue: Determinar los factores que determinan las causas de la impuntualidad en los pagos de los impuestos prediales urbanos y que ocasionan un desfase presupuestario. Su principal conclusión fue: En cuanto a los Impuestos Prediales se ha podido diagnosticar que los ciudadanos no le dan la suficiente importancia que amerita la cancelación puntual; por la razón de que no se está originando la debida motivación de recaudación del mismo. Existe un desconocimiento de alto nivel por parte de los contribuyentes con respecto al destino o en lo que se invierte la recaudación de los impuestos prediales urbanos que recibe el Municipio, se concluye que existe la poca cultura de pago en los ciudadanos lo cual no permite que hagan conciencia de los resultados negativos que se generan tanto para la ciudad como para cada uno de ellos.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República (2022) menciona que

La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, actos, actividades, procesos asuntos específicos o resultados de las operaciones financieras, presupuestales, operativa y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del sistema, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales identificadas como criterio. (p.2)

En otras palabras, la auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que se enfoca en determinar si una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio. La auditoría de cumplimiento es una modalidad auditora en la cual se comprueba de forma exhaustiva que una empresa o institución cumple con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Contraloría General de la República (2022) menciona que la auditoría de cumplimiento es un proceso de verificación que busca determinar si las operaciones y actividades de una entidad se han llevado a cabo de acuerdo con las normativas, leyes y regulaciones aplicables. El proceso de auditoría de cumplimiento se divide en varias fases, cada una con sus propias características y objetivos. A continuación, te proporciono una descripción general de estas fases:

1. Planificación: En esta fase se establecen los objetivos y alcance de la auditoría, se identifican los criterios de cumplimiento y se determina el equipo auditor

encargado de llevar a cabo la auditoría. También se establece un plan de trabajo detallado para la auditoría.

2. Evaluación de riesgos: En esta fase se identifican y evalúan los riesgos asociados con el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables. Esto implica identificar las áreas críticas y determinar el nivel de riesgo asociado con cada una de ellas.
3. Ejecución: Durante esta fase, se lleva a cabo la recopilación y análisis de información para determinar si se ha cumplido con los criterios establecidos para la auditoría. También se lleva a cabo la evaluación de los controles internos y la documentación de las pruebas realizadas.
4. Informe: En esta fase se prepara el informe final de la auditoría, que incluye los hallazgos y conclusiones del proceso. El informe debe ser claro y conciso, y debe incluir recomendaciones para mejorar los procesos y controles internos.

Contraloría General de la República (2022) refiere que los pasos generales en el proceso de auditoría de cumplimiento:

- a) Establecer los objetivos y alcance de la auditoría:

Definir claramente los objetivos específicos que se pretenden lograr con la auditoría.

Determinar el alcance de la auditoría, es decir, qué áreas o procesos serán incluidos en la revisión.

- b) Planificar la auditoría:

Identificar los criterios de cumplimiento que se utilizarán como referencia para evaluar el desempeño de la entidad.

Establecer un plan de trabajo detallado que incluya las actividades, recursos y plazos necesarios para llevar a cabo la auditoría.

c) Recopilar información y evidencia:

Obtener y revisar documentos, registros y otra información relevante para evaluar el cumplimiento.

Realizar entrevistas con el personal clave para obtener una comprensión completa de los procesos y controles internos.

d) Evaluar el cumplimiento:

Comparar la información recopilada con los criterios de cumplimiento establecidos.

Realizar pruebas y análisis detallados de los controles internos implementados por la entidad.

e) Documentar hallazgos y conclusiones:

Registrar y documentar los hallazgos identificados durante la auditoría.

Evaluar el impacto de los hallazgos en el cumplimiento de las normativas y regulaciones.

f) Preparar el informe final:

Resumir los hallazgos, conclusiones y recomendaciones en un informe claro y conciso.

Presentar el informe a la alta dirección y otras partes interesadas relevantes.

g) Seguimiento y verificación:

Monitorear la implementación de las recomendaciones realizadas en el informe final.

Realizar un seguimiento para verificar si se han abordado los problemas identificados durante la auditoría.

Contraloría General de la República (2022) menciona que la auditoría de cumplimiento es una herramienta importante para evaluar si una entidad está cumpliendo

con las normativas, leyes y regulaciones aplicables. Algunas de las razones por las que se realiza una auditoría de cumplimiento son:

1. Identificar áreas de mejora:

La auditoría de cumplimiento puede ayudar a identificar áreas en las que la entidad no está cumpliendo con las normativas y regulaciones aplicables. Esto puede ayudar a la entidad a mejorar sus procesos y controles internos para garantizar el cumplimiento en el futuro.

2. Evaluar el desempeño:

La auditoría de cumplimiento puede ayudar a evaluar el desempeño de la entidad en relación con los criterios de cumplimiento establecidos. Esto puede ayudar a la entidad a identificar fortalezas y debilidades en su desempeño y tomar medidas para mejorar.

3. Cumplir con los requisitos legales:

La auditoría de cumplimiento puede ayudar a la entidad a cumplir con los requisitos legales y regulatorios aplicables. Esto puede ser especialmente importante para entidades que están sujetas a regulaciones estrictas o que tienen responsabilidades públicas o fiduciarias.

4. Fortalecer la rendición de cuentas:

La auditoría de cumplimiento puede ayudar a fortalecer la rendición de cuentas de la entidad al proporcionar una evaluación objetiva e independiente de su desempeño.

En resumen, la auditoría de cumplimiento es una herramienta importante para evaluar si una entidad está cumpliendo con las normativas y regulaciones aplicables, identificar áreas de mejora y fortalecer la rendición de cuentas.

2.2.1.1 Definición

2.2.1.2 Dimensiones

D1: Proceso sistemático

López (2018), nos dice que “La auditoría de cumplimiento es un proceso sistemático y objetivo en el que se recopila información sobre actos, actividades, procesos y resultados financieros, presupuestales, operativos y administrativos de las entidades sujetas al ámbito del sistema” (p.1).

Contraloría General de la República (2022) menciona que

En la gestión pública, el proceso sistemático se refiere a la aplicación de métodos y procedimientos establecidos para llevar a cabo actividades administrativas de manera organizada y coherente. Esto implica seguir un enfoque estructurado y metódico para realizar la auditoría de cumplimiento, garantizando la consistencia y la objetividad en el proceso.

En términos de auditoría de cumplimiento en la gestión pública, el proceso sistemático se basa en principios y estándares internacionales de auditoría, como los establecidos por la International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). Estos principios proporcionan directrices sobre la planificación, ejecución y documentación de las auditorías de cumplimiento, asegurando que se sigan pasos y procedimientos adecuados.

Indicadores:

- ✓ Existencia de procedimientos documentados para la realización de la auditoría de cumplimiento.
- ✓ Establecimiento de un cronograma o plan de trabajo detallado para llevar a cabo la auditoría.

- ✓ Uso de herramientas y técnicas específicas para recopilar y analizar la información relevante durante la auditoría.

D2: Verificación del cumplimiento

Enaeg (2015), menciona que “El objetivo principal de la auditoría de cumplimiento es determinar si las entidades cumplen con las normativas, disposiciones internas y estipulaciones contractuales identificadas como criterio” (p.4)

Contraloría General de la República (2022) menciona que

La verificación de cumplimiento en la gestión pública implica evaluar si las acciones y decisiones tomadas por una municipalidad están alineadas con las normativas, leyes y regulaciones aplicables. Esto implica revisar y comparar las actividades realizadas con los criterios establecidos para determinar si se ha cumplido con las disposiciones legales y contractuales.

En términos de auditoría de cumplimiento en la gestión pública, la verificación se basa en el principio de evidencia suficiente y competente. Esto implica recopilar y analizar pruebas relevantes y confiables para respaldar las conclusiones sobre el cumplimiento. Las pruebas pueden incluir documentos, registros, entrevistas y otros medios de verificación.

Indicadores:

- Porcentaje de cumplimiento de las normativas y disposiciones internas identificadas como criterio.
- Identificación y evaluación de posibles desviaciones o incumplimientos en relación con las estipulaciones contractuales.
- Evaluación del impacto financiero o legal de los incumplimientos detectados durante la auditoría.

D3: Control posterior

Quiroa (2016), menciona que “La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que se enfoca en determinar si una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio” (p.1).

Contraloría General de la República (2022) menciona que

El control posterior en la gestión pública se refiere a la evaluación de las operaciones y actividades después de que se hayan llevado a cabo. En el contexto de la auditoría de cumplimiento, implica revisar retrospectivamente las acciones y decisiones tomadas por una municipalidad para determinar si se han cumplido las normativas y regulaciones correspondientes.

En términos de auditoría de cumplimiento en la gestión pública, el control posterior se basa en el principio de objetividad. Esto implica que los auditores deben mantener una actitud imparcial e independiente al evaluar el cumplimiento, evitando cualquier influencia o sesgo que pueda comprometer la integridad del proceso de auditoría.

Indicadores:

- Tiempo transcurrido desde la finalización de las operaciones hasta la realización de la auditoría.
- Número de hallazgos o irregularidades identificadas durante la auditoría.
- Implementación de medidas correctivas o acciones recomendadas como resultado de la auditoría.

2.2.2 Variable 2: Gestión pública

Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de Ministros (2021) nos dice que

La gestión pública moderna es una gestión orientada a resultados al servicio del ciudadano. Esto es una gestión en la que funcionarios públicos calificados y

motivados se preocupan en el marco de políticas públicas de estado, nacionales, regionales y locales, según las competencias que corresponden a cada nivel de gobierno por entender las necesidades (como conjunto de acciones que transforman los insumos en productos en la cadena de valor como los de soporte (los sistemas administrativos), con el fin de transformar los insumos en productos de seguridad jurídica, normas, regulaciones, bienes o servicios públicos que arrojen como resultado la mayor satisfacción de los ciudadanos, garantizando sus derechos y al menor costo posible.

Los componentes de la gestión pública están orientadas a resultados las cuales son: Planeamiento de Estado, planeamiento estratégico y el presupuesto para resultados. (p.27)

Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de Ministros (2021), nos dice que, Una gestión pública orientada a resultados se alcanzará cuando las entidades estén en capacidad de:

- i. Establecer objetivos claros y articulados, a nivel sectorial, así como territorial (nacional, regional y local), expresados en metas de producción (cantidades de servicios de una determinada calidad) que brindarán como resultado un mayor nivel de satisfacción al ciudadano.
- ii. Reasignar los recursos presupuestales para maximizar los niveles de producto y resultados esperados. Es decir, formular el presupuesto en función de los objetivos establecidos en los planes.
- iii. Desarrollar y optimizar los procesos de producción o trabajo (la cadena de valor) y los de soporte (que alimenten a los anteriores), con el fin de alcanzar los niveles de producción de bienes y servicios públicos de calidad

esperados por la población, con la mayor eficacia y eficiencia posibles en el uso de los recursos.

- iv. Reordenar o reorganizar a nivel nacional, regional y local, las competencias y funciones contenidas en la estructura funcional actual adecuándolos a una organización basada en procesos de la cadena de valor.
- v. Establecer un sistema de indicadores de desempeño y resultados que le permitan monitorear y evaluar si los insumos se están transformando en los productos cuyos resultados son los que los ciudadanos demandan, y si están aplicando los procesos más eficaces y eficientes. La información que provea el monitoreo y desempeño deberá capitalizarse en un sistema de gestión del conocimiento que permita establecer procesos de cambio cultural o de mejora continua de calidad.

2.2.2.1 Dimensiones

D1: Planeamiento de Estado

Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de Ministros (2021) menciona que

Las Políticas Públicas son diseños que sustentan la acción pública. Basadas en políticas nacionales del Estado, los gobiernos de turno, establecen prioridades de gobierno claras y pertinentes, tomando en cuenta también las demandas y necesidades de la población, que luego las entidades públicas expresarán en objetivos, metas y los respectivos procesos que los convertirán en productos institucionales: regulaciones, procedimientos administrativos, bienes y servicios públicos, todos los cuales tendrán un impacto positivo en el ciudadano, dados determinados recursos disponibles.(p.29)

Indicadores:

- ✓ Nivel de cumplimiento de las regulaciones municipales
- ✓ Eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos
- ✓ Satisfacción ciudadana con los servicios públicos municipales

D2: Planeamiento estratégico

Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de Ministros (2021) nos dice que

El Planeamiento Estratégico parte de considerar las prioridades del país y de sus ámbitos de gobierno (central, regional, local). Es, además, un proceso en el que cada institución, además de considerar los compromisos políticos y los mandatos de los planes gubernamentales, reflexionan rigurosamente sobre los temas del entorno:

- i. sobre las oportunidades o sobre la justificación de una necesaria intervención del Estado, así como sobre los riesgos de un inadecuado accionar del sector público;
- ii. sobre el entorno macro económico, legal, político e institucional;
- iii. sobre las demandas que establecen los ciudadanos a los que tienen que atender;
- iv. sobre las formas en que la sociedad se organiza para resolver esas demandas ciudadanas; y,
- v. sobre la forma como el Estado ha venido satisfaciendo esas necesidades, mediante qué políticas, qué estrategias, a través de qué agencias involucradas, qué resultados e impactos ha logrado y qué lecciones ha sacado del pasado. (p.30)

Indicadores:

- Evaluación del cumplimiento de las políticas y estrategias municipales

- Evaluación de la satisfacción ciudadana con los servicios municipales
- Evaluación de la eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos municipales

D3: Presupuesto para resultados

Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de Ministros (2021) refiere que

Un Estado moderno al servicio del ciudadano, además de objetivos claros, requiere que sus presupuestos sean asignados también con orientación a resultados, es decir, en función a los productos que los ciudadanos esperan recibir para satisfacer sus demandas. Sobre todo, considerando que los recursos son escasos, lo cual obliga a priorizar. En ese proceso la transparencia y rendición de cuentas son sumamente importantes en los procesos de asignación y evaluación del destino de los recursos.

