

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Auditoría de cumplimiento y gestión pública en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tayacaja -2020

Para Optar	:	El título profesional de Contador Público
Autora	:	Bach. Jackelin Rosa Puente Pimentel
Asesor	:	Dr. Armando Juan Aauto Ávila
Línea de Investigación Institucional	:	Ciencias Empresariales y Gestión de Recursos
Fecha de Inicio y Culminación	:	24.06.2021 23.06.2022

Huancayo -Perú
2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**TESIS**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PÚBLICA EN
LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA
DE TAYACAJA -2020**

PRESENTADA POR:

Bach. Jackelin Rosa Puente Pimentel

PARA OPTAR EL TITULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

DECANO : _____

DR. AGUEDO ALVINO BEJAR MORMONTOY

PRIMER MIEMBRO : _____

MG. ELEODORO ESPINOZA CASTILLO

SEGUNDO MIEMBRO : _____

MTRO. COSME DENNIS RAMOS AYLAS

TERCER MIEMBRO : _____

MG. EDWIN TOVAR APUMAYTA

Huancayo,de.....del 202

Asesor

Dr. Armando Juan Aduato Ávila

Dedicatoria:

A mis padres, en especial a mi asesor el Dr. Armando
Juan Aduato Ávila; quien nos guio.

Jackelin

Agradecimiento:

Especialmente a mi alma mater la Universidad
Peruana Los Andes.

Jackelin



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFIOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0120 - FCAC -2024

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

Auditoría de cumplimiento y gestión pública en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tayacaja - 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. PUENTE PIMENTEL JACKELIN ROSA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Dr. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA**

Fue analizado con fecha **04/03/2024**; con **99 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25** %.

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

Observaciones:

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

Huancayo, 04 de marzo de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Asesor	iii
Dedicatoria:.....	iv
Agradecimiento:.....	v
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de gráficos	xii
Resumen.....	xiii
Palabras clave:	¡Error! Marcador no definido.
Abstract.....	xiv
Introducción	xv
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Descripción de la realidad problemática	17
1.2 Delimitación del problema	20
1.2.1 Delimitación espacial.....	20
1.2.2 Delimitación temporal.....	20
1.2.3 Delimitación conceptual o temática:	20
1.3 Formulación del Problema	20
1.3.1 Problema general.....	20
1.3.2 Problemas específicos	20
1.4 Justificación de la investigación.....	21
1.4.1 Justificación social	21

1.4.2 Justificación teórica.....	21
1.4.3 Justificación metodológica.....	21
1.5 Objetivos de la investigación.....	22
1.5.1 Objetivo general.....	22
1.5.2 Objetivos específicos.....	22
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEÓRICO.....	23
2.1 Antecedentes de estudio (nacionales e internacionales).....	23
2.1.1 A nivel internacional.....	23
2.1.2 A nivel nacional.....	25
2.2 Bases teóricas o científicas.....	27
2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento.....	27
2.2.2 Variable 2: Gestión pública.....	30
2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones).....	32
CAPÍTULO III.....	34
HIPÓTESIS.....	34
3.1 Hipótesis general.....	34
3.1.1 Hipótesis específicas.....	34
3.2 Variables de la Investigación.....	34
3.3 Cuadro de Operacionalización de las variables.....	35
CAPÍTULO IV.....	37
METODOLOGÍA.....	37
4.1 Método de la Investigación.....	37
4.2 Tipo de la Investigación.....	37
4.3 Nivel de Investigación.....	37

4.4 Diseño de Investigación	38
4.5 Población y muestra	38
4.5.1 Población.....	38
4.5.2 Muestra.....	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos	40
4.6.1 Técnicas de recolección de datos.	40
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.	41
4.6.3 Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.....	41
4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.	41
4.8 Aspectos éticos de la investigación	42
CAPÍTULO V.....	43
RESULTADOS.....	43
5.1 Analisis de resultados	43
5.2 Contratación de hipótesis	52
5.1.1 Hipótesis general	52
5.1.2 Hipótesis Especificas.....	53
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	59
CONCLUSIONES	63
RECOMENDACIONES.....	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	66
ANEXOS	69
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	70
ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	72
ANEXO N° 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO	74
ANEXO N° 04: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	77

ANEXO N° 05 : CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	81
ANEXO N° 06 LA DATA DEL PROCESAMIENTO DE DATOS.....	94
ANEXO N° 07: CONSENTIMIENTO INFORMADO	96
ANEXO N° 08: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO	97

Contenido de tablas

Tabla 1: <i>Relación poblacional conformado por las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja.....</i>	36
Tabla 2 <i>Muestra de investigacion (trabajadores de la municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, elegidas por conveniencias)</i>	
Tabla 3 <i>Estadísticos de fiabilidad en contrataciones públicas</i> ¡Error! Marcador no definido.	
Tabla 4 <i>Estadísticos de fiabilidad en malversación de fondos</i>	39
Tabla 5 <i>Escala de vellis</i>	39
Tabla 6 <i>Promedio de la variable Auditoría de cumplimiento.....</i>	41
Tabla 7 <i>Promedio de la dimensión Planificación de auditoría</i>	42
Tabla 8 <i>Promedio de la dimensión Ejecución de auditoría.....</i>	43
Tabla 9 <i>Promedio de la dimensión Elaboración de la auditoría.....</i>	44
Tabla 10 <i>Promedio de la dimensión Cierre de auditoría</i>	45
Tabla 11 <i>Promedio de la Variable Gestión pública</i>	46
Tabla 12 <i>Promedio de la dimensión Gobierno nacional.....</i>	47
Tabla 13 <i>Promedio de la dimensión Gobierno regional</i>	48
Tabla 14 <i>Promedio de la dimensión Gobierno local.....</i>	49
Tabla 15 <i>Escala de correlación</i>	50
Tabla 16 <i>Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública.....</i>	51
Tabla 17 <i>Correlación entre la planificación de auditoría y la gestión pública</i>	52
Tabla 18 <i>Correlación entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública</i>	54
Tabla 19 <i>Correlación entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública.....</i>	55
Tabla 20 <i>Correlación entre el cierre de auditoría y la gestión pública</i>	57

Contenido de gráficos

Gráfico 1 <i>Promedio de la variable Auditoría de cumplimiento</i>	43
Gráfico 2 <i>Promedio de la dimensión Planificación de auditoría</i>	44
Gráfico 3 <i>Promedio de la dimensión Ejecución de auditoría</i>	45
Gráfico 4 <i>Promedio de la dimensión Elaboración de la auditoría</i>	46
Gráfico 5 <i>Promedio de la dimensión Cierre de auditoría</i>	47
Gráfico 6 <i>Promedio de la Variable Gestión pública</i>	48
Gráfico 7 <i>Promedio de la dimensión Gobierno nacional</i>	49
Gráfico 8 <i>Promedio de la dimensión Gobierno regional</i>	50
Gráfico 9 <i>Promedio de la dimensión Gobierno local</i>	51
Gráfico 10 <i>Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública</i>	53
Gráfico 11 <i>Correlación entre la planificación de auditoría y la gestión pública</i>	54
Gráfico 12 <i>Correlación entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública</i>	55
Gráfico 13 <i>Correlación entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública</i> ..	57
Gráfico 14 <i>Correlación entre el cierre de auditoría y la gestión pública</i>	58

Resumen

"Auditoría de cumplimiento y gestión pública en las municipalidades Distritales de la Provincia de Tayacaja -2020" presentó el problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las MDPT. El objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las MDPT. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental, basado en una población de 32 trabajadores, se aplicó la técnica de la encuesta, y el instrumento fue cuestionario, la confiabilidad fue a través del Alfa de Cronbach, la validez por tres expertos. Por ello se concluye que, existe relación directa entre las "auditoría de cumplimiento" y "gestión de cumplimiento", asimismo la recomendación fue al titular de la entidad como al gerente municipal contratar una auditoría de cumplimiento al menos cada periodo para prevenir y corregir irregularidades por partes.

Las palabras clave son gestión pública, auditoría de cumplimiento.

Abstract

"Compliance audit and public management in the District municipalities of the Province of Tayacaja -2020" presented the general problem: What is the relationship that exists between the compliance audit and public management in the MDPT. The general objective was: Determine the relationship that exists between the compliance audit and public management in the MDPT. The methodology used was a quantitative approach, applied, correlational level, non-experimental design, based on a population of 32 workers, the survey technique was applied, and the instrument was a questionnaire, reliability was through Alpha Cronbach's, validity by three experts. Therefore, it is concluded that there is a direct relationship between the "compliance audit" and "compliance management", and the recommendation was to the head of the entity as well as the municipal manager to hire a compliance audit at least every period to prevent and correct irregularities. Part by part.

The key words are public management, compliance audit.

Introducción

La tesis titulada "Auditoría de cumplimiento y gestión pública en las municipalidades Distritales de la Provincia de Tayacaja -2020" aborda la problemática de que el gobierno no siempre considera las necesidades de la población al realizar sus planes, lo que resulta en la falta de articulación con las brechas que deben cubrir. Esto hace que el planeamiento no sea efectivo como herramienta de gestión y no se alinee con el presupuesto público. Además, se destaca el papel de las municipalidades como la cédula de la gestión pública, ya que están en contacto directo con los ciudadanos y conocen sus necesidades básicas, lo que exige una mayor gestión por parte de los gobiernos locales y una mayor profesionalización en la política y la administración. La corrupción se define como el abuso del poder en beneficio propio, siendo una práctica común en la gestión pública del país, lo que ha causado desinterés en el progreso para el bienestar de la población y ha resultado en una mala gestión. En este contexto, se plantea el problema de investigación sobre la relación entre la "auditoría de cumplimiento" y la "gestión pública" en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja en 2020. La muestra de estudio está compuesta por 32 sujetos, incluyendo personal de la gerencia municipal, órgano de control institucional, tesorero y jefe de abastecimientos.

La tesis se estructura en varios capítulos:

Capítulo I: Descripción de la realidad problemática, delimitación, justificación, problemas y objetivos generales y específicos.

Capítulo II: Marco teórico, antecedentes de investigación y bases teóricas de las variables de estudio.

Capítulo III: Planteamiento de la hipótesis de investigación en respuesta a los problemas planteados.

Capítulo IV: Metodología empleada para el logro de los objetivos.

Capítulo V: Presentación de los resultados de la investigación en tablas y gráficos con la ayuda de un software estadístico.

Jackelin Puente Pimentel

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El enfoque principal de la investigación es la falta de cumplimiento de la gestión pública en las municipalidades distritales de Tayacaja. Atender las necesidades de la población y cumplir con los fines establecidos en la Ley Orgánica de Municipalidades y las normas complementarias son las principales responsabilidades de estas entidades. Sin embargo, se han identificado problemas que afectan el cumplimiento de metas y objetivos, como un sistema de planificación ineficiente, problemas de articulación con el sistema de presupuesto público, diseño deficiente de la estructura de bienes y servicios públicos, infraestructura, equipamiento y gestión logística insuficiente. La política y la gestión de recursos humanos, la articulación intergubernamental e intersectorial, el seguimiento y el monitoreo de proyectos y actividades, la gestión de la información y el conocimiento y una evaluación limitada de los resultados e impactos son algunos de estos problemas.

