



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoria interna y la gestión municipal en el distrito de Yucay

- Cusco, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Villegas Perez, Yuliana Vanessa (orcid.org/0000-0002-5309-5635)

ASESOR:

Mg.cpc Hernandez Muñoz, Marco Antonio (orcid.org/0000-0001-8563-8449)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico este proyecto a cada uno de mis seres queridos a mis padres Clímaco y Delia por su apoyo incondicional, a mis hermosos hijos porque ellos son la motivación de mi vida.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiar mis pasos día a día, por acompañarme y permitirme confiarle mis anhelos.

Agradezco a mi asesor y a todos los docentes que me acompañaron a lo largo de este proceso, a la Universidad Cesar Vallejo por haberme acogido y a si cumplir mis metas.

Índice de contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población	12
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimiento.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN.....	24
VI. CONCLUSIONES.....	28
VII. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS	34

Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de Shapiro-Wilk.....	15
Tabla 2 Auditoría Interna y Gestión Municipal.....	16
Tabla 3 Auditoría Interna y Administración Municipal	17
Tabla 4 Auditoría Interna y Presupuesto Municipal	18
Tabla 5 Auditoría Interna y Patrimonio Municipal	19
Tabla 6 Auditoría Interna y Gestión Municipal.....	20
Tabla 7 Auditoría Interna y Administración Municipal	21
Tabla 8 Auditoría Interna y Presupuesto Municipal	22
Tabla 9 Auditoría Interna y Patrimonio Municipal	23
Tabla 10 Matriz de Operacionalización	35
Tabla 11 Matriz de Consistencia	36
Tabla 12 Confiabilidad del Instrumento	43
Tabla 13 Escala de medición del Alfa de Cronbach.....	43
Tabla 14 Validación pro Juicios de Expertos.....	43

Resumen

La investigación cuyo título viene a ser “Auditoría interna y la gestión municipal en el distrito de Yucay – Cusco, 2022”, analizó la problemática actual en torno a la gestión municipal y como la auditoría interna contribuye a que el gobierno sea un sistema sólido y estable con bajos índices de corrupción.

El problema planteado está referido a la relación existente entre la Auditoría Interna y la Gestión Municipal del municipio de Yucay, el cual fue planteado en torno a la realidad observada; así mismo el objetivo planteado radica en la determinación de la relación existente entre de la Auditoría Interna y la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

El diseño metodológico del estudio tuvo un enfoque cuantitativo y no experimental, cuyo diseño fue correlacional y la muestra estuvo conformada por 40 servidores públicos, a los cuales se les aplicó como instrumento la encuesta que fue procesada con el software estadístico SPSS.

El coeficiente de correlación dentro de la investigación fue de 0,621 aceptando así la hipótesis alterna, evidenciando la existencia de una correlación positiva media y concluyendo que existe relación significativamente entre la Auditoría interna y la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

Palabras clave: Auditoría interna, administración municipal, gestión municipal.

Abstract

The research whose title comes to be "Internal audit and municipal management in the district of Yucay - Cusco, 2022", analyzed the current problems around municipal management and how internal audit contributes to the government being a solid and reliable system. stable with low corruption rates.

The problem raised is referred to the existing relationship between the Internal Audit and the Municipal Management of the municipality of Yucay, which was raised around the observed reality; Likewise, the stated objective lies in the determination of the existing relationship between the Internal Audit and the Municipal Management in the district of Yucay - Cusco 2022.

The methodological design of the study had a quantitative and non-experimental approach, whose design was correlational and the sample consisted of 40 public servants, to whom the survey was applied as an instrument, which was processed with the SPSS statistical software.

The correlation coefficient within the investigation was 0.621, thus accepting the alternative hypothesis, evidencing the existence of an average positive correlation and concluding that there is a significant relationship between the Internal Audit and the Municipal Management in the district of Yucay - Cusco 2022.

Keywords: Internal audit, municipal administration, municipal management.

I. INTRODUCCIÓN

los constantes cambios del entorno empresarial, como vienen a ser la internacionalización, globalización y la creciente competitividad, han incrementado la importancia de las actividades de gobierno y gestión de riesgos, valor que se ha hecho extensivo a las instituciones de administración pública por lo cual se han llevado a cabo reformas administrativas y financieras en los gobiernos municipales, la auditoría interna actúa como una herramienta que se alinea con la estrategia del gobierno para integrar la gestión de riesgos dentro de los procedimientos de auditorías, haciéndolo más eficiente. eficiente y confiable (Ruiz, 2022).

La promulgación e implementación de la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos, nace a raíz en base a la necesidad de transparencia al gestionar diversas organizaciones, el realizar auditoria imprecisas trajo consigo sanciones ejemplares a los responsables de ejecutarlas; así mismo, esta ley exige la que las de memorias auditoría deben de incluir los documentos de controles internos así como los procedimiento que se desarrollaron dentro de la organización, estas exigencias tienen como fin un efectivo control interno dentro de las organizaciones. Por tal motivo a nivel mundial existen certificaciones de calidad dentro de la Auditoría Interna, los requisitos son fijados por las Normas ISO 9000:2000 cuyo fin dentro de la organización, radica en que la misma debe de contar con un sistema de gestión cuyo diseño tenga como fin el mejoramiento continuo, es así que este debe de dirigirse y controlarse de manera sistémica y transparente (Ramírez et al., 2021).

En América Latina y el Caribe, los estados integrantes deben de priorizar el incremento en la productividad, mejoramiento de la inclusión social, así como el fortalecimiento de las instituciones; la OCDE indica que un buen gobierno y una cultura cuya base sea una integridad sólida, son indispensables generar crecimiento inclusivo dando paso a una buena gobernabilidad, implementado así estrategias nacionales de integridad y anticorrupción (Ribes, 2021).

En los últimos 15 años el estado peruano ha experimentado un desarrollo socio-económico, obteniendo así, disminución en los niveles de pobreza e índices de desigualdad; generando incremento en el progreso obtenido, por lo cual se considera indispensable que se cuente con un sistema sólido de gobierno, el cual

debe de proporcionar a la sociedad un entorno estable con bajos índices de corrupción (OCDE, 2021). Contar con un sector público integro es de suma importancia para el desarrollo socioeconómico sostenible, los gobiernos estatales deben de fortalecer e inculcar una cultura en base a la integridad, implementando el control y cumplimiento de la ley, es así que en el 2021 se planteó el sistema de modernización de la gestión pública dentro del estado peruano, cuyo fin fue mejorar la gestión pública mejor y así contribuir a la construcción democrática del estado descentralizado y que sirva a los ciudadanos, permitiendo la optimización del uso los recursos públicos (Blas et al., 2022).

La Municipalidad Distrital de Yucay para el presente año 2022 se le otorgo PIA de S/.2, 085,989 del cual a la fecha hizo uso del 37.7% (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Ante esta deficiente ejecución presupuesta se observa que no se ejerce una eficaz gestión municipal, así mismo la auditoría interna contribuye a un gasto eficiente dentro de la misma. Es así que, ante un gasto ineficiente del presupuesto asignado por parte del estado, da lugar a lugar a la corrupción dentro de la entidad, así como un deficiente e inadecuado control y uso del presupuesto; por lo cual los principales afectados vienen a ser los ciudadanos, al incrementarse las brechas de desigualdad en la zona rural comparada con la zona urbana.

El sistema de auditorías internas da lugar a una gestión eficiente y eficaz, el cual debe de contar con un uso transparente de los recursos, así mismo permite que la rendición de cuentas, uso de bienes y fondos públicos se dé dentro del marco legal.

Teniendo conocimiento del contexto ya mencionado, surge la necesidad de analizar la problemática en torno a la auditoría interna y la gestión municipal, tomando como base lo mencionado con anterioridad se redactó como pregunta general a la que se pretende dar respuesta: ¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022?; así mismo las preguntas específicas del estudio son: ¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022?, ¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y el Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay –

Cusco 2022? y ¿ Cuál es la relación de la Auditoría Interna y el Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022?

El estudio se justifica al contar con relevancia social, ya que el estudio beneficiará principalmente a las municipalidades distritales y que el control interno mejore y así se permitirá una gestión eficiente y eficaz; a partir de la información obtenida en la investigación, está aportara nuevos conocimientos en beneficio de la sociedad y la gestión municipal que se realiza dentro de las mismas, también se convertirá en línea base para estudios similares por lo cual el estudio es relevante en la sociedad, del igual forma los resultados que se obtenga contribuirán a mejorar la administración municipal por parte del estado; la investigación es viable ya que se cuenta con teorías que la respaldan, datos de fuente primaria y se dispone de tiempo y recursos económicos necesarios para su realización.

