



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La Auditoría de cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad

del Distrito de Lurigancho Chosica – periodo 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Mendoza Colchado, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0003-0119-7274)

ASESOR:

Dr. Horna Rubio, Abraham Josue (ORCID: 0000-0002-7846-3377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Lima - Perú

2021

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a todos mis docentes que me apoyaron a realizar la presente investigación, mi familia que siempre estuvo en todo momento en especial a mi madre a la cual admiro mucho.

Agradecimiento

Principalmente a dios por darme fortaleza en los momentos más difíciles, a la universidad Cesar Vallejo por la oportunidad de obtener el título profesional y a mi familia por siempre estar en los momentos más difíciles de mi vida.

Índice de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figura.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y Operacionalización.....	13
3.3. Población, Muestra y Muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.6. Aspectos Éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	42
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1: <i>Indicadores de las variables</i>	14
Tabla 2. <i>Escala de Likert</i>	15
Tabla 3. <i>Niveles de confiabilidad.</i>	16
Tabla 4: <i>Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho – Chosica</i>	18
Tabla 5: <i>Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.</i>	19
Tabla 6: <i>Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.</i>	20
Tabla 7: <i>Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad</i>	21
Tabla 8. <i>Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos</i>	22
Tabla 9. <i>Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento</i>	23
Tabla 10. <i>Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión</i>	25
Tabla 11. <i>En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad.</i>	26
Tabla 12. <i>Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control.</i>	27
Tabla 13. <i>Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada.</i>	28
Tabla 14. <i>Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad</i>	29
Tabla 15: Considera <i>que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.</i>	30
Tabla 16. <i>Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada</i>	31
Tabla 17. En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.	32
Tabla 18. <i>Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.</i>	33
Tabla 19. <i>Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.</i>	34
Tabla 20. <i>Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado.</i>	35
Tabla 21. <i>Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento.</i>	36
Tabla 22. <i>Hipótesis General</i>	38
Tabla 23: <i>Hipótesis Específico 1.</i>	39
Tabla 24: <i>Hipótesis Específico 2.</i>	39
Tabla 25. <i>Hipótesis Específico 3.</i>	41

Índice de figura

Figura 1. Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho – Chosica.	18
Figura 2. Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.	20
Figura 3. Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.	21
Figura 4. Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de la Municipalidad.	22
Figura 5. Cree usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos.	23
Figura 6. Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento.	24
Figura 7. Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión. Fuente: SPSS V.26	25
Figura 8. En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad.	26
Figura 9. Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control.	27
Figura 10. Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada.	28
Figura 11: <i>Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad.</i>	29
Figura 12. Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.	31
Figura 13: <i>Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.</i>	32
Figura 14. En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad. ...	33
Figura 15. Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.	34
Figura 16. Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.	35
Figura 17. Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado.	36
Figura 18. Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento.	37

Resumen

El Estudio llamado “La Auditoría de cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – periodo 2020” se planteó como objetivo general determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, Por lo cual se usó como metodología una investigación de tipo básica, de nivel correlacional y de diseño no experimental de corte transversal. Se tomó una muestra de 75 trabajadores activos de la municipalidad de Lurigancho Chosica. Además, se usó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario validado por experto y mostrando una confiabilidad alta mediante el Alfa de Cronbach. Se empleó la estadística descriptiva e inferencial mediante el programa estadístico SPSS V.26.

Los resultados de la correlación de Spearman indicaron que entre las variables existe una relación de 0.70 (70%) y una significancia de $p=0,00$ menor a 0.05. por lo que se descartó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna. Por lo tanto, se concluyó que existe una relación significativamente favorable entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública de la Municipalidad-periodo 2020.

Palabras claves: Auditoría de cumplimiento, gestión, control posterior, control interno, evaluación.

Abstract

The study called "Compliance Municipality of the District of Lurigancho Chosica - period 2020" was proposed as a general objective to determine how the compliance audit is related to the management in the Municipality of the District of Lurigancho Chosica- period 2020, for which a basic research type, correlational level and non-experimental cross-sectional design was used as a methodology. A sample of 75 active workers was taken from the municipality of the district of Lurigancho (Chosica). In addition, the survey was used as a technique and the questionnaire validated by an expert as an instrument, showing high reliability through Cronbach's Alpha. Descriptive and inferential statistics were used using the SPSS V.26 statistical program.

The results of the Spearman correlation indicated that between the variables there is a relationship of 0.70 (70%) and a significance of $p = 0.00$ less than 0.05. therefore, the null hypothesis was discarded and the alternative hypothesis was accepted. Therefore, it was concluded that there is a significantly favorable relationship between the compliance audit and the public management of the Municipality of the District of Lurigancho Chosica- period 2020.

Keywords: Compliance audit, management, subsequent control, internal control, evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

En Sudamérica, la planificación de los activos nacionales se realiza en concordancia con sus propias reglas y procedimientos, pero aun así sigue habiendo infracciones a la ley. Es decir, que las prácticas corruptas no se reducen solo al ámbito nacional. Las autoridades administrativas llevan mucho tiempo introduciendo medidas de control, accesos a recursos económicos, e Información vital para el análisis correspondiente. Sin embargo, actualmente los órganos de auditoría estatales gozan de poca confiabilidad, lo que ha llevado a la adopción de auditorías bajo demanda. Con lo cual, las auditorías de cumplimiento han sido implementadas en varios países de la región (Acuña, 2003).

Para hacer cumplir la normativa, es imperativo que las máximas autoridades se comprometan con la institución y desarrollen medidas para prevenir las infracciones a la ley.

Nos enfocaremos a la gestión de la municipalidad de Lurigancho-Chosica el cual presenta problemas estructurales, debido a que no cumple con los estándares de gestión, como es la organización eficiente, lo que provoca que sus funcionarios se desempeñen de manera irregular, ya que carecen de experiencia para desenvolverse en el área presupuestaria. Sobre todo, dicha autoridad no se adecua a los parámetros establecido en las auditorías. Como resultado, no se alcanzan los objetivos planificados, lo que acarrea en un servicio pésimo para la comunidad.

Esto hace que la auditoria de cumplimiento sea la herramienta importante para las entidades publicas, ya que permite verificar las actividades económicas, financieras y legales de la entidad. Creando un registro de las posibles deficiencias encontradas.

La formulación del problema fue: ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020?

Asimismo, tuvo problemas de manera específica: (a) ¿De qué manera el control posterior se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020? (b) ¿De qué manera las técnicas y procedimientos se

relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020? (c) ¿De qué manera la evaluación del control interno y riesgos se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020?

El estudio puede justificarse puesto que busca investigar las causas de la mala gestión administrativa y la insuficiencia de las agencias gubernamentales estatales para promover soluciones alternativas para prevenir y proteger los intereses estatales. La adopción de auditorías de cumplimiento ha ayudado a promover la eficiencia, la eficacia, y ha mejorado la credibilidad de la ciudad del distrito de Lurigancho. Asimismo, esta investigación sirve de base para futuras investigaciones vinculadas a las preguntas planteadas.

El objetivo general fue: Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, se formularon tres objetivos específicos: (a) Demostrar de qué manera el control posterior se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, (b) Conocer de qué manera las técnicas y procedimientos se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, (c) Analizar de qué manera la evaluación del control interno y riesgos se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

La hipótesis formulada fue: La auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, asimismo se formuló las hipótesis específicas; (a) El control posterior se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, (b) Las técnicas y procedimientos se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, (c) La evaluación del control interno y riesgos se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, presentaremos los proyectos nacionales relacionados a este tema:

Huarancca y Antonio (2019) En un estudio titulado "Auditorías de gestión y cumplimiento de fondos en la ciudad de Pichari en Cusco 2018", determina dichas auditorías a fin de mejorar una gestión de liquidez en la Región Autónoma de dicho distrito en Cusco en 2018. Se usó un método cualitativo, usando como fuente de recolección la encuesta. La mayoría de partícipes cree que las auditorías están realizando una función objetiva sobre la gestión de esa comunidad. Así, se concluyó que los profesionales que laboran ahí no emplean correctamente sus estatutos preventivos.

Fabian y Fabian (2019) Su estudio, titulado "Pruebas de cumplimiento en el Ayuntamiento de Jauja y sus inicios", tuvo objeto determinar si las auditorías de cumplimiento afectan o no a la gestión de ese municipio. Por tanto, se usó el método análogo e inferencial. Los resultados hallados fueron contrarios al de la hipótesis. Así, se encontró que existe una relación considerable entre pruebas de control con actividades municipales.

Castañeda (2019) En su estudio titulado "Gestión y auditoría de cumplimiento en las unidades de suministro del estado de Huamanga, 2018" se propuso determinar la vinculación que existe entre supervisión ex ante con la gestión de suministro; Para ello, se usó un enfoque cuantitativo, que incluyó encuestas a 100 empleados públicos. Donde 75 de ellos considera que existe una relación moderada y positiva.

Gonzales y Mendoza (2019) Su estudio titulado "Auditorías de cumplimiento y contribuciones de gestión en unidades de gestión educativa local - Período Canchis 2018" explica cómo las auditorías de cumplimiento contribuirán a una unidad educativa durante el período 2018. Usando un perfil de corte básico, con un diseño no empírico. Más de la mitad consideraba acertada dicha vinculación de variables, 27,90% no sabe no opina. Por lo que, se concluyó que las muestras ex post tienen un impacto positivo dentro de esa entidad.

Rodas y Pumahuacre (2020) redactó "Auditoria de cumplimiento y la gestión de procedimientos de selección en Diresa, periodo 2016" tuvo como objetivo, determinar qué resultados produce la puesta en marcha de auditorías en las licitaciones públicas de esa institución; para lo cual se usó un enfoque descriptivo, mediante el empleo de diagramas. Concluyéndose el gran impacto positivo que tiene la funcionalidad de las fiscalizaciones.

Los antecedentes internacionales tomados fueron los siguientes:

Diaz (2018) plasmó la "Entidad de control en la Facultad de Ciencias Empresariales". Usándose una metodología de tipo comparativa. Se obtuvo que las (TIC) tienen un impacto relativo sobre para los controles internos de la empresa, con lo cual, no se podía afirmar sobre su utilidad o deficiencia, sino que dejás las cosas, al estado anterior de la indagación.