La gestión pública de las municipalidades de Tayacaja está relacionada con la pérdida económica ocasionada por funcionarios estatales involucrados en la corrupción y malas prácticas. Entre las causas de una mala gestión pública se mencionan la burocracia, un sistema de proyección desconectado de la población, la falta de comunicación entre funcionarios públicos, el incumplimiento de las funciones, la falta de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría interna y externa, una estructura de organización y funciones ineficaces sin claridad en los procesos, la producción inadecuada de bienes y servicios sin buscar la satisfacción de la ciudadanía, y una débil articulación gubernamental que ha pospuesto la tan anhelada descentralización.

Consecuentemente, estos problemas dentro de las municipalidades traen consecuencias económicas, la inestabilidad política de los Estados, seguidamente, genera menos inversionistas, dentro de las consecuencias sociales, está la pobreza, la pérdida de credibilidad en las instituciones públicas. Finalmente, el incremento de la delincuencia, por pérdida de oportunidades.

Tabla 1
Principales Indicadores Internacionales

	2016	2017	2018	2019	2020
PBI Socios Comerciales					
Mundo (Var. porcentual real)	3,2	3,7	3,6	2,9	(3,3)
EE.UU. (Var. porcentual real)	1,6	2,2	2,9	2,3	(3,5)
Zona Euro (Var. porcentual real)	2,0	2,5	2,0	1,2	(6,6)
China (Var. porcentual real)	6,7	6,9	6,6	6,1	2,3
Socios Comerciales (Var. porcentual real)	3,0	3,7	3,7	2,9	(3,0)
Precios de Commodities					
Oro (US\$/oz. tr.)	1 248	1 258	1 269	1 392	1 770
Cobre (¢US\$/lb.)	221	280	296	273	280
Plomo (¢US\$/lb.)	85	105	102	91	83
Zinc (¢US\$/lb.)	95	131	133	116	103
Petróleo (US\$/bar.)	43	51	65	57	39

Nota: FMI, BCRP

En 2020, la crisis generada por la expansión de la pandemia Covid – 19 en Perú ha tenido efectos negativos importantes sobre la actividad económica. El PBI se contrajo 11,1%, principalmente, por la fuerte deterioro de la economía en el 1S2020 asociado a las medidas de aislamiento e inmovilización social obligatoria para contener la rápida propagación del Covid – 19. Estas medidas afectaron tanto a la oferta como a la demanda, lo que se tradujo en una fuerte contracción del PIB en marzo (-16,8%) y abril (-39,1%). No obstante,, a partir de mayo, el proceso de recuperación de la actividad económica se ha dado a una mayor velocidad, logrando la primera tasa positiva en diciembre de 2020 (0,5%). Esta recuperación coincide con el proceso de reapertura de las actividades económicas; además, de las medidas de reactivación económica implementadas por el

Gobierno como el importante impulso fiscal a través del Plan Económico frente a la Covid – 19.

La gestión pública es la actividad soberana de una sociedad humana específica en un territorio, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación. Los órganos de gobierno y los sistemas de gestión realizan esta actividad para lograr objetivos específicos. Se compone de tres partes: el gobierno nacional, que supervisa, dirige y guía el proceso de desarrollo y el suministro de servicios públicos; el gobierno regional, que fomenta la inversión, las actividades y los servicios públicos; y los gobiernos locales, que son responsables de fomentar el desarrollo y la economía local, así como de brindar servicios públicos adecuados para las personas con discapacidad.

La investigación propone la auditoría de cumplimiento como una alternativa para mejorar la gestión pública. Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en una auditoría de cumplimiento es importante mencionar que es un examen objetivo, muy técnico y profesional a todas las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas que tiene como objetivo determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema han cumplido con la normativa aplicable.

La importancia de reconocer el trabajo realizado por los trabajadores de la oficina de control institucional, que debe ser independiente de la institución, es fundamental. La responsabilidad de llevar a cabo y supervisar esta labor recae en la CGR. Por lo tanto, la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja mejorará significativamente si se implementa correctamente el control concurrente por parte del órgano de control institucional.

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se llevó a cabo en las ocho (8) municipalidades locales de la provincia de Tayacaja.

1.2.2 Delimitación temporal

Llego a comprender el periodo 2020.’

1.2.3 Delimitación conceptual o temática:

Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Variable 2: Gestión pública

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?
2. ¿Qué relación existe entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?
3. ¿Qué relación existe entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?
4. ¿Qué relación existe entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

La investigación actual ayuda a mejorar la gestión pública en las municipalidades distritales al fomentar una práctica adecuada de auditoría de cumplimiento. Esto será beneficioso para los funcionarios públicos ya que les evitará problemas administrativos y penales al cumplir con sus responsabilidades.

1.4.2 Justificación teórica

Esta investigación se llevó a cabo con el propósito de aumentar el conocimiento existente sobre la aplicación de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión pública. Se crearon dos herramientas para evaluar nuestras variables: auditoría de cumplimiento y gestión pública. Además, al demostrar el impacto de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública, se demostrará a la comunidad científica lo importante que es que la CGR, el órgano responsable de su ejecución, la implemente de manera independiente. Los hallazgos podrían ser organizados en una propuesta que se pueda utilizar como conocimiento en las ciencias contables.

1.4.3 Justificación metodológica

Metodológicamente, la investigación se llevó a cabo con el respaldo del método científico, el cual fue fundamental para la creación de nuestros instrumentos de investigación debidamente validados. Los cuestionarios resultantes de nuestra investigación son el fruto de este proceso y servirán de apoyo para futuros investigadores que sigan nuestra misma línea de estudio.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020

1.5.2 Objetivos específicos

1. Establecer la relación que existe entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020
2. Establecer la relación que existe entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020
3. Establecer la relación que existe entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020
4. Establecer la relación que existe entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio (nacionales e internacionales)

2.1.1 A nivel internacional

Aguilar, (2018) tesis *“Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, Periodo 2016”*, para obtener el título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría. El propósito era llevar a cabo una Auditoría de Cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, ubicado en la provincia de Bolívar, durante el año 2016. La auditoría se llevó a cabo mediante la implementación de estándares, procedimientos y métodos para mejorar la gestión administrativa y garantizar el cumplimiento de la normativa legal. La muestra consistió en cuarenta empleados administrativos y se utilizó un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo. También se encontró en la auditoría de cumplimiento que la institución tiene un alto nivel de confianza y un bajo nivel de riesgo. Esto indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar cumplió en su mayoría con las normas que rigen a la institución en el año 2016.

Garzón & Quintero, (2017) tesis *“Auditoría de cumplimiento al componente de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de servicio Mi Lindo Salcedo del Cantón Salcedo”*, ofrece la posibilidad de obtener un título de Ingeniero en Contabilidad. El objetivo era crear una auditoría de cumplimiento del componente de ventas para maximizar la rentabilidad de "Mi Lindo Salcedo Service Station" en el cantón Salcedo. La población estaba compuesta por diez empleados y se utilizó un enfoque cuantitativo de tipo aplicado. Además, se llegó a la conclusión de que la información sobre auditoría de cumplimiento y rentabilidad estaba teóricamente

fundamentada, lo que permitió que la auditoría de cumplimiento se implementara de manera adecuada en la estación de servicio.

Ruiz (2017) presento “*Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa AMBATOL CIA LTDA de la ciudad de Ambato*”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en Ambato, Ecuador. Su objetivo era desarrollar una auditoría de cumplimiento para lograr la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias con la aplicación de matrices de cumplimiento en la empresa "AMBATOL CIA. LTDA." ubicada en la ciudad de Ambato. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, tipo experimental y descriptiva, y la muestra consistió en 13 encuestados. Además, se concluyó que la empresa, a falta de una auditoría de cumplimiento, está teniendo dificultades con la aplicación de la normativa y el cumplimiento de las leyes tributarias.

Paredes, (2016) presento “*Auditoria de cumplimiento en el área ambiental en las empresas del sector de la construcción en Bucaramanga*”, para optar el título profesional de contador *público*”, tuvo como objetivo revisar el cumplimiento en el área ambiental en las empresas del Sector de la Construcción en Bucaramanga. La metodología empleada fue de enfoque cualitativo, tipo analítico. Además, se concluyó que el sector de la construcción no está cumpliendo con las normativas que tienen, y por consiguiente no están realizando una adecuada auditoría de cumplimiento, lo que está perjudicando el medio ambiente.

Islas (2016), tesis “*Utilidad y ventajas de la nueva gestión pública para reformar al sector público: El presupuesto participativo en la delegación Tlalpan 2011-2013*”. El

objetivo del estudio fue describir la utilidad de la nueva gestión pública en el sector estatal. Se empleó la metodología descriptiva, utilizando como población y muestra a los trabajadores de la delegación de Tlalpan. La principal conclusión fue que la reforma de la nueva gestión pública busca modificar la manera de entender la relación entre la política y la gestión administrativa, reconociendo la necesidad de adoptar estrategias de gobierno con eficacia y eficiencia, observando su autonomía y fortaleciendo la rendición de cuentas.

2.1.2 A nivel nacional

Mendoza, (2021) la tesis *“La Auditoría de cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – periodo 2020”*. El propósito fue investigar cómo la auditoría de cumplimiento afectó la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica durante el período de 2020. La muestra consistió en 75 empleados activos de la municipalidad y la metodología utilizada fue de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. Como resultado, se descubrió que existe una relación significativamente beneficiosa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión, ya que a mayor realización de la auditoría, la gestión de la municipalidad funcionará mejor.

Gómez, (2021) tesis *“Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020”*, con la opción de optar el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima. Su objetivo era analizar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho durante el año 2020. El tipo de investigación fue aplicada y de diseño no experimental

transversal y correlacional, y la muestra consistió en 30 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho. Como resultado, se concluyó que existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera.

Medina (2021), presento *“La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, Periodo 2018”*, el objetivo de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco fue descubrir cómo la Auditoría de Cumplimiento ha afectado la gestión pública de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba durante el año 2018. La técnica utilizada fue de tipo aplicada y se utilizó un enfoque cuantitativo. Por último, se encontró que la auditoría de cumplimiento es un método muy efectivo para mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Urubamba y para lograr los objetivos de la misma entidad pública.

Arévalo (2019) la investigación **“Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad Provincial de Huallaga, 2018”** la investigación tuvo como objetivo general establecer la relación entre la gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y la ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad Provincial de Huallaga durante el año 2018. La investigación fue de tipo descriptiva correlacional y tuvo una muestra de 5 proyectos de inversión pública de administración directa. La técnica utilizada fue el análisis documental. La conclusión principal es que existe una relación entre las variables, fundamentada en que los resultados de la Prueba de Pearson determinaron un X^2 calculado (12.22) > X^2 tabulado (11.07), lo cual ha permitido ubicarse en la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0). Por lo tanto, se menciona que existe una relación significativa ($p < 0,05$).

Fernández, (2017) la tesis *“Proceso administrativo y su relación con la gestión de calidad en la Municipalidad Provincial de Huaraz, para el 2017”*, el objetivo general de la investigación fue demostrar la relación que existe entre el proceso administrativo y la gestión de calidad que se vive dentro de la municipalidad. La metodología empleada en la investigación fue de tipo no experimental, de diseño correlacional. La población estuvo conformada por 170 trabajadores administrativos, y se utilizó la técnica de la encuesta. La conclusión principal es que existe una relación alta entre ambas variables de estudio.

