

# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

## ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN AUDITORÍA

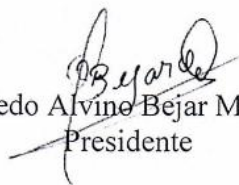


### **Auditoria de cumplimiento y su influencia en la gestión pública, de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro 2018**

- Para Optar** : El Grado de Maestro en Auditoria, con  
mención en Auditoria Gubernamental
- Autor** : Bach. Andrés Jesús RAMÍREZ LAURENTE
- Asesor** : Mg. Sonia Luz Barzola Inga
- Linea de Investigación** : Ciencias Empresariales y Gestion de los  
Recursos
- Fecha de inicio y  
culminación** : Octubre 2017  
: Agosto 2021

**Huancayo -Perú  
2021**


MIEMBROS DEL JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



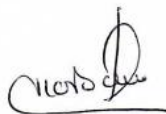
Dr. Aguedo Alvino Bejar Mormontoy  
Presidente



Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza  
Miembro



Dr. Armando Juan Adatao Avila  
Miembro



Dr. Richard Victor Diaz Urbano  
Miembro



Dra. Merva Parraguire Meza  
Secretaria Académica

**ASESOR**

Mg. Sonia Luz Barzola Inga

## **DEDICATORIA**

A Dios, por su infinita misericordia, el haber podido llegar a la cima de mi actual estudio.

**Andrés**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a la UPLA, que me ha dado cobijo, así como a mis profesores, que han sido grandes impulsores de mi desarrollo académico.

**Andrés**

## CONTENIDO

ASESOR .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
CONTENIDO .....	vi
CONTENIDO DE TABLAS .....	x
CONTENIDO DE FIGURAS .....	xii
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT .....	xv
<b>1 CAPÍTULO I</b> .....	<b>17</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>17</b>
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	17
1.2 Delimitación de la investigación .....	22
1.2.1 Delimitación espacial .....	22
1.2.2 Delimitación temporal .....	22
1.2.3 Delimitación conceptual o temática: .....	22
1.3 Formulación del Problema .....	23
1.3.1 Problema general .....	23
1.3.2 Problemas específicos .....	23
1.4 Justificación de la investigación .....	24
1.4.1 Justificación social .....	24
1.4.2 Justificación teórica .....	24
1.4.3 Justificación metodológica .....	25
1.4.4 Justificación Práctica .....	25

1.4.5 Justificación de Conveniencia.....	26
1.5 Objetivos de la investigación.....	26
1.5.1 Objetivo general.....	26
1.5.2 Objetivos específicos.....	26
2 CAPITULO II.....	28
MARCO TEÓRICO.....	28
2.1 Antecedentes ( nacionales e internacionales).....	28
2.1.1 A nivel nacional.....	28
2.1.2 A nivel internacional.....	35
2.2 Bases teóricas o científicas.....	40
2.2.1 Variable Independiente (X): Auditoria de cumplimiento.....	40
2.3 Marco conceptual de las variables y dimensiones.....	57
3 CAPITULO III.....	59
HIPÓTESIS.....	59
3.1 Hipótesis general.....	59
3.2 Hipótesis específicas.....	59
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	59
3.4 Operacionalización de las variables:.....	60
4 CAPÍTULO IV.....	62
METODOLOGÍA.....	62
4.1 Método de la Investigación.....	62
4.2 Tipo de la Investigación.....	62
4.3 Nivel de Investigación.....	63
4.4 Diseño de Investigación.....	63

4.5 Población y muestra.....	65
4.5.1 Población.....	65
4.5.2 Muestra 68	
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.....	69
4.6.1 Técnicas de recolección de datos.....	69
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	70
4.6.3 Validez y Confiabilidad.....	70
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	72
4.7.1 .En la estadística descriptiva.....	72
4.7.2 En la estadística inferencial.....	72
4.7.3 Validez de los instrumentos de recolección de datos.....	72
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	72
5    CAPÍTULO V.....	73
RESULTADOS.....	73
5.1 Descripción de resultados.....	73
5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	73
5.1.2 Prueba de normalidad.....	73
5.2 Contrastación de hipótesis.....	83
5.2.1 Hipótesis general.....	83
5.2.2 Hipótesis Específicas.....	85
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	93
CONCLUSIONES.....	100
RECOMENDACIONES.....	102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	104



Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	110
Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables.....	114
Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento.....	117
Anexo N° 04: Instrumentos de investigación y constancia de su aplicación.....	120
Anexo N° 05: Instrumentos de investigación y constancia de su aplicación .....	140
Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos .....	153
Anexo N° 07: Consentimiento informado .....	155
Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del Instrumento .....	160

## CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de Huancayo:</i>	
<i>Gerencia municipal</i> .....	65
Tabla 2 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de Huancayo:</i>	
<i>Órgano de control institucional</i> .....	66
Tabla 3 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad provincial de</i>	
<i>Chupaca: Gerencia municipal</i> .....	66
Tabla 4 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de provincial de</i>	
<i>Chupaca: Órgano de control institucional</i> .....	67
Tabla 5 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad provincial de</i>	
<i>Jauja: Gerencia municipal</i> .....	67
Tabla 6 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de provincial de</i>	
<i>Jauja: Órgano de control institucional</i> .....	67
Tabla 7 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad provincial de</i>	
<i>Concepción: Gerencia municipal</i> .....	68
Tabla 8 <i>Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de provincial de</i>	
<i>Concepción con: Órgano de control institucional</i> .....	68
Tabla 9 <i>Estadístico de fiabilidad de la Auditoria de cumplimiento</i> .....	71
Tabla 10 <i>Estadístico de fiabilidad de la Gestión pública</i> .....	71
Tabla 11 <i>Escala de Vellis</i> .....	71
Tabla 12 <i>Prueba de normalidad</i> .....	73
Tabla 13 <i>Resultado del promedio de la variable independiente Auditoria de</i>	
<i>Cumplimiento</i> .....	74
Tabla 14 <i>Resultado del promedio de la dimensión Planificación de auditoria</i> ....	75

Tabla 15 <i>Resultado del promedio de la dimensión Ejecución de auditoría</i> .....	76
Tabla 16 <i>Resultado del promedio de la dimensión Elaboración del informe de auditoría</i> .....	77
Tabla 17 <i>Resultado del promedio de la dimensión Cierre de auditoría</i> .....	78
Tabla 18 <i>Resultado del promedio de la variable dependiente Gestión Pública</i> ...	79
Tabla 19 <i>Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Central</i> .....	80
Tabla 20 <i>Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Regional</i> .....	81
Tabla 21 <i>Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Local</i> .....	82
Tabla 22 <i>Escala de correlación</i> .....	83
Tabla 23 <i>Correlación entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Pública</i> ....	84
Tabla 24 <i>Correlación entre la Planificación de Auditoría y Gestión Pública</i> .....	86
Tabla 25 <i>Correlación entre la Ejecución de Auditoría y Gestión Pública</i> .....	87
Tabla 26 <i>Correlación entre la Elaboración del informe de Auditoría y Gestión Pública</i> .....	89
Tabla 27 <i>Correlación entre el Cierre de auditoría y Gestión Pública</i> .....	91

## CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 <i>Resultado del promedio de la variable independiente Auditoria de Cumplimiento .....</i>	74
Figura 2 <i>Resultado del promedio de la dimensión Planificación de auditoria.....</i>	75
Figura 3 <i>Resultado del promedio de la dimensión Ejecución de auditoria .....</i>	76
Figura 4 <i>Resultado del promedio de la dimensión Elaboración del informe de auditoria.....</i>	77
Figura 5 <i>Resultado del promedio de la dimensión Cierre de auditoria.....</i>	78
Figura 6 <i>Resultado del promedio de la variable dependiente Gestión Pública....</i>	79
Figura 7 <i>Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Nacional.....</i>	80
Figura 8 <i>Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Regional .....</i>	81
Figura 9 <i>Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Local .....</i>	82
Figura 10 <i>Diagrama de dispersión entre la Auditoria de Cumplimiento y Gestión Pública .....</i>	85
Figura 11 <i>Diagrama de dispersión entre Planificación de Auditoria y Gestión Pública .....</i>	86
Figura 12 <i>Diagrama de dispersión entre la Ejecución de Auditoria y Gestión Pública .....</i>	88
Figura 13 <i>Diagrama de dispersión entre la Elaboración del informe de Auditoria y Gestión Pública .....</i>	90
Figura 14 <i>Diagrama de dispersión entre el Cierre de auditoria y Gestión Pública .....</i>	91

## RESUMEN

El trabajo de investigación cuyo título es: “Auditoría de Cumplimiento y su influencia en la Gestión Pública, de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro 2018.” En cuanto al aspecto metodológico se utilizaron el método general científico como el método dialéctico, deductivo, inductivo, analítico, descriptivo, sistémico, esceptico y Hempeliano, tuvo como enfoque el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental, transversal explicativo causal. La investigación tuvo como problema general de estudio ¿Qué influencia tiene la Auditoría de Cumplimiento en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro 2018?, problemática que se origina de la observación de una deficiente gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro 2018, a consecuencia de la inexistencia de una buena organización, capacitación, control de la gestión pública por parte de sus funcionarios. Así mismo como objetivo general fue: Determinar la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales, periodo 2018. Por otro lado la hipótesis de investigación Es que la auditoría de cumplimiento mejora la gestión pública de las municipalidades provinciales, Por ende, nuestros sujetos de observación estuvieron conformados en base a las unidades orgánicas de las municipalidades provinciales de la región centro del departamento de Junín (gerencia municipal y órgano de control institucional), en total 26 funcionarios. y concluimos que: La auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018. En base a ello se observa una correlación positiva alta con

un  $r = 0,985$ . Bajo ese marco se deduce que a mayor realización de la auditoria de cumplimiento, entonces, mejor se realizara la gestión pública.

**Palabras Clave:** Auditoria de Cumplimiento y Gestión Pública

## ABSTRACT

The investigative work whose title is: “Compliance Audit and its influence on Public Management, of the provincial municipalities of the department of Junín Central Region 2018.” Regarding the methodological aspect, the scientific general method was used as the dialectical, deductive, inductive, analytical, descriptive, systematic, skeptic and Hempelian method, “it had as its focus the quantitative, applied type, explanatory level and non-experimental design, causal explanatory cross-sectional .” The research had as a general study problem, What Influence does the Compliance Audit have on the Public Management of the provincial municipalities of the department of Junin Central Region 2018? the provincial municipalities of the department of Junin Central Region 2018, as a result of the lack of "organization, training, control of public management by their officials.” Likewise, the general objective was: “To determine the influence of the compliance audit on the public management of the provincial municipalities, period 2018.” On the other hand, the research hypothesis is “that the compliance audit improves the public management of the provincial municipalities.” Therefore, our observation subjects were made up of the organic units of the provincial municipalities of the central region of the Junin department (municipal management and institutional control body), a total of 26 officials. and we conclude that: “The compliance audit significantly influences the Public Management of the provincial municipalities of the department of Junín Central Region - 2018.” Based on this, a high positive correlation with an  $r = 0.985$  is observed. Under this framework it is deduced that a greater performance of the compliance audit, then, the better the public management will be carried out.

**Keywords:** Compliance Audit and Public Management



## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Descripción de la realidad problemática

*La ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica N° 27785* “Establece que el control gubernamental consiste en la supervision, vigilancia y verificacion de los actos y resultados de la gestion publica en atencion al grado de eficiencia , eficacia , transparencia y economia , en el uso y destino de los recursos y bienes del estado , así como el cumplimiento de las normas legales , evaluando los sistemas administrativos con fines de su mejoramiento a traves de la adopcion de acciones preventivas y correctivas pertinentes”.

Consecuentemente en uso de esas facultades conferidas por el Art. 32 de dicha Ley mediante la R. N° 473-2014-CG ;aprueba la Directiva N° 007-2014 C.G./GCSII denominada Auditoria de Cumplimiento y el Manual correspondiente, que conceptualiza a la auditoria de cumplimiento “Como un examen objetivo y profesional que tiene como proposito determinar en que medida las entidades sujetas al ambito del sistema,han observado la normativa aplicable ,disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas en el ejercicio de la funcion o la prestacion de servicio y en el uso y gestion de los recursos del estado”. Gestion Publica &Control (2021) “Menciona que la gestion pública es una actividad fundamental en una sociedad, ubicada en un territorio, con un regimen juridico, y sobre todo con independencia y autodeterminación, con organos de gobierno que persiguen determinados fines mediante actividades sociales, esta se encuentra

compuesta por tres elementos; primero el gobierno nacional, quien realiza un rol gerencial, conductor y orientador del proceso y el abastecimiento de los servicios públicos, en segundo lugar tenemos a los gobiernos regionales quien es el encargado de orientar el desarrollo de la economía regional, fomentando las inversiones, las actividades y servicios públicos, en concordancia con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo, por ultimo tenemos a los gobiernos locales que forma parte de nuestro trabajo de investigación encargado de la promoción del desarrollo y la economía local, así como una adecuada prestación de servicios públicos a los ciudadanos, todo ello en concordancia con las políticas y planes nacionales, regionales y locales de desarrollo.” El objetivo de la gestión pública, en este caso, puede enunciarse así: “orientar, regular y planificar la sostenibilidad y el funcionamiento de los servicios públicos.” Sin embargo por lo general a la gestión pública lo perciben únicamente en la administración de los recursos económicos, a pesar de que sus planes son multidireccionales. Si nos concentramos sólo en este elemento, la gestión organizativa que se mueve sólo responde a un conjunto muy restringido de competencias que no necesariamente están orientadas al bienestar de los ciudadanos o al avance de la sociedad en su conjunto. Cuando hablamos de gestión pública, nos referimos al déficit económico provocado por los funcionarios del Estado que han incurrido en corrupción y mala praxis.

Los informes de la “Contraloría General de la República, (C.G.R.); Órgano de Control Institucional (OCI), SOAs (Sociedades de Auditoría)”, respecto al cumplimiento de la normatividad que rige la gestión pública por

parte de las municipalidades provinciales así como de las denuncias interpuestas, o la apertura de expedientes de oficio por parte del Ministerio Público contra las autoridades, funcionarios, y trabajadores de los gobiernos locales evidencian los síntomas de la problemática en estudio.

“Respecto a las causas que ocasiona una incorrecta gestión pública, podemos mencionar Gestión Pública & Control (2021) “A la burocracia, siendo un sistema de planeamiento desconectado de la población; la falta de comunicación entre funcionarios públicos, inobservancia de las funciones; falta de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría interna y externa; estructura de organización y funciones ineficaces, sin claridad de los procesos que ejecutan; inadecuada producción de bienes y servicios sin buscar los beneficios de la población; débil articulación gubernamental.”” El cual viene postergando la tan soñada descentralización, así como la excesiva confianza de los trabajadores llamados de planta, quienes por su supuesta estabilidad laboral transgreden ciertas normas dentro de sus labores. Otros de los polos opuestos es la de los nuevos trabajadores que por su desconocimiento traspasan la línea de legalidad, así mismo la realización de una auditoría de cumplimiento (control de pronóstico) como estrategia de combatir las posibles distorsiones que pueden cometer los funcionarios públicos de las distintas municipalidades provinciales de la región centro, dentro de las evidencias que respalda el trabajo de investigación debo mencionar algunas que tienen mayor relevancia por ejemplo. “La remodelación de la Plaza de Constitución por la Municipalidad Provincial de Huancayo”. El informe de auditoría de cumplimiento llevado

a cabo por OCI-C.G.R.,N° 006-2017-2-0412- OCI , respecto a la inversión publica “Mejoramiento de los sistemas de agua potable y sistema de desagüe de la Av. Ricardo Palma y Hatun Xauxa Fuente: Portal de Transparencia de la C.G.R.”

“Los efectos hallados de una inadecuada gestión pública son la falta de transparencia en la rendición de cuentas, obras de mala calidad, sobre valoradas, inconclusas; funcionarios públicos ocupando cargos sin el perfil y el profesionalismo correspondiente; mala gestión de los residuos sólidos; insatisfacción por parte de los ciudadanos para la clase política, etc.”

Este estudio plantea a la auditoria de cumplimiento como herramienta y alternativa de mejora en la gestión pública. Al respecto Whintington y Pany, (2005 ), Menciona “Que la Auditoria de cumplimiento implica probar e informar el cumplimiento de leyes y reglamentos de toda organización”, en consecuencia a la sociedad siempre le ha preocupado el cumplimiento de las leyes y los reglamentos por parte de organizaciones de todo tipo, hasta convertirse en una parte importante del trabajo de las organizaciones como la C.G.R., así como de los OCI y las SOAs. “La auditoria de cumplimiento conlleva a probar e informar en cuanto a si una organización ha considerado con los requerimientos de diversas leyes ,reglamentos y acuerdos.” El congreso de los Estados Unidos han adoptado requerimientos de “Auditoria de cumplimiento para una extensa gama de organizaciones gubernamentales”. “El Auditing Standards Board ha desarrollado guías generales para todo tipo de trabajos de auditoria” , que implican certificar la observancia de leyes y reglamentos ,guías mas específicas para la auditoria

de cumplimiento. En este aspecto, poseemos pues, una herramienta esencial para la buena administración de recursos estatales, específicamente para los gobiernos locales del departamento de Junín región centro que viene a ser materia de nuestra investigación pero esto no basta para alcanzar los objetivos, resultará fundamental que este trabajo lo lleven a cabo expertos con sólidos principios éticos y que, en particular, se adhieran a las normas de conducta profesional. Así los titulares del pliego, funcionarios y servidores públicos convendrán en reconocer la importancia de las labores que practican los encargados del control, el cual deberá ser independiente de la entidad, puesto que es la Contraloría General de la República la encargada de ejecutarla y monitorearla. La Resolución de Contraloría N° 273 (2014) “Menciona que con la correcta diligencia del control previo, simultáneo y posterior por parte del órgano de control institucional, y demás servidores se optimizará de manera significativa la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro 2018.”

Por ello, considero que la auditoría a los gobiernos locales, en particular la auditoría de cumplimiento, contribuye a la consecución de una gestión pública excelente al garantizar una gestión pública eficaz. Es importante promover la apertura y la rendición de cuentas entre la población, especialmente entre sus dirigentes elegidos. En la administración de una institución pública, esto es una parte vital del proceso (Gobiernos Locales).

Ante ello se propone la siguiente interrogante “¿Qué influencia tiene la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro- 2018?”

## **1.2 Delimitación de la investigación**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

El estudio es realizado en las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro 2018.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

El estudio es realizado durante el 2018.

### **1.2.3 Delimitación conceptual o temática:**

#### **1.2.3.1 Variable independiente (X): Auditoria de cumplimiento**

Directiva 007 de la C.G.R.(2014) menciona “Es un examen objetivo y profesional que tiene como proposito determinar en que medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio publico , en el uso y gestión de los recursos del estado.”

#### **1.2.3.2 Variable dependiente (Y): Gestión pública**

Bastidas & Pisconte (2009) “La gestion pública constituye el eje central de desarrollo de los gobiernos nacionales, regionales y locales, se encarga de gestionar, administrar todos los recursos, en consecuencia es un conjunto de procesos y acciones mediante los cuales las entidades del estado tienden al logro de sus fines, objetivos y metas a través de la gestión de políticas, recursos y programas, el mismo que constituye una actividad insuperable de una sociedad humana establecida en un territorio determinado,

bajo un régimen jurídico, con independencia y auto determinación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que buscan determinados fines mediante actividades concretas.”

