



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la  
Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi -  
Ayacucho periodo 2021.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Davila Perez, Andrea Celeste ([orcid.org/0000-0003-1180-3741](https://orcid.org/0000-0003-1180-3741))

Trujillo Fernandez, Benwis Jhonatan ([orcid.org/0000-0002-3358-1687](https://orcid.org/0000-0002-3358-1687))

**ASESORA:**

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa ([orcid.org/0000-0003-0340-2198](https://orcid.org/0000-0003-0340-2198))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento.

**LIMA – PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

A DIOS, mi padre celestial, por su amor y fidelidad hacia mí; ¡Él es bueno! A Ramiro, mi padre, por haberme amado en amor eterno y por haber desarrollado en mí el espíritu de superación. A Erika, mi madre, por brindarme su apoyo incondicional desde que inicié mi vida estudiantil en inicial y estar pendiente siempre de mí.

Andrea Celeste Dávila Pérez.

### **Dedicatoria**

A Dios, por permitirme llegar hasta aquí con mucha salud y por colmarme de bendiciones para lograr mis metas, y a mis padres y hermanos por haber sido mi ejemplo de superación y entrega, además de haberme dado fortaleza en cada paso de mi vida, ya que siempre están impulsándome en los momentos difíciles.

Benwis Jhonatan Trujillo Fernández

## **Agradecimiento**

Doy gracias a nuestro creador, por forjar mi camino y dirigirme por el sendero correcto. A mis padres porque me formaron dentro de las normas de la sociedad; A mis hermanas por sus palabras de aliento para seguir adelante, A mi novio por su empatía y amor hacia mi persona, por creer en mi capacidad y ser el apoyo a cada momento de flaqueza; son mi motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

Andrea Celeste Dávila Pérez.

## **Agradecimiento**

Agradezco infinitamente a Dios por darme salud y vitalidad, que me ha dado la fortaleza necesaria para culminar este proyecto con éxito. A mi familia, por su apoyo incondicional, su paciencia, sus palabras de aliento para seguir adelante y no desmaye durante los años de estudio. Son ustedes los que han hecho posible el logro de mis objetivos.

Benwis Jhonatan Trujillo Fernández

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	vi
Índice de gráficos y figuras.....	viii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos .....	17
3.5. Procedimiento .....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos de la investigación .....	18
IV. RESULTADOS.....	19
4.1. PRUEBA DE CONFIABILIDAD .....	19
4.2. Prueba de normalidad.....	21
4.3 Pruebas de hipótesis Generales .....	22
4.4 Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos).....	25
V. DISCUSIÓN .....	45
VI. Conclusiones .....	49

VII. RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS.....	51
ANEXOS .....	55

## Índice de tablas

Tabla 1 Validación de Juicios de expertos.....	17
Tabla 2 Resultado de alfa de Cronbach.....	19
Tabla 3 Fiabilidad de las preguntas .....	19
Tabla 4 Fiabilidad de las dimensiones y variables .....	19
Tabla 5 Estadística de fiabilidad de auditoría de cumplimiento .....	20
Tabla 6 Estadística de fiabilidad de ejecución presupuestal .....	20
Tabla 7 Pruebas de Normalidad .....	21
Tabla 8 Pruebas de Correlaciones entre las hipótesis generales .....	22
Tabla 9 CORRELACIONES.....	23
Tabla 10 CORRELACIONES EXÁMENES Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	23
Tabla 11CORRELACIÓN DE PROCESOS Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....	24
Tabla 12 Las normas generales de control se deben de aplicar en la Institución .....	25
Tabla 13 ¿Los diversos principios que se tienen de acuerdo a la ISSAI 400 son aplicables? .....	26
Tabla 14 ¿El manual de auditoría del cumplimiento que utiliza el auditor, le ayuda a una correcta evaluación presupuestal? .....	27
Tabla 15 ¿El informe de auditoría tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad? .....	28
Tabla 16 ¿Las diversas evidencias obtenidas se deben de sustentar en el informe del auditor?.....	29
Tabla 17 ¿Las recomendaciones que se formulan luego de realizar una auditoria se sustentan por los hallazgos? .....	30
Tabla 18 ¿Se debe realizar una adecuada planificación antes de iniciar una ejecución? .....	31
Tabla 19 ¿Se debería de realizar una evaluación a los objetivos al momento de la planificación? .....	32
Tabla 20 ¿Las recomendaciones de los informes de auditoría ayuda a la mejora de ejecución presupuestal? .....	33
Tabla 21 ¿La realización de una auditoria tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional?.....	34
Tabla 22 ¿Se tiene que evaluar los programas de presupuesto institucional? 35	

Tabla 23 ¿La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva acabo de acuerdo a las normas vigentes? .....	36
Tabla 24 ¿En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes? .....	37
Tabla 25 ¿Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución? .....	38
Tabla 26 ¿Se debería de realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que tiene la institución? .....	39
Tabla 27 ¿La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de la asignación presupuestal? .....	40
Tabla 28 ¿Es de suma importancia que se realice el compromiso acorde a lo señalado?.....	41
Tabla 29 ¿para el cumplimiento del objetivo se requiere que estén realizados los devengados correspondientes?.....	42
Tabla 30 ¿Se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro? .....	43
Tabla 31 ¿Se debería de realizar una evaluación en los procesos de pagos establecido? .....	44

## Índice de gráficos y figuras.

Gráfico 1 Las normas generales de control se deben de aplicar en la Institución .....	25
Gráfico 2 ¿Los diversos principios que se tienen de acuerdo a la ISSAI 400 son aplicables? .....	26
Gráfico 3 ¿El manual de auditoría del cumplimiento que utiliza el auditor, le ayuda a una correcta evaluación presupuestal? .....	27
Gráfico 4 ¿El informe de auditoría tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad? .....	28
Gráfico 5 ¿Las diversas evidencias obtenidas se deben de sustentar en el informe del auditor?.....	29
Gráfico 6 ¿Las recomendaciones que se formulan luego de realizar una auditoria se sustentan por los hallazgos? .....	30
Gráfico 7 ¿Se debe realizar una adecuada planificación antes de iniciar una ejecución? .....	31
Gráfico 8 ¿Se debería de realizar una evaluación a los objetivos al momento de la planificación? .....	32
Gráfico 9 ¿Las recomendaciones de los informes de auditoría ayuda a la mejora de ejecución presupuestal? .....	33
Gráfico 10 ¿La realización de una auditoria tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional?.....	34
Gráfico 11 ¿Se tiene que evaluar los programas de presupuesto institucional? .....	35
Gráfico 12 ¿La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva acabo de acuerdo a las normas vigentes? .....	36
Gráfico 13 ¿En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes?.....	37
Gráfico 14 ¿Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución? .....	38
Gráfico 15 ¿Se debería de realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que tiene la institución? .....	39
Gráfico 16 ¿La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de la asignación presupuestal?.....	40

Gráfico 17 ¿Es de suma importancia que se realice el compromiso acorde a lo señalado?.....	41
Gráfico 18 ¿para el cumplimiento del objetivo se requiere que estén realizados los devengados correspondientes? .....	42
Gráfico 19 ¿Se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro? .....	43
Gráfico 20 ¿Se debería de realizar una evaluación en los procesos de pagos establecido? .....	44

## Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo evaluar qué relación tiene la auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huancapi, la finalidad es que los funcionarios conozcan y obtengan información sobre la importancia de la auditoría de cumplimiento.

Así mismo, la metodología es de tipo aplicada, porque busca ampliar y profundizar los conocimientos, enfoque cuantitativo, nivel correlacional y no experimental de corte transversal porque no se manipulan las variables. La muestra estuvo conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad de Huancapi. Se aplicó como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento, el cual se tuvo en cuenta la escala de Likert.

A partir de los datos procesados en el programa estadístico SPSS; se obtuvo como resultado, que la auditoría de cumplimiento se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal y se usó el coeficiente correlacional Rho Spearman igual a 0.629. Finalmente, se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva entre las variables analizadas, debido a que los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad de Huancapi, tuvieron deficiencias en el desarrollo de sus actividades y en la aplicación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento.

**Palabras clave:** Auditoría, control, ejecución presupuestaria, gestión.

## **Abstract**

The objective of this research work was to evaluate the relationship between the compliance audit and the budget execution in the District Municipality of Huancapi, the purpose is that the officials know and obtain information on the importance of the compliance audit.

Likewise, the methodology is of an applied type, because it seeks to broaden and deepen knowledge, a quantitative approach, a correlational level and a non-experimental cross-sectional level because the variables are not manipulated. The sample consisted of 30 workers from the Municipality of Huancapi. The survey was applied as a technique and the questionnaire as an instrument, which took into account the Likert scale.

From the data processed in the statistical program SPSS; It was obtained as a result that the compliance audit was connected to the relational budget execution and the Rho Spearman positive correlation coefficient equal to 0.629 was used. Finally, it was concluded that there is a positive confirmation among the variables analyzed, due to the fact that the workers and officials of the Municipality of Huancapi had deficiencies in the development of their activities and in the application of the recommendations of the audit of compliance.

**Keywords:** Audit, control, budget execution, management.

## I. INTRODUCCIÓN

El presente estudio se establece un principio el cual consiste en realizar un análisis en la relación que tiene la auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal de la Municipal Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi – Ayacucho, periodo 2021.

La Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, es una institución local autónoma que se constituye para impulsar el desarrollo local e integral, promoviendo servicios en beneficio de la población y sostenible de esta localidad, siendo su principal objetivo representar a la Provincia de Víctor Fajardo distrito de Huancapi.

Teniendo en cuenta la finalidad de nuestra investigación que tuvo como dimensiones de la primera variable a los siguientes: Normas, Examen proceso de auditoría; y para las dimensiones de la ejecución presupuestal se contempló: presupuesto, proceso de ejecución. Podemos decir que la primera variable de nuestra investigación es un examen y una evaluación porque analiza de manera objetiva y profesional los procesos presupuestales y administrativos, es una revisión porque se enfoca en hacer cumplir medidas adoptadas, que está a cargo de los órganos de control de la institución que faculta ejecutar una inspección ante las disposiciones determinada por la Contraloría General de la República y finalmente son normas para regular y realizar los procesos presupuestarios de manera transparente en un determinado periodo.

Para la segunda variable se considera una parte del ciclo presupuestario donde se realizan las actividades que serán derivadas a la optimización diferentes áreas con la finalidad de conseguir obras que beneficiarán a la población del Distrito de Huancapi.

Conservando los datos enunciados se empezó a formular el problema principal ¿Cómo se relaciona la auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho periodo 2021? Y como problema específico: ¿Cómo las normas de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi-Ayacucho, periodo 2021?; ¿Cómo los exámenes de la auditoria de cumplimiento se relaciona

con de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi- Ayacucho, periodo 2021?; ¿Cómo los procesos de auditoría de cumplimiento se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi-Ayacuch periodo 2021?.

Como **Justificación Teórica**, el principio fundamental es brindar conocimiento referente a la auditoria de cumplimiento y como estas a su vez se relaciona con la ejecución presupuestal, para tal propósito se tendrá en cuenta los diversos conocimientos referentes a las ciencias contables en los temas concernientes a la auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal; y así considerar las diferentes teorías basados el tema planteado, asimismo cuenta con **Justificación Practica** su principal objetivo es ser un instrumento muy útil para realizar consultas a los diferentes profesionales, auditores, estudiante de pregrado y otros; esta investigación admitirá tener ideas más claras de los mecanismos que emplean los auditores para fomentar la buena gobernanza, en la claridad y rendición de las cuentas de todas las entidades y/o dependencias. El estudio presenta **Justificación Metodológica** en esta instancia ya que se tendrán en cuenta pasos metodológicos propuestos por la universidad al momento de desarrollar el estudio.

Tomando en consideración la justificación, se planeó el objetivo general: determinar cuál es la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021. como objetivo específico: determinar cómo las normas de la auditoria de cumplimiento se relaciona la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021; determinar cómo los exámenes de La Auditoria de Cumplimiento se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho Periodo 2021, determinar cómo los procesos de La Auditoría de Cumplimiento tienen relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo periodo 2021.

Se tuvo como hipótesis general que la auditoría de cumplimiento se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial

de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho periodo 2021. en relación para la hipótesis específicas: las normas de la auditoria de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho periodo 2021, los exámenes de la auditoria de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho periodo 2021, los procesos de la auditoría de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho periodo 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Se consideró como estructura de desarrollo, se utilizó diversos trabajos y estudios, para tener en cuenta las fuentes de investigación nacionales e internacionales. Para lo cual se consideró los antecedentes nacionales:

Vivanco, M. (2019) en su estudio Control interno, la ejecución presupuestal y financiera, el objetivo es identificar qué relación existe en el control interno y la gestión presupuestaria y financiera según la metodología de investigación, se realizó un estudio experimental correlacional con un diseño transversal con 68 cuestionarios. La cuestión de las variables se estudió en una muestra de 79 trabajadoras y trabajadores que esperaban trabajar en la Universidad. El estudio mostro que su primera variable y segunda variable están relacionadas significativamente, y teniendo una medida de del 95%. El factor de Rho de Spearman demostró la importancia de la hipótesis propuesta. Es de naturaleza bilateral y muestra resultados en niveles de puntuación Sig. (Bilateral)  $0,000 < a 0,05$ , indicando una asociación altamente demostrativa.

Garcia,Y & Huayta,V.(2019) en su teoría titulada Auditoría y su incidencia en la Ugel de Huamanga. El propósito es descubrir la importancia de la auditoría en la gestión de los RR. HH y también como crear oportunidades para aplicar adecuadamente las regulaciones locales y gubernamentales del departamento de educación Huamanga-Ayacucho, 2019. Es un diseño no experimental, descriptivo, relacionado con el tema, se utilizó entrevistas, cuestionarios, como herramientas y técnicas de recolección de datos, donde se tabula y se elabora un cuadro para ser explicados. En general se define que una auditoría de cumplimiento sea un diagnóstico dirigido a evaluar la adecuada misión del departamento de RR.HH. lo cual formará eventos para la mejora de la de gestión educativa de Huamanga; la muestra es de 30 trabajadores de la UGEL de Huamanga. Concluyendo que la auditoria del departamento de RR.HH. sienta las bases para mejorar la implementación de los reglamentos y leyes de la oficina de gestión de educación de Huamanga-Ayacucho, y sugiere a las autoridades de Huamanga y al público que los empleados y la oficina local educativa debe seguir las recomendaciones dadas en la supervisión concurrente

correspondiente dadas en la supervisión paralela correspondiente, ya que el propósito de la auditoría es mejorar la gestión de la organización.

Mendoza, R. (2021) en su tesis La auditoría de cumplimiento y la gestión Municipal del distrito de Lurigancho Chosica, aplicando una investigación básica, de un nivel de correlación y el diseño fue no experimental de un corte transversal. Tomando como muestra a 75 empleados del municipio de Chosica. Conjuntamente se utilizó la técnica e instrumento de investigación, un cuestionario aprobado por expertos que mostro alta seguridad utilizando el Alfa de Cronbach. Se utilizó estadística inferencial y descriptiva con el aplicativo estadístico SPSS V.26. Demostrando que los resultados son correlacionales entre las variables es 0,70 (70%) y significativamente  $p=0,00$  es inferior a 0,05. Por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula y se admitió la alternativa. Concluyendo que si existe una correlación elocuentemente positiva en los controles de auditoría y la gestión pública en el periodo 2020.

Bautista, R. (2021) El objetivo principal de su trabajo consistió en como la auditoria se considera una herramienta que mejora la toma de decisiones para el direccionamiento administrativo en el Departamento de Compras de la Provincia de Huamanga 2020, que fue presentado en la Universidad Cesar Vallejo, fue determinar si la auditoría es una herramienta para Optimizar la Gestión Administrativa en Zona Comercial de la Provincia de Huamanga, 2020. Se empleó metodología básica y el diseño del estudio fue no experimental, transversal, correlacional y descriptivo. 57 funcionarios de la provincia de Huamanga conformaron el muestreo, el cual fue de carácter probabilístico. Para recolectar los datos se usó el cuestionario y la encuesta. Para registrar los datos obtenidos se utilizó una hoja de cálculo de Excel, posteriormente se ingresaron en el sistema estadístico SPSS-25 la base de datos, para obtener datos estadísticos descriptivos e inferenciales. Se utilizó el coeficiente Rho de Spearman, resultando un nivel significativo de 0.001 menor que el p valor  $\alpha = 0.05$ , en el cual se acepta las hipótesis el cual simboliza la presencia débil de la correlación positiva entre el cumplimiento y la ejecución general, lo que implica que la auditoria es un instrumento que mejora la gestión en el área de abasto en la provincia de Huamanga.

Huaman,P. ( 2019) En su tesis, “Auditoría de Cumplimiento en la Ejecución Presupuestaria de la Remuneración de los Docentes de la Unidad de Gestión Educativa Local Cusco”, su objetivo de la auditoría de cumplimiento es determinar la trascendencia en la ejecución en relación a las desviaciones y de los malos procesos de remuneración. pagos. La metodología que se empleo es cualitativa, es aplicativo con trascendencia Descriptivo-Explicativo; diseño que establece el nivel de relación de las variables independientes y dependientes. Está representada por una muestra de 15 auditores de los cuales están suscritos en el Comité de Auditoría y administrativos fueron 10 funcionarios de la Gestión Educativa sumando 25 resultados del estudio, la muestra tiene un tamaño que se estableció por la técnica del muestro probabilístico, de las cuales son un procedimiento de elección basadas en las caracterizaciones de la indagación. El autor concluye que la revisión es un instrumento que evalúa la gestión pública y donde los efectos de cumplimiento de las metas genera presunta responsabilidad al área administrativa.