Se plantea los siguiente objetivos, objetivo general: Determinar la relación de la Auditoría Interna en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022, así mismo, los objetivos específicos planteados son: Determinar la relación de la Auditoría Interna en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022, determinar la relación de la Auditoría Interna en el Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022 y determinar la relación de la Auditoría Interna en el Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

Las hipótesis general: La Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022; así mismo las hipótesis específicas son: La Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022, la Auditoría Interna se relaciona significativamente en Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022 y la Auditoría Interna se relaciona significativamente en Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro del marco teórico presentamos los antecedentes internacionales, los cuales son:

Carballedo y León (2021), plantearon como objetivo: explicar la importancia de las auditorías para elevar en nivel de control dentro de la gestión de proyectos universitarios, se hace uso de la observación, análisis documental correspondiente al período 2014 – 2019 y se aplica la entrevista no estructurada. El estudio concluye indicando que la auditoría representa una herramienta básica para un control efectivo al utilizar recursos financieros y materiales.

Santana (2019), plantea como objetivo la evaluación de los procedimientos de auditoría interna dentro de los Organismos Públicos de Cantón Vinces, se hizo uso de encuestas que se aplicaron a funcionarios dentro de las áreas de Auditoría y Gestión, el estudio concluye indicando que una eficiente viene a ser la auditoría interna, que permite llevar a cabo una gestión institucional eficiente y eficazmente para lograr los objetivos planteados.

Según Plaza (2018) plantea por objetivo analizar la auditoría interna como herramienta para gestionar los organismos estatales de Esmeralda, el estudio es cualitativo y se les aplico el cuestionario, también se utilizó el método inductivo y para analizar la información obtenida se realizó una matriz categorial. el estudio concluye afirmando la preponderancia de la auditoría interna dentro de las empresas públicas, así mismo, contribuye al cumplimiento de los objetivos establecidos y la auditoría interna orienta a la gestión.

López et al. (2018) realizaron el estudio a través del modelo COSO de la auditoría interna, el estudio se basado en evaluar comparativamente las áreas integrantes de la auditoría interna, haciendo uso del control interno en Morona Santiago y así determinar cómo influye en la gestión institucional. El estudio concluye indicando que el cumplir con las normas técnicas dentro de las actividades de control interno promueve garantías para un cumplimiento eficiente de los objetivos.

Vargas et al. (2017) plantearon como objetivo del estudio la definición de procesos requeridos para la realización de una auditoría eficiente y eficaz, para lograr minimizar los riesgos, el estudio concluye mencionando que los procesos de auditorías internas se orientan a luchar contra la corrupción arraigada en las alcaldías y municipios, por lo cual aplicaran una auditoría correcta mejorará la gestión pública al optimizar el buen manejo y distribución de los recursos percibidos.

Los antecedentes nacionales con los que cuenta el estudio son los siguientes:

Morales (2021) plantea como objetivo general: determinar la significancia al relacionar la auditoría de desempeño con la planeación dentro del Municipio de Pativilca, el estudio se considera básica con un nivel relacional no experimental, las técnicas utilizadas son la revisión bibliográfica y la encuesta. La investigación concluye en la existencia de una correspondencia significativa entre dichas variables.

Flores et al. (2021) plantean como objetivo la medición existente entre la auditoría interna y la gestión administrativa de las empresas en Tarapoto, el estudio es no experimental y correlacional, el estudio concluye con la existencia de una correspondencia significativa en relación a ambas variables.

Luna (2020) planteó como objetivo de su estudio demostrar que la auditoría administrativa contribuye a la optimización de la gestión en el municipio de Pacanguilla, la investigación es no experimental – correlacional, el estudio concluye que es necesario la realización de auditorías administrativas que evidencien la importancia de un plan de trabajo bien definido y planificado dentro de la institución.

Maldonado y Trigozo (2019) plantea como principal objetivo determinar el nivel de significancia al relacionar la auditoría interna con la elaboración presupuestaria en el gobierno municipal de la Banda de Shilcayo, el estudio fue determinado como básico y de tipo cuantitativa, cuyo nivel es correlacional descriptivo; así mismo tiene como diseño el no experimental y como corte el transversal, utilizando la encuesta y el análisis documental como técnica; la investigación concluye con la existencia de una relación significativa.

García (2019) tiene por objetivo: determinar la significancia al relacionar la auditoría interna con la administración del Municipio de San Juan Bautista, Maynas año 2018, el estudio es cuantitativo - no experimental; la investigación concluye indicando que las herramientas de control son inadecuadas, así mismo la selección de estrategias de control para evaluar son insuficientes, también indica que la planificación no toma en cuenta los objetivos y metas de la MDSJB, los cuales se consideran dentro de los diversos instrumentos de gestión.

Picasso (2019) planteó como objetivo la determinación de la incidencia de la auditoría interna en la gestión de la subgerencia de tesorería del municipio metropolitano de Lima, el estudio concluye indicando que el nivel de eficiencia y eficacia de los auditores tiene incidencia positiva en la gestión de la subgerencia de tesorería del municipio metropolitano de Lima.

Bolo (2018) planteó como objetivo principal determinar si los procedimientos operaban efectivamente y si estos estaban adecuados para lograr los objetivos de la entidad, el tipo de diseño es descriptivo correlacional, se hizo uso de la encuesta para la recolección de datos.

Así mismo dentro de la investigación contamos con los siguientes antecedentes locales:

Serrano (2019) define como objetivo general de su estudio, determinar la manera en que la auditoría de cumplimiento influirá en las fases del presupuesto del municipio de Yucay, el estudio es no experimental. El estudio concluye que el establecimiento de un control anticipado haciendo uso de la auditoría de cumplimiento incide en el de los objetivos de la entidad.

Estrada (2019) planteó como objetivo la medición de la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa del municipio de Ocongate, el estudio es no experimental – correlacional, hace uso de la encuesta para la recolección de datos. El estudio concluye que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa dentro del municipio de Ocongate.

Delgado (2019) el objetivo de su estudio viene a ser la determinación del control interno en las gestiones de compra de los municipios de las provincias de Acomayo y Chumbivilcas, el tipo de estudio es no experimental – correlacional. El

estudio concluye indicando que efectivamente el control interno influye significativamente en la gestión de compras de los municipios de Acomayo y Chumbivilcas.

Referente al marco conceptual de la primera variable, que viene a ser la Auditoría Interna, según Estupiñan (2015) la considera como herramienta que está a cargo del Consejo Administrativo o la Dirección de una institución, la auditoría interna tiene por finalidad el cumplimiento de los objetivos trazados, los cuales pertenecen a las siguiente categoría: Operaciones efectivas y eficientes, en esta categoría se incluye los objetivos básicos, los cuales están relacionados al desempeño, rentabilidad y salvaguarda. Informaciones fiables sobre las finanzas, incluye el planeamiento y publicación de los registros financieros, estos deben de ser reales y confiables. Cumplimiento de la norma legal y aplicación de la norma regulatoria, refiere que las leyes y regulaciones deben de cumplirse.

Existen diversos modelos actuales de auditorías internas como vienen a ser el COSOS, CoCo, ACC y Cadbury (CGR, 2015).

El modelo COSO trae consigo grandes beneficios como la definición de normas de conducta dentro de la organización, contribuye a cumplir los objetivos planteados, siempre y cuando estos sean medibles y claros, así mismo establece mecanismos para monitorear y resolver las malas praxis dentro de la organización (Ruiz, 2015); se debe de incluir los riesgos internos y externos, estos deben de ser identificados dentro de la organización, así mismo se debe de planificar y supervisar las acciones a realizar para posteriormente plantear la pirámide de componentes de control (CGR, 2015).

El modelo CoCo (Criteria of Control Board) se basa en cuatro criterios simplificados: propósito, compromiso, aptitud y evaluación – aprendizaje; los aspectos importantes a resaltar es que tiene como base la teoría general de sistemas y contingencias, se considera importante definir y adoptar normas y políticas, el uso de una planeación estratégica contribuye a darle sentido a la dirección del objetivo a alcanzar (Filminas, 2016).

El modelo ACC (Australian Control Criteria) indica que todos los componentes de la organización deben de asumir un compromiso para lograr los

objetivos establecidos, es así que la intervención y comprensión es más amplia y específica, este modelo tiene como soporte el sistema COSO (Aguirre, 2015).