(p.30)

Indicadores:

- Evaluación de la transparencia en la asignación de recursos municipales
- Evaluación de la eficacia en la asignación de recursos municipales
- Evaluación de la rendición de cuentas en la asignación de recursos municipales

2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones)

Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que consiste en un proceso sistemático.

Proceso sistemático

La auditoría de cumplimiento es un proceso sistemático y objetivo en el que se recopila información sobre actos, actividades, procesos y resultados financieros, presupuestales, operativos y administrativos de las entidades sujetas al ámbito del sistema.

Verificación del cumplimiento

El objetivo principal de la auditoría de cumplimiento es determinar si las entidades cumplen con las normativas, disposiciones internas y estipulaciones contractuales identificadas como criterio.

Control posterior

La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que se enfoca en determinar si una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio.

Gestión pública

Está orientada a los servicios del ciudadano.

Planeamiento de Estado

Son diseños que sustentan la acción pública.

Planeamiento estratégico

Parte de considerar las prioridades del país y de sus ámbitos de gobierno.

Presupuesto para resultados

Un Estado moderno al servicio del ciudadano, además de los objetivos claros.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.
2. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.
3. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

Variables	Definición de concepto	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República (2022) menciona que</p> <p>La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, actos, actividades, procesos asuntos específicos o resultados de las operaciones financieras, presupuestales, operativa y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del sistema, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales identificadas como criterio. (p.2)</p>	<p>La auditoría de cumplimiento es un proceso sistemático y objetivo en el que se recopila información sobre actos, actividades, procesos y resultados financieros, presupuestales, operativos y administrativos de las entidades sujetas al ámbito del sistema.</p>	Proceso sistemático	Existencia de procedimientos documentados para la realización de la auditoría de cumplimiento	Cuestionario	Ordinal
		Establecimiento de un cronograma o plan de trabajo detallado para llevar a cabo la auditoría				
		Uso de herramientas y técnicas específicas para recopilar y analizar la información relevante durante la auditoría				
		<p>El objetivo principal de la auditoría de cumplimiento es determinar si las entidades cumplen con las normativas, disposiciones internas y estipulaciones contractuales identificadas como criterio.</p>	Verificación de cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento de las normativas y disposiciones internas identificadas como criterio		
		Identificación y evaluación de				

				posibles desviaciones o incumplimientos en relación con las estipulaciones contractuales		
				Evaluación del impacto financiero o legal de los incumplimientos detectados durante la auditoría		
		La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que se enfoca en determinar si una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio.	Control posterior	Tiempo transcurrido desde la finalización de las operaciones hasta la realización de la auditoría		
				Número de hallazgos o irregularidades identificadas durante la auditoría.		
				Desarrollo de adquisiciones		
Variable 2: Gestión pública	Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de ministros (2021) nos dice que La gestión pública moderna es una gestión	Las Políticas Públicas son diseños que sustentan la acción pública. Basadas en políticas nacionales del Estado, los gobiernos de turno, establecen	Planeamiento de Estado	Nivel de cumplimiento de las regulaciones municipales		
				Eficiencia en la ejecución de los		

	orientada a resultados al servicio del ciudadano. Esto es una gestión en la que funcionarios públicos calificados y motivados se preocupan en el marco de políticas públicas de estado, nacionales, regionales y locales, según las competencias que corresponden a cada nivel de gobierno por entender las necesidades (como conjunto de acciones que transforman los insumos en productos en la cadena de valor como los de soporte (los sistemas administrativos), con el fin de transformar los insumos en productos de seguridad jurídica, normas, regulaciones, bienes o servicios públicos que arrojen como resultado la mayor satisfacción de los ciudadanos, garantizando sus derechos y al menor costo posible.	prioridades de gobierno claras y pertinentes, tomando en cuenta también las demandas y necesidades de la población, que luego las entidades públicas expresarán en objetivos, metas y los respectivos procesos que los convertirán en productos institucionales: regulaciones, procedimientos administrativos, bienes y servicios públicos, todos los cuales tendrán un impacto positivo en el ciudadano, dados determinados recursos disponibles		procedimientos administrativos		
				Satisfacción ciudadana con los servicios públicos municipales		
		El Planeamiento Estratégico parte de considerar las prioridades del país y de sus ámbitos de gobierno (central, regional, local). Es, además, un proceso en el que cada institución, además de considerar los compromisos políticos y	Planeamiento estratégico	Evaluación del cumplimiento de las políticas y estrategias municipales		
				Evaluación de la satisfacción ciudadana con los servicios municipales		

	<p>Los componentes de la gestión pública están orientadas a resultados las cuales son: Planeamiento de Estado, planeamiento estratégico y el presupuesto para resultados. (p.27)</p>	<p>los mandatos de los planes gubernamentales, reflexionan rigurosamente sobre los temas del entorno.</p>		<p>Evaluación de la eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos municipales</p>	
		<p>Un Estado moderno al servicio del ciudadano, además de objetivos claros, requiere que sus presupuestos sean asignados también con orientación a resultados, es decir, en función a los productos que los ciudadanos esperan recibir para satisfacer sus demandas. Sobre todo, considerando que los recursos son escasos, lo cual obliga a priorizar.</p>	<p>Presupuesto para resultados</p>	<p>Evaluación de la transparencia en la asignación de recursos municipales</p>	
				<p>Evaluación de la eficacia en la asignación de recursos municipales</p>	
				<p>Evaluación de la rendición de cuentas en la asignación de recursos municipales</p>	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de la investigación.

4.1.1 Método general

El método de la investigación que se utilizó fue el método científico según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) “Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p.23).

4.1.2 Método específico

Método inductivo

Valderrama (2017), menciona que “Con estos métodos se analizan los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (p.62).

En la investigación se comenzó con la recolección de datos de aquellas partes del problema que tiene la empresa, para luego plantear una solución.

Método deductivo

“Se parte de una premisa general, para sacar conclusiones de un caso particular” (Valderrama, 2017, p.61).

Se utilizó este método desde el momento del análisis de variables, y así ver cuáles aplica la empresa, para ver el origen del problema.

4.2. Tipo de la investigación.

Para Valderrama y Jaimes (2019), el tipo de investigación fue la aplicada debido a que “Se interesa en la aplicación de los conocimientos teóricos para solucionar problemas específicos de la vida cotidiana generando bienestar a la sociedad” (p.250).

4.3. Nivel de investigación.

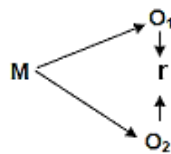
Hernández et al. (2010) refiere que:

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 general para Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) es el no experimental, ya que “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.174).

El esquema del presente diseño será el siguiente:



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 fue de tipo censal, la cual está conformada por

648 trabajadores dentro de la municipalidad provincial de Huancayo, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 3
Población

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO							
CAP – 2020							
ORGANOS O UNIDADES ORGANICAS	CLASIFICACIÓN						TOTAL
	FP	EC	SP- DS	SP- EJ	SP- ES	SP- AP	
ORGANOS DE ALTA DIRECCIÓN	2	0	0	0	4	3	9
ALCALDIA	1				2	1	4
GERENCIA MUNICIPAL	1				2	2	5
ORGANO DE CONTROL		0	1	1	1	1	4
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL			1	1	1	1	4
ORGANO DE DEFENSA JUDICIAL		1		1		2	4
PROCURADURIA PUBLICA MUNICIPAL		1		1		2	4
ORGANOS DE ASESORAMIENTO		5	0	8	7	8	28
GERENCIA DE ASESORIA JURIDICA		1		2		2	5
GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO		1		2		2	5
SUBGERENCIA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES		1		2	2	2	7
SUBGERENCIA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1				4	1
SUB GERENCIA DE PLANES Y COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL		1		2	1	1	5
ORGANOS DE APOYO		7	0	9	3	47	66
SECRETARIA GENERAL		1		1		7	9
SUBGERENCIA DE COMUNICACIONES		1		1		2	4
GERENCIA DE ADMINISTRACION		1				1	2
SUBGERENCIA DE RECURSOS HUMANOS		1		3		6	10
SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO		1		2	1	24	28
SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD		1		2	2	2	7
SUBGERENCIA DE TESORERIA		1				5	6
ORGANOS DE LINEA		7	0	24	13	485	529
GERENCIA DE DESARROLLO URBANO		1		6	4	14	25
GERENCIA DE PROMOCION ECONOMIA Y TURISMO		1		2	2	13	18
GERENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS		1		3		310	314
GERENCIA DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL		1		4	7	9	21
GERENCIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE		1		3		9	13
GERENCIA DE SEGURIDAD CIUDADANA		1		1		49	51
GERENCIA DE OBRAS PUBLICAS		1		5		81	87
ORGANOS DESCONCENTRADOS		2		0	4	2	8
INSTITUTO DE LA JUVENTUD Y CULTURA		1				1	0
CENTRO MEDICO MUNICIPAL		1				3	2
TOTAL	2	22	1	43	32	548	648
TOTAL, OCUPADOS						614	
TOTAL, PREVISTOS						34	
TOTAL, GENERAL						648	

Nota: Portal de transparencia de la Municipalidad Provincial de Huancayo

4.5.2. Muestra

El muestreo fue el no probabilístico que según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), refiere que “El procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación” (p.200). En la presente encuestaremos a 77 trabajadores de la municipalidad provincial de Huancayo, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4
Muestra

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO							
CAP - 2020							
ORGANOS O UNIDADES ORGANICAS	FP	EC	CLASIFICACIÓN				TOTAL
			SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	
GERENCIA MUNICIPAL	1				2	2	5
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL			1	1	1	1	4
SECRETARIA GENERAL		1		1		7	9
SUBGERENCIA DE COMUNICACIONES		1		1		2	4
GERENCIA DE ADMINISTRACION		1				1	2
SUBGERENCIA DE RECURSOS HUMANOS		1		3		6	10
SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO		1		2	1	10	14
SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD		1		2	2	2	7
SUBGERENCIA DE TESORERIA		1				5	6
GERENCIA DE OBRAS PUBLICAS		1		5		10	16
TOTAL	1	8	1	15	6	46	77

Nota: Portal de transparencia de la Municipalidad Provincial de Huancayo

Dentro del criterio de inclusión, se encuentran los 648 trabajadores de la tabla 2.

Dentro de los criterios de exclusión se encuentran los demás trabajadores de la municipalidad de Huancayo, tal como se muestra en la tabla 1.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.6.1. Técnicas de recolección de datos.

En la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica, el cual según Carrasco (2016), refiere que “Es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

Para el logro de los objetivos se empleó el cuestionario, tal como lo refiere Hernández Fernández y Baptista (2014) “Explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p. 196).

4.6.3. Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

Esta prueba de validez de contenido se realizó por separado: validez de pertinencia, relevancia y claridad (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270). En esta oportunidad se desarrollará la validez de pertinencia.

4.6.3.2 Confiabilidad

(Valderrama & Jaimes, 2019) refieren que

Para aplicar la prueba de confiabilidad se utilizó los resultados de la prueba piloto y debe ser como mínimo 30 sujetos encuestados con similares características de la muestra, para ello, los resultados deben estar almacenados en una base de datos. El análisis estadístico que se empleó fue el Alfa de Cronbach por tener escalas de medición ordinales (p.265).

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.