Para desarrollar la investigación se utilizó los varios antecedentes internacionales:

Romo, J. ( 2018) en su tesis titulada la Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación, la auditoria tiene como propósito determinar si incide la gestión del programa nacional de reforestación, la técnica usada es cuantitativa, de orientación descriptivo, tipo aplicado, correlacional y nivel explicativo. La muestra estuvo conformada por 116 servidores, usando el muestreo aleatorio simple, técnicas de entrevistas y encuesta. Concluyendo que los diferentes tipos de revisión, principalmente en la selección de RR.HH, mejoran el desarrollo metodológico y regulaciones, levantamiento y capacitaciones en la presencia de los elementos administrativos del programa de reforestación.

Aguilar, N. (2018) en su tesis titulado Auditoria de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, tiene como propósito establecer la importancia de las leyes, normas internas y externas, mediante un cuestionario de control interno, para evitar mayores riesgos a la organización. El estudio se realizó en base a las normas de la auditoria aceptadas, de acuerdo a las diversas etapas de la auditoría, lo cual se

utilizó el método COSO I, empleando entrevistas y cuestionarios para evaluar los controles internos, y así obtener informes de evaluaciones anteriores. Se utilizaron papeles de trabajo donde se dieron a conocer los resultados y así obtuvieron la documentación suficiente y sobre todo competente para comunicar los hallazgos. Las principales debilidades identificadas en las auditorías fueron: sistemas de control interno ineficaces, empleados sin conexión en la gestión de los recursos compartidos relevantes, sin fortalezas y sin objeciones. Llegando a concluir y recomendar contenidos en el informe que emite el auditor que tienen por objeto tomar medidas correctoras de las deficiencias encontradas en la realización del estudio, y se recomienda al área en dar seguimiento con el fin de lograr las mejoras a la hora de tomar decisiones en el campo de administración para que sea correcto y oportuno para lograr las metas de la organización.

Bohórquez, Y & Castro, M. (2018) El propósito de la tesis del autor, que se titula “La delimitación de las líneas de inversión local como determinante de la mejora de la eficacia de la ejecución presupuestaria de las alcaldías locales”, es examinar cómo se delimitan las líneas de inversión de las alcaldías y cómo eso afecta cómo mejoran los indicadores periódicos entre 2013 y 2016. Se empleó un método de tipo empírico con dependencias lógico-matemáticas. El año 2004 y 2016 se realizó en 20 localidades el estudio, con referencias de 13 años. La estructura de investigación en este sentido tiene 3 dimensiones de variables individuales, temporales y otras, siendo su propósito examinar la delimitación en la línea de inversión de los alcaldes locales. La conclusión de que las variables estudiadas influyen en la eficiencia presupuestaria de los alcaldes locales prueba que los supuestos y argumentos presentados tienen justificación estadística y matemática dando por hecho que las medidas de ejecución presupuestaria de la alcaldía han mejorado en cierta medida.

Vélez, M. (2018) Sus objetivos en su investigación “Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión de Contrataciones Públicas del Gad Municipal del Cantón Quinsaloma” fueron evaluar los hechos relacionados con la auditoría en la gestión de contrataciones públicas del GAD Quinsaloma. Los métodos utilizados fueron la evaluación de propiedad descriptivas, explicativas, diagnósticas y evaluativas, utilizando los siguientes métodos: deductivo,

aplicado, diseño descriptivo, nivel correlacional, no experimental. Se encuestó y entrevistó a 52 personas, se elaboraron cuestionarios y entrevistas. Concluyendo en cuanto al cumplimiento de las normas legales, en el proceso de cierre del orden del GAD municipal, se encontraron deficiencias en las áreas relacionadas con la obra pública, por lo tanto cumplieron con los requisitos establecidos, asimismo se constató que los comités técnicos establecidos para el proceso de contratación, están careciendo de conocimientos para los trabajos asignados.

Albarado, I. & Galindo, L. (2019) El objetivo de su tesis, “Análisis de la Ejecución Presupuestaria y Verificación del Registro Contable de los Ingresos y Egresos de Ocho Municipios de Boyacá Durante la Legislatura 2016”, es determinar en qué instancias la ejecución y revisión presupuestaria de los ocho municipios de Boyacá la provincia de Boyacá se realizó de acuerdo con la legislación aprobada en 2016. Utilizó el método analítico descriptivo y como instrumento y técnica de observación y documentación. El documento concluye que, con la base de una encuesta ejecutada en los municipios, se encontró que algunas entidades no entregan la documentación contable completa, lo que indica que los responsables de las auditadas no estén comprometidos. Además, la entidad auditada no presentó la información pertinente en el plazo señalado antes de que se emitiera el dictamen rectificativo, por lo que se violó la normativa, debido a un error administrativo, se inició el procedimiento sancionador.

Para la actual investigación se consideró las siguientes bases teóricas que sustentan con la variable de la auditoría de cumplimiento y Ejecución Presupuestal, por lo cual serán explicadas en la siguiente investigación. Según el Manual de Auditoría de Cumplimiento. (2021); señala que las normas de ISSAI 400, hace conocer que es una evaluación basada en riesgos ejecutada por la ESF, evaluando que las diligencias cumplan con las normativas aplicadas. Esto incluye la emisión de informes finales sobre los grados de infracción de las regulaciones y normas notables y que a la vez consigan emitir juicios y sanciones a los responsables del mal manejo del uso de los fondos públicos para que los funcionarios puedan tomar medidas correctas. p.4-5. De la misma forma, Vallejo, V. (2021); hace mención que la auditoría de cumplimiento es la validación de las actividades administradoras, económico, financiero y otras Instituciones para

asegurar que se realice de acuerdo con la norma vigente, su finalidad es averiguar si la institución ha aplicado las normas, disposiciones y/o directrices vigentes al momento de la respectiva administración y/o instrumentos. El objetivo es brindar a los ciudadanos que reciben asistencia de seguridad en el control y evaluación de las entidades auditadas aplicando los criterios adecuados. p. 21. De igual manera Vallejo,V. (2021), argumenta que hay algunos pasos preliminares a considerar antes de realizar una auditoría; como la introducción de un directorio de servicios como la medida preliminar del proceso de planificación, que permite el descubrimiento de temas de investigación y la determinación de la estructura y el contexto institucional, así como la formulación de metas y los recursos. P. 33. Finalmente, Audicon,(2019) sustenta que la auditoría de cumplimiento es el seguimiento o control de las actividades económicas, administrativas, financieras y de otro tipo para determinar si se han llevado a cabo de conformidad con las leyes, reglamentos y normas de procedimiento aplicables.

La primera dimensión de la primera variable, según Concepto, (2020), menciona que las normas son reglas hechas con el propósito de regular la conducta para mantener cierto orden en la sociedad y así esas conductas sean aceptadas en la sociedad o en su conjunto. De la misma forma la Unidad de Apoyo para el Aprendizaje, (2017) menciona que la norma es un término latino que significa “escuadra”. Las normas son reglas que deben seguirse y que regulan determinados comportamientos o acciones.

La segunda dimensión de la primera variable, según (El Auditor , 2017) el examen especial consiste en examinar, evaluar aspectos o partes limitados de operaciones, aplicando técnicas y procedimientos posteriores de auditoría de desempeño para evaluar el cumplimiento de las políticas, normas y reglamentos.

La tercera dimensión de la primera variable es el proceso de auditoría, para el autor Vallejo,V. (2021) son instrumentos de encuestas relacionados con diversos contextos relativamente a la comisión de la entidad donde se evidencia la figura física de cualquier objeto, por ejemplo, el examen de la presencia de bienes, equipos y dispositivos, según el procedimiento establecido por el comité de auditoría; con el fin de adquirir evidencias presentadas en las hojas de trabajo para respaldar las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría. p.

39. Para Sánchez, J. (2020) el proceso de auditoría son conjuntos de prácticas y técnicas realizadas en forma conjunta a la hora de medir en profundidad a la organización.

La variable de Ejecución Presupuestal, según el MEF, (2021) define que es la fase del ciclo presupuestario que comprende series de actividades para optimizar los recursos de materiales y financieros presupuestados para la compra de bienes, servicios y obras en las que se entregan en cantidad, calidad y puntualidad". El MEF, (2021) menciona que la ejecución es "la etapa de la elaboración del presupuesto, donde se produce la recepción de ingresos y el pago de gastos de acuerdo a las asignaciones presupuestarias señaladas y aprobadas en los presupuestos" (MEF, Glosario de Términos). Del mismo modo Angelache, G. (2017) menciona que se refiere a la fase presupuestal que está organizada por actividades de planificación en las gestiones de los recursos financieros y humanos con el objetivo de alcanzar las metas financieras establecidas en el marco presupuestario.

La primera dimensión de la segunda variable es el presupuesto que es una herramienta usada por el sector público porque puede resaltar los presupuestos elaborados por cada gobierno durante cada ejercicio fiscal. Además, el presupuesto es público, lo que significa que todos los ciudadanos deben tener acceso a él. Esto permite el análisis tanto los gastos planificados por el Estado, como de la asignación de fondos aprobados. Por ejemplo, podríamos saber cuánto del presupuesto estatal se asigna a educación, universidades, sanidad, entre otros. Estos presupuestos se ejecutan una vez al año, presentándose ante la población públicamente. Sánchez, J. (2016).

La segunda dimensión de la segunda variable es el proceso de ejecución, en este período se realizan diversas pruebas y análisis, para determinar la razonabilidad. Detectando los errores, los hallazgos, las pruebas, y así elaborar recomendaciones y conclusiones, posteriormente se comunica a las autoridades auditadas, reflejando así ser una fase importante para el reflejo del trabajo del auditor. SPBF, (2016).

Considerando los aspectos teóricos para cada variable y dimensión, se consideraron diversos conceptos:

Normas de Control Gubernamental: Según Vallejo, V. (2021); Las normas nacionales de control son normas desarrolladas con base en el Sistema Nacional de Controles y la Ley de Contralores Generales de la República de 27785, las cuales constituyen una guía para su adecuada implementación, con el propósito de regular regular el trabajo del personal del sistema y desarrollar el control sobre los procesos. y productos.

Informe de cumplimiento: Según Vallejo,V. (2021) mencionó que el informe de cumplimiento, es el comité de la auditoria donde se explica las responsabilidades, y así desarrollando las sugerencias para considerar como un producto para elaborar el informe final de auditoría, lo cual se envía a la persona responsable de implementar las recomendaciones y organizar el seguimiento correspondiente. p. 50.

Evidencias: Según Pérez, S. (2017) las evidencias de auditoría, son hechos comprobados, suficiente competente y relevante que sustentan las conclusiones de la auditoria y constituye prueba de los hechos que examina el auditor y es el respaldo del examen del informe. Pag 114.

Hallazgo: Según Pérez, S. (2017) menciona que el hallazgo de auditoría, son las deficiencias del control interno encontradas por el auditor y que deben comunicar a la entidad ya que estas podrían afectar de manera negativa en su capacidad para registrar, procesar, resumir, reportar información consistente y confiable con respecto a la gestión del administrador. Pag 113.

Planificación: Según el Manual de Auditoria de Cumplimiento, (2021) la planificación es el primer paso del proceso de auditoría, consta de 3 procesos secuenciales el cual comienza con la acreditación de comisión, para posteriormente comprender a la entidad y finalmente aprobar el plan de auditoria definitivo. Pag 12.

Ejecución del informe: Para el Manual de Auditoría de Cumplimiento (2021), la ejecución del informe es la segunda etapa del proceso de auditoría, que comprende cuatro pasos secuenciales. El primero es especificar la muestra

de auditoría, el segundo es crear el plan final de auditoría, el tercero es obtener y evaluar la evidencia, el cuarto es establecer las observaciones, el quinto es identificar y preparar y comunicar las desviaciones de cumplimiento, el sexto es evaluar los comentarios, y el séptimo y último paso es ejecutar el informe. (Trabajo de campo). Pag12.

Cierre de Auditoría: Según el Manual de Auditoria de Cumplimiento, (2021) menciona que el cierre de auditoría, es el último paso del proceso, donde se evalúa y posteriormente registrar el informe, archivo de la documentación y cierre de auditoría. Pag 12.

Programación: Según el D. Leg. N° 1440, (2018) define que la fase de programación multianual presupuestaria, se realiza en 3 años, lo cual está basado en reglamentos fiscales actuales. Pag 60.

Formulación: Según el D. Leg. N° 1440, (2018) menciona que, a fase de formulación presupuestaria, es la distribución de la Asignación Presupuestaria Multianual en el primer año a todos los niveles de los clasificadores presupuestales. Pag 61

Aprobación del presupuesto: Según el D. Leg. N° 1440, (2018), Los presupuestos a los que se indica el párrafo 13.2 de mencionado decreto legislativo engloba el crédito presupuestario en su totalidad de la misma manera el gasto para el año fiscal en el que se va a ejecutar. Pag 62.

Ejecución: Según Vallejo, V, (2021) menciona que en la ejecución se desarrolla las instrucciones del programa, confirmados en el plan final de auditoria para permitirnos obtener y evaluar evidencias, también se identifican, preparan y comunican las desviaciones del cumplimiento en la evaluación de las notas correspondientes y se determina el tipo de responsabilidad asumida.

Compromiso: Según la R.D N° 636, (2021) define que el compromiso es un proceso administrativo donde el funcionario realiza la contratación y compromete el presupuesto, después de cumplir los procesos legales correspondientes. Pag 6.

Devengado: El devengado es el proceso donde se da a conocer la obligación de pago, posterior al gasto aprobado y comprometido, se elabora a

previa acreditación de documentos en el órgano que le compete la prestación. Esta obligación se afecta al presupuesto institucional con cargo a la cadena de gasto correspondiente. R.D N° 636, (2021). Pag 6.

Pagado: El proceso final mediante el cual de manera parcial o total se extingue el monto del compromiso, siempre formalizándose con un documento formal. Antes del registro de esta fase en el SIAF, se realizará el control previo por el área correspondiente de Ejecución Presupuestal. R.D N° 636, (2021). Pag 7.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación:**

Sánchez, H. y Reyes, C. se utilizó un método de investigación aplicada. y Mejía, K. Este tipo de examen (2018) utiliza métodos cuantitativos y estadísticos que necesitan ser procesados y analizados mediante técnicas deductivas. De acuerdo con la definición sugerida, se deben dar respuestas a cuestiones particulares que surjan en relación con la auditoría de cumplimiento.

##### **Diseño de investigación:**

Tiene como diseño experimental y transversal. Para Hernandez – Sampieri, R & Mendoza, C, (2018). Afirmaron que los estudios no experimentales son aquellas en los que no se intenta producir cambios durante el transcurso del estudio. Por el contrario, recopilan información para su análisis respectivo. Por lo tanto, en la investigación no se realizó cambios ni modificaciones a las variables estudiadas.

Para Arias,J.(2020) señala que el diseño transversal recopila datos, es como tomar fotografías para luego ser descritas y estos pueden ser de tipos exploratoria, descriptivas y correlativas. p.50.

De acuerdo con Arias,J.(2020) la investigación correlacional se busca encontrar una relación en las dos variables, no establecen efectos y causas, pero esto puede apuntar a futuras investigaciones”. p. 45.

Para el desarrollo de este estudio se utiliza el modelo transversal correlacional, para determinar la relación entre las variables: auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestal en un determinado tiempo.

## 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente (1):** Auditoría de cumplimiento.

### **Definición Conceptual.**

Consiste en el procedimiento y un informe de control, el objetivo conocer en qué medida de las instituciones bajo control estatal cumplen con las normas internas, las normas vigentes y las condiciones de contratación definidas en la normativa. Manrique, J. (2019).

### **Definición Operacional**

#### **La auditoría de cumplimiento**

Es un análisis minucioso que sirve de control la cual se guía por las reglas que habilitan la implementación de sus procesos en el desarrollo de las operaciones, las cuales son evaluadas mediante un banco de preguntas.

**Variable dependiente (2):** Ejecución Presupuestal.

### **Definición conceptual**

CEPAL, (2020) Sostuvo que considera que el presupuesto es una herramienta que todo Gobierno debe poseer para brindar beneficios a la población. De igual forma, la matriz operativa de la variable se presenta en el Anexo N°1, el cual se muestra las dimensiones de la variable 2: Ejecución presupuestaria, así como indicadores de escala ordinal y características cuantitativas.

### **Definición operacional**

Se realizó como técnica una encuesta mediante un cuestionario o una serie de preguntas que permite obtener información importante acerca de una población seleccionada.

### **3.3. Población, muestra y muestreo.**

#### **Población**

Para Arias, J. (2020), la localidad es el conjunto de elementos del estudio, de dos tipos, la población finita, conociendo el número de sujetos que conforman la población y la población infinita, cuando se desconoce la cantidad de integrantes de una población. (p. 59).

Estará conformada por un total (N=82) del personal del Municipio Distrital de Huancapi - Fajardo, Ayacucho.

#### **Muestra**

Arias, J. (2020), es una parte de la población, del cual se obtendrán, a través de recolección, datos relevantes. (p. 61).

Para la muestra el tamaño mínimo que se usó para este estudio fue de 30 trabajadores del distrito de Huancapi - Fajardo en Ayacucho.