La auditoría se clasifica en auditoría operacional, administrativa e informática; a continuación, se detallará cada una: Auditoría Operacional, se encarga del análisis de la gestión, donde se evalúa la economía, eficiencia y eficacia. Auditoría Administrativa, constituye una evaluación completa de la organización, así como de los métodos usados para el control, operación y empleo. Auditoría Informática, revisa y evalúa los equipos de cómputo que conforman los controles, sistemas y procedimientos informáticos. Auditoría Financiera, se evalúa los estados financieros en su totalidad (Loyola, 2014).

La necesidad de que las áreas de control se vieran reforzadas, son la causa principal del origen de las auditorías internas, esta contribuye a la minimizar y evitar riesgos dentro de una organización, es así, que se protege los activos evitando y combatiendo el fraude, cumpliendo las disposiciones legales, así como la obtención de información financiera y administrativa logrando así la eficiencia operacional (Tapia et al., 2017).

La Norma ISO 9001: 2015 se aplica dentro de una organización, sea esta pública o privada y esta referido al sistema de gestión de la calidad, los principales aspectos de la norma vienen a ser el contexto de la organización y así poder comprender sus necesidades y expectativas; a través de esta norma la organización se empeña y se esfuerza en el cumplimiento de las expectativas del consumidor al ofertar sus productos y servicios (Secretaría Central de ISO, 2015).

Según el Instituto de Contabilidad Y Auditoria, la Norma Internacional de Auditoria (NIA) tienen como objetivo proporcionar una base que permita el diseño e implementación para responder ante los riesgos valorados de incorrección de material, la labor del auditor permitirá a la organización alcanzar el éxito siempre y cuando éste no descuide los componente principales como vienen a ser: el entorno control, evaluación de riesgos corporativos, sistemas de información, las actividades de control y el monitoreo (2016).

La evaluación financiera dentro de la auditoría interna cumple principalmente funciones ligadas al control y planeación, para lo cual se hace uso de la evaluación

como instrumento de medición en los objetivos y metas de la organización, así como, ver los avances obtenidos a través de la evaluación permite la obtención de información relevante que sirve de base para los nuevos lineamientos institucionales, que permitan que la entidad evolucione (García, 2020).

Así mismo la evaluación financiera, comprende una serie de procesos que permite que se conozca la situación financiera dentro de la institución a través de una evaluación rigurosa de los registros, documentación y evidencias diversas que representan sustento de los estados financieros (Espinoza & Naranjo, 2017).

La variable Gestión Municipal, dentro del territorio nacional la Ley N°27972 “Ley Orgánica de Municipalidades”, hace referencia a la gobernanza local, la cual es parte fundamental en el ordenamiento territorial peruano, así mismo consiente que los ciudadanos sean participes en cuestiones públicas, el gobierno local está conformado por los siguientes componentes: área geográfica, ciudadanía y estructura funcional. Así mismo, la administración distrital y provincial conforma la organización estatal cuya finalidad es el desarrollo local, por lo cual cuentan con identidad jurisdiccional de derecho público haciendo uso de su plena capacidad (Congreso de la República, 2003).

El gobierno como tal es un componente importante del estado, sea este municipal o local, por lo cual debe de fijar el rumbo, lineamientos y la dirección del municipio haciendo uso del gobierno, por lo cual es necesario que se fijen reglas de convivencia y abarcar el comportamiento dentro del territorio (Arraiza, 2019).

Dentro del estado peruano la Ley de Bases de la Descentralización tiene por finalidad establecer las potestades de la administración municipal, las cuales son: planificación integral del desarrollo local, así como el ordenamiento territorial, promover estratégicamente los planes de desarrollo que engloban a los distritos; promoción, apoyo y ejecución para los proyectos de inversión, así como los servicios municipales ligados a las externalidades o economías de escala, por lo cual se deben de suscribir convenios pertinentes, y por último la emisión de normas técnicas en la estructura geografía, así como la utilización del suelo, y las normas para proteger y conservar el ambiente (Congreso de la República, 2002).

La administración municipal, administra los servicios públicos que se brinda en la localidad gestionándose directa o indirectamente, siempre y cuando la ley lo permita y no vaya en contra de los intereses de la población integrante, así mismo debe de ejercerse eficaz y eficientemente dicho servicio, sumándose a esto un correcto control municipal (Romero, 2017).

Los gobiernos locales están facultados para el otorgamiento de concesiones a individuos nacionales o extranjeros siempre y cuando cuente con personería jurídicas, así mismo deben de ejecutar y explotar obras relacionadas a infraestructura y brindar servicios públicos de gran alcance a la localidad. La toma de decisiones en materia de concesiones es tomada en sesión concejal, por tanto, es necesario la mayoría simple para su aprobación.

La contratación y adquisición de locales deben de regirse por los principios del estado, ya que su finalidad es garantizar bienes, servicios y obras de calidad. Así mismo la gestión empresarial municipal debe de tener en cuenta el principio de subsidiariedad del Estado, incentivando y creando entornos favorables para la inversión privada (Congreso de la República, 2003).

Las municipalidades cuentan con mecanismos administrativos empleados en la gestión, estos mecanismos hacen uso del instrumento del presupuesto participativo anual, el cual se ejecuta y aprueba conforme a ley. El presupuesto es sustentado en el equilibrio real de los ingresos que obtiene el municipio y se relaciona con los egresos que este mantiene, así mismo debe de aprobarse por el concejo municipal, para lo cual es obligación de las municipalidades constituir los pliegos presupuestales.

Los bienes rentas y derechos, representan parte integrante del patrimonio; este patrimonio es administrado de manera autónoma por cada municipio dentro del marco legal correspondiente; los bienes públicos son inalienables e imprescriptibles (Congreso de la República, 2003).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación:

Tomando como base a CONCYTEC, el estudio realizado fue aplicado, considerando que se analizó la correlación existente entre ambas variables: Auditoría interna y Gestión; así mismo se buscó profundizar en las bases teóricas referentes a ambas variables (2018).

3.1.2. Diseño de Investigación:

Según Hernández y Mendoza, el estudio tuvo por diseño el no experimental - transversal, considerando principalmente la observación de las variables mas no habrá manipulación de las mismas dentro del estudio, así mismo la medición de las variables se realizó una sola vez y en un momento específico para luego procesar y realizar el análisis respectivo (2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente: Auditoría Interna

La auditoría interna se define conceptualmente, como aquella que comprende las políticas, el proceder, la práctica y las diversas estructuras dentro de una organización cuyo fin es la alcanzar los objetivos y metas propuestas, previniendo, detectando y corrigiendo los hechos indeseados. La auditoría interna busca generar un valor agregado y el mejoramiento de las operaciones dentro de la organización mediante el aporte de un enfoque sistémico y disciplinario que permite que se evalúe y mejore la eficacia dentro de los procedimientos administrativos y los informes financieros (Estupiñán, 2015).

Definición Operacional: Para la primera variable que corresponde a la Auditoría interna, la medición que se usó tuvo como escala la escala ordinal correspondiente a la escala ordinal de tipo Likert, que fue aplicado a las siguientes dimensiones: primera dimensión planeamiento de la auditoría, que cuenta los siguientes indicadores planeación de la auditoría, evaluación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y la ejecución de la auditoría, segunda dimensión papeles de la auditoría que cuenta con los siguientes indicadores archivos documentales y actualización de documentos y tercera dimensión informe

de auditoría que cuenta con los siguientes indicadores evidencias de información y ratificaciones y recomendaciones, dichos indicadores se midieron con la escala ordinal de Likert.

Variable Dependiente: Gestión Municipal

La gestión se define conceptualmente como el accionar y posteriormente el efecto que genera esta acción dentro de una entidad u organización, por lo cual se define que la gestión municipal viene a ser el acto de organizar y administrar los diversos recursos con los que cuenta un municipio ; este procedimiento es continuo para lo cual es necesario que la toma de decisiones busquen el control de las actividades formulando, como finalidad y a través políticas públicas municipales e implementándolas con el finalidad de que la administración pública, el presupuesto municipal y el patrimonio municipal este conforme a la norma (Ministerio de Administración Publica, 2016).

Definición Operacional: Para la segunda variable, correspondiente a la Gestión Municipal se hizo uso de la escala ordinal tipo Likert para medir las dimensiones que la conforman y vienen a ser: primera dimensión planeación municipal, cuyos indicadores propósitos y objetivos, estrategias y pronósticos; segunda dimensión organización municipal, cuyos indicadores son departamentalización y jerarquía, comunicación forma, tercera dimensión dirección municipal, cuyos indicadores son integración y toma de decisiones: la cuarta dimensión control municipal, cuyos indicadores son propósitos de control y evaluaciones de control.