2.2 Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

2.2.1.1 Definición de auditoría de cumplimiento.

Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) refiere que :

El proceso de verificar o examinar las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otro tipo de una entidad para asegurarse de que se han llevado a cabo de acuerdo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables se conoce como auditoría de cumplimiento. Esta auditoría se lleva a cabo mediante la revisión de los documentos que respaldan las operaciones legales, técnicas, financieras y contables. El objetivo de esta auditoría es determinar si los procedimientos y medidas de control interno utilizados están en conformidad con las normas aplicables, si estos procedimientos funcionan de manera efectiva y si son adecuados para alcanzar los objetivos de la entidad. (p. 25)

Según (Audicom, 2019), “La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” .

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas. El objetivo es evaluar la conformidad de las entidades sujetas al ámbito del Sistema con la normativa, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas durante el desempeño de sus funciones o la prestación de servicios públicos, así como con el uso y gestión de los recursos estatales.

2.2.1.2. Finalidad de la auditoría de cumplimiento.

Según la (CGR2014). La finalidad de la auditoría de cumplimiento es fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno (p.7).

2.2.1.3. Objetivos de la auditoría de cumplimiento.

Según (CGR2014), los objetivos de la auditoría de cumplimientos son dos:

- El objetivo es verificar si la entidad sujeta a control cumple con la aplicación de la normativa, las disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas en el tema en cuestión. (pág. 8).

- El objetivo es evaluar la confiabilidad de los controles internos utilizados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión relacionados con el tema (p. 8).

2.2.1.4 Dimensiones de la auditoría de cumplimiento

D1: Planificación de auditoría

Según (Resolución de contraloría N° 473-2014-CG, s. f.), menciona, El proceso implica acreditar e instalar la comisión de auditoría en la entidad sujeta a control, así como comprender la entidad y la materia que se va a examinar, y finalmente aprobar el plan de auditoría. La planificación no se considera una etapa separada de la auditoría, sino un proceso continuo e interactivo que se integra con las demás etapas del proceso de auditoría. (p. 17).

D2: Ejecución de auditoría

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

La etapa de ejecución del plan de auditoría de cumplimiento comienza con la selección de muestras y la implementación del programa de auditoría con el objetivo de obtener y evaluar pruebas de que se cumplen las normas, las disposiciones internas y los términos del contrato. Además, se identifican las observaciones y se registra el cierre de la auditoría durante esta etapa. (p. 29)

D3: Elaboración de informe de auditoría

Según el («Portal de la Contraloría General de la República del Perú», 2019) menciona que:

Al final de la auditoría, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito en el que comunique a las instancias competentes de la entidad y al sistema las

observaciones que resultaron de las desviaciones de cumplimiento, las deficiencias de control interno, las conclusiones y las recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad. Esto se hace para que se tomen medidas preventivas y correctivas, así como para que los órganos competentes de la Contraloría o los organismos jurisdiccionales pertinentes inicien el procedimiento sancionador en caso necesario. La resolución de contraloría número 473-2014-CG se encuentra en la página 44.

D4: Cierre de la auditoría

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

2.2.2 Variable 2: Gestión pública

2.2.2.1 Definición de gestión pública

El Estado es la entidad política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio específico, regida por un marco jurídico, con independencia y autodeterminación, y órganos de gobierno y sistemas de gestión que trabajan para lograr objetivos específicos (Bastidas & Pisconte, 2009, p. 13). Además, se destaca que en la administración pública, la relación entre el poder y la función es fundamental porque es a través de esta relación que el gobierno ejerce su poder en beneficio de la sociedad.

2.2.2.2 Dimensiones de la gestión pública

D1: Gobierno nacional

Según (Bastidas & Pisconte, 2009), mencionan que:

En un Estado unitario, democrático y descentralizado, el gobierno nacional desempeña el papel de rectoría, conductor y orientador del proceso de desarrollo y abastecimiento de los servicios públicos. También es su responsabilidad establecer y supervisar las políticas públicas (tanto nacionales como sectoriales), las cuales deben ser implementadas por todas las entidades del Estado en todos los niveles de gobierno. El gobierno federal funciona de manera sectorial, lo que significa que se enfoca en cada área específica y utiliza los ministerios y entidades públicas del poder ejecutivo para lograrlo. El Gobierno Nacional establece los objetivos prioritarios, de cumplimiento obligatorio, en la provisión de servicios públicos a través de las políticas nacionales. La política general de gobierno y las políticas sectoriales están formadas por las políticas nacionales.

D2: Gobierno regional

Según (Bastidas & Pisconte, 2009). afirma que los funcionarios regionales “En armonía con las políticas y planes de desarrollo nacionales y locales, se fomenta el desarrollo de la economía regional, así como las inversiones, las actividades y los servicios públicos” (p. 28).

D3: Gobierno local.

Según (Bastidas & Pisconte, 2009). Mantiene que los gobiernos locales "impulsan el desarrollo y la economía local, así como la prestación de servicios públicos, en concordancia con las políticas y planes de desarrollo nacionales y locales" (p. 29).

2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

Auditoría de cumplimiento.

Es que se trata de la verificación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otro tipo de una entidad para determinar que se han llevado a cabo de acuerdo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Planificación de auditoría

La acreditación e instalación de la comisión de auditoría en la entidad sujeta a control es la etapa inicial de la auditoría de cumplimiento. Además, en esta etapa se comprende la entidad y el tema que se va a examinar, y se aprueba el plan de auditoría.

Ejecución de auditoría

Se refiere a la implementación de un programa de auditoría para recopilar y evaluar pruebas de cumplimiento de la normativa, las disposiciones internas y las condiciones contractuales establecidas.

Elaboración de informe de auditoría

Se trata de la realización de un informe por escrito por parte de la comisión auditora al final de la auditoría. Este informe informa a las instancias competentes de la entidad sobre las observaciones de las desviaciones de cumplimiento, las deficiencias de control interno, las conclusiones y las sugerencias para mejorar la gestión.

Cierre de auditoría

Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría, esta actividad se realiza. Consiste en evaluar el proceso de auditoría y registrar y guardar la documentación en los sistemas informativos establecidos por la contraloría.

Gestión pública

Se refiere a la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio específico, regida por un marco jurídico, con independencia y autodeterminación, y órganos de gobierno y sistemas de gestión que realizan actividades específicas para lograr objetivos específicos.

Gobierno nacional.

En un Estado unitario, democrático y descentralizado, desempeña el papel de guía, conductor y orientador del proceso de desarrollo y provisión de servicios públicos.

Gobiernos regionales.

En línea con las políticas y planes de desarrollo nacionales y locales, se fomenta el desarrollo de la economía regional y se fomentan las inversiones, las actividades y los servicios públicos.

Gobiernos locales.

En línea con las políticas y planes de desarrollo nacionales y locales, se fomenta el desarrollo económico local y la prestación de servicios públicos.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general.

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020.

3.1.1. Hipótesis específicas.

- a) Existe relación directa entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020
- b) Existe relación directa entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020
- c) Existe relación directa entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020
- d) Existe relación directa entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020

3.2 Variables de la Investigación

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

Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Dimensiones

- Planeamiento de auditoría
- Ejecución de auditoría
- Elaboración de auditoría
- Cierre de auditoría.

Variable 2: Gestión pública

Dimensiones

- Gobierno nacional
- Gobierno regional
- Gobierno local

3.3 Cuadro de Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
V1: Auditoría de cumplimiento	Según (CGR2014), menciona los siguiente: La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación de servicio público y en el uso y gestión de los recursos del estado.	Planificación de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación participativa • Comprensión de la entidad • Plan de auditoría 	Ordinal
		Ejecución de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Selección de la muestra. • Revisión de documentos de gestión. • Estructural organizacional • Sistemas informáticos • Riesgos internos • Planes de contingencia • Arqueo a los fondos 	
		Elaboración de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Discusión del informe • Control de calidad 	
		Cierre de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del proceso • Archivo de la documentación en sistemas informáticos 	
V2: Gestión pública	(Bastidas & Pisconte, 2009, p. 13) Manifiesta que: es la organización política soberana de una	Gobierno nacional	<ul style="list-style-type: none"> • Rol rector • Rol conductor • Supervisión de políticas publicas • Descentralización 	Ordinal

<p>sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas La relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad.</p>	Gobierno regional	<ul style="list-style-type: none"> • Promoción del desarrollo económico • Fomento de las inversiones • Armonía con los Planes nacionales • Armonía con los planes locales 	
	Gobierno local	<ul style="list-style-type: none"> • Promoción del desarrollo local • Promoción de la economía local • Prestación de servicios • Armonía con los planes nacionales 	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de la Investigación

Según (Sánchez & Reyes, 2009) el método general de la investigación fue el método científico, el cual se describe como un camino que se sigue mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un fin o una meta. Además, como método específico se utilizó el método descriptivo. (p.23).

4.2 Tipo de la Investigación

Según (Sánchez & Reyes, 2009) el tipo de investigación fue la investigación aplicada, también conocida como constructivista o utilitaria. Este tipo de investigación se interesa por la aplicación de los conocimientos teóricos a una situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven. La investigación aplicada busca comprender para actuar, construir y modificar, y se preocupa por la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal (p.37).

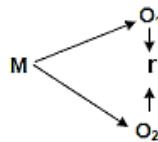
4.3 Nivel de Investigación

Según (Hernández, Fernández, Baptista, Méndez, & Mendoza, 2014), el nivel de la investigación fue el correlacional, ya que este tipo de investigación busca establecer relaciones entre las variables de estudio. A través de esta relación, se puede determinar la mejora de la variable problemática en relación con la variable independiente. (p. 95).

4.4 Diseño de Investigación

Según Hernández et al., (2014) el diseño general no experimental se refiere a la investigación que se lleva a cabo sin manipular deliberadamente variables. Es decir, son estudios en los que no se realizan cambios intencionales en las variables independientes para observar su efecto sobre otras variables. Estos estudios se llevan a cabo sin la manipulación deliberada de variables y solo se observan los fenómenos en su entorno natural para su análisis.

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población.

Según Carrasco, (2016), la población se refiere al conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación. En este caso, la población es censal, ya que incluye todos los elementos que constituyen la población, y finita, porque todos sus elementos son identificados por el investigador, al menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre su cantidad total. En este contexto, la población estuvo conformada por las 21 municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, y los sujetos de estudio fueron los gerentes municipales, jefes de OCI, tesoreros y jefes de abastecimiento de dichas entidades. (p.236)

Tabla 2:
Relación poblacional conformado por las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja

Provincia	Municipalidades distritales	Nº
Tayacaja	MD de Acostambo	1
	MD de Acraquia	2
	MD de Ahuaycha	3
	MD de Colcabamba	4
	MD de Andaymarca	5
	MD de Daniel Hernández	6
	MD de Huachocolpa	7
	MD de Huaribamba	8
	MD de Ñahuimpuquio	9
	MD de Pampas	10
	MD de Pazos	11
	MD de Pichos	12
	MD de Quichuas	13
	MD de Quishuar	14
	MD de Roble	15
	MD de Salcabamba	16
	MD de Salcahuasi	17
	MD de San Marcos de Rocchac	18
	MD de Santiago de Tucuma	19
	MD de Surcubamba	20
	MD de Tintay Puncu	21

Fuente: <http://www.editorialox.com/huancavelica.htm>

4.5.2 Muestra

El no probabilístico:

Hernández Sampieri & Mendoza Torres, (2018), refiere que el procedimiento de selección de la muestra no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un grupo de investigadores. En este caso, se trabajó con 8 municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, y los sujetos de análisis fueron 32, entre los cuales se encuestaron a la gerencia municipal, el órgano de control institucional, el tesorero y el jefe de abastecimientos.