Esta muestra se consiguió mediante la fórmula de población finita (N=82).

#### **Muestreo**

Arias, J. (2020), refiere que el muestro no probabilístico se utiliza cuando se quiere elegir a un universo poblacional de acuerdo a sus características similares o por un juicio tendencioso por parte del investigador. (p.60).

La muestra utilizada en esta encuesta no es probabilística debido a las características del contexto y las variables relevantes de esta encuesta: auditorías de cumplimiento y ejecución presupuestaria.

### 3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Los datos recolectados se realizan a personas que fueron seleccionados por la muestra. La técnica utilizada es la encuesta.

Según Westreicher, G (2020) la encuesta es una herramienta utilizada para recopilar información cuantitativa y cualitativa y/o cuantitativa de una recopilación estadística. Para ello, se prepara un cuestionario, la información recibida se procesa utilizando métodos estadísticos.

Se utilizó una encuesta en línea como herramienta de recolección de datos y las opciones de respuesta se organizaron mediante escalas ordenadas del tipo LIKERT. Hay tres personas encargadas de validar los instrumentos, y la evaluación de cada ítem se apoyó en la matriz de evaluación de la Universidad Cesar Vallejo. Cada experto se distingue por el hecho de que son: personas con estudios de maestría, doctores metodólogos, expertos financieros y profesionales de la gestión pública y gubernamental.

**Tabla 1 Validación de Juicios de expertos**

<b>Experto</b>	<b>Grado Académico</b>	<b>Nombre y Apellido</b>	<b>Dictamen</b>
1	Dr.	Gustavo Ramirez García	Aplicable
2	Dr.	Juan Carlo Schrader Iñapi	Aplicable
3	Dr.	Fredy Ruben Llance Atao	Aplicable

### 3.5. Procedimiento

El procedimiento se inició prontamente al elegir el tema de investigación, determinado las dimensiones, indicadores y variables, y así obtener la encuesta, posteriormente se exigió a los expertos en el área de contabilidad y con maestrías para ejecutar la validación de nuestros juicios expertos, para así emplear el cuestionario a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo distrito de Huancapi-Ayacucho, con el consentimiento del Alcalde.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Los datos son ingresados a una tabla designada como base de datos de Excel luego de la utilización del instrumento o cuestionario relacionado con las variables Auditoría de Cumplimiento y Ejecución Presupuestaria, y luego son procesados mediante el software estadístico SPSS V. 27. Y de esta manera su validación de confiabilidad

### **3.7. Aspectos éticos de la investigación**

El presente estudio está enfocado en salvaguardar la información de los diferentes estudios de trabajo utilizados, de los cuales provienen la indagación, y el respeto a los trabajadores de Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo distrito de Huancapi-Ayacucho.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. PRUEBA DE CONFIABILIDAD

Confiabilidad de la variable de: Auditoria de cumplimiento.

Tabla 2 Resultado de alfa de Cronbach

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

**Interpretación:** La tabla 2 nos muestra que el total de encuestados son un total de 30 y de las cuales se considera la encuesta al 100% de los trabajadores administrativos de la Municipalidad de Huancapi.

Tabla 3 Fiabilidad de las preguntas:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	20

**Interpretación:** con relación a las preguntas de la investigación elaboradas se tienen una confiabilidad el que se aproxima a 1.

Tabla 4 Fiabilidad de las dimensiones y variables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,888	7

**Interpretación:** La prueba de confiabilidad indica que esta investigación es confiable en cuanto a la relación entre las dimensiones y las variables porque se acerca a 1.

**Confiabilidad de la variable: Auditoría de Cumplimiento**

Tabla 5 Estadística de fiabilidad de auditoría de cumplimiento

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,822	10

Este estudio es confiable porque se acerca a 1, basados en la prueba de fiabilidad.

**Confiabilidad de la variable: de ejecución presupuestal**

Tabla 6 Estadística de fiabilidad de ejecución presupuestal

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,798	10

Este estudio es confiable porque se acerca a 1, basados en la prueba de fiabilidad.

## 4.2. Prueba de normalidad

H0: Los datos tienen distribución normal.

H1: Los datos no tienen distribución normal.

Tabla 7 Pruebas de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
D1_1 Normas	,162	30	,044	,911	30	,016
D1_2 Exámenes	,157	30	,057	,868	30	,001
D1_3 procedimiento	,154	30	,068	,938	30	,080
D2_1 presupuesto	,150	30	,082	,933	30	,059
D2_2 Proceso Ejecución	,172	30	,024	,963	30	,004
V1 Auditoria de Cumplimiento	,091	30	,200*	,961	30	,335
V2 Ejecución presupuestal	,180	30	,014	,945	30	,128

Dado que el tamaño de la muestra es de 50 datos o menos, utilizamos la prueba de Shapiro-Wilk.

### Interpretación:

La tabla 7, luego de aplicar la prueba de normalidad, las dos variables demuestran un valor menor al 0,05 siendo solo la D1\_2(Exámenes) y D2\_2 (procesos de Ejecución) por lo tanto no tiene distribución normal, aceptamos la H<sub>0</sub>, por lo que se aplicara estadística no paramétrica. Para este caso se aplicó el Rho de Sperman.

### Criterio:

Cuando el Sig. Es menor a 0.05 aplicamos el Rho de Sperman

Cuando el Sig. Es Mayor a 0.05 aplicamos Person.

### 4.3 Pruebas de hipótesis Generales

#### Formulamos la Hipótesis General.

La auditoría de cumplimiento se concierne de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho 2021.

Tabla 8 Pruebas de Correlaciones entre las hipótesis generales

			V1	V2
Rho de Spearman	V1= Auditoría e Cumplimiento	Coe ficiente de correlación	1,000	,629**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2= Ejecución Presupuestal	Coe ficiente de correlación	,629**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

#### Interpretación:

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, la cual es: Se implementa la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021, como lo muestra el valor de 0.005 en la tabla de hipótesis generales.

#### Prueba de hipótesis específica 1

Determinar cómo las normas de La Auditoría de Cumplimiento se relaciona la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021.

H<sub>0</sub>: No influye

H<sub>1</sub>: Influye

Tabla 9 CORRELACIONES

		Normas	Ejecución presu
Normas	Correlación de Pearson	1	
	Sig. (bilateral)		
	N	30	
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,441*	
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	30	

### Prueba de hipótesis específica 2

Determinar cómo los exámenes de La Auditoría de Cumplimiento se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021

H<sub>0</sub>: No influye

H<sub>1</sub>: Influye

Tabla 10 CORRELACIONES EXÁMENES Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

		Exámenes	Ejecución presupuestal
Exámenes	Correlación de Pearson	1	,457*
	Sig. (bilateral)		,011
	N	30	30
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,457*	1
	Sig. (bilateral)	,011	
	N	30	30

### Prueba de hipótesis específica 3

Determinar cómo los procesos de La Auditoría de Cumplimiento se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021.

H<sub>0</sub>: No influye

H<sub>1</sub>: Influye

Tabla 11 CORRELACIÓN DE PROCESOS Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

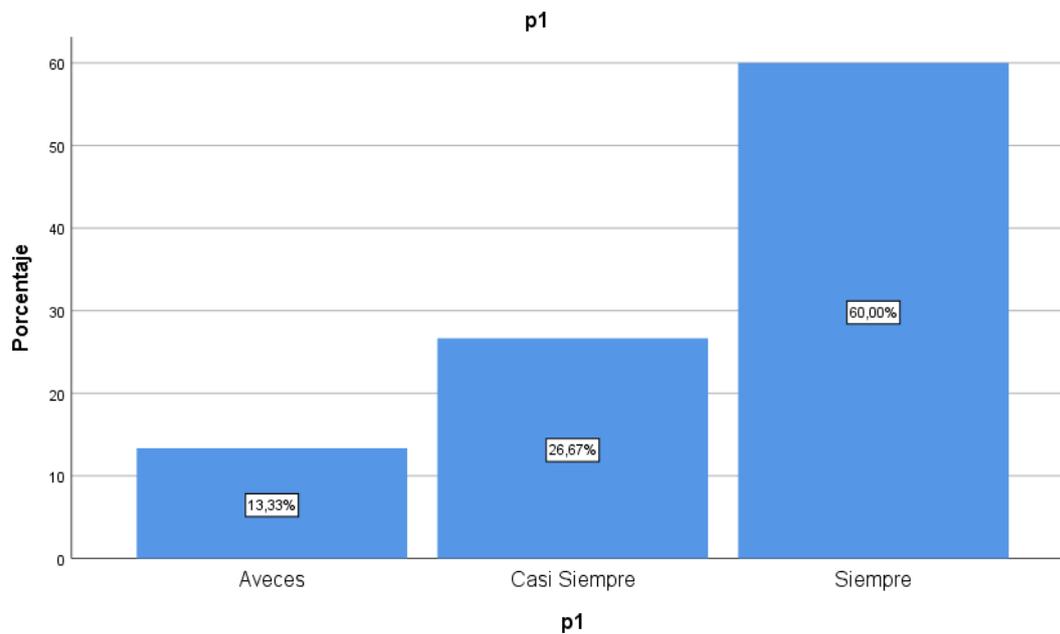
		Proceso Auditoria	Ejecución presupuestal
Proceso Auditoria	Correlación de Pearson	1	,701**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,701**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

#### 4.4 Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Tabla 12 ¿Las normas generales de control se deben de aplicar en la Institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	13,3	13,3	13,3
	Casi Siempre	8	26,7	26,7	40,0
	Siempre	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 1 Las normas generales de control se deben de aplicar en la Institución



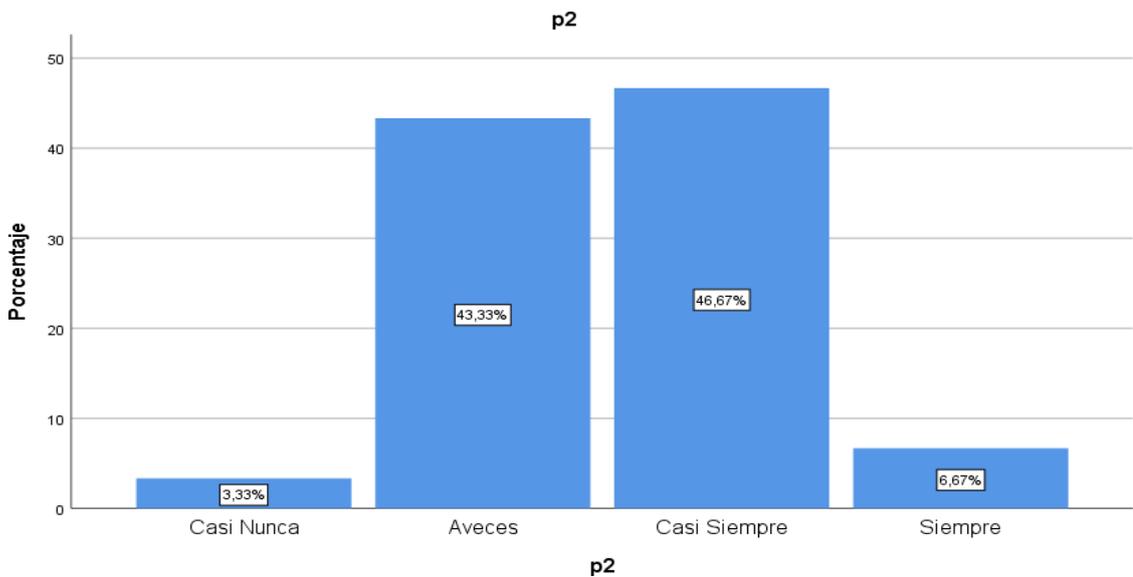
Interpretación: La tabla 12 y el gráfico 1 nos muestra que el 60% que son 18 encuestados siempre aplican las normas de control en la institución, el 26,67% que son 8 encuestados casi siempre y el 13,33% que son 4 encuestados a veces.

Comentario: En el grafico se muestra el resultado de la encuesta que el 60% de los trabajadores de la Municipalidad están de acuerdo que se apliquen las normas del control.

Tabla 13 ¿Los diversos principios que se tienen de acuerdo a la ISSAI 400 son aplicables?

		frecuencia	porcentaje	porcentaje Válido	porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	13	43,3	43,3	46,7
	casi siempre	14	46,7	46,7	93,3
	siempre	2	6,7	6,7	100,0
	total	30	100,0	100,0	

Gráfico 2 ¿Los diversos principios que se tienen de acuerdo a la ISSAI 400 son aplicables?



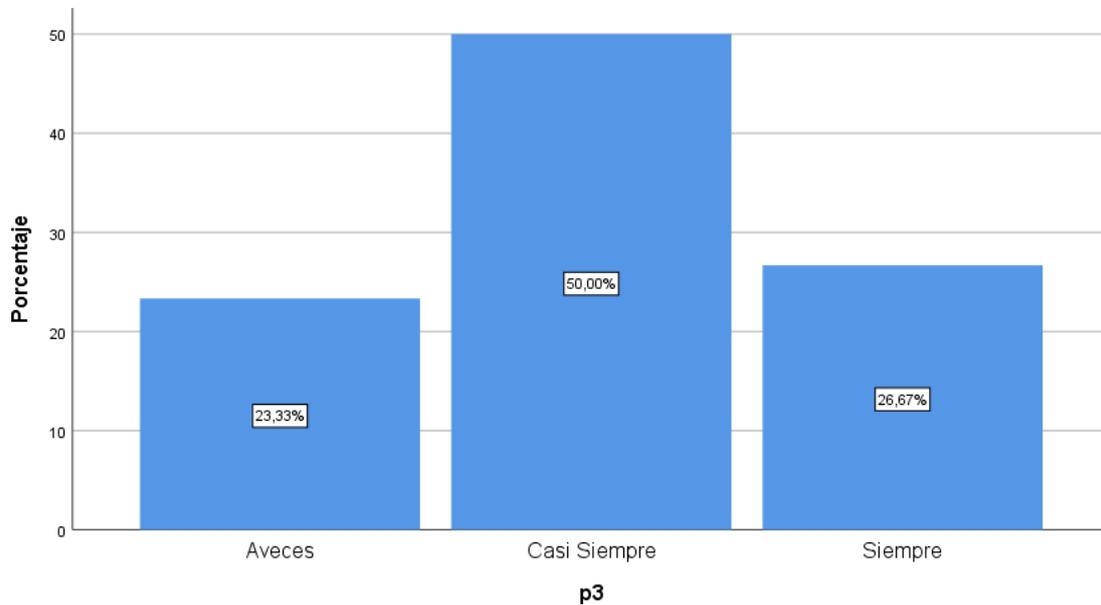
Interpretación: La Tabla 13 y Gráfico 02 nos muestra que 6,67% que son 2 Encuestados siempre aplican los diversos principios que se tienen de acuerdo a la ISSAI 400, el 46,67% que son 14 encuestados casi siempre, el 43,33% que son 13 encuestados a veces y el 3,33% que es 1 encuestados casi nunca.

Comentario: En el grafico se refleja que los trabajadores de la municipalidad hacen mención que casi siempre se aplican los principios, pero al mismo tiempo un porcentaje de trabajadores que A veces se tiene en cuenta la aplicación de los principios de la ISSAI 400 casi siempre son aplicables.

Tabla 14 ¿El manual de auditoría del cumplimiento que utiliza el auditor, le ayuda a una correcta evaluación presupuestal?

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	23,3	23,3	23,3
	Casi Siempre	15	50,0	50,0	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 3 ¿El manual de auditoría del cumplimiento que utiliza el auditor, le ayuda a una correcta evaluación presupuestal?



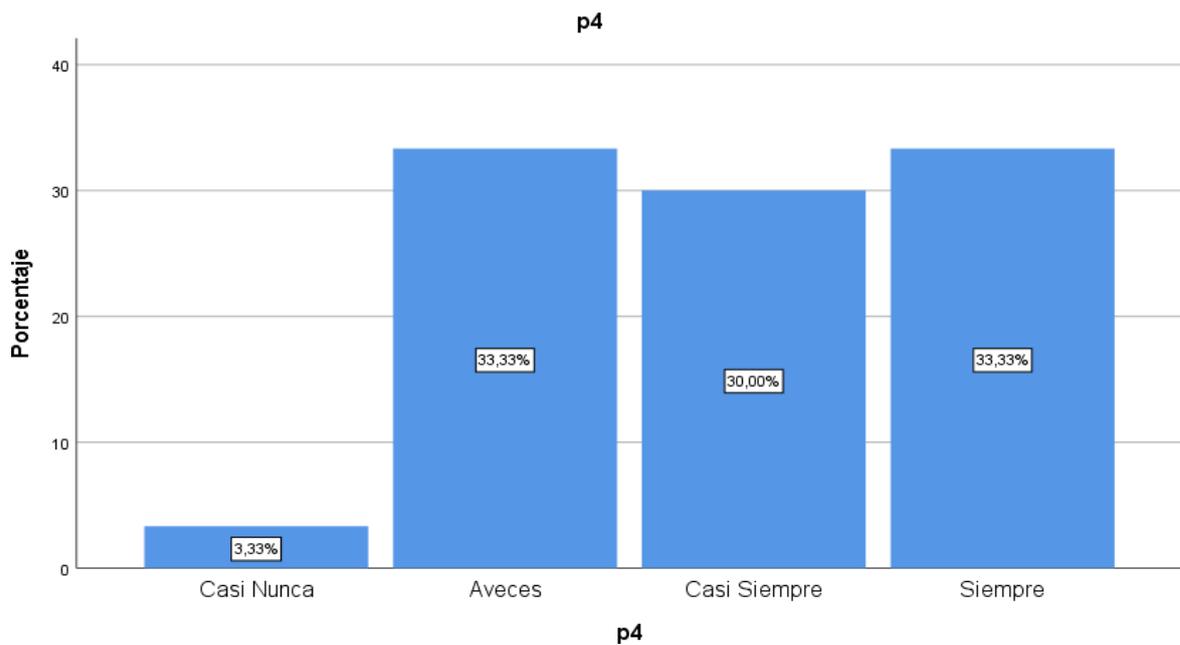
Interpretación: La tabla 14 y el gráfico 3 nos refleja que el 26,67% que son 8 encuestados dicen que el manual de Auditoría de Cumplimiento que utiliza el auditor siempre es útil para una evaluación exhaustiva., el 50,00% que son 15 encuestados casi siempre y el 23,33% que son 7 a veces.