Permy (2020) redactó el "Cumplimiento contable en actividades de construcción", el objetivo era determinar el rol factico del auditor, más allá de lo que diga el simple documento. Se concluyó que puede direccionar el actuar de sus empleados, tanto para bien como para mal. Es decir, puedes crear un ambiente laboral optimo o por las malas decisiones que asuman, iras haciendo retroceder el crecimiento de tu empresa.

Quisbert (2017) elaboró una "Auditoría de Cumplimiento GAML 2016". El objetivo era describir la conducta de sus empleados cuando cooperaban con funcionarios públicos. Para ello, se optó con un enfoque exploratorio. Se halló que las auditorias realizan fiscalizaciones en varias etapas. Por lo tanto, se concluyó que las gestiones de cumplimiento deben realizarse de forma periódica para contribuir al correcto funcionamiento.

García (2018) En un estudio titulado "La Gobernanza y la gestión de riesgos", tuvo como objetivo desarrollar una nueva institución para las universidades públicas de España. Ya que, la vigente se encuentra desactualizada Se usó una metodología estadística. De la data obtenida, se usó como marco referencial para impulsar la reforma del sistema universitario español.

Es necesario identificar las bases que demuestren el sustento de los conceptos de la variable auditoría de cumplimiento, asimismo sus dimensiones e indicadores.

Polar (2014) Una auditoría de cumplimiento es una investigación de la actividad financiera, administrativa o económica que toma en cuenta el patrimonio, la tecnología para asegurar que se ha realizado de acuerdo con las disposiciones legales. Contabilidad para determinar si se utilizan los controles y procedimientos internos utilizados asimismo para garantizar que se dispone de evaluaciones adecuadas de los controles asimismo riesgos internos.

Para López (2005) Las auditorías analizan los asientos del libro mayor que representan lo que se muestra en el documento original para dar confianza a los usuarios del sector público. Coincide con Álvarez (2007) cuando afirma que se trata de un control fáctico y sistemático de la actividad contable y administrativa y fue analizado luego de que las agencias gubernamentales fueron puestas bajo control.

Para la Contraloría. las pruebas de cumplimiento son un examen objetivo que determina en qué medida el sistema cumple con las regulaciones vigentes. Con lo cual, se establecieron las bases para la auditoría Gubernamental. En donde se incluye la gestión de los recursos públicos para determinados fines. Acompañado de la debida revisión de sus fuentes peruanas.

La posición mayoritaria, considera que las acciones tomadas por las auditorías gubernamentales son fundamentales para mejorar la gestión institucional.

Álvarez (2014), la posición mayoritaria, considera que las acciones tomadas por las auditorías gubernamentales son fundamentales en la institucionalidad.

Asimismo, la inspección sirve para revisar el trabajo de las autoridades públicas, determinar si son monitoreadas conforme a lo esperado.

Etapas de la Auditoría de Cumplimiento

I. Planificación: esta fase detalla los procedimientos a seguir, forma un comité de evaluación para explorar las realidades del entorno, y validar el plan de revisión.

El comité de auditoría está facultado para comunicarse con los funcionarios y gerentes, ya sea por el medio más conveniente que consideren. El área administrativa debe emitir escritos para todos sus empleados. Los documentos solicitados por la Comisión serán emitidos en las condiciones pactadas. Para formar un comité de auditoría, el CEO y la alta dirección proporcionarán instalaciones, recursos logísticos para que el comité pueda funcionar por el plazo de tres días.

Unidad y análisis de problemas: una vez que se ha establecido un comité de revisión y se ha recopilado información utilizando métodos de investigación, se obtiene una comprensión de la organización y el entorno en el que opera todo ellos debe ser detallado en el informe.

II. Implementación: Resolución de la Auditoría No. 473-2014-CG (2014) donde se mide el desempeño del programa de auditoría, apreciándose los defectos que pueda tener.

Módulo de evaluación: este tiene la tarea de definir la muestra en función a la encuesta realizada, definir el propósito de uso, el tamaño de población, establecer la metodología y el uso de estadísticas.

Ejecutar el prospecto definitivo: Con la intención de recabar evidencia para poder emitir una conclusión acorde a los lineamientos de la investigación.

Establecer un vacío legal para el incumplimiento: Se crea un plan de auditoría para recopilar evidencia cuando se determina evidencia insuficiente o cuando es necesario comunicar las razones por las que ha ocurrido la falla y el auditor es notificado del alcance de las violaciones en el informe de auditoría.

Implementación y Notificación de Desviaciones: Si el Comité de Auditoría recolecta evidencia y determina los criterios, se notificará al responsable a través de escritos, con una copia adicional, la cual es remitida a su correo electrónico, o a la dirección proporcionada por el DNI, si la persona es involucrada en caso judicial deja de ser contratada.

Registro del cierre de la ejecución

En esta fase, el comité precisa las fechas y lugares. Mientras tanto, se prepara un artículo para que el gerente se asegure de que contenga toda lo solicitado.

III. Informe. - Resolución de Contraloría N°473 (2014):

Generación de informes: Incluye la preparación y aprobación del estatuto, se detalla a los directores responsables, se anotan las observaciones y conclusiones. Con lo cual, se elaborará el informe de Gestión.

Al presentar un informe, este debe tener un lenguaje sencillo y claro. Registrándose criterios, causas y consecuencias claramente que permitan identificar a la persona responsable del incidente. Por lo tanto, la persona que toma la acción legal o correctiva es el jefe de la entidad.

Informe emitido por el OCI: El cual tiene sustento legal, el encargado es informado por el fiscal de las posibles modificaciones del acuerdo.

Control Posterior: La Ley N ° 27785, artículo doce, establece: Un sistema de gestión estatal es un organismo con reglas y procedimientos, para dirigir y planificar la gestión estatal de manera descentralizada, incluida la soberanía, la administración y la gestión.

Calderón (2011) señala que, en la ley organizacional de la Junta Estatal de Auditoría y Supervisión, indica que la gestión investiga y evalúa la gestión financiera, las operaciones y el medio ambiente para formar las actividades correspondientes. El informe contiene sugerencias que buscan fortalecer los controles internos del sector público. Las verificaciones posteriores también pueden ayudar a agilizar las correcciones y acciones necesarias en la gestión de la organización, evitando daños graves, e identificando y sancionando a los responsables según sea necesario. Las inspecciones generan sospechas de responsabilidad civil y penal.

Las tareas son llevadas a cabo por la autoridad del sistema, de acuerdo a las regulaciones y jerarquías de procesos y su responsabilidad de garantizar la eficiencia y la calidad.

De acuerdo con la Ley N° 27785 (2018). Los controles se clasifican de la siguiente manera:

Desempeño de acciones y resultados con respecto a la eficiencia, efectividad, economía de uso, destinos de recursos, cumplimiento de reglas, directivas y planes operativos. La gestión de la contraloría evalúa los sistemas para una mejora y una implementación.

Técnicas y Procedimientos: De acuerdo con la CGRP (2015)

Castrejón (2003). Esta valoración la realiza un contador que puede inferir la información de las empresas de su interés, en base a su experiencia.

La Evaluación de Control Interno Y Riesgos: Auditool (2016) menciona que el propósito es establecer normas de orientación para comprender el sistema de contabilidad. Los auditores necesitan una buena comprensión de los controles internos para planificar inspecciones efectivas.

Esta Norma Internacional (NIA 315) que permite evaluar el riesgo en los estados financieros con base a la información que se obtiene de de la entidad.

Evaluación de los riesgos: Según Everson, Soske y Martens (2013):

“El riesgo de auditoría se define como la incidencia de que los expertos tomen decisiones inapropiadas porque los estados financieros están sujetos a errores materiales. Tiene tres componentes: riesgo inherente, de gestión e indetectable. Se debe evaluar el riesgo de incorrección material a nivel del estado financiero y de la cuenta, así como a nivel de aseveración de varios tipos de transacciones y partidas. Saldos e información contable; El objetivo es proporcionar una base útil para la fase de ejecución.

Los errores pueden ocurrir en diferentes niveles. El análisis de su presencia permite una mejor evaluación.

Riesgo inherente: Gerencie (2018), es relevante para la actividad económica de la empresa, independientemente del sistema de control.

Este riesgo se encuentra fuera del control del auditor, es difícil tomar una decisión

Riesgo de control: Gerencie (2018), el gobierno debe prestar atención a este tipo de riesgo, verificando su control interno.

Riesgo de detección: Gerencie (2018), está directamente ligado al procedimiento en auditoría y por tanto no permite detectar la presencia de un error en un estado.

Cuando la auditoria se hace correctamente, ayuda a debilitar los riesgos inherentes al negocio. Si la información no se analiza adecuadamente, no detectara las fallas innatas. La información podría quedar expuesta.

Evaluación de Control Interno: Según Bernal (2011) estos son procedimientos adoptados por el gobierno para ayudarnos a lograr nuestros objetivos asimismo asegurar que la ejecución sea lo más ordenada asimismo eficiente posible mediante la detección de registros financieros fraudulentos. El sistema de control interno se encuentra vinculado al funcionamiento de los software y sistemas contables.

Las pruebas de cumplimiento están destinadas a constatar los riesgos por parte de la entidad o si son factores externos asimismo la eficacia del sistema de control o de la NIA 400 (evaluación de riesgos asimismo control interno). Efectividad o desviación de ellos.

Señala COSO (2013): Las políticas empresariales ayudan a asegurar la implementación de las pautas de gestión para mitigar los riesgos que pueden afectar las metas. Ya que se respeta el entorno técnico en todos los niveles de la operación. El entorno técnico puede tener cualidades preventivas o de reconocimiento, según su naturaleza.

Para esta investigación es necesario conceptualizar la segunda variable “gestión” y asimismo profundizar las dimensiones con sus indicadores:

La gerencia es apoyada asimismo trabaja a través de personas, a menudo grupos de trabajo, para lograr resultados. Sin embargo, gestiona todo tipo de recursos, no solo empresas, proyectos o activos económicos. Por ejemplo, si una persona está programada para completar una serie tareas dentro de un cierto período de tiempo, esa persona tiene el control su tiempo.

Según el “Gower Handbook on Management”, La gestión es "hacer cosas en mérito de personas". En este sentido, el ejecutivo pertenece al dominio administrativo, lo que permite la implementación de políticas públicas definidas a nivel nacional.

A la hora de decidir qué debe hacer la política pública, se debe "apegar al uso de los medios adecuados de tinte colectivo", para que el técnico decida cómo hacerlo. Este departamento se encarga de gestionar la cosa pública, tanto personal como logísticos, para llegar a lo marcado.