Para la prueba de la normalidad, así como para la correlación y la prueba de hipótesis.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación se fundamenta en el cumplimiento del código de ética para la investigación científica, el cual está respaldado por varios reglamentos y principios legales. Entre ellos se encuentran el Reglamento de Ética, el Reglamento de Investigación y el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de CCAACC - UPLA, así como la Constitución Política del Estado, la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Peruana Los Andes. Además, se hace referencia a los principios que rigen la actividad investigativa, las normas de comportamiento ético, y la utilización obligatoria de estilos de redacción científica, como el estilo de la norma APA para Ciencias Sociales. Se destaca el compromiso de cumplir con las normas institucionales establecidas y se asume la responsabilidad ante la Universidad Peruana Los Andes y cualquier otra instancia que así lo requiera, garantizando la ausencia de plagio y falsificación en la investigación.

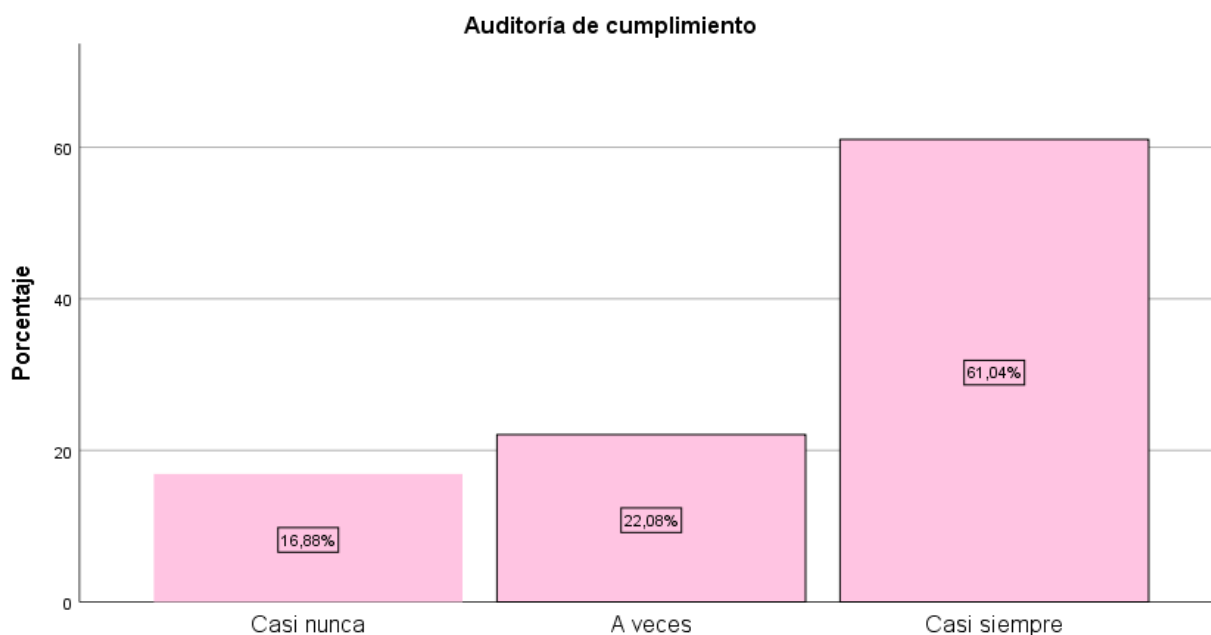
CAPÍTULO V RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

5.1.1 Análisis de resultados

Figura 2

Variable auditoría de cumplimiento



Interpretación: La figura 2 muestra las respuestas de los encuestados en relación a la variable "auditoría de cumplimiento" en la gestión pública de la municipalidad provincial de Huancayo.

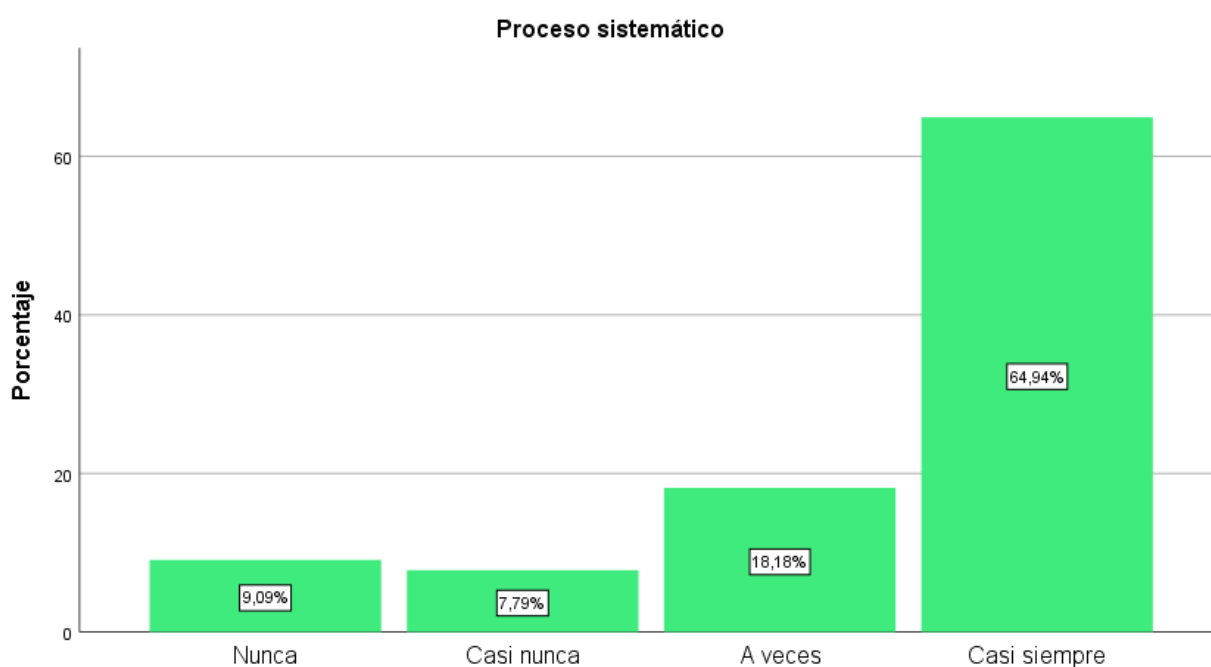
Según los datos presentados, se observa lo siguiente:

- ✓ El 16,88% de los encuestados respondió "casi nunca" en relación a la auditoría de cumplimiento. Esto indica que un porcentaje relativamente bajo de los participantes perciben que la municipalidad realiza auditorías de cumplimiento de manera infrecuente.
- ✓ El 22,08% de los encuestados respondió "a veces". Esto sugiere que hay una proporción significativa de participantes que consideran que la auditoría de cumplimiento se lleva a cabo en ocasiones, pero no de manera consistente.

- ✓ El 61,04% de los encuestados respondió "casi siempre". Esta cifra indica que la mayoría de los participantes perciben que la municipalidad provincial de Huancayo realiza auditorías de cumplimiento de manera frecuente y consistente en su gestión pública.

En general, estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados tienen una percepción positiva sobre la realización de auditorías de cumplimiento en la gestión pública de la municipalidad provincial de Huancayo.

Figura 3
Dimensión proceso sistemático



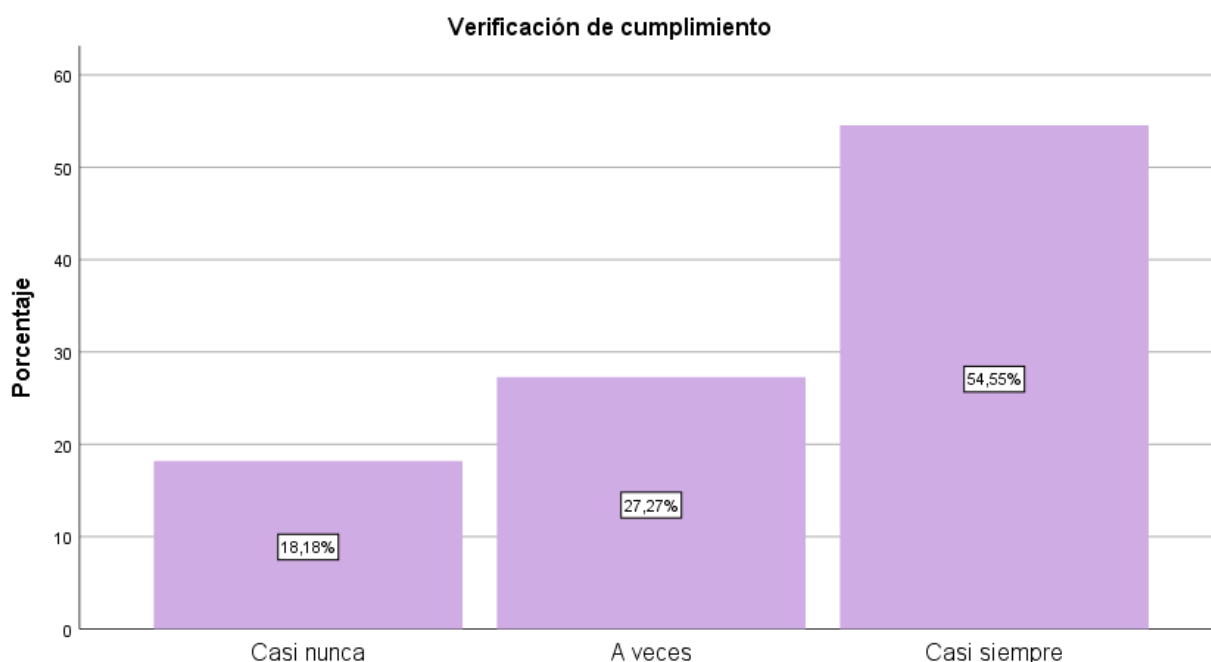
Interpretación: de los resultados indica las respuestas de los 77 encuestados en relación al proceso sistemático en la gestión pública de una municipalidad. Los datos muestran lo siguiente:

- ✓ El 9,09% de los encuestados mencionó "nunca" en relación al proceso sistemático. Esto significa que un pequeño porcentaje de los participantes perciben que el proceso sistemático no se lleva a cabo en la gestión pública de la municipalidad.
- ✓ El 7,79% de los encuestados mencionó "casi nunca". Esto indica que una proporción relativamente baja de los participantes consideran que el proceso sistemático se realiza con poca frecuencia en la gestión pública.

- ✓ El 18,18% de los encuestados mencionó "a veces". Esto sugiere que un porcentaje significativo de los participantes perciben que el proceso sistemático se lleva a cabo en ocasiones, pero no de manera consistente.
- ✓ El 64,94% de los encuestados mencionó "casi siempre". Esta cifra indica que la mayoría de los participantes perciben que el proceso sistemático se realiza de manera frecuente y consistente en la gestión pública de la municipalidad.

En general, estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados tienen una percepción positiva sobre la implementación del proceso sistemático en la gestión pública de la municipalidad.

Figura 4
Dimensión verificación del cumplimiento



Interpretación: Los resultados de la encuesta realizada a 77 personas sobre la verificación de cumplimiento en relación con la gestión pública de una municipalidad. A continuación, se presenta una interpretación y comentario de los resultados:

Según los datos obtenidos, se observa que el 18,18% de los encuestados mencionó que la verificación de cumplimiento se realiza "casi nunca". Esto puede indicar una falta de control y

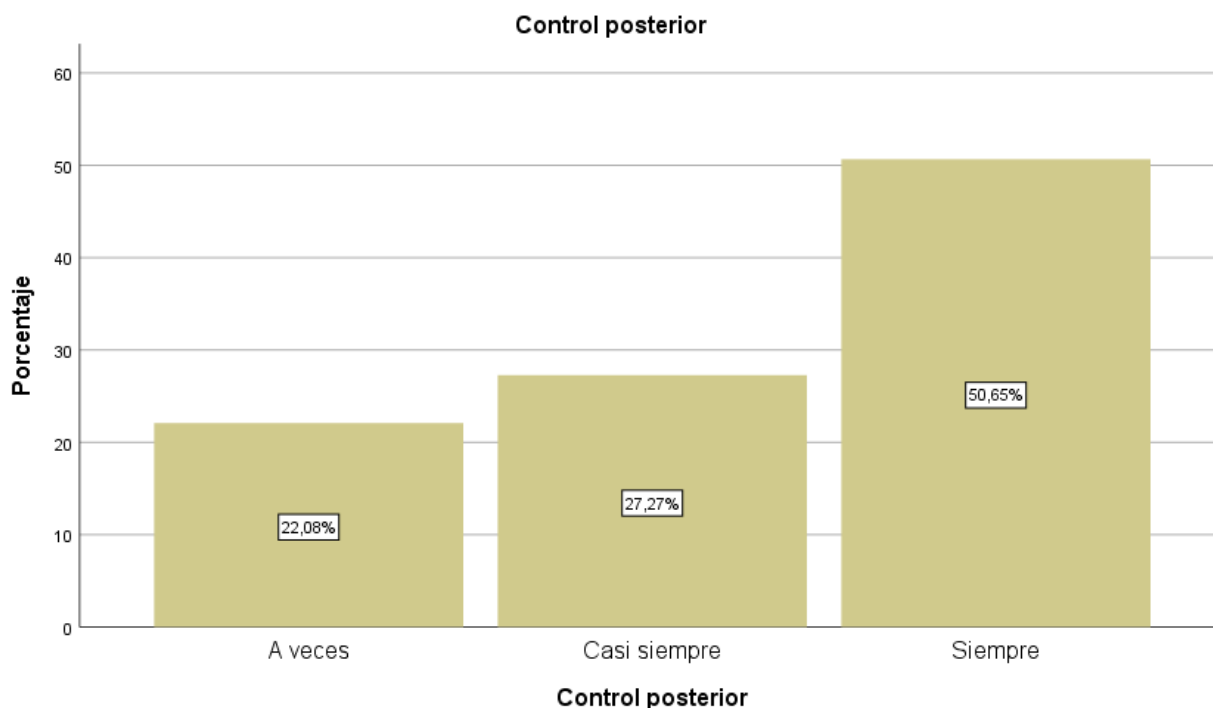
supervisión en la gestión pública de la municipalidad, lo cual podría generar preocupación en términos de transparencia y rendición de cuentas.