Comentario: Los trabajadores respondieron de manera que casi siempre se utiliza el manual de auditoría.

Tabla 15 ¿El informe de auditoría tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad?

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Aveces	10	33,3	33,3	36,7
	casi siempre	9	30,0	30,0	66,7
	siempre	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 4 ¿El informe de auditoría tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad?



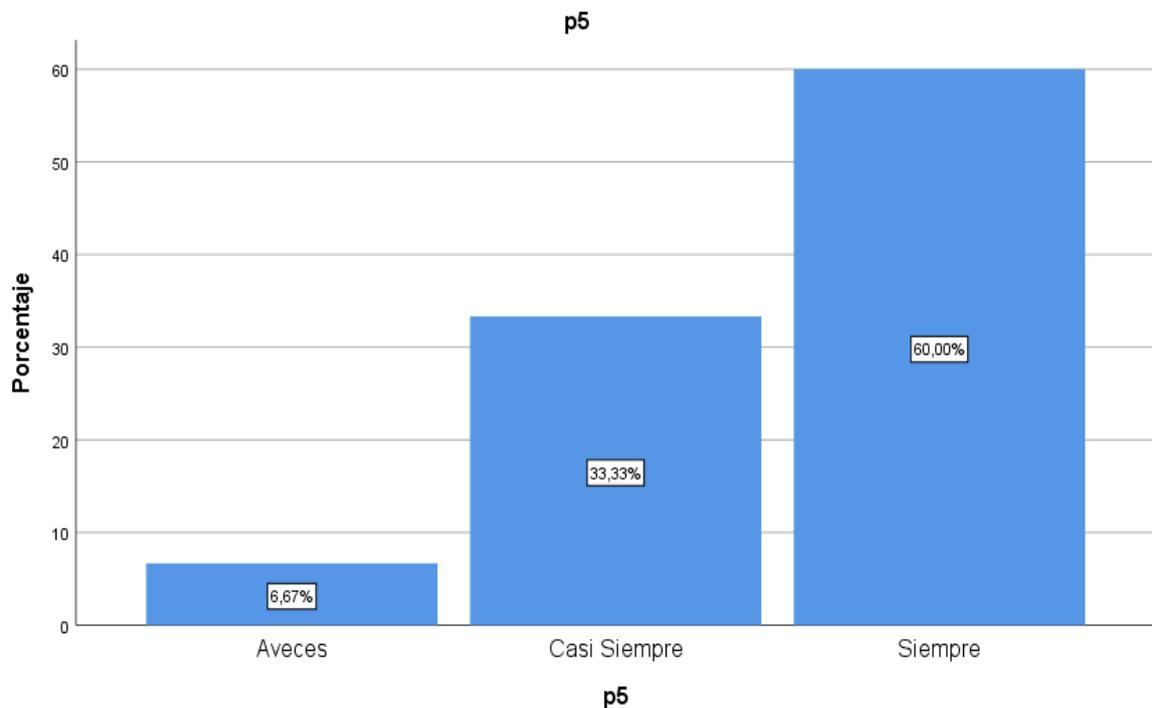
Interpretación: La Tabla 15 y Gráfico 4 nos refleja que el 33,33% que son 10 encuestados nos confirman que siempre un Informe de Auditoría favorece a la dirección de la entidad, el 30,00% que son 9 encuestados casi siempre, el 33,33% que son 10 a veces y el 3,33% que es 1 encuestado casi nunca.

Comentario: Con respecto a la pregunta elaborada pudimos tener como respuesta que los trabajadores si consideran favorable el informe de auditoría en la gestión administrativa.

Tabla 16 ¿Las diversas evidencias obtenidas se deben de sustentar en el informe del auditor?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aveces	2	6,7	6,7	6,7
	Casi Siempre	10	33,3	33,3	40,0
	Siempre	18	60,0	60,0	100,0
	Siempre	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 5 ¿Las diversas evidencias obtenidas se deben de sustentar en el informe del auditor?



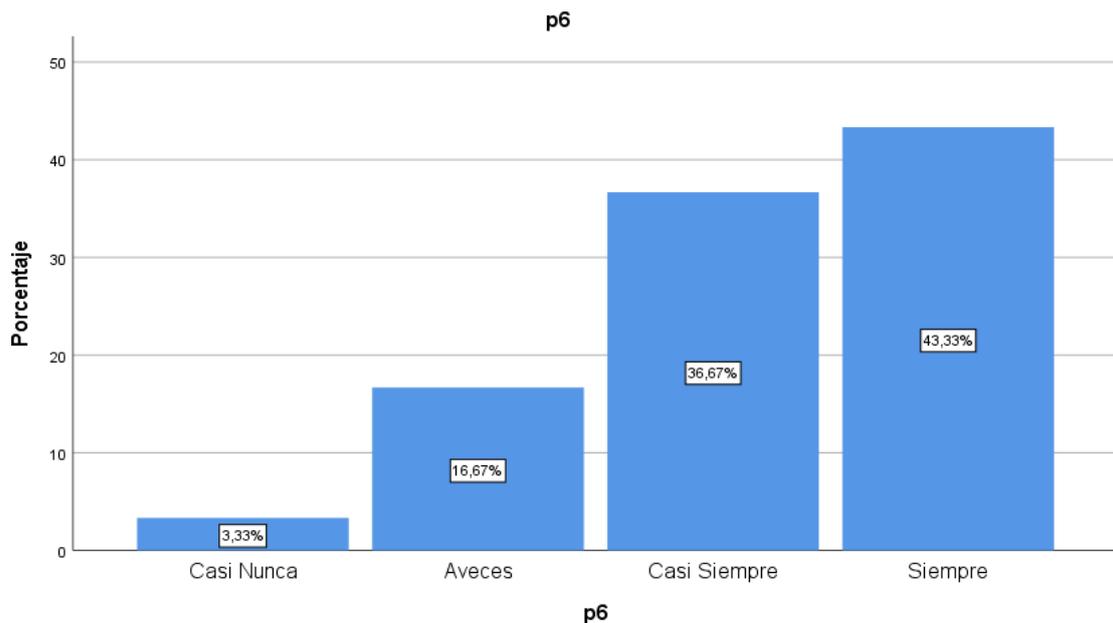
Interpretación: La Tabla 16 y el Gráfico 05 nos muestra que el 60,00% que son 18 encuestados nos confirman que siempre que las diversas evidencias obtenidas se deben de sustentar en el informe del auditor, el 33,33% que son 10 encuestados casi siempre y el 6,67% que son 2 a veces.

Comentario: Se muestra que el 60% de los resultados de las encuestas, son siempre aplicables las evidencias obtenidas en el informe.

Tabla 17 ¿Las recomendaciones que se formulan luego de realizar una auditoria se sustentan por los hallazgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Aveces	5	16,7	16,7	20,0
	Casi Siempre	11	36,7	36,7	56,7
	Siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 6 ¿Las recomendaciones que se formulan luego de realizar una auditoria se sustentan por los hallazgos?



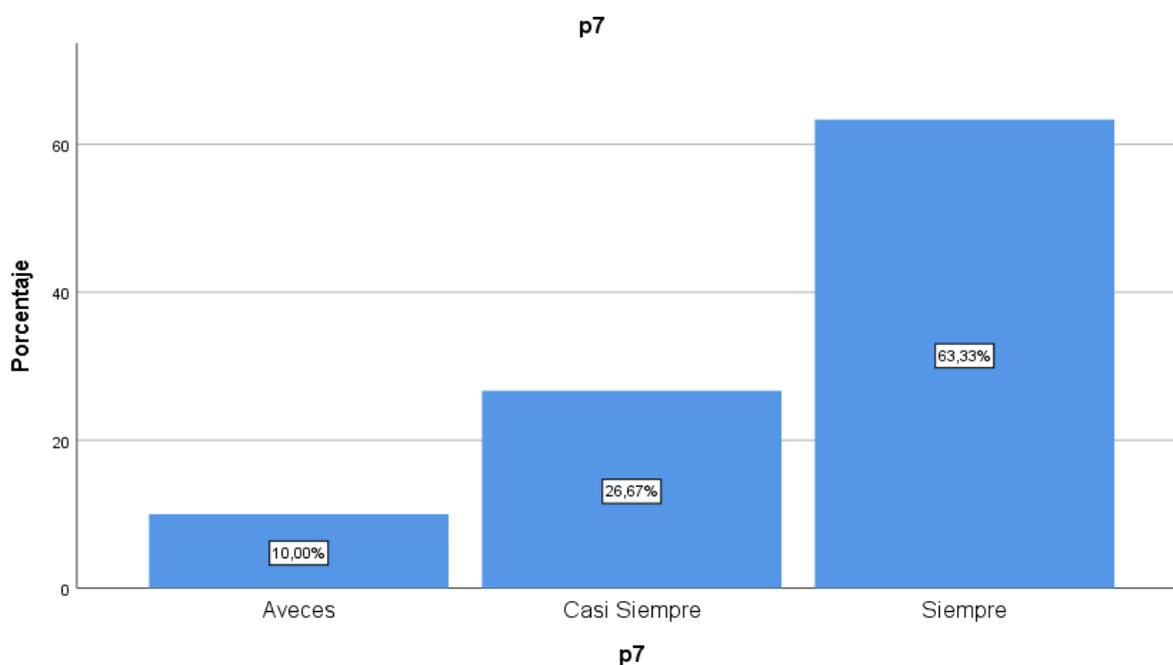
Interpretación: La tabla 17 y el gráfico 6 nos muestra que el 43,33% que son 13 encuestados nos confirman que siempre las recomendaciones que se formulan luego de realizar una auditoria se sustentan por los hallazgos, el 36,67% que son 11 encuestados casi siempre, el 16,67% que son 5 a veces y el 3,33% que es 1 encuestado casi nunca.

Comentarios: Se refleja en los resultados que siempre se aplican los hallazgos para formular las recomendaciones.

Tabla 18 ¿Se debe realizar una adecuada planificación antes de iniciar una ejecución?

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentaje acumulado
Válido	Aveces	3	10,0	10,0	10,0
	casi siempre	8	26,7	26,7	36,7
	siempre	19	63,3	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 7 ¿Se debe realizar una adecuada planificación antes de iniciar una ejecución?



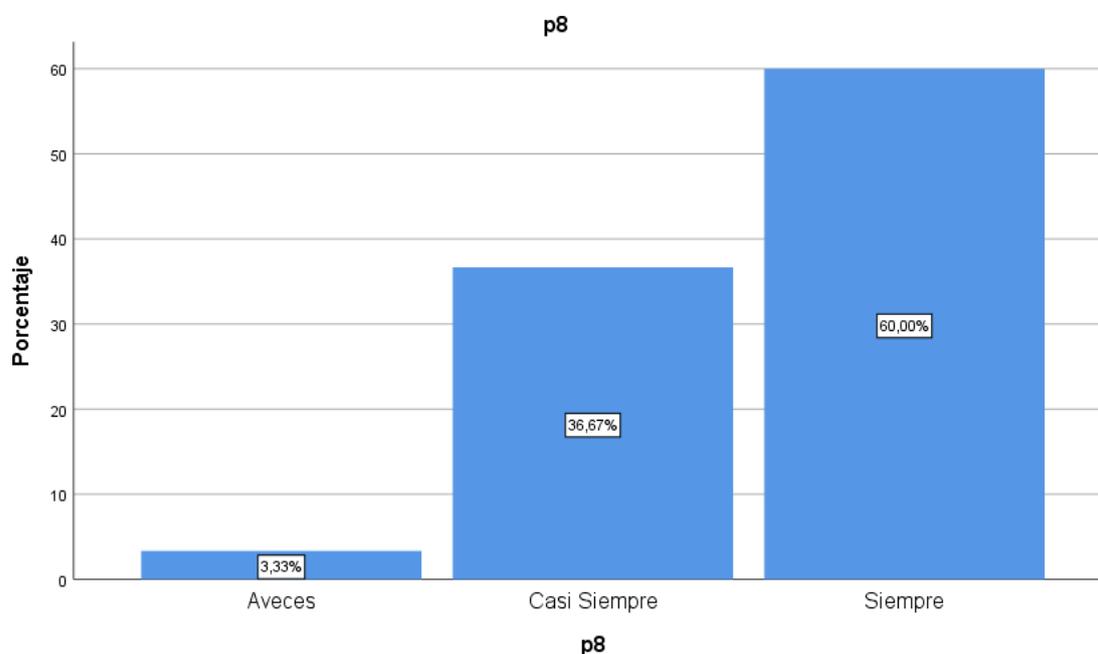
Interpretación: El cuadro 8 y el Gráfico 7 nos refleja que el 63,33% que son 19 encuestados nos confirman que siempre se debe realizar una adecuada planificación antes de iniciar una ejecución, el 26,67% que son 8 encuestados casi siempre y el 10,00% que son 3 a veces.

Comentario: Los trabajadores de la municipalidad mencionan que siempre deben realizar una adecuada planificación.

Tabla 19 ¿Se debería de realizar una evaluación a los objetivos al momento de la planificación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentajes acumulados
Válido	Aveces	1	3,3	3,3	3,3
	casi siempre	11	36,7	36,7	40,0
	siempre	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 8 ¿Se debería de realizar una evaluación a los objetivos al momento de la planificación?



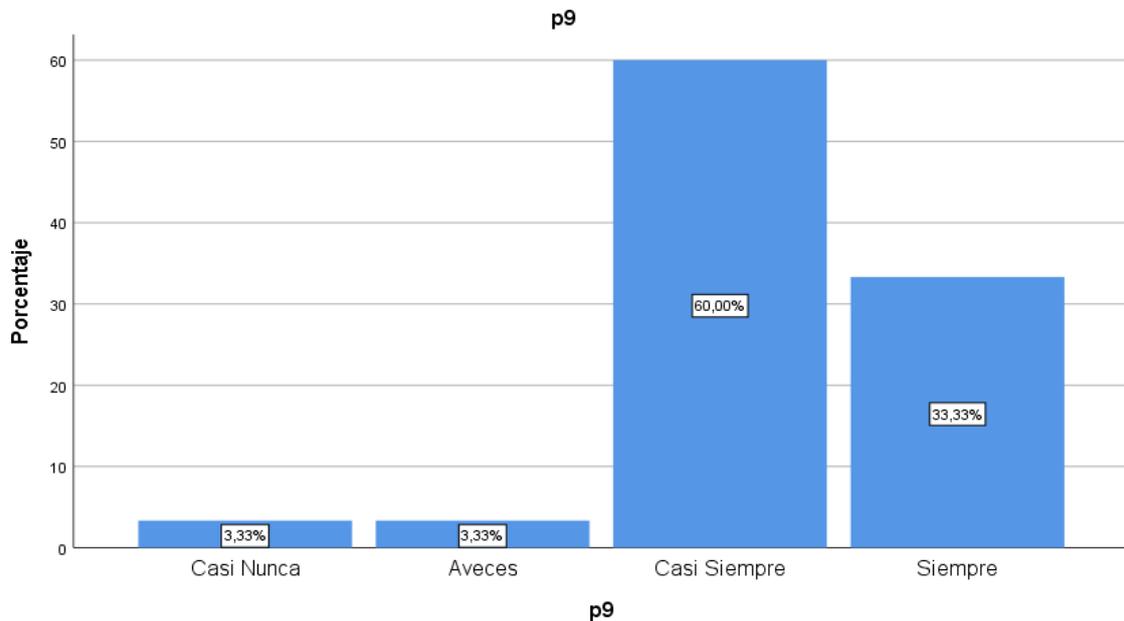
Interpretación: La Tabla 19 y el Gráfico 08 refleja que el 60,00% que son 18 encuestados nos confirman que siempre se debería de realizar una evaluación a los objetivos al momento de la planificación, el 36,67% que son 11 encuestados casi siempre y el 3,33% que son 1 a veces.

Comentario: Con respecto a la pregunta elaborada los trabajadores mencionan que siempre se debe realizar una evolución de los objetivos, y al mismo tiempo un porcentaje indico que casi siempre.

Tabla 20 ¿Las recomendaciones de los informes de auditoría ayuda a la mejora de ejecución presupuestal?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
Aveces	1	3,3	3,3	6,7
casi siempre	18	60,0	60,0	66,7
Siempre	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 9 ¿Las recomendaciones de los informes de auditoría ayuda a la mejora de ejecución presupuestal?