Tabla 3:

Muestra de investigación (trabajadores de las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, elegidas por conveniencia)

N°	Provincia	Municipalidades distritales	N°
1		MD de Acostambo	Gerente municipal
			Jefe de OCI
			Tesorero
2		MD de Colcabamba	Jefe de abastecimientos
			Gerente municipal
			Jefe de OCI
3		MD de Huaribamba	Tesorero
			Jefe de abastecimientos
			Gerente municipal
4	Tayacaja	MD de Pazos	Jefe de OCI
			Tesorero
			Jefe de abastecimientos
5		MD de Salcahuasi	Gerente municipal
			Jefe de OCI
			Tesorero
6		MD de Acraquia	Jefe de abastecimientos
			Gerente municipal
			Jefe de OCI
7		MD de Roble	Tesorero
			Jefe de abastecimientos
			Gerente municipal
8		MD de Pichos	Jefe de OCI
			Tesorero
			Jefe de abastecimientos

Fuente: <http://www.editorialox.com/huancavelica.htm>

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos.

La encuesta:

Carrasco, (2016), refiere que “Se refiere a una técnica de investigación social utilizada para indagar, explorar y recolectar datos a través de 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.

El cuestionario:

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos. Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, y estas preguntas pueden ser autoadministradas, aplicadas en una entrevista personal o telefónica, o realizadas a través de internet (p. 196).

4.6.3 Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.

4.6.3.1 Validación

“Esta prueba de validez de contenido se realiza por separado, evaluando la pertinencia, relevancia y claridad de manera individual” (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270).

4.6.3.2 Confiabilidad

(Valderrama & Jaimes, 2019) refieren que

Es que para aplicar la prueba de confiabilidad, se utilizan los resultados de la prueba piloto y se requiere encuestar como mínimo a 30 sujetos con características similares a las de la muestra. Los resultados deben estar almacenados en una base de datos. El análisis estadístico que se empleó fue el Alfa de Cronbach, ya que las escalas de medición son ordinales. (p.265).

4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.

Se basa en la estadística descriptiva e inferencial. La estadística descriptiva se utiliza para analizar los datos y realizar su interpretación a través de tablas de distribución de frecuencias, presentadas en tablas y gráficos. Por otro lado, la estadística inferencial se emplea para determinar la normalidad de los datos y para probar los objetivos y las hipótesis de la

investigación, utilizando el estadístico de Shapiro-Wilk, que determina la estadística a aplicar, ya sea paramétrica o no paramétrica.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

La investigación se basa en el código de ética para la investigación científica, haciendo referencia a varios artículos y regulaciones, incluyendo el reglamento de ética, el reglamento de investigación, el reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC – UPLA, la Constitución Política del Estado, la Ley Universitaria N° 30220, el Estatuto de la Universidad Peruana Los Andes adecuado a la Ley Universitaria N° 30220, entre otros. Además, se compromete a cumplir con las normas institucionales establecidas y garantiza que la investigación no contiene ningún tipo de plagio ni falsificación. Los investigadores asumen toda responsabilidad ante la Universidad Peruana Los Andes y ante cualquier entidad que lo requiera.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Tabla 4

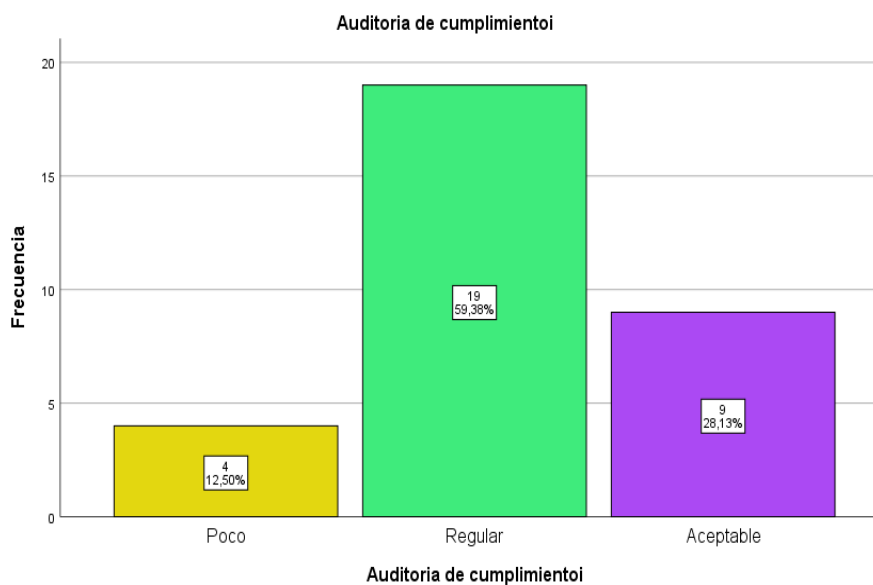
Promedio de la variable Auditoría de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	4	12,5
	Regular	19	59,4
	Aceptable	9	28,1
	Total	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 1

Promedio de la variable



Interpretación:

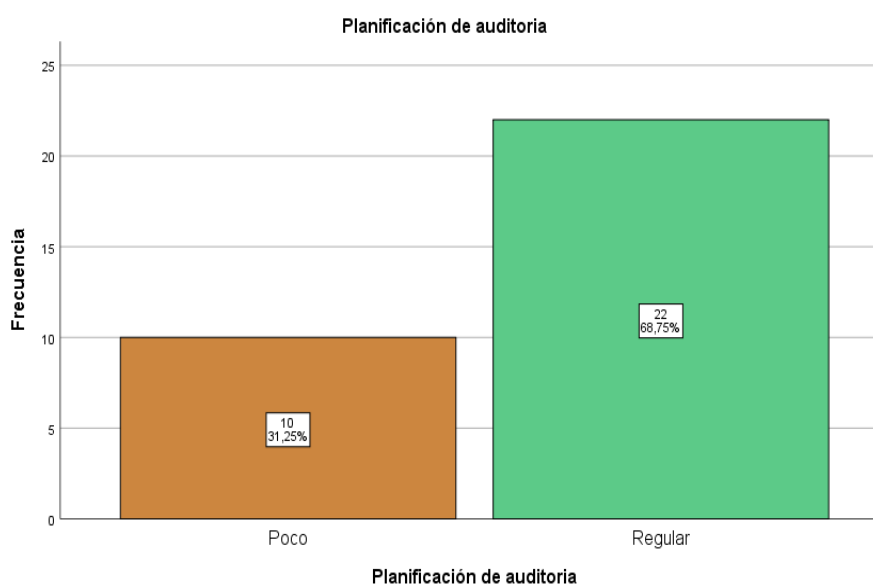
La mayoría respondió poco.

Tabla 5
Promedio de la dimensión Planificación de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	10	31,3
	Regular	22	68,8
	Total	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2
Promedio de la dimensión



Interpretación:

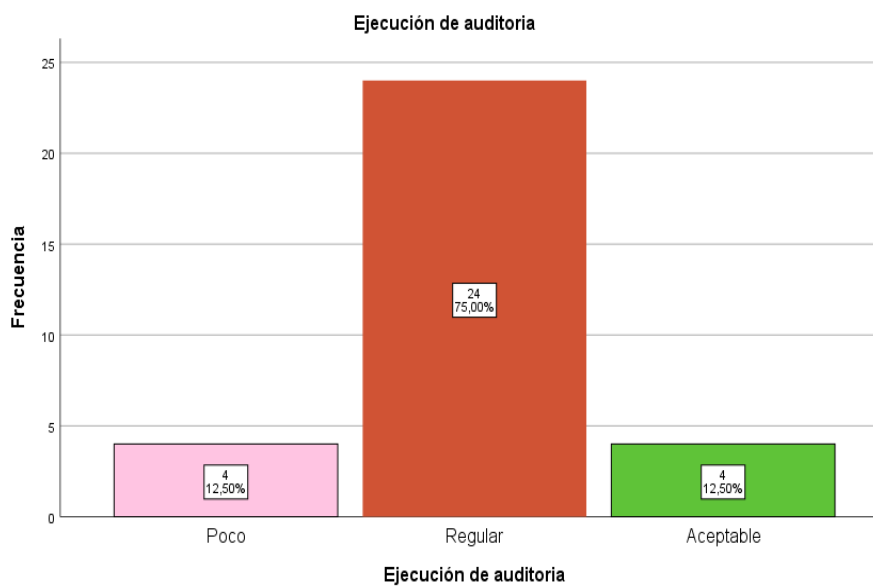
Regular.

Tabla 6
Promedio de la dimensión Ejecución de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	4	12,5
	Regular	24	75,0
	Aceptable	4	12,5
	Total	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 3
Promedio de la dimensión



Interpretación:

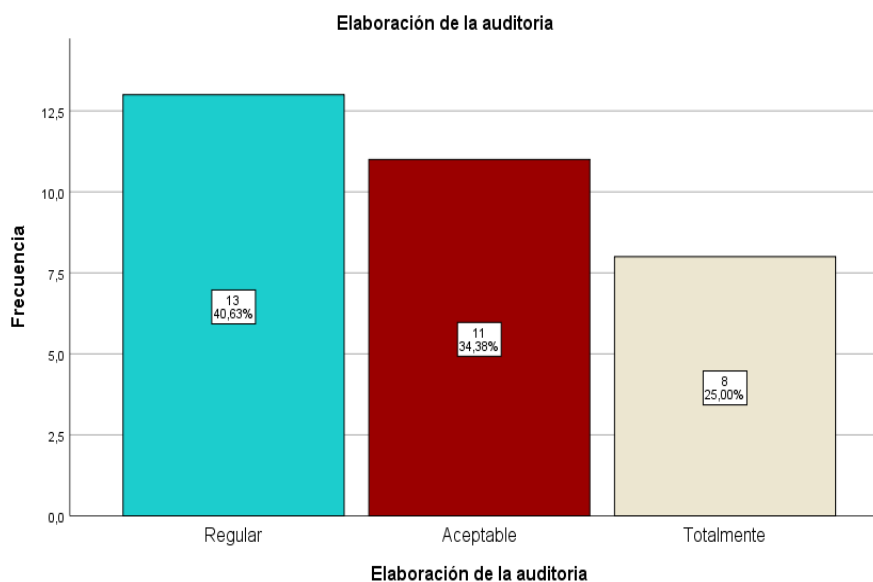
La mayoría respondió regular.