Por otro lado, el 27,27% de los encuestados indicó que la verificación de cumplimiento se realiza "a veces". Esto sugiere que existe cierto nivel de control, pero no de manera consistente. Es importante tener en cuenta que la falta de una verificación regular puede conducir a un mayor riesgo de irregularidades o incumplimientos en la gestión pública.

En contraste, el 54,55% de los encuestados mencionó que la verificación de cumplimiento se realiza "casi siempre". Esto es alentador, ya que indica que más de la mitad de los encuestados perciben que existe un adecuado control y supervisión en la gestión pública de la municipalidad. Esto puede reflejar un compromiso con la transparencia y el cumplimiento normativo.

En general, estos resultados sugieren que aún hay margen de mejora en términos de verificación de cumplimiento en la gestión pública de la municipalidad. Es importante fortalecer los mecanismos de control y supervisión para garantizar una gestión eficiente, transparente y responsable.

Figura 5
Dimensión control posterior



Interpretación: Los resultados de la encuesta realizada a 77 personas sobre el control posterior en relación con la gestión pública de una entidad. A continuación, se presenta una interpretación de los resultados:

Según los datos obtenidos, se observa que el 22,08% de los encuestados mencionó que el control posterior se realiza "a veces". Esto puede indicar que existe cierta inconsistencia en la supervisión de la gestión pública de la entidad, lo cual podría generar preocupación en términos de transparencia y rendición de cuentas.

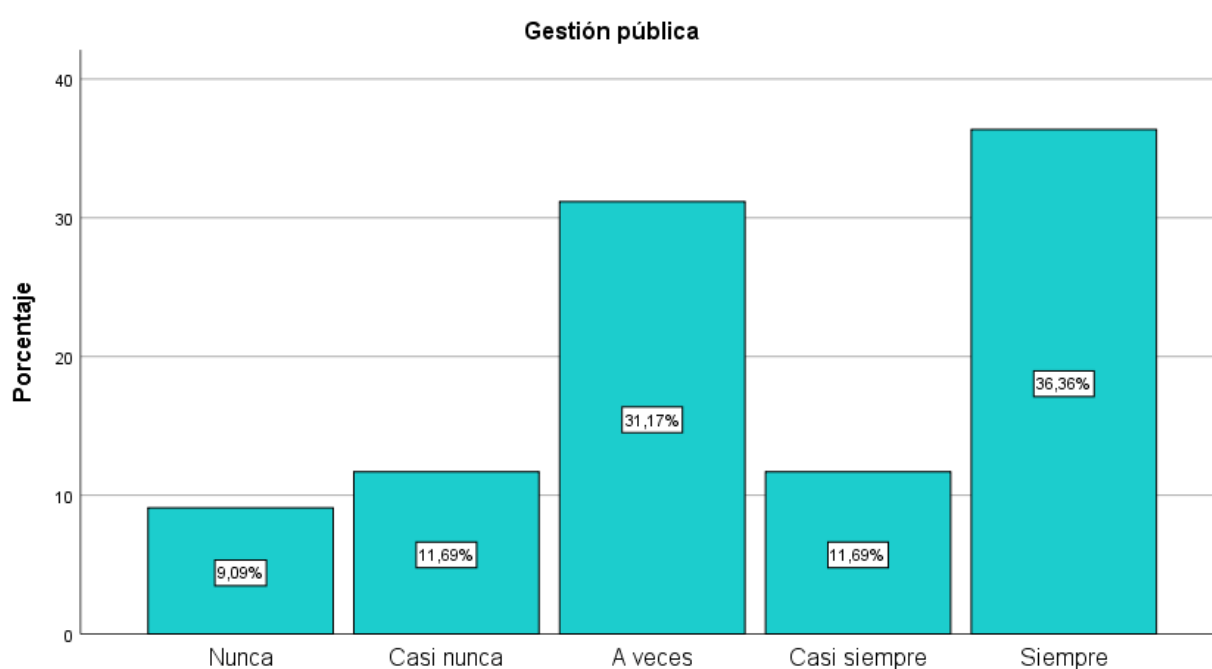
Por otro lado, el 27,27% de los encuestados indicó que el control posterior se realiza "casi siempre". Esto sugiere que existe un nivel adecuado de supervisión, aunque no siempre es constante. Es importante tener en cuenta que la falta de un control regular puede conducir a un mayor riesgo de irregularidades o incumplimientos en la gestión pública.

En contraste, el 50,65% de los encuestados mencionó que el control posterior se realiza "siempre". Esto es positivo, ya que indica que más de la mitad de los encuestados perciben que

existe un adecuado control y supervisión en la gestión pública de la entidad. Esto puede reflejar un compromiso con la transparencia y el cumplimiento normativo.

En general, estos resultados sugieren que aún hay margen de mejora en términos de control posterior en la gestión pública de la entidad. Es importante fortalecer los mecanismos de supervisión para garantizar una gestión eficiente, transparente y responsable.

Figura 6
Variable gestión pública



Interpretación: Los resultados de la encuesta realizada a 77 personas sobre la percepción de la gestión pública en relación con la auditoría de cumplimiento de una municipalidad. A continuación, se presenta una interpretación de los resultados:

Según la figura 6, se observa que el 9,09% de los encuestados mencionó que la gestión pública nunca se relaciona con la auditoría de cumplimiento. Esto puede indicar una falta de conciencia o comprensión sobre la importancia de la auditoría de cumplimiento en el contexto de la gestión pública.

Además, el 11,69% de los encuestados mencionó que la relación entre la gestión pública y la auditoría de cumplimiento es casi nunca. Esto sugiere que hay una percepción de que la

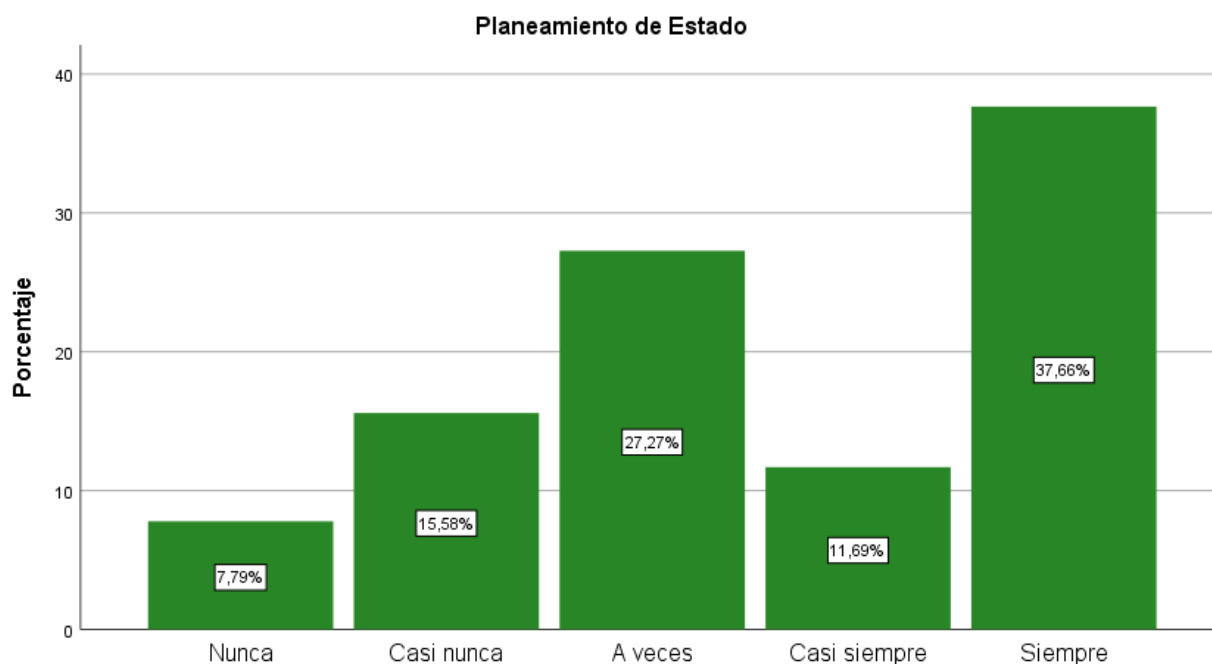
auditoría de cumplimiento no se realiza con regularidad o no se toma en cuenta de manera adecuada en la gestión pública.

Por otro lado, el 31,17% de los encuestados indicó que la relación entre la gestión pública y la auditoría de cumplimiento es a veces. Esto puede reflejar una percepción de que existe cierta conexión entre ambas, pero no de manera consistente o integral.

En contraste, el 11,69% de los encuestados mencionó que la relación es casi siempre, lo cual indica que perciben una conexión frecuente entre la gestión pública y la auditoría de cumplimiento.

Por último, el 36,36% de los encuestados afirmó que la relación entre la gestión pública y la auditoría de cumplimiento es siempre. Esto es positivo, ya que indica que más de un tercio de los encuestados reconoce y valora la importancia de la auditoría de cumplimiento en el ámbito de la gestión pública.

Figura 7
Dimensión planeamiento de estado



Interpretación: Los resultados de la encuesta realizada a 77 personas sobre la percepción del planeamiento de estado. A continuación, se presenta una interpretación de los resultados:

Según la figura 7, se observa que el 7,79% de los encuestados mencionó que el planeamiento de estado nunca se realiza. Esto puede indicar una falta de planificación y estrategia en el ámbito público, lo cual podría generar preocupación en términos de eficiencia y efectividad en la gestión pública.

Además, el 15,58% de los encuestados mencionó que el planeamiento de estado se realiza casi nunca. Esto sugiere que hay una percepción de que la planificación y el establecimiento de objetivos no se llevan a cabo de manera adecuada en el ámbito público.

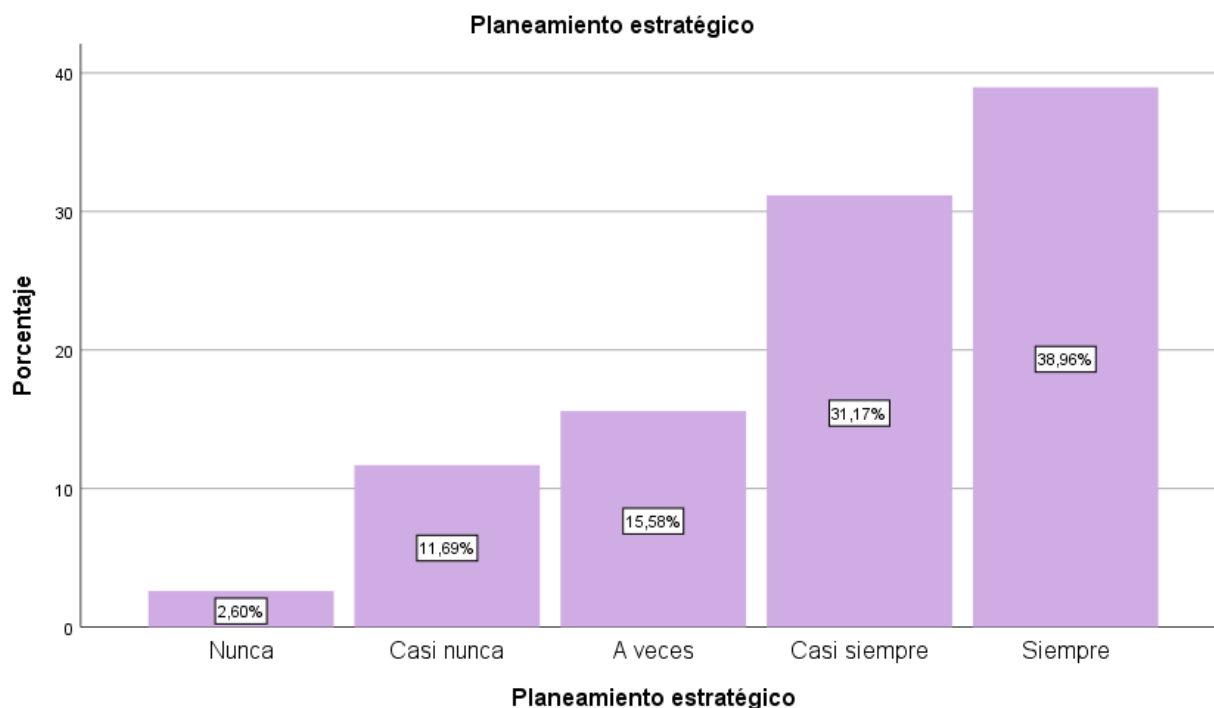
Por otro lado, el 27,27% de los encuestados indicó que el planeamiento de estado se realiza a veces. Esto puede reflejar una percepción de que existe cierta planificación y estrategia, pero no de manera consistente o integral.