### **1.3 Formulación del Problema**

#### **1.3.1 Problema general**

“¿Cómo influye la auditoria de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro - 2018?”

#### **1.3.2 Problemas específicos**

1. “¿Cómo Influye la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro –2018?”
2. “¿Cómo influye la ejecución de auditoria de cumplimiento en la gestión publica de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro - 2018?”
3. “¿Cómo influye la elaboración del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro - 2018?”
4. “¿Cómo influye el cierre de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018?”

## **1.4 Justificación de la investigación**

### **1.4.1 Justificación social**

El estudio contribuye a la mejora de la administración pública en las municipalidades provinciales del Departamento Junín Región Centro 2018, desde el punto de vista social se procurará promover una práctica suficiente de auditoría de cumplimiento, lo cual será beneficioso para los funcionarios públicos ya que evitará que se vean involucrados en situaciones de responsabilidad de tipo penal, civil y administrativo en el ejercicio de sus funciones , puesto que en ella encontraremos una herramienta de gestión que buscara la eficiencia, eficacia, economía, y transparencia en las municipalidades provinciales del Departamento de Junin – Región Centro, que como mencionamos se encuentra cuestionado por los malos servicios que presta, prescindiendo de la cadena de valor que debe estar sometido toda gestión pública.

### **1.4.2 Justificación teórica**

El estudio se llevó a cabo con el objetivo de contribuir al conocimiento actual sobre la práctica de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión pública, y para ello se construyeron dos instrumentos para evaluar nuestras variables (auditoría de cumplimiento, gestión pública). De igual manera “Con la demostración de la influencia de la auditoría de cumplimiento sobre la gestión pública, estaremos aportando a la comunidad científica la importancia de su adecuada aplicación de manera independiente por parte de la



Contraloría General de la República, quien es el órgano responsable de su ejecución”, así como a las entidades privadas.

Las conclusiones pueden organizarse en un plan que puede utilizarse para proporcionar nueva información a las ciencias contables, especialmente a la especialidad de la auditoría, mediante su incorporación.

#### **1.4.3 Justificación metodológica**

Directiva N° 007 C.G.R. (2014) Menciona “ La aplicación de la auditoria de cumplimiento en una gestión pública, mejorará el desempeño de los funcionarios públicos de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro 2018.”, todo ello en base a la demostración científica, basada en el uso del metodo científico, De este modo, dejamos sentado las bases para futuras investigaciones científicas sobre la practica de la auditoria de cumplimiento , una vez que se haya establecido su validez y fiabilidad. También pueden incluirse en otros proyectos de investigación relacionados con el problema.

#### **1.4.4 Justificación Practica .**

La investigación beneficiará a las municipalidades provinciales, distritales en el ámbito regional ,principalmente a las municipalidades de la región centro del departamento de Junin brindándoles información de buenas practidas de Gestion Publica ,asi como del cumplimiento de la normatividad de los distintos sistemas administrativos. Por lo tanto

su ejecución o aplicación conllevaría a determinar responsabilidades de tipo administrativo, civil, penal .

#### **1.4.5 Justificación de Conveniencia.**

“La investigación mejorará mis conocimientos de las bondades de la auditoría de Cumplimiento, puesto que es una especialidad que forma parte del patrimonio de la profesión del Contador Público ,asi como de la gestión pública y espero que con la difusión del presente trabajo , las autoridades y población puedan concientizar sus acciones”

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivo general**

Determinar la Influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018.

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

1. “Determinar la Influencia de la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018.”
2. “Determinar la Influencia de la ejecución de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018.”
3. “Determinar la Influencia de la elaboración del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018.”

4. “Determinar la Influencia del cierre de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018.”

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes ( nacionales e internacionales)**

##### **2.1.1 A nivel nacional**

Vergaray (2017), presento la tesis titulada **“Auditoria de Cumplimiento, como alternativa de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash , para obtener el Grado Academico de Magister en Contabilidad con mension en Auditoria Superior en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,”** cuyo objetivo fueron “determinar si los resultados de la Auditoria de Cumplimineto son alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash” , asi como los objetivos específicos fueron “establecer si las recomendaciones de control que se formulan en las auditorias de cumplimiento ,son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno Regional de Ancash , asi como determinar de que manera las recomendaciones de control,coadyuvan a mejorar la gestión del gobierno regional de Ancash”.“La Poblacion estuvo conformada por empleados, funcionarios y Directivos de la Oficina de Control Institucional, Direccion Regional de Administracion y Finanzas , Direccion Regional de Planeamiento y Presupuesto , asi mismo los colaboradores del OCI del Gobierno Regional, bajo esa media por el tipo de investigación que se utilizo en esta presente investigación es que reúne las condiciones metodológicas necesarias para ser considerado como una investigación

aplicada por que los alcances de esta investigación son mas prácticos, mas aplicativos y se basan en leyes vigentes, normas, manuales y tecnología de avanzada para la recopilación de la información, el nivel de investigación corresponde al descriptivo explicativo,” cuyo enfoque de investigación corresponde al Cuantitativo asi como corresponde al diseño de Investigacion no experimental. “Como conclusión final del trabajo de Investigacion concluyen que la auditoria de cumplimiento si son alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash, con énfasis a contribuir al logro de sus objetivos institucionales, en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditoria de cumplimiento , no son implementadas en razon de que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas. ”

**Rosas, H. (2018)**, para optar el titulo profesional de Contador Publico de la Univiersidad Nacional del Altiplano Puno ,Perú a desarrollado el trabajo de Investigacion titulado : “*La Auditoria de cumplimiento en la gestión de la empresa Regional de servicio público de electricidad – electro Puno S.A.A., periodo 2016 – 2017,*” Cuyo Objetivo general fue: “Evaluar de qué manera la auditoria de cumplimiento incide en mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A., periodos 2016 – 2017”; Asi como “Determinar si las recomendaciones de los Informes de Auditoria, coadyuvan a mejorar la gestión de la Empresa Regional

de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A.”, “Evaluar el grado de implementación de las recomendaciones de los Informes de Auditoría de Cumplimiento y su influencia en mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A.” “Proponer un procedimiento de seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría de cumplimiento para su implementación por el Titular”, “La selección de la muestra es del tipo no aleatoria, es decir se seleccionó de manera intencional para facilidad del investigador en la recolección de datos provenientes de fuentes primarios como son los funcionarios, directivos, de la Gerencia de Administración, Gerencia Técnica, Gerencia de Planeamiento, Asesoría Legal, Gerencia de Operaciones y Órgano de Control Institucional de Electro Puno S.A.A.” Su conclusión fue: “El 73% del total de los servidores públicos encuestados señalan que las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría emitidos por el Órgano de Control Institucional, sí coadyuvan a mejorar la gestión de la Entidad, con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; a través de su implementación oportuna sobre todo en la División de Logística, Gerencia Técnica, Operaciones y Comercial; Sin embargo, el 27% indican que no mejoran la gestión.”

**Yepez K. (2017)**, para optar el título Profesional de Contador Público de la UNAP Perú presentó su trabajo de Investigación titulado: *“La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno*

*regional Puno, periodo 2015-2016*”, cuyo objetivo general fue: “Demostrar en qué medida incide la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015 – 2016”. La muestra, “Se ha determinado como no probabilística intencionada, y estuvo conformado por los 23 funcionarios que integran el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional Puno, así como también dos informes sobre el grado de implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento correspondiente a los periodos 2015-2016.” Conclusión fue: “En el Gobierno Regional Puno la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales”; la metodología aplicada fue el “ método científico , tuvo un enfoque cuantitativo , diseño no experimental longitudinal debido a que la investigación abarcó dos periodos, 2015, 2016 ”.

**Diaz L. (2017)**; para optar el grado Académico de Maestro en Gestión Pública de la UPC, presento el trabajo de Investigación cuyo título fue: “*Problemáticas en la etapa de planificación de la Auditoría de Cumplimiento de Contrataciones de Bienes y Servicios en la O.N.P. 2017*”; cuyo objetivo general fue: “Demostrar como una

deficiente gestión de planificación de las auditorías de la ONP en el periodo 2017 han afectado los resultados de las auditorías de cumplimiento” La muestra fue: Personal de la Oficina de Normalización Previsional – ONP, **HIPOTESIS:** “Hipótesis general, la deficiente gestión de la planificación de las auditorías de la ONP en el periodo 2017”. Su conclusión fue: “El Manual de Auditoría de Cumplimiento de Perú, cuenta con información desactualizada debido que este fue emitido en el año 2014, a comparación de Colombia quien ha emitido en el periodo 2017 su guía de Auditoría de Cumplimiento”; En este periodo, sólo hay una etapa de planificación, lo que contrasta con la de Perú. La selección de la muestra es considerada como una de las tareas más importantes de la etapa de planificación y no como un componente de la etapa de ejecución, según el documento. El hecho de que el nuevo MAC haya previsto un tiempo predeterminado para la ejecución de la etapa de planificación de la auditoría de cumplimiento ha sido uno de los factores más significativos que afectan la etapa de planificación de la auditoría de cumplimiento. La ONP no ha tenido en cuenta la complejidad de los numerosos temas a auditar, así como la falta de información que existe en las distintas empresas, así como dentro de la organización. La metodología empleada fue el método científico como deductivo, inductivo dialectico. Asi como tuvo un diseño transeccional no experimental, descriptivo y enfoque cuantitativo. La muestra fue las jefaturas de áreas OCI y de los sistemas administrativos.



**Silva(2017) presento la tesis titulada “Auditoria de Cumplimiento y su efecto en la mejora de la Gestion Operativa de la Sub Gerencia de Obras de la Municipalidad Provincial de Ica, Periodo 2017” para obtener el grado Academico de Maestro en Contabilidad con mención Auditoria en la Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana los Andes.** El Objetivo General de la tesis fue “determinar como la auditorria de Cumplimiento influye en la mejora de la gestión operativa de Subgerencia de Obras de la Municipalidad Provincial de Ica – 2017” y los objetivos específicos fueron “indentificar de que manera la evaluación de los riesgos de control influye en el planeamiento de las actividades de subgerencia de Obras de la Municipalidad Provincial de Ica, establecer de que manera el control de operaciones intervienen en la calidad de servicios que presta la subgerencia de Obras de la Municipalidad Provincial de Ica periodo 2017,” en el desarrollo de la investigación se utilizó el método científico, estadístico, analítico, inductivo , deductivo, tuvo como enfoque de investigación el cuantitativo, el nivel de investigación de tipo aplicada con un diseño no experimental, la poblacion objeto de estudio esta representado por “46 trabajadores entre funcionarios y trabajadores de la Subgerencia de Obras de la Municipalidad Provincial de Ica.” Asi como se aplica un cuestionario de 18 preguntas a los que conforman nuestra muestra relacionadas a las variables de estudio, para obtener datos y someter a la prueba estadística, la técnica utilizada fue la recopilación bibliográfica y estadística, mediante la encuesta, como

conclusiones principales fueron: “Se ha establecido que la auditoria de cumplimiento influye favorablemente en la gestión operativa de la subgerencia de obras de la Municipalidad Provincial de Ica”, así como se ha determinado que la evaluación de riesgos de control influye favorablemente en el planeamiento de actividades.

Cabezas (2015) presentó la tesis titulada ***“La Auditoria de Cumplimiento en la Gestión Pública del centro vacacional Huampani Chosica Lima 2015, para obtener el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoria y Control de gestión Empresarial, de la Facultad de ciencias Contables, Economicas, y Financieras de la Universidad San Martín de Porras -2015”***: El objetivo general fue “determinar si la auditoria de cumplimiento incide en la gestión del centro vacacional Huampani Chosica- Lima 2015,” sus objetivos específicos fueron; “Establecer si el control posterior efectuado por la auditoria de cumplimiento incide en el logro de las metas y objetivos de la entidad, determinar si las técnicas y procedimientos de auditoria de cumplimiento inciden en la evaluación de la eficacia y economía del centro vacacional Huampani”, así como “Establecer si la evaluación del control interno y riesgos inciden en el planeamiento de las actividades del centro vacacional Huampani.” El tipo de investigación por su característica corresponde a la aplicada, el nivel de investigación se centra en descriptivo explicativo, tuvo como enfoque el cuantitativo con un diseño no experimental, sobre la población estuvo conformada

por los funcionarios, servidores, y auditores externos del Centro Vacacional Huampani que ascienden a una población total de 57 personas, Para la obtención de la muestra se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple, para estimar proporciones para una población conocida, “Las técnicas empleadas fue la encuesta y la entrevista no estructurada, el instrumento utilizado fue el cuestionario de preguntas cerradas, como resultado de la investigación referido a la evaluación del sistema de control interno y riesgos, como parte de la auditoría de cumplimiento en el centro vacacional Huampani nos permitió conocer que el 74 % de los que respondieron, coincidieron en expresar que la evaluación del sistema de control, interno y riesgos inciden favorablemente en la gestión de la entidad el 11% tuvieron opiniones y apreciaciones que discreparon en comparación con los de la alternativa anterior y 15% refirieron desconocer al respecto, las conclusiones a las que llegaron fueron.”. “Que la auditoría de cumplimiento incide de manera significativa con la gestión de la entidad, así como las conclusiones específicas referidas al control, la planificación inciden de manera significativa en la gestión del centro vacacional Huampani Chosica- Lima -2015.”

### **2.1.2 A nivel internacional**

**Almanzar&Vansina (2018) presento la tesis “Auditoría de Cumplimiento de una política de desarrollo, basada en la ISO 27001, en la escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Colombia para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública”**

cuyo objetivo general fue “Auditar el proceso de desarrollo de Software de la escuela Colombiana Julio Garavito bajo los lineamientos de la política de seguridad de la institución basada en la norma ISO 27001” para recomendar oportunidades de mejora en el proceso, sus objetivos específicos fueron ; “Identificar la situación actual de la institución para obtener una familiarización con el proceso de desarrollo, establecer una guía de auditoria para alinear el desarrollo seguro con las mejores practicas institucionales, aplicar la guía de auditoria seleccionada, con el fin de evaluar el cumplimiento de la política de desarrollo seguro; la población con la que trabajo son con los funcionarios y empleados de la coordinación de desarrollo de Software de la escuela colombiana Julio Garavito en un numero de 28”, La Hipotesis del trabajo de investigación fue “medir la relación de la auditoria de cumplimiento con la normatividad del ISO 27001” en la política de desarrollo seguro en la entidad ,con el fin de hallar oportunidades de mejora. La conclusión a la que llegaron fueron: “Se identificó el estado actual del proceso de desarrollo, obteniendo un conocimiento de la ejecución de cada una de las etapas del proceso, se debe realizar una mejor selección del equipo de desarrollo sobre el proceso y la metodología utilizados en el desarrollo de Software.Los especialistas no documentan ningunos de los procesos realizados en cada etapa de la metodologia de desarrollo, se definio una guía de auditoria con el fin de facilitar la verificación del cumplimiento de la política de desarrollo seguro de la institución para todos sus sistemas de información internos. “La

metodología utilizada fue el método científico con un enfoque cuantitativo de tipo aplicada y diseño no experimental.”

**Paredes A, (2016)**, para optar el título de Maestro en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA. Facultad de Sistemas Mercantiles de la Universidad Autónoma de los Andes UNIANDES, Mexico realizó el trabajo de Investigación titulado *“Auditoría de Cumplimiento al componente ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de Servicios mi lindo Salcedo”* cuyo objetivo fue: “Desarrollar una auditoría de cumplimiento al componente ventas para la optimización de la rentabilidad de la Estación de Servicio Mi Lindo Salcedo del cantón Salcedo.” El tipo de una investigación , aplicada, descriptiva, cuya población se dirigió hacia el personal que se encuentra activamente laborando en la empresa en total son 20 personas, las técnicas utilizadas fueron la observación directa, entrevista y encuesta cuyo instrumento, utilizado fueron guía de entrevista y cuestionario, método de investigación , analítico-sintético y histórico-lógico. Su principal conclusión fue: “Se fundamentó teóricamente la información referente a la auditoría de cumplimiento y rentabilidad, la cual sirvió para la correcta aplicación de la auditoría de cumplimiento dentro de la estación de servicio.” Se determinó el estado actual del componente ventas de la Estación de Servicio Mi Lindo Salcedo, dejando como resultado una eficiencia en la administración del 2% donde no existe un control adecuado de las ventas realizadas. Se realizó la auditoría de cumplimiento la que ayudo

a conocer el estado real de la estación de servicio, para determinar hallazgos, los cuales se encuentran detallados en el Informe de Auditoría.

**Bravo (2017)** desarrolló un trabajo de investigación denominado *“Auditoria de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la Empresa Sixmagricola S.A. Canton Quevedo 2017 a fin de obtener el grado de Maestro en Contaduria Publica en la Escuela de Posgrado de la Facultad de Contaduria y Administracion de la Universidad Nacional Autonoma de Mexico”*

Teniendo como objetivo “Determinar la incidencia de la auditoria de cumplimiento en las obligaciones tributarias de la Empresa Sixmagricola para examinar la correcta aplicación de la ley organica del Regimen tributario interno y determinación de los porcentajes de retención de la fuente de IVA ,” establecer el modelo COSO y el grado de confiabilidad de los procesos tributarios para evaluar el nivel de eficacia del control interno, mejorar los procesos de tributación , realizando y emitiendo el informe de auditoria de cumplimiento respecto a la metodología de la Investigacion , el método utilizado en esta investigación es el analítico sintético, donde les permitió dividir la auditoria para posteriormente distinguir los elementos principales que serán el objetivo de trabajo , se utilizo también el método inductivo- deductivo, su aplicacion ayudo para analizar los resultados obtenidos en los instrumentos , según el autor de esta investigación consideró tres tipos de investigación , la investigación de campo,

investigación explicativa y la investigación bibliográfica , tuvo como enfoque el cuantitativo y diseño no experimental, y su población fueron los trabajadores de la entidad en numero de 30 .” Según la evaluación realizada a la empresa con la ayuda del cuestionario se logro analizar que el riesgo que tiene es de 16% considerando un riesgo bajo , se detecto que la empresa al presentar sus informes son realizados respetando las normas que establece la Ley Organica del Regimen tributario interno, de acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta se pudo deducir que el nivel de eficacia de las declaraciones de los encuestados no cumplen al 100% ”, respecto al crédito tributario como es mencionado de acuerdo a la normatividad . “Como conclusiones se establecio que la empresa Sixmagricola, tiene total conocimiento sobre la base imponible y el porcentaje a retener el mismo que no presenta errores en la retención de impuestos a la renta y retención de impuesto al Valor agregado (IVA) ,” como recomendación el investigador sugiere que deben de realizarse las capacitaciones adecuadas al personal del área tributaria a efecto del cumplimiento de la normativa vigente.

**Garcia A, (2015)** para optar el título de Magister en Contaduría de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de Mexico-2015 presento su trabajo de investigación titulado *“La auditoria de cumplimiento como herramienta de evaluacion del origen y aplicación del financiamiento federal de los partidos politicos en Mexico 2015”* cuyo objetivo

general fue: “Demostrar que la implantación de un programa de auditoría de cumplimiento en materia de ingresos y egresos representa una alternativa para la dirección o administración de los partidos políticos que permita la planeación de sus actividades de financiamiento”, su principal conclusión fue: “El tema de financiamiento de los Partidos Políticos entraña muchos riesgos para la democracia y el orden en cualquier parte del mundo. Esos riesgos derivan de que precisamente en este rubro, se canalizan el dinero y el poder, que no hacen, precisamente, la más feliz de las combinaciones.”

“La metodología aplicada fue el método científico, cuyo enfoque de investigación fue el cuantitativo de tipo aplicada con un diseño no experimental cuya población estuvo conformado por los partidos políticos debidamente inscritos en el registro electoral en número de 8 cada uno de un total de 5 partidos políticos”

## **2.2 Bases teóricas o científicas**

### **2.2.1 Variable Independiente (X): Auditoría de cumplimiento**

#### **2.2.1.1 Definición de auditoría de cumplimiento.**

Según Villardefrancos Álvarez & Rivera (2006) refiere que : “La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 25).

Según Villardefrancos Álvarez & Rivera (2006) indica que:



“Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p. 25).”

Según (Audicom, 2019), menciona que:

“La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” .

Según (Resolución de contraloría N° 473-2014-CG), menciona los siguiente:

“La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de

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

### **Finalidad de la auditoria de cumplimiento.**

Según la (*Contraloría General de la República, Resolución N° 473-2014-CG*), su finalidad es “Fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno” (p.7).

### **Objetivos de la auditoria de cumplimiento.**

Según (Resolución N° 473-2014-C.G), los objetivos de la auditoria de cumplimientos son dos:

“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, así como determinar el nivel de confiabilidad de los controles internos implementados por la entidad en los procesos, de los sistemas administrativos y de gestión, ” (p. 8).

## **2.2.1.2 Dimensiones de la auditoria de cumplimiento**

### **2.2.1.2.1 D1: Planificación de auditoría**

Según (Resolución de contraloría N° 473-2014-CG), es la etapa con la cual se inicia la auditoria de cumplimiento:

“El cual consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, asimismo, comprender la entidad y la materia a examinar por lo tanto, aprobar el plan de auditoria. La planificación no constituye una etapa de la auditoria separada de los demás, al contrario, es un proceso continuo e interactivo (p. 17)”

Sotomayor (2015) Menciona “La planeación en Auditoria implica trazar una directriz , establecer programas o guias económicos, numéricos y conceptuales , definir objetivos ,etapas de financiamiento , marco juridico,y estructura organizativa idónea para iniciar , mantener, desarrollar y culminar las actividades a desarrollar”

Respecto a la planificación “Menciona que consiste en el establecimiento de los objetivos ,políticas, necesidades, prioridades y el enfoque a seguir durante el proceso de la auditoria .Su aplicación es a lo largo de todas las fases. (Pardo, 2010)”

Alvares J. (2016) al respecto indica que

“La planificación es la etapa de la auditoria a través de la cual se desarrolla el plan y la estrategia general para determinar el alcance, la oportunidad ,el enfoque y la naturaleza de los procedimientos de auditoria que deben de aplicarse durante el proceso , el cual abarca actividades

que van desde las disposiciones iniciales , tales como el conocimiento del negocio ,acceso a la documentación e información necesaria hasta el diseño de programas y procedimiento que se han de seguir al examinar la información.”(p. 34)

“Al respecto debo de mencionar que todo trabajo profesional como es la auditoria de cumplimiento ,definitivamente debe contar con un plan de trabajo de tal manera que pueda plantearse un eje de accion ,los objetivos, la metodología a seguir ,de lo contrario el trabajo no tendrá un horizonte y todo esfuerzo no contribuira a las metas propuestas”

“Uno de los elementos del proceso administrativo es la planificación ,si el auditor no hace uso de este primordial elemento ,como podría atreverse a auditar a una entidad .La magnitud del plan se encuentra en función a la relación Auditor-Cliente ,dependiendo del tipo de auditoria .Consecuentemente pretender efectuar una auditoria sin un planeamiento previo ,es tan delicado y riesgoso como querer practicar una operación quirúrgica a un paciente , sin haber planeado con antelación los detalles minimos ,basándose en los antecedentes que obran en su historia clínica .En dicho planeamiento medico ,posiblemente se tendra en cuenta el objetivo de la operación ,los pasos a seguir , personal especialista ,herramientas, tiempo etc. De igual forma el Auditor antes de iniciar la auditoria deberá obtener la

información suficiente , para elaborar su plan de auditoria en concordancia con los objetivos y alcance de la auditoria pre establecidos y seguir todo un proceso”.

### **Normatividad aplicable a la planificación**

ISSAI 400 principio fundamental de la auditoria de cumplimiento

ISSAI-400 directrices para las auditorias de cumplimientos se realiza separadamente de la auditoria de estados financieros.

Directiva auditoria de cumplimiento

Demas normas aplicables a la auditoria de cumplimiento emitidas por Contraloría General de la Republica.

### **Procedimientos a seguir en la elaboración de la auditoria de cumplimiento:**

#### **1 Acreditar e instalar a la comisión auditora.**

Resolución de contraloría N° 473-2014-CG) menciona al respecto que:

“La comisión auditora con el oficio de acreditación suscrito por la autoridad competente de la contraloría, se presenta ante el titular de la entidad o funcionario de mayor nivel jerárquico designado por este. Cuando el caso lo amerite, el gerente de la unidad orgánica de la contraloría a cargo de la auditoria, acompaña y presenta a

la comisión auditora ante el titular de la entidad auditada o funcionario de mayor nivel jerárquico ( p. 18).”

Los integrantes de la auditoria de cumplimiento están integrados por el siguiente equipo: Supervisor, Jefe de comisión, integrantes, Abogado y/o especialista .

### **Comprender la entidad y la materia a examinar.**

De acuerdo a la Resolución N° 473-2014-C.G. menciona: “Con base a los resultados de la reunión sostenida con el responsable del planeamiento y gerente o jefe de la unidad orgánica competente u OCI respectivo; la comisión auditora establece aquellos aspectos que deben ser profundizadas, a fin de lograr una total comprensión de la entidad y su entorno, y la materia a examinar, deben también considerarse en su valoración, entre otros”

(Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG) menciona lo siguiente:

- a. “Determinar la materialidad con relación a los riesgos de incumplimientos o desviaciones de cumplimiento, a fin de establecer el nivel y valor de la materialidad de manera cuantitativa y cualitativa de la materia a examinar con la intención de determinar el alcance apropiado de los procedimientos, detectar e informar desviaciones de cumplimiento, aplicando su juicio o criterio profesional y obtener evidencia suficiente y apropiada para

fundamentar las conclusiones de auditoria de los informes”.

- b. “Evaluar los elementos del ambiente de control, que comprende el más importante de la estructura de control interno; toda vez que pueden afectar el desarrollo de la auditoria o no reunir las condiciones para ejecutar la auditoria con eficacia”.
- c. “Analizar si la entidad implemento una política de administración de riesgo”.
- d. “Identificar al personal clave o los funcionarios con los cuales se interactúa en el proceso de la auditoria para el conocimiento de la entidad y la materia a examinar”.
- e. “Indagar sobre la labor desarrollada por el OCI, porque constituye un factor para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de la auditoria”.
- f. “La materia a examinar debe estar asociada a un macro proceso o proceso critico determinado sobre la base de la comprensión de la estructura del negocio de la entidad auditada”.
- g. “Los riesgos de auditoria varían según la materia a examinar y las circunstancias en las que se desarrolla. Por lo general se considera los tres elementos del riesgo de la auditoria (riesgo inherente. Riesgo de control y riesgo de

no detección) con relación a la materia a examinar.( p. 19)”

#### **2.2.1.2.2 D2: Ejecución de auditoría**

Según el (Resolución de contraloría N° 473-2014-CG), refiere que:

“El plan de auditoria definitivo se inicia en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento, que comprende la selección de la muestra de ser el caso, la ejecución del programa de auditoria con el fin de obtener y valorar evidencias sobre al cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecida, así como, determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoria”. (p.29).

Alvarez I. (2016) menciona que:

“Es la etapa a travez de la cual se desarrollan y ejecutan los diversos procedimientos y pruebas de auditoria diseñados en el plan de auditoria a fin de examinar, analizar, y evaluar la información financiera, asi como evaluar la efectividad de los controles y determinar los riesgos y ejecutar las respuestas a travez de procedimientos y pruebas de auditoria” .

Apaza M. (2015) “ Menciona en la Etapa de la Ejecucion del trabajo de auditoria se tiene que evaluar el programa de



auditoria con el objeto de obtener evidencia a través de los procedimientos de auditoria”.

Yarasca y Alvarez (2016) “En esta fase tiene como objetivo obtener elementos de juicio mediante la aplicación de los procedimientos de auditoria para apoyar nuestra opinión”.

Esta fase se caracteriza por la aplicación de procedimientos de auditoria planificados para obtener evidencia suficiente, relevante y estos se obtienen aplicando un conjunto de técnicas cuyos resultados se llevan en los Papeles de Trabajo de auditoria.

#### **Normas aplicables para la ejecución**

“ISSAI 400 principio fundamental de la auditoria de cumplimiento”.

“ISSAI 400 directrices para la auditoria de cumplimiento se realiza separadamente de la auditoria de estados financieros”.

#### **2.2.1.2.3 D3: Elaboración de informe de auditoría**

(Resolución de contraloría N° 473-2014-CG, p. 44).

menciona que:

“Al término de la auditoria, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique a las instancias competentes de la entidad y el sistema , las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimientos, deficiencias de control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión

de la entidad, a fin que se adopten las medidas preventivas y correctivas, y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador por los órganos competentes de la contraloría o las acciones legales por parte de los organismos jurisdiccionales pertinentes”.

#### **Normas aplicables para la ejecución de la auditoria**

“ISSAI 400 principio fundamental de la auditoria de cumplimiento”.

“ISSAI 400 directrices para las auditorias de cumplimientos se realiza separadamente de la auditoria de estados financieros”.

#### **Elaborar el informe de auditoria**

(Resolución de contraloría N° 473-2014-CG, p. 44).

menciona que:

“Culminando la etapa de ejecución, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito en el que revele, entre otros aspectos, las deficiencias de control interno, las observaciones determinadas, las conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad”.

En esta fase la labor principal es emitir opinión profesional ,respecto al cumplimiento de la normativa consecuentemente el informe de auditoria constituye la constancia del trabajo efectuado ,refleja la labor realizada ,por el equipo de auditores ,por lo que que debe ser objetivo ,real, preciso

**Objetivo** , Por que refleja la realidad de las operaciones ocurridas en la entidad durante un periodo basado en evidencias concretas posibles de verificar.

**Real.** Por que debe ajustarse a lo ocurrido desterrando subjetividades o especulaciones sustentando sus conclusiones en documentos , evidencias, hallazgos obtenidos.

**Precisos.-** Por que no se puede emitir un informe con una frondosa palabreria que signifique todo un rodeo para afirmar un hecho ,por tanto un informe debe ser detallado pero conciso y exacto. “Al respecto debo de mencionar que cada auditoria demanda una recopilación de información ,documentos,hallazgos , respecto a como se han realizado las acciones administrativas, legales, que el auditor debe de tabular ,depurar,y juzgar con la mayor idoneidad y capacidad profesional, en esta etapa se prueba su nivel de conocimiento grado de experiencia y criterio profesional dado que debe elaborar un trabajo altamente técnico , basado en evidencias que le permita emitir un dictamen sin temor a equivocarse , toda vez que de por medio esta su responsabilidad e imagen profesional, en consecuencia la auditoria de cumplimiento implica un alto grado de seriedad y profesionalidad por tanto sin lugar a dudas es un trabajo que reclama de parte del Auditor su mas alto grado de conocimiento ,intuición, perspicacia y celo profesional.”

#### **2.2.1.2.4 D4: Cierre de la auditoría**

Según (Resolución de contraloría N° 473-2014-CG, s. f.), “Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría se procede a realizar la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas informativos definidos por la contraloría” (p. 58)

#### **Normas aplicables para la auditoria de cumplimiento**

“ISSAI 400 principio fundamental de la auditoria de cumplimiento”.

“ISSAI 4100 directrices para las auditorias de cumplimientos se realiza separadamente de la auditoria de estados financieros”.(Resolución de contraloría N° 473-2014-CG, p. 44).

#### **Evaluar el proceso de auditoria**

(Resolución de contraloría N° 473-2014-CG) indica que:

“Culminado la auditoria de cumplimiento, el nivel gerencial competente realiza la evaluación general de la auditoria, con la finalidad de evaluar el desempeño de la comisión auditora, tomar acciones sobre aquellos identificados durante la auditoria que requiere ser mejorados y evaluar la efectividad de los criterios técnicos utilizados por el responsable de formular la carpeta de servicio para el desarrollo de la auditoria”. (p. 59).

**Registrar el informe, archivo de la documentación y cierre de la auditoria**

(Resolución de contraloría N° 473-2014-CG, p. 60)

“Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría, el jefe de la comisión o algún integrante de la comisión designado por este, realiza registro del informe de auditoría en sistemas informáticos desarrollado por la contraloría para tal fin”

Variable dependiente (X): Gestión pública

### **2.2.1.3 Definición de gestión pública**

Según Bastidas & Pisconte (2009); menciona que:

“Es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas La relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad”. (p. 13).

#### **Fases de la gestión pública.**

##### **Planeamiento**

Según (Bastidas & Pisconte, 2009) “El planeamiento consiste en la adopción de políticas, prioridades, estrategias, programas y proyectos que orienten la acción de la actividad pública en beneficio del desarrollo integral y sostenible” (p.25).

##### **Normativa y reguladora**

Para (Bastidas & Pisconte, 2009) “Son las acciones mediante la cual se establecen las normas que regulan las relaciones institucionales, ciudadanas, los servicios públicos, así como la instrumentalización de las políticas públicas” (p.25).

### **Directiva y ejecutora**

Según (Bastidas & Pisconte, 2009, p. 26), esta fase “Permiten que la dirección y ejecución de las acciones gubernamentales se encuentren contenidas en la misión institucional, organizando y coordinando las capacidades humanas y uso de recursos financieros, bienes y activos necesarios para gestión pública, con arreglo a sistemas administrativos” (p.26).

### **Supervisión, evaluación y control.**

Por último, esta fase según (Bastidas & Pisconte, 2009), se refiere “al monitoreo y evaluación de la gestión pública, verificando el cumplimiento de los indicadores previstos, la calidad de los servicios y observancia de las normas” (p.26).

#### **2.2.1.4 Dimensiones de la gestión pública**

##### **2.2.1.4.1 D1: Gobierno nacional**

Según Bastidas & Pisconte (2009), manifiesta que:el gobierno nacional:

Cumple el “rol de rectoría, conductor y orientador del proceso de desarrollo y el abastecimiento de los servicios públicos, en el marco de un Estado Unitario, democrático y descentralizado”. Asimismo, le atañe instaurar y

supervisar las políticas públicas (nacionales y sectoriales), que son de observancia obligatoria por todas las entidades del Estado en todos los niveles de gobierno. Opera de manera sectorial, es decir especializado por cada materia, y para ello cuenta con los ministerios y las entidades públicas del Poder Ejecutivo. “A través de las políticas nacionales, el Gobierno Nacional, define los objetivos prioritarios, de cumplimiento obligatorio en la provisión de servicios públicos. Las políticas nacionales conforman la política general de gobierno y las Políticas sectoriales”. (p.28).

#### **2.2.1.4.2 D2 Gobierno regional**

Según Bastidas & Pisconte (2009), refiere que los gobiernos regionales “promueven el desarrollo de la economía regional, fomentan las inversiones, las actividades y servicios públicos, en armonía con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo” (p.28).

#### **2.2.1.4.3 D3: Gobierno local.**

Según Bastidas & Pisconte (2009). Manifiesta que los gobiernos locales “promueven el desarrollo y la economía local, la prestación de los servicios públicos, en armonía con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo” (p.29).

### **Principios que rigen el proceso de gestión pública**

Según Bastidas & Pisconte (2009) “Es el conjunto de principios, concepciones, tecnologías e instrumentos que respaldan, orientan y ponen en práctica las decisiones de gobierno, para la provisión de servicios públicos que aporten a la generación de oportunidades para el desarrollo del país”.(p.21)

Estos principios son los siguientes:

### **Principio de Legalidad**

Para Bastidas & Pisconte (2009) “las autoridades, funcionarios y servidores del estado están sometidos a las normas jurídicas de la gestión pública” (p.22).

### **Principio de servicio al usuario**

Según Bastidas & Pisconte (2009) “el ejercicio gubernamental está a favor de las personas y de la sociedad; en función a sus necesidades e intereses. Esta función debe ser prestada con eficacia, eficiencia, simplicidad, sostenibilidad, veracidad, continuidad, rendición de cuentas, prevención, celeridad y oportunidad” (p.22).

### **Principio de Inclusión y Equidad**

Según Bastidas & Pisconte (2009). Se refiere a que el estado “promueve la incorporación económica, social, política y cultural de los grupos sociales excluidos y vulnerables y de las personas con discapacidad de la misma forma con equidad, promoviendo la igualdad de todas las personas a las



oportunidades y beneficios de la prestación de servicios públicos y el progreso en general”. (p.22)

### **Principio de participación y transparencia**

Según Bastidas & Pisconte (2009). Este principio se refiere a que “ las personas tienen derecho a vigilar y participar en la gestión del Poder Ejecutivo, acorde a los procedimientos determinados por la ley. Para ello las entidades del Estado proceden de manera que las personas tengan acceso a información”. (p.22)

### **Principio de organización, integración y cooperación**

Según Bastidas & Pisconte (2009) está referido a la “delimitación de las funciones en el marco de las leyes orgánicas, impidiendo la duplicidad y superposición” (p.22).

### **Principio de Competencia**

Según Bastidas & Pisconte (2009), este principio está referido a que “los tres niveles de gobierno ejercen sus competencias exclusivas de manera inherente, sin infringir entre ellas, y las competencias compartidas de manera articulada y complementaria en el marco del principio de subsidiaridad” (p.23).

## **2.3 Marco conceptual de las variables y dimensiones**

**Auditoria de cumplimiento, Directiva C.G.R.** Las actividades económicas, administrativas y financieras de una empresa se verifican o

examinan para determinar si se han realizado o no de conformidad con las normas pertinentes.

**Planificación de auditoría:** Esencialmente, es el momento en el que se pone en marcha la auditoría de cumplimiento.

**Ejecución de auditoría:** El programa de auditoría se lleva a cabo en este momento.

**Elaboración de informe de auditoría:** El comité de auditoría completa esta tarea al concluir la auditoría.

**Cierre de auditoría :** Se completa cuando el informe de auditoría ha sido aprobado y entregado a las partes correspondientes.

**Gestión pública:** Esencialmente, es la organización política soberana de una sociedad humana.

**Gobierno nacional.:** Cuando se trata de desarrollo, es responsable de dirigir, gestionar y orientar el proceso.

**Gobiernos regionales:** Fomentar el crecimiento de la economía regional, así como la promoción de los servicios públicos, las actividades y las inversiones, de acuerdo con los planes y las políticas de desarrollo local, así como con las estrategias y las políticas nacionales.

**Gobiernos locales.:** El fomento del crecimiento económico y social de las comunidades locales, así como la prestación de servicios públicos, de acuerdo con los planes y estrategias regionales, regionales-regionales-nacionales.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1 Hipótesis general.

La auditoria de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018.

#### 3.2 Hipótesis específicas.

1. La planificación de auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018.
2. La ejecución de auditoria de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018.
3. La elaboración del informe de auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018.
4. El cierre de la auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro – 2018.

#### 3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

Por ser una investigación de nivel explicativo se tiene las siguientes variables:

**Variable independiente (X):** Auditoría de cumplimiento

**Dimensiones**

- Planeamiento de auditoria
- Ejecución de auditoria
- Elaboración del informe de auditoria
- Cierre de auditoria

**Variable dependiente (Y):** Gestión pública

#### Dimensiones

- Gobierno nacional
- Gobierno regional
- Gobierno local

#### 3.4 Operacionalización de las variables:

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medicion
V1: Auditoria de cumplimiento	Según la Resolución N° 473-2014-C.G. "Contraloría General de la República". Menciona lo siguiente: "La auditoria de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en que medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones	Planificación de auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento</li> <li>• Procedimientos de auditoria.</li> <li>• Estructura de control interno.</li> </ul>	Ordinal
		Ejecución de auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de riesgos.</li> <li>• Revisión de documentos.</li> <li>• Implementación de recomendaciones</li> <li>• Mejora de la gestión.</li> <li>• Ejecución del plan anual de auditoria.</li> <li>• Disponibilidad presupuestal.</li> <li>• Procedimientos de auditoria</li> </ul>	
		Elaboración del informe de auditoria.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Búsqueda de la mejora de la gestión .</li> </ul>	

	contractuales internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación de servicio publico y en el uso y gestión de los recursos del estado".		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de calidad</li> </ul>	
		Cierre de auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluacion del proceso.</li> <li>• Archivo de la documentación en sistemas informáticos.</li> </ul>	
V2: Gestion publica	(Batidas & Pisconte, 2009 p. 13) Manifiesta que: "es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas. La relación entre poder y función marca la esencia de la administración publica, donde a través de esta se pone en practica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad".	Gobierno nacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rol rector</li> <li>• Rol conductor</li> <li>• Supervisión de políticas publicas.</li> <li>• Descentralización</li> </ul>	Ordinal
		Gobierno regional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promoción del desarrollo económico.</li> <li>• Fomento de las inversiones.</li> <li>• Armonía con planes nacionales</li> <li>• Armonia con planes locales</li> </ul>	
		Gobierno local	<ul style="list-style-type: none"> <li>• promoción del desarrollo local.</li> <li>• Promoción de la económica local.</li> <li>• Prestación de servicios.</li> <li>• Armonía con planes nacionales.</li> </ul>	

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1 Método de la Investigación**

Según, Sánchez & Reyes (2009) indica que:

“El método general de la investigación será el método científico que, es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un fin o una meta y como método específico el descriptivo (p.23).”

Según, Sierra (1996), sostiene que el método científico “es un método como tal, una forma de realizar una actividad; el camino o proceso que la actividad en cuestión ha de seguir para alcanzar su objetivo (p. 29).”

#### **4.2 Tipo de la Investigación**

Según, Sánchez & Reyes (2009) menciona que el tipo de la investigación será la Aplicada:

“Llamada también constructivista o utilitaria, la cual se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven. La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, y para modificar, le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal. (p.37).”

### 4.3 Nivel de Investigación

Según, Hernández, Fernández, Baptista, Méndez, & Mendoza, (2014), indica que:

“El nivel de la investigación será explicativo porque están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. 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. 95).”

### 4.4 Diseño de Investigación

“El Diseño de investigación es No Experimental de Corte transversal y muestra un contraste de hipótesis descriptivo correlacional de acuerdo a las siguientes consideraciones” (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2010).

“Transversal, porque los objetivos generales y específicos están dirigidos al análisis del nivel o estado de las variables mediante la recolección de datos en un momento en el tiempo”.

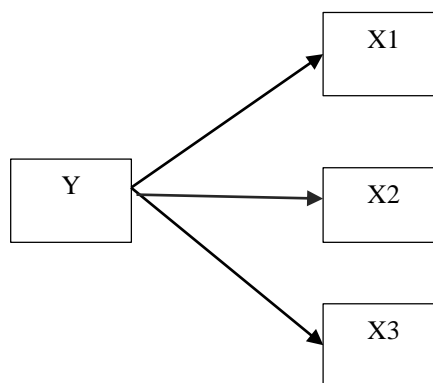
Tipo Explicativo.- Según Bunge (1997) quien dice: “ Van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales”, significa que se debe explicar y como referente al

incumplimiento de las Leyes y Reglamentos de la Auditoria de cumplimiento.

“Los diseños transeccionales correlacionales- causales tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, pero no de variables individuales sino de sus relaciones, sean éstas puramente correlacionales o relaciones causales.”

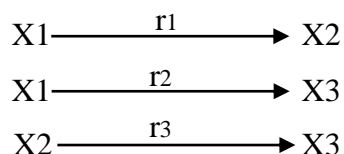
“En estos diseños lo que se mide es la relación entre variables en un tiempo determinado. La diferencia entre los diseños transeccionales descriptivos y los correlacionales causales”, se pueden aplicar ambos enfoques, el cual tiene como propósito medir el grado de correlación entre dos variables: “Auditoria de Cumplimiento y su influencia en la Gestión Pública, de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Region Centro 2018”, asimismo mediante la utilización de técnicas de las entrevistas y encuestas, que ayudan en forma directa a monitorear, comparar y comprobar la acción de incumplimiento de leyes y reglamentos de toda organización en función de la auditoria de cumplimiento.

El esquema del presente diseño será el siguiente. (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2010):

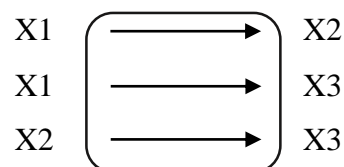




## CORRELACION ENTRE VARIABLES



## RELACION CAUSAL



## 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).

En total nuestra población estará conformada por las unidades orgánicas de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro es decir ,Huancayo, Chupaca, Jauja ,Concepcion Tarma, y Chanchamayo (gerencia municipal ,jefaturas de los sistemas administrativos y órgano de control institucional), según la tabla 1 y 2, en total 26 trabajadores, tal como se detalla en las tablas siguientes:

Tabla 1:

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de Huancayo:  
Gerencia municipal*

Denominación del órgano: órgano de alta dirección							
Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificación	Total	Situación del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
5	Gerente Municipal	01.01.3.01.1	FP	1	1	0	
6-7	Asesor II	01.01.3.05.2	SP-ES	2	0	2	
8	Asistente administrativa	01.01.3.06.1	SP-AP	1	1	0	
9	Secretaria II	01.01.3.06.2	SP-AP	1	1	0	
<b>Total unidad orgánica</b>				5	3	2	0

Fuente: (<https://www.munihuancayo.go.pe/>, 2019)

Tabla 2:

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de Huancayo:  
Órgano de control institucional.*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificación	Total	Situación del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
10	Jefe de OCI	01.02.1.03.1	SP-DS	1	1	0	
11	Auditor II	01.02.1.04.1	SP-EJ	1	1	0	
12	Auditor I	01.02.1.05.1	SP-ES	1	1	0	
13	Secretaria II	01.02.1.06.1	SP*AP	1	0	1	
<b>Total unidad orgánica</b>				4	3	1	0

Fuente: (<https://www.munihuancayo.go.pe/>, 2019)

Tabla 3:

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad provincial de  
Chupaca: Gerencia municipal*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificación	Total	Situación del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
5	Gerencia Municipal	09.02.00.01	FP	1	1	0	
6	Especialista Administrativo I	09.02.00.05	SP-ES	1	0	1	
8	Tecnico Administrativo II	09.02.00.06	SP-AP	1	0	1	
9	Secretaria III	09.02.00.06	SP-AP	1	1	0	
<b>Total unidad orgánica</b>				4	2	2	0

Fuente: (<https://municupaca.gob.pe/2019>)

Tabla 4:

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de provincial de Chupaca: Órgano de control institucional*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificación	Total	Situación del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
10	Jefe de OCI	09.03.00.03	SP-DS	1	1	0	
11	Tecnico en Auditoria	09.03.00.03	SP-AP	1	1	0	
13	Secretaria II	09.03.00.03	SP*AP	1	0	1	
<b>Total unidad orgánica</b>				3	2	1	0

Fuente: (<https://munichupaca.gob.pe/2019>)

Tabla 5

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad provincial de Jauja: Gerencia municipal*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificación	Total	Situación del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
14	Gerencia Municipal	09.02.00.01	F3	1	1	0	
15	Secretaria de Gerencia	09.02.00.05	SPC	1	0	1	
<b>Total unidad orgánica</b>				2	1	1	0

Fuente: (<https://munijauja.gob.pe/2019>)

Tabla 6

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de provincial de Jauja: Órgano de control institucional*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificación	Total	Situación del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
16	Jefe de OCI	09.03.00.03	F3	1	1	0	

17	Asistente OCI	09.03.00.03	SPC	1	0	1	
18	Asistente OCI	09.03.00.03	SPC	1	0	1	
<b>Total unidad orgánica</b>				3	1	2	0

Fuente:(<https://munijauja.gob.pe/2019>)

Tabla 7

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad provincial de  
Concepción: Gerencia municipal*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificacion	Total	Situacion del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
14	Gerencia Municipal	004	EC	1	1	0	
15	Secretaria II	005	SPA	1	0	1	
<b>Total unidad orgánica</b>				2	1	1	0

Fuente:(<https://municoncepción.gob.pe/2019>)

Tabla 8

*Cuadro de asignación de personal de la municipalidad de provincial de  
Concepción con: Órgano de control institucional*

<b>Denominación del órgano: órgano de alta dirección</b>							
<b>Denominación de la Unidad Orgánica: Gerencia Municipal</b>							
N° de orden	Cargo estructural	Codigo	Clasificacion	Total	Situacion del cargo		Cargo de confianza
					O	P	
16	Jefe de OCI	006	SPE	1	1	0	
17	Auditor I	007	SPE	1	0	1	
18	Secretaria II	008	SPA	1	0	1	
<b>Total unidad orgánica</b>				3	1	2	0

Fuente:(<https://municoncepción.gob.pe/2019>)

#### 4.5.2 Muestra

“La técnica de muestreo es el no probabilístico, es decir muestreo por conveniencia, muestreo de juicio (criterio), para nuestra

investigación se tomó al total de la población, es decir los 26 trabajadores de las unidades orgánicas (gerencia municipal jefaturas de los sistemas administrativos y órgano de control institucional), de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Región Centro.”

Según Sánchez & Reyes (2009), “al utilizar el total de la población se tiene toda la posibilidad de abarcar la integridad del universo”.

## **4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos**

### **4.6.1 Técnicas de recolección de datos.**

Según Sánchez & Reyes (2009) , nos indica que:

“Las técnicas de recolección de datos son los medios por las cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos del estudio. La técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee”. (p. 149).

En la presente investigación se utilizará la encuesta como técnica, el cual según (Carrasco, 2016), 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.**

En la presente investigación se utilizó el cuestionario, que según Hernández, Fernández, Baptista, Méndez, & Mendoza (2014) indica que:

“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) y escala de actitudes (Escalamiento tipo Likert, diferencial semántico, escala grama de Guttman). (p. 196).

#### **4.6.3 Validez y Confiabilidad**

##### **4.6.3.1 Validez**

“En la presente investigación la validez de instrumentos, se realizó por medio de una evaluación para analizar la validez de contenido, para lo cual se entregó el instrumento a tres expertos cada uno de los expertos un formato de validación, en el cual se requirió la opinión de docentes de la Universidad Peruana los Andes”.

##### **4.6.3.2 Confiabilidad**

El estadístico “Alfa de Cronbach”, que se aplicó a nuestros dos equipos de medición, se utilizó para confirmar la fiabilidad de nuestros dos instrumentos de medición. Se utilizó la escala ordinal de tipo Likert para evaluar las respuestas a estas encuestas. Con la ayuda del programa estadístico SPSS 25.

Tabla 9

*“Estadístico de fiabilidad de la Auditoría de cumplimiento”*

<b>Estadística de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elemento
975	14

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 10

*Estadístico de fiabilidad de la Gestión pública*

<b>Estadística de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elemento
981	12

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 11

*“Escala de Vellis*

Por debajo de .60	Inaceptable
De .60 a .65	Indeseable
	Mininamente
Entre .65 y .70	aceptable
De .70 a .80	Respetable
De .80 a .90	Muy buena”

**Interpretación:** Determinamos el grado de fiabilidad de nuestro instrumento de Auditoría de Cumplimiento ejecutándolo a través del programa informático SPSS versión 25. Compuesto por 14 preguntas, con un Alfa de Cronbach de 0,975 y una puntuación en la escala de Vellis de 79, se considera excelente. Para las 12 preguntas del segundo instrumento de Gestión Pública se alcanzó un Alfa de Cronbach de 0,981 lo que según la escala de Vellis, se considera extremadamente excelente.

## **4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

### **4.7.1 .En la estadística descriptiva.**

La distribución de frecuencias en gráficos y tablas se utiliza para comprender los datos.

### **4.7.2 En la estadística inferencial**

La estadística  $r$  de Pearson para la correlación y la prueba de hipótesis, la estadística de Shapiro Wilk para la normalidad.

### **4.7.3 Validez de los instrumentos de recolección de datos.**

Hernández et al. (2014), señala lo siguiente: “la validez será corroborada por el juicio de experto, esto quiere decir que nuestro instrumento en su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales”. Mientras que “la validez en términos generales se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir (p. 200).”

## **4.8 Aspectos éticos de la investigación**

En el transcurso de este estudio, me he apegado a las normas éticas establecidas por el reglamento de grados y títulos de la UPLA. En consecuencia, acepto someterme a las sanciones que se han impuesto en caso de copia.



## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Descripción de resultados

##### 5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se empleó:

##### **En la estadística descriptiva**

Se utilizó la distribución de frecuencias, se presentaron en gráficos y tablas, cada uno con su propia interpretación.

##### **En la estadística inferencial**

Las relaciones normativas entre los grupos se determinaron mediante la prueba de “Shapiro-Wilk”. La estadística “r de Pearson” se utilizó tanto para la correlación como para la prueba de hipótesis.

##### 5.1.2 Prueba de normalidad

Empleamos Shapiro-Wilk. Cuando,  $N < 50$

H1: “La distribución no es normal”

HO: “La distribución es normal”

Tabla 12

*“Prueba de normalidad*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadística	gl	Sig.	Estadística	gl	Sig.
Auditoria de cumplimiento	,168	26	,058	,889	26	,009
Gestion publica	,149	26	,142	,873	27	,004

a. Correccion de significacion e Lilliefors”

**Interpretación:** En la correlación entre las dos variables se utilizó una muestra de veintiséis encuestados. Como muestra la prueba Shapiro-Wilk, no hay diferencias significativas de los grupos a un nivel de significación inferior a 0,05, Sig E 0,009 < 0,05Sig T. Debido a la no normalidad de las distribuciones de los datos de la muestra, utilizaremos el estadístico Rho Spearman para realizar una prueba de hipótesis.

Tabla 13

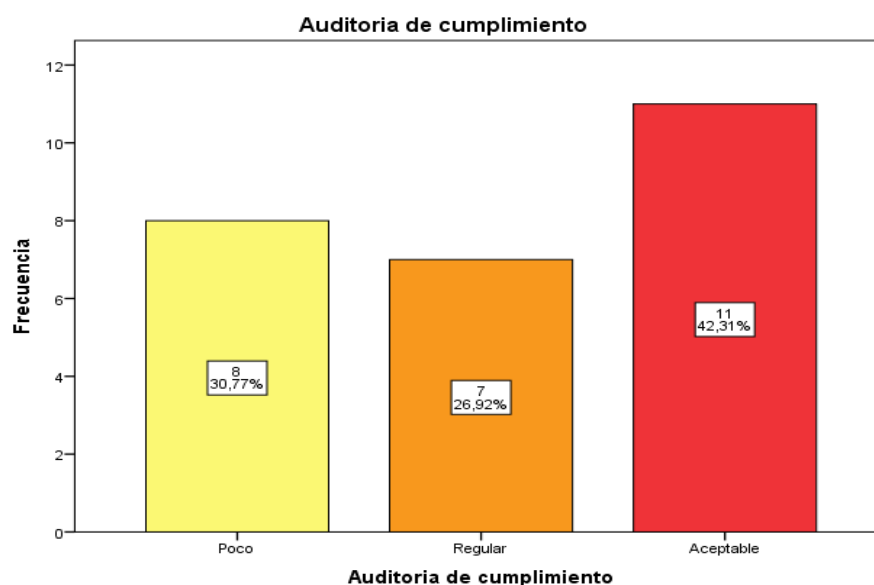
*“Resultado del promedio de la variable independiente Auditoria de Cumplimiento*

<b>Auditoria de cumplimiento</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	8	30,8	30,8	30,8
	Regular	7	26,9	26,9	57,7
	Aceptable	11	42,3	42,3	100,00
	Total	26	100,00	100,00	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 1

*Resultado del promedio de la variable independiente Auditoria de Cumplimiento*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados el 30.8% (08) manifiestan conocer poco; el 26.9% (07) manifiestan conocer de manera regular; el 42.3% (11) manifiestan conocer de manera aceptable, Por lo tanto podemos aseverar que: Los **funcionarios**, trabajadores jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro no consideran en su magnitud la importancia de la auditoria de cumplimiento, para una gestión publica eficiente, eficaz y económica.

Tabla 14

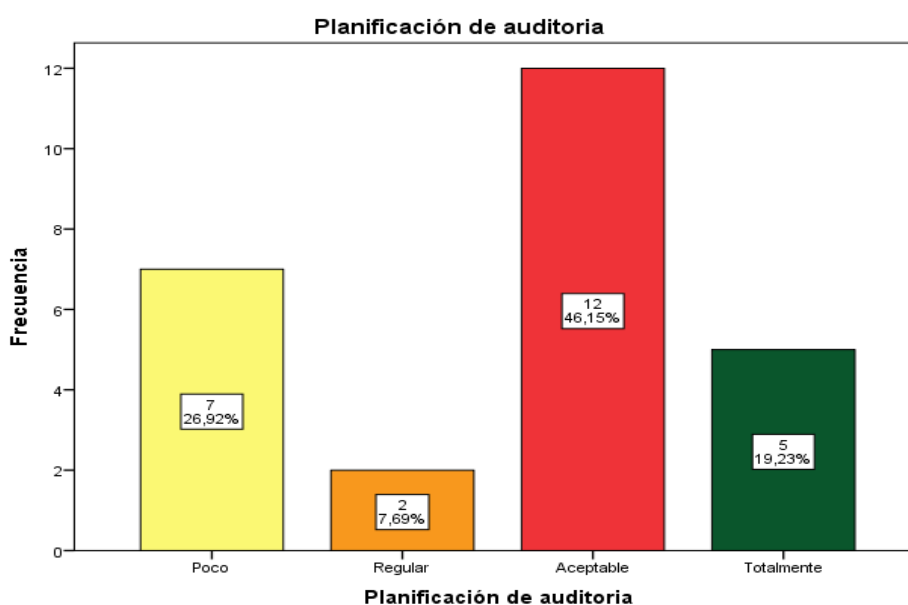
*“Resultado del promedio de la dimensión Planificación de auditoria*

		<b>Planificación de Auditoria</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	7	26,9	26,9	26,9
	Regular	2	7,7	7,7	34,6
	Aceptable	12	46,2	46,2	80,8
	Totalmente	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 2

*Resultado del promedio de la dimensión Planificación de auditoria*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados el 26.9% (07) manifiestan conocer poco; el 7.7% (02) manifiestan conocer de manera regular; el 46.2% (12) manifiestan conocer de manera aceptable y el 19.2% (05) manifiestan conocer totalmente, Por lo tanto podemos aseverar que: los funcionarios ,trabajadores jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro ,no conocen en su totalidad que procesos van en la etapa de la planificación de auditoria.

Tabla 15

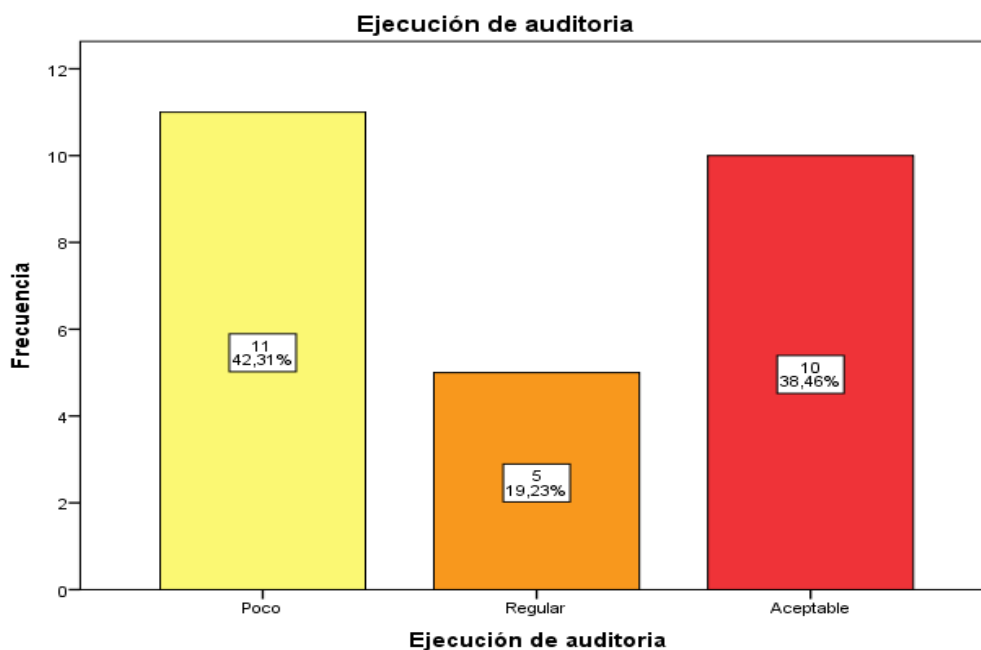
*“Resultado del promedio de la dimensión Ejecución de auditoria*

		<b>Ejecucion de auditoria</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	11	42,3	42,3	42,3
	Regular	5	19,2	19,2	61,5
	Aceptable	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 3

*Resultado del promedio de la dimensión Ejecución de auditoria*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados el 42.3% (11) manifiestan conocer poco; el 19.2% (05) manifiestan conocer de manera regular; el 38.5% (10) manifiestan conocer de manera aceptable, Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios trabajadores jefes de OCI , de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro desconocen que es la etapa de la ejecución de la auditoria.

Tabla 16

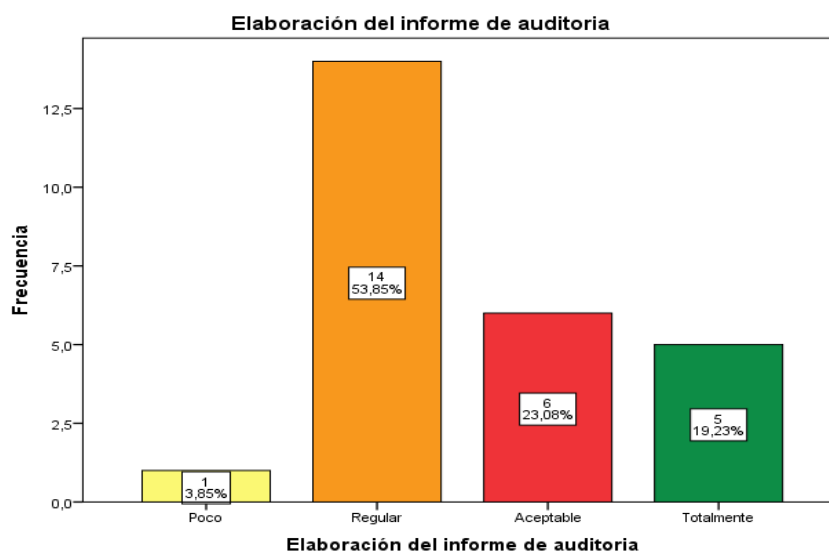
*“Resultado del promedio de la dimensión Elaboración del informe de auditoria*

<b>Elaboracion del informe de auditoria</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	1	3,8	3,8	3,8
	Regular	14	53,8	53,8	57,7
	Aceptable	6	23,1	23,1	80,8
	Totalmente	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 4

*Resultado del promedio de la dimensión Elaboración del informe de auditoria*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados el 3.8% (01) manifiestan conocer poco; el 53.8% (14) manifiestan conocer de manera regular; el 23.1% (06) manifiestan conocer de manera aceptable y el 19.2% (05) manifiestan conocer totalmente, Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios trabajadores jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro no conocen en su totalidad que conlleva la elaboración del informe de auditoría por lo que no pueden tomar buenas decisiones para solucionar los inconvenientes que se presenten.

Tabla 17

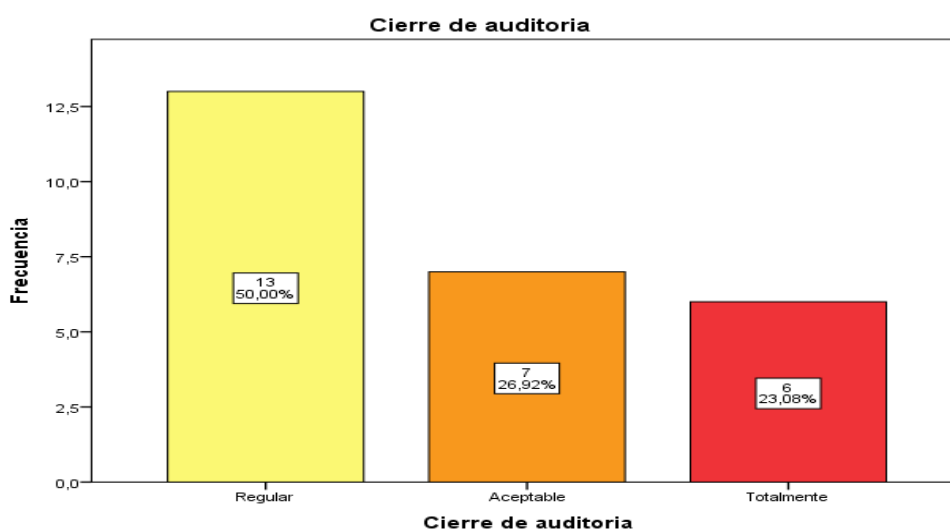
*“Resultado del promedio de la dimensión Cierre de auditoría*

		<b>Cierre de auditoría</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	13	50,0	50,0	50,0
	Regular	7	26,9	26,9	76,9
	Aceptable	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 5

*Resultado del promedio de la dimensión Cierre de auditoría*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados; el 50% (13) manifiestan conocer de manera regular; el 26.9% (07) manifiestan conocer de manera aceptable y el 23.1% (06) manifiestan conocer totalmente. Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios administrativos de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro desconocen el énfasis que se le debe de dar al cierre de auditoria.

Tabla 18

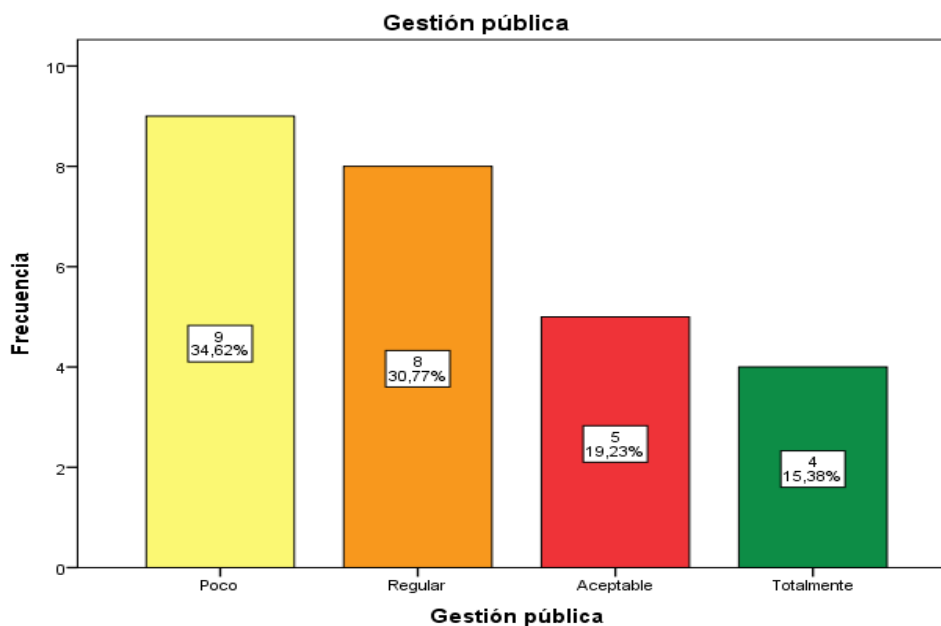
*“Resultado del promedio de la variable dependiente Gestión Pública*

		<b>Gestion Publica</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	9	34,6	34,6	34,6
	Regular	8	30,8	30,8	65,4
	Aceptable	5	19,2	19,2	84,6
	Totalmente	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 6

*Resultado del promedio de la variable dependiente Gestión Pública*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados el 34.6% (09) manifiestan conocer poco; el 30.8% (08) manifiestan conocer de manera regular; el 19.2% (05) manifiestan conocer de manera aceptable y el 15.4% (04) manifiestan conocer totalmente, Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios administrativos de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro desconocen la importancia de la gestión pública dentro de la municipalidad.

Tabla 19

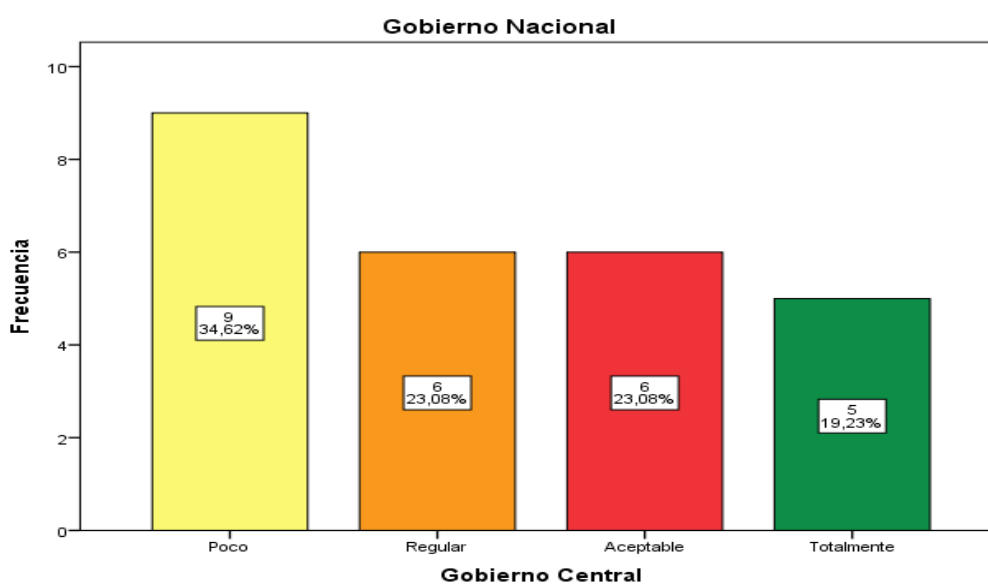
*“Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Central*

		<b>Gobierno Nacional</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	9	34,6	34,6	34,6
	Regular	6	23,1	23,1	57,7
	Aceptable	6	23,1	23,1	80,8
	Totalmente	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 7

*Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Nacional*



Fuente: Elaboración propia SPSS25



**Interpretación:** De los 26 encuestados el 34.6% (09) manifiestan conocer poco; el 23.1% (06) manifiestan conocer de manera regular; el 23.1% (06) manifiestan conocer de manera aceptable y el 19.2% (05) manifiestan conocer totalmente, Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios trabajadores jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro no conocen los cargos ,el rol que cumple el gobierno central.

Tabla 20

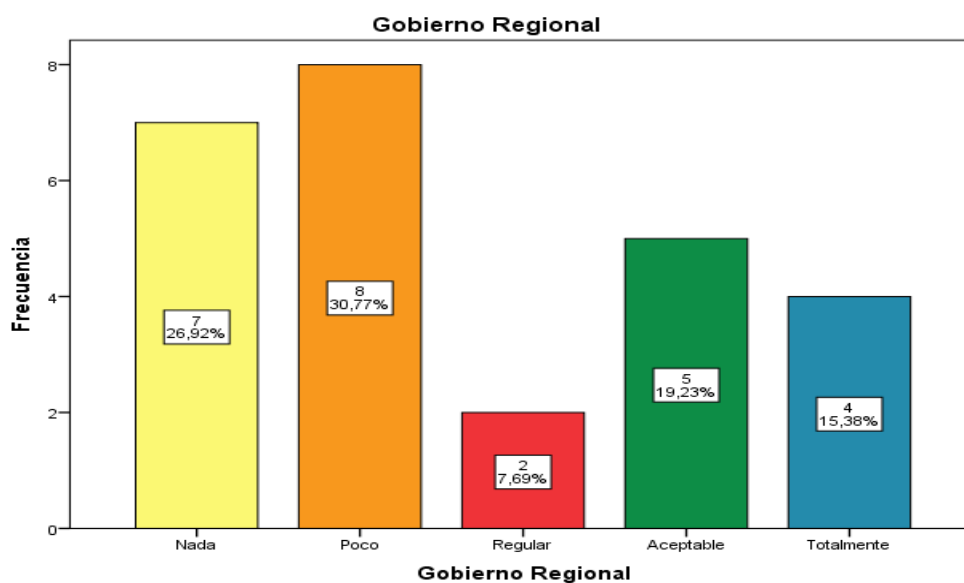
*“Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Regional*

		<b>Gobierno Regional</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nada	7	26,9	26,9	26,9
	Poco	8	30,8	30,8	57,7
	Regular	2	7,7	7,7	65,4
	Aceptable	5	19,2	19,2	84,6
	Totalmente	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 8

*Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Regional*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados; el 26.9% (07) manifiestan no conocer nada; el 30.8% (08) manifiestan conocer poco; el 7.7% (02) manifiestan conocer de manera regular; el 19.2% (05) manifiestan conocer de manera aceptable y el 15.4% (04) manifiestan conocer totalmente, Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios trabajadores, jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro desconocen las funciones que deben de cumplir el gobierno regional.

Tabla 21

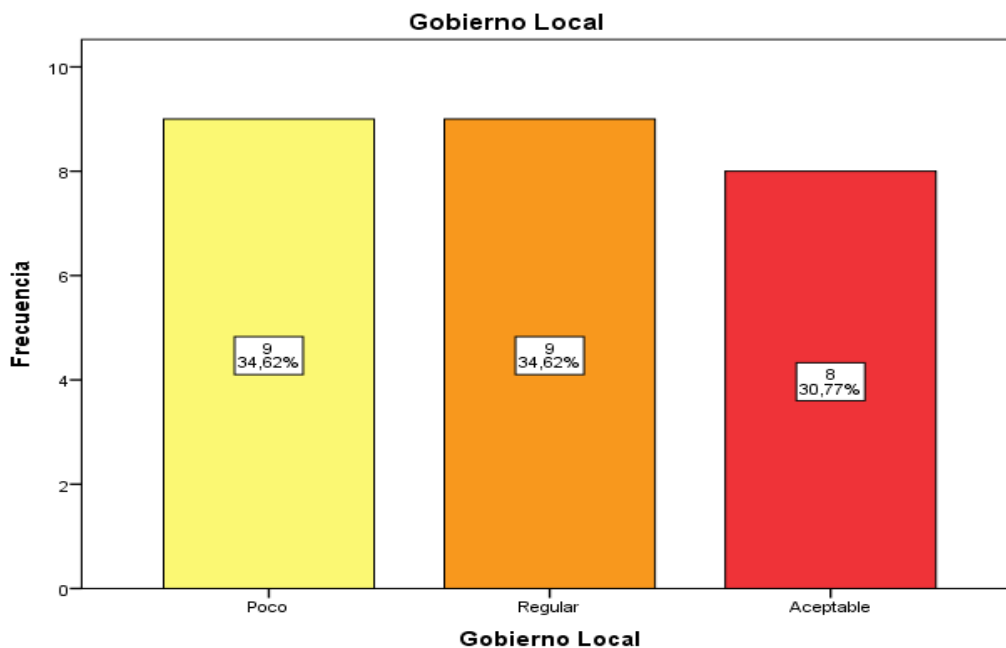
*“Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Local*

<b>Gobierno Local</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Poco	9	34,6	34,6	34,6
	Regular	9	34,6	34,6	69,2
	Aceptable	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

Figura 9

*Resultado del promedio de la dimensión Gobierno Local*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De los 26 encuestados el 34.6% (09) manifiestan conocer poco; el 34.6% (09) manifiestan conocer de manera regular; el 30.8% (08) manifiestan conocer de manera aceptable”. Por lo tanto podemos aseverar que: Los funcionarios administrativos de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro desconocen las funciones que deben cumplir los gobiernos locales.

## 5.2 Contrastación de hipótesis

“Tabla 22

*Escala de correlación*

-1	Correlacion negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Correlacion muy alta
(-0,7 a -0,89)	Correlacion negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Correlacion negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Correlacion negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Correlacion negativa alta baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Correlacion positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Correlacion positiva baja
(0,4 a 0,69)	Correlacion positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Correlacion positiva alta
(0,9 a 0,99)	Correlacion positiva muy alta
1	Correlacion positiva grande y perfecta”

### 5.2.1 Hipótesis general

**H<sub>G</sub>:** La auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:** La auditoría de cumplimiento No influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>G</sub>:** La auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 23

*“Correlacion entre la Auditoria de Cumplimiento y Gestión Pública*

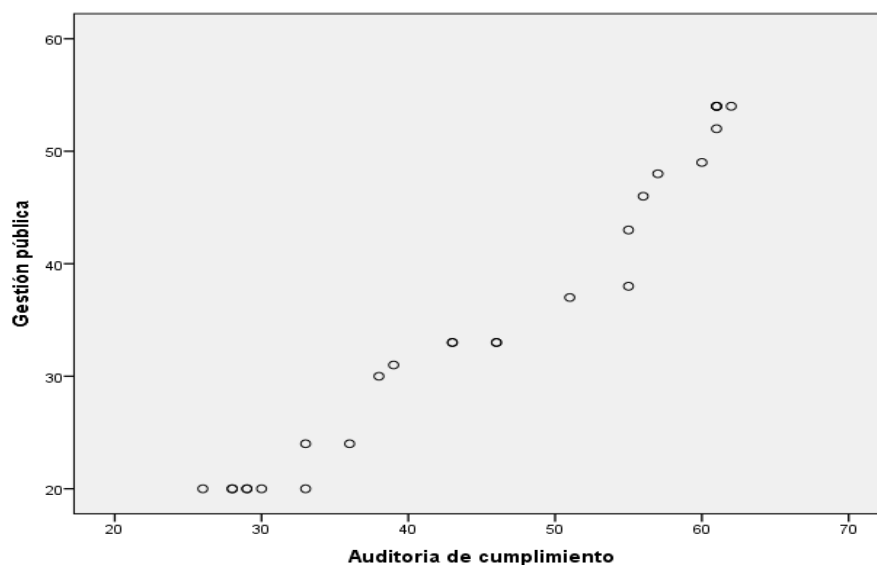
<b>Correlaciones</b>				
			Auditoria de cumplimiento	Gestion publica
Rho de Spearman	Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlacion	1,000	,985
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Gestion publica	Coefficiente de correlacion	,985**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.000 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_G$ : La auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro – 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,985$ , De esta manera podemos deducir que la auditoria de cumplimiento tiene un efecto positivo en la mejora de la gestión pública de la entidades la región Junín.

Figura 10  
 Diagrama de dispersión entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Pública



Fuente: Elaboración propia SPSS25

## 5.2.2 Hipótesis Específicas

### Hipótesis Específica 1

La planificación de auditoría influye de manera directa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:** No, la planificación de auditoría influye de manera directa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>1</sub>:** La planificación de auditoría influye de manera directa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 24

“Correlacion entre la Planificación de Auditoria y Gestión Pública

Correlaciones				
			Auditoria de cumplimiento	Gestion publica
Rho de Spearman	Planificacion de auditoria	Coefficiente de correlacion	1,000	,990
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Gestion publica	Coefficiente de correlacion	,990**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

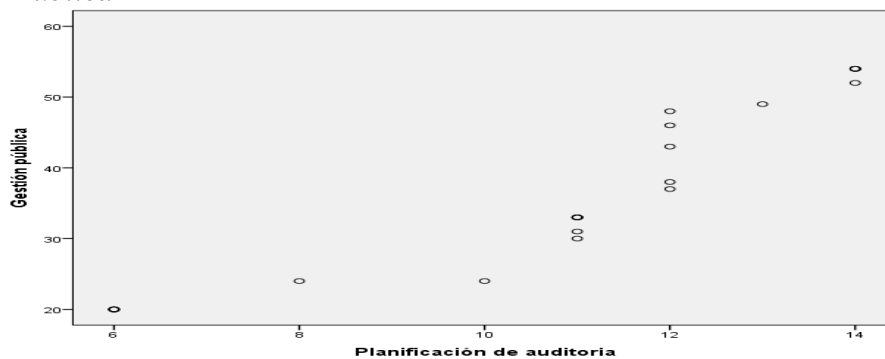
\*\* . La correlacion es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

**Interpretación:** Se tiene  $\rho = 0,000 < 0,05$  negar  $H_0$  y aceptar la  $H_1$ : Aquella planificación de auditoría influyen de manera directa en gestión pública municipales provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018. En consecuencia observamos la correlación positiva alta con un  $r = 0,990$ , Por lo tanto concluimos que una adecuada planificación de la auditoria de cumplimiento tendra un efecto directo en la adecuada gestión publica de las entidades de la Región Junín.

Figura 11

Diagrama de dispersión entre Planificación de Auditoria y Gestión Pública



Fuente: Elaboración propia SPSS25

### Hipótesis Especifica 2

La ejecución de auditoria influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:** No La ejecución de auditoria influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>1</sub>:** La ejecución de auditoria influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 25

*“Correlacion entre la Ejecución de Auditoria y Gestión Pública*

<b>Correlaciones</b>				
			Auditoria de cumplimiento	Gestion publica
Rho de Spearman	Ejecucion de auditoria	Coefficiente de correlacion	1,000	,962
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Gestion publica	Coefficiente de correlacion	,962**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

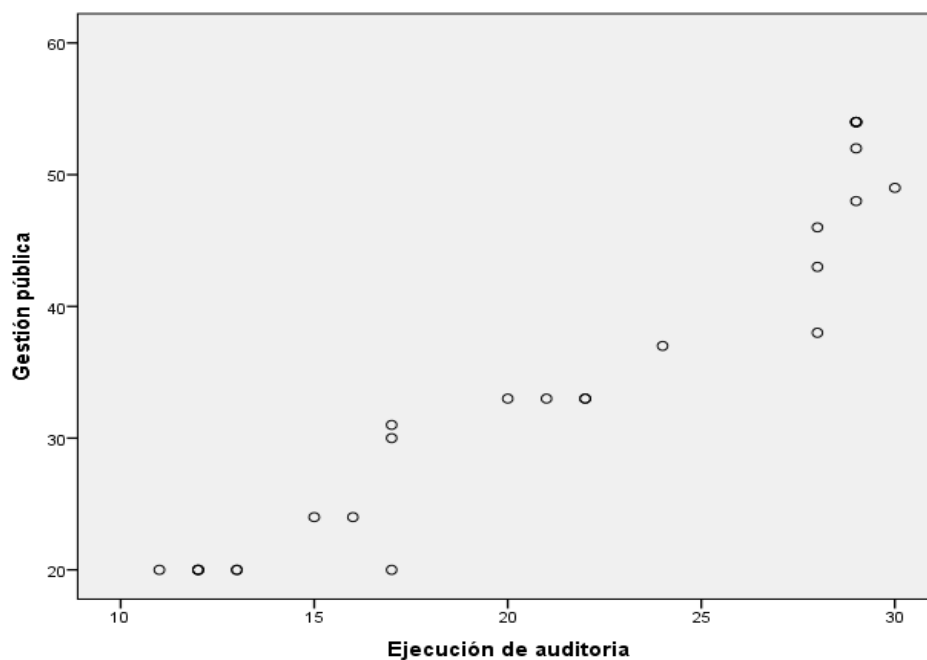
**Interpretación:** Se tiene  $\rho = 0.000 < 0,05$  negar  $H_0$  y aceptar la  $H_2$ :

La ejecución de auditoria influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro –

2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,962$ , De allí podemos aseverar que, la eficiente ejecucion de la auditoria de cumplimiento tiene un efecto directo en la adecuada gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Region Centro

Figura 12

*Diagrama de dispersión entre la Ejecución de Auditoria y Gestión Pública*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

### Hipótesis Especifica 3

La elaboración del informe de auditoría influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:** No, la elaboración del informe de auditoría influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$



**H1:** La elaboración del informe de auditoría influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H0:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 26  
*Correlacion entre la Elaboración del informe de Auditoria y Gestión Pública*

		Correlaciones		
			Auditoria de cumplimiento	Gestion publica
Rho de Spearman	Elaboracion del informe de auditoria	Coefficiente de correlacion	1,000	,885**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Gestion publica	Coefficiente de correlacion	,885**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

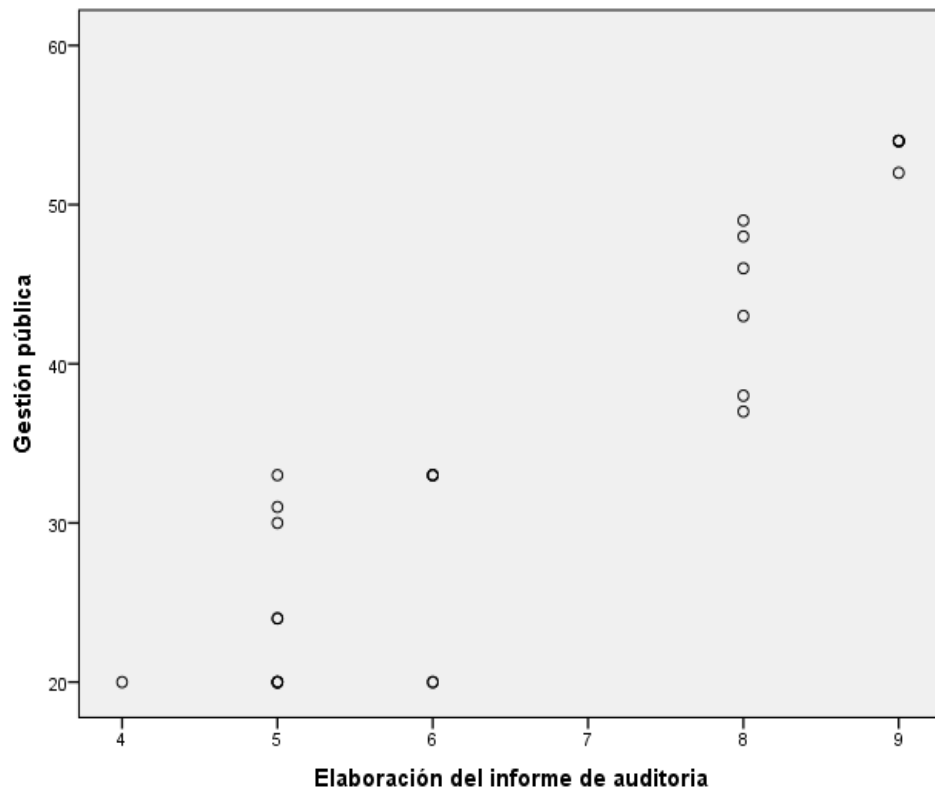
\*\* . La correlacion es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Se tiene  $\rho = 0.000 < 0,05$  negar  $H_0$  y aceptar la  $H_3$ : La elaboración del informe de auditoría influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,885$ , Por lo tanto concluimos que, la apropiada elaboración de los informes de auditoría tiene un efecto directo en la adecuada gestión pública de las entidades de la región Junin.

Figura 13

*Diagrama de dispersión entre la Elaboración del informe de Auditoría y Gestión Pública*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

#### **Hipótesis Específica 4**

El cierre de la auditoría influye significativamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:** No, el cierre de la auditoría influye significativamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H1:** El cierre de la auditoría influye significativamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro – 2018.

**H0:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 27

“Correlacion entre el Cierre de auditoria y Gestión Pública

		Correlaciones		
			Auditoria de cumplimiento	Gestion publica
Rho de Spearman	Cierre de auditoria	Coeficiente de correlacion	1,000	,967**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Gestion publica	Coeficiente de correlacion	,967**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

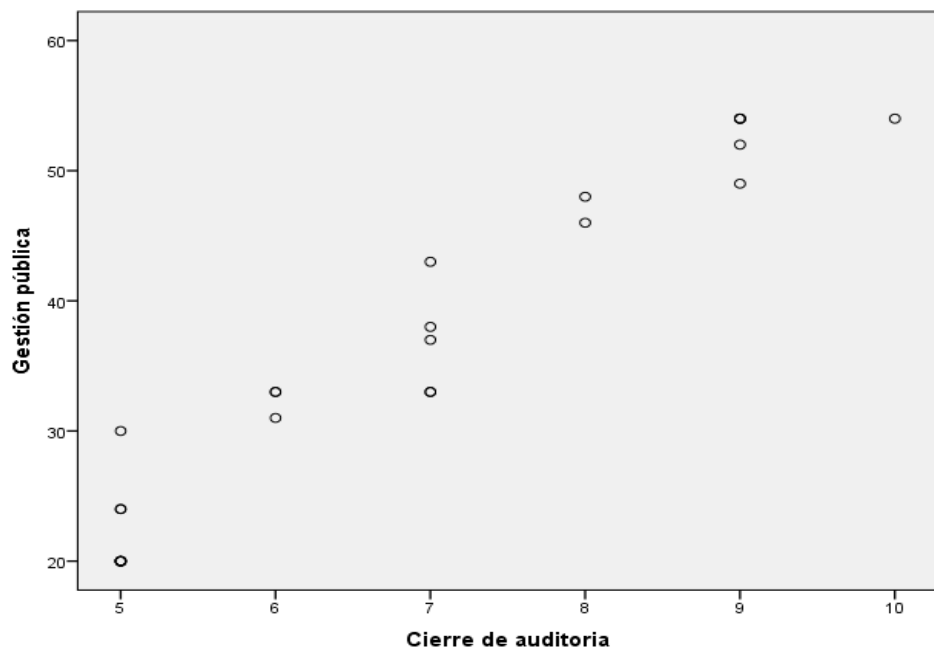
\*\* . La correlacion es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Fuente: Elaboración propia SPSS25”

**Interpretación:** Se tiene  $\rho = 0.000 < 0,05$  Negar  $H_0$  y aceptar la  $H_4$ : El cierre de la auditoría influye significativamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro – 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,967$ , De lo vertido podemos concluir que, el correcto cierre del proceso de auditoria de cumplimiento, tiene efecto positivo en la optima gestión pública de las entidades de la región Junín.

Figura 14

Diagrama de dispersión entre el Cierre de auditoria y Gestión Pública



F

Fuente: Elaboración propia SPSS25

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Nuestro estudio ha demostrado la importancia de realizar una auditoría de cumplimiento y, en consecuencia, el valor de la gestión pública.

Cuando se realizó el trabajo de campo en un entorno de resolución de problemas, se descubrió que la mayoría de los encuestados no tenían una comprensión suficiente de lo importante de realizar auditorías de cumplimiento. Por lo que en nuestra investigación podemos decir que los funcionarios servidores, jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín deben de capacitarse, actualizarse en función a la normativa que emite el S.N.C. a través de la Contraloría General de la República para poder obtener un mayor conocimiento con respecto a lo importante de la realización de auditorías de cumplimientos y así poder realizar una buena Gestión Pública. Al hablar de variables dependientes e independientes, los funcionarios deben saber de qué hablan y el por qué:

De acuerdo a estos planteamientos se ha formulado la siguiente pregunta:  
¿Qué Influencia tiene la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018?

Podemos mencionar las investigaciones mundiales de las siguientes organizaciones como antecedentes de nuestro tema de estudio: Vergaray (2017), presento la tesis titulada **“Auditoría de Cumplimiento, como alternativa de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash, para obtener el Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría Superior en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,”** cuyo objetivo fueron “determinar si los resultados de la Auditoría de Cumplimiento

son alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash” , así como los objetivos específicos fueron “establecer si las recomendaciones de control que se formulan en las auditorias de cumplimiento ,son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno Regional de Ancash , así como determinar de que manera las recomendaciones de control,coadyuvan a mejorar la gestión del gobierno regional de Ancash”. “Como conclusión final del trabajo de Investigación concluyen que la auditoria de cumplimiento si son alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash, con énfasis a contribuir al logro de sus objetivos institucionales, en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditoria de cumplimiento , no son implementadas en razon de que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas. ”

“ **Garcia A, (2015)** presento su trabajo de investigación titulado “*La auditoria de cumplimiento como herramienta de evaluacion del origen y aplicación del financiamiento federal de los partidos politicos en Mexico 2015*” cuyo objetivo general fue: “Demostrar que la implantación de un Programa de Auditoria de Cumplimiento en materia de ingresos y egresos representa una alternativa para la dirección o administración de los Partidos Políticos que permita la planeación de sus actividades de financiamiento”, su principal conclusion fue: “El tema de financiamiento de los Partidos Políticos entrañan muchos riesgos para la democracia y el orden en cualquier parte del mundo. Esos riesgos derivan de que precisamente en este rubro, se canalizan el dinero y el poder, que no hacen, precisamente, la más feliz de las combinaciones”.

**Paredes A. (2016)**, que realizo el trabajo de Investigacion titulado *“Auditoria de Cumplimiento al componente ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Estacion de Servicios mi lindo Salcedo”* cuyo objetivo fue: “Desarrollar una auditoría de cumplimiento al componente ventas para la optimización de la rentabilidad de la Estación de Servicio Mi Lindo Salcedo” del cantón Salcedo. Y su conclusion fue: “Se fundamentó teóricamente la información referente a la auditoría de cumplimiento y rentabilidad, la cual sirvió para la correcta aplicación de la auditoría de cumplimiento dentro de la estación de servicio.” Se determinó el estado actual del componente ventas de la Estación de Servicio Mi Lindo Salcedo, dejando como resultado una eficiencia en la administración del 2% donde no existe un control adecuado de las ventas realizadas. Se realizó la auditoría de cumplimiento la que ayudo a conocer el estado real de la estación de servicio, para determinar hallazgos, los cuales se encuentran detallados en el Informe de Auditoría.

Para antecedentes nacionales tenemos a **Rosas, H. (2018)**, desarrolló el estudio titulado : *“La Auditoria de cumplimiento en la gestión de la empresa Regional de servicio público de electricidad – electro Puno S.A.A., periodo 2016 – 2017”*, Cuyo Objetivo general fue: “ Evaluar de qué manera la auditoria de cumplimiento incide en mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A., periodos 2016 – 2017”; Asi como “Determinar si las recomendaciones de los Informes de Auditoria, coadyuvan a mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A.” , “Evaluar el grado de implementación de las recomendaciones de los Informes de Auditoría de Cumplimiento y su influencia en

mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A” , “Proponer un procedimiento de seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría de cumplimiento para su implementación por el Titular”, **Para la elección de la muestra se utilizó un muestreo no aleatorio, lo que significa que la muestra fue elegida con el objetivo de facilitar al investigador la recolección de datos de fuentes secundarias. Se reunió una muestra representativa de gerentes y funcionarios de Electro Puno S.A.A. del Órgano de Control Institucional, Gerencia de Operaciones, Asesoría Jurídica, Gerencia de Planificación, Gerencia Técnica y Gerencia de Administración.** Llegaron a la siguiente conclusión: Las sugerencias que se desprenden de los informes de auditoría entregados por el "Órgano de Control Institucional" son aceptadas por el 73 por ciento de los funcionarios públicos que respondieron a la encuesta, siendo el enfoque de contribuir al logro de los objetivos de la institución el más importante. La ejecución oportuna de estos procedimientos, sobre todo en las Divisiones Comercial y de Operaciones, Gestión Técnica y Logística. Sin embargo, el 27% de los encuestados cree que no mejoran la gestión en sus organizaciones.

**Yepez K. (2017)**, en su estudio: *“La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno regional Puno, periodo 2015-2016”*, cuyo objetivo general fue: “Demostrar en qué medida incide la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015 – 2016”. La muestra, **“Se ha determinado como no probabilística intencionada, y estuvo conformado por los 23 funcionarios que integran el**



**Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional Puno**, así como también dos informes sobre el grado de implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento correspondiente a los periodos 2015-2016”. Conclusión fue: “En el Gobierno Regional Puno la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales”.

**Díaz L. (2017)**; A fin de contar con el grado de Maestro en Gestión Pública en la UPC, presento el trabajo de Investigación cuyo título fue : “*Problemáticas en la etapa de planificación de la Auditoría de Cumplimiento de Contrataciones de Bienes y Servicios en la O.N.P. 2017*”; cuyo objetivo general fue: “ Demostrar como una deficiente gestión de planificación de las auditorías de la ONP en el periodo 2017 han afectado los resultados de las auditorías de cumplimiento” La muestra fue: Personal de la Oficina de Normalización Previsional – ONP, **HIPOTESIS:** Hipótesis general: A lo largo del ejercicio 2017. La inadecuada gestión de la planificación de la auditoría por parte de la ONP. Su conclusión fue: “El Manual de Auditoría de Cumplimiento de Perú, cuenta con información desactualizada debido que este fue emitido en el año 2014, a comparación de Colombia quien ha emitido en el periodo 2017 su guía de Auditoría de Cumplimiento, asimismo en este documento a comparación de Perú solo cuentan con una única etapa de planificación, y considera la selección de la muestra como una de las actividades principales de la etapa de planificación y no como parte de

la etapa de ejecución, las causas principales que han afectado la etapa de planificación de la auditoría de cumplimiento es el haberse establecido en el nuevo MAC un tiempo fijo para la ejecución de la etapa de planificación, sin haberse considerado la complejidad de las diversas materias a auditar y la falta de información que existe en las diversas entidades, así como en la ONP”.

**Prado, N. (2016)**, que sustentó la tesis “Auditoría de Cumplimiento un Instrumento de Comprobación Financiera Administrativa, Económica en la Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamanga del 2016”.. Concluye: “La Auditoría Cumplimiento contribuye ampliamente con la optimización de la gestión empresarial, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y apoyan a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades; así mismo que los resultados de la Auditoría Cumplimiento contribuyen con la optimización de la gestión empresarial, su eficacia y su eficiencia, otorgando al proceso de su trabajo la efectividad que se requiere; también que la implementación de las recomendaciones del informe final de la Auditoría Cumplimiento facilitan la asesoría y consultoría que requieran estas entidades para competir ventajosamente, por lo tanto, mejora la gestión empresarial ofreciendo alternativas de mejora.”

Tras la realización del estudio, se descubrió que existe una correlación directa negativa y significativa de -0,985 de variables Auditoría de cumplimiento y Gestión pública

Los resultados de la variable X demuestran que, de los 26 encuestados, el 30,8% (08) dijo tener un conocimiento limitado de las variables enumeradas en el cuadro 13 y en la figura 5; el 26.9% (07) mencionan saber de manera regular; el

42.3% (11) mencionan saber de manera aceptable”, Por lo tanto podemos aseverar que: “Los funcionarios trabajadores jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro no realizan una constante auditoria de cumplimiento.

En relación a la variable Y los resultados según la tabla 18 y la figura 6 se observa que de los 26 encuestados el 34.6% (09) manifiestan conocer poco; el 30.8% (08) manifiestan conocer de manera regular; el 19.2% (05) manifiestan conocer de manera aceptable y el 15.4% (04) manifiestan conocer totalmente”, Por lo tanto podemos aseverar que: “Los funcionarios trabajadores jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Region Centro desconocen la importancia de la gestión pública dentro de la municipalidad.”

En consecuencia, cabe señalar que estos hallazgos permiten concluir, con criterios objetivos, que los funcionarios en funciones, jefes de OCI de las municipalidades provinciales del departamento de Junn, Región Centro, carecen de conocimientos sobre la realización de auditorías de cumplimiento, y como consecuencia, no pueden realizar una adecuada gestión pública dentro de sus jurisdicciones municipales

En definitiva, este estudio se considera un aporte que permitir utilizarlo para futuras investigaciones y el desarrollo de nuevas metodologas. Está dirigido a todos los investigadores que se preocupan por las variables que se incluyen en nuestro estudio y que pueden hacer una contribución efectiva a los expertos que trabajan en este campo.

## CONCLUSIONES

Tras comparar los resultados de este estudio con mis propósitos declarados y la comprobación de las hipótesis, se llega a las conclusiones siguientes:

1. La auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipales provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018. Así se hace posible deducir que la auditoria de cumplimiento tiene un efecto positivo en la mejora de la gestión pública de las entidades de la región Junín.
2. La planificación de la auditoría de cumplimiento tiene un impacto directo en la gestion pública de las municipales provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018. Así concluimos que una adecuada planificación de la auditoria de cumplimiento tendra un efecto directo en la Gestión Publica .
3. La ejecución de auditoria influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018. De allí podemos aseverar que, la implementación efectiva de la auditoría de cumplimiento tiene un impacto directo en la correcta gestión de los municipios provinciales de la Región Central del Departamento de Junín.
4. La elaboración del informe de auditoría influye directamente en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro - 2018. Por lo tanto concluimos que, la apropiada elaboración de los informes de auditoría tiene un efecto directo en la adecuada gestión pública de las entidades de la región Junin.
5. El cierre de la auditoría influye significativamente en gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro –

2018. De lo vertido podemos concluir que, el correcto cierre del proceso de auditoría de cumplimiento, tiene un efecto positivo en la óptima gestión pública de las entidades de la región Junín.

## RECOMENDACIONES

Como consecuencia de los resultados de la investigación, se hacen las siguientes sugerencias, a municipalidades provinciales del departamento de Junin Region Centro , siendo nuestro ente de estudio.

- 1 Se recomienda a las autoridades de las municipalidades provinciales del departamento de Junin Region Centro , dar mayor importancia a la auditoría de cumplimiento puesto que ha quedado demostrado que su practica, mejora la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro.
- 2 Se recomienda a la comison auditora (OCI y Auditores Externos), de la municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro realizar una planificación de auditoría, de manera coordinada con las autoridades y personal de dichas entidades, en concordancia a la normativa ( Resolucion de Contraloria N° 473-2014- C.G. y Directiva N° 007-2014- C.G./GCSII.
- 3 Se recomienda a la comisión auditora (OCI y Auditores Externos ),ejecutar la auditoria de cumplimiento de acuerdo con el memorándum de planificación, respetando los plazos establecidos, asimismo, evidenciando todo hallazgo, de manera fisica, puesto que seran empleados por las autoridades competentes al momento de establecer responsabilidades.
- 4 Se recomienda a la adminstración de las municipalidades provinciales del departamento de Junín Región Centro, dar a conocer a las autoridades competentes, los informes de auditoría explicando las consecuencias de no cumplir con lo recomendado en dichos infomes

- 5 Se recomienda a la comision auditora, (OCI, y Auditores Externos ), realizar un adecuado cierre de la auditoria observando la normativa correspondiente, asimismo, realizar el control de calidad de los infomes, ya que seran empleados por el organo de control gubernamental.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Audicom. (2019). Auditorías de Cumplimiento - AUDICON - Auditores y Consultores. Recuperado 1 de febrero de 2019, de <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- Bastidas, V., David, & Pisconte, R., Jose. (2009). Gestión Pública.pdf. Recuperado 16 de enero de 2019, de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n\\_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)
- Campos, A. C. (2016). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México* (Doctoral). SANTANDER, ESPAÑA.
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica* (Décima). Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Castro, R. L. P. (2017). " *Auditoria de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016.*"
- Contraloría General de la República. RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf (2014). Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC\\_473\\_2014\\_CG\\_manual.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf)
- Resolucion de contraloría N° 473-2014-CG. Resolución de contraloría N° 473-2014- CG.



- Flores, S. G. A. (2018). *“Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018”*.
- Ganoza, U. L. (2015). *Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten 2015-2020*. Pública de ciencias aplicadas. Recuperado de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/575864>
- Garcés, M. A. G. (2015). *COMPRAS Y CONTRATACIONES EN EL EXTERIOR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE RELACIONES ECONÓMICAS INTERNACIONALES*.
- González, G. M. (2015). *Compras y contrataciones en el exterior de la dirección general de relaciones económicas internacionales* (Maestría). de Chile. Recuperado de <https://docplayer.es/66524358-Universidad-de-chile-facultad-de-ciencias-fisicas-y-matematicas-departamento-de-ingenieria-industrial.html>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: McGraw-Hill Education.
- <https://www.munihuancayo.go.pe/>. (2019). Cuadro de Asignación de Personal. Recuperado 21 de febrero de 2019, de <https://www.munihuancayo.gob.pe/portal/o-p-2018/2-uncategorised/114-cap>
- Huamán, R., & Renee, M. (2016). *Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y*

*Finanzas, 2015*. Recuperado de

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14511>

Islas, G. A. (2016). *Utilidad y ventajas de la nueva gestión pública para reformar al sector público: El presupuesto participativo en la delegación Tlalpan 2011-2013*. Nacional Autónoma de México, DF. Recuperado de <http://132.248.9.195/ptd2014/enero/0707674/0707674.pdf>

Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento: métodos de investigación en ciencias sociales* (Cuarta). México: McGraw-Hill.

Recuperado de

<https://psicologiaexperimental.files.wordpress.com/2011/03/kerlinger-y-lee-cap-1.pdf>

Portal de la Contraloría General de la República del Perú. (2019). Recuperado 31 de enero de 2019, de

[http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/as\\_portal/conoce\\_la\\_contraloria/conocecontraloria/historia](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/conocecontraloria/historia)

Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta). Lima: Visión Universitaria.

Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta). Lima: Visión Universitaria.

Sierra, B. R. (1996). *Tesis doctorales y trabajos de investigación científicas* (4. ed). Madrid: Ed. Paraninfo.

Villanueva, R. C. R. (2015). *Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Perú, 2012-2014*.

Villardefrancos Álvarez, M. del C., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3). Recuperado de <http://www.redalyc.org/resumen.oa?id=181418190004>

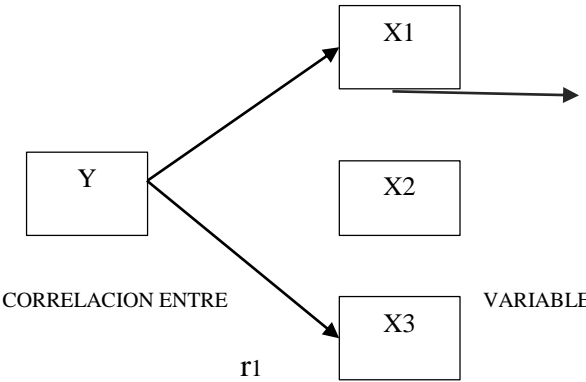
Welch, S., & Comer, J. (1988). *Quantitative methods for public administration: Techniques and applications*. Houghton Mifflin Harcourt P.

## **ANEXOS**

Anexo N° 01:	Matriz de consistencia.
Anexo N° 02:	Matriz de operacionalización de variables
Anexo N° 03:	Matriz de operacionalización del instrumento
Anexo N° 04:	Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación
Anexo N° 05:	Confiabilidad y validez del instrumento
Anexo N° 06:	La data de procesamiento de datos
Anexo N° 07	Consentimiento informado
Anexo N° 08	Fotos de aplicación del instrumento

# **ANEXO N° 01**

## Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y Dimensiones	Metodología
¿Qué Influencia tiene la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018?	Determinar la Influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018	La auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la Gestión Pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018	<b>Variable 1:</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b> <b>D1:</b> Planificación de auditoría <b>D2:</b> Ejecución de la auditoría <b>D3:</b> Elaboración del informe de auditoría <b>D4:</b> Cierre de la auditoría  <b>Variable 2:</b> <b>Gestión Pública</b> <b>D1:</b> Gobierno central <b>D2:</b> Gobierno regional <b>D3:</b> Gobierno local	<b>Método de investigación:</b> Científico <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>Nivel de investigación:</b> Explicativo <b>Diseño de investigación:</b> No experimental <b>Esquema:</b> "El esquema del presente diseño será : 
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Cómo influye la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018?	Determinar la Influencia de la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018.	La planificación de auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018		
¿Cómo influye la ejecución de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018?	Determinar la Influencia de la ejecución de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018.	La ejecución de auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018.		

departamento de Junín región centro - 2018?	provinciales del departamento de Junín región centro - 2018	departamento de Junín región centro - 2018		<p>RELACION CAUSAL</p> <pre> graph LR   X1 -- r2 --&gt; X2   X1 -- r3 --&gt; X3   X2 --&gt; X3 </pre>
¿Cómo influye la elaboración del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018?	Determinar la Influencia de la elaboración del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018	La elaboración del informe de auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018		
¿Cómo influye el cierre de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018?	Determinar la Influencia del cierre de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018	El cierre de la auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la gestión pública de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro - 2018		

**Población:**

Nuestra población estará conformada por los 26 funcionarios de las unidades orgánicas de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro (gerencia municipal jefaturas de los sistemas administrativos y órgano de control institucional).

**Muestra:**

Es de tipo no probabilístico para lo cual encuestaremos a los 26 trabajadores de las distintas municipalidades provinciales del departamento de Junín.

**Técnicas:**

La Encuesta.

**Instrumentos:**

El Cuestionario.

**Técnicas de procesamiento y análisis de datos:**

				<p><b>Estadística descriptiva:</b> Distribución de frecuencias, en tablas y gráficos</p> <p><b>Estadística inferencial:</b> La prueba de Shapiro Wilk, para la normalidad, y el estadístico <math>r</math> de <i>Pearson o Rho de Spearman</i> para determinar la relación de causa y efecto, así como la prueba de hipótesis</p>
--	--	--	--	---



# **ANEXO N° 02**

## Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>V1: Auditoria de cumplimiento</b>	Según (Contraloría General de la República, 2014), menciona lo siguiente: “La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación de servicio	<b>Planificación de auditoria .Contraloria General de la Republica (2014)</b> Es la etapa con la cual se inicia la auditoria de cumplimiento, consiste en acreditar e instalar a la comisión auditoria en la entidad sujeta a control, asimismo, comprender la entidad y la materia a examinar, por lo tanto, aprobar el plan de auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento</li> <li>• Procedimientos de auditoría</li> <li>• Estructura de control interno</li> </ul>	Ordinal
		<b>Ejecución de auditoría. Contraloria General de la Republica (2014)</b> Es la ejecución del programa de auditoria con el fin de obtener y valorar evidencias sobre al cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecida.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de riesgos.</li> <li>• Revisión de documentos</li> <li>• Implementación de recomendaciones</li> <li>• Mejora de la gestión</li> <li>• Ejecucion del plan anual de auditoría</li> <li>• Disponibilidad presupuestal</li> <li>• Procedimientos de auditoría</li> </ul>	
		<b>Elaboración del informe de auditoria. Contraloria General de la Republica (2014)</b> Es realizada al término de la auditoria, por parte de la comisión auditora, por escrito, en el que comunique o las instancias competentes de la entidad, las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimientos, deficiencias de control interno, conclusiones, así como las recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Búsqueda de la mejora de la gestión</li> <li>• Control de calidad</li> </ul>	

	público y en el uso y gestión de los recursos del estado.”	<p><b>Cierre de auditoría .Contraloría General de la Republica (2014)</b> Se lleva a cabo una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría, mediante la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas informativos definidos por la contraloría</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación del proceso</li> <li>• Archivo de la documentación en sistemas informáticos</li> </ul>	
<b>V2: Gestión pública</b>	(Bastidas & Pisconte, 2009, p. 13) Manifiesta que: “es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas La relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad.”	<p><b>Gobierno nacional .</b> Cumple el rol de rectoría, conductor y orientador del proceso de desarrollo y el abastecimiento de los servicios públicos, en el marco de un Estado Unitario, democrático y descentralizado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rol rector</li> <li>• Rol conductor</li> <li>• Supervisión de políticas publicas</li> <li>• Descentralización</li> </ul>	Ordinal
		<p><b>Gobierno regional</b> Promueven el desarrollo de la economía regional, fomentan las inversiones, las actividades y servicios públicos, en armonía con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promoción del desarrollo económico</li> <li>• Fomento de las inversiones</li> <li>• Armonía con los Planes nacionales</li> <li>• Armonía con los planes locales</li> </ul>	
		<p><b>Gobierno local</b> Promueven el desarrollo y la economía local, la prestación de los servicios públicos, en armonía con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promoción del desarrollo local</li> <li>• Promoción de la economía local</li> <li>• Prestación de servicios</li> <li>• Armonía con los planes nacionales</li> </ul>	

# **ANEXO N° 03**

**Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento**

Variable	Dimensión	Indicador	N°	Ítems	Escala de Medición
<b>V1: Auditoria de cumplimiento</b>	<b>Planificación de auditoría</b>	Planeamiento	1	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoría, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	1:Nada 2:Poco 3:Regular 4:Aceptable 5:Totalmente
		Procedimientos de auditoría	2	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría considerados en el programa son de importancia para la entidad ?	
		Estructura de control interno	3	¿Piensa Ud que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?	
	<b>Ejecución de auditoría</b>	Evaluación de riesgos.	4	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoría de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	
		Revisión de documentos	5	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoría coadyuva a la gestión de la entidad?	
		Implementación de recomendaciones	6	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?	
		Mejora de la gestión	7	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoría de cumplimiento) influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?	
		Ejecución del plan anual de auditoría	8	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoría de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	
		Disponibilidad presupuestal	9	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	
		Procedimientos de auditoría	10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoría son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoría?	
	<b>Elaboración del informe de auditoría</b>	Busqueda de la mejora de la gestión	11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestión administrativa?	
		Control de calidad	12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?	
	<b>Cierre de auditoría</b>	Evaluación del proceso	13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?	

Variable	Dimensión	Indicador	Nº	Ítems	Escala de Medición
		Archivo de la documentación en sistemas informáticos	14	¿En su opinión, la documentación de la auditoría son debidamente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	
<b>V2: Gestión pública</b>	<b>Gobierno nacional</b>	Rol rector	1	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	1:Nada 2:Poco 3:Regular 4:Acceptable 5:Totalmente
		Rol conductor	2	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?	
		Supervisión de políticas públicas	3	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	
		Descentralización	4	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	
	<b>Gobierno regional</b>	Promoción del desarrollo económico	5	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	
		Fomento de las inversiones	6	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?	
		Armonía con los Planes nacionales	7	¿Cree Ud. que la administración cumple su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?	
		Armonía con los planes locales	8	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	
	<b>Gobierno local</b>	Promoción del desarrollo local	9	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	
		Promoción de la economía local	10	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	
		Prestación de servicios	11	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales son debidamente gestionados?	
		Armonía con los planes nacionales	12	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?	

# **ANEXO N° 04**

**Anexo N° 04: Instrumentos de investigación y constancia de su aplicación**  
**CUESTIONARIO SOBRE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme con el Grado Magister en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoria Gubernamental. La variable a estudiar es la Auditoria de cumplimiento: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

**DATOS GENERALES**

Municipalidad

.....



Cargo:

.....

.....

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Planificación de auditoria</b>						
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?					
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría considerados en el programa son de importancia para la entidad ?					
03	¿Piensa Ud que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?					
<b>Ejecución de auditoria</b>						
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?					
05	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?					
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?					
07	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoría de cumplimiento) influyen en la					

	mejora de la gestión de la administración de la entidad?					
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?					
09	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión adminstartiva de la entidad?					
10	¿Considera Ud. que, los procedimeintos de auditoria son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoría?					
<b>Elaboración del informe de auditoria</b>						
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestionadminstartiva?					
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del organo de control gubernamental?					
<b>Cierre de la auditoria</b>						
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comison de auditoría de la entidad?					
14	¿En su opinión, la docuemntacion de la auditoría son son debidmaente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?					

## **CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN PÚBLICA**

### **ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme con el Grado Magister en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría Gubernamental.

La variable a estudiar es la Gestión Pública: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

### **I. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

### **DATOS GENERALES**

Municipalidad

.....

Cargo:

.....

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Gobierno Central</b>						
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?					
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?					
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?					
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?					
<b>Gobierno Regional</b>						
05	¿Condirera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?					
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?					
07	¿Cree Ud. que la administración palnifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?					
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los palnes locales?					
<b>Gobierno Local</b>						
09	¿Cree Ud. que, la administracion, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?					
10	¿Considera Ud. que, la adminstracion de la entidad, promueve el desarrollo de la econmia de los gobiernos locales?					

<b>11</b>	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales son debidamente gestionados?					
<b>12</b>	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?					

Elaboración del informe de auditoria						
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestionadminstartiva?	X				
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del organo de control gubernamental?	X				
Cierre de la auditoria						
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comison de auditoría de la entidad?	X				
14	¿En su opinión, la documntacion de la auditoría son son debidmaente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?		X			

**Anexo N° 04: Instrumentos de investigación y consistencia de su aplicación****CUESTIONARIO SOBRE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO****ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme con el Grado Magister en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría Gubernamental. La variable a estudiar es la Auditoría de cumplimiento: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

**DATOS GENERALES**

Municipalidad .....

Cargo: .....

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Planificación de auditoria</b>						
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?					
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría considerados en el programa son de importancia para la entidad ?					
03	¿Piensa Ud que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?					
<b>Ejecución de auditoria</b>						
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?					
05	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?					
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?					
07	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoría de cumplimiento) influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?					
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?					
09	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?					
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoria son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoría?					



<b>Elaboración del informe de auditoría</b>					
<b>11</b>	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestionadminstartiva?				
<b>12</b>	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del organo de control gubernamental?				
<b>Cierre de la auditoria</b>					
<b>13</b>	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comison de auditoría de la entidad?				
<b>14</b>	¿En su opinión, la docuemntacion de la auditoría son son debidmaente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?				

## CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN PÚBLICA

### ESTIMADO SR(A):

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme con el Grado Magister en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría Gubernamental. La variable a estudiar es la Gestión Pública: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

### I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

### DATOS GENERALES

Municipalidad ..... MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAUJA .....

Cargo: ..... JEFE DE ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL .....



Nº	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Gobierno Central</b>						
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?					
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?					
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?					
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?					
<b>Gobierno Regional</b>						
05	¿Condirera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?					
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?					
07	¿Cree Ud. que la administración palnifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?					
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los palnes locales?					
<b>Gobierno Local</b>						
09	¿Cree Ud. que, la administracion, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?				X	
10	¿Considera Ud. que, la adminstracion de la entidad, promueve el desarrollo de la econmia de los gobiernos locales?				X	
11	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales son debidamente gestionados?				X	

12	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?			X		
----	--	--	--	---	--	--

*E*

**Anexo N° 04: Instrumentos de investigación y consistencia de su aplicación**

**CUESTIONARIO SOBRE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme con el Grado Magister en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría Gubernamental. La variable a estudiar es la Auditoría de cumplimiento: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

**DATOS GENERALES**

Municipalidad *Provincial de Tarija* .....

Cargo: *Avda. Sr* .....

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Planificación de auditoria</b>						
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	X				
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría considerados en el programa son de importancia para la entidad ?		X			
03	¿Piensa Ud que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?	X				
<b>Ejecución de auditoria</b>						
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?			X		
05	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?	X				
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?		X			
07	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoría de cumplimiento) influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?		X			
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?			X		
09	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	X				
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoria son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoría?			X		

Elaboración del informe de auditoria						
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestionadminstartiva?		X			
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del organo de control gubernamental?	X				
Cierre de la auditoria						
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comison de auditoría de la entidad?	X				
14	¿En su opinión, la documntacion de la auditoría son son debidmaente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	X				

## CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN PÚBLICA

### ESTIMADO SR(A):

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme con el Grado Magister en Contabilidad y Finanzas, con mención en Auditoría Gubernamental. La variable a estudiar es la Gestión Pública: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

### I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

### DATOS GENERALES

Municipalidad ..... *Bosmeral de Jauja* .....

Cargo: ..... *Audor In OC* .....



Nº	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Gobierno Central</b>						
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?			X		
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?	X				
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?			X		
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?			X		
<b>Gobierno Regional</b>						
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?			X		
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?			X		
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?			X		
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?			X		
<b>Gobierno Local</b>						
09	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?			X		
10	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?			X		
11	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales son debidamente gestionados?			X		

12	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?			X		
----	--	--	--	---	--	--

# **ANEXO N° 05**

### Anexo N° 05: Instrumentos de investigación y constancia de su aplicación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO								
N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>PLANIFICACION DE AUDITORIA</b>								
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	X		X		X		
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoria considerados en el programa son de importancia para la entidad?		X	X		X		
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoria?	X		X		X		
<b>EJECUCIÓN DE AUDITORIA</b>								
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	X		X		X		
05	¿En su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?	X		X		X		
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendación es de importancia en la culminación del proceso de control?	X		X		X		
07	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoria de cumplimiento) influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?	X		X		X		
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	X		X		X		
09	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión	X		X		X		

	administrativa de la entidad?						
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoría son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoría?	X		X		X	
<b>ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>							
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestión administrativa?	X		X		X	
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?	X		X		X	
<b>CIERRE DE LA AUDITORIA</b>							
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?	X		X		X	
14	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

J. Jaramando, Jaime Rafael ..... DNI 39943875

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de .....Diciembre..... de 2020

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTIÓN PÚBLICA**

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
<b>GONBIERNO CENTRAL</b>								
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	x		x			x	
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?		x		x		x	
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	x		x			x	
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	x		x			x	
<b>GOBIERNO REGIONAL</b>								
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	x		x			x	
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?	x		x			x	
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?	x		x			x	
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	x		x			x	
<b>GOBIERNO LOCAL</b>								
09	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	x		x			x	
10	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	x			x		x	
11	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales es debidamente gestionado?	x		x			x	
12	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?	x		x			x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opción de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

.....*Juan Carlos Jaime Robal*.....DNI *1994 3875*

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>PLANIFICACION DE AUDITORIA</b>								
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	X		X		X		
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoria considerados en el programa son de importancia para la entidad?	X		X		X		
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoria?	X		X		X		
<b>EJECUCIÓN DE AUDITORIA</b>								
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	X		X		X		
05	¿En su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?	X		X		X		
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendación es de importancia en la culminación del proceso de control?	X		X		X		
07	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoria de cumplimiento) influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?	X		X		X		
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	X		X		X		
09	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoria son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoria?	X		X		X		
<b>ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>								
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoria de la entidad, son	X		X		X		



	realizados mediante la búsqueda la mejora de la gestión administrativa?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>CIERRE DE LA AUDITORÍA</b>								
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
14	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Zorrillo Sovero Lorenzo ..... DNI. 99809894

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....30..... de Diciembre..... de 2020

  
Mtra. Lorena Zorrillo Sovero  
Coordinadora de Educación Supervisora  
RUC. 024402

\_\_\_\_\_  
Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
GESTIÓN PÚBLICA**

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
<b>GOBIERNO CENTRAL</b>								
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	X		X			X	
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?		X		X		X	
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	X		X			X	
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	X		X			X	
<b>GOBIERNO REGIONAL</b>								
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	X		X			X	
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?	X		X			X	
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?	X		X			X	
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	X		X			X	
<b>GOBIERNO LOCAL</b>								
09	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	X		X			X	
10	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	X		X			X	
11	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales es debidamente gestionado?	X		X			X	
12	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?		X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Zorrilla Sovero Lorenzo ..... DNI. 39809844

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....30..... de Diciembre..... de 2020



Mtra. Gerardo Zorrilla Sovero  
Coordinador de Educación Superiores  
IAC, CCALDE.

---

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>PLANIFICACION DE AUDITORIA</b>								
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	✓		✗		✓		
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoria considerados en el programa son de importancia para la entidad?		✓	✓		✗		
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoria?	✓		✓		✗		
<b>EJECUCIÓN DE AUDITORIA</b>								
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	✓		✗		✗		
05	¿En su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?	✗		✗		✓		
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendación es de importancia en la culminación del proceso de control?	✓		✗		✗		
07	¿En su opinión, los exámenes de especiales (auditoria de cumplimiento) influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?	✓		✗		✓		
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	✗		✗		✗		
09	¿Considera Ud. que, disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	✗		✗		✗		
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoria son realizados de manera adecuada en cumplimiento del plan anual de auditoria?	✓		✗		✗		
<b>ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>								
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoria de la entidad, son realizados mediante la	✓		✗		✗		

	búsqueda la mejora de la gestión administrativa?						
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?	X		X		X	
<b>CIERRE DE LA AUDITORÍA</b>							
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?		X	X		X	
14	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivados en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel ..... DNI. 4526557-9

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....14..... de Diciembre..... de 2020



\_\_\_\_\_  
Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
GESTIÓN PÚBLICA**

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
<b>GONBIERNO CENTRAL</b>								
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	✓		✓			✓	
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?	✓			✓		✓	
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	✓		✓			✓	
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	✓		✓			✓	
<b>GOBIERNO REGIONAL</b>								
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	✓		✓			✓	
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?	✓		✓			✓	
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?	✓		✓			✓	
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	✓		✓			✓	
<b>GOBIERNO LOCAL</b>								
09	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	✓		✓			✓	
10	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	✓			✓		✓	
11	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales es debidamente gestionado?	✓			✓		✓	
12	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?	✓		✓			✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (✓) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Castro Ortega Russ Fidel

DNI. 45265579

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....J4..... de Diciembre..... de 2020



---

Firma del experto

# **ANEXO N° 06**



## Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos

Muestra	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO														SUMA Total
	D1: Planificación de auditoria			D2: Ejecución de auditoria							D3: Elaboración del informe de auditoria		D4: Cierre de auditoria		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2	1	3	1	2	3	1	1	1	2	2	2	3	2	26
2	2	1	3	1	2	3	1	1	2	2	3	2	3	2	28
3	2	1	3	1	2	3	1	1	2	3	3	2	3	2	29
4	2	1	3	1	2	3	1	1	2	2	3	2	3	2	28
5	2	1	3	1	2	3	1	1	2	2	3	3	3	2	29
6	2	1	3	1	2	3	1	2	2	2	3	3	3	2	30
7	2	1	3	2	2	3	1	2	2	5	2	3	3	2	33
8	4	1	3	2	2	3	1	2	2	3	2	3	3	2	33
9	4	1	5	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2	36
10	4	2	5	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	38
11	4	2	5	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	39
12	4	2	5	2	3	4	2	2	4	3	2	4	3	3	43
13	4	2	5	2	3	4	2	3	4	3	2	3	3	3	43
14	4	2	5	3	3	4	2	3	4	3	2	4	4	3	46
15	4	2	5	3	3	4	2	3	4	3	2	4	4	3	46
16	4	3	5	3	3	4	2	3	4	5	4	4	4	3	51
17	4	3	5	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	3	55
18	4	3	5	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	3	55
19	4	3	5	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	56
20	4	3	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4	4	4	57
21	5	3	5	3	4	5	5	3	5	5	4	4	5	4	60
22	5	4	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	5	4	61
23	5	4	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	5	4	61
24	5	4	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	5	4	61
25	5	4	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	5	4	61
26	5	4	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	5	5	62

Muestra	GESTIÓN PÚBLICA												SUMA Total
	D1: Gobierno nacional				D2: Gobierno regional				D3: Gobierno local				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
2	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
3	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
4	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
5	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
6	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
7	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3	1	20
8	3	2	2	2	1	3	2	1	2	2	3	1	24
9	3	2	2	2	1	3	2	1	2	2	3	1	24
10	3	2	2	3	2	3	2	2	5	2	3	1	30
11	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	4	2	31
12	4	2	4	3	2	3	2	2	3	2	4	2	33
13	4	2	4	3	2	3	2	2	3	2	4	2	33
14	4	2	4	3	2	3	2	2	3	2	4	2	33
15	4	2	4	3	2	3	2	2	3	2	4	2	33
16	4	3	4	4	2	4	3	2	3	2	4	2	37
17	4	3	4	4	2	4	3	2	3	3	4	2	38
18	4	3	4	4	3	4	3	5	4	3	4	2	43
19	4	3	4	4	3	4	3	5	4	3	4	5	46
20	5	3	5	4	3	4	3	5	4	3	4	5	48
21	5	3	5	4	3	4	3	5	4	3	5	5	49
22	5	4	5	5	3	5	3	5	4	3	5	5	52
23	5	4	5	5	3	5	5	5	4	3	5	5	54
24	5	4	5	5	3	5	5	5	4	3	5	5	54
25	5	4	5	5	3	5	5	5	4	3	5	5	54
26	5	4	5	5	3	5	5	5	4	3	5	5	54

# **ANEXO N° 07**

### Anexo N° 07: Consentimiento informado

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUPACA  
 GERENCIA MUNICIPAL  
**RECIBIDO**  
 13 ABO 2019  
 ECHA. \_\_\_\_\_ HORA. 11:23 a.  
 EXP. 1607 FOLIOS 07  
 FIRMA. \_\_\_\_\_

Solicito: Aplicar cuestionario del Proyecto de Tesis  
 "Auditoria de Cumplimiento y su influencia en la Gestión  
 Publica, de las Municipalidades Provinciales del  
 Departamento de Junín Región Centro 2018

SEÑOR GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUPACA, REGION JUNIN.

S.J.

RAMIREZ LAURENTE ANDRES JESUS identificado con DNI N° 19823269 y con domicilio en Jr. Cesar Vallejo N° 400 Chilca -Huancayo, Contador Público de Profesión y Egresado de la Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana los Andes Facultad de Ciencias Administrativas y Contables ante Ud. Con el respeto me presento y digo:

Que siendo necesario e indispensable la aplicación del cuestionario que forma parte del proceso de investigación en la Tesis Denominada AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION PUBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE JUNIN REGION CENTRO 2018, recorro a su digno despacho a efecto de tener la Autorización del personal a su cargo; el mismo que servirá para la culminación de dicho trabajo de investigación, así como será confidencial y anónimo.

Por lo expuesto:

A Ud. Señor Gerente Municipal ruego acceder a mi petición, el mismo que servirá para la mejora de la Gestión Pública de las Municipalidades Provinciales de vuestra Región.

Huancayo Diciembre del 2019

Ramírez Laurente A. Jesús

DNI N° 19823269

Solicito: Aplicar cuestionario del Proyecto de Tesis  
"Auditoria de Cumplimiento y su influencia en la Gestión  
Publica, de las Municipalidades Provinciales del  
Departamento de Junín Región Centro 2018

SEÑOR JEFE DE ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
HUANCAYO, REGION JUNIN.

S.J.

RAMIREZ LAURENTE ANDRES JESUS identificado con DNI N° 19823269 y con domicilio en Jr.  
Cesar Vallejo N° 400 Chilca -Huancayo, Contador Público de Profesión y Egresado de la Escuela  
de Posgrado de la Universidad Peruana los Andes Facultad de Ciencias Administrativas y  
Contables ante Ud. Con el respeto me presento y digo:

Que siendo necesario e indispensable la aplicación del cuestionario que forma parte del proceso  
de investigación en la Tesis Denominada AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN  
LA GESTION PUBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE JUNIN  
REGION CENTRO 2018, recorro a su digno despacho a efecto de tener la Autorización del  
personal a su cargo; el mismo que servirá para la culminación de dicho trabajo de investigación,  
así como será confidencial y anónimo.

Por lo expuesto:

A Ud. Señor jefe del Órgano de Control Institucional ruego acceder a mi petición, el mismo que  
servirá para la mejora de la Gestión Pública de las Municipalidades Provinciales de vuestra  
Región.



Huancayo Diciembre del 2019

Ramírez Laurente A. Jesús

DNI N°19823269

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONCEPCION ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	
<b>RECIBIDO</b>	
16 AGO 2021	
Expediente N°	.....
Folios:	06
Hora:	17:00
	 NORMA

Solicito: Aplicar cuestionario del Proyecto de Tesis  
"Auditoria de Cumplimiento y su influencia en la Gestión  
Publica, de las Municipalidades Provinciales del  
Departamento de Junín Región Centro 2018

SEÑOR JEFE DE ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
CONCEPCION, REGION JUNIN.

S.J.

RAMIREZ LAURENTE ANDRES JESUS identificado con DNI N° 19823269 y con domicilio en Jr.  
Cesar Vallejo N° 400 Chilca -Huancayo, Contador Público de Profesión y Egresado de la Escuela  
de Posgrado de la Universidad Peruana los Andes Facultad de Ciencias Administrativas y  
Contables ante Ud. Con el respeto me presento y digo:

Que siendo necesario e indispensable la aplicación del cuestionario que forma parte del  
proceso de investigación en la Tesis Denominada AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU  
INFLUENCIA EN LA GESTION PUBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL  
DEPARTAMENTO DE JUNIN REGION CENTRO 2018, recorro a su digno despacho a efecto de  
tener la Autorización del personal a su cargo; el mismo que servirá para la culminación de  
dicho trabajo de investigación, así como será confidencial y anónimo.

Por lo expuesto:

A Ud. Señor jefe del Órgano de Control Institucional ruego acceder a mi petición, el mismo que  
servirá para la mejora de la Gestión Pública de las Municipalidades Provinciales de vuestra  
Región.

Huancayo Diciembre del 2019



Ramirez Laurente A. Jesús

DNI/ N° 19823269

Solicito: Aplicar cuestionario del Proyecto de Tesis  
"Auditoria de Cumplimiento y su influencia en la Gestión  
Publica, de las Municipalidades Provinciales del  
Departamento de Junín Región Centro 2018

SEÑOR JEFE DE ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
TARMA, REGION JUNIN.

S.J.


RAMIREZ LAURENTE ANDRES JESUS identificado con DNI N° 19823269 y con domicilio en Jr.  
Cesar Vallejo N° 400 Chilca -Huancayo, Contador Público de Profesión y Egresado de la Escuela  
de Posgrado de la Universidad Peruana los Andes Facultad de Ciencias Administrativas y  
Contables ante Ud. Con el respeto me presento y digo:

Que siendo necesario e indispensable la aplicación del cuestionario que forma parte del proceso  
de investigación en la Tesis Denominada AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN  
LA GESTION PUBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE JUNIN  
REGION CENTRO 2018, recorro a su digno despacho a efecto de tener la Autorización del  
personal a su cargo; el mismo que servirá para la culminación de dicho trabajo de investigación,  
así como será confidencial y anónimo.

Por lo expuesto:

A Ud. Señor jefe del Órgano de Control Institucional ruego acceder a mi petición, el mismo que  
servirá para la mejora de la Gestión Pública de las Municipalidades Provinciales de vuestra  
Región.

Huancayo Diciembre del 2019

  
Ramírez Laurente A. Jesús  
DNI N° 19823269

  
RUBÉN HUGO PAUCAR BALVIN  
Jefe del Órgano de Control Institucional  
Municipalidad Provincial de Tarma  
02115  
Recibido OCI-MPT  
06/01/2020

# **ANEXO N° 08**

Anexo N° 08: Fotos de la aplicacion del Instrumento