Tabla 7
Promedio de la dimensión Elaboración de la auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	13	40,6
	Aceptable	11	34,4
	Totalmente	8	25,0
	Total	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 4
Promedio de la dimensión



Interpretación:

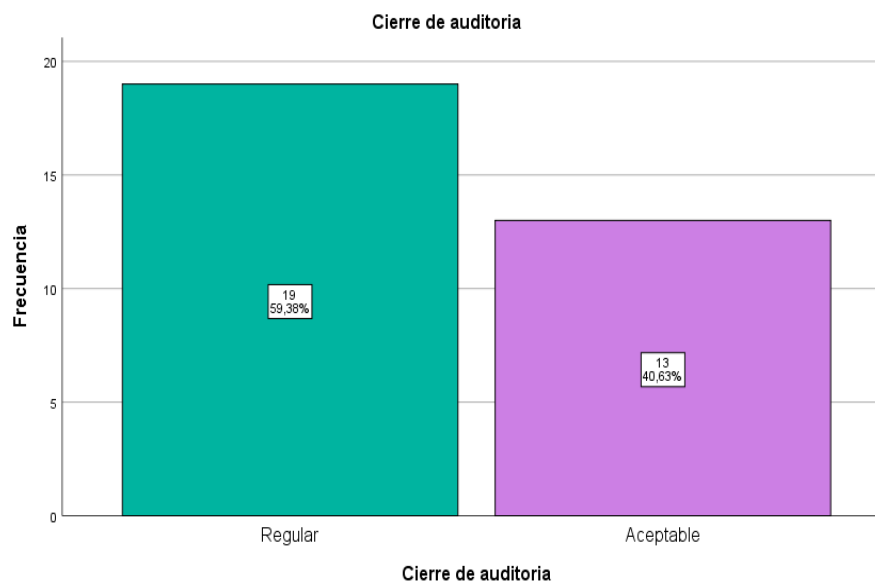
La mayoría regular.

Tabla 8
Promedio de la dimensión Cierre de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	19	59,4
	Aceptable	13	40,6
	Total	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 5
Promedio de la dimensión



Interpretación:

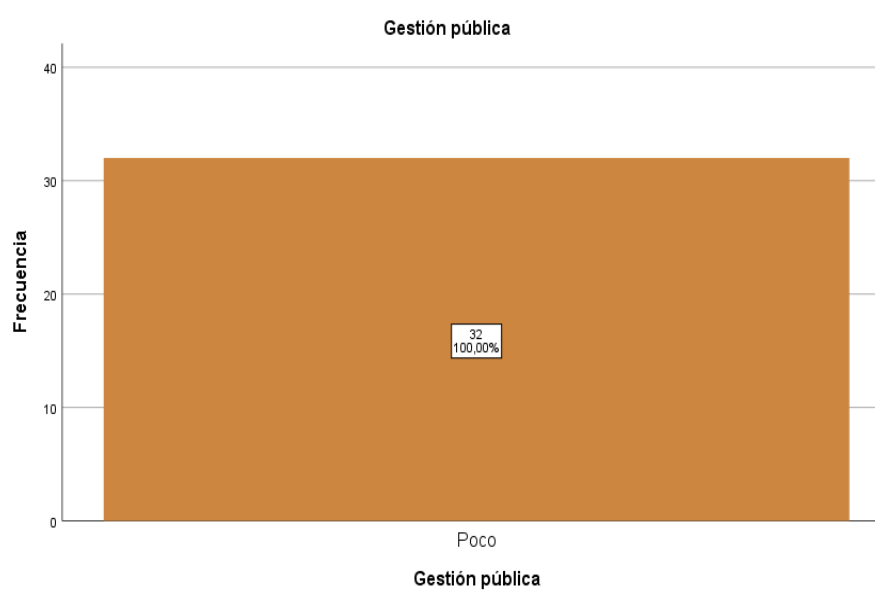
La mayoría regular.

Tabla 9
Promedio de la Variable Gestión pública

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 6
Promedio de la Variable



Interpretación:

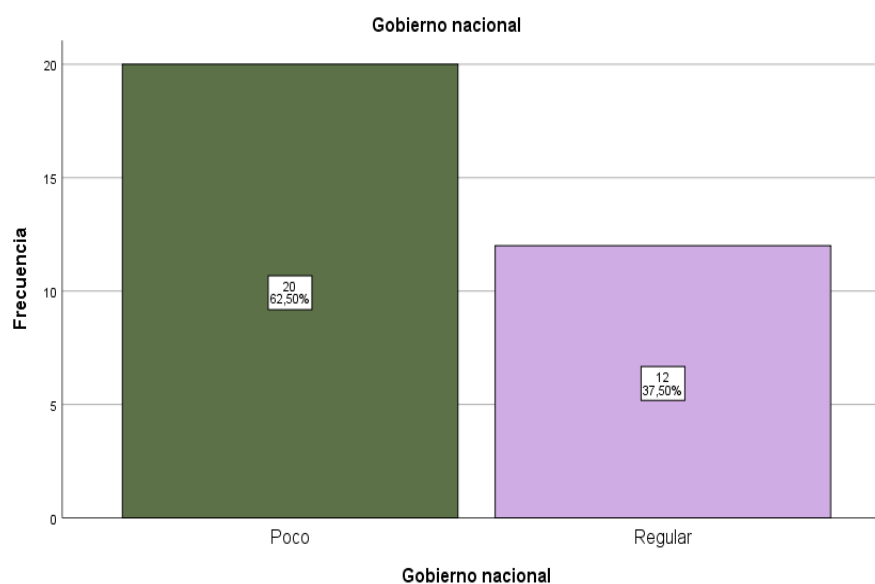
Poco la mayoría.

Tabla 10
Promedio de la dimensión Gobierno nacional

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	20	62,5
	Regular	12	37,5
	Total	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 7
Promedio de la dimensión



Interpretación:

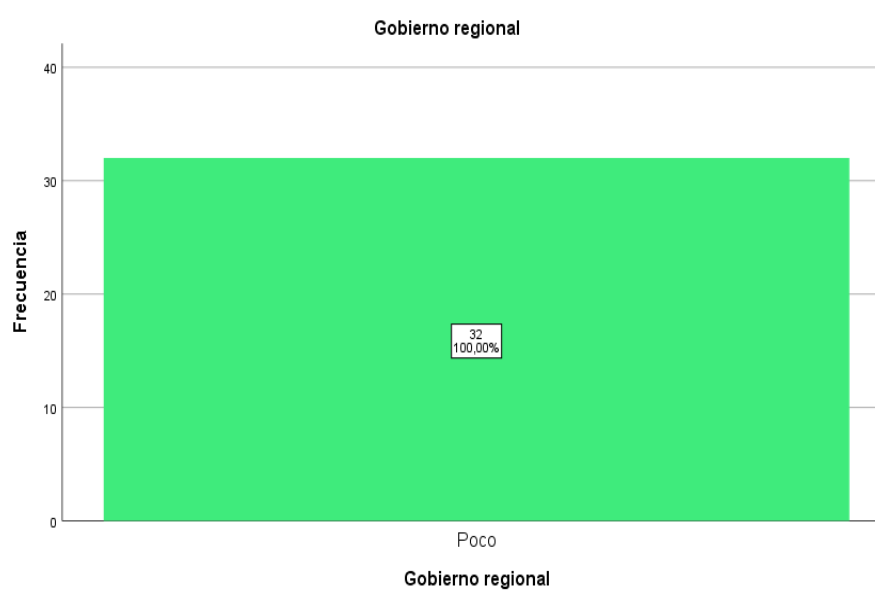
La mayoría poco.

Tabla 11
Promedio de la dimensión Gobierno regional

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 8
Promedio de la dimensión



Interpretación:

Poco la mayoría.

Tabla 12
Promedio de la dimensión Gobierno local

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	32	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 9
Promedio de la dimensión



Interpretación:

Respondieron poco.

5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 13
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”

5.1.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja 2020.

HI: Hipotesis alterna.

Ho: Hipotesis nula.

Nivel de significación 0.05

Tabla 14
Relación

Correlaciones			
		Auditoría de cumplimiento	Gestión pública
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,976**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	32	32

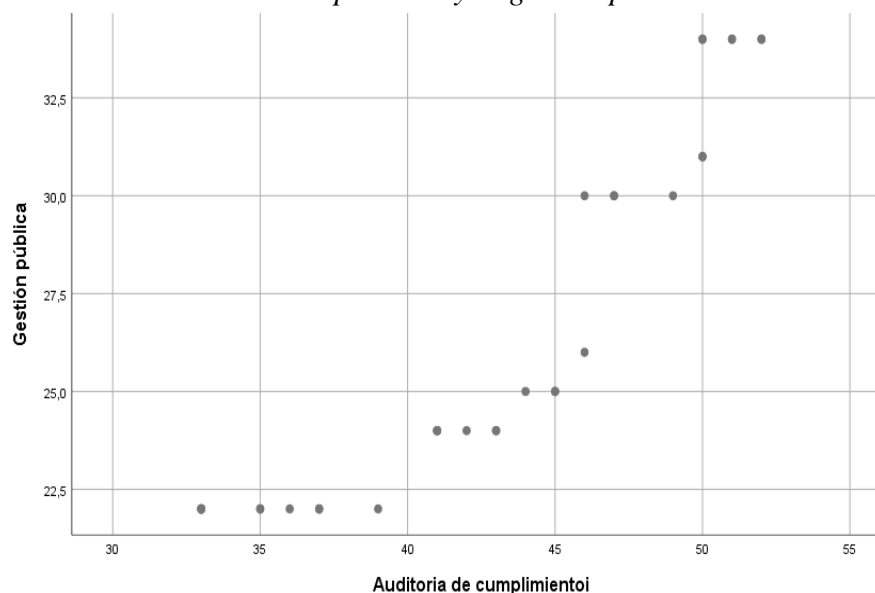
Fuente: Elaboración propia SPSS2

La interpretación de este resultado es que, dado que el valor de $\rho = 0.000$ es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (HO) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), lo que indica que

existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja en el año 2020. Además, se observa una correlación positiva alta con un valor de $r = 0.976$, lo que confirma que a mayor realización de una auditoría de cumplimiento, mejor será la gestión pública en la municipalidad distrital de la provincia de Tayacaja.

Gráfico 10

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública



5.1.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1

Existe relación directa entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020.

HI: Hipotesis alterna.

Ho: Hipotesis nula.

Nivel de significación 0.05

Tabla 15
Relación

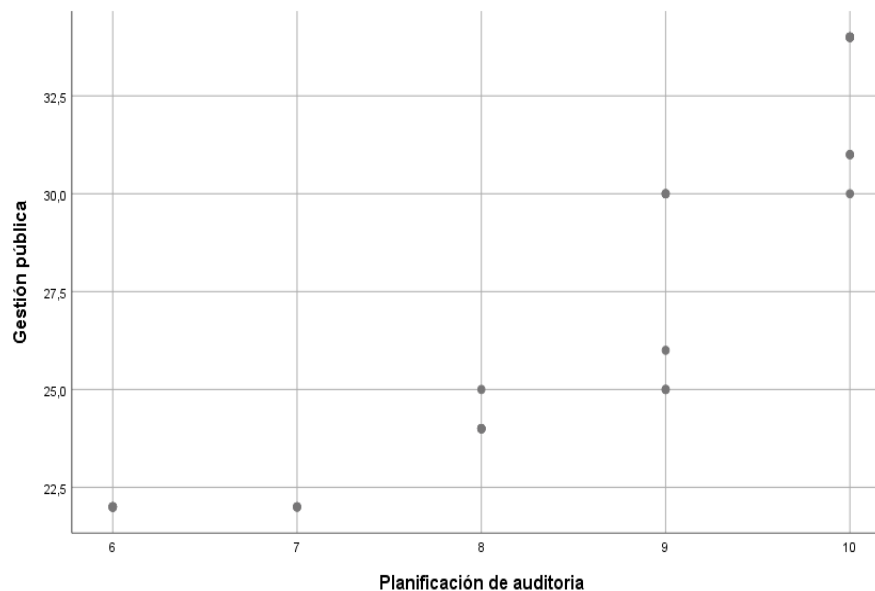
Correlaciones			
		Planificación de auditoría	Gestión pública
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,971**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	32	32

Fuente: Elaboración propia SPSS25

La interpretación de este resultado es que, dado que el valor de $\rho = 0.000$ es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (HO) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), lo que indica que existe una relación directa entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja en el año 2020. Además, se observa una correlación positiva alta con un valor de $r = 0.971$, lo que confirma que a mayor planificación de auditoría, mejor será la gestión pública.