Andia (2009) señala lo siguiente: Identificar perfiles de funcionarios gubernamentales y otros empleados públicos para encontrar los más competitivos.

Existe una visión establecida dentro de la alta dirección para interpretar el propósito de una unidad en función con el desempeño.

Andia (2009, p.27). la eficiencia y eficacia de la entidad debe estar medida de acuerdo con la capacidad para responder rápidamente a las necesidades. El gobierno se centra en la calidad de los objetivos.

Navarro (2009) La gestión urbana está conformada de datos financieros, humanos y técnicos, para abastecer a diferentes sectores de la población.

El Cumplimiento de Metas y Objetivos: El blog de WorkMeter (2014): La culminación de estos resulta el fin de toda empresa.

Eficiente: Su único objetivo es lograr los objetivos inicialmente establecidos para la participación todos los empleados afectados y evaluar adecuadamente los enfoques y las acciones.

Plan operativo: según Bastidas y Pisconte (2009): Un plan es generalmente un procedimiento para definir metas, objetivos, estrategias.

El Nivel de la Organización: Según Andia (2009) Precisa: La planificación y planeamiento en las entidades públicas se rigen por las siguientes normas: Las

gestiones que desarrollan los órganos de gestión pública en una unidad deben cumplir con las normas.

Alta gerencia: donde está el gerente o supervisor de primera línea. Las personas en este nivel reciben varios nombres, como jefe, supervisor y gerente.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo

El tipo de investigación es aplicada, ya que busca de plantear una solución ante un problema. Así, según (Tamayo & Tamayo, 2003) “la investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos. Busca confrontar la teoría con la realidad”. (p. 43)

Para Hernández y Mendoza (2019) este nivel de investigación tiene el propósito de observar y predecir la ocurrencia o no del fenómeno, asimismo que se medirá la relación en términos estadísticos. Por último, se concluyó que el diseño es no experimental tal como lo indica Carrasco (2016) el cual menciona que la intención del estudio no es manipular las variables, sólo observar y describir fenómenos o hechos.

3.1.2. Nivel de investigación

La cual será descriptivo - correlacional.

Según Hernández, R y Mendoza, C (2019) “Versa de conceptos, fenómenos, variables o eventos en un contexto particular (p.108)

Hernández, R y Mendoza, C (2019) Un "estudio de correlación" es un estudio que intenta vincular un concepto, fenómeno, evento o variable. Miden estadísticamente variables asimismo sus relaciones” (p.109)

3.1.3. Diseño

No Experimental con un corte transversal.

Fernández y Baptista (2006) define que “El diseño del estudio transversal recopila datos una vez por momento. El objetivo es detallar los diversos tipos de variables asimismo verificar la incidencia y correlación en un tiempo determinado. Es como tomar una foto de lo que va a pasar”. (p. 208)

3.2. Variables y Operacionalización

Fernández y Baptista (2006) Las variables representan valores diferentes y mencionan que sus magnitudes pueden aparecer o no en cualquier contexto en evolución dependiendo del mundo de estudio.

3.2.1. Definición conceptual

Polar (2014) Las auditorías de cumplimiento son revisiones o auditorías de desempeño financiero, administrativo o económico y se llevan a cabo como parte de auditorías regulatorias posteriores para asegurar que los procedimientos se han llevado a cabo cumpliendo la normatividad vigente. Evaluación adecuada de tecnología asimismo procedimientos, así como controles internos y riesgos.

(Andia, 2009), Es un conjunto en acciones que ayudan a una entidad a alcanzar sus metas asimismo objetivos y a evaluar la efectividad, eficiencia asimismo economía de la entidad en los diferentes niveles de la organización. El gobierno es esencialmente una actividad de gestión destinada a resolver todas las dificultades y lograr resultados institucionales a través de la regulación.

3.2.2. Definición operacional

Para las variables de auditoría de cumplimiento, los cuestionarios se utilizan como herramienta para cubrir posteriores aspectos de control, técnicos y procedimentales, así como controles internos de la empresa y evaluaciones de riesgos. Esta variable se mide en una escala de los tipos de acuerdo.

3.2.3. Indicadores

DNP (2018) Un indicador es un término relacional verificable visualmente que nos permite explicar la calidad, el comportamiento asimismo los signos de existencia. Esto se logra midiendo variables asimismo conexiones entre variables. (p.6)

Tabla 1:

Indicadores de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
X = AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de un control posterior, utilizando técnicas y procedimientos y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Para la variable auditoría de cumplimiento, se utilizó como instrumento un cuestionario que consta las dimensiones de control posterior, técnicas y procedimientos, y evaluación del control interno y riesgos de la Entidad. Esta variable será medida en una escala de totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo	X.1. Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Planes y programas ➤ Evaluación de aspectos administrativos ➤ Ejecución de actos 	Totalmente de acuerdo De acuerdo
			X.2. Técnicas y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Física ➤ Documental ➤ Testimonial ➤ Analítica 	Ni acuerdo Ni en desacuerdo
			X.3. Evaluación del control interno y riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pruebas de cumplimiento ➤ Pruebas sustantivas ➤ Riesgo inherente, control y detección 	En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Y = GESTION	(Andia, 2009), Es un conjunto de acciones mediante las cuales las entidades alcanzan al cumplimiento de metas y objetivos, mediante la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la entidad, y en los diferentes niveles de organización. La administración pública es esencialmente una gestión cuyo objetivo es solucionar cualquier dificultad mediante normas logrando la efectividad y calidad en los resultados institucionales.	La gestión administrativa, planificaciones para tener mejores resultados en la gestión	Y.1 Cumplimiento de metas y objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividades administrativas ➤ Retador ➤ Temporal 	Totalmente de acuerdo De acuerdo
			Y.2 Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Eficiencia ➤ Eficacia ➤ Economía 	Ni acuerdo Ni en desacuerdo En desacuerdo
			Y.3 Nivel de la organización	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Operativo ➤ Directivo 	Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia

3.2.4. Escala de medición

Se usó la siguiente escala de Likert

Tabla 2. *Escala de Likert*

Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

Personal de las áreas vinculadas, que se cuenta con 75 personas que están vinculadas en las variables de estudio.

Hernández, y Mendoza (2019) mencionan que viene hacer un universo del cual el investigador pretende estudiar.

3.3.2. Muestra

Carrasco (2016) es un proceso en donde se basa en el criterio del investigador para seleccionar a un colectivo de estudio y según Hernández y Mendoza (2019) se direcciona desde los componentes o características de un grupo de personas que se elige para el análisis de esas particularidades. Se tomará una muestra censal es decir el total de los 75 trabajadores de la entidad.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

En la presente investigación se usará como técnica la encuesta. La encuesta es aquella técnica en donde se realiza preguntas a una muestra en base a las variables del estudio. (Hernández, R y Mendoza, C, 2019)

3.4.2. Instrumentos

En esta investigación, usamos una encuesta como vehículo. También es esencial garantizar la recopilación y el detalle de las palabras de manera cuestionable. Las variables se pueden identificar en una escala Likert con cinco

niveles de respuesta. Podrás especificar el nivel de dificultad del análisis durante la investigación.

Hernández, R y Mendoza, C (2019) Destacar que este es el vehículo utilizado para recolectar los datos incluye una serie de preguntas sobre las variables a medir.

3.4.3. Validez

Validez de expertos: Según Hernández, R y Mendoza, C (2019) Este es un procedimiento de verificación útil para verificar la credibilidad de una encuesta, para aquellos que son importantes en el contenido porque pueden ser identificados, investigados, confiables y evaluados por otros expertos concedores. Se llama "educación estándar". Para la validez del cuestionario se recurrió a la opinión de tres expertos.

3.4.4. Confiabilidad

Es un indicador de integración con un valor de 1 a 0 asimismo su propósito es brindar confiabilidad para la estimación de medidas de estabilidad asimismo tolerancia. "El coeficiente alfa se utiliza para cuantificar la fiabilidad de la escala" (Hernández, R y Mendoza, C (2019). La opinión en herramienta se evalúa mediante un conjunto en valores que determinan su confiabilidad.

Tabla 3.

Niveles de confiabilidad.

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

Fuente: (Hernandez & Mendoza, 2019)

3.5. Procedimientos

Primero se recopilará los datos pertinentes para el desarrollo de este presente trabajo, se tomará contacto con los trabajadores de la entidad para informarles

acerca del trabajo de investigación, y solicitarles su consentimiento y apoyo informado. La encuesta será tomada vía online con un máximo de tiempo de 20 minutos. Los datos obtenidos se tabularán por el investigador y se contrastarán las hipótesis para finalmente realizar las conclusiones.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizará la estadística descriptiva e inferencial procesándola en el SPSS 26. Este software tabula tablas estadísticas que contienen números asimismo porcentajes, crea gráficos de barras, analiza e interpreta los datos y contrarresta las suposiciones que permiten el retiro. Sacar conclusiones

3.6. Aspectos Éticos.

El presente trabajo fue realizado respetando los derechos de autor, no realizando ningún tipo de plagio o copia. Asimismo, tenemos que indicar que nos basamos en los principios de veracidad, autonomía, equidad y confidencialidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados Descriptivos

Tabla 4: Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad

P.1. Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho – Chosica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	12,0	12,0	12,0
	De acuerdo	41	54,7	54,7	66,7
	Totalmente de acuerdo	25	33,3	33,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

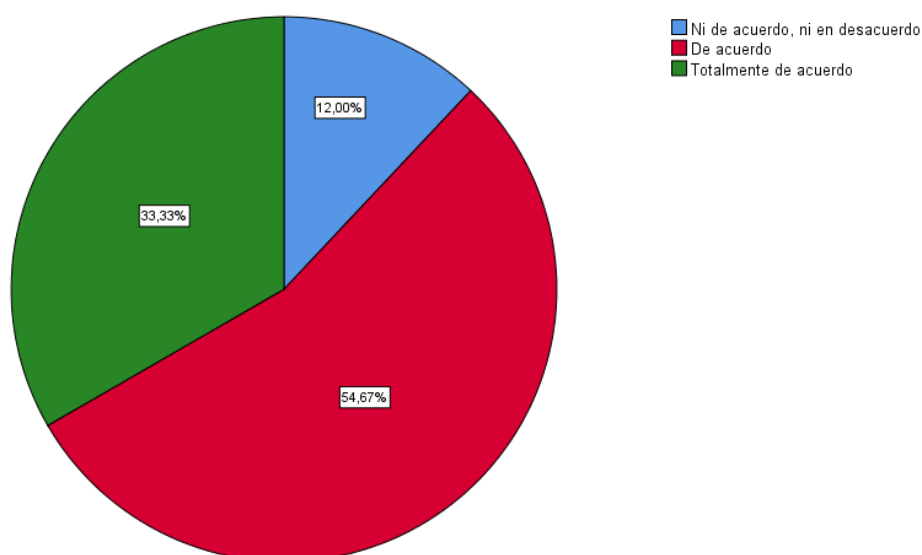


Figura 1. Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho – Chosica.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 33.30% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 54.70% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 12.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho – Chosica. La mayoría de los encuestados manifiesta que, si realmente el control posterior tiene incidencia, sino que tiene que realizar un trabajo de manera eficaz.