En contraste, el 11,69% de los encuestados mencionó que el planeamiento de estado se realiza casi siempre, lo cual indica que perciben una planificación y estrategia frecuente en el ámbito público.

Por último, el 37,66% de los encuestados afirmó que el planeamiento de estado se realiza siempre. Esto es positivo, ya que indica que más de un tercio de los encuestados reconoce y valora la importancia del planeamiento y la estrategia en el ámbito público.

En resumen, estos resultados sugieren que existe una variedad de percepciones sobre el planeamiento de estado en una entidad pública.

Figura 8
Dimensión planeamiento estratégico



Interpretación: Los resultados de la encuesta realizada a 77 personas sobre la percepción del planeamiento estratégico. A continuación, se presenta una interpretación de los resultados:

Según la figura 7, se observa que el 2,60% de los encuestados mencionó que el planeamiento estratégico nunca se realiza. Esto puede indicar una falta de planificación y estrategia en el ámbito público, lo cual podría generar preocupación en términos de eficiencia y efectividad en la gestión pública.

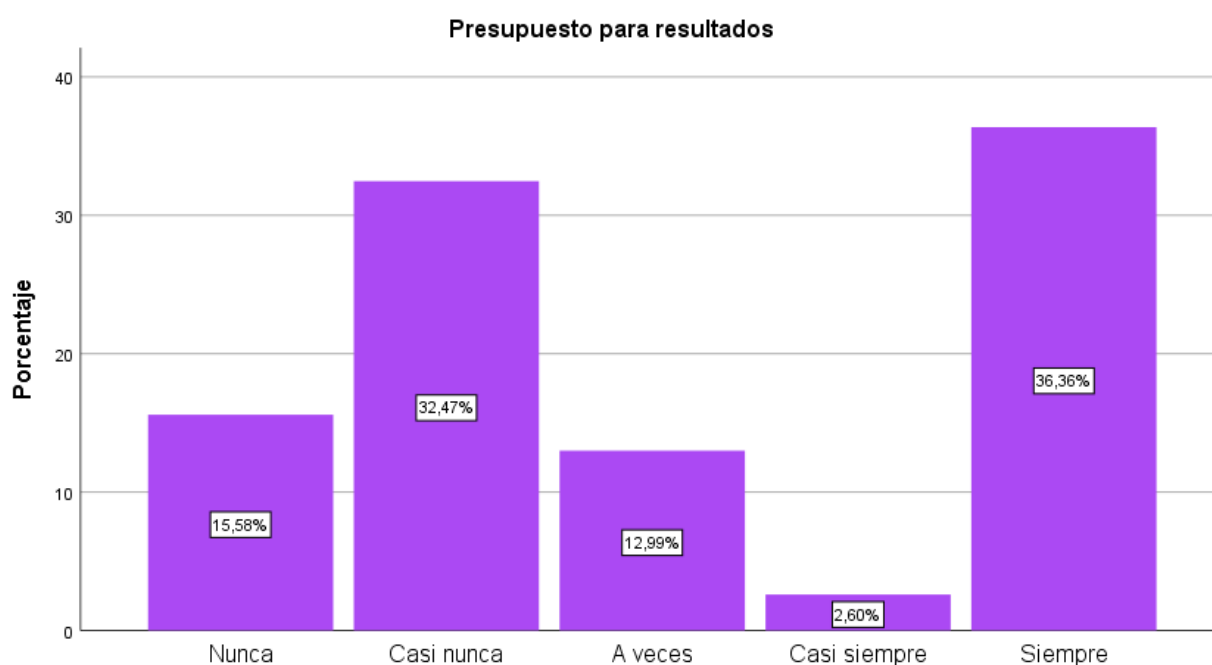
Además, el 11,59% de los encuestados mencionó que el planeamiento estratégico se realiza casi nunca. Esto sugiere que hay una percepción de que la planificación y el establecimiento de objetivos no se llevan a cabo de manera adecuada en el ámbito público.

Por otro lado, el 15,58% de los encuestados indicó que el planeamiento estratégico se realiza a veces. Esto puede reflejar una percepción de que existe cierta planificación y estrategia, pero no de manera consistente o integral.

En contraste, el 31,17% de los encuestados mencionó que el planeamiento estratégico se realiza casi siempre, lo cual indica que perciben una planificación y estrategia frecuente en el ámbito público.

Por último, el 38,96% de los encuestados afirmó que el planeamiento estratégico se realiza siempre. Esto es positivo, ya que indica que más de un tercio de los encuestados respondió siempre.

Figura 9
Dimensión presupuesto para resultados



Interpretación: De la encuesta realizada a 77 personas sobre el presupuesto para resultados, se observa lo siguiente:

El 15,18% de los encuestados mencionó que el presupuesto para resultados nunca se utiliza. Esto puede indicar una falta de enfoque en la asignación de recursos para lograr resultados específicos en el ámbito público.

El 32,47% de los encuestados mencionó que el presupuesto para resultados se utiliza casi nunca. Esto sugiere que hay una percepción de que la asignación de recursos no se realiza de manera consistente o efectiva para lograr los resultados deseados.

El 12,99% de los encuestados indicó que el presupuesto para resultados se utiliza a veces. Esto puede reflejar una percepción de que existe cierta consideración de los resultados al asignar recursos, pero no de manera sistemática.

El 2,60% de los encuestados mencionó que el presupuesto para resultados se utiliza casi siempre. Esto indica que solo un pequeño porcentaje de los encuestados percibe un enfoque consistente en la asignación de recursos para lograr resultados específicos.

El 36,36% de los encuestados afirmó que el presupuesto para resultados se utiliza siempre. Esto es positivo, ya que indica que más de un tercio de los encuestados reconoce y valora la importancia de asignar recursos de manera estratégica para lograr los resultados deseados.

En resumen, estos resultados sugieren que existe una variedad de percepciones sobre el uso del presupuesto para resultados en el ámbito público.

5.2 Contrastación de hipótesis

5.2.1 Hipótesis general

1 Planteamiento de Hipótesis General:

H₀: No existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

H_g: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de $p= 0,000$

Lectura del p-valor:

Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman " r " = ,995.

5 Toma de decisiones

Si se realiza una mayor auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Huancayo en el año 2022, se espera que la calidad de la gestión pública mejore. Esto implica que la auditoría de cumplimiento se utiliza como una herramienta para evaluar y garantizar el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos establecidos en la gestión pública.

Tabla 5

Correlación entre las variables (auditoría de cumplimiento y gestión pública)

Correlaciones			
		Auditoria de cumplimiento	Gestión pública
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,995**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	77	77

5.2.1 Hipótesis específica 1:

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

HE1: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

Lectura del p-valor:

Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “r” = ,993

5 Toma de decisiones

Si se lleva a cabo una mayor auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Huancayo durante el año 2022, se espera que mejore el planeamiento de Estado. Esto implica que la auditoría de cumplimiento se utiliza como una herramienta para evaluar y garantizar el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos establecidos en el planeamiento de Estado.

Tabla 6
Correlación entre la variable auditoría de cumplimiento y la dimensión planeamiento de estado

		Correlaciones	
		Auditoria de cumplimiento	Planeamiento de estado
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,993**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	77	77

5.2.2 Hipótesis específica 2:

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

HE2: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

Lectura del p-valor:

Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “r” = ,990

5 Toma de decisiones

Una mayor auditoría de cumplimiento puede contribuir a fortalecer el proceso de planeamiento estratégico al identificar posibles incumplimientos, riesgos y áreas de mejora. Al realizar una evaluación exhaustiva y objetiva, se pueden identificar oportunidades para optimizar el planeamiento estratégico, asegurando que esté alineado con los objetivos y metas de la municipalidad provincial.

Tabla 7
Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico

		Correlaciones	
		Auditoria de cumplimiento	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,990**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	77	77

5.2.3 Hipótesis específica 3:

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

HE3: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

Lectura del p-valor:

Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “r” = ,983

5 Toma de decisiones

Una mayor auditoría de cumplimiento puede contribuir a fortalecer el vínculo entre el presupuesto y los resultados al identificar posibles desviaciones, ineficiencias o áreas de mejora en la asignación de recursos. Al realizar una evaluación exhaustiva y objetiva, se pueden identificar oportunidades para optimizar el presupuesto y asegurar que esté alineado con los resultados deseados.

Tabla 8

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados

		Correlaciones	
		Auditoría de cumplimiento	Presupuesto para resultados
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,983**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	77	77

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con la ayuda del estadístico SPSS versión 25, se pudo demostrar el análisis de resultados y la contrastación de la hipótesis las cuales detallamos a continuación:

El objetivo general de la investigación fue: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “ r ” = ,995. La interpretación sugiere que una mayor auditoría de cumplimiento puede conducir a una mejora en la gestión pública. Al realizar una auditoría exhaustiva y garantizar el cumplimiento de normas y procedimientos, se puede fortalecer la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en la gestión pública.

El objetivo específico 1: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “ r ” = ,993. La interpretación indica que una mayor auditoría de cumplimiento puede contribuir a mejorar el planeamiento de Estado. Al evaluar el cumplimiento, identificar riesgos y áreas de mejora, se pueden optimizar los planes estratégicos y asegurar que estén alineados con los objetivos y necesidades de la municipalidad.

El objetivo específico 2: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman " r " = ,990. La interpretación sugiere que una mayor auditoría de cumplimiento puede fortalecer el planeamiento estratégico. Al evaluar el cumplimiento, identificar posibles incumplimientos y riesgos, se pueden tomar decisiones informadas y realizar ajustes necesarios para mejorar el planeamiento estratégico y su implementación.

El objetivo específico 3: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman " r " = ,983. La interpretación indica que una mayor auditoría de cumplimiento puede contribuir a aumentar el presupuesto destinado a lograr resultados específicos. Al evaluar el cumplimiento, identificar desviaciones e ineficiencias, se pueden optimizar los recursos asignados y asegurar que estén alineados con los resultados deseados.

En general, estas interpretaciones resaltan la importancia de la auditoría de cumplimiento como una herramienta para evaluar, mejorar y garantizar el cumplimiento de normas y procedimientos en diferentes aspectos de la gestión pública. Al utilizar la auditoría de manera efectiva, se pueden fortalecer la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia, así

como optimizar el planeamiento estratégico y la asignación de recursos para lograr resultados específicos.

Es importante tener en cuenta que estos resultados se basan en las interpretaciones proporcionadas anteriormente y pueden variar según el contexto y las circunstancias específicas de la municipalidad provincial de Huancayo en 2022.

Dicho resultado fue corroborado con las investigaciones de Tenazoa (2021) en la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, se encontró una relación significativa entre la administración de tributos y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo para el año 2018. Se concluyó que existe una correlación moderada positiva entre ambos. Por otro lado, Saavedra (2021) realizó una investigación en la Universidad Nacional de Huancavelica, donde se concluyó que la planificación de la auditoría de cumplimiento no se relaciona directa y significativamente con la gestión de las adquisiciones de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna para el período 2018. En el estudio de Guillermo (2021) en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, se encontró que los servidores de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba aplican las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría de cumplimiento. Además, se observó que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de tesorería y que la auditoría de cumplimiento contribuye a una gestión eficiente en dicha unidad. Arostegui (2019) realizó una investigación en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, donde se concluyó que la auditoría de desempeño es relevante y prioritaria para mejorar la gestión institucional en las entidades públicas, incluyendo las municipalidades. Los informes de auditoría proporcionan recomendaciones para alcanzar los objetivos y metas establecidos, mejorando así la eficacia en la gestión municipal. Además, García et al. (2017) llevaron a cabo una investigación en la Universidad del Pacífico, donde concluyeron que las auditorías de desempeño, dentro del marco de la Nueva Gestión Pública,

buscan mejorar la eficiencia y calidad de los servicios brindados por las entidades públicas. Estas auditorías evalúan aspectos como la entrega oportuna de servicios y el uso eficiente de los recursos.