Gráfico 11

Correlación entre la planificación de auditoría y la gestión pública



Hipótesis específica 2

Existe relación directa entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja 2020.

HI: Hipotesis alterna.

Ho: Hipotesis alterna.

Nivel de significación 0.05

Tabla 16
Correlación

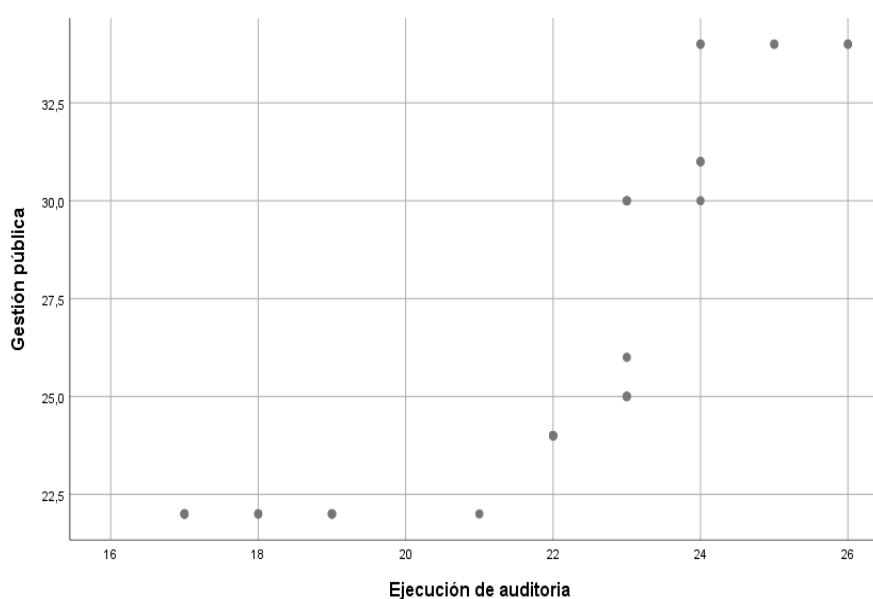
Correlaciones			
		Ejecución de auditoría	Gestión pública
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,971 **
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	32	32

Fuente: Elaboración propia SPSS25

La interpretación de este resultado es que, dado que el valor de $\rho = 0.000$ es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (HO) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), lo que indica que existe una relación directa entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja en el año 2020. Además, se observa una correlación positiva alta con un valor de $r = 0.971$, lo que confirma que a mejor ejecución de la auditoría, mejor será la gestión pública.

Gráfico 12

Correlación entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública



Hipótesis específica 3

Existe relación directa entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja 2020.

H_I: Hipotesis nula.

H_o: Hipotesis alterna.

H_o: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 17
Relación

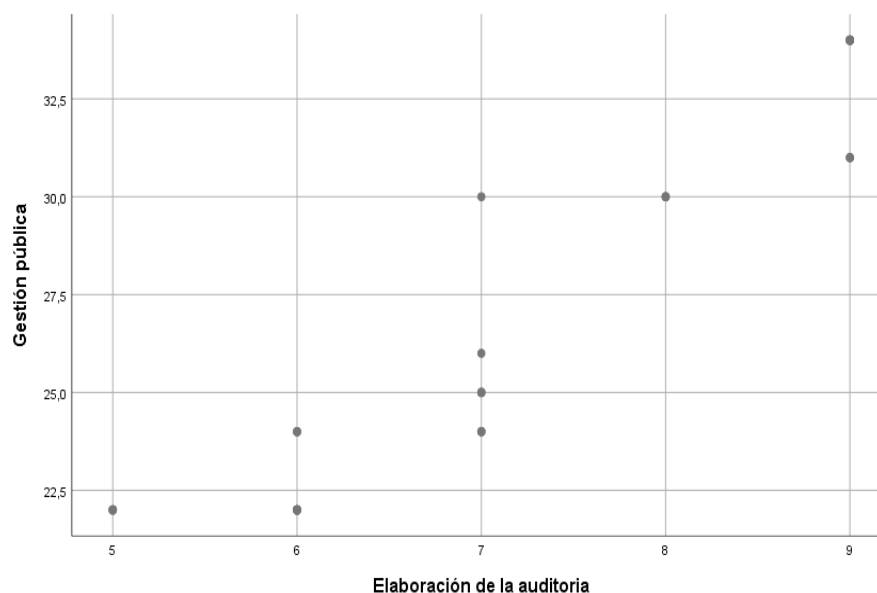
		Correlaciones	
		Elaboración del informe de auditoría	Gestión pública
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,947**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	32	32

Fuente: Elaboración propia SPSS25

La interpretación de este resultado es que, dado que el valor de $\rho = 0.000$ es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁), lo que indica que existe una relación directa entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja en el año 2020. Además, se observa una correlación positiva alta con un valor de $r = 0.947$, lo que confirma que a mayor elaboración de la auditoría, mejor será la gestión pública.

Gráfico 13

Correlación entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública



Hipótesis específica 4

Existe relación directa entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja 2020.

H1: Hipotesis alterna

H0: Hipotesis alterna.

H0: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 18

Correlación

Correlaciones			
		Cierre de auditoría	Gestión pública
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,926**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	32	32

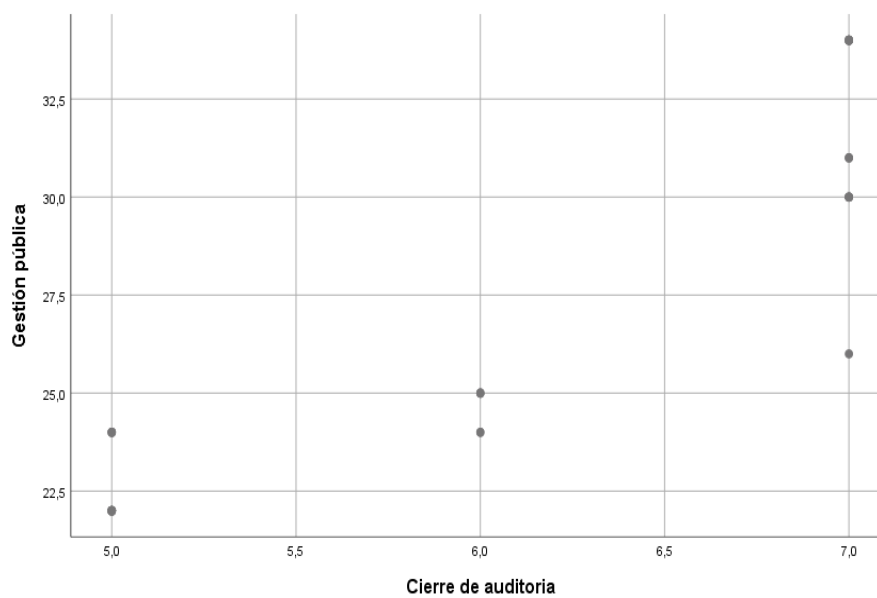
Fuente: Elaboración propia SPSS25

La interpretación de este resultado es que, dado que el valor de $\rho = 0.000$ es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), lo que indica que existe una relación directa entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las

municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja en el año 2020. Además, se observa una correlación positiva alta con un valor de $r = 0.926$, lo que confirma que el cierre de auditoría obtendrá resultados que mejorarán la gestión pública.

Gráfico 14

Correlación entre el cierre de auditoría y la gestión pública



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Después de aplicar los instrumentos en la cual, se ha demostrado que para generar una adecuada gestión pública se debe realizar una auditoría de cumplimiento dentro de las municipalidades distritales de Tayacaja.

“Ahora bien, el objetivo general de la investigación fue: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020. Con la ayuda del estadístico Rho de Spearman, se pudo demostrar la correlación de nuestras variables, con un “ r ” = 0,976, lo cual nos afirma que, a mayor realización de una auditoría de cumplimiento, entonces mejor será la gestión pública en la municipalidad distrital de la provincia de Tayacaja”.

“El objetivo específico 1: Establecer la relación que existe entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020. Mediante el Rho de Spearman se demostró la correlación positiva muy alta de un “ r ” = 0,971, lo cual nos afirma que, a mayor planificación de auditoría, mejor será la gestión pública”.

“El objetivo específico 2: Establecer la relación que existe entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020. Con una probabilidad de error de 0,000 menor el 0,05 donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe relación directa entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el

estadístico Rho de Spearman 0,971, lo cual nos afirma que, a mejor ejecución de la auditoría, entonces mejor será la gestión pública”.

El objetivo específico 3: Establecer la relación que existe entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020. Mediante la estadística Rho de Spearman se pudo verificar una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,947, lo cual nos afirma que, a mayor elaboración de la auditoría, entonces mejor será gestión pública.

“Los antecedentes encontrados están en relación con el objetivo de estudio a nivel internacional, se tiene a (Flores, 2018), presentó la tesis *Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018*. Quien concluye que: la realización de una auditoría de cumplimiento mejorará la calidad de adquisiciones directas dentro el Ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, en la cual concordamos con la investigación de Flores, al afirmar que la auditoría de cumplimiento mejora cualquier tipo de inconveniente que presente una entidad pública. Por otro lado tenemos a: (Castro, 2017), sustentó la tesis *Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016*. Su conclusión principal fue que, el noventa por ciento de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento mejorará la falta de liquidación financiera de la gestión del gobierno regional de Ayacucho. Quien también afirma nuestra investigación, del mismo modo tenemos a: (Huamán & Renee, 2016), sustentaron la tesis *Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del sector economía y finanzas, 2015*, Su conclusión principal fue que: Existe una correlación positiva moderada entre la auditoría de

cumplimiento y la optimización de los procesos de contrataciones, por lo cual en una auditoría de cumplimiento se podrán mostrar los inconvenientes y debilidades que presenta la entidad pública. Así también tenemos a: (Villanueva, 2015) sustento la tesis *Los Exámenes Especiales (Auditoría de Cumplimiento) y su Incidencia en la Gestión de las Adquisiciones y Contrataciones de las Entidades Públicas de Lima-Perú, 2012-2014*. La conclusión principal fue que, la correcta aplicación de los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) influyen favorablemente en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de una entidad pública. Quedando demostrado que una auditoría de cumplimiento realizada a tiempo en las entidades públicas, mejorarán en gran manera y prevendrán los inconvenientes e irregularidades que presentan las entidades públicas, en este caso a las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja”.

“En concordancia a la variable auditoría de cumplimiento, los resultados según la tabla 6 y grafico 1 se observa que de acuerdo a los 32 encuestados, el 59.4% (19) en el cual son la mayoría, respondieron que de manera regular los beneficios que traería la realización de una auditora de cumplimiento. 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 32 encuestados, el 100% (32) que son todos concuerdan con la misma respuesta en el cual manifiestan que muy poco se ve una adecuada gestión pública.