Tabla 5: *Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.*

P.2. Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	12,0	12,0	12,0
	De acuerdo	40	53,3	53,3	65,3
	Totalmente de acuerdo	26	34,7	34,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

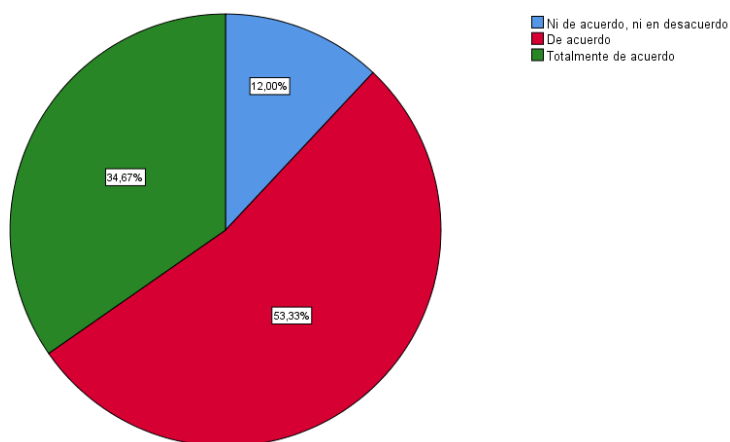


Figura 2. Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 34.70% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 53.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 12.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad. Debo manifestar que la auditoria de cumplimiento es favorable, gracias a ello se sabe los riegos y deficiencias que está pasando la entidad, asimismo ello implica para tomar buenas decisiones por el titular de la entidad, y la implementación de las recomendaciones.

Tabla 6: Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.

P.3. Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	30	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	45	60,0	60,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

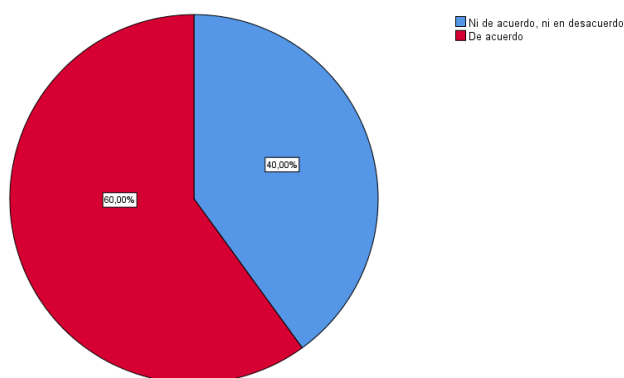


Figura 3. Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 60.00% manifiesta que está de acuerdo, el 40.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad. De alguna manera la auditoria ayuda a tomar acciones que mejore a la entidad, siempre que facilite las acciones, como es que dicha auditoria no se quede en el archivo de documentos, sino que sea reflejo del trabajo de control realizado y resultados que se piensa esperar.

Tabla 7: Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad

P.4. Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de la Municipalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	20	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	37	49,3	49,3	76,0
	Totalmente de acuerdo	18	24,0	24,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

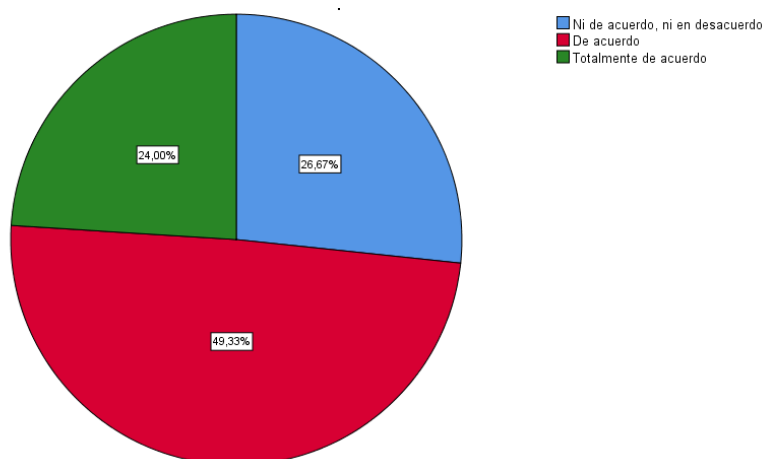


Figura 4. Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de la Municipalidad.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 24.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 49.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 26.70% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad. Las técnicas que utilicen los auditores, en este caso la comisión va ser de manera fundamental para encontrar evidencias, asimismo poder identificar algunas observaciones, los cuales tienen que ser tomados de manera selectiva por los auditores para reducir tiempo y costo y lograr los objetivos de la auditoria

Tabla 8. Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos

P.5. Cree usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	9,3	9,3	9,3
	De acuerdo	32	42,7	42,7	52,0
	Totalmente de acuerdo	36	48,0	48,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

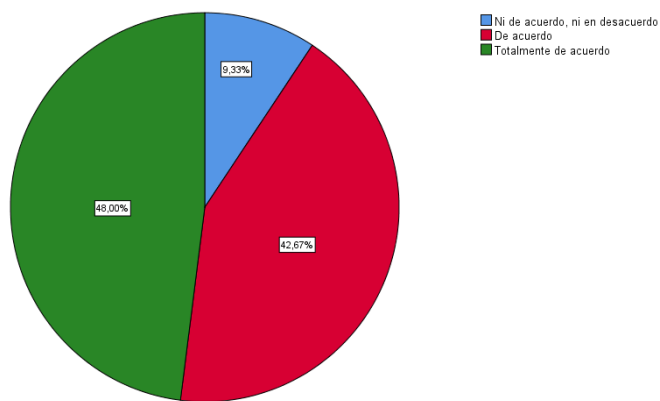


Figura 5. Cree usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 48.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 42.70% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 9.30% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo que de tener estudios generales ayuda bastante a tener conocimiento básico y contar con ese panorama para la identificación de algunos posibles riesgos y facilita también el trabajo en los diversos procesos y procedimientos.

Tabla 9. Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento

P.6. Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	20	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	46	61,3	61,3	88,0
	Totalmente de acuerdo	9	12,0	12,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

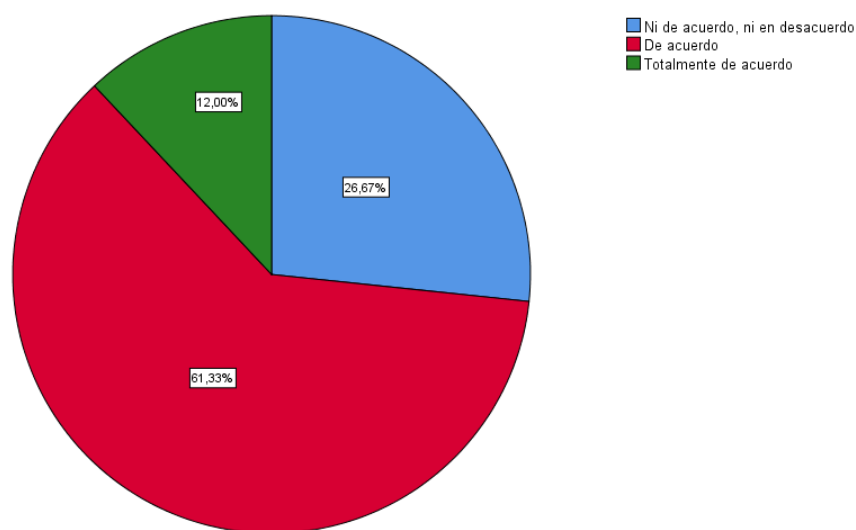


Figura 6. Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 12.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 61.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 26.70% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento. La mayoría de los que se les aplico las tiene un pequeño conocimiento en la ejecución de la auditoria de cumplimiento, asimismo es porque recibieron capacitaciones relacionadas al tema, y cuentan con conocimientos.

Tabla 10. Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión

P.7. Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	34	45,3	45,3	45,3
	Totalmente de acuerdo	41	54,7	54,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

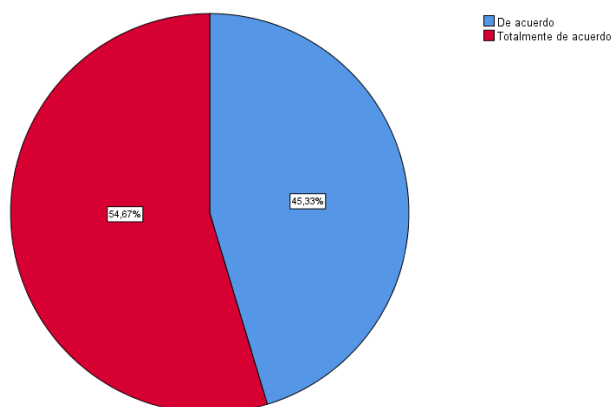


Figura 7. Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión. Fuente: SPSS V.26

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 54.70% manifiesta que está totalmente de acuerdo, y el 45.30% manifiesta estar de acuerdo, en merito a que, las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión. De alguna manera los auditores optan por las técnicas más eficientes que pueden dar a la recopilación de datos, como también sería bueno la utilización de las técnicas

y que el trabajo de control sea más eficiente y relevante en las situaciones posteriores.