3.3. Población

3.3.1. Población

Ñaupas et al. (2014), considera a la población como aquella unidad de individuos con características comunes, así mismo, se hizo uso de 40 funcionarios públicos que laboran dentro del municipio de Yucay.

3.3.2. Muestra censal

Ñaupas et al. (2014) refiere que la fracción de la población que se utiliza dentro del estudio corresponde a la muestra, esta muestra debe de ser clara y representativa de la población para que en su medición represente los resultados de forma general, en el presente estudio, la muestra está representada por 40 funcionarios

públicos del municipio de Yucay, los cuales también corresponden a la población (Ñaupas Paitan et al., 2014).

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Dentro del estudio, tomando como base a Sampieri (2018) se define a la encuesta como técnica utilizada dentro de la investigación, así mismo el instrumento que se aplico está representado por el cuestionario de preguntas que fueron aplicados a los funcionarios públicos que conforman la muestra. El cuestionario de preguntas fue elaborado en bases a las variables de estudio y permitió que los datos recolectados sean de fuentes primarias.

Para el cálculo del nivel de confiabilidad se hizo uso del alfa de Cronbach, el cual es un coeficiente que permite calcular el nivel de confiabilidad y determina al eficacia y consistencia del instrumento.

Para los 18 ítems considerados de la variable Auditoría Interna el Alfa de Cronbach es 0.706 y para los 13 ítems de la variable Gestión Municipal se obtuvo un coeficiente de 0.715; ambos valores son superiores a 0.7, por lo cual en nivel de confiabilidad es elevado por lo cual se considera que el instrumento es confiable.

Así mismo se hizo uso de la validación por juicio de expertos para determinar que los ítems considerados dentro del cuestionario de preguntas sean pertinentes y coherentes, fueron tres expertos que validaron el instrumento.

3.5. Procedimiento

El estudio se realizó en base a los siguientes procedimientos: primero se realizó una observación exhaustiva de la realidad dentro de la Municipalidad de Yucay, seguidamente se procedió a la identificación de la problemática que existe dentro de dicho municipio para poder plantear los problemas a identificar y así también definir las variables que se utilizaron en la realización del trabajo. Con las variables identificadas y los problemas planteados se elaboraron las matrices cuya importancia es relevante dentro del estudio.

Seguidamente se procedió a la elaboración del planteamiento de objetivos pertinentes para el estudio, de igual modo se redactó el marco teórico conveniente para la investigación, para lo cual se realizó una búsqueda exhaustiva de bases teóricas que respalden a las variables en torno a las cuales se realizó el estudio, incluyendo así mismo a las correspondientes dimensiones. Los resultados se respaldan con la información obtenida en base al instrumentos, cuya confiabilidad

fue medida a través de un coeficiente que permite verificar la consistencia del instrumento y que viene a ser el alfa de Cronbach y posteriormente se validó a través del juicio de tres expertos, los cuales lo consideraron apto para su aplicación y se procedió a aplicarlo a los 40 funcionarios públicos.

Ya con el instrumento aplicado se procesó la información recolectada haciendo uso del software estadístico SPSS, a través del cual se obtuvo los resultados que respaldaron el estudio y se procedió a su redacción para posteriormente proseguir con la redacción de las conclusiones y emitir las recomendaciones pertinentes estudio.

3.6. Método de análisis de datos

La información imprescindible fue obtenida de primera mano con la aplicación del instrumento, dicha información fue procesada con el programa estadístico SPSS 26, que permitió la redacción de resultados, así como la elaboración de los gráficos y tablas que los validen.

3.7. Aspectos éticos

Como expresión evidente de la ética, dentro de los procedimientos realizados para la construcción del estudio se respetó principalmente a los autores de las teorías utilizadas, a través del uso de la correcta citación, así mismo dentro la muestra del estudio para al aplicar el instrumento, este fue anónimo y con fines educativos; así mismo la identidad de cada funcionario fue anónima y la información recolectada al ser de primera mano fue confiable y relevante dentro del estudio.

La presente investigación fue realizada conforme a la normativa emitida por la SUNEDU y la universidad dentro de la cual se realiza la investigación.

IV. RESULTADOS

Para respaldar los objetivos e hipótesis que se abordaron dentro del estudio, fue necesario el uso de un cuestionario de preguntas, el cual se aplicó a 40 encuestados y que permitió la determinación de la relación existente entre la Auditoría Interna en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 202.

Prueba de normalidad

La definición de la prueba de normalidad se determinó a través de la cantidad de la muestra del estudio, al contar con 40 encuestados se hizo uso de Shapiro-Wilk como prueba de normalidad; dicha prueba permite verificar el valor de “p”, que para comprobar la hipótesis con una valoración de “p” inferior a 0.05 permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y así aceptar la alterna (H_1). En cuanto a la variable o dimensión considerada dentro del estudio, se concluye que estas no son normales, debido a lo cual se tuvo que aplicar una prueba no paramétrica.

Tabla 1

Prueba de Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Auditoría Interna	0,906	40	0,000
Evaluación administrativa	0,903	40	0,001
Evaluación financiera	0,905	40	0,003
V2 Gestión Municipal	0,907	40	0,000
Administración municipal	0,901	40	0,001
Presupuesto municipal	0,907	40	0,000
Patrimonio municipal	0,904	40	0,001

Nota: $p < 0.05$ (Significancia)

La tabla 1 contiene los valores obtenidos al aplicar la prueba de Shapiro-Wilk, la fue utilizada dentro el estudio por el tamaño de la muestra, así mismo se halló que la variable Auditoría Interna y la Gestión Municipal no presentan ajuste para corresponder a variables cuya distribución es normal ($p < 0.05$); el estadístico de correlación utilizado fue Rho de Spearman, a través del cual se contrastó la hipótesis general y específicas planteadas dentro el estudio.

Para determinar los objetivos que se plantearon dentro de la investigación, el estadístico Rho de Spearman se utilizó y cuyo coeficiente de correlación varía entre -1 a 1 y dependiendo de la magnitud de correlación obtenida se establece el grado de relación existente.

El objetivo general dentro del estudio fue el siguiente:

Determinar la relación de la Auditoría Interna en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022

Tabla 2

Auditoría Interna y Gestión Municipal

		Correlaciones		
			Auditoría Interna	Gestión Municipal
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,621**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión Municipal	Coeficiente de correlación	,621**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Dentro de la investigación en lo referente al objetivo general, la tabla 2 muestra que 0,621 representa al coeficiente de correlación que se obtuvo y por lo cual se concluye que entre la Auditoría interna y Gestión municipal, que representan las variables de estudio existe una correlación positiva media; así mismo al obtener un coeficiente superior a 0,5 e inferior a 0,75 se concluye que entre las dos variables existe una correlación positiva media y por lo cual la relación hallada entre ambas variables es significativa.

El primer objetivo específico dentro del estudio fue el siguiente:

Determinar la relación de la Auditoría Interna en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022

Tabla 3

Auditoría Interna y Administración Municipal

		Correlaciones		
		Auditoría Interna	Administración Municipal	
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,635** ,000
		N	40	40
	Administración Municipal	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,635** ,000	1,000 .
		N	40	40

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

Dentro del estudio en lo referente al primer objetivo específico, la tabla 3 muestra que el coeficiente es de 0,635 y corresponde al coeficiente de correlación, así mismo se concluye con la existencia de una correlación positiva media entre la variable Auditoría Interna y la dimensión Administración municipal existe una; así mismo al obtener un coeficiente de correlación superior a 0,5 e inferior a 0,75 se concluye que existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa.

El segundo objetivo específico dentro del estudio fue el siguiente:

determinar la relación de la Auditoría Interna en el Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022

Tabla 4

Auditoría Interna y Presupuesto Municipal

		Correlaciones		
			Auditoría Interna	Presupuesto Municipal
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	1,000	,598**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Presupuesto Municipal	Coefficiente de correlación	,598**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

La tabla 4 muestra se obtuvo como coeficiente de correlación el valor de 0,598, dicha tabla responde al segundo objetivo específico, es así que se concluye con la existencia de una correlación positiva media entre la variable Auditoría Interna y la dimensión Presupuesto municipal existe una; así mismo al obtener un coeficiente superior a 0,5 e inferior a 0,75 y se infiere que entre que existe una correlación positiva media, por lo cual la relación existente es significativa.

El tercer objetivo específico dentro del estudio fue el siguiente:

determinar la relación de la Auditoría Interna en el Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022

Tabla 5

Auditoría Interna y Patrimonio Municipal

		Correlaciones		
			Auditoría Interna	Patrimonio Municipal
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,575**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Patrimonio Municipal	N	40	40
		Coeficiente de correlación	,575**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Dentro del estudio en lo referente al tercer objetivo específico, la tabla 5 muestra que el coeficiente de correlación es de 0,575 concluyendo con la existencia de una correlación positiva media que la variable Auditoría Interna y la dimensión Patrimonio municipal; así mismo al obtener un coeficiente de correlación superior a 0,5 e inferior a 0,75 y se concluye que existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa.

Prueba de Hipótesis

En cuanto a la prueba estadística, está se determinó a través de la relación que existe entre las variables de estudio, para lo cual se hizo uso de la prueba estadística de Rho de Spearman a partir de la cual se realizó la toma de decisiones, teniendo en cuenta que:

- Para aceptar la hipótesis nula, la prueba estadística debe de tener un valor superior a 0.05 ($P > 0.05$).
- Para rechazar la hipótesis nula, la prueba estadística debe de tener un valor inferior a 0.05 ($P > 0.05$).

El coeficiente que se utilizó y permito que se establezca en grado de relación fue el coeficiente de correlación Rho de Spearman, dicho coeficiente varía entre -1 a 1 .

La hipótesis general dentro del estudio fue la siguiente:

H1: La Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

H0: La Auditoría Interna no se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

Tabla 6

Auditoría Interna y Gestión Municipal

		Correlaciones		
		Auditoría Interna	Gestión Municipal	
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,621**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Gestión Municipal	N	40	40
		Coeficiente de correlación	,621**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

La tabla 6 en cuanto a las variables Auditoría interna y Gestión municipal, se observa que el Sig. Bilateral posee una estimación de 0.000, dicha estimación es inferior a 0,05 debido a lo cual la hipótesis nula es rechazada y se termina aceptando la hipótesis alterna; así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,621, superior a 0,5 e inferior a 0,75 se concluye que entre ambas variables existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

La primera hipótesis dentro del estudio fue la siguiente:

H1: La Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

H0: La Auditoría Interna no se relaciona significativamente en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

Tabla 7

Auditoría Interna y Administración Municipal

		Correlaciones		
		Auditoría Interna	Administración Municipal	
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,635**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Administración Municipal	N	40	40
		Coeficiente de correlación	,635**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

En cuanto a la variables Auditoría interna y la dimensión Administración municipal, en la tabla 7 se observa que el Sig. Bilateral posee una estimación de 0.000, dicha estimación es menor a 0,05 debido a lo cual la hipótesis nula es rechazada y se

termina aceptando la hipótesis alterna; así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,635, que es superior a 0,5 e inferior a 0,75 se concluye que entre la primera variable y la primera dimensión existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

La segunda hipótesis dentro del estudio fue la siguiente:

H1: La Auditoría Interna se relaciona significativamente en Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

H0: La Auditoría Interna no se relaciona significativamente en Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

Tabla 8

Auditoría Interna y Presupuesto Municipal

		Correlaciones		
			Auditoría Interna	Presupuesto Municipal
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,598**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Presupuesto Municipal	Coeficiente de correlación	,598**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

En cuanto a la variables Auditoría interna y la dimensión Presupuesto municipal, en la tabla 8 se observa que el Sig. Bilateral posee una estimación de 0.000, dicha estimación es menor a 0,05 debido a lo cual la hipótesis nula es rechazada y se termina aceptando la hipótesis alterna; así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,598, que es superior a 0,5 e inferior a 0,75 se concluye que entre la primera variable y la segunda dimensión existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir

La Auditoría Interna se relaciona significativamente en el Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

La tercera hipótesis dentro del estudio fue la siguiente:

H1: La Auditoría Interna se relaciona significativamente en Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

H0: La Auditoría Interna no se relaciona significativamente en Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

Tabla 9

Auditoría Interna y Patrimonio Municipal

		Correlaciones		
			Auditoría Interna	Patrimonio Municipal
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	1,000	,575**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Patrimonio Municipal	Coefficiente de correlación	,575**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

En cuanto a la variables Auditoría interna y la dimensión Patrimonio municipal, en la tabla 9 se observa que el Sig. Bilateral posee una estimación de 0.000, dicha estimación es menor a 0,05 debido a lo cual la hipótesis nula es rechazada y se termina aceptando la hipótesis alterna; así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,598, que es superior a 0,5 e inferior a 0,75 se concluye que entre la primera variable y la segunda dimensión existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente en el Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

V. DISCUSIÓN

En cuanto a la hipótesis general del estudio se concluye que las variables de estudio tiene relación significativa a partir del coeficiente de correlación cuyo valor fue de 0,621, así mismo las investigaciones realizadas por Santana (2019), cuyo objetivo fue la evaluación de los procedimientos de auditoría interna dentro de los Organismos Públicos, también infiere que la auditoría interna representa un instrumento de apoyo y control, que permite llevar a cabo una gestión institucional eficiente y eficazmente para lograr los objetivos planteados. Así mismo el estudio realizado por Plaza (2018) cuyo objetivo fue analizar la auditoría interna como herramienta para gestionar los organismos estatales concluye que la auditoría interna es importante en las empresas públicas, ya que contribuye al cumplimiento de los objetivos establecidos y la auditoría interna orienta a la gestión, evidenciando así la preponderancia de la Auditoría Interna como herramienta en la Gestión de entidades Públicas.

El estudio realizado por Morales (2021) tuvo por objetivo determinar la significancia al relacionar la auditoría de desempeño y la planeación en el Municipio de Pativilca, se obtuvo un coeficiente de correlación cuyo valor fue de 0,560 por lo cual el estudio también concluye que la auditoría de desempeño tiene relación significativa con la gestión municipal. Del mismo modo el estudio realizado por Luna (2020) cuyo objetivo fue demostrar que la auditoría administrativa contribuye a la optimización de la gestión en el municipio de Pacanguilla, el estudio concluye que es necesario la realización de auditorías administrativas que evidencien la importancia de un plan de trabajo bien definido y planificado dentro de la institución

En cuanto a la primera hipótesis específica del estudio se obtuvo un coeficiente de correlación cuyo valor fue de 0,598, concluyendo así, que la Auditoría Interna se relaciona significativamente con la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022, así mismo el estudio realizado por López et al. (2018) cuyo objetivo fue la evaluación comparativa del control interno dentro de las áreas de auditoría interna ligadas a gobiernos autónomos, también concluye indicando que el cumplimiento de las normas técnicas de control interno promueva garantías para el cumplimiento eficiente de los objetivos; del mismo modo el estudio realizado por

Flores et al. (2021) cuyo objetivo fue la medición existente entre la auditoría interna y la gestión administrativa de las empresas en Tarapoto, también concluye indicando que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa de las empresas en Tarapoto.

García (2019) en su estudio, tuvo por objetivo fue determinar la significancia al relacionar la auditoría interna con la administración del Municipio de San Juan Bautista, Maynas año 2018, se obtuvo un coeficiente de correlación cuyo valor fue de 0,994, por lo cual la investigación concluye indicando que las herramientas de control son inadecuadas, así mismo la selección de estrategias de control para evaluar son insuficientes, también indica que la planificación no toma en cuenta los objetivos y metas de la MDSJB considerados en los instrumentos de gestión. Así mismo el estudio realizado por Delgado (2019) cuyo objetivo fue la determinación del control interno en las gestiones de compra de los municipios de las provincias de Acomayo y Chumbivilcas, el estudio obtuvo como valores del Chi cuadrado calculado 68,21 y Chi crítico 13,2767, en las comparaciones pertinentes se evidencia que existe parámetros dependientes por lo cual también concluye indicando que efectivamente el control interno influye significativamente en la gestión de compras de los municipios de Acomayo y Chumbivilcas.