En general, estas investigaciones respaldan la importancia de las auditorías y una adecuada administración tributaria para mejorar la gestión pública y la recaudación de impuestos. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los resultados pueden variar según el contexto específico y las características particulares de cada municipalidad.

La importancia de la investigación sobre la "Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022" radica en su capacidad para evaluar la efectividad de los procesos de gestión pública y determinar si se están cumpliendo las normativas y regulaciones establecidas. Los hallazgos de esta investigación pueden identificar áreas de mejora en la gestión pública y contribuir a promover una mayor eficiencia y transparencia en la administración municipal. Además, el análisis de esta relación puede fortalecer la rendición de cuentas, mejorar la eficiencia administrativa y promover la transparencia en la gestión pública a nivel municipal. Los resultados obtenidos pueden servir como base para implementar mejoras en los procesos de gestión pública y fortalecer la administración municipal en beneficio de la comunidad.

CONCLUSIONES

1. La auditoría de cumplimiento está directamente relacionada con la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. La relación positiva muy alta (corroborada con el estadístico rho de Spearman " r " = 0,995) sugiere que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto significativo en la gestión pública.
2. La auditoría de cumplimiento está directamente relacionada con el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. La relación positiva muy alta (corroborada con el estadístico rho de Spearman " r " = 0,993) indica que la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente en el planeamiento de Estado.
3. La auditoría de cumplimiento está directamente relacionada con el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. La relación positiva muy alta (corroborada con el estadístico rho de Spearman " r " = 0,990) sugiere que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto significativo en el planeamiento estratégico.
4. La auditoría de cumplimiento está directamente relacionada con el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022. La relación positiva muy alta (corroborada con el estadístico rho de Spearman " r " = 0,983) indica que la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente en el presupuesto para resultados.

RECOMENDACIONES

1. En base a la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública, se recomienda a la gerencia de la municipalidad provincial de Huancayo implemente un sistema de seguimiento y monitoreo constante para garantizar que las políticas y los programas públicos se estén implementando de manera efectiva y eficiente. Además, se sugiere que se realicen capacitaciones periódicas al personal encargado de la gestión pública para mejorar sus habilidades y conocimientos.
2. En relación a la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado, se recomienda a la gerencia de la municipalidad provincial de Huancayo implemente un sistema de planificación estratégica que tenga en cuenta los resultados de las auditorías de cumplimiento. Esto permitirá que se puedan tomar decisiones más informadas y mejorar la eficacia de la planificación de Estado.
3. En base a la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico, se recomienda a la gerencia de la municipalidad provincial de Huancayo realice una revisión periódica del plan estratégico para asegurarse de que esté alineado con los objetivos y metas de la auditoría de cumplimiento. Además, se sugiere que se involucre a todas las partes interesadas en el proceso de planificación para garantizar una implementación efectiva.
4. En relación a la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados, se recomienda a la gerencia de la municipalidad provincial de Huancayo realice una revisión periódica del presupuesto para asegurarse de que esté alineado con los objetivos y metas de la auditoría de cumplimiento. Además, se recomienda que se

implemente un sistema de seguimiento y monitoreo constante del presupuesto para garantizar su efectividad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, T. L. C., & Herrera, M. N. R. (2019). Políticas de Créditos y Cobranzas y su incidencia en la Situación Económica Financiera de CMAC Piura SAC, Chocope, Periodo 2018. [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45745/Aguirre_TLC-Herrera_MNR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alfaro, P. J. M. (2016). Las Políticas de Crédito y su incidencia en la Situación Económica y Financiera de Financiera Confianza de la ciudad de Huamachuco, año 2015 [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/326/alfaro_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arroyo, V. F. A., & Rodriguez, P. W. (2018). LAS POLÍTICAS DE GESTIÓN DE COBRANZA Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE TRUJILLO, LA LIBERTAD, AÑO 2017 [Universidad Privada Antenor Orrego]. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4329/1/RE_CONT_FREDDY.ARROYO_WILDER.RODRIGUEZ_POL%C3%8DTICAS.DE.GESTI%C3%93N_DATOS.PDF
- Bañuelos, R. S. (2014). Política de Crédito y Cobranza. Copyright. <https://docplayer.es/54879080-Politica-de-credito-y-cobranza.html>
- Blas, B. N. A., & Ocas, C. R. (2021). POLÍTICAS CREDITICIAS Y SU INCIDENCIA EN LA MOROSIDAD DE LA “COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TRES MOLINOS” CAJAMARCA, 2019 [UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1607/Blas->

Ocas_ENVIAR%20%282%29%20%20%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y

y

Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos

E.I.R.L.

Castellano, A. (2019). Operaciones financieras de financiación y de inversión. MENOS.

Cosabalente, G. E., & Valles, G. M. F. (2022). Factores de la morosidad y su impacto en la

situación económica financiera de la Institución Educativa Adventista San Mateo,

periodo 2017-2018 [Universidad Nacional de San Martín].

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4364/Informe%20de%20tesis>

-

%20Elias%20Cosabalente%20y%20Maria%20Fernanda%20Valles.pdf?sequence=1&

isAllowed=y

Francisco, L. J. (2019). Operación financiera. Economipedia.

González, R. S. S., Viteri, I. D., Izquierdo, M. A. M., & Verdezoto, C. G. O. (2020). MODELO

DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA. Universidad Regional Autónoma de Los Andes.

Ecuador. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>

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.

Mena, M. C. (2018). EL IMPACTO DE LOS HOGARES COLOMBIANOS EN LA

VULNERABILIDAD FINANCIERA DE LAS ENTIDADES DE CRÉDITO

[UNIVERSIDAD

LIBRE].

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15931/TRABAJO%20GRADO%202015-11-2018.pdf?sequence=1>

Olarte, S. A. (2022). INCLUSIÓN FINANCIERA E INVERSIONES DE IMPACTO EN COLOMBIA PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA POSTCOVID-19 [UNIVERSIDAD EAFIT].

https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/31581/AndresRomario_RojasFagua_2022.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Ortiz, R. N. (2016). SITUACIÓN SOCIAL Y ECONOMICA DE LOS JOVENES INFRACTORES DEL PROGRAMA JOVENES LÍDERES DE LA FISCALIA PREVENCIÓN DEL DELITO DE HUANCAYO - 2016 [Universidad Nacional del Centro del Perú].

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3401/Ortiz%20Rojas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pacco, C. (2015). “LA EVALUACION DE LA SITUACION ECONOMICA - FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL CASO EXPRESO SAN GERONIMO S.A.C. AÑO 2012—2013”. Universidad Nacional De San Agustín.

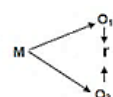
Salas, R. (2016). La situación económica y financiera de una empresa. Conexionesan.

Valderrama, M. S. (2017). Metodología del trabajo universitario (2°). Editorial San Marcos EIR.

Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). El desarrollo de la tesis (1°). San Marcos E.I.R.L.

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.	<p>Variable 1: Auditoría de cumplimiento</p> <p>Dimensiones: D1: Proceso sintomático D2: Verificación del cumplimiento D3: Control posterior</p> <p>Variable 2: Gestión pública</p> <p>Dimensiones: D1: Planeamiento de Estado D2: Planeamiento estratégico D3: Presupuesto para resultados</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo Método de investigación: Científico Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental Esquema:</p>  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p> <p>Población: La población estará conformada por 648 trabajadores dentro de la municipalidad provincial de Huancayo. Muestra: Nuestra muestra será de tipo no probabilístico es decir estará conformada por 77 trabajadores de la municipalidad provincial de Huancayo. Técnicas: Encuesta. Instrumentos: Cuestionario. Técnicas de procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva: Distribución de frecuencias en tablas y gráficos Estadística inferencial: El estadístico Rho de Spearman para determinar la relación entre las variables.</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento de Estado en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el planeamiento estratégico en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto para resultados en la municipalidad provincial de Huancayo 2022.		

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición de concepto	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República (2022) menciona que La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, actos, actividades, procesos asuntos específicos o resultados de las operaciones financieras, presupuestales, operativa y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del sistema, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales</p>	<p>La auditoría de cumplimiento es un proceso sistemático y objetivo en el que se recopila información sobre actos, actividades, procesos y resultados financieros, presupuestales, operativos y administrativos de las entidades sujetas al ámbito del sistema.</p>	Proceso sistemático	Existencia de procedimientos documentados para la realización de la auditoría de cumplimiento	Cuestionario	Ordinal
				Establecimiento de un cronograma o plan de trabajo detallado para llevar a cabo la auditoría		
			Uso de herramientas y técnicas específicas para recopilar y analizar la información relevante durante la auditoría			
			Verificación de cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento de las normativas y disposiciones internas		

	identificadas como criterio. (p.2)	como internas y estipulaciones contractuales identificadas como criterio.		identificadas como criterio		
				Identificación y evaluación de posibles desviaciones o incumplimientos en relación con las estipulaciones contractuales		
				Evaluación del impacto financiero o legal de los incumplimientos detectados durante la auditoría		
	Control posterior	La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior que se enfoca en determinar si una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio.	Tiempo transcurrido desde la finalización de las operaciones hasta la realización de la auditoría			
			Número de hallazgos o irregularidades identificadas durante la auditoría.			
			Desarrollo de adquisiciones			

Variable 2: Gestión pública	<p>Secretaría de Gestión Pública Presidencia del Consejo de ministros (2021) nos dice que La gestión pública moderna es una gestión orientada a resultados al servicio del ciudadano. Esto es una gestión en la que funcionarios públicos calificados y motivados se preocupan en el marco de políticas públicas de estado, nacionales, regionales y locales, según las competencias que corresponden a cada nivel de gobierno por entender las necesidades (como conjunto de acciones que transforman los insumos en productos en la cadena de valor como los de soporte (los sistemas administrativos), con el fin de transformar los insumos en productos de seguridad jurídica, normas, regulaciones, bienes o servicios</p>	<p>Las Políticas Públicas son diseños que sustentan la acción pública. Basadas en políticas nacionales del Estado, los gobiernos de turno, establecen prioridades de gobierno claras y pertinentes, tomando en cuenta también las demandas y necesidades de la población, que luego las entidades públicas expresarán en objetivos, metas y los respectivos procesos que los convertirán en productos institucionales: regulaciones, procedimientos administrativos, bienes y servicios públicos, todos los cuales tendrán un impacto positivo en el ciudadano, dados determinados recursos disponibles</p>	<p>Planeamiento de Estado</p>	<p>Nivel de cumplimiento de las regulaciones municipales</p>		
		<p>El Planeamiento Estratégico parte de considerar las prioridades</p>		<p>Eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos</p>		

	<p>públicos que arrojen como resultado la mayor satisfacción de los ciudadanos, garantizando sus derechos y al menor costo posible.</p> <p>Los componentes de la gestión pública están orientadas a resultados las cuales son: Planeamiento de Estado, planeamiento estratégico y el presupuesto para resultados. (p.27)</p>	<p>del país y de sus ámbitos de gobierno (central, regional, local). Es, además, un proceso en el que cada institución, además de considerar los compromisos políticos y los mandatos de los planes gubernamentales, reflexionan rigurosamente sobre los temas del entorno.</p>		estrategias municipales		
				Evaluación de la satisfacción ciudadana con los servicios municipales		
				Evaluación de la eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos municipales		
	Presupuesto para resultados	Evaluación de la transparencia en la asignación de recursos municipales				
		Evaluación de la eficacia en la asignación de recursos municipales				
		Evaluación de la rendición de cuentas en la asignación de recursos municipales				

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nº	Escala de Likert
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	D1: Proceso sistemático	Existencia de procedimientos documentados para la realización de la auditoría de cumplimiento	¿En qué medida la municipalidad tiene establecidos procedimientos documentados para la realización de la auditoría de cumplimiento?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			¿En qué medida los procedimientos documentados para la auditoría de cumplimiento son seguidos por el equipo auditor de la municipalidad?	2	
		Establecimiento de un cronograma o plan de trabajo detallado para llevar a cabo la auditoría	¿En qué medida la municipalidad establece un cronograma detallado para la realización de la auditoría de cumplimiento?	3	
			¿En qué medida se cumple el cronograma establecido para la auditoría de cumplimiento en la municipalidad?	4	
		Uso de herramientas y técnicas específicas para recopilar y analizar la información relevante durante la auditoría	¿En qué medida la municipalidad utiliza herramientas y técnicas adecuadas para recopilar información durante la auditoría de cumplimiento?	5	
			¿En qué medida se analiza de manera efectiva la información recopilada durante la auditoría de cumplimiento en la municipalidad?	6	
	D2: Verificación de cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento de las normativas y disposiciones internas identificadas como criterio	¿En qué medida la municipalidad cumple con las normativas y disposiciones internas identificadas como criterio durante la auditoría de cumplimiento?	7	