Tabla 11. *En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad*

P.7. En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	20	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	39	52,0	52,0	78,7
	Totalmente de acuerdo	16	21,3	21,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

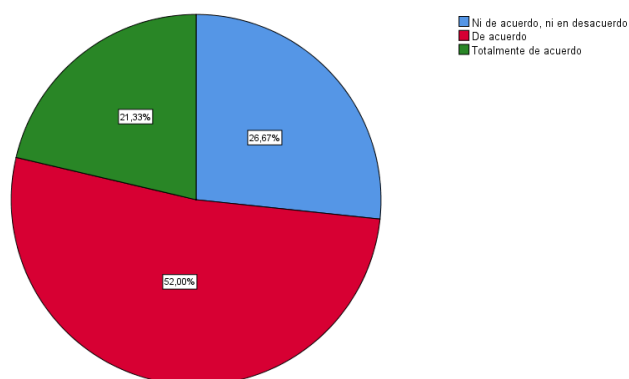


Figura 8. *En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad.*

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 21.30% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 52.00% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 26.70% manifiesta

estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad.

De manera correcta la evaluación es un indicador muy importante en la determinación de posibles riesgos, asimismo es clave para dar paso a una mejor toma de decisiones que conlleva a una gestión más adecuada y al cumplimiento de procedimientos y normativas establecidas.

Tabla 12. Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control

P.8. Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	6,7	6,7	6,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	39	52,0	52,0	58,7
	De acuerdo	31	41,3	41,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

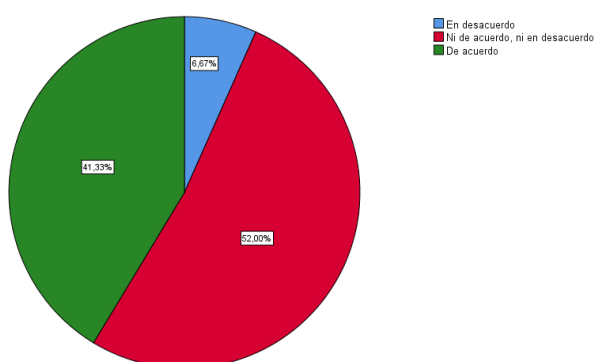


Figura 9. Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 41.30% manifiesta que está de acuerdo, el 52.00% manifiesta estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo y mientras el 6.70% manifiesta estar en desacuerdo, en merito a que, las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control. Las pruebas tienen que tener el sustento respectivo para cualquier acción posterior a la auditoria de cumplimiento, asimismo para sustentar en las evidencias y posteriormente plasmados en el informe.

Tabla 13. Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada

P.9. Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	22	29,3	29,3	29,3
	De acuerdo	48	64,0	64,0	93,3
	Totalmente de acuerdo	5	6,7	6,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

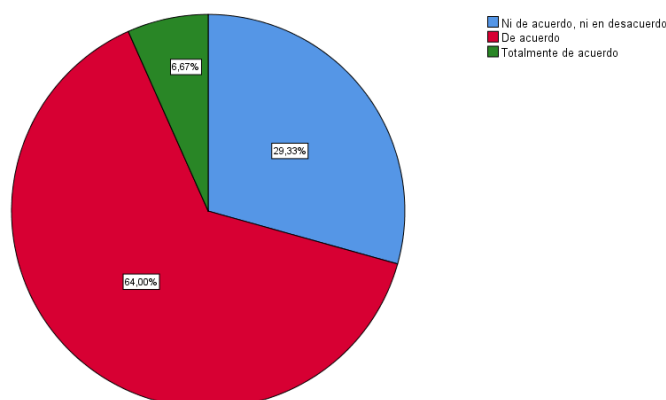


Figura 10. Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 6.70 manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 64.00% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 29.30% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada. Debo manifestar que, las pruebas sustantivas son un hecho que los auditores tienen que tener en cuenta para tener una información de manera razonable que permita evidenciar ante el titular de la entidad y pueda realizar la implementación de recomendaciones.

Tabla 14. *Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad*

P.10. Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	36	48,0	48,0	48,0
	Totalmente de acuerdo	39	52,0	52,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

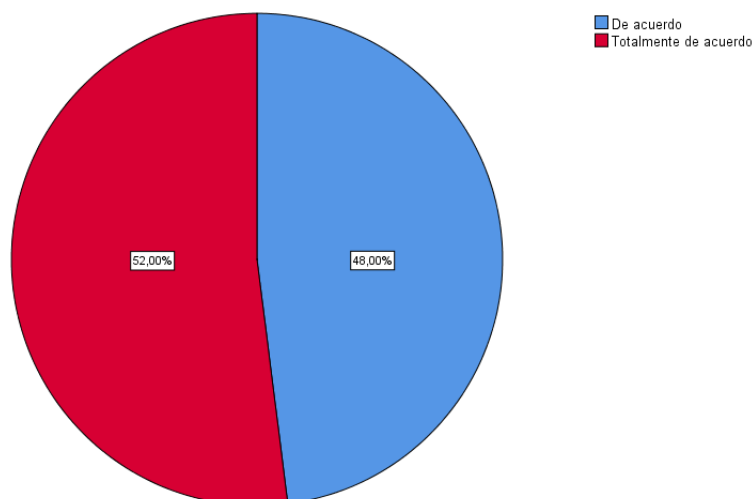


Figura 11: *Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad.*

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 52.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, y el 48.00% manifiesta estar de acuerdo, en merito a que, las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión. De alguna manera los auditores optan por las técnicas más eficientes que pueden dar a la recopilación de datos, como también sería bueno la utilización de las técnicas y que el trabajo de control sea más eficiente y relevante en las situaciones posteriores.

Tabla 15: Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos

P.11. Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	25	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	38	50,7	50,7	84,0
	Totalmente de acuerdo	12	16,0	16,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

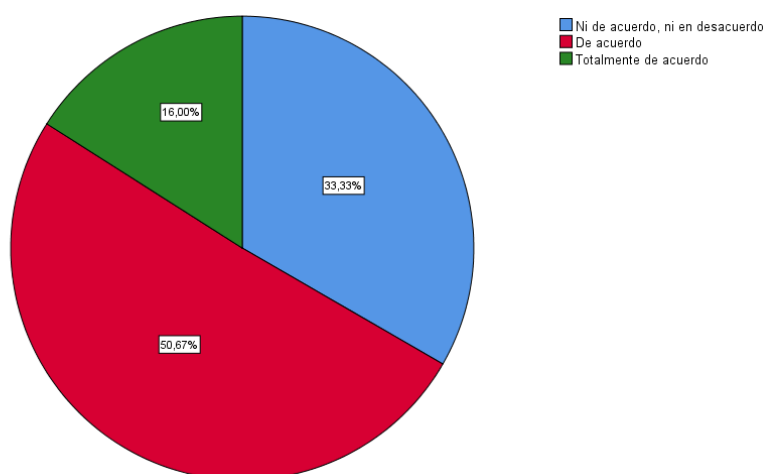


Figura 12. Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 16.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 50.70% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 33.30% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos. De alguna manera al realizar las políticas internas de la entidad deben ser con visiones a alcanzar, sin tener algunas limitaciones, asimismo dichas políticas deben ser articuladas y orientadas los trabajos para ser alcanzados.

Tabla 16. *Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada*

P.12. Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	12,0	12,0	12,0
	De acuerdo	48	64,0	64,0	76,0
	Totalmente de acuerdo	18	24,0	24,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

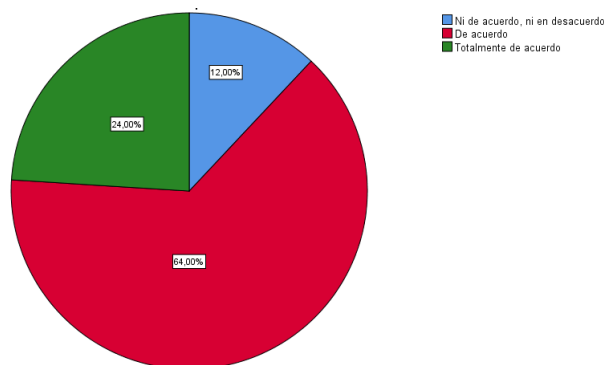


Figura 13: *Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.*

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 24.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 64.00% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 12.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada. Al formular los objetivos y metas la comisión debe tener en cuenta que tenga concordancia con los problemas, frente a ello debe pasar una selección adecuada en la formulación de objetivos, y debe ajustarse a todo lo que la comisión tiene planeado hasta la redacción del informe, el profesionalismo debe ser de manera adecuada.

Tabla 17. *En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.*

P.13. En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	41	54,7	54,7	54,7
	Totalmente de acuerdo	34	45,3	45,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

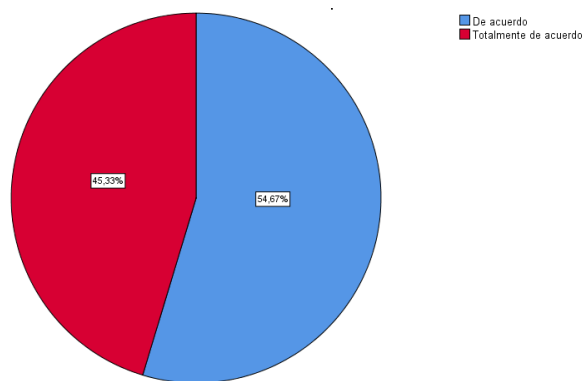


Figura 14. En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 45.30% manifiesta que está totalmente de acuerdo, y el 54.70% manifiesta estar de acuerdo, en merito a que, en su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.

Lo que pasa es que no hay compromisos por las entidades como es la Procuraduría y entes que son prioridad para dar paso al proceso legal a los que se hayan visto vinculados, asimismo no hay efectividad, los resultados son muy pocos, aunque las acciones de control son muy buenos, pero las acciones posteriores dejan mucho que desear.

Tabla 18. *Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión*

P.14. Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	16,0	16,0	16,0
	De acuerdo	43	57,3	57,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	20	26,7	26,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

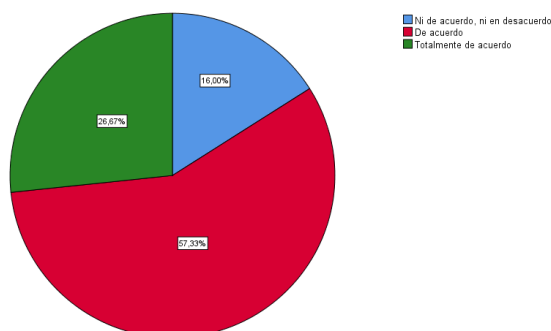


Figura 15. Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 26.70% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 57.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 16.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión. Un buen planeamiento de los objetivos y que tengan una buena orientación de metas, ayuda bastante en el direccionamiento de la gestión de la entidad, asimismo todas las áreas y oficinas deben tener objetivos como también metas y orientar a los servidores públicos a cumplir dicho planeamiento.

Tabla 19. Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión

P.15. Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	21	28,0	28,0	28,0
	De acuerdo	31	41,3	41,3	69,3
	Totalmente de acuerdo	23	30,7	30,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

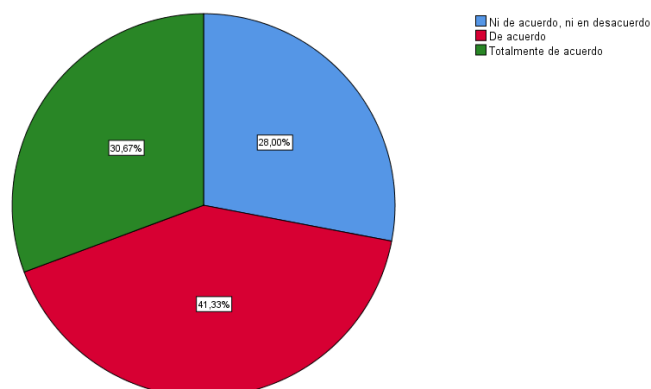


Figura 16. Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 30.70% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 41.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 28.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión. El hecho de tener una capacidad financiera ayuda a tomar decisiones de sostenibilidad, o de apalancamiento, frente a ello es necesario los estados financieros, el hecho de tener capacidad es porque los pasivos a corto plazo son inferiores, y eso ayuda en tener liquidez.

Tabla 20. Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado

P.16. Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	12,0	12,0	12,0
	De acuerdo	40	53,3	53,3	65,3
	Totalmente de acuerdo	26	34,7	34,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

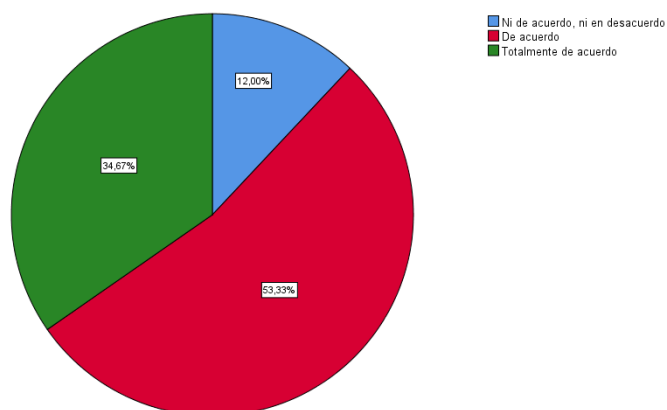


Figura 17. Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 34.70% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 53.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 12.00% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado. Debemos ser honesto a que la entidad si tiene un nivel adecuado en la organización, aunque siempre hay algunas deficiencias en el proceso, por lo que se requiere una auditoría de gestión como también en el desempeño.

Tabla 21. Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento

P.17. Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	20	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	46	61,3	61,3	88,0
	Totalmente de acuerdo	9	12,0	12,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.26

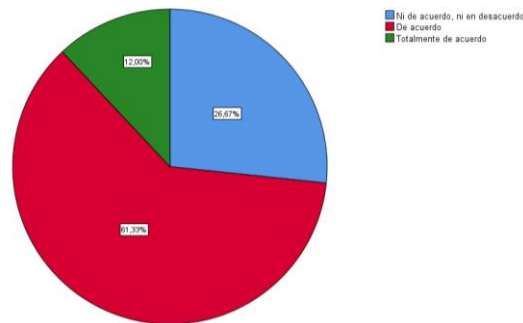


Figura 18. Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento.

Interpretación:

De la tabla se puede apreciar que el 12.00% manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 61.30% manifiesta estar de acuerdo y mientras el 26.70% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en merito a que, cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento. La entidad si cuenta con procedimientos establecidos, la cuestión es que el órgano de control interno debe actualizar y mejorar dichos procedimientos para que sea mejor la evaluación de las acciones de control, como también en el mejoramiento de la gestión.

4.2. Contrastación de Hipótesis

Hipótesis General

H1: La auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

Ho: La auditoría de cumplimiento NO se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020

Tabla 22.

Hipótesis General

			Correlaciones	
			V1. Auditoria de Cumplimiento	V2. Gestión
Rho de Spearman	V1. Auditoria de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,700**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	V2. Gestión	Coeficiente de correlación	,700**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

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

Fuente: SPSS V.26

Interpretación:

En la tabla, se observan los resultados de correlación entre las variables Auditoría de cumplimiento y la gestión, con un estadístico Rho de Spearman que asciende a 0,700, a un nivel de significancia $p=0,000$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una relación positiva entre variables Auditoría de cumplimiento y la gestión. Se rechaza el Ho y se acepta la alterna.

Hipótesis Especifico 1:

H1: El control posterior se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

Ho: El control posterior NO se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

Tabla 23:

Hipótesis Específico 1

		Correlaciones		
			D1. Control posterior	V2. Gestión
Rho de Spearman	D1. Control posterior	Coeficiente de correlación	1,000	,735**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	V2. Gestión	Coeficiente de correlación	,735**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

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

Fuente: SPSS V.26

Interpretación:

En la tabla, se observan los resultados de correlación entre las variables Control posterior y la gestión, con un estadístico Rho de Spearman que asciende a 0,735, a un nivel de significancia $p=0,000$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una relación positiva entre variables control posterior y la gestión. Se rechaza el H_0 y se acepta la alterna.

Hipótesis Especifico 2:

H1: Las técnicas y procedimientos se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

H0: Las técnicas y procedimientos NO se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

Tabla 24: *Hipótesis Específico 2*

Correlaciones

			D2. Técnicas y procedimientos	V2. Gestión
Rho de Spearman	D2. Técnicas y procedimientos	Coefficiente de correlación	1,000	,658**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	V2. Gestión	Coefficiente de correlación	,658**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

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

Fuente: SPSS V.26

Interpretación:

En la tabla, se puede observar los resultados de correlación entre las variables Técnicas y procedimientos y la gestión, con un estadístico Rho de Spearman que asciende a 0,658, a un nivel de significancia $p=0,000$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una relación positiva entre variables Técnicas y procedimientos y la gestión. Se rechaza el H_0 y se acepta la alterna.

Hipótesis Específico 3:

H1: La evaluación del control interno y riesgos se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

Ho: La evaluación del control interno y riesgos NO se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.

Tabla 25.

Hipótesis Específico 3

			Correlaciones	
			D3. Evaluación del control interno y riesgos	V2. Gestión
Rho de Spearman	D3. Evaluación del control interno y riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,771**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	75	75
	V2. Gestión	Coeficiente de correlación	,771**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	75	75

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

Fuente: SPSS V.26

Interpretación:

En la tabla, se puede observar los resultados de correlación entre las variables Evaluación de control interno y riesgos y la gestión, con un estadístico Rho de Spearman que asciende a 0,771, a un nivel de significancia $p=0,000$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una relación positiva entre variables Evaluación de control interno y riesgos y la gestión. Se rechaza el Ho y se acepta la alterna.

V. DISCUSIÓN

Hipótesis General

La auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica - periodo 2020. Puesto que, Rho de Spearman asciende a 0,700 y a un Nivel de sig. de $p=0,000$ que es menor al 0,05, cuyos alcances coinciden con lo indicado por Fabian y Fabian (2019) en la investigación titulada *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja*. Donde llegan a la conclusión que existe un resultado positivo en las Municipalidades Distritales de Jauja, de acuerdo a los resultados a nivel estadístico.

Hipótesis Específico 1:

El control posterior se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica - periodo 2020. Asimismo, con un estadístico Rho de Spearman que asciende a 0,735, y Nivel Sig. $p=0,000$ que es menor al 0,05, cuyos alcances coinciden con lo indicado por Castañeda (2019) en la investigación titulada *Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huamanga, 2018* que tuvo un Rho Spearman es 0.589, que es una relación moderada y positiva. Así, se pudo concluir que si existe una fuerte relación en las variables de estudio.

Hipótesis Específico 2:

Las técnicas y procedimientos se relacionan significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020 puesto que se obtuvo un Rho de Spearman que asciende a 0,658, a un Nivel Sig. $p=0,000$ que es menor al 0,05, cuyos alcances coinciden con lo indicado por Gonzales y Mendoza (2019) en la investigación titulada *Auditoria de cumplimiento y su aporte en la gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local –Canchis periodo 2018*. Resultados de una evaluación de cumplimiento muy completa del 7,69%, el 2, 1% de forma regular asimismo el 27,90% pueden indicar que la evaluación de la conformidad es una contribución. Contribuiremos activamente a la gestión de la educación regional. Unidad de manejo. Así, se concluyó que la Auditoría de Cumplimiento genero un impacto positivo dentro de la gestión administrativa de la UGEL Canchis.

Hipótesis Específico 3:

La evaluación del control interno y riesgos se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020. Con un Rho de Spearman que asciende a 0,771, y nivel Sig. $p=0,000$ que es menor al 0,05, cuyos alcances coinciden con lo indicado por Rodas y Pumahuacre (2020) en la investigación titulada *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión de procedimientos de selección licitación pública Diresa, periodo 2016*. Los resultados reales de las auditorías causaron problemas en los procedimientos de adquisiciones públicas en el Departamento de Salud Comunitaria de Ayacucho en 2016. Así, se concluyó que la auditoria mejora los resultados.

VI. CONCLUSIONES

- Se estableció que hay una relación significativamente favorable entre la auditoría de cumplimiento y la gestión pública de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, de acuerdo al resultado estadístico obtenido; donde se halló que: Rho de Spearman de 0,700, a un Nivel. Sig. $p=0,000$, por lo cual se descartó la hipótesis nula y se halló que existe una relación fuerte entre las variables formuladas auditoría de cumplimiento y gestión pública.
- En base al resultado obtenido el control posterior se relaciona significativamente en la gestión pública de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, existe una relación fuerte entre las dos variables de acuerdo al resultado estadístico obtenido se determinó, Rho de Spearman de 0,735, a un Nivel sig. $p=0,000$ aceptando la hipótesis de que el control posterior se relaciona significativamente en la gestión de dicha Municipalidad.
- En base al resultado obtenido existe una relación significativa entre las técnicas y procedimientos de auditoría de cumplimiento de la gestión pública de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, tal como se señaló en el cálculo estadístico puesto que el Rho de Spearman fue de 0,658, a un Nivel de Sig. $p=0,000$.
- En base a los resultados estadísticos la evaluación del control interno y riesgos de la auditoría de cumplimiento tienen una relación significativa en la gestión pública de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020, ya que se obtuvo un Rho de Spearman que asciende a 0,771, a un nivel de significancia $p=0,000$.