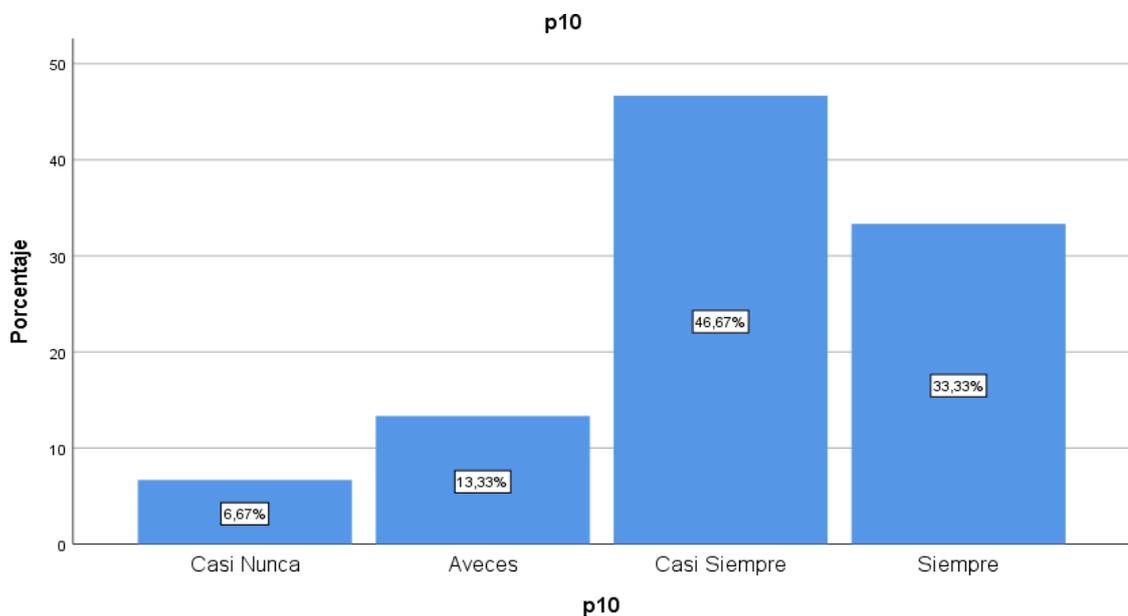
Interpretación: La tabla 20 y el gráfico 9 nos muestra que el 33,33% que son 10 encuestados nos confirman que siempre la recomendación del informe de auditoría fortalece a una mejora con respecto a la ejecución del presupuesto, el 60,00% que son 18 encuestados casi siempre, el 3,33% que es 1 encuestado a veces y el 3,33% que es 1 encuestado casi nunca.

Comentario: Se refleja en la siguiente encuesta realizada que el 60% de trabajadores de la municipalidad, indican que casi siempre las recomendaciones ayudan a la mejoría para la ejecución.

Tabla 21 ¿La realización de una auditoria tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	6,7	6,7	6,7
	A veces	4	13,3	13,3	20,0
	Casi Siempre	14	46,7	46,7	66,7
	Siempre	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 10 ¿La realización de una auditoria tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional?



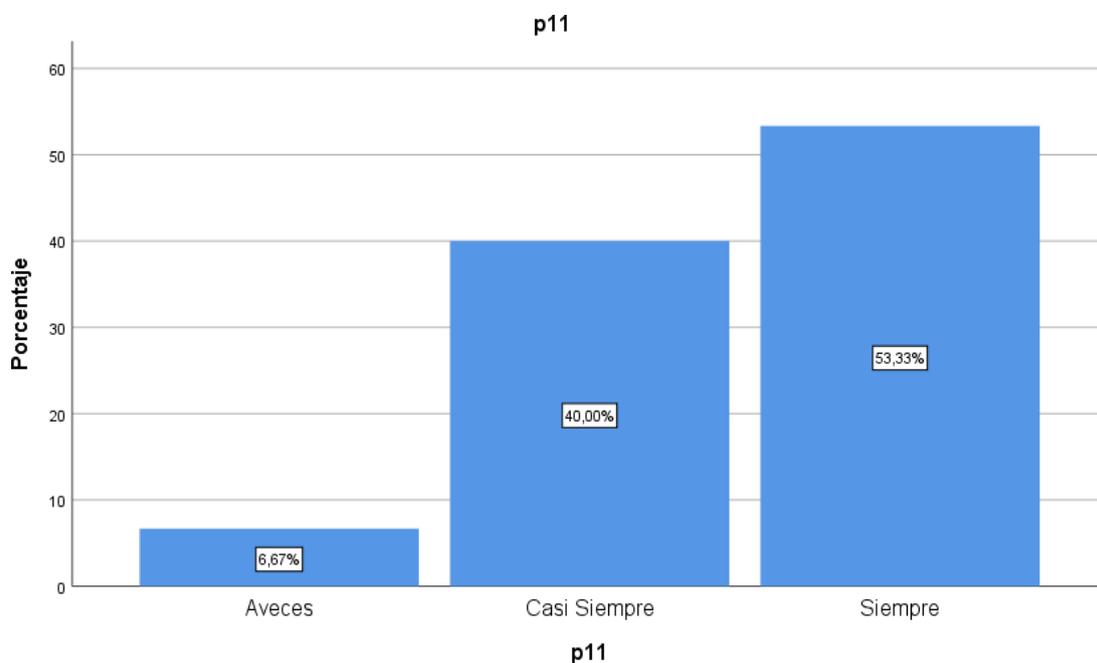
Interpretación: La Tabla 21 y el Gráfico 10 nos muestra el 33,33% que son 10 encuestados nos confirman que siempre la realización de una auditoria tiene efecto en el objetivo de meta en el plan operativo de la institución, el 46,67% que son 14 encuestados casi siempre, el 13,33% que es 4 encuestado a veces y el 6,67% que son 2 encuestado casi nunca.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos refleja que los trabajadores de la municipalidad realizan casi siempre una auditoría.

Tabla 22 ¿Se tiene que evaluar los programas de presupuesto institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aveces	2	6,7	6,7	6,7
	Casi Siempre	12	40,0	40,0	46,7
	Siempre	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 11 ¿Se tiene que evaluar los programas de presupuesto institucional?



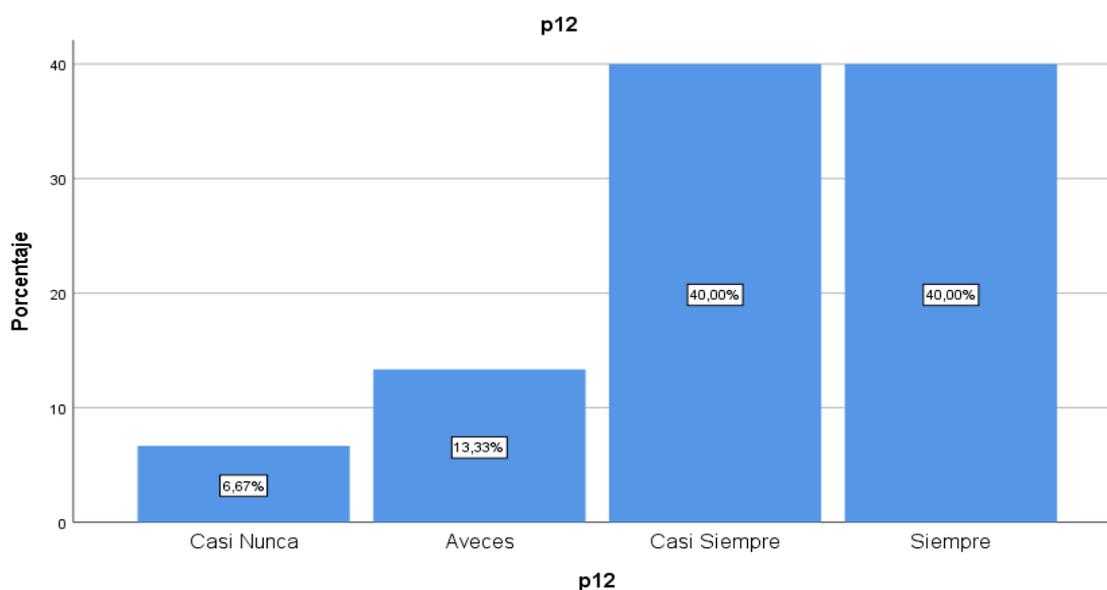
Interpretación: La tabla 22 y el gráfico 11 nos muestra que el 53,33% que son 16 encuestados nos confirman que siempre se tiene que evaluar los programas de presupuesto institucional, el 40,00% que son 12 encuestados casi siempre y el 6,67% que es 2 encuestado a veces.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indica que los programas de presupuesto institucional se tienen que evaluar siempre en la Municipalidad Provincial de Victor Fajardo.

Tabla 23 ¿La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva acabo de acuerdo a las normas vigentes?

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Casi Nunca	2	6,7	6,7	6,7
	Aveces	4	13,3	13,3	20,0
	Casi Siempre	12	40,0	40,0	60,0
	Siempre	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 12 ¿La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva acabo de acuerdo a las normas vigentes?



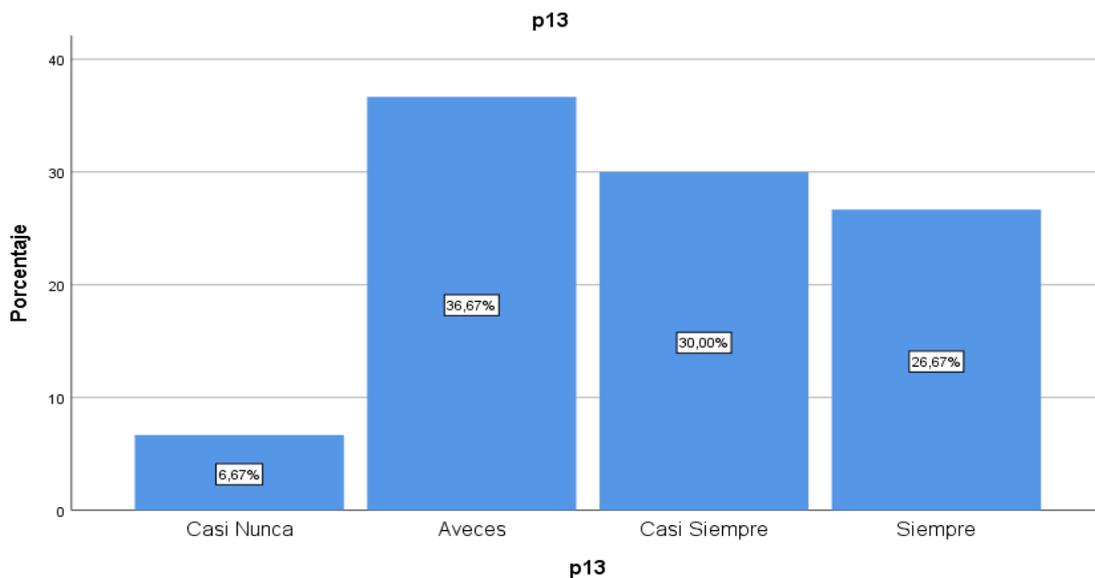
Interpretación: La Tabla 23 y el Gráfico 12 nos muestra que el 40,00% que son 12 encuestados nos confirman que siempre se realiza la formulación de acuerdo a las normas actuales, el 40,00% que son 12 encuestados casi siempre, el 13,33% que es 4 encuestado a veces y el 6,67% que son 2 encuestado casi nunca.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo nos indican que la formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva siempre de acuerdo a las normas vigentes.

Tabla 24 ¿En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido Casi Nunca	2	6,7	6,7	6,7
Aveces	11	36,7	36,7	43,3
Casi Siempre	9	30,0	30,0	73,3
Siempre	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 13 ¿En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes?



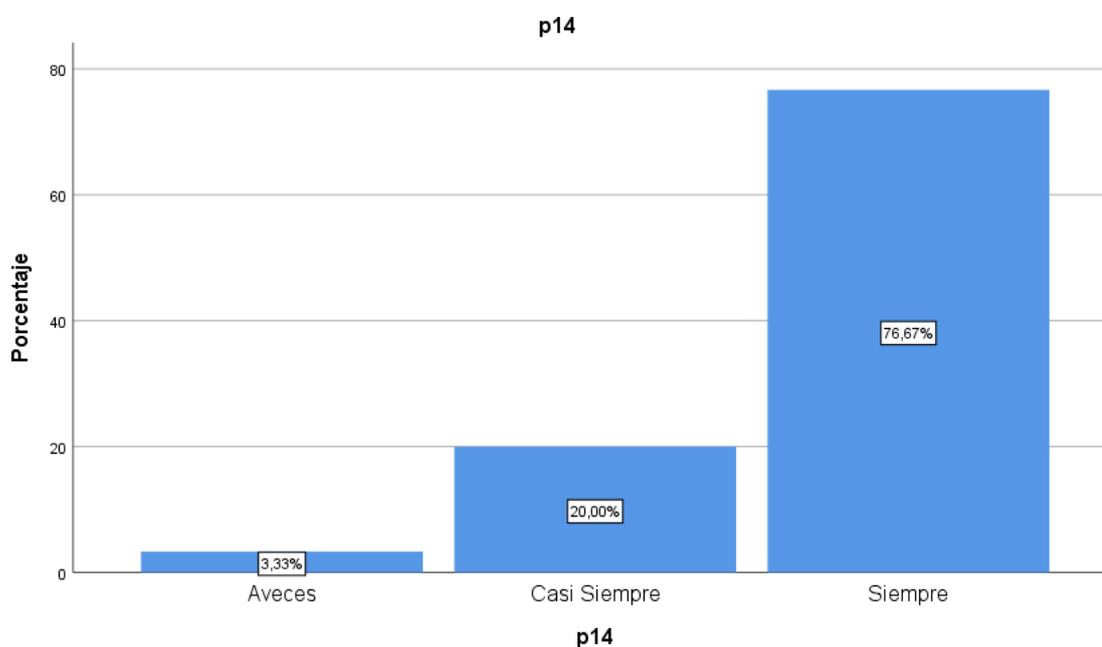
Interpretación. - La tabla 24 y el gráfico 13 nos muestra que el 26,67% que son 8 encuestados nos confirman que siempre se tiene en cuenta el pliego, el 30,00% que son 9 encuestado casi siempre, 36,67% que son 11 encuestado a veces y el 6,67% que son 2 encuestados casi nunca.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada en la Municipalidad Provincial de Victor Fajardo nos indican que a veces la formulación del Plan Operativo Institucional se considera el pliego de todas las área correspondientes.

Tabla 25 ¿Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	3,3	3,3	3,3
	Casi Siempre	6	20,0	20,0	23,3
	Siempre	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 14 ¿Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución?



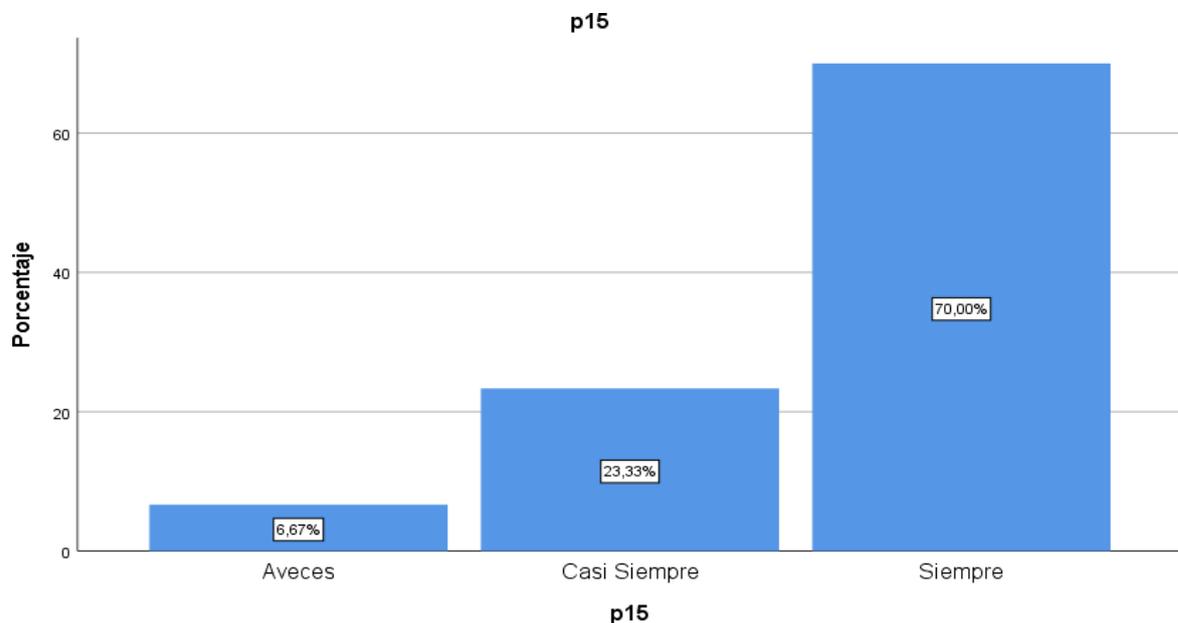
Interpretación. - La tabla 25 y el gráfico 14 nos muestra que el 76,67% que son 23 encuestados nos confirman que siempre que es necesario la aprobación del presupuesto para luego realizar los gastos, el 20,00% que son 6 encuestado casi siempre y el 3,33% que es 1 encuestado a veces.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican que siempre es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución en la Municipalidad Provincial de Victor Fajardo.

Tabla 26 ¿Se debería de realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que tiene la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Aveces	2	6,7	6,7	6,7
	Casi Siempre	7	23,3	23,3	30,0
	Siempre	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Grafico 15 ¿Se debería de realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que tiene la institución?