			¿En qué medida se identifican y evalúan posibles desviaciones o incumplimientos por parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?	8	
		Identificación y evaluación de posibles desviaciones o incumplimientos en relación con las estipulaciones contractuales	¿En qué medida se identifican posibles desviaciones o incumplimientos en relación con las estipulaciones contractuales por parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?	9	
		Evaluación del impacto financiero o legal de los incumplimientos detectados durante la auditoría	¿En qué medida se evalúa el impacto financiero o legal de los incumplimientos detectados por parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?	10	
D3: Control posterior		Tiempo transcurrido desde la finalización de las operaciones hasta la realización de la auditoría	¿En qué medida se realiza la auditoría de cumplimiento en un plazo razonable después de finalizadas las operaciones en la municipalidad?	11	
			¿En qué medida el tiempo transcurrido desde la finalización de las operaciones hasta la realización de la auditoría afecta los resultados obtenidos por parte de la municipalidad?	12	
		Número de hallazgos o irregularidades identificadas durante la auditoría.	¿En qué medida se identifican un número significativo de hallazgos o irregularidades por parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?	13	
		Desarrollo de adquisiciones	¿En qué medida los hallazgos o irregularidades identificados durante la auditoría afectan a la imagen pública de la municipalidad?	14	

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	N.º	Escala de Likert
Variable 2: Gestión pública	D1: Planeamiento de Estado	Nivel de cumplimiento de las regulaciones municipales	¿Considera que la municipalidad cumple plenamente con las regulaciones municipales?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			¿En qué medida cree que la municipalidad se adhiere a las normativas establecidas por las autoridades competentes?	2	
		Eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos	¿En qué medida los procedimientos administrativos de la municipalidad se llevan a cabo de manera eficiente y oportuna?	3	
			¿Considera que la municipalidad ejecuta sus procedimientos administrativos de manera eficiente?	4	
		Satisfacción ciudadana con los servicios públicos municipales	¿Considera que los servicios públicos municipales cumplen con sus necesidades y expectativas?	5	
			¿En qué medida está satisfecho/a con los servicios públicos brindados por la municipalidad?	6	
	D2: Planeamiento estratégico	Evaluación del cumplimiento de las políticas y estrategias municipales	¿Considera que la municipalidad ha cumplido plenamente con las políticas y estrategias municipales establecidas?	7	
			¿En qué medida cree que la municipalidad ha logrado implementar efectivamente las políticas y estrategias establecidas?	8	
		Evaluación de la satisfacción ciudadana con los servicios municipales	¿Considera que los ciudadanos están satisfechos en general con los servicios municipales?	9	
		Evaluación de la eficiencia en la ejecución de los procedimientos administrativos municipales	¿Considera que los procedimientos administrativos municipales se ejecutan de manera eficiente en términos de tiempo y recursos utilizados?	10	
	D3: Presupuesto para resultados	Evaluación de la transparencia en la asignación de recursos municipales	¿Considera que la municipalidad ha proporcionado información clara y accesible sobre la asignación de sus recursos presupuestarios?	11	

			¿En qué medida cree que la municipalidad ha sido transparente en el proceso de asignación de recursos a los diferentes programas y proyectos?	12	
		Evaluación de la eficacia en la asignación de recursos municipales	¿Considera que la municipalidad ha asignado sus recursos presupuestarios de manera efectiva para satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos?	13	
		Evaluación de la rendición de cuentas en la asignación de recursos municipales	¿Considera que la municipalidad ha proporcionado información clara y accesible sobre el uso de sus recursos presupuestarios?	14	

Anexo 4: Instrumento de medición

Encuesta para evaluar la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022, se ha elaborado este cuestionario, el cual pretende recabar información pertinente para tener datos fehacientes en la ejecución de la tesis. Su asistencia consiste en responder a las preguntas con la mayor veracidad, la encuesta es anónima, gracias por su colaboración.

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

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	¿En qué medida la municipalidad tiene establecidos procedimientos documentados para la realización de la auditoría de cumplimiento?					
02	¿En qué medida los procedimientos documentados para la auditoría de cumplimiento son seguidos por el equipo auditor de la municipalidad?					
03	¿En qué medida la municipalidad establece un cronograma detallado para la realización de la auditoría de cumplimiento?					
04	¿En qué medida se cumple el cronograma establecido para la auditoría de cumplimiento en la municipalidad?					
05	¿En qué medida la municipalidad utiliza herramientas y técnicas adecuadas para recopilar información durante la auditoría de cumplimiento?					
06	¿En qué medida se analiza de manera efectiva la información recopilada durante la auditoría de cumplimiento en la municipalidad?					
07	¿En qué medida la municipalidad cumple con las normativas y disposiciones internas identificadas como criterio durante la auditoría de cumplimiento?					
08	¿En qué medida se identifican y evalúan posibles desviaciones o incumplimientos por parte de la					

-
- municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?
- ¿En qué medida se identifican posibles desviaciones o incumplimientos en relación con
- 09** las estipulaciones contractuales por parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?
- ¿En qué medida se evalúa el impacto financiero o legal de los incumplimientos detectados por
- 10** parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?
- ¿En qué medida se realiza la auditoría de cumplimiento en un plazo razonable después de finalizadas las operaciones en la municipalidad?
- 11**
- ¿En qué medida el tiempo transcurrido desde la finalización de las operaciones hasta la realización de la auditoría afecta los resultados obtenidos por parte de la municipalidad?
- 12**
- ¿En qué medida se identifican un número significativo de hallazgos o irregularidades por parte de la municipalidad durante la auditoría de cumplimiento?
- 13**
- ¿En qué medida los hallazgos o irregularidades identificados durante la auditoría afectan a la imagen pública de la municipalidad?
- 14**
-
- ¿Considera que la municipalidad cumple plenamente con las regulaciones municipales?
- 15**
- ¿En qué medida cree que la municipalidad se adhiere a las normativas establecidas por las autoridades competentes?
- 16**
- ¿En qué medida los procedimientos administrativos de la municipalidad se llevan a cabo de manera eficiente y oportuna?
- 17**
- ¿Considera que la municipalidad ejecuta sus procedimientos administrativos de manera eficiente?
- 18**
- ¿Considera que los servicios públicos municipales cumplen con sus necesidades y expectativas?
- 19**
- ¿En qué medida está satisfecho/a con los servicios públicos brindados por la municipalidad?
- 20**
-

-
- 21 ¿Considera que la municipalidad ha cumplido plenamente con las políticas y estrategias municipales establecidas?
- 22 ¿En qué medida cree que la municipalidad ha logrado implementar efectivamente las políticas y estrategias establecidas?
- 23 ¿Considera que los ciudadanos están satisfechos en general con los servicios municipales?
- 24 ¿Considera que los procedimientos administrativos municipales se ejecutan de manera eficiente en términos de tiempo y recursos utilizados?
- 25 ¿Considera que la municipalidad ha proporcionado información clara y accesible sobre la asignación de sus recursos presupuestarios?
- 26 ¿En qué medida cree que la municipalidad ha sido transparente en el proceso de asignación de recursos a los diferentes programas y proyectos?
- 27 ¿Considera que la municipalidad ha asignado sus recursos presupuestarios de manera efectiva para satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos?
- 28 ¿Considera que la municipalidad ha proporcionado información clara y accesible sobre el uso de sus recursos presupuestarios?
-

Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Confiabilidad del cuestionario de la variable 1

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	14

Nota: Elaboración según SPSS

Confiabilidad del cuestionario de la variable 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	14

Nota: Elaboración según SPSS

Validez del instrumento

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



Validez de contenido instrumentos de Investigación

Instrumento: 1. Auditoria de Cumplimiento
2. Gestión Pública

AUTORES: VALENTÍN FLORES, ROSARIO SOLEDAD
GÓMEZ ALFARO, EDER LUIS

HUANCAYO- PERU

2023

ANEXO 1
Carta de presentación

Doctor/Mg: DANIAN RODRIGUEZ JORGE LUIS

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, recurro a su digna persona para solicitar que evalúe el instrumento denominado cuestionario de nuestro proyecto de tesis que lleva como título "Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022". Para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



VALENTÍN FLORES, ROSARIO SOLEDAD



GÓMEZ ALFARO, EDER LUIS

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación: Auditoría de Cumplimiento y Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huancayo 2022. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez

Formación académica

Áreas de experiencia profesional

Institución

Jorge Luis Darman Rodríguez
 Titulado en Contabilidad
 Auditoría
 Independiente

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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 la dimensión 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 la dimensión 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 afectada la 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

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO 2022

ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
1. ¿La auditoría de cumplimiento incide dentro de la gestión pública?	4	4	3	4	4	
2. ¿Las operaciones financieras miden el intercambio de capitales?	3	4	4	4	4	
3. ¿La equivalencia financiera de la municipalidad está relacionada con la gestión pública?	4	3	3	4	4	
4. ¿Dentro de las operaciones financieras se evidencia la ley financiera?	3	4	4	4	4	
5. ¿Los capitales entregados sirven para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	4	
6. ¿Las operaciones financieras influyen dentro de la gestión pública de la entidad?	4	3	4	4	4	
7. ¿Considera Ud. que el Marco Presupuestal de la Unidad Ejecutora tiene que ver con la auditoría de cumplimiento?	4	3	4	4	4	
8. ¿En su opinión las operaciones presupuestales afectan al presupuesto Marco Presupuestal de la Unidad Ejecutora?	3	4	4	4	4	
9. ¿Una economía financiera tiene que ser transparente y eficiente?	3	4	4	4	4	
10. ¿El presupuesto administrativo tiene que ver con la gestión pública de la municipalidad?	4	4	4	4	4	
11. ¿Considera que las operaciones comprenden el empleo de los recursos para la distribución de los bienes y servicios?	4	3	4	4	4	
12. ¿La producción de bienes depende tanto de las disposiciones internas y las contrataciones contractuales?	4	4	3	4	4	
13. ¿La distribución de bienes tiene que ver con el cumplimiento eficiente de las metas?	4	4	3	4	4	
14. ¿El desarrollo de las adquisiciones tiene que ver con la gestión pública de la entidad?	4	4	3	4	4	
15. ¿La gestión pública de la entidad está orientada a los resultados del servicio ciudadano?	3	4	4	4	4	
16. ¿El desarrollo de la entidad depende de las estrategias de financiamiento?	4	4	4	4	4	
17. ¿El desarrollo económico tiene que ver con la gestión administrativa de la entidad?	3	4	4	4	4	
18. ¿Considera que la gestión administrativa	4	3	4	4	4	
19. ¿Las necesidades de la población tienen que ver con el planeamiento?	3	3	4	4	4	
20. ¿La gestión pública tiene que ver con el cumplimiento de metas y objetivos?	3	4	4	4	4	
21. ¿Las prioridades del país siempre se la población en general?	4	4	4	4	4	
22. ¿Considera que el planeamiento estratégico está relacionado con la auditoría de cumplimiento?	4	4	3	4	4	
23. ¿El ámbito de gobierno es eficiente por las auditorías que realiza la Contraloría y el OCG?	3	4	4	4	4	
24. ¿Los funcionarios tienen compromisos políticos que ayudan al cumplimiento de metas?	4	4	4	4	4	
25. ¿La municipalidad tiene en claro los objetivos y metas trazadas?	4	4	4	3	4	
26. ¿Considera que la municipalidad cumple con las metas y objetivos en favor de la población?	4	4	4	4	4	
27. ¿La orientación de resultados tiene que ver con el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la entidad?	3	4	4	4	4	
28. ¿La gestión pública de la entidad es la adecuada?	4	4	3	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
<i>Damian Rodriguez Jorge L.</i>	<i>Titulado en Contabilidad</i>	28	<i>4</i>

Sello y Firma:


CPC Damian Rodriguez Jorge Luis
DNI. 7338255
MAT. N° 3001 JULIAN

ANEXO 1
Carta de presentación

Doctor: RAFAEL JESUS FERNANDEZ JAIRE

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, recorro a su digna persona para solicitar que evalúe el instrumento denominado cuestionario de nuestro proyecto de tesis que lleva como título "Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022". Para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



VALENTÍN FLORES, ROSARIO SOLEDAD



GÓMEZ ALFARO, EDER LUIS

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación: Auditoría de Cumplimiento y Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huancayo 2022. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : *RAFAEL JESUS FERNANDEZ JAIME*
 Formación académica : *CONTADOR PÚBLICO - ABOGADO*
 Áreas de experiencia profesional : *AUDITORIA - GESTION PUBLICA*
 Institución : *UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU*