En cuanto a la segunda hipótesis específica del estudio se obtuvo un coeficiente de correlación cuyo valor fue de 0,598, por lo cual se concluye que la Auditoría Interna se relaciona significativamente en el Presupuesto Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022., así mismo el estudio realizado por Carballido y León (2021), cuyo objetivo fue explicar la importancia de las auditorías para elevar en nivel de control dentro de la gestión de proyectos, concluyó que la auditoría es una herramienta básica que permite controlar el uso de los recursos financieros y materiales que permiten elevar la gestión de proyectos. Del mismo modo el estudio realizado por Vargas et al. (2017) cuyo objetivo fue el estudio la definición de procesos requeridos para la realización de una auditoría eficiente y eficaz, para lograr minimizar los riesgos, el estudio concluye mencionando que los procesos de auditorías internas se orientan a luchar contra la corrupción arraigada en las alcaldías y municipios, por lo cual aplicar una auditoría correcta mejorará la

gestión pública al optimizar el buen manejo y distribución de los recursos percibidos.

El estudio realizado por Maldonado y Trigozo (2019) cuyo objetivo fue determinar el nivel de significancia al relacionar la auditoría interna con la elaboración presupuestaria en el gobierno municipal de la Banda de Shilcayo año 2018, así mismo el estudio concluye que entre la auditoría interna se existe relación significativa con la ejecución presupuestal en el gobierno municipal de la Banda de Shilcayo, año 2018. Así mismo el estudio realizado por Picasso (2019) cuyo objetivo fue la determinación de la incidencia de la auditoría interna en la gestión de la subgerencia de tesorería del municipio metropolitano de Lima, el estudio concluye indicando que el nivel de eficiencia y eficacia de los auditores tiene incidencia positiva en la gestión de la subgerencia de tesorería del municipio metropolitano de Lima. De igual modo el estudio realizado por Serrano (2019) cuyo objetivo fue determinar la manera en que la auditoría de cumplimiento influye en las fases del presupuesto del municipio de Yucay, así mismo concluye que el establecimiento de un control anticipado haciendo uso de la auditoría de cumplimiento incide en el de los objetivos de la entidad. Así mismo el estudio realizado por Estrada (2019) cuyo objetivo fue la medición de la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa del municipio de Ocongate, el estudio concluye que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa dentro del municipio de Ocongate

Para la variable auditoría interna se hizo uso de las bases teóricas como Estupiñan (2015) quien refiere que la auditoría interna tiene por finalidad el cumplimiento de los objetivos trazados, así mismo se los diversos modelos que comprende la auditoría interna como vienen a ser el COSOS, CoCo, ACC y Cadbury (CGR, 2015), así mismo las bases teóricas utilizadas para la clasificación de la auditoría fue de Loyola (2014). Las normas internacionales utilizadas dentro de la investigación fue la Norma ISO 9001: 2015 (Secretaría Central de ISO, 2015) y la Norma Internacional de Auditoría (Instituto de Contabilidad y Auditoría Cuentas, 2016).

Para la variable gestión municipal se hizo uso de la bases teóricas del Ministerio de Administración Pública (2016), así como la Ley N°27972 “Ley

Orgánica de Municipalidades” (Congreso de la República, 2003). Arraiza (2019) indica que el gobierno como tal es un componente importante del estado por lo cual es necesario que se fijen reglas de convivencia y abarcar el comportamiento dentro del territorio, por lo cual también se tomó en cuenta la Ley de Bases de la Descentralización (Congreso de la República, 2002).

A lo largo del estudio realizado, las teorías abarcadas e incluidas se corroboraron completamente, así mismo se demostró que la auditoría interna contribuye significativamente en la gestión municipal, por lo cual las teorías que respaldan las variables de estudio son vigentes.

VI. CONCLUSIONES

Con la información obtenida dentro de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El objetivo general, que abarca la Auditoría interna y la Gestión municipal, así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,621 se concluye que existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente en el Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.
2. El primer objetivo específico, que abarca la Auditoría interna y la dimensión Administración municipal que abarca la Auditoría interna y la Gestión municipal, así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,635 se concluye que existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente en el Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.
3. El segundo objetivo específico, que abarca la Auditoría interna y la dimensión Presupuesto municipal que abarca la Auditoría interna y el Presupuesto municipal, así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,598 se concluye que existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente con el Presupuesto municipalidad de la Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.
4. El tercer objetivo específico, que abarca la Auditoría interna y la dimensión Patrimonio municipal, así mismo al obtener un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,598 se concluye que existe una correlación positiva media y por lo cual la relación existente es significativa; es decir la Auditoría Interna se relaciona significativamente con el Presupuesto municipalidad en el distrito de Yucay – Cusco 2022.

RECOMENDACIONES

En base a la información obtenida y a partir de los resultados y conclusiones que se formularon dentro del estudio, las recomendaciones pertinentes para el alcalde de la Municipalidad de Yucay son las siguientes:

Fortalecer la gestión municipal a través de la auditoría interna, para lo cual se recomienda integrar el área de auditoría interna, dentro del cual laboren profesionales con amplia experiencia que permitan evaluar e implementar estrategias para fortalecer el logro de metas y objetivos municipales a través de la auditoría interna.

Se recomienda contratar profesionales en el área de elaboración del manual de auditoría interna que se aplique al municipio de Yucay, dentro del cual se redacte a los encargados de efectuarla, hacer el seguimiento correspondiente y evaluarlas; dicho plan debe contener estrategias en el plan de acción que aplique a las diversas áreas que integran el municipio.

Se recomienda evaluar las áreas administrativas y presupuestarias del municipio a través de indicadores de eficiencia y verificar si contribuyen al logro de las metas y objetivos organizacionales; así mismo a través de dichos indicadores evaluar las adquisiciones que se realizan y la ejecución del presupuesto.

REFERENCIAS

Aguirre, C. (2015). *Modelo ACC*.

https://www.academia.edu/6656927/MODELO_ACC

Arraiza, E. (2019). *Manual de Gestión Municipal*.

Blas Ghiggo, F. G., Uribe Hernández, Y. C., Cacho Revilla, A., & Valqui Oxolón, J. M. (2022). *Modernización del Estado en la gestión pública : Revisión sistemática*.

Bolo Torres, L. E. (2018). *Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Independencia*.

Carballedo Gómez, L., & León Cendán, A. (2021). *La auditoría interna como herramienta para el control en la gestión de proyectos universitarios*. 9(2), 72–84.

CONCYTEC. (2018). *Programa nacional investigación básica en ciencias*.
www.concytec.gob.pe

Congreso de la República. (2002). *Ley de Bases de la Descentralización*.

Congreso de la República. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*.

Contraloría General de la República. (2015). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Delgado Camacho, A. (2019). *Control Interno en la Gestión de compras en las Municipalidad Provinciales de Acomayo y Chumbivilcas- Cusco, período 2017*.

Espinoza, M. J., & Naranjo, N. M. (2017). *Auditoría financiera y guía de control financiero basada en NIIFS en la Unidad Académica Mario Rizzini período comprendido enero a diciembre 2011*.

Estrada Sanchez, A. (2019). *Control Interno Y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*.

Estupiñan Gaitan, R. (2014). *Administración de Riesgos E.R.M. y Auditoría Interna*. In *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*.

http://190.116.26.93:2171/mdv-biblioteca-virtual/libro/documento/2EA5rI24OyauJXarO9Nj7_ADMINISTRACION_D E_RIESGOS_E.R.M_Y_LA_AUDITORIA_INTERNA.pdf

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=psK4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=auditoria+interna+&ots=v41xNW-ryw&sig=7wY9Qvu1mE7HFzgvKY4CVOqoMYI#v=onepage&q=auditoria+interna&f=false>

Filminas. (2016). *Control Interno*. <https://filadd.com/doc/clase-3-control-interno-2016-pdf-control-interno>

Flores Mosquera, C. J., Fasanando Viena, J., & Isuiza Salas, J. (2021). *Relación de la auditoría Interna y la Gestión Administrativa de las empresas de la ciudad de Tarapoto*.

García Sandoval, J. (2019). *Auditoría Interna y su relación con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018*.

García, T. (2020). *Evaluación en administración. Algunas consideraciones*. 98–114.

Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *Mc Graw Hill* (Vol. 1, Issue Mexico).

Hernández Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *Mc Graw Hill* (Vol. 1, Issue Mexico).

Instituto de Contabilidad y Auditoría Cuentas. (2016). *Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315)*.

López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona

- Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80–93.
<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>
- Loyola Escajadillo, C. (2014). *Auditoría Gubernamental y Normas de Control Interno*.
- Luna Huaman, E. (2020). *La Auditoría Administrativa como Instrumento de Control para optimizar la Gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla - 2017*.
- Ministerio de Administración Pública. (2016). *Manual de Gestión Municipal*.
www.map.gob.do
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Consulta de Ejecución del Gasto*.
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/>
- Morales Hernández, L. F. (2021). *Auditoría de Desempeño y Gestión en la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2020*.
- Ñaupas Paitan, H., Mejía Mejía, E., Novoá Ramírez, E., & Villagómez Páucar, A. (2014). Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis. *Ediciones De La U*, 536.
- OCDE. (2021). *Integridad en las regiones peruanas: Implementar el sistema de integridad*. <https://doi.org/10.1787/6E2434BE-ES>
- Picasso Escobar, C. A. (2019). *Auditoría Interna y su incidencia en la Gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima - período 2016*.
- Plaza Cortes, S. I. (2018). *Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeralda*.
- Ramírez Casco, A. del P., Burbano Pérez, Á. B., Cedeño Ávila, G. M., & Berrones Paguay, A. V. (2021). *Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública*. 6(6), 923–936.
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i6.2795>
- Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (2019). *La auditoría y su relación con la ejecución con la presupuestal en la Municipalidad de la Banda de*

Shilcayo, año 2018.

- Ribes Ribes, A. (2021). *Retos del International Compliance Assurance Programme (ICAP) permanenten de la OCDE como modelo de cumplimiento Cooperativo Multilateral*. <https://doi.org/10.47092/CT.22.1.3>
- Romero Hidalgo, C. A. (2017). *El proceso de Modernización del Estado Peruano: Aspectos importantes a tener en cuenta*.
- Ruiz Gutiérrez, R. (2022). La auditoría interna como control para la gestión de medianas y grandes empresas de construcción. *CIENCIAMATRIA*, 8(2), 181–201. <https://doi.org/10.35381/CM.V8I2.704>
- Ruiz Urquiza, G. Y. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
- Santana Correa, P. A. (2019). *Auditoría Interna como Herramienta de Gestión de las Organizaciones Públicas de Cantón Vinces*.
- Secretaría Central de ISO. (2015). *Norma Internacional ISO 9001*. www.iso.org
- Serrano Ninancuro, E. (2019). *Auditoria de cumplimiento y las fases del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Yucay - 2018*.
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=auditoria+interna+&ots=7QRExomyDO&sig=Qi2UQT62wPE91p4icYvanXG95XM#v=onepage&q=auditoria+interna&f=false>
- Tuapanta, J., Duque, M., & Mena, Á. (2017). Alfa de Cronbach para validar un instrumento de uso de TIC en docentes universitarios. *MktDescubre*, 10, 37–48.
- Vargas Mayorga, F. L., León Díaz, J., Acevedo Pérez, K. V., Leidy, & Núñez Huertas, V. (2017). *Las Auditorías y su Incidencia en la Gestión Municipal*.

ANEXOS

Matriz de operacionalización

Tabla 10

Matriz de Operacionalización

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Auditoría interna	La auditoría es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y control, dentro de los cuales la evaluación administrativa y financiera dentro del gobierno es imprescindible (Estupiñan Gaitan, 2014).	Evaluación Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> • Uso eficiente de los recursos • Obligaciones sociales • Gestión de Riesgos 	Ordinal
		Evaluación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Registros contables actualizados • Información real • Información accesible 	Ordinal
Variable 2 Gestión municipal	Se define la gestión, como la acción y efecto de administrar. Por tal razón, resulta entendible que la gestión municipal no es más que la organización y administración de los recursos del municipio. "Es un proceso continuo de análisis, toma de decisiones, organización y control de actividades para mejorar la formulación de políticas públicas municipales y su implementación, con el fin de ordenar el territorio y promover la calidad de vida de sus habitantes (Ministerio de Administración Pública, 2016)	Administración municipal	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento interno • Servicios públicos 	Ordinal
		Presupuesto municipal	<ul style="list-style-type: none"> • Previsiones de Ingreso • Presupuesto de gastos • Ingresos 	Ordinal
		Patrimonio municipal	<ul style="list-style-type: none"> • Bienes Municipales • Rentas Municipales 	Ordinal

Matriz de consistencia

Tabla 11

Matriz de Consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1	Evaluación Administrativa	Uso eficiente de los recursos	Likert
¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022?	Determinar la relación de la Auditoría Interna en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	La Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	Auditoría interna	Evaluación Financiera	Obligaciones sociales	Likert
					Gestión de Riesgos	Likert
					Registros contables actualizados	Likert
					Información real	Likert
					Información accesible	Likert
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2	Administración municipal	Reglamento interno	Likert
P.E 1 ¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022?	O.E 1 Determinar la relación de la Auditoría Interna en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	H.E 1 La Auditoría Interna se relaciona significativamente en la Administración Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	Gestión Municipal	Presupuesto municipal	Servicios públicos	Likert
					Previsiones de Ingreso	Likert
P.E 2 ¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y el Presupuesto Municipal en el distrito	O.E 2 Determinar la relación de la Auditoría Interna en el Presupuesto	H.E 2 La Auditoría Interna se relaciona significativamente en el Presupuesto Municipal			Presupuesto de gastos	Likert
					Ingresos	Likert

de Yucay – Cusco 2022?	Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	en el distrito de Yucay – Cusco 2022.			
P.E 3 ¿Cuál es la relación de la Auditoría Interna y el Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022?	O.E 3 Determinar la relación de la Auditoría Interna en el Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	H.E 3 La Auditoría Interna se relaciona significativamente en Patrimonio Municipal en el distrito de Yucay – Cusco 2022.	Patrimonio Municipal	Bienes Municipales	Likert
				Rentas Municipales	Likert

Autorización



PERÚ

GOBIERNO MUNICIPAL DE YUCAY

CAPITAL DEL VALLE SAGRADO DE LOS INCAS



Yucay, 27 de junio del 2022

Señores

Universidad cesar vallejo

Escuela de contabilidad

Yo, Leocadio Madera Guardanula, identificado con DNI 25328679, en mi calidad de alcalde de la Municipalidad distrital de Yucay autorizo a yuliana vanessa Villegas Pérez, estudiante del programa de contabilidad de la universidad CESAR VALLEJO, a recaudar información y encuestar a los trabajadores administrativos cuyos resultados serán utilizados en la tesis para obtener el título profesional de contador público denominado Auditoría interna y la gestión municipal en el distrito de Yucay - Cusco 2022. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye a la formación de estudiantes de la escuela de contabilidad.

Atentamente,


LEOCADIO MADERA GUARDANULA
ALCALDE



PALACIO DEL INKA SAYRI TUPAC



PLAZA MANCO II YUCAY



HUMEDALES HUACHAQ



PINTURAS RUPESTRES



CANAL TENERIA



FRUTILLA

Instrumento

ENCUESTA

Buen día/ buenas tardes. Estamos haciendo una encuesta con la finalidad de conocer su opinión sobre el trabajo de investigación denominado: “**AUDITORIA INTERNA Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN EL DISTRITO DE YUCAY - CUSCO, 2022**”.

La información proporcionada es completamente anónima, para ello pedimos su colaboración contestando con sinceridad las preguntas que le haremos a continuación:

I. DATOS GENERALES

1. Género:

- a. Femenino
- b. Masculino

2. Edad:

II. VARIABLE I

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará una serie de frases. Lea cuidadosamente y conteste de acuerdo a la siguiente escala.

1.Totalmente en desacuerdo.

2.En desacuerdo.

3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo.

4.De acuerdo.

5.Totalmente de acuerdo

Nro.	VARIABLE 1: AUDITORIA INTERNA	1	2	3	4	5
Dimensión: Evaluación Administrativa						
01	Esta usted de acuerdo en que el último año el municipio ejecuta en su totalidad el presupuesto asignado por el MEF.					
02	Esta usted de acuerdo en que el municipio cuenta y hace uso con un fondo municipal de inversiones					
03	Esta usted de acuerdo en que la institución implemento la gestión por resultados y actualmente hace uso de esta gestión.					

04	Esta usted de acuerdo en que el municipio prioriza la realización y ejecución de proyectos relacionados con la educación y saneamiento					
05	Esta usted de acuerdo en que el municipio cuenta y promueve los espacios de recreación, educación para que la población (jardines, bibliotecas, parques recreacionales, etc.)					
06	Esta usted de acuerdo en que el municipio promueve e incentiva la generación de fuentes de trabajo					
07	Esta usted de acuerdo en que el municipio cuenta con un sistema de gestión de riesgos ante situaciones de desastre.					
08	Esta usted de acuerdo en que el municipio realiza actividades preventivas para prevenir los riesgos, sean estos naturales o inducidos.					
09	Esta usted de acuerdo en que el municipio cuenta con un plan de trabajo ante cualquier riesgo que se suscite para dar una rápida respuesta.					
Dimensión: Evaluación Financiera						
10	Esta usted de acuerdo en que se tiene un registro contable ordenado de manera cronológica.					
11	Esta usted de acuerdo en que los libros contables son actualizados ante cualquier movimiento financiero que se realice.					
12	Esta usted de acuerdo en que existe equilibrio real entre los ingresos y egresos del municipio					
13	Esta usted de acuerdo en que el gerente municipal elabora la memoria anual, balance general de ingresos y egresos del municipio.					
14	Esta usted de acuerdo en que la municipalidad hace uso del presupuesto participativo, como parte del sistema de planificación					
15	Esta usted de acuerdo en que se hace uso de las normas generales de contabilidad pública.					
16	Esta usted de acuerdo en que se brinda información económica sobre las actividades empresariales que se ejecutan					

17	Esta usted de acuerdo en que la información económica del municipio se encuentra disponible para las instancias provinciales, regionales y nacionales.					
18	Esta usted de acuerdo en que se informa a la población sobre la gestión municipal, así mismo se le proporciona a la información que este solicita					

III. VARIABLE II

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará una serie de frases. Lea cuidadosamente y conteste de acuerdo a la siguiente escala.

1.Totalmente en desacuerdo.

2.En desacuerdo.

3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo.

4.De acuerdo.

5.Totalmente de acuerdo

Nro.	VARIABLE 2: GESTIÓN MUNICIPAL	1	2	3	4	5
Dimensión: Administración municipal						
01	Esta usted de acuerdo en que el municipio cuenta con sesiones de las comisiones ordinarias y especiales					
02	Esta usted de acuerdo en que las sanciones que se aplican están de acuerdo al reglamento interno					
03	Esta usted de acuerdo en que los servicios públicos cuentan con mecanismos de coordinación para la planificación y prestación de dichos servicios					
04	Esta usted de acuerdo en que el municipio supervisa la recaudación de los servicios públicos que se ofrecen directamente o delegados al sector privado					
Dimensión: presupuesto municipal						
05	Esta usted de acuerdo en que el consejo municipal recibe un informe mensual en cuanto a la recaudación de ingresos municipales					

06	Esta usted de acuerdo en que el municipio cuenta con un TUPA disponible para todos los usuarios					
07	Esta usted de acuerdo en que el concejo municipal autoriza los egresos conforme a la ley					
08	Esta usted de acuerdo en que el presupuesto municipal se sustenta en el equilibrio real de sus ingresos y egresos					
09	Esta usted de acuerdo en que anualmente se formula el balance general de ingresos y egresos					
Dimensión: Patrimonio municipal						
10	Esta usted de acuerdo en que el municipio abre y mantiene actualizado el magesí de bienes municipales					
11	Esta usted de acuerdo en que los bienes municipales al ser utilizados o explotados se realizan conforme a ley					
12	Esta usted de acuerdo en que la concertación y contratación de los empréstitos y operaciones de endeudamiento están sujetos a la Ley de Endeudamiento del Sector Público					
13	Esta usted de acuerdo en que las operaciones de crédito con cargo a sus recursos y bienes propio se realizan con la aprobación de la mayoría legal de miembros del consejo municipal					

Gracias por su colaboración.

Confiabilidad y validez del instrumento

A. Alfa de Cronbach

Tabla 12

Confiabilidad del Instrumento

	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Auditoría Interna	0.706	18
Gestión Municipal	0.715	13

Tabla 13

Escala de medición del Alfa de Cronbach

Coefficiente	Relación
0 - 0.20	Muy baja
0.20 – 0.40	Baja o ligera
0.40 – 0.60	Moderada
0.60 – 0.80	Marcada
0.80 – 1.00	Muy alta

Nota: (Tuapanta et al., 2017)

B. Juicio de Expertos

Tabla 14

Validación pro Juicios de Expertos

Apellidos y Nombre	Grado académico	Resultado
Toledo Martínez Juan Daniel	Magister	Aplicable
Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz	Doctor	Aplicable
Abraham Josué Horna Rubio	Doctor	Aplicable

Experto 1

FORMATO DE VALIDEZ

Estimado experto: Dr. Horna Rubio, Abraham Josué

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento; en ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

Datos Generales

Nombres y Apellidos	Horna Rubio, Abraham Josué		
DNI	06117267		
Correo institucional:	ahornar@ucv.edu.pe		
Actividad laborar:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller	Magister ()	Doctor (X)
Licenciado en:	Economía		
Especialidad en:	Finanzas, Metodología de la investigación		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años ()	10 años a más (X)



ECO. ABRAHAM J. HORNA RUBIO
Calle 1000 - 11000
Lima - Perú

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	Auditoría interna y la gestión municipal en el distrito de Yucay - Cusco, 2022	
Línea de investigación:	Auditoría	
Apellidos y nombres del experto:	Horna Rubio, Abraham Josué	
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Auditoría interna y gestión municipal	

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítem s	Preguntas	Apreci a		Observaciones
		Sí	N O	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias: En las preguntas se pueden cambiar por sinónimos Está usted de acuerdo.

Firma del experto:

Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No aplicable ()



MTC CPC 14726
Firma del Experto Informante.
Contador Público Colegiado
Maestro en Gestión Pública

Experto 2

FORMATO DE VALIDEZ

Estimado experto: Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento; en ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

Datos Generales

Nombres y Apellidos	AVELINO SEBASTIÁN VILLAFUERTE DE LA CRUZ		
Correo institucional:	avillafuerte@ucv.edu.pe		
Grado académico:	Bachiller	Magister	Doctor (X)
Licenciado en:	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años	10 años a más (X)

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	Auditoría interna y la gestión municipal en el distrito de Yucay - Cusco, 2022
Línea de investigación:	Auditoría
Apellidos y nombres del experto:	AVELINO SEBASTIÁN VILLAFUERTE DE LA CRUZ
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Auditoría interna

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítem s	Preguntas	Apreci a		Observaciones
		SÍ	N O	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias: Las preguntas deben ser menos técnicas para que sea fácil de responder

Firma del experto:

Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No aplicable ()



Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 Concejal Público Delegado - CM 1898
 Excmte. Categoría Principal

Experto 3

FORMATO DE VALIDEZ

Estimado experto: Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento; en ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

Datos Generales

Nombres y Apellidos	Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel		
Correo institucional:	juantoledo707@gmail.com		
Grado académico:	Bachiller	Magister (X)	Doctor ()
Licenciado en:	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años	10 años a más (X)

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	Auditoría interna y la gestión municipal en el distrito de Yucay - Cusco, 2022
Línea de investigación:	Auditoría
Apellidos y nombres del experto:	Toledo Martínez Juan Daniel
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Auditoría interna

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítem s	Preguntas	Apreci a		Observaciones
		Sí	N O	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias: En datos generales, se sugiere que la edad se por rangos.

Firma del experto:

Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No aplicable ()


 Juan Daniel Toledo Martínez
 Nº de CPC: 14726
Firma del Experto Informante.
 Corredor Público Colegiado
 Maestro en Gestión Pública

Base de datos

V1 AUDITORÍA INTERNA																		V2 GESTIÓN MUNICIPAL													
EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA									EVALUACIÓN FINANCIERA									ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL				PRESUPUESTO MUNICIPAL					PATRIMONIO MUNICIPAL				
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	
3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	4	
3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	
3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	
3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	
4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	
4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	1	4	2	3	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3	
3	2	2	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	4	4	3	4	3	2	2	2	3	2	3	4	3	4	3	4	4	4	
3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	2	2	
3	3	4	4	4	4	3	3	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	1	1
4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	
3	3	2	3	1	2	3	3	2	1	2	3	2	3	1	2	2	3	3	1	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	
4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	
2	4	2	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	4	3	4	2	3		
4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	
4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3		
4	5	4	4	4	5	2	3	2	4	4	4	4	2	3	4	4	3	4	5	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4		
4	3	3	4	4	4	3	3	1	4	4	4	4	3	3	1	5	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	1	3	3	





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoria Interna Y La Gestion Municipal En El Distrito De Yucay-Cusco, 2022", cuyo autor es VILLEGAS PEREZ YULIANA VANESSA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 28 de Setiembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO DNI: 18221384 ORCID: 0000-0001-8563-8449	Firmado electrónicamente por: MHERNANDEZMU el 01-10-2022 10:45:55

Código documento Trilce: TRI - 0431226