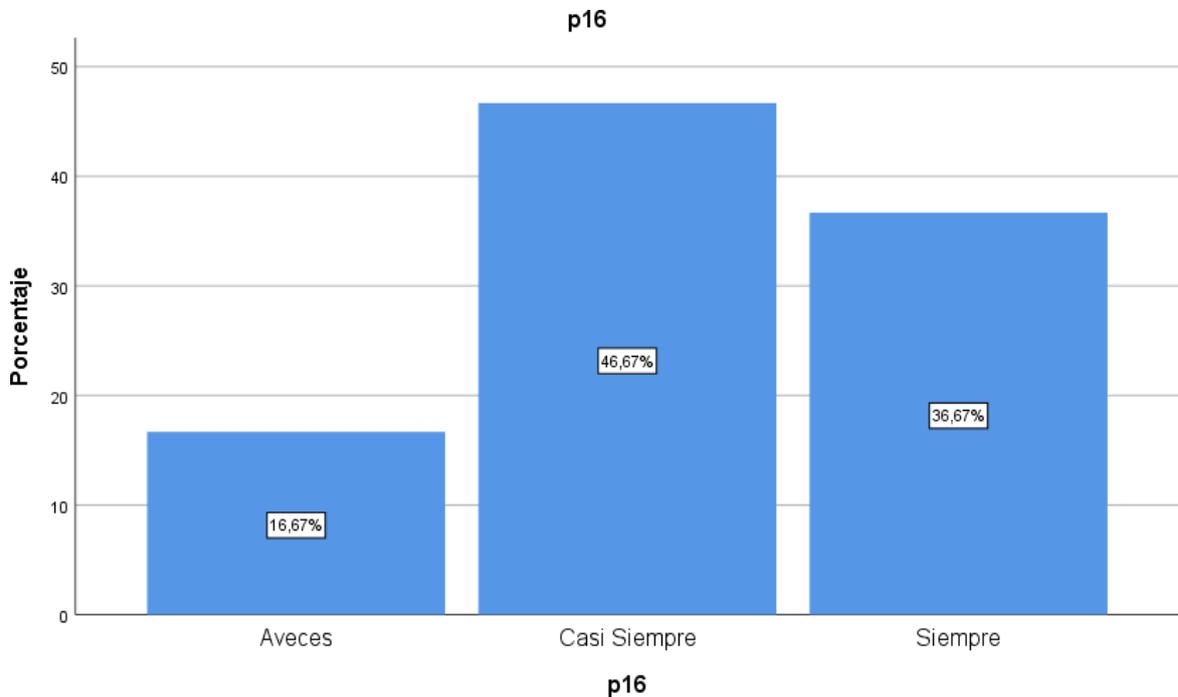
Interpretación: La Tabla 26 y el Gráfico 15 nos muestra que el 70,00% que son 21 encuestados nos confirman que siempre se debería de realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que tiene la institución, el 23,33% que son 7 encuestado casi siempre y el 6,67% que son 2 encuestado a veces.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican que siempre se debe realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que se tiene en la Municipalidad Provincial de Victor Fajardo.

Tabla 27 ¿La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de la asignación presupuestal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	5	16,7	16,7	16,7
Casi Siempre	14	46,7	46,7	63,3
Siempre	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 16 ¿La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de la asignación presupuestal?



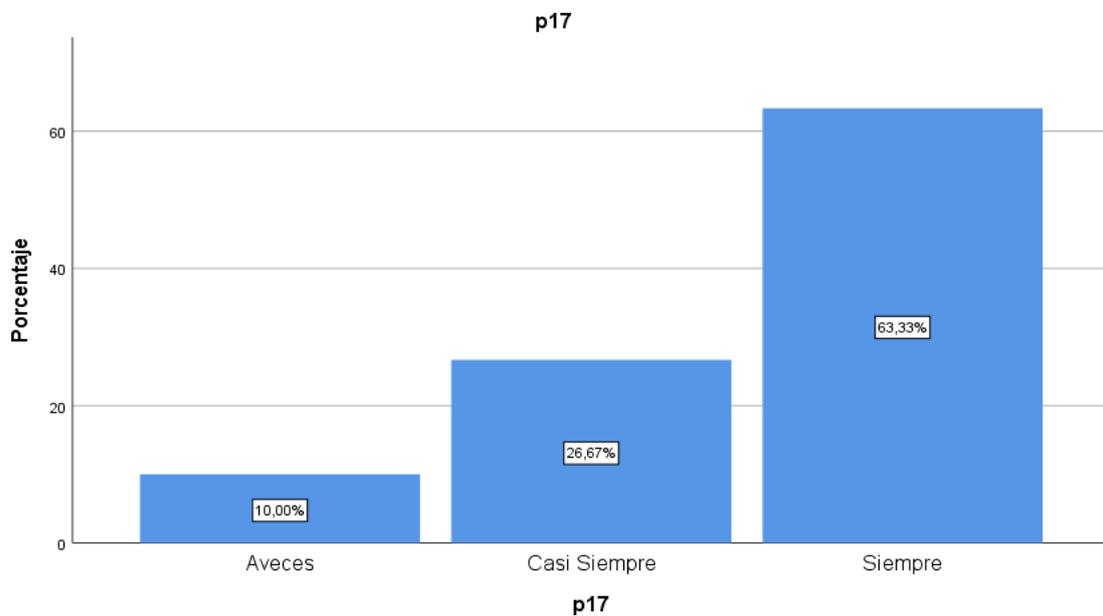
Interpretación. - La tabla 27 y el gráfico 16 nos muestra que el 36,67% que son 11 encuestados nos confirman que el proceso de asignación de fondos para la certificación administrativa siempre se considera importante., el 46,67% que son 14 encuestado casi siempre y el 16,67% que son 5 encuestado a veces.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican que casi siempre la certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de la asignación presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.

Tabla 28 ¿Es de suma importancia que se realice el compromiso acorde a lo señalado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Vál	Aveces	3	10,0	10,0
ido	Casi Siempre	8	26,7	36,7
	Siempre	19	63,3	100,0
	Total	30	100,0	

Gráfico 17 ¿Es de suma importancia que se realice el compromiso acorde a lo señalado?



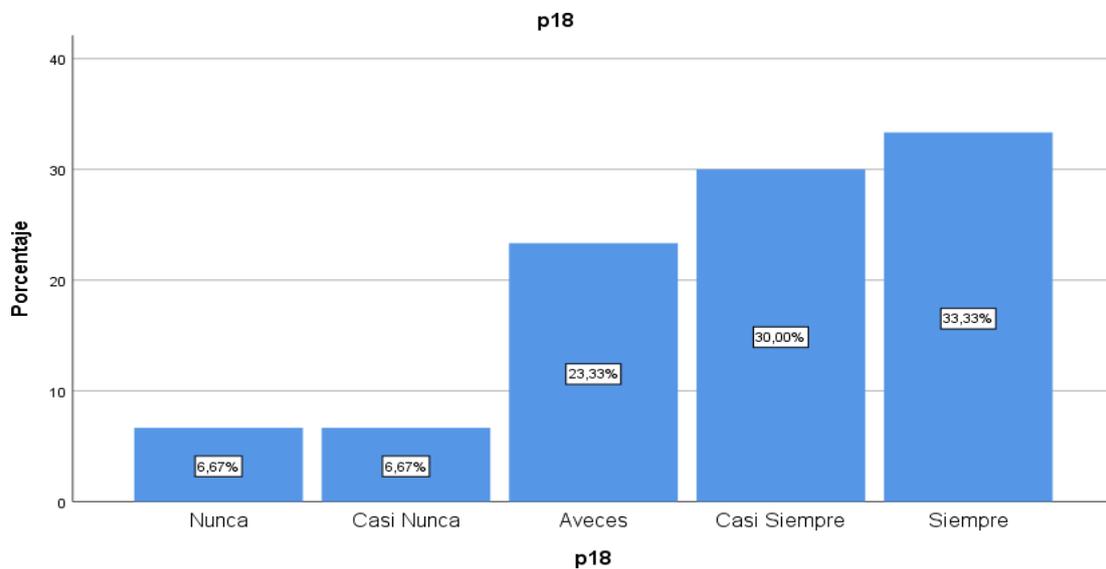
Interpretación. - La tabla 28 y el gráfico 17 nos muestra que el 63,33% que son 19 encuestados nos confirman que siempre Es de suma importancia que se realice el compromiso acorde a lo señalado, el 26,67% que son 8 encuestado casi siempre y el 10,00% que son 3 encuestado a veces.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican que siempre es de suma importancia que se realice el compromiso acorde a lo señalado en la Municipalidad Provincial de Victor Fajardo.

Tabla 29 ¿para el cumplimiento del objetivo se requiere que estén realizados los devengados correspondientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,7	6,7	6,7
	Casi Nunca	2	6,7	6,7	13,3
	Aveces	7	23,3	23,3	36,7
	Casi Siempre	9	30,0	30,0	66,7
	Siempre	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 18 ¿para el cumplimiento del objetivo se requiere que estén realizados los devengados correspondientes?



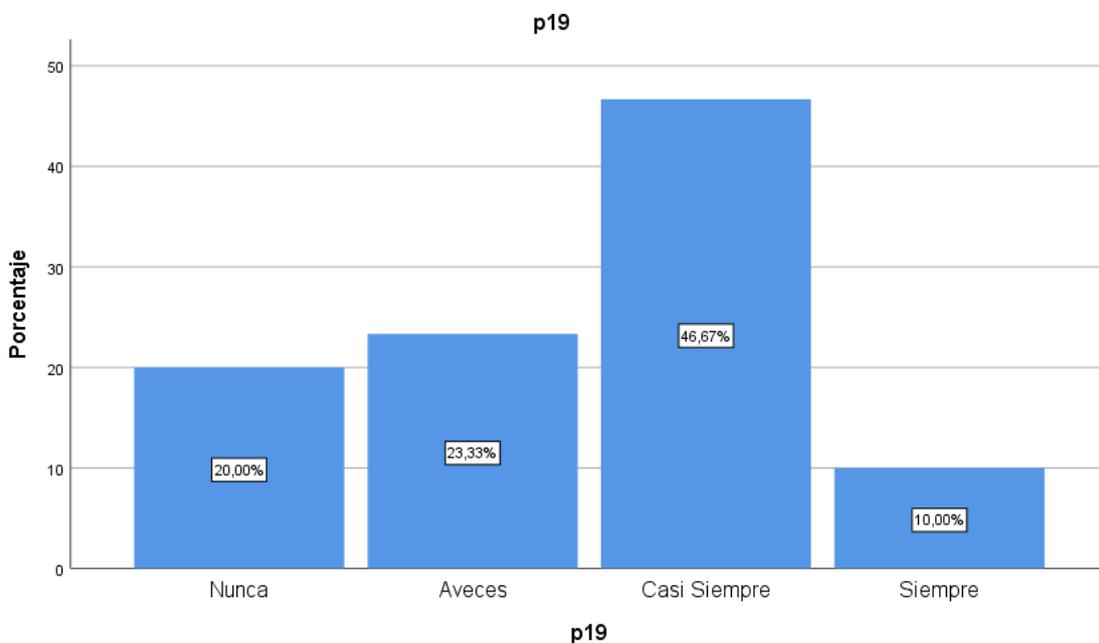
Interpretación. - La tabla 29 y el gráfico 18 nos muestra que el 33,33% que son 10 encuestados nos confirman que siempre cumplimiento del objetivo se requiere que estén realizados los devengados correspondientes, el 30,00% que son 9 encuestado casi siempre, el 23,33% que son 7 encuestado a veces, el 6,67% que son 2 encuestados casi nunca y el 6,67% que son 2 encuestados nunca.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican que gran porcentaje de los encuestados están de acuerdo en que se requiere que estén realizados los devengados correspondientes para el cumplimiento del objetivo en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.

Tabla 30 ¿Se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	20,0	20,0	20,0
	Aveces	7	23,3	23,3	43,3
	Casi Siempre	14	46,7	46,7	90,0
	Siempre	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 19 ¿Se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro?



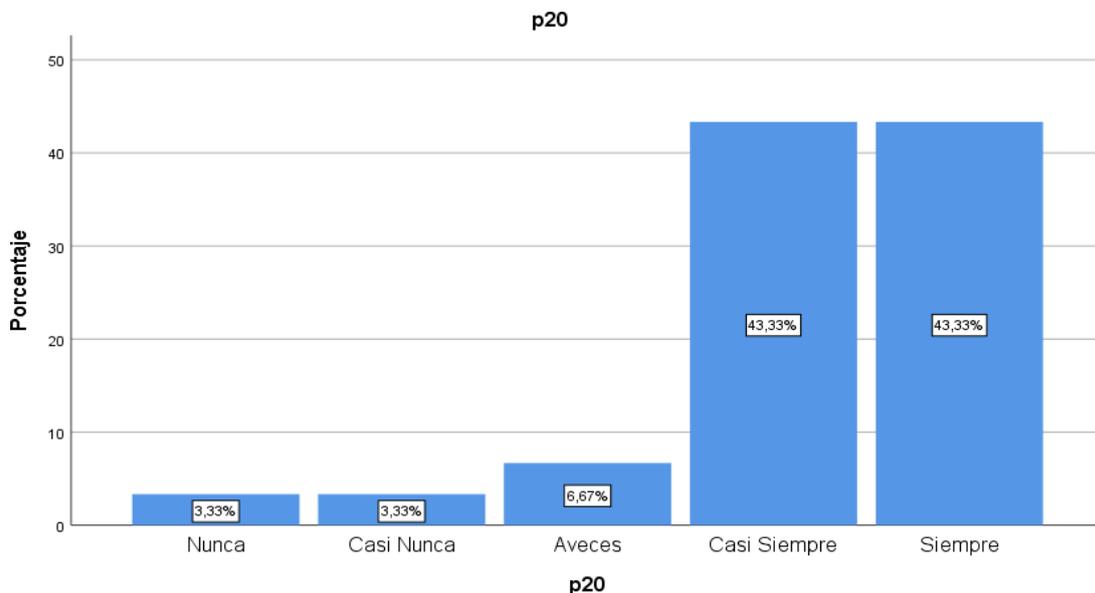
Interpretación. - La tabla 30 y el gráfico 19 nos muestra que el 10,00% que son 3 encuestados nos confirman que siempre se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro, el 46,67% que son 14 encuestado casi siempre, el 23,33% que son 7 encuestado a veces y el 20,00% que son 6 encuestados nunca.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican casi siempre se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.

Tabla 31 ¿Se debería de realizar una evaluación en los procesos de pagos establecido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi Nunca	1	3,3	3,3	6,7
	Aveces	2	6,7	6,7	13,3
	Casi Siempre	13	43,3	43,3	56,7
	Siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 20 ¿Se debería de realizar una evaluación en los procesos de pagos establecido?



Interpretación - La Tabla 31 y el Gráfico 20 nos muestra que el 43,33% que son 13 encuestados nos confirman que siempre se debería de realizar una evaluación en los procesos de pagos establecido, el 43,33% que son 13 encuestado casi siempre, el 6,67% que son 2 encuestado a veces, el 3,33% quees 1 encuestado casi nunca y el 3,33% que es 1 encuestado nunca.

Comentario: De acuerdo a la encuesta realizada nos indican que un porcentaje muy considerable de encuestados de la Municipalidad Provincial de Victor Fajardo no indican que se debería realizar la evaluación en los procesos de pago establecidos.

## V. DISCUSIÓN

Como objetivo general: determinar la relación entre las auditorías de cumplimiento y la ejecución presupuestaria en el distrito de Huancapi, municipio de Víctor Fajardo, provincia de Ayacucho, en el año 2021. Por lo tanto, los datos de SPSS v. 27. Cada variable tiene 12 elementos. Después de realizar la investigación, importe los datos al software SPSS v.27 y utilice la prueba de validez alfa de Cronbach para lograr la confiabilidad de La Auditoría de Cumplimiento y las variables como 0.822 y 0.798 respectivamente. Alto valor probado según Hernández, R. Espera un minuto. (2014) consideran valores más cercanos a 1 como aceptables y confiables.

Para aceptar la hipótesis general, la Auditoría de Cumplimiento se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria en el municipio de Víctor Fajardo-provincia de Huancapi - Ayacucho, Periodo 2021, La ejecución presupuestaria y el cumplimiento del control mostraron una correlación moderadamente positiva, con un nivel de significación menor a 0.05 (Sig. = 0.005), por lo que se desmiente la hipótesis nula.

Esto tiene relación con los hallazgos del autor vivanco M. (2019), quien en el proceso de su investigación Control interno y ejecución del presupuesto y finanzas identifico variables de control interno y las variables de desempeño financiero y presupuestario estaban significativamente asociadas con el nivel de confianza del 95%. El coeficiente de correlación Rho de Spearman muestra la importancia de la hipótesis propuesta. Tiene dos caras y muestra los resultados en el nivel de puntuación de Sig. (doble cara)  $0,000 < 0,05$ , indicando una asociación altamente significativa. Del mismo modo los investigadores García, VI. y Whitea, V. (2019) en su investigación "Incidente Humanga Ayacucho y Auditoría de Cumplimiento de Personal", Autoridad Educativa Local, 2018, concluyeron que: "Auditoría de Cumplimiento de DDHH. Sí, crear problemas relacionados con la culminación de las regulaciones y principios legales en la administración de la educación legal local Huanga Ayakucho y dar a Huanags y autoridades públicas que los funcionarios y la educación geográfica. Phuong debe cumplir con las recomendaciones hechas en la observación apropiada de

la observación simultánea, porque de observación simultánea, debido a que el propósito del cumplimiento de la auditoría es mejorar la gestión de la organización", según el investigador de Huanman., Page (2019)" Cumplimiento con el desempeño presupuestario del Cusco de los Premios de Educación Local, 2018. "El autor dijo que la auditoría es una herramienta para la evaluación administrativa pública y sus consecuencias, por lo que las responsabilidades administrativas requieren su propósito.