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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 la dimensión 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 la dimensión 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 afectada la 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

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO 2022

ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEM	OBSERVACIONES
1. ¿La auditoría de cumplimiento incide dentro de la gestión pública?	4	4	4	4	4	
2. ¿Las operaciones financieras miden el intercambio de capitales?	4	3	4	4	4	
3. ¿La equivalencia financiera de la municipalidad está relacionada con la gestión pública?	4	4	4	4	4	
4. ¿Dentro de las operaciones financieras se evidencia la ley financiera?	4	4	4	4	4	
5. ¿Los capitales entregados sirven para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la municipalidad?	3	4	4	4	4	
6. ¿Las operaciones financieras influyen dentro de la gestión pública de la entidad?	4	4	4	4	4	
7. ¿Considera Ud. que el Marco Presupuestal de la Unidad Ejecutora tiene que ver con la suficiencia de cumplimiento?	4	4	4	4	4	
8. ¿En su opinión las operaciones presupuestales afectan al presupuesto Marco Presupuestal de la Unidad Ejecutora?	4	3	4	4	4	
9. ¿Una economía financiera tiene que ser transparente y eficiente?	4	4	4	4	4	
10. ¿El presupuesto administrativo tiene que ver con la gestión pública de la municipalidad?	4	3	4	4	4	
11. ¿Considera que las operaciones comprenden el empleo de los recursos para la distribución de los bienes y servicios?	4	4	4	4	4	
12. ¿La producción de bienes depende tanto de las disposiciones internas y las estipulaciones contractuales?	4	4	4	3	4	
13. ¿La distribución de bienes tiene que ver el cumplimiento eficiente de las metas?	4	4	4	4	4	
14. ¿El desarrollo de las adquisiciones tiene que ver con la gestión pública de la entidad?	3	4	4	4	4	
15. ¿La gestión pública de la entidad está orientada a los resultados del servicio ciudadano?	4	4	4	4	4	
16. ¿El desarrollo de la entidad depende de las estrategias de financiamiento?	4	4	4	4	4	
17. ¿El desarrollo económico tiene que ver con la gestión administrativa de la entidad?	4	4	4	3	4	
18. ¿Considera que la gestión administrativa	4	4	4	4	4	
19. ¿Las necesidades de la población tienen que ver con el planeamiento?	4	4	4	4	4	
20. ¿La gestión pública tiene que ver con el cumplimiento de metas y objetivos?	3	4	4	4	4	
21. ¿Las prioridades del país siempre es la población en general?	4	4	4	3	4	
22. ¿Considera que el planeamiento estratégico está relacionado con la auditoría de cumplimiento?	4	4	4	4	4	
23. ¿El ámbito de gobierno es eficiente por las auditorías que realiza la controlaría y el OCT?	4	4	4	4	4	
24. ¿Los financiamientos tienen compensaciones políticas que ayudan al cumplimiento de metas?	4	4	4	4	4	
25. ¿La municipalidad tiene en claro los objetivos y metas trazadas?	4	3	4	4	4	
26. ¿Considera que la municipalidad cumple con las metas y objetivos en favor de la población?	4	4	4	4	4	
27. ¿La orientación de resultados tiene que ver con el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la entidad?	4	4	4	4	4	
28. ¿La gestión pública de la entidad es la adecuada?	4	3	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro I
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
RAFAEL J. FERNANDEZ JAMES	DOCTOR	28	4

Sello y Firma:

LAZARO & FERNANDEZ
SOCIEDAD AUDITORA ECLIDA

Dr. Rafael J. Fernández James
CPCC (C) - 18802713

ANEXO 1
Carta de presentación

Doctor/Mg: GUISELLA H. GÓMEZ DURÁN

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, recorro a su digna persona para solicitar que evalúe el instrumento denominado cuestionario de nuestro proyecto de tesis que lleva como título "Auditoría de cumplimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Huancayo 2022". Para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



VALENTÍN FLORES, ROSARIO SOLEDAD



GÓMEZ ALFARO, EDER LUIS

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación: Auditoría de Cumplimiento y Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huancayo 2022. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez

Formación académica

Áreas de experiencia profesional

Institución

: GISELLA HARLENE GÓNEZ DURÁN
: MAESTRA EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL
: TRIBUTACIÓN
: DOCENTE UNIVERSITARIO

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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 la dimensión 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 la dimensión 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 afectada la 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

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO 2022

ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
1. ¿La auditoría de cumplimiento incide dentro de la gestión pública?	4	4	4	4	4	
2. ¿Las operaciones financieras miden el patrimonio de capitales?	3	4	4	4	4	
3. ¿La equivalencia financiera de la municipalidad está relacionada con la gestión pública?	4	4	3	4	4	
4. ¿Dentro de las operaciones financieras se evidencia la ley financiera?	4	4	4	4	4	
5. ¿Los capitales entregados sirven para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la municipalidad?	4	3	4	4	4	
6. ¿Las operaciones financieras influyen dentro de la gestión pública de la entidad?	4	4	3	4	4	
7. ¿Considera Ud. que el Marco Presupuestal de la Unidad Ejecutora tiene que ver con la auditoría de cumplimiento?	4	4	4	4	4	
8. ¿En su opinión las operaciones presupuestales afectan al presupuesto Marco Presupuestal de la Unidad Ejecutora?	3	4	4	4	4	
9. ¿Una economía financiera tiene que ser transparente y eficiente?	4	4	3	4	4	
10. ¿El presupuesto administrativo tiene que ver con la gestión pública de la municipalidad?	4	4	4	4	4	
11. ¿Considera que las operaciones comprenden el empleo de los recursos para la distribución de los bienes y servicios?	4	3	4	4	4	
12. ¿La producción de bienes depende tanto de las disposiciones internas y las estipulaciones contractuales?	4	4	4	4	4	
13. ¿La distribución de bienes tiene que ver con el cumplimiento eficiente de las metas?	4	4	4	4	4	
14. ¿El desarrollo de los adquisiciones tiene que ver con la gestión pública de la entidad?	3	4	4	4	4	
15. ¿La gestión pública de la entidad está orientada a los resultados del servicio ciudadano?	4	4	4	4	4	
16. ¿El desarrollo de la entidad depende de las estrategias de financiación?	4	4	4	3	4	
17. ¿El desarrollo económico tiene que ver con la gestión administrativa de la entidad?	4	4	4	4	4	
18. ¿Considera que la gestión administrativa?	4	4	4	4	4	
19. ¿Las necesidades de la población tienen que ver con el planeamiento?	4	3	4	4	4	
20. ¿La gestión pública tiene que ver con el cumplimiento de metas y objetivos?	4	4	4	4	4	
21. ¿Las prioridades del país siempre es la población en general?	4	4	4	4	4	
22. ¿Considera que el planeamiento estratégico está relacionado con la auditoría de cumplimiento?	3	4	4	4	4	
23. ¿El ámbito de gobierno es suficiente por las auditorías que realiza la Contraloría y el OCE?	4	4	3	4	4	
24. ¿Los funcionarios tienen compromisos políticos que ayudan al cumplimiento de metas?	4	4	4	4	4	
25. ¿La municipalidad tiene en claro sus objetivos y metas trazadas?	4	4	4	3	4	
26. ¿Considera que la municipalidad cumple con las metas y objetivos en favor de la población?	4	4	4	4	4	
27. ¿La orientación de resultados tiene que ver con el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la entidad?	4	4	4	4	4	
28. ¿La gestión pública de la entidad es la adecuada?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y items, tomando como medida de tendencia central: la moda.

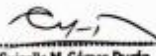

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
GUISELLA M. GÓMEZ DURÁN	MAESTRA EN TRIBUTACIÓN	28	4

Sello y Firma:



 Mtra. Guisella M. Gómez Durán
 Contador Público Colegiado
 MAZ. 738

Anexo 6: Base de datos

Muestra	Auditoría de cumplimiento														SUMA Total
	D1: Proceso sistemático						D2: Verificación de cumplimiento				D3: Control posterior				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	4	3	2	23
2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	4	3	2	23
3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	4	3	2	23
4	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	4	3	2	23
5	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	4	3	2	23
6	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	4	3	2	24
7	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	4	3	2	25
8	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	29
9	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	31
10	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	31
11	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	31
12	2	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	4	3	3	34
13	2	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	4	3	3	34
14	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	4	3	3	37
15	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	3	38
16	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	3	38
17	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	3	38
18	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	4	39
19	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	40
20	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	40
21	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	40
22	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	41
23	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	41
24	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	43
25	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	45
26	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	46
27	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	47
28	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	48
29	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	48
30	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	48
31	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	49
32	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	49
33	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	49
34	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	49
35	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	5	3	4	50

36	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	5	3	5	52
37	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	5	3	5	52
38	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	5	3	5	52
39	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	5	4	5	53
40	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	5	4	5	54
41	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	56
42	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	56
43	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	57
44	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	57
45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	58
46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	58
47	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	58
48	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	58
49	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
50	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
51	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
52	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
53	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
54	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
55	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
56	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
57	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
58	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
59	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
60	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
61	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
62	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
63	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
64	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
65	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
66	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
67	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
68	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
69	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
70	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
71	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
72	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
73	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
74	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
75	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
76	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59
77	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	59

Muestra	Gestión pública														SUMA Total
	D1: Planeamiento de Estado						D2: Planeamiento estratégico				D3: Presupuesto para resultados				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	16
3	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	17
4	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	17
5	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	1	1	18
6	1	2	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	1	1	19
7	1	2	2	1	1	2	3	2	1	1	1	1	1	1	20
8	1	2	2	2	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	22
9	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	1	1	1	24
10	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	1	1	1	25
11	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	1	1	1	25
12	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	1	2	1	1	28
13	2	2	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	1	1	30
14	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2	2	2	1	32
15	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2	2	2	1	32
16	2	2	3	2	2	3	4	3	4	2	2	2	2	1	34
17	2	2	3	2	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	35
18	2	2	3	2	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	35
19	2	3	3	2	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	36
20	2	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	37
21	2	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	37
22	2	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	37
23	3	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	2	2	2	38
24	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	2	2	2	2	39
25	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	2	2	2	2	39
26	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	2	2	2	2	39
27	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
28	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
29	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
30	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
31	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
32	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
33	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
34	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
35	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
36	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40

37	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	40
38	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	45
39	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	47
40	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	48
41	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	49
42	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	49
43	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	50
44	4	4	4	4	3	4	5	4	4	3	3	3	3	3	51
45	4	4	4	4	3	4	5	4	4	3	3	3	3	3	51
46	4	4	4	4	3	4	5	4	5	3	3	3	3	3	52
47	4	4	4	4	3	4	5	4	5	3	3	3	3	3	52
48	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	60
49	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	62
50	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
51	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
52	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
53	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
54	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
55	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
56	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
57	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
58	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
59	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
60	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
61	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
62	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
63	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
64	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
65	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
66	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
67	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
68	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
69	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
70	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
71	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
72	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
73	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
74	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
75	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
76	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68
77	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	68

Anexo 7: Consentimiento informado

D-378902
E:264933



SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR ALCALDE DE LA PROVINCIA HUANCAYO.

Yo, Rosario Soledad Valentin Flores, con DNI 70134796 y Eder Luis Gomez Alfaro, con DNI 47230996, bachilleres de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas – UPLA, SOLICITAMOS a su digno despacho LA APLICACIÓN DE NUESTROS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN QUE LLEVA POR TÍTULO "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO 2022" y de esta manera optar el título de CONTADOR PÚBLICO.

Sin otro en particular nos despedimos de usted y esperamos la atención de mi solicitud.

Huancayo 11 de noviembre del 2022



Valentin Flores Rosario Soledad
DNI 70134796



Gomez Alfaro Eder Luis
DNI 47230996



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Huancayo, 13 de Marzo del 2023

CARTA N°885-2023-MPH/GA/SGGRH

Sr(a):
GOMEZ ALFARO EDER LUIS

Ciudad -

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO" 2022

REFERENCIA : DOC. 420390, EXP. 292920

Es grato saludarlo cordialmente a nombre del Alcalde de la Provincia de Huancayo, **ING. DENNYS CUBA RIVERA** y de la Sub Gerencia de Gestión de Recursos Humanos; en atención al documento de referencia, se **autoriza** la aplicación de instrumentos de investigación que lleva por título "**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO 2022**".

Agradeciendo por anticipado su atención al presente, me suscribo de Ud. no sin antes reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO
SUB GERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS
Abg. Silvia Carmen Tizze Huamán
Sub Gerente

Reg. Documento : 00437674
Reg. Expediente : 00292920

Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento

