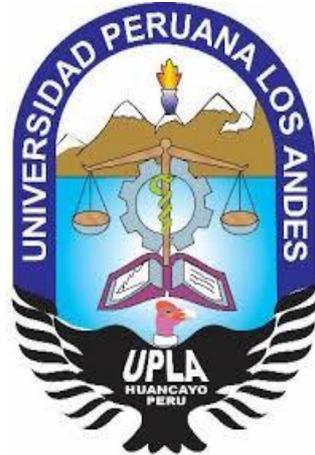


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad  
Distrital de el Tambo, Huancayo**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Redolfo Huarancca Rosmery  
Bach. Orihuela Mendoza Rocy Kely

Asesor : CPC. Fidel Sicha Quispe

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

Fecha de Inicio y  
Culminación : 13.04.2021 – 12.04.2022

Huancayo – Perú  
2022

**Hoja de aprobación de jurados**

**TESIS**

**Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad  
Distrital de El Tambo, Huancayo**

**PRESENTADA POR:**

Bach. Redolfo Huaranca, Rosmery  
Bach. Orihuela Mendoza, Rocy Kely

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

**APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

**PRESIDENTE** \_\_\_\_\_:

**PRIMER MIEMBRO** \_\_\_\_\_:

**SEGUNDO MIEMBRO** \_\_\_\_\_:

**TERCER MIEMBRO** \_\_\_\_\_:

Huancayo, .....de.....del 2022

**Falsa portada**

**Asesor**

CPC. Fidel Sicha Quispe

**Dedicatoria:**

A mis padres, en especial a mi asesor quien, con paciencia y esmero, supo guiarme en la realización de la presente investigación y poder lograr el título profesional

**Rosmery y Rocy**

**Agradecimiento:**

Especialmente a la casa de estudios que me acogió para poder fortalecer mi conocimiento en sus aulas, junto a sus maestros que son un ejemplo a seguir.

**Rosmery y Rocy**

## Contenido

Hoja de aprobación de jurados .....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor .....	iv
Dedicatoria: .....	v
Agradecimiento: .....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas .....	xi
Contenido de gráficos .....	xii
Resumen .....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv

## CAPÍTULO I

### I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2. Delimitación del problema.....	18
1.2.1 Delimitación Espacial.....	18
1.2.2 Delimitación Temporal.....	19
1.2.3 Delimitación Conceptual o temática .....	19
1.3. Formulación del problema .....	19
1.3.1 Problema general.....	19

1.3.2 Problemas específicos .....	19
1.4. Justificación e importancia .....	20
1.4.1 Justificación Social.....	20
1.4.2 Justificación Teórica.....	20
1.4.3 Justificación Metodológica .....	20
1.5. Objetivos de investigación.....	21
1.5.1 Objetivo general .....	21
1.5.2 Objetivos específicos .....	21

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales).....	22
2.1.1 A nivel Internacional .....	22
2.1.2 A nivel nacional .....	23
2.2 Bases teóricas o científicas .....	25
2.2.1. Variable X: Auditoria Integral .....	25
2.2.1.1 Dimensiones de la variable Auditoria integral .....	27
2.2.2. Variable Y: Gobierno Corporativo.....	28
2.2.2.1 Dimensiones de la variable gobierno corporativo .....	30
2.3 Marco Conceptual.....	31

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general.....	33
----------------------------	----

3.2 Hipótesis Específicas .....	33
3.3 Variables (definición conceptual y operacionalización).....	33
3.4 Cuadro de Operacionalización de variables.....	34

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación.....	35
4.2 Tipo de la Investigación.....	36
4.3 Nivel de Investigación .....	36
4.4 Diseño de Investigación.....	36
4.5 Población y Muestra .....	37
4.5.1 Población.....	37
4.5.2 Muestra.....	37
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	38
4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos .....	38
4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos .....	38
4.6.3 Validación y confiabilidad .....	39
4.6.3.1 Validación .....	39
4.6.3.2 Confiabilidad.....	39
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	40
4.7.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	40
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	40

## CAPITULO V

## RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados .....	42
5.2 Contratación de hipótesis .....	50
5.2.1 Hipótesis General .....	50
5.2.2 Hipótesis Específicas.....	51
ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	55
CONCLUSIONES.....	58
RECOMENDACIONES .....	59
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS .....	60
Anexos .....	63
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia .....	64
Anexo N° 02 Matriz de operacionalización de variables.....	66
Anexo N° 03 Matriz de operacionalización del instrumento.....	67
Anexo N° 04: Instrumento de Medición.....	70
Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento.....	75
Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos .....	88
Anexo N° 07: Consentimiento informado .....	90
Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento .....	92

## Contenido de tablas

Tabla 1 Cantidad de trabajadores en la Municipalidad distrital de El Tambo .....	37
Tabla 2 Relación de trabajadores encuestados .....	38
Tabla 3 Estadísticos de fiabilidad Auditoria Integral .....	39
Tabla 4 Estadísticos de fiabilidad de Gobierno Corporativo .....	39
Tabla 5 Escala de Vellis .....	40
Tabla 6 Promedio de la variable Auditoria Integral .....	42
Tabla 7 Promedio de la dimensión sistemas administrativos .....	43
Tabla 8 Promedio de la dimensión sistemas financieros .....	44
Tabla 9 Promedio de la dimensión sistemas de gestión .....	45
Tabla 10 Promedio de la variable Gobierno corporativo .....	46
Tabla 11 Promedio de la dimensión Rendición de cuentas .....	47
Tabla 12 Promedio de la dimensión Efectividad .....	48
Tabla 13 Promedio de la dimensión Transparencia laboral .....	49
Tabla 14 Correlación entre la Auditoria Integral y el Gobierno Corporativo .....	51
Tabla 15 Correlación entre la Auditoria Integral y la rendición de cuentas .....	52
Tabla 16 Correlación entre la auditoría integral y la equidad laboral .....	53
Tabla 17 Correlación entre la Auditoria Integral y transparencia laboral .....	54

## Contenido de figuras

Figura 1	Dispersión de la variable Auditoria Integral .....	42
Figura 2	Dispersión de la dimensión sistemas administrativos .....	43
Figura 3	Dispersión de la dimensión sistemas financieros .....	44
Figura 4	Dispersión de la dimensión sistemas de gestión.....	45
Figura 5	Promedio de la variable Gobierno corporativo.....	46
Figura 6	Promedio de la dimensión Rendición de cuentas .....	47
Figura 7	Promedio de la dimensión Equidad laboral .....	48
Figura 8	Promedio de la dimensión transparencia laboral.....	49

## Resumen

La siguiente investigación, titulada “Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo” tuvo como problema general de estudio: ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?, consecuentemente, el objetivo general: Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo, en respuesta al problema, la hipótesis general: Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Se utilizó el enfoque cuantitativo, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, la población se encontró conformada 130 trabajadores que vienen laborando actualmente, la muestra fue de tipo no probabilístico es decir 60 trabajadores. Para la medición de las variables se utilizó el cuestionario, en escala ordinal de tipo Likert, los cuales fueron validados por el juicio de expertos, y la escala confiabilidad sometido al estadístico Alfa de Cronbach, cuyo resultado fue de 0,981 para variable Auditoria Integral y de 0,978 para la variable Gobierno corporativo. Nuestra conclusión principal fue: Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “ $r$ ” = 0,990, lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara el gobierno corporativo

Palabras clave: Auditoria Integral y Gobierno Corporativo

## Abstract

The following investigation, entitled "Comprehensive Audit and Corporate Governance in the District Municipality of El Tambo, Huancayo" had as a general study problem: What is the relationship between the comprehensive audit and corporate governance in the District Municipality of El Tambo, Huancayo?, consequently, the general objective: Determine the relationship that exists between the comprehensive audit and corporate governance in the District Municipality of El Tambo, Huancayo, in response to the problem, the general hypothesis: There is a direct relationship between the comprehensive audit and corporate governance in the District Municipality of El Tambo, Huancayo. The quantitative approach was used, as a general scientific method, of an applied type, correlational level, non-experimental design, the population was made up of 130 workers who are currently working, the sample was non-probabilistic, that is, 60 workers. For the measurement of the variables, the questionnaire was used, on a Likert-type ordinal scale, which were validated by the judgment of experts, and the reliability scale submitted to the Cronbach's Alpha statistic, whose result was 0.981 for the Comprehensive Audit variable and for 0.978 for the corporate governance variable. Our main conclusion was: There is a direct relationship between comprehensive auditing and corporate governance in the District Municipality of El Tambo, Huancayo. Consequently, a high positive correlation is observed with an  $r = 0.990$ , which tells us that the comprehensive audit will improve corporate governance.

Keywords: Comprehensive Audit and Corporate Governance.

## Introducción

La investigación titulada “Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo”. Pese al gran esfuerzo que realizan los responsables del gobierno o la gestión de la entidad, no se ha logrado concretar ciertas metas, objetivos y misión institucional, ya sea de manera administrativo o normativo. Esto debido a la falta de políticas orientadas al cumplimiento estricto de la misión institucional, también a la inaplicación de una auditoria que sea capaz de examinar los sistemas administrativos de la entidad, ya que las falencias se presentan dentro de la municipalidad perjudicando el crecimiento de la misma, generando el mal desempeño de los trabajadores, el dinero mal invertido en las obras públicas, la mala contratación del personal no capacitado, etc. La metodología que se emplea en la investigación es de método científico, de tipo aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental, la población está conformada por 60 trabajadores que laboran en la municipalidad distrital de El Tambo, seleccionados de acuerdo a nuestras variables de estudio. Para el efecto del estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos.

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

**Capítulo II:** En este capítulo abordamos el marco conceptual, los antecedentes tanto nacionales como internacionales, las bases teóricas de ambas variables, y el marco conceptual.

**Capítulo III:** En este acápite se muestra la hipótesis general y específica, así como la operacionalización de nuestras variables, el cual nos ayuda para la formulación de nuestros instrumentos de investigación.

**Capítulo IV:** En este apartado se aborda la metodología empleada en la investigación, para si poder lograr nuestros objetivos planteados.

**Capítulo V:** Aquí mostramos los resultados de la investigación, interpretados en tablas y gráficos, mediante el estadístico Rho de Spearman.

Finalmente, nuestra investigación muestra las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos establecidos por la Universidad.

**Los autores**

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

El problema de nuestra investigación es el **gobierno corporativo** en la municipalidad distrital de El Tambo, según CEUPE, (2020), refiere que, el gobierno corporativo, es un marco de normas y prácticas que refieren a las estructuras y procesos de la dirección por el cual un consejo de administración asegura la **rendición de cuentas**. De esta manera la rendición de cuentas, no está cumpliendo el espacio de interlocución entre los servidores públicos, es decir que no contribuye al desarrollo de los principios constitucionales **de transparencia** y participación ciudadana en el manejo de los recursos públicos, **la equidad** laboral y la **transparencia** laboral, tampoco están siendo bien direccionadas esto porque la gerencia municipal no está **cumpliendo** con sus funciones como debería ser, asimismo, la labor desempeñada por los trabajadores no es el mismo, ya que no se está cumpliendo con las metas.

Es así que dentro **de la causa principal**, es debido a la falta de control, el cual debería ser realizado, por la auditoría integral dentro de la municipalidad, ya que según Cavenaro, (2019) refiere que la auditoría integral es una evaluación preventiva que permite **validar** los sistemas **administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión de la entidad**. Debido a que no se tiene una auditoría integral, la entidad tiene los problemas ya mencionados anteriormente, ocasionados por la falta de capacitación de todas las áreas involucradas.

**Las consecuencias** de no llevar a cabo una auditoría integral en la municipalidad, genera un control inadecuado de las políticas, procedimientos, normas, entre otros, que perjudica a la entidad, asimismo, conlleva a un control inadecuado de las políticas tanto

financieras como económicas, de cumplimiento y operacional. Lo cual perjudica a la entidad, y porque no decirlo a la población en general.

La investigación tiene como objetivo general Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, provincia de Huancayo. Es por ello que, es indispensable la realización de una auditoría integral, el cual conllevara al cumplimiento de objetivos y metas de la entidad, como posible solución para minimizar, encontrar y dar solución temprana, mejorando todo el gobierno corporativo de la municipalidad distrital de El Tambo.

A nivel nacional existen autores que detallan la importancia de la realización de la auditoría integral dentro de varias entidades, tal es el caso de, Ostolaza, (2017), quien en Lima refiere que, una auditoría integral ayuda en gran manera a mejorar el gobierno corporativo y dar mejores resultados dentro del jurado nacional de elecciones.

Asimismo, a nivel internacional también existen investigadores que señalan la importancia de la realización de una auditoría integral dentro de las municipalidades como, Quiseno, (2017), en Ecuador menciona que, la realización de una auditoría integral hubiera mejorado las ganancias y previsto menores gastos en el periodo 2017, por lo tanto, actualmente la aplicación de una auditoría integral puede mejorar aún más a la entidad.

## **1.2. Delimitación del problema**

### **1.2.1 Delimitación Espacial**

La presente investigación se realizó en la municipalidad distrital de El Tambo

### **1.2.2 Delimitación Temporal**

Para la realización del presente trabajo se tomaron las actividades operacionales realizadas durante el año 2021.

### **1.2.3 Delimitación Conceptual o temática**

#### **Auditoría Integral**

Cavenaro, (2019) “Como evaluación preventiva, permite validar los sistemas administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos” (p. 25).

#### **Gobierno corporativo**

Quiroa, (2021), menciona que “Es un conjunto de normas, sistemas, procesos y prácticas que se aplican para controlar y dirigir el funcionamiento de una empresa” (p.1).

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1 Problema general**

¿Qué relación existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la municipalidad distrital de El Tambo, Huancayo?

### **1.3.2 Problemas específicos**

1. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?
2. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?

3. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?

## **1.4. Justificación e importancia**

### **1.4.1 Justificación Social**

El principal beneficiario con nuestra investigación será la municipalidad distrital de El Tambo, y con ella sus trabajadores y por consecuencia la población del distrito del Tambo. Sin duda también beneficiara a otras municipalidades que quieran aplicar esta investigación para poder mejorar el gobierno corporativo dentro de su entidad pública. Ya que la auditoria es importante porque juega un rol en la optimización del gobierno corporativo, para asegurar una estructura organizacional adecuada, un buen gobierno corporativo, identificando la eficiencia y eficacia de los procesos.

### **1.4.2 Justificación Teórica**

Desde el punto de vista teórico, la presente investigación genero reflexión y discusión relacionadas sobre la percepción de la auditoría integral y el gobierno corporativo, basados en los resultados y conclusiones que se han obtenido durante el proceso de la investigación.

### **1.4.3 Justificación Metodológica**

Al establecer durante la investigación la concordancia para la Auditoría integral, así como también el Gobierno Corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo, será relevante metodológicamente por el aporte de la aplicación del método científico y descriptivo a través de la formulación de las técnicas e instrumentos para la recolección de datos que servirán como antecedente para futuras investigaciones en el campo de las ciencias administrativas.

## **1.5. Objetivos de investigación**

### **1.5.1 Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la municipalidad distrital de El Tambo, Huancayo.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

1. Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.
2. Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.
3. Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales) **sirven para la discusión de los resultados**

##### 2.1.1 A nivel Internacional

Valencia (2015), realizó un estudio titulado: *“La auditoría integral y la gestión eficiente en las empresas eléctricas”*. El autor planteó establecer en enlace teórico entre las dos variables. Realizó una investigación transversal debido al método empleado para la recolección de datos regido por el periodo que planteó, asimismo fue una investigación con diseño correccional, el método es hipotético deductivo, el paradigma es positivista; con población de 130 colaboradores y con una muestra no probabilística de tipo censal. Desde esta perspectiva los instrumentos fueron validados según la interpretación de expertos en metodología de la investigación. Se concluyó que, la relación entre las variables en investigación con 0.891 es decir el autor aceptó su hipótesis planteada y no aceptó la hipótesis nula.

Quiseno, (2017) en su investigación titulada *“Auditoría integral aplicada a la compañía de seguros FINYSEGUROS S.A ubicada en la ciudad de Quito, durante el periodo enero-diciembre del 2014”*. Tuvo como objetivo aplicar la auditoría integral en la compañía FINYSEGUROS S. A para su mejora, de metodología aplicada, explicativa, su objeto de estudio fueron los trabajadores de compañía de seguros FINYSEGUROS S.A. Asimismo concluye que: La realización de una auditoría integral hubiera mejorado las ganancias y previsto menores gastos en el periodo 2014, por lo tanto, actualmente la aplicación de una auditoría integral puede mejorar aún más a la compañía.

Pérez, (2016), desarrolló la investigación titulada: “*Auditoría de gestión y la optimización del gobierno corporativo de las Universidades Públicas*”. El autor planteó la conexión que existe entre las variables en desarrollo. Para desarrollar la investigación utilizó un diseño descriptivo correlacional, para la recolección de datos empleó instrumentos aplicado en estas entidades para este caso Universidades. El autor concluyó aceptando la hipótesis de su investigación.

Agustín, (2016), realizó una investigación titulada: “*La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública*”. El autor determinó la conexión entre las variables de estudio en esta investigación. El autor utilizó un diseño de investigación de descriptivo de carácter correlacional, asimismo empleó para la recolección de datos instrumentos relacionados a la investigación tales como Cronbach. Finalmente, el autor concluyó aceptando estadísticamente las hipótesis específicamente alternas.

Trejos, (2017), realiza el estudio titulado: “*La auditoría integral y el desempeño eficiente en las instituciones públicas de Colombia*”. El autor estableció coherencia entre las variables en estudio en la institución mencionado. Para la investigación el autor utilizó un diseño tipo documental ya que la investigación es un hecho existente en Colombia, así como una metodología no experimental de carácter transversal. El autor concluyó mencionando estadísticamente que existe una relación en las variables en estudio.

### **2.1.2 A nivel nacional**

Valdés (2016), desarrolló la investigación que titula: “*Auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia*”. El autor planteó examinar la coherencia entre las variables en este estudio. Para la recolección de

datos empleó el censo a los empleados de esta institución todo debido esto al tamaño de la población. Para la metodología de esta investigación el autor en el tipo empleó el de carácter elemental, así mismo un diseño de carácter no experimental. Para el apartado de las técnicas para recolección de datos empleó la encuesta todo esto determinado conforme con Alfa de Cronbach que proporcionó el índice de confiabilidad. Esta investigación concluyó mencionando estadísticamente que las variables en investigación se relacionan con un 0.83.

Abad, (2017). En su investigación titulada: ***“Auditoría Integral y su relación con la Productividad en las empresas metalmecánicas en el distrito de Comas, 2017”*** Tuvo como objetivo determinar el nivel de relación que existe entre la auditoría integral y la productividad en las empresas metalmecánicas del distrito de Comas, 2017, fue de metodología, tipo aplicada correlacional, muestra no experimental que fueron los trabajadores de las empresas metalmecánicas, asimismo concluye que: La auditoría integral se relaciona de manera directa con la productividad en las empresas metalmecánicas en el distrito de Comas.

Vila, (2018), realiza un estudio sobre: ***“Auditoría integral y gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba”***. El autor de la investigación buscó la conexión entre las variables en investigación. En el apartado metodológico utilizó la correlacional con un diseño de carácter no experimental. En esta investigación también se usó una muestra por conveniencia dentro del grupo de *administrativos* seleccionados de esta entidad. El autor concluyó mencionando estadísticamente una significancia donde aceptaron la hipótesis y se rechazó la hipótesis nula, es decir las variables en investigación si tienen relación.

Ostolaza, (2017) en su investigación titulada ***“La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016”*** su principal

objetivo fue: determinar el nivel de relación entre la auditoría integral y el gobierno corporativo dentro del jurado nacional de elecciones, fue de metodología aplicada correlacional y de muestra no experimental para cual fueron los trabajadores que participan en el jurado nacional de elecciones, asimismo concluye que: Una auditoría integral ayuda en gran manera a mejorar el gobierno corporativo y dar mejores resultados dentro del jurado nacional de elecciones.

## 2.2 Bases teóricas o científicas

### 2.2.1. Variable X: Auditoria Integral

“Es una evolución preventiva que permite validar los **sistemas administrativos, financiero**, de cumplimiento y de **gestión** que gobiernan una entidad” (Canevaro, 2019, p.56).

#### **Teoría:**

Pinilla, (2000), refiere que

En la evolución del concepto de auditoría pueden identificarse tres momentos históricos bien relevantes, que corresponden a la auditoría financiera, la operacional y la integral. En la auditoría financiera se persigue la emisión de un dictamen independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros de los entes auditados; la auditoría operacional tiene como objetivo evaluar la planeación, organización, dirección y control de las operaciones, por áreas funcionales, con base en los parámetros de medición denominados de economía, eficiencia y efectividad; y la auditoría integral tiene como misión emitir un informe independiente que contemple los objetivos de las auditorías conocidas.

#### **Objetivo:**

Pinilla, (2000), nos menciona que el objetivo de la auditoría integral es

La auditoría integral permite analizar y evaluar el ambiente interno y su relación con el entorno de un organismo, en su base legal, financiera, operacional, social, ambiental y cultural. Todo esto de acuerdo con la filosofía de la calidad total, el mejoramiento continuo, la productividad y la competitividad nacional e internacional.

**Definición:**

Sánchez, (2020), refiere que “es una modalidad de auditoría con vocación de integrar en su metodología herramientas y conceptos procedentes de otros tipos de auditorías más enfocados a aspectos más específicos de una organización” (p.1).

Cavenaro, (2019) “Como evaluación preventiva, permite validar los sistemas administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos” (p. 25).

En otra parte, Canevaro, (2019), sostiene que ella referida auditoría integral, es una variable de estudio que se “evalúa desde la ejecución de diversas operaciones, con la finalidad de valorar los sistemas de índole administrativo, contable y de información informática” (p. 61). Ya que, a través de la auditoría integral, se puede construir diversas evidencias tanto técnicas como investigativas para el desarrollo de ciertos principios, tanto de independencia, igualdad, oportunidad, dependencia e integridad.

Así, dentro de la auditoría está considerado los diversos sistemas administrativos y sobre todo de control. Además de la identificación de los riesgos, el desempeño desde la gerencia y el cumplimiento diverso de la regulación. Siendo el objetivo específico de la auditoría, la maximización y optimización de los beneficios. Haciendo que el desarrollo de los ingresos potencie la competitividad y el crecimiento oportuno. Para lo cual, los

diversos investigadores requieren de establecer ciertas normas o reglamentos para establecer una auditoría adecuada.

### **Desarrollo aplicada auditoría de carácter integral**

Como menciona Centrum (2018), refiere que el término “proceso de auditoría hace referencia a los documentos, a través de los que puede seguirse a una transacción hasta llegar a un total final o viceversa” (p. 88). Es decir, toma implicancia aquí pasos o etapas

tales como de ejecución, planificación y por último la elaboración del informe.

Por otro lado, Blanco (2019), menciona que este desarrollo implica procesos mediante el cual se desarrolle de manera correcta todo lo planificado en la entidad. Por otro lado, se hace necesario mencionar que debe ser bien mapeado y calculado para llegar a las metas propuestas ya que están se verán reflejas en la gerencia de la empresa.

### **Informes de auditoría integral**

Para los estudiosos Arens y Loebbecke (2018), “la presentación de informes constituye la fase final del proceso de la auditoría integral. Esta fase incluye la discusión de los informes con las autoridades de la entidad y la presentación de informes ante dichas autoridades” (p. 26).

Así mismo, Álvarez (2018, p. 175), refiere que “el Informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor, en el cual, el presenta sus conclusiones, observaciones y recomendaciones y en el caso del examen de estados financieros, el correspondiente dictamen”.

#### **2.2.1.1 Dimensiones de la variable Auditoria integral**

##### **D1: Sistemas administrativos**

Blanco, (2016), nos dice que “Es una red o sistema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización”.

**Indicadores:**

- ✓ Objetivos
- ✓ Cumplimiento
- ✓ Procesos

**D2: Sistemas financieros**

López, (2021), refiere que “Todo aquello relativo a la gestión y obtención de capitales, lo que pertenece a las finanzas, el área de la economía que capta recursos como la inversión y el ahorro”.

**Indicadores:**

- ✓ Capitales
- ✓ Finanzas
- ✓ Economía

**D3: Sistemas de gestión**

Blanco, (2016), detalla que “Conjunto de elementos que están interrelacionados o que interactúan para establecer políticas, objetivos y procesos para lograr objetivos”.

**Indicadores:**

- ✓ Políticas
- ✓ Elementos
- ✓ Procesos de logro

**2.2.2. Variable Y: Gobierno Corporativo**

(CEUPE, 2020) refiere que

Es el marco de normas y prácticas que se refieren a las estructuras y procesos de la dirección por el cual un consejo de administración asegurar la **rendición de cuentas, la equidad laboral y la transparencia laboral** en relación a la entidad.  
(p. 132)

**Teoría:**

Olcede (2005), refiere que, “En el siglo XIX, especialmente en los Estados Unidos, el gobierno corporativo comienza a tomar la forma mediante las empresas corporativas que hicieron posible la construcción de puentes, canales, brigadas de bomberos, el sistema ferroviario, etc.” (p.1).

**Objetivo:**

Olcede (2005), menciona que “Es el encargado de proteger los intereses de la compañía y sus accionistas, y de esta manera monitorear la creación de valor y el uso eficiente de los recursos”.

**Definición:**

Quiroa (2021), menciona que “Es un conjunto de normas, sistemas, procesos y prácticas que se aplican para controlar y dirigir el funcionamiento de una entidad” (p.1).

Según CEUPE, (2020) “Es el conjunto de principios y técnicas destinadas a mejorar la administración de la entidad” (p. 133).

Luca (2018), refiere que el gobierno corporativo es “Comprende diferentes aspectos regulatorios y organizacionales que, en la medida en que sean adecuadamente implementados en la institución, le permitirá atraer y retener la credibilidad” (p. 199).

En resumen, una organización desenvuelve el tipo ya sea de directivos, sub directivos, entre otros, de estructura a brindar con ello los deberes y labores en cada departamento que previamente mostró los participantes que más tomaron valor. A su vez la entidad también se propone metas las cuales deben ser cumplidas en el más corto

tiempo con todos los instrumentos que se emplearán para cumplir correctamente lo planificado.

### **2.2.2.1 Dimensiones de la variable gobierno corporativo**

#### **D1: Rendición de cuentas**

Westreicher (2020), refiere que “Es la obligación que se tiene de presentar documentación o información financiera o económica. Esto, con el objetivo de detallar cómo se han utilizado ciertos recursos previamente asignados” (p.1).

##### **Indicadores:**

- ✓ Rendición horizontal
- ✓ Rendición vertical
- ✓ Rendición diagonal

#### **D2: Equidad laboral**

Peiró (2021), menciona que “Valor que implica igualdad de oportunidades entre hombre y mujeres respetando la labor que desempeña”.

##### **Indicadores:**

- ✓ Igualdad de oportunidades
- ✓ respeto
- ✓ Labor desempeñada

#### **D3: Transparencia laboral**

Fortún (2020), refiere que “En el entorno organizacional, es la disposición de informar sobre la situación actual, de las decisiones que se toman y por quienes son tomados dentro de la entidad”.

##### **Indicadores:**

- ✓ Informe

- ✓ Decisiones tomadas
- ✓ Personas que toman decisiones

## **2.3 Marco Conceptual**

### **Auditoría Integral**

Sánchez (2020), refiere que “es una modalidad de auditoría con vocación de integrar en su metodología herramientas y conceptos procedentes de otros tipos de auditorías más enfocados a aspectos más específicos de una organización” (p.1).

### **Sistemas administrativos**

Blanco (2016), nos dice que “Es una red o sistema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización”.

### **Sistemas financieros**

López (2021), refiere que “Todo aquello relativo a la gestión y obtención de capitales, lo que pertenece a las finanzas, el área de la economía que capta recursos como la inversión y el ahorro”.

### **Sistemas de gestión**

Blanco (2016), detalla que “Conjunto de elementos que están interrelacionados o que interactúan para establecer políticas, objetivos y procesos para lograr objetivos”.

### **Gobierno Corporativo**

Quiroa (2021), menciona que “Es un conjunto de normas, sistemas, procesos y prácticas que se aplican para controlar y dirigir el funcionamiento de una entidad” (p.1).

### **Rendición de cuentas**

Westreicher (2020), refiere que “Es la obligación que se tiene de presentar documentación o información financiera o económica. Esto, con el objetivo de detallar cómo se han utilizado ciertos recursos previamente asignados” (p.1).

**Equidad laboral**

Peiró (2021), menciona que “Valor que implica igualdad de oportunidades entre hombre y mujeres respetando la labor que desempeña”.

**Transparencia laboral**

Fortún (2020), refiere que “En el entorno organizacional, es la disposición de informar sobre la situación actual, de las decisiones que se toman y por quienes son tomados dentro de la entidad”.

## **CAPÍTULO III HIPÓTESIS**

### **3.1 Hipótesis general**

Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

### **3.2 Hipótesis Específicas**

1. Existe relación directa entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.
2. Existe relación directa entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.
3. Existe relación directa entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

### **3.3 Variables (definición conceptual y operacionalización)**

**Variable 1:** Auditoría Integral

**Variable 2:** Gobierno Corporativo

### 3.4 Cuadro de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Likert
<b>Auditoría Integral</b>	Según (Canevaro, 2019) “Es una evolución preventiva que permite validar los <b>sistemas administrativos, financiero,</b> de cumplimiento y de <b>gestión</b> que gobiernan una entidad”	<b>Sistemas administrativos</b> (Blanco, 2016) “Es una red o sistema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización”	Objetivos	Ordinal
			Complimiento	
			Procesos	
		<b>Sistemas financieros</b> (López, 2021) “Todo aquello relativo a la gestión y obtención de capitales, lo que pertenece a las finanzas, el área de la economía que capta recursos como la inversión y el ahorro”.	Capitales	
			Finanzas	
			Economía	
		<b>Sistemas de gestión</b> (Blanco, 2016) “Conjunto de elementos que están interrelacionados o que interactúan para establecer políticas, objetivos y procesos para lograr objetivos”	Políticas	
			Elementos	
			Procesos de logro	
<b>Gobierno Corporativo</b>	Según (CEUPE, 2020) “Es el marco de normas y prácticas que se refieren a las estructuras y procesos de la dirección por el cual un consejo de administración asegura la <b>rendición de cuentas, la equidad laboral y la transparencia laboral</b> en relación a la entidad” (p. 132)	<b>Adecuada rendición de cuentas</b> Según (CEUPE, 2020) “Responsabilidad del adecuado cumplimiento de las funciones económicas las cuales se clasifican en: diagonal horizontal y vertical”	Rendición horizontal	
			Rendición vertical	
			Rendición diagonal	
		<b>Equidad laboral</b> Según (CEUPE, 2020) “Valor que implica igualdad de oportunidades entre hombre y mujeres respetando la labor que desempeña”.	Igualdad de oportunidades	
			respeto	
			Labor desempeñada	
		<b>Transparencia laboral</b> Según (CEUPE, 2020) “En el entorno organizacional, es la disposición de informar sobre la situación actual, de las decisiones que se toman y por quienes son tomados dentro de la entidad”	Informe	
			Decisiones tomadas	
	Personas que toman decisiones			

## **CAPÍTULO IV METODOLOGÍA**

### **4.1. Método de Investigación**

#### **4.1.1 Método universal**

El método de la investigación será el **método científico** según Sánchez & Reyes, (2009) “Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p. 23).

Sánchez y Reyes (2009), refiere el método científico “es un método y por tanto, 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).

#### **4.1.2 Método específico**

##### **Método inductivo**

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

##### **Método deductivo**

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

##### **Método analítico**

Valderrama (2017) “este método consiste en la descomposición de un todo en sus partes, con el fin de observar las relaciones, similitudes, diferencias, naturaleza y efectos” (p.98).

##### **Método sintético**

Valderrama (2017) “La síntesis es un proceso de razonamiento que tiende a construir un todo a partir de los elementos distinguidos por el análisis; se trata en consecuencia de hacer una exposición metódica y breve, en resumen” (p. 98).

## 4.2 Tipo de la Investigación

El tipo de investigación fue el **aplicado**, como señala Sánchez & Reyes, (2009), “una investigación aplicada se funda en las bases teóricas y científicas gnoseológicas del marco teórico, posteriormente se plantearán hipótesis, para luego probarlas estadísticamente y contrastarlas con la problemática actual para llegar a las conclusiones” (p. 164).

Se utilizará la investigación aplicada porque nuestra investigación está enfocada en encontrar estrategias para lograr un objetivo general y específico y ponerlo en práctica.

## 4.3 Nivel de Investigación

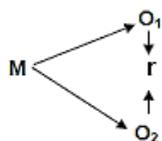
En torno al objetivo planteado para esta investigación, se desarrollará la investigación de nivel **correlacional**. El mismo que, según Hernández et al. (2014), “es el método que contribuye con la descripción y correlación de dos a más variables de estudio” (p. 43).

Se utilizará el nivel de investigación correlacional, porque nuestra investigación mide dos variables, con la finalidad de hallar la correlación que existe entre ambas.

## 4.4 Diseño de Investigación

El diseño **No Experimental**, puesto que la presente investigación no manipula las variables de estudio. tal como refiere Hernández (2014).

En concordancia a lo menciona se muestra el esquema de diseño para la investigación:



Donde:

M = Muestra

O1= Variable 1: Auditoria integral

O2= Variable 2: Gobierno corporativo

R = Correlación entre dichas variables

## 4.5 Población y Muestra

### 4.5.1 Población

Hernández (2014), menciona que “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. En ese sentido la población del presente estudio estará constituida por 130 trabajadores que vienen laborando actualmente en la Municipalidad de El Tambo. Por lo que el tamaño de la muestra es finito.

Tabla 1

*Cantidad de trabajadores en la Municipalidad distrital de El Tambo*

<b>CAP de la Municipalidad distrital de El Tambo</b>		
<b>N°</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ORGANO</b>	<b>N° DE TRABAJADORES</b>
01	Alta dirección	9
02	Control	4
03	Defensa judicial	5
04	Asesoría	11
05	Apoyo que reporta a alcaldía	6
06	Apoyo que reportan a gerencia municipal	32
07	Línea	120
	<b>Total, de trabajadores</b>	<b>187</b>
	<b>Ocupados</b>	<b>130</b>
	<b>Reserva</b>	<b>57</b>

Fuente: Elaboración según CAP MDT

### 4.5.2 Muestra

La muestra fue de tipo **no probabilístico**, para lo cual utilizaremos el muestreo por conveniencia. Es decir, solo a **60 trabajadores** en el cual dentro de los criterios de inclusión están los trabajadores que aportaron a nuestra investigación y que tiene relación con nuestras variables de estudio, en los criterios de exclusión se encuentran aquellos trabajadores que no quisieron aportar con su conocimiento para nuestra investigación y que no están relacionadas con nuestras variables de estudio.

Tabla 2  
*Relación de trabajadores encuestados*

<b>CAP de la Municipalidad distrital de El Tambo</b>		
<b>N°</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ORGANO</b>	<b>N° DE TRABAJADORES</b>
01	Alta dirección	2
02	Control	2
04	Asesoría	3
05	Apoyo que reporta a alcaldía	3
06	Apoyo que reportan a gerencia municipal	10
07	Línea	40
<b>Total, de trabajadores</b>		<b>60</b>

Fuente: Elaboración propia

## **4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos**

En la presente investigación se utilizó **La Encuesta**, según Carrasco, (2016), que refiere 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 et al., (2014) “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos: cuestionarios (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p. 196).

### 4.6.3 Validación y confiabilidad

#### 4.6.3.1 Validación

Los instrumentos fueron validados por el juicio de expertos, que consistió en analizar la validez del contenido, para lo cual se otorgó un formato de validación a cada uno de los expertos, de la Universidad Peruana Los Andes.

#### 4.6.3.2 Confiabilidad

Para demostrar la confiabilidad se empleó el estadístico *Alfa de Cronbach* para cada variable de estudio. A continuación, presentamos los valores obtenidos en las tablas siguientes:

Tabla 3  
*Estadísticos de fiabilidad Auditoria Integral*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,981	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 4  
*Estadísticos de fiabilidad de Gobierno Corporativo*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,978	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 5  
*Escala de Vellis*

Por debajo de .60	Es inaceptable
De .60 a .65	Es indeseable
Entre .65 y .70	Es mínimamente aceptable
De .70 a .80	Es respetable
De .80 a .90	Es muy buena

**Fuente:** Elaboración Propia

Interpretación: Con la ayuda de la estadística SPSS, se pudo demostrar la fiabilidad de nuestros instrumentos, el cual según la escala Vellis es muy buena.

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

##### **4.7.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Se tomó en uso:

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

Se empleó para dar a conocer los resultados de los cuestionarios, presentados en tablas y gráficos

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

Se empleó para la prueba de hipótesis y el cálculo de la correlación

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

Me someto a los principios de ética en el inicio y conclusión, de la investigación, en cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

Por lo tanto, nos sometemos a las pruebas respectivas de validación del contenido del presente proyecto.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Análisis de resultados

Tabla 6

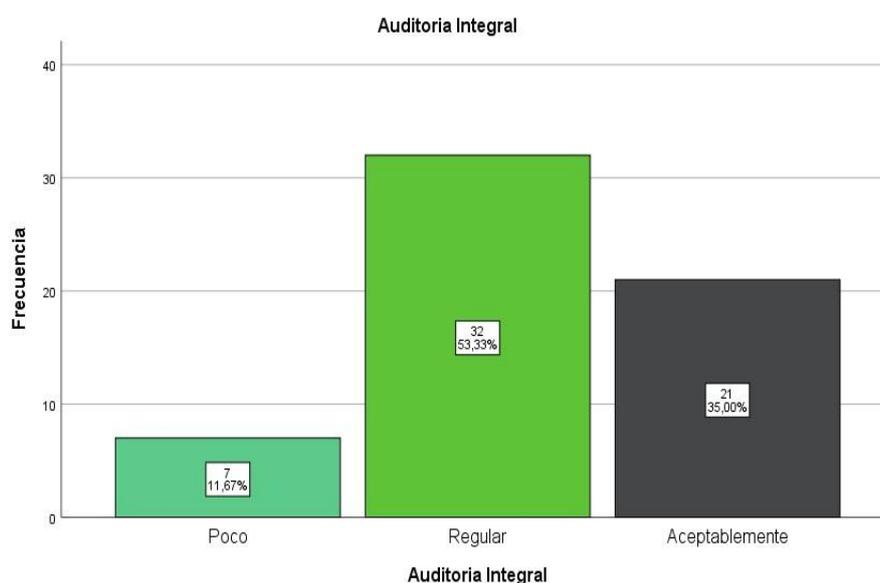
*Promedio de la variable Auditoria Integral*

<b>Auditoria Integral</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	7	11,7	11,7	11,7
	Regular	32	53,3	53,3	65,0
	Aceptable	21	35,0	35,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 1

*Dispersión de la variable Auditoria Integral*



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

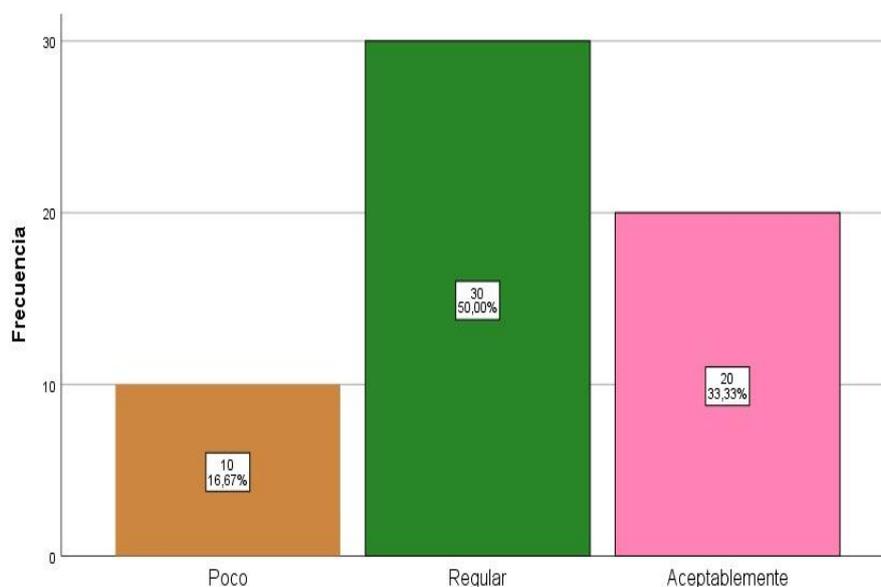
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados, el 11,67% (07) manifestaron poco; el 53,33% (32) manifestaron regular y el 35% (21) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron conocer de manera regular sobre la Auditoria Integral.

Tabla 7  
Promedio de la dimensión sistemas administrativos

Sistemas administrativos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	10	16,7	16,7	16,7
	Regular	30	50,0	50,0	66,7
	Aceptable	20	33,3	33,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 2  
Dispersión de la dimensión sistemas administrativos



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

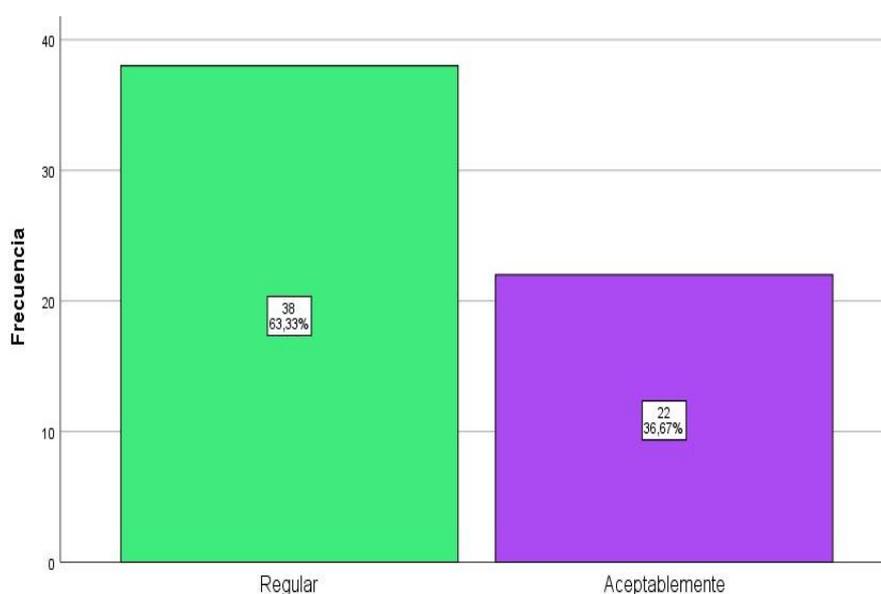
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados, el 16,67% (10) manifestaron poco; el 50% (30) manifestaron regular y el 33,33% (20) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que de manera regular supervisan los sistemas administrativos.

Tabla 8  
Promedio de la dimensión sistemas financieros

Sistemas financieros					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	38	63,3	63,3	63,3
	Aceptable	22	36,7	36,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 3  
Dispersión de la dimensión sistemas financieros



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

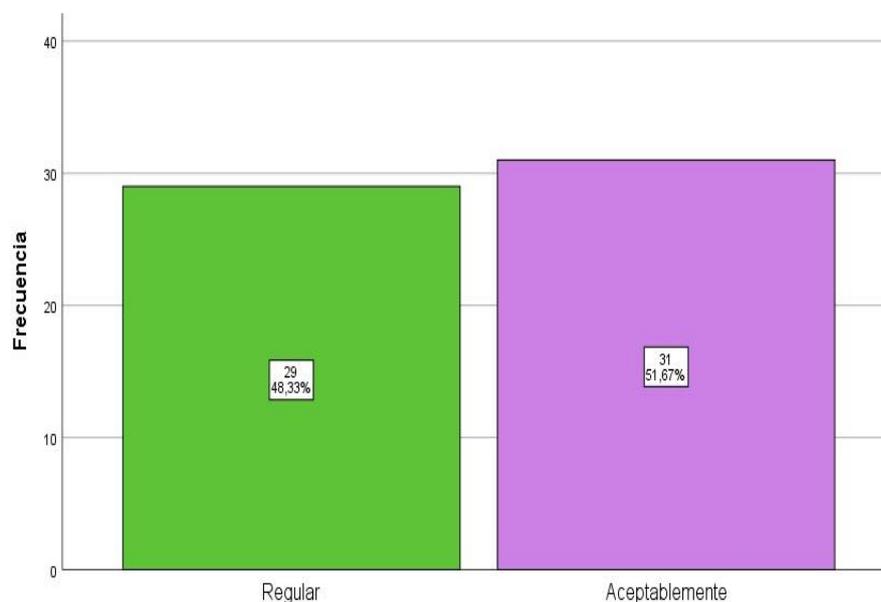
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados; el 63,33% (38) manifestaron regular y el 36,67% (22) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que regularmente realizan informes claros sobre los sistemas financieros.

Tabla 9  
Promedio de la dimensión sistemas de gestión

Sistemas de gestión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	29	48,3	48,3	48,3
	Aceptable	31	51,7	51,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 4  
Dispersión de la dimensión sistemas de gestión



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

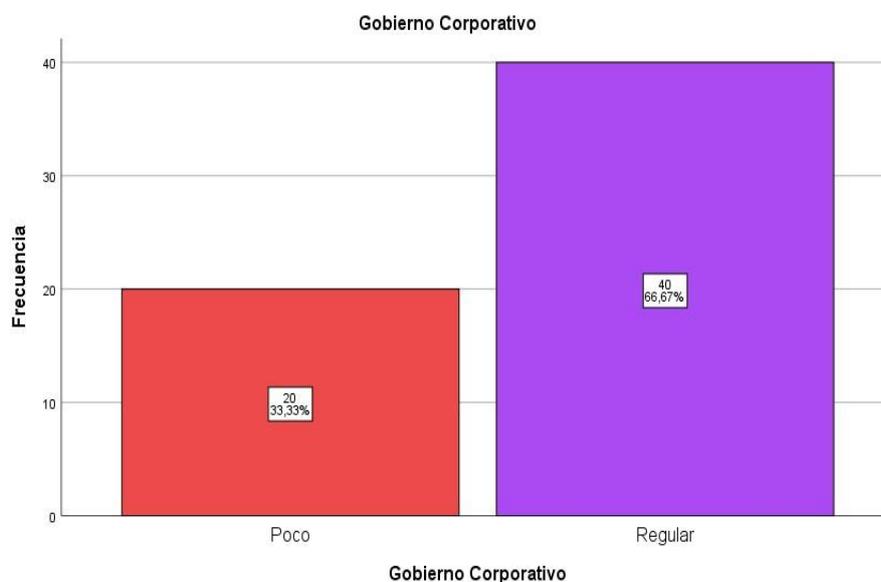
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados; el 48,33% (29) manifestaron regular y el 51,67% (31) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que regularmente realizan un adecuado sistema de gestión.

Tabla 10  
Promedio de la variable Gobierno corporativo

Gobierno Corporativo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	20	33,3	33,3	33,3
	Regular	40	66,7	66,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 5  
Promedio de la variable Gobierno corporativo



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

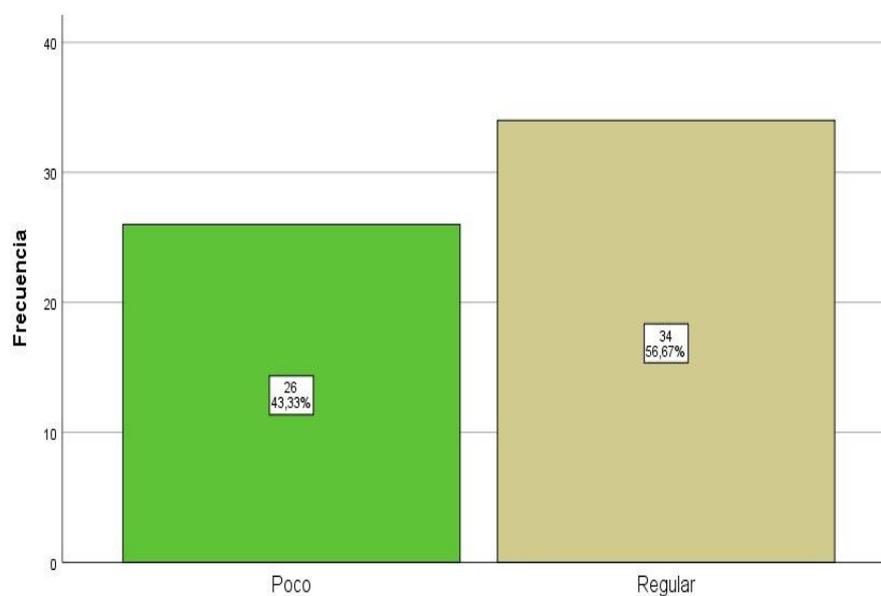
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados, el 33,33% (20) manifestaron poco; el 66,67% (40) manifestaron regular, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que existe una deficiencia dentro gobierno corporativo, lo cual perjudica a la entidad y la población en general.

Tabla 11  
*Promedio de la dimensión Rendición de cuentas*

<b>Rendición de cuentas</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	26	43,3	43,3	43,3
	Regular	34	56,7	56,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 6  
*Promedio de la dimensión Rendición de cuentas*



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

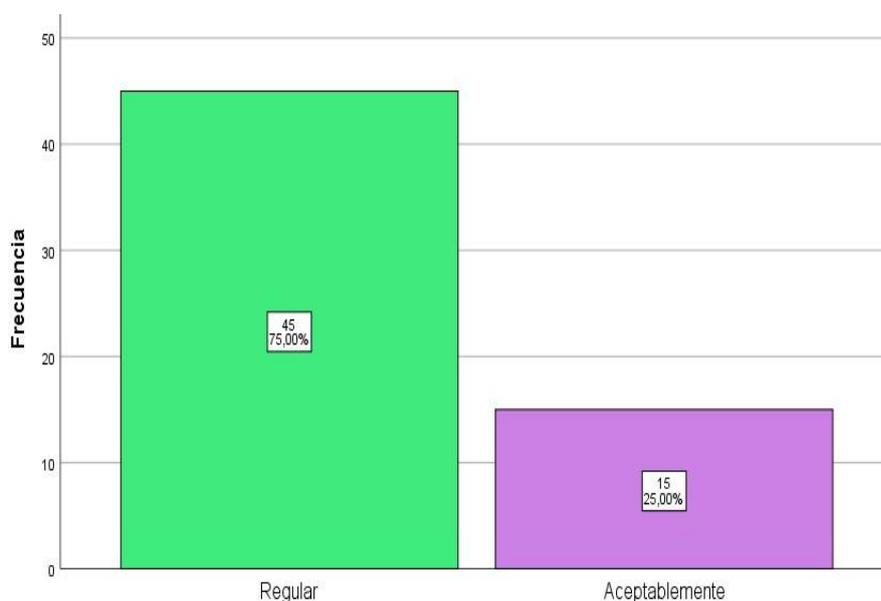
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados, el 43,33% (26) manifestaron poco; el 56,67% (34) manifestaron regular, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que de manera regular se da la rendición de cuentas.

Tabla 12  
Promedio de la dimensión Efectividad

Equidad laboral					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	45	75,0	75,0	75,0
	Aceptable	15	25,0	25,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 7  
Promedio de la dimensión Equidad laboral



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

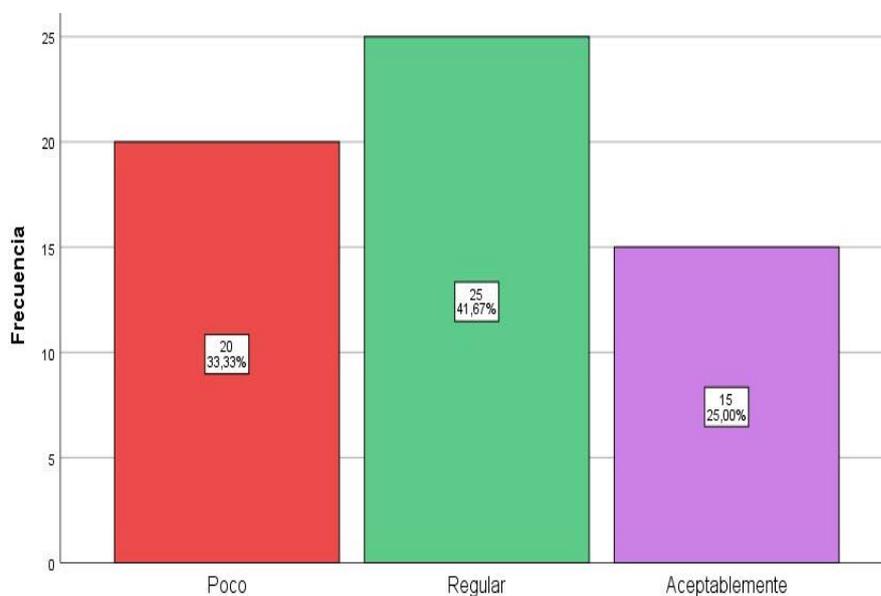
**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados, el 75% (45) manifestaron regular y el 25% (15) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que la equidad laboral es deficiente dentro de la municipalidad.

Tabla 13  
Promedio de la dimensión Transparencia laboral

Transparencia laboral					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	20	33,3	33,3	33,3
	Regular	25	41,7	41,7	75,0
	Aceptable	15	25,0	25,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 8  
Promedio de la dimensión transparencia laboral



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 60 encuestados, el 33,33% (20) manifestaron poco; el 41,67% (25) manifestaron regular y el 25% (15) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que de manera regular se da la transparencia laboral en la municipalidad donde laboran.

## 5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla14

*Escala de Correlación*

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

### 5.2.1 Hipótesis General

**HG (alterna):** Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

**Ho (nula):** No Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

Nivel de significación = 5% = 0,05

Tabla 14  
*Correlación entre la Auditoría Integral y el Gobierno Corporativo*

Correlaciones			Auditoría Integral	Gobierno Corporativo
Rho de Spearman	Auditoría Integral	Coefficiente de correlación	1,000	,990**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Gobierno Corporativo	Coefficiente de correlación	,990**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
**.	La correlación es directa en el	N nivel 0,01 bilateral).	60	60

Nota: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que el p valor = 0,000 < 0,05 rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna: Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Mediante el estadístico Rho de Spearman, se pudo evidenciar una correlación positiva muy alta de un 0,990, **lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara el gobierno corporativo.**

### 5.2.2 Hipótesis Especificas

#### Hipótesis Especifica 1

**HE1 (alterna):** Existe relación directa entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

**Ho (nula):** No Existe relación directa entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

Nivel de significación 5%

Tabla 15  
*Correlación entre la Auditoría Integral y la rendición de cuentas*

Correlaciones			Auditoría Integral	Rendición de cuentas
Rho de Spearman	Auditoría Integral	Coefficiente de correlación	1,000	,982**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Rendición de cuentas	Coefficiente de correlación	,982**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

\*\* . La correlación es directa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Dado que  $\rho = 0.000 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Mediante el Rho de Spearman se puro demostrar la correlación positiva muy alta de un 0,982, lo cual nos permite afirma que la auditoría integral mejorara la rendición de cuentas dentro de la municipalidad.

### **Hipótesis Especifica 2**

**HE2 (alterna):** Existe relación directa entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

**Ho (nula):** No Existe relación directa entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

Nivel de significación 5%

Tabla 16  
*Correlación entre la auditoría integral y la equidad laboral*

<b>Correlaciones</b>			Auditoría Integral	Equidad laboral
Rho de Spearman	Auditoría Integral	Coeficiente de correlación	1,000	,978**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Equidad laboral	Coeficiente de correlación	,978**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

\*\* . La correlación es directa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.000 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$  Existe relación directa entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Según el estadístico Rho de Spearman de pudo demostrar la correlación positiva muy alta de un 0,978, lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara la equidad laboral dentro de la municipalidad.

### **Hipótesis Especifica 3**

**HE3 (alterna):** Existe relación directa entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

**Ho (nula):** No Existe relación directa entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

Nivel de significación 5%

Tabla 17  
*Correlación entre la Auditoría Integral y transparencia laboral*

<b>Correlaciones</b>			Auditoría Integral	Transparencia laboral
Rho de Spearman	Auditoría Integral	Coeficiente de correlación	1,000	,984**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Transparencia laboral	Coeficiente de correlación	,984**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

\*\* . La correlación es directa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.000 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Con la ayuda del estadístico Rho de Spearman se pudo demostrar la correlación positiva muy alta de un 0,984, lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara la transparencia laboral dentro de la municipalidad.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Aquedado demostrado con el trabajo de investigación que para generar un adecuado gobierno corporativo se debe de realizar una auditoría integral en la municipalidad distrital de El Tambo.

Luego de haber llevado a cabo el trabajo de campo en la realidad problemática se ha comprobado y evidenciado que los encuestados, no tienen un conocimiento de un adecuado gobierno corporativo.

De acuerdo a estos planteamientos se ha formulado el problema ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo? Asimismo, el objetivo general, fue: Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Dentro de los objetivos específicos tenemos:

- ✓ Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.
- ✓ Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.
- ✓ Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.

Los resultados de la investigación demuestran que existe una correlación positiva muy alta de 0,990 entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, diferenciándose de esta manera con los resultados de otras investigaciones. Corroborado con los antecedentes encontrados, se tiene a, Valdés (2016), desarrolló la

investigación que titula: “Auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia”. Quien concluyó mencionando estadísticamente que las variables en investigación se relacionan con un 0.83, un nivel muy alto en la investigación, por lo mismo concordamos con Valdés debido a que nuestra investigación también arroja un nivel alto de relación entre la auditoría integral y los gobiernos corporativos. Por otro lado, tenemos a: Según (Abad, 2017). En su investigación titulada: “Auditoría Integral y su relación con la Productividad en las empresas metalmecánicas en el distrito de Comas, 2017” Quien concluye que: La auditoría integral se relaciona de manera directa con la productividad en las empresas metalmecánicas en el distrito de Comas. Por lo que una auditoría integral siempre va a mejorar las debilidades que presenta una entidad en diferentes áreas, corroborando su investigación y afirmando que la auditoría integral es de gran ayuda para las entidades. También tenemos a: Vila (2018), realiza un estudio sobre: “Auditoría integral y gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba”. El autor concluyó mencionando estadísticamente una significancia donde aceptaron la hipótesis y se rechazó la hipótesis nula, es decir las variables en investigación si tienen relación. Y por último tenemos a: (Ostolaza, 2017) en su investigación titulada “La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016” Quien concluye que: Una auditoría integral ayuda en gran manera a mejorar el gobierno corporativo y dar mejores resultados dentro del jurado nacional de elecciones, concordando totalmente con su investigación y demostrando así que una auditoría integral siempre es necesaria para mejorar diferentes áreas que presentes dificultades dentro de una entidad pública y/o privada.

En concordancia a la variable auditoría integral, los resultados según la tabla 6 y grafico 1 se observa que de acuerdo a los 60 encuestados, el 11,67% (07) manifestaron poco; el 53,33% (32) manifestaron regular y el 35% (21) manifestaron aceptablemente, de esta manera podemos

mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que regularmente realizan una Auditoria Integral. Estos datos son respaldados por el enfoque cuantitativo en ciencias sociales. Dicho enfoque parte de un paradigma positivista, cuyo principal objetivo es el explicar y describir, así como generalizar el fenómeno estudiado.

En relación a la variable ejecución de recursos, los resultados según la tabla N° 10 y grafico N° 5, se observa que de acuerdo a los 60 encuestados, el 33,33% (20) manifestaron poco; el 66,67% (40) manifestaron regular, de esta manera podemos mencionar que los encuestados de la municipalidad distrital del Tambo, mencionaron que de manera regular funciona el gobierno corporativo dentro del lugar donde laboran.

Cabe señalar que los resultados obtenidos contribuyen de manera directa a un adecuado gobierno corporativo, en especial a que, la auditoría integral, debería de ser implementado para mejorar el óptimo desarrollo y mejora en la municipalidad distrital de El Tambo.