VII. RECOMENDACIONES

Se aconseja que se implemente de forma urgente la auditoría de cumplimiento que permitan identificar, sin duda alguna, si la Municipalidad del distrito de Lurigancho cumplen con la normatividad que regula sus actividades, caso contrario puedan linearse a lo que la ley señala.

Se recomienda que se implemente un control posterior para conocer la calidad de la gestión municipal relacionado a la ejecución de los recursos, bienes y operaciones además de evaluar el desempeño de los funcionarios encargados.

Se aconseja que las técnicas y procedimiento de la auditoría se rijan según las normas de control que emite el máximo ente rector del control en el Perú para una aplicación adecuada a una organización que no tiene fines de lucro.

Se recomienda realizar una auditoría externa que pueda evaluar el control interno que realiza la OCI y minimizar los riesgos que pueden influenciar en la ineficiente gestión municipal a nivel normativo, administrativo y operativo que beneficiará a la comuna de Lurigancho.

REFERENCIAS

- Acuña, A. (2003). *Voz, ojos y oídos Auditoría Social en América Latina*. Lima - Perú: Bruselas.
- Álvarez, J. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral. Primera Edición*. Lima-Perú: Editorial: Pacífico SAC.
- Andia, W. (2009). *Manual de Gestión Pública*. Lima: Ed. El Saber.
- Arias, P., Abril, R., & Villazana, S. (2015). *Gastos Deducibles y No deducibles – Aplicación práctica – Análisis tributario y contable*. Perú: Gaceta Jurídica.
- Armas, J., & Asencio, V. (2016). *Gestión del Talento Humano y la Productividad de los Trabajadores de la empresa Cartavio S.A.A. provincia de Ascope - 2015. Tesis de pregrado*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego .
Obtenido de
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2335/1/RE_ADMI_JESUS.ARMAS_VANIA.ASENCIO_GESTION.DEL.TALENTO.HUMANO.Y.LA.PRODUCTIVIDAD_DATOS.PDF
- Auditool. (2016). *Planificación de la auditoría de Información Financiera*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2139-planificacion-auditoria-de-informacion-financiera-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Auqui, V., Pomayay, J., & Vivar, L. (2017). *El principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Cristalería Arte La Rochelli SRL*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana De Las Américas, Lima, Perú.
- Bastidas, & Pisconte, J. (2009). *Modulo de Gestión Pública*. Lima: Ed Transparencia.
- Bernal, M. (2011). *Auditoría de los sistemas de información*. Valencia: Servicios de Publicaciones.
- Carballo, M., & Guelmes, E. (2016). Algunas consideraciones acerca de las variables en las investigaciones que se desarrollan en educación. *Universidad y sociedad*, 2218-3620. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000100021
- Carpio, V. F. (2018). *El proyecto de investigación para las ciencias empresariales*. Lima: UNSA.
- Carrasco, D. (2016). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Castañeda, C. (2019). *Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huamanga*,

2018. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho - Peru.
- Castrejon, N. (2003). *Técnicas de Auditorí*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-auditoria/>
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Deza, j., & Muñoz, S. (2012). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Ediciones Universidad Alas Peruanas.
- Díaz, I. (2018). *Auditoría de Cumplimiento en la Facultad de Ciencias Empresariales y Administración*. Tesis de licenciatura, Universidad de Holguín, Holguín.
- Everson, Soske, & Martens. (2013). *Marco Integrado*. España: Ed.PWS.
- Fabian, L., & Fabian, F. (2019). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana los Andes, Huancayo –Perú.
- García, J. (2018). *Gobernanza, gestión de riesgos y cumplimiento normativo en la universidad pública*. Tesis de doctorado, Universidad de Salamanca, Salamanca.
- Gerencie. (2018). *Diferencia entre meta y objetivo*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-meta-y-objetivo.html>
- González, L., & Mendoza, E. (2019). *Auditoria de cumplimiento y su aporte en la gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local –Canchis periodo 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco, Cusco-Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México D.F: McGraw-Hill/Interamericana.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación*. México: MC Graw Hill.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación. (6ª ed.)*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Huaranca, N., & Antonio, R. (2019). *Auditoría de Cumplimiento y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco - 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana los Andes, Huancayo – Perú.

- Navarro, O. (2009). *ABC del Gobierno Municipal, (3 Ed)*. México: Instituto Del Desarrollo Nacional.
- Ochoa, C., & Molina, M. (2018). Escalas de medida. *Evidencias en pediatría, 14(2)*.
- Ortega, R., & Pacherras, A. (2016). *Impuesto a la Renta de Tercera Categoría 2015-2016*. Lima, Perú: Thomson Reuters.
- Permuy, G. (2020). *Criterios de auditoría de cumplimiento aportes para su construcción*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional De Gral. San Martín, Buenos Aires.
- Polar, F. (2014). Un Nuevo Enfoque de la Auditoría Integral Para Su Aplicación En El Perú. *Revista Quipukamayoc, 7(14)*, 41-45.
doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v7i14.5696>
- Quisbert, D. (2017). *Auditoria al cumplimiento del manual de funciones del G.A.M.L.P. – gestión 2016*. Tesis de maestria, Universidad Mayor De San Andres, La Paz, Bolivia.
- Rodas, M., & Pumahuacre, J. (2020). *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión de procedimientos de selección licitación pública Diresa, periodo 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana los Andes, Huancayo – Perú.
- Shack, N. (2002). *Indicadores de Desempeño en los Organismos Públicos Del Perú*. Lima.
- Tamayo & Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigacion Cientifica-Cuarta Edicion*. Mexico: EDITORIAL LIMUSA, S.A. DE C.V. GRUPO NORIEGA EDITORES.
- Tamayo, & Tamayo, M. (s.f.).

ANEXOS

Anexo N.º 01: Matriz de Consistencia

LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE LURIGANCHO CHOSICA – PERIODO 2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA PRINCIPAL ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020?</p> <p>PROBLEMAS SECUNDARIOS</p> <p>1. ¿De qué manera el control posterior se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020?</p> <p>2. ¿De qué manera las técnicas y procedimientos se relacionan en la gestión en la Municipalidad del</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar de qué manera la auditoria de cumplimiento se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1. Demostrar de qué manera el control posterior se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p> <p>2. Conocer de qué manera las técnicas y procedimientos se relacionan en la gestión en la Municipalidad del</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL La auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p> <p>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</p> <p>1. El control posterior se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p> <p>2. Las técnicas y procedimientos se relacionan significativamente en la gestión en la Municipalidad del</p>	<p>Variable X: Auditoria de Cumplimiento</p> <p><i>Dimensiones e indicadores</i> X.1 = Control posterior</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Planes y programas ➤ Evaluación de aspectos administrativos ➤ Ejecución de actos <p>X2= Técnicas y procedimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Física ➤ Documental ➤ Testimonial ➤ Analítica <p>X3= Evaluación del control interno y riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pruebas de cumplimiento ➤ Pruebas sustantivas ➤ Riesgo inherente, control y detección 	<p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo y correlacional</p> <p>Diseño: No Experimental – Transversal.</p> <p>Método de investigación: Deductivo</p> <p>Población: La población estará compuesta por 75 trabajadores</p> <p>Muestra: Estará constituida por 75 trabajadores.</p> <p>Técnicas de recolección: Encuestas</p> <p>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información: Se tabulará la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del software</p>

<p>Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020?</p> <p>3. ¿De qué manera la evaluación del control interno y riesgos se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020?</p>	<p>Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p> <p>3. Analizar de qué manera la evaluación del control interno y riesgos se relaciona en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p>	<p>Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p> <p>3. La evaluación del control interno y riesgos se relaciona significativamente en la gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica- periodo 2020.</p>	<p>Variable: Y</p> <p>Gestión</p> <p><i>Dimensiones e indicadores</i></p> <p>Y.1 = Control de metas y objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividades administrativas ➤ Retador ➤ Temporal <p>Y.2= Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Eficiencia ➤ Eficacia ➤ Economía <p>Y.3= Nivel de la organización</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Operativo ➤ Directivo 	<p>estadístico SPSS, versión 26 en español.</p>
--	--	--	---	---



Anexo N.º 02: Matriz de Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
X = AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de un control posterior, utilizando técnicas y procedimientos y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Para la variable auditoría de cumplimiento, se utilizó como instrumento un cuestionario que consta las dimensiones de control posterior, técnicas y procedimientos, y evaluación del control interno y riesgos de la Entidad. Esta variable será medida en una escala de totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni en acuerdo ni en desacuerdo, totalmente en desacuerdo. (corregido)	X.1. Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Planes y programas ➤ Evaluación de aspectos administrativos ➤ Ejecución de actos 	Totalmente de acuerdo De acuerdo
			X.2. Técnicas y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Física ➤ Documental ➤ Testimonial ➤ Analítica 	Ni acuerdo, ni en desacuerdo
			X.3. Evaluación del control interno y riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pruebas de cumplimiento ➤ Pruebas sustantivas ➤ Riesgo inherente, control y detección 	En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Y = GESTION	(Andia, 2009), Es un conjunto de acciones mediante las cuales las entidades alcanzan al cumplimiento de metas y objetivos, mediante la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la entidad, y en los diferentes niveles de organización. La administración pública es esencialmente una gestión cuyo objetivo es solucionar cualquier dificultad mediante normas logrando la efectividad y calidad en los resultados institucionales.	La gestión administrativa, planificaciones para tener mejores resultados en la gestión	Y.1 Cumplimiento de metas y objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividades administrativas ➤ Retador ➤ Temporal 	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni acuerdo ni en desacuerdo
			Y.2 Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Eficiencia ➤ Eficacia ➤ Economía 	En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
			Y.3 Nivel de la organización	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Operativo ➤ Directivo 	



Anexo N.º 03: Instrumento

“UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO”

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada **“La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020”** el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrara un conjunto de ítems relacionados hacia el principio de causalidad y el impuesto a la renta, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
XI=CONTROL POSTERIOR						
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica					



2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.					
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad					
X2=TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS						
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad					
5	Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos.					
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento					
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor <u>es</u> necesario para fundamentar su opinión.					
X3=EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y RIESGOS						
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad					
9	Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control					
10	Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada					



ÍTE M	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTION						
Y1: CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS						
11	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad.					
12	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.					
13	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.					
Y2: EVALUACION DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA						
14	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.					
15	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.					
16	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.					
Y3: NIVEL DE LA ORGANIZACION						
17	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado					
18	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento					



Anexo N.º 04: Juicio de Expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. CPC Marco Antonio Velasco Taipe|

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: “La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

DNI:72350798
Roberto Carlos MENDOZA COLCHADO
BACHILLER EN CONTABILIDAD



CUESTIONARIO DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTION

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones el proceso de los inventarios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
CONTROL POSTERIOR						
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica					
2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.					
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad					
TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS						
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad					
5	Crees usted que el estudio general permite a los auditores					



	actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos.					
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento					
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión.					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y RIESGOS						
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad					
9	Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control					
10	Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada					

ÍTEM	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTION						
Y1: CONTROL DE METAS Y OBJETIVOS						
11	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad.					
12	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.					
13	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.					
Y2: EVALUACION DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA						
14	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.					
15	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.					
16	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.					



Y3: NIVEL DE LA ORGANIZACION					
17	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado				
18	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento				

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Auditoría de Cumplimiento	Control Posterior	Planes y programas	Cuestionario
		Evaluación de aspectos administrativos	
		Ejecución de actos	
	Técnicas y procedimientos	Física	
		Documental	
		Testimonial	
	Evaluación del control interno y riesgos	Analítica	
		Pruebas de cumplimiento	
		Pruebas sustantivas	
Riesgo inherente, control y detección			

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Gestión	Cumplimiento de metas y objetivos	Actividades administrativas	Cuestionario
		Retador	
		Temporal	
	Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía	Eficiencia	
		Eficacia	
		Economía	
	Nivel de la organización	Operativo	
		Directivo	



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Auditoría de cumplimiento.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Control Posterior													
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica			X				X				X		
2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad			X				X				X		
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.			X				X				X		
	Técnicas y procedimientos													
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad			X				X				X		
5	Creer usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos			X				X				X		
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento			X				X				X		
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión			X				X				X		
	Evaluación del control interno y riesgos													
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad			X				X				X		



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CPC Marco Antonio Velasco Taipe **DNI: 08309316**

Especialidad del validador: Auditoria & Tributación

Nº de años de Experiencia profesional: 25 años

Lima, 11 de setiembre del 2021

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Control de metas y objetivos													
1	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad			X				X				X		
2	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos			X				X				X		
3	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.			X				X				X		
	Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía													
4	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad			X				X				X		
5	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión			X				X				X		
6	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión			X				X				X		
	Nivel de organización													
7	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado			X				X				X		
8	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento			X				X				X		



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Mg. CPC Marco Antonio Velasco Taipe DNI: 08309316

Especialidad del validador: Auditoría & Tributación

Nº de años de Experiencia profesional: 25 años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 11 de setiembre del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mag. CPC. Dagmar Giannina GILES SAAVEDRA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

DNI:72350796

Roberto Carlos MENDOZA COLCHADO
BACHILLER EN CONTABILIDAD



CUESTIONARIO DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTION

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones el proceso de los inventarios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
CONTROL POSTERIOR						
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica					
2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.					
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad					
TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS						
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad					
5	Crees usted que el estudio general permite a los auditores					



	actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos.					
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento					
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión.					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y RIESGOS						
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad					
9	Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control					
10	Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada					

ÍTEM	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTION						
Y1: CONTROL DE METAS Y OBJETIVOS						
11	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad.					
12	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.					
13	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.					
Y2: EVALUACION DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA						
14	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.					
15	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.					
16	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.					



Y3: NIVEL DE LA ORGANIZACION					
17	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado				
18	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento				

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Auditoria de Cumplimiento	Control Posterior	Planes y programas	Cuestionario
		Evaluación de aspectos administrativos	
		Ejecución de actos	
	Técnicas y procedimientos	Física	
		Documental	
		Testimonial	
		Analítica	
	Evaluación del control interno y riesgos	Pruebas de cumplimiento	
		Pruebas sustantivas	
		Riesgo inherente, control y detección	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Gestión	Cumplimiento de metas y objetivos	Actividades administrativas	Cuestionario
		Retador	
		Temporal	
	Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía	Eficiencia	
		Eficacia	
		Economía	
	Nivel de la organización	Operativo	
		Directivo	



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Auditoría de cumplimiento.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
Control Posterior														
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica			X				X				X		
2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad			X				X				X		
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.			X				X				X		
Técnicas y procedimientos														
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad			X				X				X		
5	Creer usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos			X				X				X		
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento			X				X				X		
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión			X				X				X		
Evaluación del control interno y riesgos														
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad			X				X				X		
9	Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para			X				X				X		



	respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control																			
10	Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada			x						x										x

Observaciones: _____ Sin Observaciones _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: ...GILES SAAVEDRA DAGMAR GIANNINA DNI:...43899380..

Especialidad del validador:...ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.....

Nº de años de Experiencia profesional: 07 AÑOS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

13 de Septiembre del 2021



G.P.C. Dagmar Giles Saavedra
 CONTADOR PÚBLICA
 MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Control de metas y objetivos													
1	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad			X				X				X		
2	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos			X				X				X		
3	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.			X				X				X		
	Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía													
4	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad			X				X				X		
5	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión			X				X				X		
6	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión			X				X				X		
	Nivel de organización													
7	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado			X				X				X		
8	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento			X				X				X		



Observaciones: Sin Observaciones

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: ...GILES SAAVEDRA DAGMAR GIANNINA..... DNI:.....43899380.....

Especialidad del validador: ADMINISTRACION Y FINANZAS

Nº de años de Experiencia profesional: ...07 AÑOS

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

13 de Septiembre del 2021



G.P.C. Dagmar Giles Saavedra
CONTADORA PÚBLICA
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.

Especialidad



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mag. Mallqui Blas David Antonio

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

DNI:72350796
Roberto Carlos MENDOZA COLCHADO
BACHILLER EN CONTABILIDAD



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTION

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones el proceso de los inventarios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
CONTROL POSTERIOR						
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica					
2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad.					
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad					
TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS						
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad					
5	Creas usted que el estudio general permite a los auditores					



	actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos.					
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento					
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor es necesario para fundamentar su opinión.					
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RIESGOS						
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgos incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad					
9	Considera que las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procesos específicos de control					
10	Considera que las pruebas sustantivas van a evidenciar la exactitud y validez de la información financiera auditada					

ÍTEM	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTION						
Y1: CONTROL DE METAS Y OBJETIVOS						
11	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad.					
12	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos.					
13	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.					
Y2: EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA						
14	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad.					
15	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión.					
16	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión.					

Y3: NIVEL DE LA ORGANIZACION						
17	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado					
18	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: La Auditoría de Cumplimiento y la Gestión en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – Periodo 2020.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Auditoría de Cumplimiento	Control Posterior	Planes y programas	Cuestionario
		Evaluación de aspectos administrativos	
		Ejecución de actos	
	Técnicas y procedimientos	Física	
		Documental	
		Testimonial	
	Evaluación del control interno y riesgos	Analítica	
		Pruebas de cumplimiento	
		Pruebas sustantivas	
		Riesgo inherente, control y detección	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Gestión	Cumplimiento de metas y objetivos	Actividades administrativas	Cuestionario
		Retador	
		Temporal	
	Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía	Eficiencia	
		Eficacia	
		Economía	
	Nivel de la organización	Operativo	
		Directivo	



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Auditoría de cumplimiento.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Control Posterior													
1	Según su criterio opina que el control posterior incide de forma positiva en la gestión de la Municipalidad del Distrito de Lurigancho - Chosica			X				X				X		
2	Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento será favorable para un mejor control dentro de la Municipalidad			X				X				X		
3	Considera que el resultado de la auditoría de cumplimiento beneficie en tomar medidas correctivas dentro de la Municipalidad.			X				X				X		
	Técnicas y procedimientos													
4	Considera que las técnicas y procedimientos de auditoría inciden en la evaluación de la gestión de las Municipalidad			X				X				X		
5	Crees usted que el estudio general permite a los auditores actuantes reunir información relevante para familiarizarse con las actividades, procesos y procedimientos			X				X				X		
6	Conoce las técnicas y procedimientos para ejecutar la auditoría de cumplimiento			X				X				X		
7	Cree usted que las técnicas de auditoría que utiliza el auditor son necesario para fundamentar su opinión				x			X				x		
	Evaluación del control interno y riesgos													
8	En su opinión considera que la evaluación del sistema de control interno			X				X				X		



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Control de metas y objetivos													
1	Considera que se logra los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad			X				X				X		
2	Considera que las metas y objetivos deben de ser de tipo alcanzables, retadores y específicos			X				X				X		
3	Usted considera que las metas y objetivos deben de ser coherentes y razonables de acuerdo a la problemática encontrada.			X				X				X		
	Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía													
4	En su opinión no se logra con alcanzar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los informes de evaluación de la Municipalidad			X				X				X		
5	Considera usted que el planeamiento de metas y objetivos ayudara a mejorar los logros dentro de la gestión			X				X				X		
6	Usted considera que la capacidad financiera contribuye a una mejor decisión dentro de las necesidades prioritarias de la gestión			X				X				X		
	Nivel de organización													
7	Cree usted que el nivel de organización de la Municipalidad es óptimo y adecuado			x				x				x		



8	Cuenta la Municipalidad con procedimientos establecidos para la ejecución de auditoría de cumplimiento				X			X						X
---	--	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--	---

Observaciones: Sin Observaciones

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: MALLQUI BLAS DAVID ANTONIO DNI:42299877

Especialidad del validador: ADMINISTRADOR Y FINANZAS

N° de años de Experiencia profesional: 10 años

16 de septiembre del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del asesor

Yo, HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE; docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor(a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: : **“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE LURIGANCHO CHOSICA – PERIODO 2020”**, del (los) autor (autores) **MENDOZA COLCHADO, ROBERTO CARLOS**, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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 el Trabajo de Investigación / Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 02 de noviembre de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE DNI: 06117267 ORCID: 0000-0002-7846-3377	