Cabe señalar que los resultados obtenidos contribuyen de manera directa a una adecuada gestión pública, en especial a que, la auditoría de cumplimiento, debería de ser implementado para mejorar el óptimo desarrollo y mejora en la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja.

CONCLUSIONES

1. Existe una correlación positiva muy alta entre la realización de una auditoría de cumplimiento y la gestión pública en la municipalidad distrital de la provincia de Tayacaja $r=0,976$. Esto sugiere que a mayor realización de una auditoría de cumplimiento, mejor será la gestión pública.
2. Se demostró que existe una relación directa entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020, con una correlación positiva muy alta $r=0,971$. Esto indica que a mayor planificación de auditoría, mejor será la gestión pública.
3. Se observa una relación directa entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020, con una correlación positiva alta $r=0,971$. Esto sugiere que a mejor ejecución de la auditoría, mejor será la gestión pública.
4. Se verificó la relación que existe entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020, con una correlación positiva alta $r=0,947$. Esto indica que a mayor elaboración de la auditoría, mejor será la gestión pública.
5. Existe una relación directa entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020, con una correlación positiva alta $r=0,926$. Esto sugiere que el cierre de auditoría proporcionará resultados que mejorarán la gestión pública.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Órgano de Control Institucional de las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, realizar la auditoría de cumplimiento planificando adecuadamente las acciones de control dándole énfasis en la gestión de dichas entidades.
2. Se recomienda al OCI de las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, realizar la planificación de sus acciones de control de manera profesional y evitando cualquier tipo de favores políticos o de otra índole puesto que dicho procedimiento es el más importante dentro de las etapas de la auditoría de cumplimiento. Y de esta manera se mejorará la gestión pública de dichas entidades.
3. Se recomienda a los Órganos de Control Institucional realizar la ejecución de la auditoría de cumplimiento, recabando las evidencias de manera objetiva y, que, no puedan ser desvalorizadas al momento de ser evaluadas por las Instituciones legales como el Ministerio Público.
4. Se recomienda al OCI, elaborar el informe de auditoría de manera objetiva, veraz, y sobre todo cumpliendo todo lo estipulado por el Manual Auditoría de Cumplimiento emitido por la Contraloría General de la Republica. Cabe precisar que el informe de auditoría de cumplimiento es el producto final de la labor de los auditores internos, por lo tanto, deberán de realizarse de manera minuciosa.
5. Se recomienda al OCI realizar el cierre de auditoría observando lo estipulado por la normativa que abarca dicha labor. Es necesario realizar el cierre observando la

reglamentación, puesto que, dicha labor está enmarcada en normas que podrían ser desvalorizadas por la parte afectada al momento de ser sometidos a una denuncia penal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Audicom. (2019). Auditorías de Cumplimiento - AUDICON - Auditores y Consultores. Recuperado 1 de febrero de 2019, de <https://audicon.es/auditoría-sector-privado/auditorías-de-cumplimiento/>
- Bastidas, V., David, & Pisconte, R., Jose. (2009). Gestión_Pública.pdf. Recuperado 16 de enero de 2019, de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)
- Campos, A. C. (2016). La auditoría interna en las universidades públicas de España y México (Doctoral). SANTANDER, ESPAÑA.
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Castro, R. L. P. (2017). Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016.
- Contraloría General de la República. RC_473_2014_CG_manual.pdf (2014). Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf
- Resolucion de contraloría N° 473-2014-CG. Resolución de contraloría N° 473-2014- CG.
- Flores, S. G. A. (2018). “Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018”.
- Ganoza, U. L. (2015). Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten 2015-2020. Pública de ciencias aplicadas. Recuperado de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/575864>

Garcés, M. A. G. (2015). COMPRAS Y CONTRATACIONES EN EL EXTERIOR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE RELACIONES ECONÓMICAS INTERNACIONALES.

González, G. M. (2015). Compras y contrataciones en el exterior de la dirección general de relaciones económicas internacionales (Maestría). de Chile. Recuperado de <https://docplayer.es/66524358-Universidad-de-chile-facultad-de-ciencias-fisicas-y-matematicas-departamento-de-ingenieria-industrial.html>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014). Metodología de la investigación. México, D.F.: McGraw-Hill Education.

<https://www.munihuancayo.go.pe/>. (2019). Cuadro de Asignación de Personal. Recuperado 21 de febrero de 2019, de <https://www.munihuancayo.gob.pe/portal/o-p-2018/2-uncategorised/114-cap>

Huamán, R., & Renee, M. (2016). Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14511>

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

Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). Investigación del comportamiento: métodos de investigación en ciencias sociales (Cuarta). México: McGraw-Hill. Recuperado de <https://psicologiaexperimental.files.wordpress.com/2011/03/kerlinger-y-lee-cap-1.pdf>

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

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/conocecontraloria/historia

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

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

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

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

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

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

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia.

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables

Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento

Anexo N° 04: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación

Anexo N° 05: Confiabilidad válida del instrumento

Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos

Anexo N° 07: Consentimiento informado

Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Auditoría de cumplimiento y Gestión Pública en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tayacaja - 2020

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y Dimensiones	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	Variable 1: Auditoría de Cumplimiento D1: Planificación de auditoría D2: Ejecución de la auditoría D3: Elaboración del informe de auditoría D4: Cierre de la auditoría Variable 2: Gestión Pública D1: Gobierno central D2: Gobierno regional D3: Gobierno local	Método de investigación: Científico Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental Esquema: <p>Dónde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
¿Qué relación existe entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?	Establecer la relación que existe entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	Existe relación directa entre la planificación de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020		
¿Qué relación existe entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?	Establecer la relación que existe entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	Existe relación directa entre la ejecución de la auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020		
¿Qué relación existe entre	Establecer la relación que	Existe relación directa		

Población:

En total nuestra población estará conformada por las 21 municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, siendo los sujetos de estudio los gerentes municipales, jefes de OCI, tesorero y jefe de abastecimiento de dichas entidades

Muestra:

La técnica de muestreo es el no

la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?	existe entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	entre la elaboración del informe de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	<p>probabilístico, es decir muestreo por conveniencia, muestreo de juicio (criterio), En total nuestra muestra estará conformada por 8 municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja, (gerencia municipal jefe de OCI, tesorero y jefe de abastecimientos), siendo nuestros sujetos de análisis 32 trabajadores.</p> <p>Técnicas: La Encuesta.</p> <p>Instrumentos: El Cuestionario.</p> <p>Técnicas de procesamiento y análisis de datos:</p> <p>Estadística descriptiva: Distribución de frecuencias, en tablas y gráficos</p> <p>Estadística inferencial: La prueba de Shapiro Wilk, para la normalidad, y el estadístico <i>r</i> de <i>Pearson o Rho de Spearman</i> para Establecer la relación de causa y efecto, así como la prueba de hipótesis</p>
¿Qué relación existe entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020?	Establecer la relación que existe entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	Existe relación directa entre el cierre de auditoría y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020	

ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V1: Auditoría de cumplimiento	Según (CGR2014), menciona lo siguiente: La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación de servicio público y en el uso y gestión de los recursos del estado.	Se elaborará un cuestionario de escalamiento de tipo Likert con ítems que miden la variable estudiada	Planificación de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> Planificación participativa Comprensión de la entidad Plan de auditoría 	Ordinal
			Ejecución de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> Selección de la muestra. Revisión de documentos de gestión. Estructural organizacional Sistemas informáticos Riesgos internos Planes de contingencia Arqueo a los fondos 	
			Elaboración de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> Discusión del informe Control de calidad 	
			Cierre de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación del proceso Archivo de la documentación en sistemas informáticos 	

V2: Gestión pública	(Bastidas & Pisconte, 2009, p. 13) Manifiesta que: es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas La relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad.		Gobierno nacional	<ul style="list-style-type: none"> • Rol rector • Rol conductor • Supervisión de políticas publicas • Descentralización 	Ordinal
			Gobierno regional	<ul style="list-style-type: none"> • Promoción del desarrollo económico • Fomento de las inversiones • Armonía con los Planes nacionales • Armonía con los planes locales 	
			Gobierno local	<ul style="list-style-type: none"> • Promoción del desarrollo local • Promoción de la economía local • Prestación de servicios • Armonía con los planes nacionales 	

ANEXO N° 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Tayacaja 2020

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	N°	Opciones de respuesta
V1: Auditoría de cumplimiento	Planificación de auditoría	Planificación participativa	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoría, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	1	1:Nada 2:Poco 3:Regular 4:Acceptable 5:Totalmente aceptable
		Comprensión de la entidad	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría son considerados como programas de importancia para la entidad?	2	
		Plan de auditoría	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?	3	
	Ejecución de auditoría	Selección de la muestra.	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoría de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	4	
		Revisión de documentos de gestión	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoría coadyuva a la gestión de la entidad?	5	
		Estructural organizacional	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?	6	
		Sistemas informáticos	¿En su opinión, los exámenes especiales influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?	7	
		Riesgos internos	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoría de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	8	
		Planes de contingencia	¿Considera Ud. que, la disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	9	
		Arqueo a los fondos	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoría son realizados de manera adecuada con cumplimiento del plan anual de auditoría?	10	

	Elaboración de auditoría	Discusión del informe	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda de la mejora de la gestión administrativa?	11
		Control de calidad	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos a un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?	12
	Cierre de auditoría	Evaluación del proceso	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?	13
		Archivo de la documentación en sistemas informáticos	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivado en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	14
V2: Gestión pública	Gobierno nacional	Rol rector	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	1
		Rol conductor	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?	2
		Supervisión de políticas publicas	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	3
		Descentralización	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	4
	Gobierno regional	Promoción del desarrollo económico	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	5
		Fomento de las inversiones	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?	6
		Armonía con los Planes nacionales	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?	7

		Armonía con los planes locales	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	8	
			¿En su opinión en la municipalidad donde usted labora se cumplen los planes establecidos?	9	
	Gobierno local	Promoción del desarrollo local	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	10	
		Promoción de la economía local	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	11	
		Prestación de servicios	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales es debidamente gestionados?	12	
		Armonía con los planes nacionales	¿En su opinión las decisiones del gobierno local afectan al desempeño de la misma?	13	
¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?	14				

ANEXO N° 04: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

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:

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

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

NADA	POCO	REGULAR	ACEPTABLE	TOTALMENTE ACEPTABLE
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Planificación de auditoría						
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoría, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?					
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría es considerados como programas de importancia para la entidad?					
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?					
Ejecución de auditoría						
04	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoría coadyuva a la gestión de la entidad?					
05	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendación es de importancia en la culminación del proceso de control?					
06	¿En su opinión, los exámenes especiales influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?					
07	¿En su opción, la ejecución del plan anual de auditoría de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?					
08	¿Considera Ud. que, la disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?					
09	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoría son realizados de manera adecuada con cumplimiento del plan anual de auditoría?					
10	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda de la mejora de la gestión administrativa?					
Elaboración del informe de auditoría						
11	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?					
12	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivado en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?					
Cierre de la auditoría						
13	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría es considerados como programas de importancia para la entidad?					
14	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?					