Finalmente, consideramos que nuestro trabajo contribuirá con futuras investigaciones que persiguen la misma línea, puesto que son los instrumentos de medición de las variables estudiadas el aporte más significativo a la comunidad científica contable.

## CONCLUSIONES

1. Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Mediante el estadístico Rho de Spearman, se pudo evidenciar una correlación positiva muy alta de un 0,990, lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara el gobierno corporativo.
2. Existe relación directa entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Mediante el Rho de Spearman se pudo demostrar la correlación positiva muy alta de un 0,982, lo cual nos permite afirmar que la auditoría integral mejorara la rendición de cuentas dentro de la municipalidad.
3. Existe relación directa entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Según el estadístico Rho de Spearman se pudo demostrar la correlación positiva muy alta de un 0,978, lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara la equidad laboral dentro de la municipalidad.
4. Existe relación directa entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo. Con la ayuda del estadístico Rho de Spearman se pudo demostrar la correlación positiva muy alta de un 0,984, lo cual nos afirma que la auditoría integral mejorara la transparencia laboral dentro de la municipalidad.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general de la municipalidad distrital de El Tambo, la realización de una auditoría integral, para obtener y evaluar objetivamente la información financiera de la entidad, basado en estructuras y procesos para la dirección.
2. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad distrital de El Tambo la realización de capacitaciones a todo el personal, para mejorar su óptimo desarrollo dentro de la municipalidad.
3. Se recomienda a la gerencia general establecer controles internos a fin de mejorar el rendimiento de todo personal, así se podrá satisfacer las necesidades de la población.
4. Se recomienda a las diferentes áreas que integran la municipalidad distrital de El Tambo, buscar la innovación mediante la implementación de nuevos recursos, para facilitar la labor de los trabajadores, sin duda con esta implementación la entidad logrará ser más competitivo entre las demás municipalidades. Asimismo, se sugiere la publicidad de los resultados.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, C., Jennifer. (2017). Auditoría Integral y su relación con la Productividad en las empresas metalmecánicas en el distrito de Comas, 2017. Universidad Cesar Vallejo.
- Agustín, D. (2016). La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública. (Tesis de Postgrado). Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá.
- Álvarez, O. (2018). El informe de la auditoría como producto final del auditor. Trillas.
- Alles, M. (2004). Diccionario de comportamientos: gestión por competencias. México.
- Arens, A., y Loebbeck, K. (2018). Auditoría un Enfoque Integral. Editorial Norma.
- Argente, F. (2015). Auditoría Interna y gobierno corporativo en empresas hispano-Marroquíes. (Tesis de Postgrado). España, Universidad de Granada
- Barreto, G. (2014). Auditoria a los estados financieros. Paidós.
- Blanco, L., Yanel. (2016). AUDITORIA INTEGRAL: NORMAS Y PROCEDIMIENTOS (1°).
- Bravo, M. (2016). Auditoría Integral. Editorial FECAT.
- Bustamante, R. (2008). Sistema de Gestión Integral. Una sola gestión, un solo equipo. Siglo XXI.
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigacion Cientifica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Cavenaro, N. (2019). Auditoría Integral. Universidad Catolica del Perú
- Campos, E. (2011). Gobierno abierto. Trillas.
- CEUPE. (2020). Auditoria del gobierno CEUPE.
- Cepeda, G. (2019). Auditoría integral y la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios. (Tesis de Postgrado). Universidad San Martín de Porres. Perú.

- Cepeda, G. (2014). Auditoría y auditoría integral. Editorial Mc Graw Hill.
- Cervantes, M. (2013). Fundamentos del gobierno corporativo. Editorial Mc Graw Hill.
- Cegarra, J. (2016). Metodología en la investigación administrativa. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Corojan, K., y Campos, E. (2017). Ciudadanía y el gobierno para la comunicación en la gobernanza común. Ediciones Azteca.
- Fortún, M. (2020). Transparencia laboral. Economipedia.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). Metodología de la Investigación (6°). MacGraw-Hill.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.
- López, D. R. (2021). Índice de morosidad. Expansión.com.
- Olcede, S. A. (2005). TEORÍA Y PRÁCTICA DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO.
- Ostolaza, Z., Gabriela L., (2017). La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016. Universidad Cesar Vallejo.
- Peiró, R. (2021). Equidad laboral. Economipedia.
- Pérez, F. (2016). Auditoría de gestión y la optimización del gobierno corporativo de las Universidades Públicas. (Tesis de Postgrado). Universidad de Granada.
- Pinzón, J. (2016). El gobierno corporativo de los establecimientos de crédito, un elemento estratégico de desarrollo. Trillas Editorial.
- Porter, M. (2010-B). Ventaja competitiva. Editorial Continental SA. De CV.
- Prado, D. (2017). Auditoría interna y el gobierno corporativo a nivel de una empresa de biocombustible. (Tesis de Postgrado). Universidad San Martín de Porres.
- Pinilla, F. J. D. (2000). Teoría básica de la auditoría integral. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria.

- Quiroa, M. (2021). Gobierno corporativo. Economipedia.
- Quiseno, T., Rafael. (2017). AUDITORÍA INTEGRAL APLICADA A LA COMPAÑÍA DE SEGUROS FINYSEGUROS S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO, DURANTE EL PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2014 [Universidad Central del Ecuador]. file:///C:/Users/User/Downloads/T-UCE-0003-CA018-2017.pdf
- Ruano, U. (2019). El gobierno desde sectores íntimos en el gobierno y las empresas. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009c). Metodología y diseños en la investigación científica. Visión Universitaria.
- Sánchez, G. J. (2020). Auditoría integral. Economipedia.
- Valderrama, M. S. (2017). Metodología del trabajo universitario (2°). Editorial San Marcos EIR.
- Valdés, G. (2016). Auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia. (Tesis de Postgrado). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Valencia, F. (2015). La auditoría integral y la gestionar eficientemente las empresas eléctricas. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Loja.
- Vila, C. (2018). Auditoría integral y gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba. (Tesis de Postgrado). Universidad de los Andes.
- Westreicher, G. (2020). Rendición de cuentas. Economipedia.

## **Anexos**

## Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General:</b>	<b>Hipótesis General:</b>	<b>Variable 1:</b>	<b>Método:</b> Científico <b>Tipo:</b> Aplicada <b>Nivel:</b> Correlacional <b>Diseño:</b> general: no experimental específico: relacional <b>Esquema:</b>  Donde: M = Muestra O1= Variable 1: Auditoria integral O2= Variable 2: Gobierno corporativo R = Correlación entre dichas variables  <b>Población:</b> La población, está conformado por los 130 funcionarios de la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.  <b>Muestra</b> “No probabilístico o muestreo por conveniencia para lo cual encuestaremos a 60 personas” <b>Técnicas:</b> La Encuesta. <b>Instrumentos:</b> El Cuestionario. <b>Técnicas de procesamiento y análisis de datos:</b> <b>Estadística descriptiva:</b>
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?	Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.	Existe relación directa entre la auditoría integral y el gobierno corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.	Auditoría Integral  <b>Dimensiones:</b> D1: Sistemas administrativos  D2: Sistemas financieros  D3: Sistemas de gestión	
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Variable 2:</b>	
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?	Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.	Existe relación directa entre la auditoría integral y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.	Gobierno Corporativo  <b>Dimensiones:</b> D1: Rendición de cuentas D2: Equidad laboral D3: Transparencia laboral	
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?	Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.	Existe relación directa entre la auditoría integral y la equidad laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.		
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo?	Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.	Existe relación directa entre la auditoría integral y la transparencia laboral en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo.		

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

Anexo N° 02 Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Likert
<b>Auditoría Integral</b>	Según (Canevaro, 2019) “Es una evolución preventiva que permite validar los sistemas administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad”.	<b>Sistemas administrativos</b> (Blanco, 2016) “Es una red o sistema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización”	Objetivos	Ordinal
			Cumplimiento	
			Procesos	
		<b>Sistemas financieros</b> (López, 2021) “Todo aquello relativo a la gestión y obtención de capitales, lo que pertenece a las finanzas, el área de la economía que capta recursos como la inversión y el ahorro”.	Capitales	
			Finanzas	
			Economía	
		<b>Sistemas de gestión</b> (Blanco, 2016) “Conjunto de elementos que están interrelacionados o que interactúan para establecer políticas, objetivos y procesos para lograr objetivos”	Políticas	
			Elementos	
			Procesos de logro	
<b>Gobierno Corporativo</b>	Según (CEUPE, 2020) “Es el marco de normas y prácticas que se refieren a las estructuras y procesos de la dirección por el cual un consejo de administración asegura la rendición de cuentas, la equidad laboral y la transparencia laboral en relación a la entidad” (p. 132)	<b>Rendición de cuentas</b> Según (CEUPE, 2020) “Responsabilidad del adecuado cumplimiento de las funciones económicas las cuales se clasifican en: diagonal horizontal y vertical”	Rendición horizontal	Ordinal
			Rendición vertical	
			Rendición diagonal	
		<b>Equidad laboral</b> Según (CEUPE, 2020) “Valor que implica igualdad de oportunidades entre hombre y mujeres respetando la labor que desempeña”.	Igualdad de oportunidades	
			respeto	
			Labor desempeñada	
		<b>Transparencia laboral</b> Según (CEUPE, 2020) “En el entorno organizacional, es la disposición de informar sobre la situación actual, de las decisiones que se toman y por quienes son tomados dentro de la entidad”	Informe	
			Decisiones tomadas	
	Personas que toman decisiones			

## Anexo N° 03 Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	N°	Escala de Medición
<b>Auditoría Integral</b>	<b>Sistemas administrativos</b>	Objetivos	¿Conoce usted que beneficios trae la realización de una auditoría integral?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptablemente 5: Totalmente
			¿Se cumplen los objetivos trazados dentro de la municipalidad?	2	
		Cumplimiento	¿En qué medida el sistema administrativo de la municipalidad cumple sus funciones?	3	
			¿Considera usted que el proceso de auditoria es muy tedioso y no tiene siempre los resultados que se espera?	4	
		Procesos	¿Considera usted que los procesos administrativos realizados en la municipalidad son los adecuados?	5	
			¿Considera usted que la municipalidad tiene deficiencia en el área administrativa?	6	
	<b>Sistemas financieros</b>	Capitales	¿Considera usted que el capital de la municipalidad está bien invertido?	7	
			¿Considera usted que el sistema financiero vigila el capital de la municipalidad?	8	
		Finanzas	¿Considera usted que el sistema financiero de la municipalidad está funcionando de manera adecuada?	9	
			¿Considera usted que las finanzas de la municipalidad se invierten de manera adecuada?	10	
		Economía	¿En qué medida considera usted los balances económicos son transparentes?	11	
			¿Cree usted que existe lavado de dinero dentro de la municipalidad donde labora?	12	
	Sistemas de gestión	Políticas	¿Considera usted que el área de gestión de la municipalidad cumple debidamente todas sus funciones?	13	
			¿Considera usted que las políticas establecidas en la municipalidad son acatadas por todos los funcionarios públicos?	14	

	Elementos	¿Cree usted los elementos que implican una auditoría integral?	15
		¿Se cumplen todos los procesos para lograr los objetivos trazados en la municipalidad?	16
	Procesos de logro	¿Considera usted que el área de gestión ayuda al personal en el desempeño de su labor?	17
		¿Cree usted que se deberían implementar nuevas políticas de mejora dentro de la municipalidad?	18

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	N°	Escala de Medición
<b>Gobierno corporativo</b>	<b>Rendición de cuentas</b>	Rendición horizontal	¿Conoce usted las funciones que cumple el gobierno corporativo dentro de la municipalidad?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptablemente 5: Totalmente
			¿El gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización?	2	
		Rendición vertical	¿La Municipalidad Distrital de El Tambo establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?"	3	
			¿La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un gobierno corporativo adecuado dentro de la municipalidad?	4	
		Rendición diagonal	¿La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización?	5	
			¿El gobierno corporativo hace más eficiente los procesos?	6	
	<b>Equidad laboral</b>	Igualdad de oportunidad	¿Considera usted que existe equidad laboral dentro de la municipalidad?	7	
			¿Considera usted que existe igualdad de oportunidades para los trabajadores?	8	
		Respeto	¿Considera usted que el pago de los trabajadores está establecido de acuerdo a su capacidad laboral?	9	

		¿Considera usted que existe el respeto mutuo en la municipalidad por parte de los trabajadores?	10
	Labor desempeñada	¿Considera usted que la labor desempeñada por todos es eficiente?	11
		¿Cree usted que la labor desempeñada por los trabajadores está motivada por incentivos?	12
<b>Transparencia laboral</b>	Informa	¿Considera usted que la municipalidad informa de todos los movimientos de dinero a los trabajadores?	13
		¿Cree usted que se debe ser más transparente con las decisiones que se toman?	14
	Decisiones tomadas	¿Las prácticas y principios del gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización?	15
		¿En qué medida las decisiones tomadas por los funcionarios afectan al personal?	16
	Toma de decisiones	¿Hay que tener objetivos claros para obtener un gobierno corporativo?	17
		¿Cree usted que el gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo?	18

## **Anexo N° 04: Instrumento de Medición**

### **CUESTIONARIO SOBRE LA AUDITORIA INTEGRAL**

**ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación. 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.

Instrucciones:

#### **I. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- “El cuestionario será anónima y confidencial”.
- “Es importante que se responda franca y honesta”.
- “Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente”.
- “El cuestionario debe ser llenado 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”.

<b>NADA</b>	<b>POCO</b>	<b>REGULAR</b>	<b>ACEPTABLE</b>	<b>TOTALMENTE</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Sistemas administrativos</b>						
01	¿Conoce usted que beneficios trae la realización de una auditoría integral?					
02	¿Se cumplen los objetivos trazados dentro de la municipalidad?					
03	¿En qué medida el sistema administrativo de la municipalidad cumple sus funciones?					
04	¿Considera usted que el proceso de auditoría es muy tedioso y no tiene siempre los resultados que se espera?					
05	¿Considera usted que los procesos administrativos realizados en la municipalidad son los adecuados?					
06	¿Considera usted que la municipalidad tiene deficiencia en el área administrativa?					
<b>Sistemas financieros</b>						
07	¿Considera usted que el capital de la municipalidad está bien invertido?					
08	¿Considera usted que el sistema financiero vigila el capital de la municipalidad?					
09	¿Considera usted que el sistema financiero de la municipalidad está funcionando de manera adecuada?					
10	¿Considera usted que las finanzas de la municipalidad se invierten de manera adecuada?					
11	¿En qué medida considera usted los balances económicos son transparentes?					
12	¿Cree usted que existe lavado de dinero dentro de la municipalidad donde labora?					
<b>Sistemas de gestión</b>						
13	¿Considera usted que el área de gestión de la municipalidad cumple debidamente todas sus funciones?					
14	¿Considera usted que las políticas establecidas en la municipalidad son acatadas por todos los funcionarios públicos?					
15	¿Cree usted los elementos que implican una auditoría integral?					
16	¿Se cumplen todos los procesos para lograr los objetivos trazados en la municipalidad?					
17	¿Considera usted que el área de gestión ayuda al personal en el desempeño de su labor?					

<b>18</b>	¿Cree usted que se deberían implementar nuevas políticas de mejora dentro de la municipalidad?					
-----------	--	--	--	--	--	--

## CUESTIONARIO SOBRE EL GOBIERNO CORPORATIVO

**ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación. 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.

### **Instrucciones**

### **II. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- “El cuestionario será anónima y confidencial”.
- “Es importante que se responda franca y honesta”.
- “Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente”.
- “El cuestionario debe ser llenado 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”.

<b>NADA</b>	<b>POCO</b>	<b>REGULAR</b>	<b>ACEPTABLE</b>	<b>TOTALMENTE</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Rendición de cuentas</b>						
01	¿Conoce usted las funciones que cumple el gobierno corporativo dentro de la municipalidad?					
02	¿El gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización?					
03	¿La Municipalidad Distrital de El Tambo establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?"					
04	¿La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un gobierno corporativo adecuado dentro de la municipalidad?					
05	¿La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización?					
06	¿El gobierno corporativo hace más eficiente los procesos?					
<b>Equidad laboral</b>						
07	¿Considera usted que existe equidad laboral dentro de la municipalidad?					
08	¿Considera usted que existe igualdad de oportunidades para los trabajadores?					
09	¿Considera usted que el pago de los trabajadores está establecido de acuerdo a su capacidad laboral?					
10	¿Considera usted que existe el respeto mutuo en la municipalidad por parte de los trabajadores?					
11	¿Considera usted que la labor desempeñada por todos es eficiente?					
12	¿Cree usted que la labor desempeñada por los trabajadores está motivada por incentivos?					
<b>Transparencia laboral</b>						
13	¿Considera usted que la municipalidad informa de todos los movimientos de dinero a los trabajadores?					
14	¿Cree usted que se debe ser más transparente con las decisiones que se toman?					
15	¿Las prácticas y principios del gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización?					
16	¿En qué medida las decisiones tomadas por los funcionarios afectan al personal?					

<b>17</b>	¿Hay que tener objetivos claros para obtener un gobierno corporativo?					
<b>18</b>	¿Cree usted que el gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo?					

### Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento

**Confiabilidad:** Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad Auditoria Integral

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,981	18

Nota: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad Gobierno corporativo

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,978	18

Nota: Elaboración propia SPSS25

**Validez:** La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente

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

+

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Sistemas administrativos</b>								
01	¿Conoce usted que beneficios trae la realización de una auditoría integral?	X		X		X		
02	¿Se cumplen los objetivos trazados dentro de la municipalidad?	X		X		X		
03	¿En qué medida el sistema administrativo de la municipalidad cumple sus funciones?	X		X		X		
04	¿Considera usted que el proceso de auditoría es muy tedioso y no tiene siempre los resultados que se espera?	X		X		X		
05	¿Considera usted que los procesos administrativos realizados en la municipalidad son los adecuados?	X		X		X		
06	¿Considera usted que la municipalidad tiene deficiencia en el área administrativa?	X		X		X		
<b>Sistemas financieros</b>								
07	¿Considera usted que el capital de la municipalidad está bien invertido?	X		X		X		
08	¿Considera usted que el sistema financiero vigila el capital de la municipalidad?	X		X		X		
09	¿Considera usted que el sistema financiero de la municipalidad está funcionando de manera adecuada?	X		X		X		
10	¿Considera usted que las finanzas de la municipalidad se invierten de manera adecuada?		X	X		X		
11	¿En qué medida considera usted los balances económicos son transparentes?	X		X		X		
12	¿Cree usted que existe lavado de dinero dentro de la municipalidad donde labora?	X		X		X		
<b>Sistemas de gestión</b>								
13	¿Considera usted que el área de gestión de la municipalidad cumple debidamente todas sus funciones?	X		X		X		
14	¿Considera usted que las políticas establecidas en la municipalidad son acatadas por todos los funcionarios públicos?		X	X		X		
15	¿Cree usted los elementos que implican una auditoría integral?	X		X		X		
16	¿Se cumplen todos los procesos para lograr los objetivos trazados en la municipalidad?	X		X		X		
17	¿Considera usted que el área de gestión ayuda al personal en el desempeño de su labor?	X		X		X		
18	¿Cree usted que se deberían implementar nuevas políticas de mejora dentro de la municipalidad?	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. 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.....03..... de .....12..... de ..2021.....

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
GOBIERNO CORPORATIVO**

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Rendición de cuentas</b>								
01	¿Conoce usted las funciones que cumple el gobierno corporativo dentro de la municipalidad?	X		X		X		
02	¿El gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización?	X		X		X		
03	¿La Municipalidad Distrital de El Tambo establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?"	X		X		X		
04	¿La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un gobierno corporativo adecuado dentro de la municipalidad?	X		X		X		
05	¿La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización?	X		X		X		
06	¿El gobierno corporativo hace más eficiente los procesos?	X		X		X		
<b>Equidad laboral</b>								
07	¿Considera usted que existe equidad laboral dentro de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Considera usted que existe igualdad de oportunidades para los trabajadores?		X	X		X		
09	¿Considera usted que el pago de los trabajadores está establecido de acuerdo a su capacidad laboral?		X	X		X		
10	¿Considera usted que existe el respeto mutuo en la municipalidad por parte de los trabajadores?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la labor desempeñada por todos es eficiente?	X		X		X		
12	¿Cree usted que la labor desempeñada por los trabajadores está motivada por incentivos?	X		X		X		
<b>Transparencia laboral</b>								
13	¿Considera usted que la municipalidad informa de todos los movimientos de dinero a los trabajadores?	X		X		X		
14	¿Cree usted que se debe ser más transparente con las decisiones que se toman?	X		X		X		
15	¿Las prácticas y principios del gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización?		X	X		X		
16	¿En qué medida las decisiones tomadas por los funcionarios afecta al personal?	X		X		X		
17	¿Hay que tener objetivos claros para obtener un gobierno corporativo?	X		X		X		
18	¿Cree usted que el gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo?	X		X		X		

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 enuncia 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.....03..... de .....12..... de 2021

Firma del experto

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

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Sistemas administrativos</b>								
01	¿Conoce usted que beneficios trae la realización de una auditoría integral?	X		X		X		
02	¿Se cumplen los objetivos trazados dentro de la municipalidad?	X		X		X		
03	¿En qué medida el sistema administrativo de la municipalidad cumple sus funciones?	X		X		X		
04	¿Considera usted que el proceso de auditoría es muy tedioso y no tiene siempre los resultados que se espera?	X		X		X		
05	¿Considera usted que los procesos administrativos realizados en la municipalidad son los adecuados?	X		X		X		
06	¿Considera usted que la municipalidad tiene deficiencia en el área administrativa?	X		X		X		
<b>Sistemas financieros</b>								
07	¿Considera usted que el capital de la municipalidad está bien invertido?	X		X		X		
08	¿Considera usted que el sistema financiero vigila el capital de la municipalidad?	X		X		X		
09	¿Considera usted que el sistema financiero de la municipalidad está funcionando de manera adecuada?	X		X		X		
10	¿Considera usted que las finanzas de la municipalidad se invierten de manera adecuada?		X	X		X		
11	¿En qué medida considera usted los balances económicos son transparentes?	X		X		X		
12	¿Cree usted que existe lavado de dinero dentro de la municipalidad donde labora?	X		X		X		
<b>Sistemas de gestión</b>								
13	¿Considera usted que el área de gestión de la municipalidad cumple debidamente todas sus funciones?	X		X		X		
14	¿Considera usted que las políticas establecidas en la municipalidad son acatadas por todos los funcionarios públicos?		X	X		X		
15	¿Cree usted los elementos que implican una auditoría integral?	X		X		X		
16	¿Se cumplen todos los procesos para lograr los objetivos trazados en la municipalidad?	X		X		X		
17	¿Considera usted que el área de gestión ayuda al personal en el desempeño de su labor?	X		X		X		
18	¿Cree usted que se deberían implementar nuevas políticas de mejora dentro de la municipalidad?	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**

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI. 19943875

<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.....04..... de .....12..... de 2021



El Jefe del Centro de Estudios y Proyectos de Investigación  
EPOC. N° 09-158-0003  
AUXILIAR ADMINISTRATIVO  
REGISTRADO N° 16-000-01

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
GOBIERNO CORPORATIVO**

N°	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Rendición de cuentas</b>								
01	¿Conoce usted las funciones que cumple el gobierno corporativo dentro de la municipalidad?	X		X		X		
02	¿El gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización?	X		X		X		
03	¿La Municipalidad Distrital de El Tambo establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?"	X		X		X		
04	¿La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un gobierno corporativo adecuado dentro de la municipalidad?	X		X		X		
05	¿La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización?	X		X		X		
06	¿El gobierno corporativo hace más eficiente los procesos?	X		X		X		
<b>Equidad laboral</b>								
07	¿Considera usted que existe equidad laboral dentro de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Considera usted que existe igualdad de oportunidades para los trabajadores?		X	X		X		
09	¿Considera usted que el pago de los trabajadores está establecido de acuerdo a su capacidad laboral?		X	X		X		
10	¿Considera usted que existe el respeto mutuo en la municipalidad por parte de los trabajadores?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la labor desempeñada por todos es eficiente?	X		X		X		
12	¿Cree usted que la labor desempeñada por los trabajadores está motivada por incentivos?	X		X		X		
<b>Transparencia laboral</b>								
13	¿Considera usted que la municipalidad informa de todos los movimientos de dinero a los trabajadores?	X		X		X		
14	¿Cree usted que se debe ser más transparente con las decisiones que se toman?	X		X		X		
15	¿Las prácticas y principios del gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización?		X	X		X		
16	¿En qué medida las decisiones tomadas por los funcionarios afecta al personal?	X		X		X		
17	¿Hay que tener objetivos claros para obtener un gobierno corporativo?	X		X		X		
18	¿Cree usted que el gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo?	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**

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875

.....DNI.....

<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.....04..... de .....12..... de 2021



Dr. Rafael J. Fernández Jaime  
E.S.P.C.C. N° 08-1199-CCP/J  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REGISTRO Nº 18-0015-01

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

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

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Sistemas administrativos</b>								
01	¿Conoce usted que beneficios trae la realización de una auditoría integral?	X		X		X		
02	¿Se cumplen los objetivos trazados dentro de la municipalidad?	X		X		X		
03	¿En qué medida el sistema administrativo de la municipalidad cumple sus funciones?	X		X		X		
04	¿Considera usted que el proceso de auditoría es muy tedioso y no tiene siempre los resultados que se espera?	X		X		X		
05	¿Considera usted que los procesos administrativos realizados en la municipalidad son los adecuados?	X		X		X		
06	¿Considera usted que la municipalidad tiene deficiencia en el área administrativa?	X		X		X		
<b>Sistemas financieros</b>								
07	¿Considera usted que el capital de la municipalidad está bien invertido?	X		X		X		
08	¿Considera usted que el sistema financiero vigila el capital de la municipalidad?	X		X		X		
09	¿Considera usted que el sistema financiero de la municipalidad está funcionando de manera adecuada?	X		X		X		
10	¿Considera usted que las finanzas de la municipalidad se invierten de manera adecuada?		X	X		X		
11	¿En qué medida considera usted los balances económicos son transparentes?	X		X		X		
12	¿Cree usted que existe lavado de dinero dentro de la municipalidad donde labora?	X		X		X		
<b>Sistemas de gestión</b>								
13	¿Considera usted que el área de gestión de la municipalidad cumple debidamente todas sus funciones?	X		X		X		
14	¿Considera usted que las políticas establecidas en la municipalidad son acatadas por todos los funcionarios públicos?		X	X		X		
15	¿Cree usted los elementos que implican una auditoría integral?	X		X		X		
16	¿Se cumplen todos los procesos para lograr los objetivos trazados en la municipalidad?	X		X		X		
17	¿Considera usted que el área de gestión ayuda al personal en el desempeño de su labor?	X		X		X		
18	¿Cree usted que se deberían implementar nuevas políticas de mejora dentro de la municipalidad?	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**

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

<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 enuncia 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.....05..... de .....12..... de 2021



Mg. CPC/Gladys Elba  
Cabezas Limaco  
MAT. 419

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

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
GOBIERNO CORPORATIVO**

N°	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Rendición de cuentas</b>								
01	¿Conoce usted las funciones que cumple el gobierno corporativo dentro de la municipalidad?	X		X		X		
02	¿El gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización?	X		X		X		
03	¿La Municipalidad Distrital de El Tambo establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?"	X		X		X		
04	¿La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un gobierno corporativo adecuado dentro de la municipalidad?	X		X		X		
05	¿La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización?	X		X		X		
06	¿El gobierno corporativo hace más eficiente los procesos?	X		X		X		
<b>Equidad laboral</b>								
07	¿Considera usted que existe equidad laboral dentro de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Considera usted que existe igualdad de oportunidades para los trabajadores?		X	X		X		
09	¿Considera usted que el pago de los trabajadores está establecido de acuerdo a su capacidad laboral?		X	X		X		
10	¿Considera usted que existe el respeto mutuo en la municipalidad por parte de los trabajadores?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la labor desempeñada por todos es eficiente?	X		X		X		
12	¿Cree usted que la labor desempeñada por los trabajadores está motivada por incentivos?	X		X		X		
<b>Transparencia laboral</b>								
13	¿Considera usted que la municipalidad informa de todos los movimientos de dinero a los trabajadores?	X		X		X		
14	¿Cree usted que se debe ser más transparente con las decisiones que se toman?	X		X		X		
15	¿Las prácticas y principios del gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización?		X	X		X		
16	¿En qué medida las decisiones tomadas por los funcionarios afecta al personal?	X		X		X		
17	¿Hay que tener objetivos claros para obtener un gobierno corporativo?	X		X		X		
18	¿Cree usted que el gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo?	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**

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

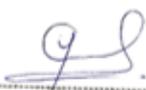
<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<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.....05..... de .....12..... de 2021



Mg. CPC Gladys Elba  
Cabezas Limaco  
MAT. 419

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

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

Muestra	Auditoria integral																		SUMA Total
	D1: Sistemas administrativos						D2: Sistemas financieros						D3: Sistemas de gestión						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
2	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
3	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
4	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
5	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
6	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
7	2	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	44
8	2	2	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	45
9	2	2	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	45
10	2	2	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	45
11	3	2	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	46
12	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
13	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
14	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
15	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
16	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
17	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
18	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	47
19	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	49
20	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	49
21	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	50
22	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	51
23	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	51
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	55
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	55
28	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	56
29	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	57
30	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	58
31	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	60
32	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	60
33	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	60
34	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	60
35	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	60
36	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	60
37	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	61
38	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	61
39	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	62
40	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	63
41	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	64
42	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	64
43	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	65
44	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	65
45	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	67
46	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	67
47	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	68
48	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	70
49	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	70
50	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	70
51	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	71
52	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	71
53	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	73
54	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	73
55	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	73
56	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	73
57	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	73
58	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	73
59	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	73
60	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	73

Muestra	Gobierno corporativo																		SUMA Total
	D1: Rendición de cuentas						D2: Equidad laboral						D3: Transparencia laboral						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
2	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
3	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
4	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
5	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
6	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
7	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
8	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
9	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
10	1	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2	2	1	2	3	2	3	2	37
11	1	2	2	2	2	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	2	3	2	39
12	1	2	2	2	2	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	2	3	2	39
13	1	2	2	2	2	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	2	3	2	39
14	1	2	2	2	2	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	40
15	1	2	2	2	2	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	40
16	1	2	2	2	2	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	40
17	1	2	2	2	3	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	41
18	1	2	2	2	3	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	41
19	1	2	2	2	3	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	41
20	2	2	2	2	3	1	2	2	3	4	2	3	1	2	3	3	3	2	42
21	2	3	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2	45
22	2	3	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2	45
23	2	3	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2	45
24	2	3	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2	45
25	2	3	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	3	46
26	2	3	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	3	46
27	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	3	49
28	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	3	49
29	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	3	49
30	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	2	4	3	3	3	50
31	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	3	4	3	3	3	51
32	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	3	4	3	4	3	52
33	2	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	3	2	3	4	3	4	3	53
34	2	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	3	2	3	4	3	4	3	53
35	2	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	3	2	3	4	3	4	3	53
36	2	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	3	4	3	54
37	3	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	3	4	3	55
38	3	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	56
39	3	3	2	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	56
40	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	57
41	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	57
42	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	57
43	3	3	3	3	4	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	58
44	3	3	3	3	4	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	58
45	3	3	3	3	4	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	58
46	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
47	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
48	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
49	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
50	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
51	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
52	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
53	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
54	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
55	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
56	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
57	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
58	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
59	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60
60	3	3	3	3	4	2	2	3	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	60

**Anexo N° 07: Consentimiento informado****CONSENTIMIENTO INFORMADO**

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la Municipalidad del Distrital de El Tambo.

Señor: Carlo Curisínche Eusebio  
Alcalde Distrital de El Tambo

Presente.-

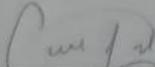
Yo, ROCY KELY ORIHUELA MENDOZA, identificada con DNI. 45324694; asimismo, ROSMERY REDOLFO HUARANCCA identificado con DNI. 46844526 de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas.

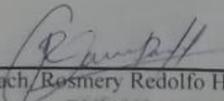
Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado “**AUDITORÍA INTEGRAL Y GOBIERNO CORPORATIVO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO, HUANCAYO**”, para obtener el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de Información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizará en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

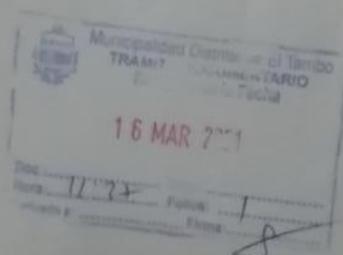
Por lo expuesto.

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

Huancayo, 12 de Marzo del 2021.

  
Bach. Rocy Kely Orihuela Mendoza  
DNI. 45324694

  
Bach. Rosmery Redolfo Huarancca  
DNI. 46844526





Municipalidad Distrital de  
**El Tambo**  
*el pueblo primero*

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Huancayo, 25 de Marzo del 2021

Doc. : 643011

Exp. : 314083

**CARTA N° 0116-2021-MDT/GAF-SGRH**

**SEÑORITA:**  
**ROCY KELY ORIHUELA MENDOZA**  
DNI 45324694

**ASUNTO : REMITO RESPUESTA A SU SOLICITUD**

**REFERENCIA: CARTA S/N 16-03-20121 EXP. 314083**

De mi especial consideración:

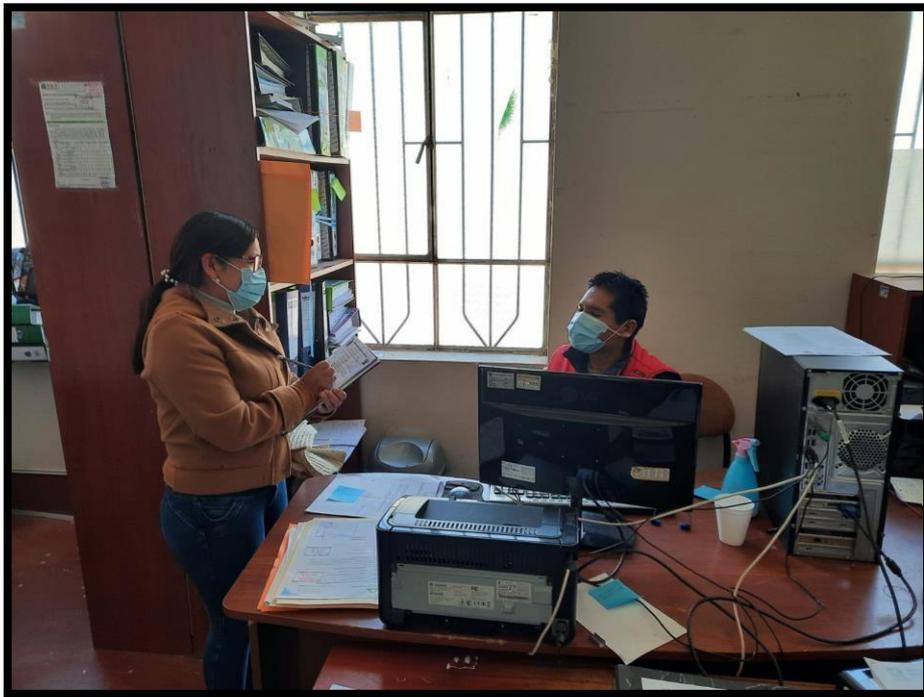
Por medio de la presente me dirijo a usted para saludarla cordialmente, en atención al documento de referencia, se comunica la aceptación del trabajo de investigación en nuestra Entidad, sin embargo se solicita que nos haga llegar el Plan de Trabajo de la investigación "AUDITORÍA INTEGRAL Y GOBIERNO CORPORATIVO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO", para que puedan iniciar, teniendo en cuenta la actual coyuntura por la pandemia.

Es cuanto informo a usted para su atención.

Atentamente,

  
CPC Sheila A. Vopez Suasnabar  
RMB - GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

**Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento**





88