Por otro lado, tenemos a Mendoza, R. (2021) en su trabajo titulado "La auditoría de cumplimiento y la Gestión Municipal del Distrito de Lurigancho Chosica - 2020", nos muestra dos La variable de correlación entre ellas fue de 0.70 (70%), y la significancia de  $p=0,00$  fue menor a 0,05. Por lo tanto, rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa. Concluyendo que existe una relación positiva significativa en el control de cumplimiento y la gestión pública durante el periodo municipal 2020.

Según Vallejo, V, (2021) menciona que en la ejecución se desarrolla los pasos del programa, confirmados en el plan final de auditoria para permitirnos obtener y evaluar evidencias, también se identifican, preparan e informan las desviaciones de cumplimiento para el análisis de las notas correspondientes y se determina el tipo de responsabilidad asumida.

Sánchez, J. (2016). La primera dimensión de la segunda variable es el presupuesto que es una herramienta usada por el sector público porque puede resaltar los presupuestos elaborados por cada gobierno durante cada ejercicio fiscal. Además, el presupuesto es público, lo que significa que todos los ciudadanos deben tener acceso a él. Esto permite el análisis tanto los gastos planificados por el Estado, como de la asignación asignación de fondos aprobados. Por ejemplo, podríamos saber cuánto del presupuesto estatal se asigna a educación, universidades, sanidad, entre otros. Estos presupuestos se ejecutan una vez al año, presentándose ante la población públicamente.

**Objetivos de esta investigación 1.** Determinar cómo se relacionan los estándares de auditoría con la ejecución presupuestaria 2021 del distrito de Huancapi, municipio de Víctor Fajardo, provincia de Ayacucho. La **validez a la hipótesis específica 1** se demuestra al contrastar la hipótesis alternativa: la

afirmación de que los criterios de auditoría están fuertemente relacionados con el desempeño presupuestario de la provincia de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi, Ayacucho, durante el año 2021, con un 95% de confianza en la afirmación.

Los resultados se relacionan con los hallazgos de los autores Albarado, I y Galindo, L. (2019) concluyeron en su titulado “Análisis analítico de la ejecución presupuestaria y registros contables de activos y pasivos en ocho municipios de Boyacá en el año 2016” que, según una encuesta realizada en el municipio de Boyacá, se encontró que algunas entidades no entregan la documentación contable completa, lo que indica que los responsables de las auditadas no estén comprometidos. Además, la entidad auditada no presentó la información pertinente en el plazo señalado antes de que se emitiera el dictamen rectificativo, por lo que se violó a normativa, debido a un error administrativo, se inició el procedimiento sancionador.

Propósito de esta investigación Determinar cómo se relacionan las pruebas de cumplimiento con la ejecución presupuestaria en el municipio de Víctor Fajardo-Huancapi, periodo 2021. Mediante la prueba de una hipótesis alternativa se ha comprobado la validez de la **hipótesis específica 2**: las pruebas de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestaria en el municipio de Víctor Fajardo-provincia de Huancapi, región de Huancapi - Ayacucho, período 2021, afirmación que evidencia el 95% de nivel de confianza.

Los resultados se correlacionan con los hallazgos de los autores Bohórquez, Y y Castro, M. (2018) en su estudio titulado "Delineación de los flujos de inversión local como determinante de la mejora del presupuesto de fiscalización para las alcaldías locales de Bogotá, DC". en los años 2013 - 2016." La conclusión de que las variables estudiadas influyen en la eficiencia presupuestaria de los alcaldes locales prueba que los supuestos y argumentos presentados tienen justificación estadística y matemática dando por hecho que las medidas de ejecución presupuestaria de la alcaldía han mejorado en cierta medida.

El propósito de esta investigación 3. Determinar cómo se relacionan los procesos de auditoría de cumplimiento con la ejecución presupuestaria en la ciudad de Víctor Fajardo, Huancapi - Distrito Provincial de Ayacucho, periodo

2021. Al contrastar la hipótesis contra factual se comprueba la validez de la **hipótesis específica 3**: el cumplimiento de los procedimientos de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria en el Municipio de la Provincia de Víctor Fajardo, Huancapi - Región Ayacucho, Período 2021, Comunicado emitido sobre Niveles 95% de confianza.

Los resultados hacen referencia a los hallazgos del autor Aguilar N. (2018) en el trabajo Fiscalización del cumplimiento de la investigación del gobierno descentralizado de la ciudad autónoma del estado de San Miguel, provincia de Bolívar, periodo 2016 “sistema de control” control interno ineficaz, falta de personal involucrados en la gestión de recursos comunes relevantes, sin fortalezas y sin advertencia. Las conclusiones y recomendaciones del informe de prueba tienen por objeto tomar acciones correctivas para eliminar las deficiencias identificadas durante la prueba, por lo que deben utilizarse para una buena toma de decisiones a nivel administrativo. correctos y oportunos para alcanzar las metas de la organización.

## VI. Conclusiones

Se encontró que las auditorías de cumplimiento tienen un impacto para la ejecución presupuestaria en la Municipalidad provincial de Víctor Fajardo distrito Huancapi - Ayacucho, ya que el estudio reveló un gran desconocimiento de las normas estatales de parte de los trabajadores, y el incumplimiento de las leyes de presupuesto sectorial.

Se afirma que la auditoría de cumplimiento tiene una influencia en el presupuesto de la entidad pública de Víctor Fajardo distrito Huancapi - Ayacucho, como resultado del desarrollo de la gestión municipal, realizada de acuerdo al cronograma original, junto con la mala gestión técnica y administrativa, resultando en el incumplimiento de los objetivos, y por lo tanto, los ingresos que las ciudades pueden lograr en el próximo período anual, en última instancia, se reducirán.

Se cree que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto en el proceso de implementación del presupuesto ya que la mayoría de los entrevistados en la Municipalidad provincial de Víctor Fajardo distrito Huancapi - Ayacucho, donde trabajan regularmente siguen reglas que interfieren con el proceso de implementación en la certificación, compromiso, acumulación, adquisición y pago de estos procesos. determinar la función de las diligencias cotidianas en la ciudad.

El proceso de auditoría tiene influye de manera directa en la ejecución del presupuesto, ya que la finalidad de la auditoría es determinar si las normas y reglamentos se siguen en el progreso de sus procedimientos comerciales, lo que permite informar sobre su aplicación. Acciones correctivas y sanciones cuando sea responsable por mala gestión.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la gerencia de administración y finanzas, organicen capacitaciones a su personal para que puedan conocer mejor las normas y reglamentos de la dirección de inspección, organismos de control, y al mismo tiempo conocer a la opinión pública. La Ley de Presupuesto Anual les permitirá desempeñar sus funciones de manera más eficiente para lograr sus objetivos.

Se recomienda a la gerencia de planeación y presupuesto de Víctor Fajardo, Huancapi - Distrito de Ayacucho, que sus empleados cuenten con planificaciones diarias donde deben realizar actividades y que cuenten con las personas más capacitadas para cada área de trabajo, de esta manera se cometerá menos errores y cumplir con los objetivos presupuestarios para obtener un presupuesto más elevado el siguiente año fiscal.

Sugerimos al gerente general para solicitar periódicamente una auditoría o inspección interna para poder evidenciar las malas prácticas en sus constante labores para que con base en las metas puedan tomar acciones correctivas y preventivas en todos los aspectos. áreas relevantes, que les permitan realizar su trabajo con seguridad y honestidad, ayudándoles a cumplir y alcanzar sus metas.

Al Sr. Alcalde y al gerente general de la Municipalidad de Víctor Fajardo, Huancapi - Provincia de Ayacucho debe implementar las recomendaciones del informe final luego de la auditoría externa, así como monitorear si efectivamente se han mejorado las acciones u observaciones en las áreas enumeradas en las recomendaciones.

## Referencias

- Aguilar Gaibor , N. M. (2018). *Auditoria de Cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, periodo 2016*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/8950/1/82T00876.pdf>
- Albarado, d. D., & Galindo, Q. L. (2019). *Análisis de la Ejecución Presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho Municipios de Boyacá durante la vigencia 2016*. Colombia: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Obtenido de [https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2760/8/TGT\\_1381.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2760/8/TGT_1381.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Angelache, G. v. (2017). Modelo de análisis de colocaciones financieras y ejecución presupuestaria de Rumania 2016. *Ideas*. Obtenido de <https://ideas.repec.org/a/rsr/supplm/v65y2017i1p93-105.html>
- Arias Gonzáles , J. L. (2020). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Arequipa - Perú: Enfoques Consulting EIRL.
- Audicon. (2019). *Auditoria de Cumplimiento*. (C. y. Auditores, Editor) Obtenido de <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- El Auditor . (1 de Enero de 2017). *elauditori.info*. Obtenido de [https://elauditor.info/diccionario-del-control/auditoria\\_a59c2f0d80041ac58e313c58d](https://elauditor.info/diccionario-del-control/auditoria_a59c2f0d80041ac58e313c58d)
- Bautista, P. R. (2021). *Auditoria de cumplimiento como herramienta para mejorar la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2020*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75513/Bautista\\_PM-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75513/Bautista_PM-SD.pdf?sequence=1)

Bohórquez, G. Y., & Castro, M. M. (2018). *La acotación de las líneas de Inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la Ejecución Presupuestal de las alcaldías locales de Bogotá D.C. Durante el periodo 2013-2016*. Bogotá: Universidad Externa de Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/7e1baa24-7ec9-45b3-8986-cbc7c21dbf51/content>

CEPAL. (2020). *El sistema presupuestario en el Perú*. Santiago - Chile: Publicación de las Naciones Unidas. Obtenido de <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/nota/presupuestos-públicos-ylos-objetivos-de-desarrollo-sostenible>

Concepto. (23 de Setiembre de 2020). *Concepto.De*. Obtenido de <https://concepto.de/que-es-normal/>

DECRETO LEGISLATIVO N° 1440. (16 de SETIEMBRE de 2018). *GOB.PE*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>

García, R. Y., & Huayta, T. V. (2018). *Auditoría de Cumplimiento a la Administración de Recursos Humanos y su Incidencia en la Unidad de Gestión Educativa local Humanaga - Ayacucho*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/683/T037\\_43178473\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/683/T037_43178473_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Guillermo Westreicher . (23 de Febrero de 2020). *Encuesta*. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>

Hernandez - Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill Education.

Huaman Tecsi, P. (2019). *Auditoría de cumplimiento a la ejecución presupuestaria de remuneraciones de la docencia en la Unidad de Gestión Educativa Local Cusco, año 2018*. Cusco. Obtenido de

[https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5065/253T20191213\\_TC.pdf?sequence=1](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5065/253T20191213_TC.pdf?sequence=1)

Manrique Plácida , J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., Chimbote - Perú .

*Manual de Auditoría de Cumplimiento*. (2021). Perú: La Contraloría General de la Republica del Perú. Obtenido de [file:///C:/Users/hp/Downloads/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/hp/Downloads/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC%20(1).pdf)

Mendoza, C. R. (2021). *La Auditoría de cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica - periodo 2020*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76242/Mendoza\\_CRC-SD.pdf?sequence=8](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76242/Mendoza_CRC-SD.pdf?sequence=8)

Ministerio de Ecomia y Finanzas. (2021). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

PEREZ RENDON SINDY CAROLINA. (3 de ABRIL de 2017). *SLIDESHARE*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/SindyCarolinaPerezRe/hallazgos-y-evidencias-de-auditoria>

RESOLUCIÓN DIRECTORIAL N° 636-2021-OA-DE-REDS.T/DRS.T/GOB.REG.TACNA. (30 de DICIEMBRE de 2021). *REDSALUDTACNA*. Obtenido de [https://www.redsaludtacna.gob.pe/storage/normativa/RESOLUCION\\_DIRECTORAL\\_N%C2%BA\\_636-2021-OA-DE-REDS.T\\_-\\_PROCEDIMIENTO\\_PARA\\_EL\\_REGISTRO\\_DE\\_COMPROMISO\\_DEVENGADO\\_Y\\_PAGADO\\_SIAF-SP.pdf](https://www.redsaludtacna.gob.pe/storage/normativa/RESOLUCION_DIRECTORAL_N%C2%BA_636-2021-OA-DE-REDS.T_-_PROCEDIMIENTO_PARA_EL_REGISTRO_DE_COMPROMISO_DEVENGADO_Y_PAGADO_SIAF-SP.pdf)

Romo Lozano , J. X. (2018). *La Auditoría de Cumplimiento y si incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018*. Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/bitstream/25000/24961/1/UCE-FCA-CPO-ROMO%20JEANINE.pdf>

- Sanchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de terminos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima- Perú. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-eninvestigacion.pdf>
- Sánchez, G. J. (9 de Febrero de 2016). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto.html>
- SPBF. (28 de Julio de 2016). *Sites*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/misitiowebspbf/home/10---taller-de-integracion>
- Unidad de Apoyo para el Aprendizaje. (2017). Obtenido de <https://uapa.cuaieed.unam.mx/sites/default/files/minisite/static/b21dc82f-af46-4e6e-aa9e-7ec603806a45/1-Concepto-de-Norma/index.html>
- Vallejo, Cutti Victor. (2021). *Manual de Auditoria de Cumplimiento 2021*. Lima - Peru: DEPOSITO LEGAL EN LA BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERU N°. Obtenido de <file:///D:/descargas/MANUAL-DE-AUDITORIA-DE-CUMPLIMIENTO-2021.pdf>
- Vélez, V. M. (2018). *Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión de la Contratación Pública del GAD Municipal del Cantón Quinsaloma, 2017*. Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/jspui/bitstream/43000/6418/1/T-UTEQ-177.pdf>
- Vivanco, Q. M. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018*. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco\\_qm.pdf?sequence=2](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco_qm.pdf?sequence=2)

**ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACION**

TITULO: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VICTOR

FAJARDO, DISTRITO DE HUANCAPI – AYACUCHO PERIODO 2021"

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES/DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento con la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi - Ayacucho periodo 2021?	Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021	La auditoría de cumplimiento se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi – Ayacucho 2021	<b>variable independiente</b> Auditoría de cumplimiento  <b>variable dependiente</b> Ejecución presupuestal	<b>Tipo de Investigación:</b> El tipo de investigación aplicada  <b>Nivel de la Investigación:</b> El diseño de la investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental de corte transversal de nivel correlacional.
<b>PROBLEMA ESPECIFICO</b>  1 ¿Cómo las normas de la auditoría de cumplimiento se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021?  2 ¿Cómo los exámenes de la auditoría de cumplimiento se relacionan con de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021?  3 ¿Cómo los procesos de auditoría de cumplimiento se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021?	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>  1. Determinar cómo las normas de la auditoría de cumplimiento se relaciona la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021.  2. Determinar cómo los exámenes de la auditoría de cumplimiento se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021  3. Determinar cómo los procesos de la auditoría de cumplimiento se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial De Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021.	<b>HIPÓTESIS ESPECIFICO</b>  1.Las normas de la auditoría de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi – Ayacucho 2021  2. Los exámenes de la auditoría de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi – Ayacucho 2021  3. Los procesos de auditoría de cumplimiento se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi – Ayacucho 2021.	<b>DIMENSIONES</b>  <b>Auditoría de cumplimiento</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas</li> <li>• Examen</li> <li>• Proceso de Auditoría</li> </ul> <b>Ejecución presupuestal</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presupuesto</li> <li>• Proceso de Ejecución</li> </ul>	<b>Población:</b> La población de la investigación está conformada por 82 personas.  <b>Muestra:</b> La muestra de la investigación está conformada por 30 personas.  <b>Técnica e instrumentos de recojo de datos:</b> La técnica de recojo de datos es la encuesta. El Instrumento de recojo de datos es el cuestionario.  <b>Método de Análisis de datos:</b> Utilización del Software Microsoft Excel y Software Estadístico SPSS Vers, 27.

ANEXO 03. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TÍTULO: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VICTOR FAJARDO, DISTRITO DE HUANCAPI – AYACUCHO PERIODO 2021"

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.1. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	La auditoría de cumplimiento es un procedimiento y un informe de control, siendo el objetivo conocer en que medida las instituciones bajo supervisión estatal cumplen con la normativa interna, las normas vigentes y las condiciones de contratación definidas en la normativa. Manrique, J.(2019)	La auditoría de cumplimiento es un examen minucioso y que sirve de control control que se rige por normas que permiten llevar a cabo sus procesos durante el desarrollo de sus actividades, de los cuales será evaluado a través del uso de un cuestionario en escala de Likert.	NORMA	Normas Generales de Control ISSAI 400 Manual de Auditoría de cumplimiento	1= Nunca
			EXAMEN	Informe. Evidencias Hallazgos	2= Casi Nunca 3= A veces
			PROCESO DE AUDITORIA	Planificación Ejecución Informe Cierre de Auditoría	4= Casi Siempre  5= Siempre
V.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	CEPAL, (2020) Sostuvo que considera que el presupuesto es una herramienta que todo Gobierno debe poseer para brindar beneficios a la población. De igual forma, la matriz operativa de la variables se presenta en el Anexo N° 1, el cual se muestra las dimensiones de la variable 2, Ejecución presupuestaria, así como indicadores de escala ordinal y características cuantitativas.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso del cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	PRESUPUESTO	Programación Formulación Aprobación Ejecución Evaluación	1= Nunca  2= Casi Nunca 3= A veces
			PROCESO DE EJECUCIÓN	Certificado Administrativa Compromiso Devengado Girado Pagado	4= Casi Siempre  5= Siempre

### **ANEXO 03: Instrumento de recolección de datos.**

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de "Auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi – Ayacucho Periodo 2021"

#### **VARIABLE 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Normas</b>						
01	Las normas generales de control se deben de aplicar en la Institución.	5	4	3	2	1
02	Los diversos principios que se tienen de acuerdo a la ISSAI 400 son aplicables	5	4	3	2	1
03	El manual de auditoría de cumplimiento utilizado por el auditor ayuda a la correcta evaluación presupuestal.	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 2. Examen</b>						
04	El informe de auditoría tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad.	5	4	3	2	1
05	Las diversas evidencias obtenidas se deben de sustentar el informe del auditor	5	4	3	2	1
06	Las recomendaciones que se formulan luego de realizar una auditoría se sustentan por los hallazgos.	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 3. Proceso de Auditoria</b>						
		5	4	3	2	1
07	Se debe realizar una adecuada planificación antes de iniciar una ejecución.	5	4	3	2	1
08	Se debería de realizar una evaluación a los objetivos al momento de la planificación.	5	4	3	2	1
09	La recomendación del informe de auditoría ayuda a mejorar la ejecución presupuestal.	5	4	3	2	1
10	La realización de una auditoría tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional	5	4	3	2	1

## VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Presupuesto</b>						
11	Se tiene que evaluar los programas de presupuesto institucional.	5	4	3	2	1
12	La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva acabo de acuerdo a las normas vigentes	5	4	3	2	1
13	En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes.	5	4	3	2	1
14	Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución.	5	4	3	2	1
15	Se debería de realizar un cuadro bien estructurado de las necesidades que tiene la institución.	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 2. Proceso de Ejecución</b>						
16	La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de la asignación presupuestal.	5	4	3	2	1
17	Es importante que el compromiso sea de acuerdo a lo estipulado.	5	4	3	2	1
18	Para que se cumplan los objetivos es necesario que los gastos estén devengados en el periodo.	5	4	3	2	1
19	Se puede realizar la evaluación de la autorización en el proceso de giro.	5	4	3	2	1
20	Se debería de realizar una evaluación en los procesos de pagos establecidos.	5	4	3	2	1

¡Gracias por su colaboración!

#### **ANEXO 04: Cálculo del tamaño de la muestra**

$$n = \frac{z^2 \sigma^2 \cdot N}{(N - 1)E^2 + z^2 \sigma^2}$$

Donde:  $z = 1,96$  para un nivel de confianza:  $1-\alpha=0,95$

$\sigma^2 = 0,25$  varianza poblacional desconocida, donde  $p=0,5$  y  $q=0,5$ ;

$p \cdot q = 0,25$

$N = 82$  trabajadores.

$E = 0,05$  (5%).

Reemplazando en la fórmula:

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5)^2 \cdot 82}{(82 - 1)0,05^2 + (1,96)^2 (0,5)^2} = 30$$

Por lo tanto, el tamaño mínimo de la muestra será de 30 colaboradores del Municipalidad de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi – Ayacucho |

## **ANEXO 05: Validez y confiabilidad de los instrumentos**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Señor (a)(ita): Dr. Mg. Lance Atao, Fredy Ruben**

#### **Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi – Ayacucho Periodo 2021”**

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Dávila Pérez Andrea Celeste  
DNI:73767236

Trujillo Fernández Benwis Jhonatan  
DNI: 72748161



## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Mg. Llanco Atao, Fredy Ruben  
 I.2. Especialidad del Validador: Gestión pública y gubernamental  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente de Investigación Uladech  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta auditoria de cumplimiento  
 I.5. Autor del instrumento: Dávila Pérez, Andrea Celeste y Trujillo Fernández, Benwis Jhonatan

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				X	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN					20	25

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

El instrumento muestra coherencia metodológica en 90%, por lo que puede aplicarse

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

 $4.5 \times 0.20 \times 100 = 90\%$ 

Ayacucho, 22 de Noviembre del 2022.



Dr. Mg. Fredy Ruben Llanco Atao  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Firma de experto informante  
 DNI: 40678208  
 Teléfono: 986018808

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Mg. Llance Atao, Fredy Ruben  
 I.2. Especialidad del Validador: Gestión pública y gubernamental  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente de Investigación Uladech  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta ejecución presupuestal  
 I.5. Autor del instrumento: Dávila Pérez, Andrea Celeste y Trujillo Fernández, Benwis Jhonatan

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				X	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				X	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					12	35

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

El instrumento muestra coherencia metodológica en 94% por lo que es aplicable.

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.7
-----

 $4.7 \times 0.20 \times 100 = 94\%$ 

Ayacucho, 22 de Noviembre del 2022.



Dr. Mg. Fredy Ruben Llance Atao  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Firma de experto informante  
 DNI: 40678208  
 Teléfono: 986018808

**PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**
**Variable 1: Auditoría de cumplimiento**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	x		
Ítem 2	x		
Ítem 3	x		
Ítem 4	x		
Ítem 5	x		
Ítem 6	x		
Ítem 7	x		
Ítem 8	x		
Ítem 9	x		
Ítem 10	x		

**Variable 2: Ejecución Presupuestal**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	x		
Ítem 12	x		
Ítem 13	x		
Ítem 14	x		
Ítem 15	x		
Ítem 16	x		
Ítem 17	x		
Ítem 18	x		
Ítem 19	x		
Ítem 20	x		

Ayacucho, 22 de Noviembre del 2022.




Firma de experto informante

DNI: 40678208

Teléfono: 966018808



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Dr. Gustavo Ramírez García

Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi – Ayacucho Periodo 2021”**

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

---

Dávila Pérez Andrea Celeste  
DNI: 73767236

---

Trujillo Fernández Benwis Jhonatan  
DNI: 72748161

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Gustavo Ramírez García.  
 I.2. Especialidad del Validador: Dr. En Administración de la Educación- Docencia y Gestión  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: EPG-UCV-Tarapoto  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta auditoria de cumplimiento  
 I.5. Autor del instrumento: Dávila Pérez, Andrea Celeste y Trujillo Fernández, Benwis Jhonatan

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACION	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGIA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					12	35

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

El instrumento muestra coherencia metodológica en 94% por lo que es aplicable.

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.7
-----

 $4.7 \times 0.20 \times 100 = 94\%$ 

Tarapoto, 22 de Noviembre del 2022.



Firma de experto informante  
 DNI: 01109463  
 Teléfono: 971 165 345

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Gustavo Ramírez García.  
 I.2. Especialidad del Validador: Dr. En Administración de la Educación- Docencia y Gestión  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: EPG-UCV-Tarapoto  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Ejecución presupuestal  
 I.5. Autor del instrumento: Dávila Pérez, Andrea Celeste y Trujillo Fernández, Benwis Jhonatan

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				X	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al proposito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGIA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					20	25

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

El instrumento muestra coherencia metodológica en 90%, por lo que puede aplicarse

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.5
-----

 $4.5 \times 0.20 \times 100 = 90\%$ 

Tarapoto, 22 de Noviembre del 2022.



Dr. Gustavo Ramírez García  
2022. 11.22

Firma de experto informante  
 DNI: 01109463  
 Teléfono: 971 165 345



**PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: Auditoría de cumplimiento**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	X		
Item 2	X		
Item 3	X		
Item 4	X		
Item 5	X		
Item 6	X		
Item 7	X		
Item 8	X		
Item 9	X		
Item 10	X		

**Variable 2: Ejecución Presupuestal**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 11	X		
Item 12	X		
Item 13	X		
Item 14	X		
Item 15	X		
Item 16	X		
Item 17	X		
Item 18	X		
Item 19	X		
Item 20	X		

Tarapoto, 22 de Noviembre del 2022.

Firma de experto informante  
DNI:01109463  
Teléfono: 971 165 345

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Dr. Juan Carlos Schrader Iñapi

Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, Distrito de Huancapi – Ayacucho Periodo 2021”**

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Dávila Pérez Andrea Celeste  
DNI:73767236



Trujillo Fernández Benwis Jhonatan  
DNI: 72748161

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Juan Carlos Schrader Iñapi.  
 I.2. Especialidad del Validador: Dr. Finanzas  
 I.3. Cargo e Institución donde labora:  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta auditoria de cumplimiento  
 I.5. Autor del instrumento: Dávila Pérez, Andrea Celeste y Trujillo Fernández, Benwis Jhonatan

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				X	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				X	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					10	38

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

El instrumento muestra coherencia metodológica en 94% por lo que es aplicable.

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.8
-----

 $4.8 \times 0.20 \times 100 = 96\%$ 

Tarapoto, 22 de Noviembre del 2022.



Firma de experto informante  
 DNI: 71693429  
 Teléfono: 990 144 393

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Juan Carlos Schrader Iñapi.  
 I.2. Especialidad del Validador: Dr. Finanzas.  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente del Programa de Estudios en la UNAAA  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Ejecución presupuestal  
 I.5. Autor del instrumento: Dávila Pérez, Andrea Celeste y Trujillo Fernández, Benwis Jhonatan

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				X	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					20	25

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

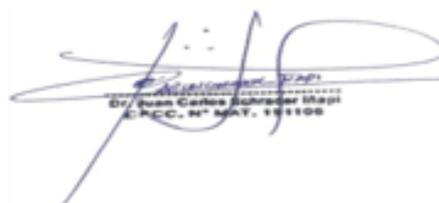
El instrumento muestra coherencia metodológica en 90%, por lo que puede aplicarse

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

$4.5 \times 0.20 \times 100 = 90\%$

Tarapoto, 22 de Noviembre del 2022.



Firma de experto informante  
 DNI: 71693429  
 Teléfono: 990 144 393

**PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: Auditoria de cumplimiento**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

**Variable 2: Ejecución Presupuestal**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Tarapoto, 22 de Noviembre del 2022.



Firma de experto informante

DNI:71693429

Teléfono: 990 144 393

**CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO EN SPSS: VARIABLE AUDITORIA DE CUMPLIMINETO.**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	79,37	55,137	-,033	,814
p2	80,27	50,961	,402	,793
p3	79,80	49,614	,512	,787
p4	79,90	48,369	,485	,786
p5	79,30	52,424	,274	,799
p6	79,63	48,240	,540	,783
p7	79,30	50,148	,487	,788
p8	79,27	54,271	,086	,806
p9	79,60	47,697	,763	,775
p10	79,77	47,564	,584	,780

**CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO EN SPSS: VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p11	79,37	52,585	,256	,799
p12	79,70	48,355	,492	,786
p13	80,07	47,375	,549	,782
p14	79,10	51,541	,468	,792
p15	79,20	52,717	,249	,800
p16	79,63	47,964	,691	,777
p17	79,30	50,493	,450	,790
p18	80,07	49,789	,243	,807
p19	80,57	52,875	,042	,826
p20	79,63	50,723	,268	,801

**ANEXO 06: Autorización de aplicación del instrumento**



**ANEXO 07:** cuadro de Base de datos en Excel

N°	Auditoria de Cumplimiento										Ejecución Presupuestal								TOTAL POR CADA DIMENSIÓN DE LA AUDITORA DE CUMPLIMIENTO			DIMENSIÓN DE LA EJECUCIÓN		TOTAL DE LAS VARIABLES			
	Normas			Examen			Proceso de Auditoria				Presupuesto				Proceso de Ejecución				D1_1	D1_2	D1_3	D2_1	D2_2	V1	V2		
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18								p19	p20
1	4	3	4	3	5	4	4	4	4	3	4	4	3	5	5	4	5	1	1	4	11	12	15	21	15	38	36
2	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	14	14	20	23	21	48	44
3	5	4	4	5	5	4	4	3	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	13	14	16	21	24	43	45
4	4	3	4	5	5	5	5	5	4	2	5	2	2	5	4	3	5	2	3	5	11	15	16	18	18	42	36
5	5	3	5	3	3	4	5	5	4	4	5	3	3	4	5	4	3	3	3	5	13	10	18	20	18	41	38
6	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	13	14	20	25	22	47	47
7	5	4	4	3	5	4	5	5	3	4	5	4	3	5	5	4	5	5	1	1	13	12	17	22	16	42	38
8	5	3	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	1	4	13	12	19	25	20	44	45
9	3	3	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	3	4	3	4	5	10	11	18	22	19	39	41	
10	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	3	4	14	12	18	23	21	44	44
11	5	3	4	3	5	2	3	5	4	2	5	2	3	5	5	3	4	5	3	2	12	10	14	20	17	36	37
12	3	3	4	4	4	5	5	5	4	5	3	4	5	5	4	5	5	5	4	4	10	13	19	21	23	42	44
13	5	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	3	5	5	4	3	3	3	3	12	15	17	22	16	44	38
14	5	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	13	12	15	22	22	40	44
15	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2	5	4	14	15	17	25	20	46	45
16	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	14	13	20	22	22	47	44
17	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	14	15	19	25	23	48	48
18	5	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	3	4	4	4	11	10	16	19	20	37	39
19	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	12	15	17	22	20	44	42
20	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	11	10	16	20	20	37	40
21	4	3	3	3	4	3	3	5	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	10	10	13	16	15	33	31
22	5	3	3	5	5	5	4	4	4	3	5	4	3	5	5	4	5	5	1	5	11	15	15	22	20	41	42
23	5	4	3	4	4	5	5	4	4	5	3	5	3	5	5	5	5	1	1	5	12	13	18	21	17	43	38
24	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	1	5	13	15	20	23	20	48	43
25	5	2	3	3	5	4	5	5	4	4	5	3	2	5	5	4	4	3	5	5	10	12	18	20	21	40	41
26	3	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	11	13	18	25	21	42	46
27	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	12	15	20	23	25	47	48
28	5	3	3	2	5	3	5	5	4	5	4	5	3	5	5	4	5	5	4	5	11	10	19	22	23	40	45
29	5	3	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	12	13	19	22	22	44	44
30	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	5	3	4	3	4	4	12	10	15	20	18	37	38

Leyenda	
Nunca	
Casi nunca	
Aveces	
Casi Siempre	
Siempre	

**ANEXO 8:** cuadro de Base de datos en SPSS versión 27

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics Editor de datos window. The title bar reads '\*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos'. The menu bar includes Archivo, Editar, Ver, Datos, Transformar, Analizar, Gráficos, Utilidades, Ampliaciones, Ventana, and Ayuda. The toolbar contains various icons for file operations and data manipulation. The main window displays a data table with 23 rows and 27 columns. The columns are labeled p1 through p20, D1\_1 through D2\_2, V1, V2, and seven 'var' columns. The data is presented in a grid format with a scroll bar on the right. The status bar at the bottom indicates 'IBM SPSS Statistics Processor está listo' and 'Unicode:ON'.

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	D1_1	D1_2	D1_3	D2_1	D2_2	V1	V2	var						
2	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	14	14	20	23	21	48	44							
3	5	4	4	5	5	4	4	3	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	13	14	16	21	24	43	45							
4	4	3	4	5	5	5	5	5	4	2	5	2	2	5	4	3	5	2	3	5	11	15	16	18	18	42	36							
5	5	3	5	3	3	4	5	5	4	4	5	3	3	4	5	4	3	3	3	5	13	10	18	20	18	41	38							
6	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	13	14	20	25	22	47	47							
7	5	4	4	3	5	4	5	5	3	4	5	4	3	5	5	4	5	5	1	1	13	12	17	22	16	42	38							
8	5	3	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	1	4	13	12	19	25	20	44	45							
9	3	3	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	3	4	3	4	5	10	11	18	22	19	39	41							
10	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	3	4	14	12	18	23	21	44	44							
11	5	3	4	3	5	2	3	5	4	2	5	2	3	5	5	3	4	5	3	2	12	10	14	20	17	36	37							
12	3	3	4	4	4	5	5	5	4	5	3	4	5	5	4	5	5	5	4	4	10	13	19	21	23	42	44							
13	5	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	3	5	5	4	3	3	3	12	15	17	22	16	44	38							
14	5	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	13	12	15	22	22	40	44							
15	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2	5	4	14	15	17	25	20	46	45							
16	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	14	13	20	22	22	47	44							
17	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	14	15	19	25	23	48	48							
18	5	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	3	4	4	11	10	16	19	20	37	39							
19	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	12	15	17	22	20	44	42							
20	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	11	10	16	20	20	37	40							
21	4	3	3	3	4	3	3	5	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	10	10	13	16	15	33	31							
22	5	3	3	5	5	5	4	4	4	3	5	4	3	5	5	4	5	5	1	5	11	15	15	22	20	41	42							
23	5	4	3	4	4	5	5	4	4	5	3	5	3	5	5	5	5	H	1	5	12	13	18	21	17	43	38							



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Auditoria de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi-Ayacucho periodo 2021.", cuyos autores son TRUJILLO FERNANDEZ BENWIS JHONATAN, DAVILA PEREZ ANDREA CELESTE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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 Completa 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, 14 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA <b>DNI:</b> 08150222 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 14-12- 2022 07:55:16

Código documento Trilce: TRI - 0487324