Gracias por su valioso apoyo

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

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 **GESTIÓN PÚBLICA**. Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

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

NADA	POCO	REGULAR	ACEPTABLE	TOTALMENTE ACEPTABLE
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Gobierno Central						
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?					
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?					
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?					
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?					
Gobierno Regional						
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?					
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?					
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?					
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?					
09	¿En su opinión en la municipalidad donde usted labora se cumplen los planes establecidos?					
Gobierno Local						
10	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?					
11	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?					
12	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales es debidamente gestionados?					
13	¿En su opinión las decisiones del gobierno local afectan al desempeño de la misma?					
14	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?					

Gracias por su valioso apoyo

ANEXO N° 05: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicados 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 auditoría de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	14

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad gestión pública

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	14

Fuente: 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 DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Planificación de auditoria								
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoria, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	X		X		X		
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoria son considerados como programas de importancia para la entidad?	X		X		X		
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoria?	X		X		X		
Ejecución de auditoria								
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoria de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	X		X		X		
05	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoria coadyuva a la gestión de la entidad?	X		X		X		
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?	X		X		X		
07	¿En su opinión, los exámenes especiales influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?		X	X		X		
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoria de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	X		X		X		
09	¿Considera Ud. que, la disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoria son realizados de manera adecuada con cumplimiento del plan anual de auditoria?	X		X		X		
Elaboración de auditoria								
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoria de la entidad, son realizados mediante la búsqueda de la mejora de la gestión administrativa?	X		X		X		
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoria son sometidos a un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?		X	X		X		
Cierre de auditoria								
13	¿En su opinión, el cierre de auditoria, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoria de la entidad?	X		X		X		
14	¿En su opinión, la documentación de la auditoria es debidamente archivado en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____
Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()
Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel DNI. 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **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.....01.... de12..... de .2021.....

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTION PUBLICA**

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Gobierno nacional								
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	X		X		X		
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?	X		X		X		
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	X		X		X		
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	X		X		X		
Gobierno regional								
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	X		X		X		
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?		X	X		X		
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?		X	X		X		
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	X		X		X		
09	¿En su opinión en la municipalidad donde usted labora se cumplen los planes establecidos?	X		X		X		
Gobierno local								
10	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	X		X		X		
12	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales son debidamente gestionados?		X	X		X		
13	¿En su opinión las decisiones del gobierno local afectan al desempeño de la misma?	X		X		X		
14	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel

DNI..... 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **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.....01..... de12..... de 2021

Firma del experto

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

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Planificación de auditoría								
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoría, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	X		X		X		
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría son considerados como programas de importancia para la entidad?	X		X		X		
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?	X		X		X		
Ejecución de auditoría								
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoría de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	X		X		X		
05	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoría coadyuva a la gestión de la entidad?	X		X		X		
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?	X		X		X		
07	¿En su opinión, los exámenes especiales influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?		X	X		X		
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoría de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	X		X		X		
09	¿Considera Ud. que, la disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoría son realizados de manera adecuada con cumplimiento del plan anual de auditoría?	X		X		X		
Elaboración de auditoría								
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda de la mejora de la gestión administrativa?	X		X		X		
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos a un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?		X	X		X		
Cierre de auditoría								
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?	X		X		X		
14	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivado en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

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

Huancayo.....02..... de12..... de 2021



Dr. Jaime R. Fernández Jesús
C.P.O.C. N° 02.19943875
AUDITOR AGREGADO
REGISTRO N° 28.005.81

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTION PUBLICA**

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Gobierno nacional								
01	¿En su opinión, cree Ud. que, la entidad cuenta con un plan rector sobre la gestión pública?	X		X		X		
02	¿Qué tanto conoce usted sobre los roles que se deben cumplir dentro de la entidad donde usted labora?	X		X		X		
03	¿En su opinión, se supervisa el cumplimiento de las políticas establecidas dentro de la entidad?	X		X		X		
04	¿Cree Ud. que se descentraliza las funciones principales a personas con cargos inferiores?	X		X		X		
Gobierno regional								
05	¿Considera Ud. que el gobierno regional, realiza algún evento que impulse el desarrollo económico de la región?	X		X		X		
06	¿En su opinión, el gobierno regional fomenta las inversiones de manera correcta dentro de la entidad?		X	X		X		
07	¿Cree Ud. que la administración planifica su gestión en armonía con los planes nacionales de desarrollo?		X	X		X		
08	¿En su opinión, la administración de la entidad se desenvuelve en armonía con los planes locales?	X		X		X		
09	¿En su opinión en la municipalidad donde usted labora se cumplen los planes establecidos?	X		X		X		
Gobierno local								
10	¿Cree Ud. que, la administración, promueve el desarrollo local mediante campañas debidamente coordinadas con los pobladores?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que, la administración de la entidad, promueve el desarrollo de la economía de los gobiernos locales?	X		X		X		
12	¿En su opinión, la prestación de servicios que son requeridos por los gobiernos locales son debidamente gestionados?		X	X		X		
13	¿En su opinión las decisiones del gobierno local afectan al desempeño de la misma?	X		X		X		
14	¿Cree Ud. que, la administración, se encuentra en armonía con los planes nacionales?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **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.....02..... de12..... de 2021



Dr. Rafael J. Fernández Jesús
CPCC. N° 09-1998-CCP.J
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO N° 28-0005-A1

Firma del experto

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

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Planificación de auditoría								
01	¿Cree Ud. que, el planeamiento de auditoría, es de importancia para la realización de una correcta acción de control?	X		X		X		
02	¿En su opinión, el nivel de aplicación de los procedimientos de auditoría son considerados como programas de importancia para la entidad?	X		X		X		
03	¿Piensa Ud. que, la evaluación de la estructura de control interno, es de importancia en el planeamiento de la auditoría?	X		X		X		
Ejecución de auditoría								
04	¿Cree Ud. que, que la evaluación de los riesgos realizados en la auditoría de cumplimiento, contribuyen a los objetivos planteados por la entidad?	X		X		X		
05	¿Es su opinión, la elaboración del informe de auditoría coadyuva a la gestión de la entidad?	X		X		X		
06	¿Cree Ud. que, el monitoreo a la implementación de la recomendaciones es de importancia en la culminación del proceso de control?	X		X		X		
07	¿En su opinión, los exámenes especiales influyen en la mejora de la gestión de la administración de la entidad?		X	X		X		
08	¿En su opinión, la ejecución del plan anual de auditoría de cumplimiento de la entidad contribuye en la mejora de la gestión de la administración?	X		X		X		
09	¿Considera Ud. que, la disponibilidad presupuestal, y de recursos son los adecuados para una adecuada gestión administrativa de la entidad?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que, los procedimientos de auditoría son realizados de manera adecuada con cumplimiento del plan anual de auditoría?	X		X		X		
Elaboración de auditoría								
11	¿Cree Ud. que los informes de auditoría de la entidad, son realizados mediante la búsqueda de la mejora de la gestión administrativa?	X		X		X		
12	¿Cree Ud. que, los informes de auditoría son sometidos a un control de calidad por parte del órgano de control gubernamental?		X	X		X		
Cierre de auditoría								
13	¿En su opinión, el cierre de auditoría, son debidamente evaluados por el responsable de la comisión de auditoría de la entidad?	X		X		X		
14	¿En su opinión, la documentación de la auditoría es debidamente archivado en sistemas informáticos que cuentan con altos estándares de seguridad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **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..... de12..... de 2021



Mg. CPC/Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTION PUBLICA**

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586


¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **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..... de12..... de 2021


Mg. CPC/Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419


Firma del experto

ANEXO N° 06 LA DATA DEL PROCESAMIENTO DE DATOS

Muestra	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO														SUMA Total
	D1: Planificación de auditoría			D2: Ejecución de auditoría							D3: Elaboración de la auditoría		D4: Cierre de auditoría		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2	1	3	1	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	33
2	2	1	3	1	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	33
3	2	1	3	1	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	33
4	2	1	3	1	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	33
5	2	1	3	1	2	3	3	2	4	3	3	3	3	2	35
6	2	1	3	1	2	3	3	2	4	3	3	3	3	2	35
7	2	1	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	3	2	36
8	2	2	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	3	2	37
9	2	2	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	3	2	37
10	2	2	3	2	2	3	3	3	4	4	3	3	3	2	39
11	3	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	3	2	41
12	3	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	3	2	41
13	3	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	3	2	41
14	3	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	4	3	2	42
15	3	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	4	3	3	43
16	3	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	4	3	3	43
17	3	2	3	2	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	44
18	3	2	4	2	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	45
19	3	2	4	2	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	45
20	3	2	4	2	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	46
21	3	2	4	2	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	46
22	3	2	4	2	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	47
23	3	2	4	2	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	47
24	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	49
25	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	5	4	3	50
26	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	5	4	3	50
27	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	5	4	3	50
28	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	5	4	3	50
29	3	3	4	3	3	3	4	3	4	5	4	5	4	3	51
30	3	3	4	3	3	3	4	3	4	5	4	5	4	3	51
31	3	3	4	3	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	52
32	3	3	4	3	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	52

Muestra	GESTION PUBLICA														SUMA Total
	D1: Gobierno nacional				D2: Gobierno regional					D3: Gobierno local					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
3	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
4	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
5	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
6	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
7	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
8	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
9	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
10	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	22
11	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	24
12	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	24
13	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	24
14	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	24
15	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	24
16	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	24
17	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	3	1	2	25
18	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	3	1	2	25
19	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	3	1	2	25
20	2	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	3	1	2	26
21	2	3	2	3	1	3	1	2	2	1	3	3	2	2	30
22	2	3	2	3	1	3	1	2	2	1	3	3	2	2	30
23	2	3	2	3	1	3	1	2	2	1	3	3	2	2	30
24	2	3	2	3	1	3	1	2	2	1	3	3	2	2	30
25	2	3	2	3	2	3	1	2	2	1	3	3	2	2	31
26	2	3	2	3	2	3	1	2	2	1	3	3	2	2	31
27	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	34
28	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	34
29	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	34
30	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	34
31	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	34
32	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	34

ANEXO N° 07: CONSENTIMIENTO INFORMADO

0:510420440/imagenes/ratradigo08arras_img.png		Hora de Recepcion: 09:51:55 Fecha de Recepcion: 09/04/2021 N° Auto: 00002762	
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TAYACAJA N° Folio: 1	N° Exp.: 00002762		
Presentado por	PUENTE PIMENTEL JACKELIN ROSA	Imagen / del usuario https://10.17.9.5/sistemas/uc	
DOCUMENTO	SOLICITUD - 00000000		
Asunto	CONSENTIMIENTO PARA APLICACION DE ENCUESTA DE PROYECTO DE TESIS		

Señor.
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Tayacaja
Presente

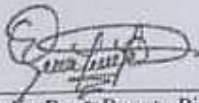
Yo, Jackelin Rosa Puente Pimentel, Bachiller de la Facultad de Contabilidad y Finanzas identificado (a) con D.N.I. N° 46420440 y código de alumno N° G035561, domiciliado en Psj. Atalaya y Chimú N° 145 el Tambo - Huancayo, ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

Solicito a usted el consentimiento para realizar las encuestas a los trabajadores en la Municipalidad Provincial de Tayacaja ya que es indispensable para adjuntar en mi proyecto de tesis.

Solicito a usted acceder a mi petición por ser de justicia.

Huancayo, 09 de Abril de 2021

Atentamente,



Jackelin Rosa Puente Pimentel
DNI N° 46420440

ANEXO N° 08: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO

