



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

“Auditoría de cumplimiento y su efecto en la Ejecución Presupuestaria  
de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORA:**

Arteaga Castro, Katy Jhasmin (ORCID: 0000-0003-1122-9444)

**ASESOR:**

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

AUDITORÍA

LIMA - PERÚ

2021

### **DEDICATORIA:**

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este momento con salud y haber derramado sus bendiciones para lograr mis objetivos, y a mis padres y hermanos por haber sido mi ejemplo de superación y entrega, además de haberme dado fortaleza en cada paso de mi vida, ya que siempre están impulsándome en los momentos difíciles.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, creador y poderoso de todo; a mi familia por su apoyo incondicional en cada paso de mi vida; a la Universidad Cesar Vallejo por haberme abierto sus puertas para poder estudiar mi carrera a los docentes que brindaron sus conocimientos y apoyo para seguir adelante en especial a mi profesor de investigación de tesis Mg. Díaz Díaz Donato, por sus enseñanzas y su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador. Muchas Gracias.

## Índices de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índices de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract	
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>21</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	21
3.1.1. Tipo de investigación.....	21
3.1.2. Diseño de investigación.....	21
3.2. Variables y operacionalización.....	22
	22
3.3. Población, muestra y muestreo .....	
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	25
3.4.1. Técnica de recolección de datos .....	25
3.4.2. Instrumento.....	25
3.4.3. Validez.....	26
3.4.4. Confiabilidad.....	27
3.5. Procedimiento.....	28
3.6. Método de análisis de datos .....	29
3.7. Aspectos éticos.....	30
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>31</b>
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>41</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>47</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>48</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>49</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>55</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla N° 1</b> Recolección de datos.....	23
<b>Tabla N° 2</b> Escala de Likert.....	26
<b>Tabla N° 3</b> Validación de expertos.....	27
<b>Tabla N° 4</b> Alpha de Cronbach Auditoría de Cumplimiento.....	28
<b>Tabla N° 5</b> Alpha de Cronbach Ejecución Presupuestaria.....	28
<b>Tabla N° 6</b> Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Normas.....	31
<b>Tabla N° 7</b> Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Examen.....	31
<b>Tabla N° 8</b> Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Proceso de Auditoría.....	32
<b>Tabla N° 9</b> Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Presupuesto.....	33
<b>Tabla N° 10</b> Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Proceso de Ejecución.....	33
<b>Tabla N° 11</b> Prueba de Normalidad, Kolmogorov Smirnov.....	34
<b>Tabla N° 12</b> Rango Correlación prueba ETA.....	35
<b>Tabla N° 13</b> Validación de hipótesis general.....	36
<b>Tabla N° 14</b> Prueba ETA: Hipótesis general.....	36
<b>Tabla N° 15</b> Validación de hipótesis específica 1.....	37
<b>Tabla N° 16</b> Prueba ETA: Hipótesis específica 1.....	38
<b>Tabla N° 17</b> Validación de hipótesis específica 2.....	39
<b>Tabla N° 18</b> Prueba ETA: Hipótesis específica 2.....	39
<b>Tabla N° 19</b> Validación de hipótesis específica 3.....	40
<b>Tabla N° 20</b> Prueba ETA: Hipótesis específica 3.....	40

## RESUMEN

La presente investigación, tiene como objetivo evaluar que efecto tiene la Auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima y su finalidad es que los funcionarios, trabajadores tomen consciencia y adquieran conocimiento sobre el desarrollo y aplicación de las recomendaciones de una auditoría de cumplimiento.

Así mismo, la metodología de la presente investigación es de tipo aplicada, de diseño no experimental, transversal descriptivo, con nivel Correlacional-causal. La cual tiene como población a los funcionarios y trabajadores de las diferentes áreas de las Municipalidades del cono sur, con una muestra de 60 personas. Se aplicó como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario.

A partir de los datos ingresados, procesados y analizados en el programa estadístico SPSS, se obtuvo como resultado, que la Auditoría de cumplimiento se relaciona de una forma positiva alta con la Ejecución presupuestaria y repercutió un efecto del 78% a través de la prueba ETA y se usó el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.783, con una significancia de menor que 0.05.

Finalmente, se llegó a la conclusión que existe un efecto y correlación positiva entre las variables analizadas, debido a que los trabajadores y funcionarios de las Municipalidades del cono sur, tuvieron deficiencias en el desarrollo de sus actividades y en la aplicación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento.

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

## **ABSTRACT**

The objective of this research is to evaluate what effect the Compliance Audit has on the budget execution of the Municipalities of the Southern Cone, Lima and its purpose is that officials, workers become aware and acquire knowledge about the development and application of the recommendations of a compliance audit. Likewise, the methodology of this research is of an applied type, of a non-experimental, descriptive cross-sectional design, with a correlational-causal level. The population of which is officials and workers from the different areas of the municipalities of the southern cone, with a sample of 60 people. The interview was applied as a technique and the questionnaire as an instrument.

From the data entered, processed and analyzed in the SPSS statistical program, it was obtained as a result that the Compliance Audit is related in a high positive way with the Budget Execution and had an effect of 78% through the ETA test and the Rho Spearman correlation coefficient equal to 0.783 was used, with a significance of less than 0.05.

Finally, it was concluded that there is an effect and positive correlation between the variables analyzed, because the workers and officials of the municipalities of the southern cone had deficiencies in the development of their activities and in the application of the recommendations of the Compliance audit.

Keywords: Audit, control, budget execution, management.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad en el ámbito mundial, el Banco Interamericano realizó un estudio de desarrollo donde nos muestra qué, en los últimos 10 años se lograron avances que hoy permite ver que aproximadamente el 80% de los países cuentan con Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) actualizados que emplea estándares internacionales de Auditoría en instituciones públicas y privadas, promueve la revisión y control de los recursos económicos.

Es así que hoy en día las Entidades Fiscalizadoras Superiores implementaron planes estratégicos basados en riesgos y enfocados a obtener resultados y lograr objetivos que permitan la oportuna identificación de posibles irregularidades y malas prácticas administrativas. Estos planes se implementan a través de técnicas modernas de Auditoría conjuntamente con el uso de plataformas electrónicas y mecanismos de seguimiento que permiten tener un conocimiento más efectivo.

En este contexto tomamos en cuenta que los informes que se realizan en una auditoría son de libre acceso hacia la participación ciudadana lo que genera una mayor confianza sobre el uso de los recursos públicos, por ello los ciudadanos se involucran en los procesos de revisión y monitoreo con el objetivo de verificar transparencia en el proceso fiscal. Finalmente las conclusiones y recomendaciones de estas auditorías, se ponen en práctica por las entidades auditadas y estas son monitoreadas y supervisadas por las organizaciones fiscalizadoras.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en los últimos años el Perú tuvo un incremento económico significativo, es por eso que se vio en los últimos años un incremento en el presupuesto público en los diversos sectores. Es así que en el periodo 2015 el presupuesto para los gobiernos locales era de S/ 15.6 millones y para el 2020 el presupuesto asignado para el año fiscal fue de S/ 20.4 millones, donde se puede apreciar una variación de 7.5 % en comparación con el año 2015, este desarrollo económico positivo dio como resultado la asignación del 27% de los presupuestos a la vez representa un mayor porcentaje para la distribución, compras de bienes y diversos servicios públicos de los diferentes gobiernos locales.

Los Órganos Encargados de las Contrataciones (OEC), realizan procedimientos dispuestos en la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado junto con su reglamento aprobado por el D. S. N° 350-2015-EF, donde se aprecia sus diversas normas para adquirir bienes y servicios de manera eficiente para así asegurar la continuidad de las actividades de los Gobiernos Locales.

En tal sentido debido a las grandes cifras y volúmenes económicos en los sectores muchas veces los contratos públicos que se manejan actualmente se encuentran vulnerables a la corrupción y mala gestión administrativa en diversos sectores.

Ante esta situación adversa, la Contraloría General de la Republica (CGR) y la Oficina de Control Interno (OCI) encargadas de controlar, supervisar y vigilar la legalidad de los actos administrativos públicos mediante el control gubernamental, dentro de ello se encuentra el control posterior la cual se realiza mediante la auditoría de cumplimiento, esto se lleva acabo aplicando las siguientes etapas; planificación, ejecución y elaboración de informe con la finalidad de formular recomendaciones que les permitirá corregir y perfeccionar sus manejos administrativos de gestión de control en diversas áreas a la vez identificar responsabilidades para aplicar las medidas correctivas.

En el contexto local es conveniente la implementación de la auditoría de cumplimiento sobre todo en las entidades públicas con el propósito de lograr un sistema operativo, eficiente y transparente sobre todo en las Municipalidad del cono Sur de Lima, las mismas que son un órgano de gobierno local con personalidad jurídica y derecho público, que goza de plena capacidad autónoma para realizar el cumplimiento de sus actividades y lograr sus objetivos. Se puede precisar que en las Municipalidades básicamente el problema se encuentra en que la ejecución presupuestaria no se efectúa de manera correcta siendo estas observaciones aplicadas como medidas de subsanación en las recomendaciones dentro del informe de auditoría, a la vez se observa que hacen caso omiso a las recomendaciones derivadas de una auditoría, en las diversas áreas en consecuencia la gestión refleja deficiencias con respecto al presupuesto ya que en su aplicación de sus actividades de ingresos y gastos no cumplen con los cronogramas programado existen fallas y errores en los contratos, como también en las órdenes de compra, no se respetan las fechas

designadas , no existe una supervisión en los procesos de selección de bienes y servicios de la institución, muchas veces el área de logística no cumple con los parámetros establecidos, todo lo antes mencionado afecta el cumplimiento y logro de la meta en un periodo fiscal anual.

La presente investigación tiene la necesidad de señalar de qué manera la auditoría de cumplimiento mejora la gestión de la administración en la ejecución presupuestaria con el objetivo de mejorar y lograr una eficiente gestión pública en todos sus niveles administrativos a la vez fortalecer la gestión administrativa de las Municipalidades del cono sur, para tener mayor eficiencia en la ejecución de gasto público y a la vez puedan ser reflejados en la satisfacción de la población por los servicios prestados.

Seguidamente se presenta el objetivo general y objetivos específicos de la tesis de investigación.

La investigación presenta como problema general: ¿Qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestaria?, y como problemas específicos ¿Qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el presupuesto?, ¿Qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el proceso de ejecución presupuestaria?, ¿Qué efectos tiene el proceso de auditoría en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020?

Ya que la investigación está orientada en el efecto que causa la auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur Lima. Se cree adecuado desarrollar el tema para que otras entidades puedan tomar medidas preventivas en el proceso y ejecución del año fiscal.

*En el presente estudio se basa en una justificación social,* ya que la auditoría de cumplimiento permite identificar errores y acciones irregulares en la gestión pública, muchas veces existe favoritismo o beneficio propio generando mala práctica de los presupuestos y esto lleva al incumplimiento de metas y objetivos afectando al presupuesto estatal en beneficio público. Así mismo la falta de gestión, prioridad y transparencia de las autoridades es la razón por la que nos reducen los recursos dejando obras y servicios inconclusos. *Además de una justificación práctica,* Ya que la auditoría de cumplimiento contempla como objetivo velar por el buen uso de los recursos públicos ya sea en bienes o

servicios cumpliendo con las normas establecidas, el desarrollo de la auditoría permite brindar recomendaciones verídicas y claras las mismas que van incluidas en el informe y la aplicación en las entidades públicas permiten perfeccionar sus sistemas administrativos, gestión y control interno.

Como *justificación teórica*, está sustentada en la información obtenida de las normas, reglamento de contrataciones del Estado, teorías de proceso, planificación y ejecución del Manual de Auditoría de Cumplimiento con la finalidad de dar un informe final y recomendaciones para poder tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto de la gestión, de igual manera esta investigación será de mucha utilidad para los investigadores o entidades que tengan la misma problemática y logren tener una solución. Y, por último, como *justificación metodológica*, esta investigación es de diseño no experimental y de carácter aplicada, a nivel descriptivo además de correlacional causal, de enfoque cuantitativo y alcance transversal ya que se desarrolla en un momento específico.

Como *objetivo general* esta investigación busca evaluar el efecto que tiene la auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestaria, y como objetivos específicos, evaluar qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el presupuesto, evaluar qué efecto tiene en el proceso de ejecución presupuestaria, evaluar qué efecto tiene el proceso de auditoría en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

Como *hipótesis general* la investigación presenta, la auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria. Y como hipótesis específicas, la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el cumplimiento del presupuesto, la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestal y el proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestal, de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Los trabajos previos considerados para el desarrollo del marco teórico de la presente investigación se dieron mediante los siguientes pasos, se recurrieron a examinar diversas fuentes de información bibliográficas, estudios y trabajos previos tomando como modelo una recopilación de tesis a nivel internacional, nacional y local.

Guerrero, (2017). Presentó la tesis titulada *“Auditoría de cumplimiento al modelo de la gestión integral al de la facultad de administración de empresas de la escuela superior Politécnica de Chimborazo, periodo 2015”*. Su principal objetivo es realizar auditorías de cumplimiento al Modelo de Gestión Integral para mejorar la eficiencia académica que ayudaran para la toma de decisiones y realizar las correcciones que pudieran efectuarse a los procesos auditados. El autor concluye que aplicar la auditoría de cumplimiento en diversas actividades es una ayuda fundamental para un mayor desarrollo de la gestión y planificación, más aun en el mundo actual donde el desarrollo de una planificación de resultados debe ser eficientes.

Vásquez, (2017). En su tesis titulada *“Implementación de recomendaciones provenientes de la auditoría de cumplimiento al área de abastecimiento y su influencia en la gestión logística de la Municipalidad distrital de Pocollay, año 2015”*. Tiene como objetivo principal determinar de qué manera la implementación de recomendaciones provenientes de la auditoría de cumplimiento influye en la gestión logística. El autor concluye que las recomendaciones aplican medidas correctivas positivas que tiene por finalidad la solución de los problemas para ayudar a la eficiencia de la administración.

Paraskevi, (2016). En su tesis titulada *“La eficacia de la auditoría interna y los sistemas de control interno en los bancos griegos”*. Su objeto principal es la relación entre la función de auditoría interna y Comercial griega. El autor concluye que los empleados están sujetos a control interno ya que se conocen los deberes y obligaciones de los empleados, pero también necesitan hacer

algunas mejoras en sus responsabilidades porque en ocasiones resultan en confusión en el desempeño de sus funciones.

Huamán, (2019). En su tesis titulada *“Auditoría de cumplimiento a la ejecución presupuestaria de remuneraciones de la docencia en la Unidad de Gestión Educativa Local Cusco, año 2018”*. El objetivo consiste en determinar la importancia que tiene la Auditoría de Cumplimiento a la ejecución presupuestal respecto a las desviaciones y malos procesos en los pagos de remuneraciones. El autor concluye que la auditoría es un instrumento de evaluación de gestión pública y sus efectos en el cumplimiento de sus metas que a la vez puede generar presunta responsabilidad administrativa.

Cabezas, (2015). Presento la tesis titulada *“Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014”*. Su objetivo principal es establecer medidas de control, la aplicación de los nuevos enfoques de la auditoría de cumplimiento de metas, a fin de hacer más eficiente el ejercicio del control de la legalidad en las entidades sujetas al ámbito del que contribuya a cautelar el correcto uso y destino de los recursos. El investigador concluye que el control posterior permitió evaluar, la eficacia, eficiencia en el cumplimiento de los objetivos; así mismo la implementación de las recomendaciones del informe final facilita la asesoría que requieren para competir ventajosamente.

Loayza & Aragón, (2019). En su tesis titulada *“Diagnostico de la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Anta, periodo 2015 – 2016”*. Su objetivo principal es determinar el nivel de práctica de las recomendaciones de los informes de auditoría. El investigador concluye que las administraciones públicas no aplican las recomendaciones del auditor al 100% ya que esto permitiría buenos resultados en la gestión.

Díaz, (2018). Con respecto a su tesis titulada *“Problemáticas en la etapa de planificación de la auditoría de cumplimiento de contrataciones de bienes y servicios”*. Su principal objetivo es demostrar como una deficiente gestión de

planificación de las auditorías influye en los resultados finales de los informes de las auditorías de cumplimiento de contrataciones de bienes y servicios. El autor concluye que la presente investigación evidencio que la herramienta más importante para poder lograr los objetivos trazados en una auditoría son las etapas de planificación, debido que en esta etapa se elabora el programa de auditoría donde están establecidos los procedimientos a seguir a fin de obtener todas las evidencias necesarias para sustentar, asimismo van a permitir guiar al auditor hacia las actividades con mayores riesgos de incumplimiento.

Bohórquez, (2018). En su tesis titulada *“La acotación de las líneas de inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la ejecución presupuestal de las alcaldías locales de Bogotá D.C. durante el periodo 2013-2016”*. Señala como objetivo principal analizar la acotación/delimitación de las líneas de inversión de las alcaldías locales como un determinante del mejoramiento en los niveles e indicadores de ejecución presupuestal. Por tanto el autor concluye que las inversiones de las alcaldías locales contribuyen en el mejoramiento de los presupuestos por que permiten tener mayos disponibilidad con las ejecuciones presupuestales.

Hernández, (2018). En su tesis titulada *“La eficiencia de la ejecución presupuestal en la inversión pública de la municipalidad distrital de Picota periodo 2013-2016”*. Su objetivo principal demostrar cómo influye la eficiencia en la ejecución presupuestal de la calidad de inversión pública. El autor concluye que la ejecución presupuestal es un proceso que depende de la elaboración de un plan de organización, normas y método, debidamente actualizados con la finalidad que la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones.

Villanueva, (2019). En su tesis titulada *“La ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad distrital de la Esperanza, periodos 2016-2017”*. Planteándose como objetivo principal determinar cuál es la incidencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas. El autor concluye que debido a que los recursos disponibles con los que cuentan muchas veces no logran ser ejecutadas, es allí donde entra a figurar una correcta programación de presupuesto, ya que es difícil

crear un presupuesto exacto, entonces es necesario analizar las denominadas modificaciones presupuestales tomando en cuenta la Ley de Presupuesto del Sector Público para cada año fiscal.

Quispe, (2016). En su tesis titulada "*La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad distrital de Taraco, periodos 2014-2015*". Considera como objetivo principal realizar un estudio de carácter técnico de la ejecución de los recursos presupuestarios de ingresos y gastos para determinar la ejecución de los recursos en el cumplimiento de los objetivos y metas. El autor concluye que el logro de metas permite evaluar y comparar el desempeño de su evolución eficiente en el tiempo a la vez es una herramienta de gran importancia para lograr las metas.

Pujaico, (2018). En su tesis con título "*propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la unidad de referencia y contrarreferencias del Hospital II, Ayacucho, 2018*". Su objetivo principal es proponer lineamientos y un proceso de control interno para mejorar la ejecución presupuestal. El autor concluye que el proceso para la asignación de pagos es deficiente en el cumplimiento del objetivo de las unidades, así como ejecución presupuestal no se cumple los objetivos por ello de determinado un proceso de control y permanente seguimiento de los objetivos de cada unidad con presupuesto aprobado.

Monteverde, (2015). En su tesis titulada "*El control interno y la ejecución presupuestal del instituto tecnológico de la producción a cargo de la oficina general de administración, callao 2014*". Considero como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal. El investigador concluye que se ha demostrado que existe relación significativa ya que el cumplimiento de la normativa aplicada a los sub procesos que intervienen en la ejecución presupuestaria tales como modificaciones presupuestales y compromiso del gasto dado que estos constituyen ejes conductores en la gestión operativa.

Quinteros, (2019). En su tesis titulada “*Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en una unidad ejecutora de una entidad del estado, Lima 2019*”. Su objetivo principal es determinar la relación entre el proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en la unidad ejecutora. El autor concluye que muchas veces los proveedores o los funcionarios administrativos públicos realizan mal la prestación de bienes y servicios como consecuencia a ello no logran el objetivo esperado.

Para un mejor entendimiento de la investigación dentro del marco teórico se hará mención a la teoría científica y el desarrollo de las dimensiones de la variable independiente, para ello el autor Ruiz, R. (2001), da a conocer que hay dos vertiente que originan el control, la auditoría se originó como una actividad de fiscalización como en la edad media los grupos económicos que tenían que pagar un diezmo y para su control estaban los auditores, así mismo años después en Inglaterra aparecieron las primeras máquinas hiladoras hecho que marco el nacimiento de la industrial y con ello la auditoria anglosajona, para detección de fraudes mediante exámenes y su correcto uso.(p. 125).

La presente investigación está sustentado por conceptos teóricos que ayudan su desarrollo según se muestra líneas abajo.

De acuerdo a la información disponible en la página de la CGR indica que el SNC es un conjunto de reglamentos y técnicas destinados a seguir el ejercicio de las NCG interno y externo, juntamente con su ente técnico rector la CGR, tiene por tarea prevenir y revisar la aplicación de los reglamentos, métodos y su correcta utilización de los recursos y bienes del Estado dentro del manejo administrativo, presupuestal, operativo y financiero, con el propósito de aportar y orientar la mejora de sus actividades y servicios a través de la optimización de los procedimientos de gestión en las áreas sensibles, así mismo mencionaremos las atribuciones de SNC.

- a) Los actos irregulares detectados deben ser verídicas.
- b) Brindar las sugerencias oportunamente.
- c) Estimular el mejoramiento y la modernización.

- d) la modernización y mejoramiento
- e) Promover la capacitación a través de la ENC de los funcionarios.
- f) Plena responsabilidad a los trabajadores por sus actos, identificando responsabilidades civil o penal. (Cap. I)

El control gubernamental radica en supervisar y verificar los resultados de la gestión pública, adoptando medidas preventivas y correctivas. Se ejerce mediante el control interno y externo, el desarrollo del control interno, simultaneo y posterior es responsabilidad de los OCI y el control externo lo ejerce la Contraloría u otras entidades designadas como también la Sociedad de Auditoría designadas mediante inspecciones, verificaciones y diligencias (Resolución de contraloría N° 273-2014-CR de Perú, 2014, p.5).

Para reforzar lo antes mencionado el control gubernamental está regido por principios que son las siguientes:

- a) *Universalidad*: facultad de atribuciones y competencia para ejercer las actividades de la respectiva entidad brindada por los órganos de control.
- b) *Autonomía funcional*: es independiente al ejercer sus actividades y libre de influencias.
- c) *Legalidad*: veracidad en la aplicación de control a la normativa institucional.
- d) *Eficiencia*: lograr sus objetivos con óptima utilización de recursos y calidad.
- e) *Objetividad*: previa evaluación de fundamentos de hecho y derecho.
- f) *Reserva*: cuidado en no revelar la información obtenida durante la ejecución del control.
- g) *Publicidad*: publicación oportuna de los resultados mediante instrumento de la Contraloría u otros.
- h) *Participación ciudadana*: En el control gubernamental debe contribuir el pueblo,
- i) *Flexibilidad*: prioridad al cumplimiento de meta, respecto al procedimiento cuya omisión no afecte en la validez de las operaciones ni en la decisión final (Valdivia, 2010, p.40).

El MAC establece técnicas para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento, criterios básicos que permiten llevar un control de calidad adecuada de las entidades fiscalizadoras, esta guía de consulta permite promover el perfeccionamiento de los profesionales que ejercen el oficio con el objetivo de informar y estandarizar el desarrollo de auditoría. Mediante sus procesos, con el fin de que la aplicación de este manual fortalezca la labor del control gubernamental y ayude perfeccionar la gestión pública. (Resolución de Contraloría N° 473-2014- CR, 2014, p.13).

Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG. Define que la auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior realizado por las Unidades Orgánicas de la Contraloría y las Oficina de Control Interno (OCI), de acuerdo a sus principios establecidos en la ley, es un examen, que se realizan a las gestiones presupuestarias y administrativas de las instituciones públicas lo cual debe ser realizada de manera imparcial, técnico y profesional verificando los procesos, actividades financieras y operativos que tiene como propósito determinar la aplicación de la normativa y fortalecer la gestión. (p.15)

Por otro lado según las normas de ISSAI 400 da a conocer que la auditoría de cumplimiento es una evaluación realizada por la ESF, basada en el riesgo que evalúa si las actividades cumplen con la normativa aplicable. Esto involucra la presentación de informes finales sobre el grado de incumplimiento y las violaciones de las normas y regulaciones relevantes a la vez pueden emitir sanciones y juicios a los que resulten responsables de un mal manejo de los fondos públicos, con el objetivo de tomar medidas correctivas de los funcionarios promoviendo la buena gobernanza al identificar las debilidades de la gestión para que se realice de manera eficaz, eficiente y con calidad (p.3-4)

Así mismo abarca una amplia variedad de asuntos utilizando diferentes tipos de criterios, recopilación de evidencias suficientes y apropiada que prueben la veracidad de lo descrito en los informes finales, promoviendo la transparencia de los niveles gubernamentales: central, local y de igual forma se puede realizar en las entidades privadas, enfocándose en los ingresos, gastos, contribuyentes en los que son involucrados en la gestión de servicios (la autora).

Según las Normas del INTOSAI hace mención que para el cumplimiento del proceso de auditoría en MAC ha incluido requisitos y principios que se detallan las siguientes:

- a) ISSAI 4100 – Regulación para las auditorías de cumplimiento.
- b) ISSAI 400 – Normatividad de la Auditoría de Cumplimiento
- c) ISSAI 40 – Control para la EFS (p.9)

Según Valdivia, E., (2010), el examen comprende en la verificación y estudio de los antecedentes que motivaron la realización de control, aquellos elementos donde existen situaciones problemáticas originados mediante, denuncias o a solicitud de la Contraloría, con la finalidad de dar cumplimiento a las actividades programados y proporcionar una base de datos adecuados para la asignación de tareas en la comisión de auditoría (p.386).

Según Blanco L., Y. (2012), las evidencias es el conjunto de hechos comprobados ya sean físicas o indicios asociativos en posesión de la persona, cercana o un caso, que permiten brindar opiniones.

- 1) *La evidencia física.*- son documentos, registros, papeles de trabajo, fotografías, cuadros, mapas.
- 2) *Evidencia testimonial.*- pueden ser verbal o escrita, explicaciones, justificaciones de los funcionarios públicos.
- 3) *Evidencia documental.*- son aquellas plasmadas en escrito y registros como contratos, facturas, guías, correspondencias, registros contables SIAF.
- 4) *Evidencia analítica.*- se refiere al juicio profesional de auditor como, raciocinio, análisis de información, competencia. (sección 8).

Según Valdivia, E., (2010), dentro de la auditoría se obtiene hallazgo que surge de resultados anteriores y la posición actual hallada en una área, actividad que afectan en la gestión, esto contempla como elementos y condición el momento del hallazgo de las evidencias, criterio si se cumplen con las normas, leyes, políticas internas entre otros, efecto el resultado de pérdidas de ingresos

y cuando el auditor no concluye su informe ,causa insuficiente capacitación al personal, inadecuada implementación de sus funciones y falta de conocimiento de las normas. Por parte del auditor debe comunicar, explicar e identificar los motivos por las cuales se dan las desviaciones encontradas para así prevenir a futuro tomando medidas pertinentes (p.496).

Para Valdivia, (2010), la actividad previa a la auditoría es el planeamiento donde se identifica las entidades, las materias que se va examinar, estructura de las áreas, interno y externo para fijar criterios que ayudaran con el proceso de auditoría a fin de elaborar el plan y programa, el encargado prepara la *carpeta de servicios*, que comprende el cronograma, plazo, materiales a examinar, finalmente la acreditación de los integrantes de la auditoria. La misma que se entrega a la comisión auditora, la cual envía y solicita al jefe de la OCI para la aprobación del proyecto (p.58).

El SICA, indica que los papeles de trabajo, las técnicas aplicadas, criterios y conclusiones a los que llega el auditor deben ser registrados en el SICA en el que será revisado, aprobado y firmada por el personal encargado, dentro los plazos establecidos por la Contraloría (p. 8-7).

El siguiente proceso la planificación de acuerdo a Dextre J. (2016), publica en la revista Lidera que la entidad auditada instala en un ambiente adecuado a la comisión auditora, esto se da dentro de los 3 días hábiles después de la acreditación, tomando como guía la *carpeta de servicio* donde están registrado las actividades, el tipo de auditoría y datos completos del jefe y supervisor. Seguidamente, se da a conocer las áreas o transacciones que deben ser examinadas y se coordina el recorrido de las instalaciones supervisando las diferentes áreas, finalmente se aprueba el plan de auditoria definitivo para la ejecución del examen. (p.37).

De acuerdo con el MAC afirma que *durante la ejecución* comprende en definir la muestra estadísticos o no estadísticos de auditoría para obtener evidencias suficientes de los asuntos más importantes como documentos y papeles de trabajo que constituye en vínculo entre planeamiento y ejecución por

tanto deben contener evidencias necesarias para registrar el cierre de la ejecución, fundamentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones (p.16).

Las muestras de auditoría representativa se utiliza el método estadístico de identificar las características, verificar si se puede medir la población y variable, determinando un método de selección según lo aprobado por el MAC, las partidas también se incluirá como parte de la muestra, si no es posible utilizar métodos estadísticos se utilizaran muestreo no estadísticos aplicando una selección opcional (la autora).

La comisión aplica métodos con el objetivo de obtener evidencias suficientes y apropiadas aplicando técnicas según las circunstancias como, inspección, confirmación, análisis, entrevista, tabulación conciliación, entre otros. El resultado debe ser registrado en la documentación de auditoria a la vez deben verificar la evidencia para de reducir el riesgo y que sirva para aplicación en el programa de auditoría (la autora).

La elaboración de informe según Herreros, S., (2014), es un documento elaborado por el auditor con una opinión técnica, claro, ordenado, entendible como resumen del trabajo realizado a través de evidencias obtenidas durante la ejecución respetando las NGCG, es presentada en base a los objetivos previamente fijados para brindar información a los funcionarios sobre las debilidades o desviaciones hallados y determinar las correcciones mediante las recomendaciones que permiten mejorar en la conducción de actividades de las áreas examinadas así mismo se considera cuadros que apoyen a la exposición, fotos, gráficos necesarios para una buena comprensión (p.118).

De acuerdo con el artículo de la revista iEduNote, establece que una medida de coherencia en la estructura del informe de auditoría es deseable, por que ayuda a promover la comprensión del autor e identificar circunstancias inusuales como detallar la fecha del cierre, firma del auditor (Definición de auditoría, párr. 15).

La formulación del informe debe tener las características necesarias tales como; concisión, calidad, objetividad, simplicidad y oportunidad adecuándose al tiempo establecido en el *plan de auditoría* para que el informe se pueda entregar oportunamente a la vez se debe hacer una evaluación de los papeles de trabajo y el desempeño de la comisión auditora para asegurar que se cumplieron las metas (la autora).

Para la estructura del informe de auditoría se menciona los siguientes puntos para ello se cita a Dextre, J., (2016), quien afirma que en la *Introducción* se comprende la información general de control y la entidad auditada siguiendo los siguientes aspectos de acuerdo al apéndice 11 – informe de auditoría.

1. Antecedentes;

- a) *Origen.*- antecedentes que dieron origen a la realización de auditoría.
- b) *Objetivos.*- señalar el tipo de auditoría según lo requerido por la entidad.
- c) *Materia examinada y alcance.*- es el desarrollo de auditoría donde se precisa el ámbito geográfico de la entidad, área que será auditada dejando constancia que se lleva a cabo de acuerdo con las NGCC.
- d) *Base legal y antecedente.*- se utiliza las normas apropiadas en el ámbito técnico y jurídico.
- e) *Comunicación.*- se comunica las desviaciones de cumplimiento al personal con el detalle de sus datos completos y envió a domicilio o correo.
- f) *Aspectos relevantes.*- se detalla cómo se llevó a cabo la auditoría como las dificultades, logros y asuntos importantes dichos aspectos se tomara como base para las conclusiones y recomendaciones.
- g) *Recomendaciones:* se detalla las medidas específicas que reportara la acción de control brindado.
- h) *Firma:* firmado por el jefe y supervisor, en caso del OCI debe ser suscrito por el jefe y supervisor además también debe ser firmado por integrante de la comisión (abogado, ingeniero, u otras especialidades).
- i) *Resumen ejecutivo:* resumen que exponga las observaciones sin poner en riesgo a la entidad o su personal deberá ser publicada en la página web de la CGR.

- j) Fundamentación jurídica: señalar la evidencia de la presunta responsabilidad penal junto con los hechos con el abogado para tomar medidas judiciales y salvaguardar los intereses del Estado (p.38).

Para Montaña, E., (2018), la elaboración y comunicación de las irregularidades se da cuando la comisión evidencia aspectos de incumplimiento de la normativa, donde procede a elaborar las observaciones de incumplimiento utilizando un lenguaje de fácil comprensión del hecho detectado, durante la comunicación la comisión auditora hace la devolución de los documentos originales que sustenten la desviación al funcionario responsable de la entidad que la proporcionó, quedándose con una copia, y se comunica a través de la casilla electrónica de la Contraloría, correos mediante cédulas, dejando constancia su recepción (p. 115).

Esta comunicación se da en un plazo no mayor a (10) días hábiles a fin de tener respuesta debidamente sustentada. Si en caso no se conozca el domicilio o no se encuentre respuesta dentro de los plazos establecidos se procederá a realizar la publicación en el periódico de mayor circulación el diario oficial El Peruano por (1) día hábil, habilitado a partir del día siguiente a su publicación (la autora).

Según Russell, J., (2015), una reunión de cierre de una auditoría es donde se lleva a cabo la revisión preliminar y la discusión de las evidencia de auditoría recopilada se basó en una muestra de información disponible para el equipo de auditoría, de tal medida que sea comprensibles para la entidad auditada, finalmente el archivo debe ser enviado al sistema informático para guardarlos en el momento adecuado (párr.7-8).

Para un mejor entendimiento de la investigación dentro del marco teórico de la variable dependiente se ara mención a la teoría científica de presupuesto, para ello se cita a Montagut, E. (2020), afirma que desde hace muchos años a finales del siglo XVIII después de la llegada al parlamento británico los planes de gastos del reino y a su vez los griegos venían mencionando la palabra presupuestar, estos estimaban sus siembras y los pagos de sus pueblos que

tenía como recolección, así poco a poco ha ido evolucionando según el transcurso de los años y en Perú el Ministerio de Hacienda en el año 1845 remite al congreso el primer presupuesto siendo aprobado en 1848 (p.3).

Para comenzar con el desarrollo de ejecución presupuestaria en la revista de derecho según De la Guerra, (2016), afirma que el presupuesto es una gestión o planificación financiera de mediano o largo plazo que tiene como objetivo realizar las previsiones de excedentes, gastos e ingresos, requerimiento y financiamiento que se aplicaran para el cumplimiento de las obligaciones del año fiscal en la ejecución presupuestal (foro 60).

Como bien dice Zambrano (2007), es un sistema que permite controlar y evaluar la producción pública de un sector o región en favor del pueblo a través de prestaciones de servicios y logros de meta que son recolectados de recursos que se extraen a la sociedad (p.192).

Según Giráldez (2018), *los ingresos* se dan según las recaudaciones de los recursos públicos de acuerdo a las fuentes de financiamiento o los Recursos Ordinarios como, Recursos Directamente Recaudados (ROR), Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito (ROOC), Donaciones y Transferencias (D y T), Recursos Determinados (RD) (p.83).

Según la revista de derecho redactada por el autor De la Guerra (2016), considera que los gastos públicos de una sociedad colectiva son erogaciones que realiza el Estado con el fin de atender las necesidades públicas a través de gestiones donde se distribuye en diversas instituciones y obligaciones para mantener las condiciones de estilo de vida óptima de los ciudadanos, así mismo es la retribución total o parcial de los ingresos recaudados (foro.67).

*Según la Guía para la ejecución de gasto afirma que, la formulación* a través del SINAPLAN se toma la aplicación según los pliegos institucional de las diferentes áreas de cada entidad del sector público, se contribuye teniendo en cuenta la planilla de remuneraciones y personales, pagos de servicios básicos, mantenimiento de infraestructura pública, entre otros. Finalmente es aprobado

por DGPP donde se distribuye a los pliegos a través de las Unidades Ejecutoras en el SIAF-SP priorizando las cadenas de gastos que deben estar estipulados en el PAC para el año fiscal. De igual manera la Ley de General del Sistema de Presupuesto N° 28411 afirma que los mismos serán revisados y actualizado de manera trimestral por la DGPP con la finalidad de mejorar las disposiciones (p.9).

Es importante mencionar que PCA se encuentra sujeta al cuadro de necesidades POI, que es presentado al MEF en los meses de Junio-Julio siendo aprobado a fines de Noviembre seguidamente el 31 de diciembre se aprueba el PIA, PIM y por ende PCA, para que su ejecución presupuestal inicie el 01 de enero del año fiscal (la autora).

Según el autor López, D., (2020), en su artículo Economipedia refiere que la planificación se desarrolla a través de los Gobiernos y ministerio competente recolecta los pliegos o informes de las entidades públicas después de la idea acerca de los problemas y causas, básicamente se encarga de verificar y desarrolla una previsión realista de las necesidades económicas del Estado y los toques máximos de gastos (párr. 5).

En el artículo escrito por los siguientes autores I. Flores, y R. Flores (2008), afirma que el Gobierno tiene la obligación de realizar que los presupuestos sean debatidos y que tengan por objeto resguardar las conveniencias de los principales sectores para finalmente sean aprobados por el Congreso (p.8).

Según Pedroza & Álvarez (2015), la ejecución es la etapa que comprende el calendario total del año fiscal, del 01 de enero hasta el 31 de diciembre, periodo en el que perciben ingresos y se atienden obligaciones con el objetivo de financiar la prestación de bienes y servicios, se da inicio con la solicitud de certificación e integración del SEACE con SIAF del crédito disponible para comprometer un gasto autorizado para el año fiscal (p. 82).

Seguidamente el control y evaluación según International Institute for democracy and electoral assistance, mediante su autor Bastidas y Pisconte (2009), afirma que se mide los resultados a través de diversos análisis

sistemático de resultados evaluando el desempeño, eficiencia y eficacia en la gestión de presupuestos en medida de cómo se van cumpliendo las metas del programa de trabajo. Finalmente de haber encontrado observaciones se brinda las recomendaciones para poder retomar la ejecución adecuada o correcta (p.60 - 61).

Según J. Quispe & A. Quispe (2012), la ejecución de gasto se desarrolla en el SIAF-SP sistema en el cual se registra las actividades diarias desde el inicio de la certificación, operaciones de ingresos y gastos donde el MEF consolida la base de datos a nivel nacional permitiendo emitir reportes para las entidades que ayudaran al desarrollo de la ejecución presupuestaria como, CGR, DGPP, SUNAT, BN, OSCE, entre otras entidades (p.123).

Para Giráldez, J., (2018), es el acto que se dé acuerdo la realización del gasto es decir la buena PRO, de compromiso del contrato según verificación de los presupuestos aprobados y monto certificado, esto se ingresa en el SIAF-SP detallando los datos estipulados seguido de la generación de la obligación del contrato o convenio (p.89).

Según Arroyo, E. (2015), define que se valida el registro del Devengado por noventa (90) días calendario después de la ejecución, el cual se registra en el SIAF-SP y se reconoce una obligación de pago con previa acreditación de documento de la prestación del servicio o la recepción del bien juntamente con la conformidad del usuario, siendo formalizado al 31 de diciembre de cada periodo fiscal (p.132).

En el blog Perú contable, (2020), hace mención que una vez aprobado la fase devengado se inserta la fase girado que según el MEF manifiesta que debe ser registrada en el SIAF-SP la información relacionado que sustentan el pago del gasto, en otro contexto es la transferencia electrónica u orden emitido por la Unidad Ejecutora, siendo responsable del manejo diario de las cuentas bancarias a la vez debe verificar veracidad del documento y la firma electrónica para finalmente recibir la aprobación del mismo (párr. 7).

Según Huaroc (2018), explicó que la fase de Pago se registra en el SIAF-SP donde se extingue la obligación reconocida por el devengado de forma parcial o total esto se lleva a cabo con la transferencia en la cuenta bancaria correspondiente (p.82).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de *tipo aplicada*, por ello es conveniente esbozar algunas definiciones que contribuyan a mejorar nuestra idea sobre el tipo de investigación, según los autores Deza y Muñoz (2012), afirma en su libro Metodología de la Investigación Científica que, es la utilización de los conocimientos, experiencias adquiridos por el investigador que mediante la práctica se enriquece con nuevos hechos a la vez concentra su atención en resolver problemas concretos, evaluando y realizando diagnósticos para aplicarlos en provecho a la sociedad y los hombres (p.21).

##### 3.1.2 Diseño de investigación

La presente investigación es de diseño *no experimental, transversal descriptivo, correlacional causal*, para confirmar lo mencionado se cita a los siguientes autores:

Según Gómez (2006), define que el diseño *no experimental* también conocida como *exposf-tacto* estudia fenómenos ocurridos anteriormente llevando acabo el estudio sin manipular las variables y respetando su contexto natural como verificar la relación entre un conjunto de variables en un momento específico de hechos que ya sucedieron al igual que su efecto, con la finalidad de analizarlos (p.102).

La investigación es *transversal descriptivo o transaccional descriptivo*, según Deza y Muñoz (2012), afirma que se describe y analiza la incidencia del estado de las variables en un periodo y se recolectan datos comprende de personas, objetos o indicadores, así mismo el autor menciona que una investigación es *descriptiva* por que se mide en forma independiente a las variables, describiendo las propiedades y características mediante análisis que ayuda a comprender el problema estudiado para establecer un criterio que pueda sintetizar y profundizar el tema en base a la realidad de los hechos (p. 22).

Jambrino y otros (2008), manifiesta que es *Correlacional - causal* cuando describe, mide la relación y comportamiento que puede o no darse en dos o más

variables para intentar saber el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos, por otro lado menciona que es causal por que se busca las causantes del efecto ya sea negativo o positivo pudiendo producir un cambio inesperado de las variables en un servicio o producto (p.150).

## 3.2 Variables y operacionalización

### 3.2.1 Variables

Variable independiente *Auditoría de Cumplimiento*, es una variable cualitativa la misma que será evaluada a través de un cuestionario en escala Likert de sistema ordinal.

Variable dependiente *Ejecución Presupuestaria*, es una variable cuantitativa porque su desarrollo tiene que ver con números y cantidades mediante estadísticas de sistema ordinal.

### 3.2.2 Definición operacional

La matriz de operacionalización de la variable Independiente y variable dependiente se encuentra en el anexo N° 3 de la presente investigación.

### 3.2.3 Indicadores

En la Metodología de la Investigación científica los autores Deza y Muñoz (2012) describen que el indicador permite conocer el comportamiento de las variables con subdivisiones o categorías describiendo los puntos más importantes que se desea estudiar a la vez se utilizara para medir la relación entre las variables existente (p.50).

Los indicadores de la presente investigación se pueden verificar en el anexo N° 3 dentro del cuadro Matriz de Operacionalización.

### 3.2.4 Escala de medición

Según la publicación de la revista Chilena de anestesia el autor Dagnino, J. (2014) menciona que la escala ordinal es uno de los niveles de medición que como mínimo comprende tres valores que demuestra alguna relación entre ellos con jerarquía y orden (p. 110).

## 3.3 Población, muestra y muestreo

### 3.3.1 Población

Serrano (2017), la población está integrada por agrupación o conjunto de elemento accesibles como personas, organismos entre otros. En las que se presentan determinada característica similar y común de contenido, lugar y tiempo, susceptible a ser estudiados y cuantificados según análisis del problema de la investigación (p.1).

Para el presente estudio la población está conformado por 71 trabajadores de las diferentes áreas administrativas de las municipalidades locales del cono sur de lima 2020.

Población objetiva área de control interno institucional y las áreas involucradas en gestión y ejecución presupuestaria.

i) *Criterio de inclusión:* personal que trabaje en órgano institucional, personal de las áreas de administrativa, presupuestos, tesorería, abastecimiento, contabilidad, recursos humanos y gestión institucional, todas las áreas serán incluidas dentro del análisis estadístico de la investigación.

ii) *Criterio de exclusión:* dentro de la investigación no se considerara al personal de campo, de servicios de mantenimiento, seguridad, choferes, y personal operativo en obras públicas.

Tabla N° 1

*Recolección de datos*

<b>ENTIDAD</b>	<b>AREA</b>	<b>CAS</b>	<b>TERCEROS</b>	<b>TOTAL</b>
	Unid. Presupuestos	2	3	5
Municipalidad	Unid. Administración	4	2	6
de Villa el	Unid. Tesorería	7	4	11
Salvador	Unid. Contabilidad	1	5	6
	Unid. Abastecimiento	35	8	43
			<b>TOTAL</b>	<b>71</b>

Fuente: Municipalidad de Villa el Salvador

### 3.3.2 Muestra

Para la presente investigación la muestra está establecido por un segmento del total de la población, la misma que será determinada mediante la siguiente formula que se evidencia en el muestreo.

Lo indicado anteriormente guarda relación con lo que menciona. Requena (2014), en su artículo titulada Universo de Formulas afirma que es un subgrupo de elementos representativo de confianza extraída de una pequeña parte de la población, tomando en cuenta la cantidad o el tamaño de muestra ya que es fundamental seleccionar por un método de muestreo (p.21).

### 3.3.3 Muestreo

El muestreo según Otzen & Manterola, (2017), Es un proceso de métodos para obtener una muestra finita o infinita de una población con la finalidad de estimar valores de muestreo a la vez se estudia la relación que existe entre la distribución de la variable en la muestra del estudio. Dentro de los procedimientos y técnicas pueden ser probabilísticas permiten conocer la probabilidad que tiene cada individuo de ser incluido en la muestra y no probabilísticas la selección de los sujetos dependerá de criterios y características de acuerdo a la investigación. (p. 228).

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$
$$n = \frac{(71) \times 1.96^2 (0.5)(0.5)}{0.05^2 (70 - 1) + (1.96^2)(0.5)(0.5)}$$
$$n = 60$$

*Dónde:*

n = Tamaño de muestra

N = Tamaño de población

Z = Nivel de confianza 95%, (z = 1.96)      p = Probabilidad de éxito, igual a 0.50

q = Probabilidad de fracaso, igual a 0.50

E = Error asumido en el cálculo por aproximación decimales 5%

### 3.3.4 *Unidad de análisis*

Para una mejor comprensión, la unidad de análisis según Maya Hanna (2016), afirma que es “que o quienes” son los elementos que van a ser estudiados, esto dependiendo del problema a investigar y los objetivos, puede ser conformado por uno o varios individuos de cualquier agrupación determinada bajo la investigación. (p.16).

La unidad de análisis en la presente investigación está conformada por cada persona que va ser encuestada y que cumple características comunes para el estudio.

## 3.4. *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

La técnica que se utilizara en la presente es la encuesta en cual se detalla líneas abajo, las mismas que son usadas con el objetivo de lograr obtener información que será útil para la investigación, dentro de las cuales encontramos la entrevista, encuesta, cuestionario, observación, entre otros, todos ellos se aplicarán en un momento determinado.

### 3.4.1 *Encuesta*

En el artículo Formplus Builder (2020), que lleva como título 7 métodos de recopilación de datos y herramientas para la investigación afirma que, la encuesta consiste en conseguir información de la población o muestra con el propósito de obtener resultados ideales ya que el mismo tiene una variedad de propósitos y se pueden realizar de diferente formas esto depende de los objetivos a alcanzar. (párr. 48)

### 3.4.2 *Instrumento*

En la presente investigación el instrumento que se utilizará lo conforma el cuestionario en el que corresponde utilizar la técnica de encuesta, con lo que se conseguirá recopilar datos verídicos con respecto a las variables de estudio para poder desarrollar los objetivos planteados en la investigación, así mismo en el artículo según la autora Stafford, A. (2012), afirma que es un conjunto de

preguntas que deben cumplir con los requisitos de validez, fiabilidad, facilitar la tabulación y alcance de los resultados. (párr. 1)

El instrumento aplicar esta elaborado por 21 preguntas formuladas de forma entendible y legible a modo de interrogatorio, donde los colaboradores seleccionados responderán el cuestionario las mismas que han sido determinadas mediante la escala Likert, según Hernández Sampieri (1997), dicha escala es un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones que determinara la reacción de los trabajadores a quien se ara la encuesta (p. 355).

Tabla N° 2

*Escala de Likert*

---

Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indeciso	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

---

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.3 Validez

Por otro lado, se realizó la validez del contenido de todo el instrumento realizando mediante el criterio de los expertos, Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), indica el nivel en el cual se mide mediante con una herramienta a la variable y verifica si existe relación entre ambos. (p.201)

En el proceso de validación los expertos hacen uso de técnicas que aplican en el instrumento esto es sometido a un juicio para ser validados en el cual se considera el apoyo de los docentes metodólogos, estadísticos y experto en redacción con el objetivo de pedir una posición sobre el contenido del instrumento.

Finalmente el instrumento de la investigación es validado por 3 expertos teniendo como resultado un dictamen aplicable tal como se aprecia en la tabla siguiente:

Tabla N° 3

*Validación de expertos*

Grado académico	Nombre y apellidos	Dictamen
Doctora	Patricia, Padilla Vento	Aplicable
Magister	Rosario, Grijalva Salazar	Aplicable
Doctor	Ricardo Walter, García Céspedes	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

#### 3.4.4 Confiabilidad

Según el artículo Leard dissertation (2012), quien señala que la confiabilidad es el conjunto de calificaciones que analiza los efectos de variación en el contenido de la prueba, a su vez mide el grado de resultados coherentes y consistentes que un instrumento produce esto se expresa como un numero decimal positivo y se mide según el coeficiente de Alfa Cronbach también conocido como la técnica del coeficiente alfa, cuya fórmula de cálculo es la siguiente (p.3)

Para mejor entendimiento de Alfa de Cronbach según a Hernández et al., (2014), citado en Tuapanta & Duque (2017), en análisis del instrumento de medición se puede encontrar valores entre 0 y 1, donde el valor mínimo aceptable es 0.7 que revela un fuerte relación entre las preguntas entonces hay una confiabilidad buena, un valor inferior revela una débil relación entre ellas y las que se encuentran en 0.8 y 1 se considera de muy altas lo cual quiere decir que la fiabilidad de los instrumentos son altos.(p.39)

Para obtener la confiabilidad del instrumento de acuerdo a la variable independiente Auditoría de Cumplimiento, se aplicó el instrumento que consta de 10 ítems las mismas que fueron aplicados a un total de 60 encuestados, para ello el nivel de confiabilidad considerado es 95%, el resultado se muestra en la siguiente tabla.

Tabla N° 4

*Alpha de Cronbach - variable independiente Auditoria de Cumplimiento*

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,893	10

Fuente: SPSS Vs. 25 – Elaboración propia

La confiabilidad que se muestra para la variable independiente en la tabla N° 4 mediante la aplicación de la formula Alpha de Cronbach, determinó como resultado un valor de 0.893, de acuerdo los rangos considerados en la tabla Alpha de Cronbach quiere decir que hay una confiabilidad alta.

Para obtener la confiabilidad del instrumento de acuerdo a la variable dependiente ejecución presupuestaria, se aplicó el instrumento que consta de 11 ítems las mismas que fueron aplicados a un total de 60 encuestados, para ello el nivel de confiabilidad considerado es 95%, el resultado se muestra en la siguiente tabla.

Tabla N° 5

*Alpha de Cronbach - variable dependiente Ejecución Presupuestaria*

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,822	11

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

La confiabilidad que se muestra para la variable dependiente en la tabla N° 5 mediante la aplicación de la formula Alpha de Cronbach, determinó como resultado un valor de 0.822, de acuerdo los rangos considerados en la tabla Alpha de Cronbach quiere decir que hay una confiabilidad alta.

### 3.5. *Procedimiento*

Para el desarrollo de la presente investigación, se realizó una pequeña lectura previa para poder enfocar el tema, se analizó la problemática en contexto internacional, nacional y local buscando tesis anteriores que guarden relación con el tema de investigación seguidamente se desarrolló la matriz de operacionalizacion y matriz de consistencia con ellos se pasó a desarrollar las

variable independiente y dependiente con sus respectivos indicadores para el cual se buscó información en libros, revistas, artículos que permitieron ir desarrollando la investigación.

Una vez culminado el desarrollo de las variables se pasó a realizar el instrumento mediante preguntas afirmativas, se envió correos a los profesores que tenían que validar el instrumento para la etapa de recolección de datos el cual fue las Municipalidades del Cono Sur Lima, se procedió a ingresar la solicitud por mesas de partes virtual mediante correo electrónico dirigido al área correspondiente obteniendo como resultado el total de la población de acuerdo a los criterios de inclusión considerados en la investigación, muestra y muestreo se obtuve mediante formular que se detalló en el capítulo III y finalmente después de haber la encuesta mediante un formulario virtual, se pasó a desarrollar los datos verídicos obtenidos mediante tabla de Excel tabulando, y se procederá llevar a la SPSS que nos ayudara a validar las respuestas de manera exacta y así tener una mejor comprensión de los resultados de la investigación.

### 3.6. Método de análisis y datos

Como método de análisis para la presente investigación se analizarán los datos que se obtengan el cual nos permitirá realizar nuestra matriz a través de cuadros, gráficos y poder hacer las conclusiones específicos, para ello primero se tabulo los datos y se utilizan como método de análisis hojas de cálculos de Microsoft Excel separando por variables y dimensiones, seguidamente será trasladado al programa Statistical Packge for the Social Sciencies (SPSS), ello nos permite determinar y medir la confiabilidad de las variables.

La prueba de normalidad según Fatih Orcan (2020), es importante porque nos ayudara a saber cuándo las puntuaciones siguen una distribución normal utilizan pruebas paramétricas y cuando la distribución no se ajusta a los criterios paramétricos se representa como no paramétricos y los resultados pueden indicar si se debe rechazar o aceptar la hipótesis nula, considerando que en la presente investigación la muestra es 60, se realizara la prueba de Kolmogorov-

Smirnov la cual nos permite medir el grado de concordancia entre la consignación de un grupo de datos y una consignación teórica. (p. 257)

Entonces para el cual las variables se distribuyen de la siguiente manera:

*Variable Independiente - Cualitativa (Auditoría de Cumplimiento)*

En el desarrollo estadístico de la presente variable independiente, se expondrá mediante cuadros donde se consignan la tabulación previa y los porcentajes después de la aplicación estadística.

*Variable Dependiente - Cuantitativa (Ejecución Presupuestaria)*

Esta variable dependiente tendrá el mismo procedimiento donde las características de resultados se expondrán mediante cuadros donde se consignan la tabulación previa y los porcentajes después de la aplicación estadística.

### 3.7. *Aspecto éticos*

La presente investigación dentro de su desarrollo de información recopilada de diversos libros, artículos, paginas, considerados para el desarrollo se ha tomado de fuentes originales siendo informaciones auténticas y verídicas el cual se han citado según los criterios establecidos en el manual APA, respetando la propiedad intelectual en todo el contenido y los derechos de autor, a la vez podrá ser consultado mediante los datos bibliográficos que se fueron incorporando según el desarrollo de la investigación todo ello acredita la veracidad que se incorpora en la investigación, así mismo se aplicó valores éticos como confirma la honestidad, fiabilidad, respeto las cuales son las exigencias de la Universidad Cesar Vallejo. Así mismo durante el desarrollo se consideró el respeto a los docentes quienes fueron guía para el cumplimiento de cada capítulo a la vez los compañeros quienes contribuían con sus aportes en opiniones que ayudaban a realizar la investigación redactada.

#### IV. RESULTADOS

En el presente capítulo se realizó la verificación de los resultados obtenidos en las pruebas y análisis estadísticos aplicados mediante el programa SPSS, en el cual se consideró como base la información recopilada con la ejecución del instrumento, siendo esto el cuestionario.

Tabla N° 6

*Tabla de frecuencias y porcentajes - dimensión Normas*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No óptimo	49	81,3
	Regular	3	5,0
	Óptimo	8	13,7
	Total	60	100,0

Fuente: SPSS Vs. 26 - Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 6, de acuerdo al resultado obtenido de la dimensión Normas. Se verifica que, del total de trabajadores tomados como base para ser encuestados de las Municipalidades del cono sur, Lima, un 81.3% no tienen conocimiento óptimo sobre las Normas de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, por ende los trabajadores contratados no logran tener eficiencia en su trabajo diario, por otro lado, existe un 5.0 % que reflejan tener conocimiento regular sobre las Normas, finalmente, se observó que solo 13.7% manifiestan tener conocimientos óptimos en base a las normas que se aplican en el desarrollo de las ejecuciones administrativas, lo cual les permite cumplir sus actividades de manera acertada y respetando el cronograma de ejecución presupuestaria.

Tabla N° 7

*Tabla de frecuencias y porcentajes - dimensión Examen*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No óptimo	37	61,4
	Regular	1	1,90
	Óptimo	22	36,7
	Total	60	100,0

Fuente: SPSS Vs. 26 - Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 7, en base al resultado de la dimensión Examen se determina que, de la totalidad de trabajadores encuestadas de las Municipalidades del cono sur, Lima, un 61.4% no tiene óptimos conocimiento sobre la aplicación de examen que se realiza en una auditoria de cumplimiento, por ende son más propensos a cometer errores en la aplicación de sus actividades, por otro lado, existe un 1.90 % que refleja tener conocimiento regular sobre el examen que se realiza en la auditoria de cumplimiento, finalmente, se observó que solo 36.7 % tienen conocimientos óptimos en relación a la auditoria de cumplimiento, por lo cual se encuentran con la capacidad de evitar cometer dichos errores en el proceso de auditoría ejercido por las Instituciones fiscalizadoras.

Tabla N° 8

*Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión - Proceso de Auditoría.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No óptimo	43	71,7
	Regular	2	3.3
	Óptimo	15	25,0
	Total	60	100,0

Fuente: SPSS Vs. 26 - Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 8, de acuerdo a la dimensión Proceso de Auditoría, resulta que de la totalidad de trabajadores encuestadas de las Municipalidades del cono sur, Lima, el 71.7% no tienen conocimiento optimo sobre los procesos de auditoría, por ende cuando realizan una auditoria el proceso final es el informe dentro del cual se da las recomendaciones con la finalidad de que sean aplicadas para mejorar su gestión, existe un mínimo porcentaje que representa un 3.3 % manifiestan tener conocimiento regular, finalmente, existe un 25.0% que reflejan tener conocimiento adecuado sobre los procesos de auditoría, lo cual les permitirá una vez concluido la auditoria aplicar y corregir según las recomendaciones brindado por la comisión auditora ello les permitirá optimizar de manera asertiva su gestión.

Tabla N° 9

*Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión - Presupuesto*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	57	95,0
	Bueno	3	5,0
	Total	60	100,0

Fuente: SPSS Vs. 26 - Elaboración propia

De acuerdo a la tabla N° 9, en la aplicación de la dimensión Presupuesto se determinó como resultado que, del total de trabajadores encuestadas de las Municipalidades del cono sur, Lima, un 95.0% tiene conocimiento regular en presupuestos, esto demuestra que el manejo de sus actividades no tienen resultados eficientes lo que significa que no llegan a cumplir las metas en el año fiscal, tomando en cuenta que la asignación de los recursos empleados para las actividades no se efectúa dentro de los cronogramas establecidos de acuerdo a las normas, por otro lado, un 5.0% refleja que tienen una buena aplicación de presupuesto, teniendo así un mejor resultado en el cumplimiento de objetivos y metas en el periodo fiscal.

Tabla N° 10

*Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión - Procesos de Ejecución*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	58	96,7
	Bueno	2	3,3
	Total	60	100,0

Fuente: SPSS Vs. 26 - Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 10, de acuerdo a la dimensión Procesos de Ejecución se verifica que, de la totalidad de trabajadores encuestadas de las Municipalidades del cono sur, Lima, un 96.7% adujo tener regular conocimiento en el proceso de ejecución a ello se deduce que el área encargada de las contrataciones no se rige a las Normas de la Ley de Contrataciones y la mayoría de sus trabajadores se encuentran bajo la modalidad Contrato Administrativo de Servicios (CAS), esto no le permite que realicen un trabajo de manera eficiente

y asertiva poniendo en riesgo el recorte de presupuesto anual para el siguiente año, por otro lado, existe un 3.3% que refleja efectuar buenos procesos de ejecución presupuestal, estos resultados implican que la percepción del gobierno local, acerca del nivel de ingreso del proceso de ejecución presupuestal es significativamente bueno y logra con el cumplimiento de su meta dentro de su periodo fiscal.

#### *Prueba de Normalidad*

Para el presente estudio se utilizó la prueba de Kolmogorov - Smirnov, para una mejor comprensión se cita a Ramírez & Polack (2019), quien afirma que es conocido también como la prueba K-S permite comparar los valores correspondientes de la distribución especificada. (p. 196)

H<sub>0</sub>: Los datos provienen de una distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos no provienen de una distribución normal

Tabla N° 11

#### *Prueba de Normalidad, Kolmogorov – Smirnov*

	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Significancia
Normas	,540	60	,000
Examen	,538	60	,000
Proceso de Auditoría	,540	60	,000
Auditoría de Cumplimiento	,540	60	,000
Presupuesto	,540	60	,000
Proceso de Ejecución	,540	60	,000
Ejecución Presupuestaria	,540	60	,000

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

De acuerdo a la tabla N° 11 los resultados obtenidos en la prueba de normalidad aplicado mediante Kolmogorov – Smirnov se observa que la significancia es 0.000, lo cual es < a 0.05 entonces, esto permite utilizar como criterio para aceptar la hipótesis, Para ello Fisher, recomendó usar el nivel de 0.05 para decidir si un efecto es significativo o no. Del mismo modo se establece como regla que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación cuando la significancia es < a 0.05. (Fisher, 1934 citado en, Martínez, 2017, p. 97) confirmar también que dentro de la prueba de normalidad

los datos son de una distribución no normal y pertenecen a una prueba no paramétrica.

### *Contrastación de Hipótesis*

En la presente investigación utilizamos estadísticas de correlación no paramétricas, tal que se denomina a la prueba estadísticas Rho Spearman, para encontrar la asociación de correlación entre dos variables y explicar la variación entre -1 y +1, según el valor de correlación, si es negativa o positiva, si es 0, significa que no hay correlación ni independencia. En conclusión, el coeficiente de correlación mide la correlación entre dos variables. Hay que tener en cuenta que una correlación muy buena son los valores cercanos a 1 y una correlación nula los cercanos a 0 (Poma y Soto, 2018). Asimismo, la prueba del coeficiente ETA se utiliza para determinar el grado de asociación de las variables de investigación, que es un método para cuantificar la relación entre dos variables, explicando así que una variable depende de una o más causalidades en este caso la incidencia o efecto (Fritz y Richler, 2016, p. 30).

Tabla Nº 12

### *Rango Correlación prueba ETA*

<b>VALOR</b>	<b>CRITERIO</b>
R = 1,00	Correlación grande, perfecta y positiva
$0,90 \leq R < 1,00$	Correlación muy alta
$0,70 \leq R < 0,90$	Correlación alta
$0,40 \leq R < 0,70$	Correlación moderada
$0,20 \leq R < 0,40$	Correlación muy baja
R = 0,00	Correlación nula
R = - 1,00	Correlación grande, perfecta y negativa

Fuente: Fritz y Richler, 2016

### Hipótesis general

H<sub>0</sub>: La auditoría de cumplimiento no tiene efecto en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

H<sub>1</sub>: La auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

Como criterio para los resultados se considera a la hipótesis de la investigación aceptada cuando la significancia es  $< 0.05$  y se considera un margen máximo de error de 0.05.

Tabla N°13

*Validación de hipótesis general*

			Auditoría de Cumplimiento	Ejecución Presupuestaria
Rho de Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,783**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	60	60
	Ejecución Presupuestaria	Coeficiente de correlación	,783**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	60	60

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

Tabla N° 14

*Prueba ETA: Hipótesis general*

*Medidas direccionales*

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Auditoría de Cumplimiento	,783
		Ejecución Presupuestaria	,783

Fuente SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

De acuerdo a la Tabla N° 13, se observa la significancia 0.002 siendo  $< 0.05$ , lo que demuestra que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, indicando que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima 2020, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.783, lo que indica que el efecto entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestaria tiene una correlación positiva. Asimismo, en la Tabla N° 14

reafirma el efecto significativo de las variables en 78.3%, teniendo así un correlación alta entre las variables según el rango citado en la tabla N° 12.

#### Hipótesis específica 1

Ho: La auditoría de cumplimiento no tiene efecto en el presupuesto de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

H1: La auditoría de cumplimiento tiene efecto en el presupuesto de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

Como criterio para los resultados se considera a la hipótesis de la investigación aceptada cuando la significancia es  $< 0.05$  y se considera un margen máximo de error de 0.05.

Tabla N° 15

#### *Validación de hipótesis específica 1*

		Auditoría de Cumplimiento		Presupuesto
Rho de Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,578**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Presupuesto	Coeficiente de correlación	,578**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

Tabla N° 16

#### *Prueba ETA: Hipótesis específica 1*

##### *Medidas direccionales*

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Auditoría de Cumplimiento	,578
		Presupuesto	,578

Fuente SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

El resultado de la Tabla 16, muestra un nivel de significancia 0.000 menor a 0.05, por lo que se ha encontrado evidencia para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la Hipótesis Nula, indicando que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el presupuesto en las Municipalidades del cono sur, Lima 2020, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.578, lo que indica que el efecto entre la auditoría de cumplimiento y el presupuesto tiene una correlación positiva. De igual manera, en la Tabla N° 16 se reafirma el efecto significativo de las variables en un 57.8%, teniendo así un correlación moderada entre las variables según el rango citado en la tabla N° 12.

#### Hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: La auditoría de cumplimiento no tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

H<sub>1</sub>: La auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

Como criterio para los resultados se considera a la hipótesis de la investigación aceptada cuando la significancia es < 0.05 y se considera un margen máximo de error de 0.05.

Tabla N° 17

#### *Validación de hipótesis específica 2*

			Auditoría de Cumplimiento	Proceso de Ejecución Presupuestaria
Rho de Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,643**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	60	60
	Proceso de Ejecución Presupuestaria	Coeficiente de correlación	,643**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	60	60

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

Tabla N° 18

*Prueba ETA: Hipótesis específica 2*

*Medidas direccionales*

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Auditoría de Cumplimiento	,643
		Proceso de Ejecución Presupuestaria	,643

Fuente SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

Según los resultados de la Tabla N° 17, refleja un nivel de significancia 0.001 menor que 0.05, por ende se ha encontrado evidencia para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna, indicando que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima 2020, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.643, lo que indica que el efecto entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de ejecución presupuestaria tiene una correlación positiva alta. Del mismo modo, en la Tabla N° 18 reafirma el efecto significativo de las variables en un 64.3%, teniendo así un correlación moderada entre las variables según el rango citado en la tabla N° 12.

Hipótesis específica 3

Ho: El proceso de auditoría no tiene efecto en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

H1: El proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestaria de las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

Como criterio para los resultados se considera a la hipótesis de la investigación aceptada cuando la significancia es < 0.05 y se considera un margen máximo de error de 0.05.

Tabla N° 19

*Validación de hipótesis específica 3*

			Proceso de Auditoría	Ejecución Presupuestaria
Rho de Spearman	Proceso de Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000	,635**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Ejecución Presupuestaria	Coeficiente de correlación	,635**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

Tabla N° 20

*Prueba ETA: Hipótesis específica 3*

*Medidas direccionales*

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Auditoria de Cumplimiento	,635
		Ejecución Presupuestaria	,635

Fuente SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

Los resultados de la Tabla N° 19, muestra un nivel de significancia 0.000 siendo menor a 0.05, por lo que se ha encontrado evidencia para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la Hipótesis Nula, indicando que el proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima 2020, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.635, lo que indica que el efecto entre el proceso de auditoría y la ejecución presupuestaria tiene una correlación positiva. De igual manera, en la Tabla N° 20 reafirma el efecto significativo de las variables en un 63.5%, teniendo así un correlación moderada entre las variables según el rango citado en la tabla N° 12.

## V. DISCUSIÓN

La investigación posee como objetivo general evaluar que efecto tiene la auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima las cuales fueron considerados para realizar el desarrollo de los resultados y contraste de acuerdo a los conceptos teóricos consideradas en la investigación.

Para llegar a la determinación verídica si el objetivo general era el apropiado, se realizó una recopilación de datos mediante la encuesta y el instrumento que se aplicó es el cuestionario la cual consta de 21 ítems, para la veracidad del cuestionario se hizo la validación de los expertos quienes evaluaron y dieron una respuesta aplicable, y como segundo paso se encuestó a la muestra las cuales fueron 60 trabajadores de las Municipalidades del cono sur Lima, seguidamente con los datos obtenidos se procedió a tabular en Excel para subirlos al SPSS, en el SPSS se realizó la prueba de confiabilidad a través del coeficiente alpha de cronbach, dando como resultado para la variable independiente que consta de 10 ítems un nivel de fiabilidad de 0,893 y para la variable dependiente con un total de 11 ítems el nivel de fiabilidad que arrojó fue de 0,822, validando que existe una alta confiabilidad del instrumento aplicado .

Seguidamente para validar las hipótesis, se procesó la información de los datos estadísticos mediante el SPSS y da como resultados realizar las siguientes pruebas: la prueba de normalidad, la prueba K-S o prueba de Kolmogorov – Smirnov, ya que la muestra fue 60 encuestados y como resultado se tuvo un nivel de significancia de 0.00 siendo esto menor a 0.05, por ello, se considera que los datos provienen de una distribución no normal y las pruebas no paramétricas. Finalmente, se realizó la prueba de Rho Spearman, que al analizar los resultados se obtuvo el grado de significancia indicando que si es menor a 0.05 con esa conclusión se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, también se aplicó la prueba ETA esto para determinar la dependencia de una variable a la otra, la cual nos permitirá concluir con una información coherente para la investigación.

La presente investigación plasmo como referencias teorías de trabajos antecedentes las mismas que son relacionadas con las variables para tener una

base teórica y poder realizar el desarrollo del marco teórico para que finalmente estas puedan ser contrastadas con los datos obtenidos por la encuesta, después de haberlos procesados e interpretados.

Iniciamos la contratación de los antecedentes con la hipótesis general donde señala que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur. Como se muestra en la descripción de la tabla N° 13 que existe una correlación significativa entre la variable auditoría de cumplimiento y ejecución presupuestaria ya que el nivel de significancia bilateral es de 0.002 cumpliendo lo dicho por Fisher quien manifiesta que debe ser menor a 0.05, esto permite determinar los siguiente; se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), de igual manera se observa que el valor de coeficiente arrojado por las variables es de 0.783, deduciendo así una correlación positiva alta, por lo se deduce que la variable ejecución presupuestaria tiene dependencia significativa de la auditoría de cumplimiento. Mientras que en la tabla N° 14 se afirma el efecto significativo entre las variables en un 78.3%, por ello, se infiere que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima.

La auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur porque tienen un bajo conocimiento en las disposiciones de la Ley de Contrataciones implementados para las instituciones públicas estas contrataciones con la finalidad de determinar si la organización ha cumplido con la aplicación de las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad económica, llevando así al mal manejo de los fondos de ingresos, gastos y contrataciones; las cuales repercutirán en el cumplimiento de metas de las Municipalidades por ende en la ejecución presupuestaria que se aprobara para el siguiente periodo fiscal.

Para eso la tesis de Huamán (2019) tiene una relación con la hipótesis general, llego a la conclusión de que la auditoria de cumplimiento es un instrumento de evaluación de gestión pública y sus efectos en el cumplimiento de sus metas que a la vez puede generar presunta responsabilidad administrativa. Por otro lado, Paraskevi (2016) en su investigación, concluye que

los empleados están sujetos al control interno o externo ya que con los resultados se conocen los deberes y obligaciones que tiene que cumplir, pero también necesitan hacer algunas mejoras en sus responsabilidades porque en ocasiones resultan en confusión en el desempeño de sus funciones.

Mientras que Cabezas (2015) concluye que el control posterior permitió evaluar, la eficacia, eficiencia en el cumplimiento de los objetivos, así mismo la implementación de las recomendaciones del informe final facilita la asesoría que requieren para competir ventajosamente.

Seguidamente, contrastamos la hipótesis específica 1 donde afirma que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el presupuesto en las Municipalidades del cono sur, Lima. Como se muestra en la descripción de la tabla N° 15 que existe una correlación significativa entre la variable auditoría de cumplimiento y presupuesto ya que el nivel de significancia bilateral es de 0.000 cumpliendo así lo mencionado por Fisher quien manifiesta que debe ser menor a 0.05 esto permite determinar lo siguiente; se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), así mismo se observa que el valor de coeficiente obtenido por las variables es de 0.578, teniendo así una correlación positiva moderada, por lo que la dimensión presupuesto depende significativamente de la auditoría de cumplimiento. Mientras que en la tabla N° 16 se comprueba el efecto entre las variables en un 57.8%, por ello se infiere que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el presupuesto de las Municipalidades del cono sur.

Cotidianamente el presupuesto de las Municipalidades es una gestión financiera de mediano o largo plazo que debería tener como objetivo formular las previsiones de ingresos y gastos a favor del pueblo a través de prestaciones de servicios y logros de metas ya que son recolectados de los recursos que extraen a la sociedad, muchas veces por una mala planificación terminan recortando el presupuesto anual. Lo que confirma que la auditoría de cumplimiento ayuda a mejorar que las instituciones Municipales a través de sus colaboradores no caigan en infracciones administrativas lo cual afecta el presupuesto de ingreso que pueda conseguir las Municipalidades.

Por ello, Hernández (2018) en su investigación, concluye que la ejecución presupuestal es un proceso que depende de la elaboración de un plan de organización, normas y métodos actualizados con la finalidad que la entidad se encuentre capaz de cumplir sus funciones.

Por otro lado, Villanueva (2019) en su investigación, concluye que muchas veces los recursos obtenidos no logran ser ejecutados, es allí donde entra a figurar una correcta programación de presupuesto, ya que es difícil crear un presupuesto exacto, entonces es necesario analizar las denominadas modificaciones presupuestales tomando en cuenta la Ley de Presupuesto del Sector Público para cada año fiscal.

Seguidamente la hipótesis específica 2 que dice que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur. Como evidencia en los resultados de la tabla N° 17 que existe una correlación significativa entre la variable auditoría de cumplimiento y el proceso de ejecución presupuestaria ya que el nivel de significancia bilateral es de 0.001 cumpliendo así los dicho por Fisher quien manifiesta que debe ser menor a 0.05, esta afirmación permite aceptar la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), también se muestra el valor de coeficiente arrojado por las variables es de 0.643, siendo así una correlación positiva moderada, por lo que la dimensión proceso de ejecución presupuestaria tiene dependencia significativa de la auditoría de cumplimiento. Mientras que en la tabla N° 18 se valida una vez más el efecto que tiene las variables en un 64%, por lo tanto, se refiere que auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur.

Para validar la hipótesis 2 la información recolectada dio como resultado que en las Municipalidades encuestados, el proceso de ejecución se realiza de manera regular, esto debido a que no tiene un óptimo conocimiento entonces al no optar con buenas destrezas para mejora de los procesos de ejecución presupuestaria se estaría afectando directamente a las actividades que permiten el desarrollo de los ingresos y gastos según las obligaciones que se van

presentando en diversas áreas durante el año fiscal. En pocas palabras se limitan las actividades que se realizan diario en las Municipalidades.

Por esa razón Monteverde (2015) en su investigación, concluye que se ha demostrado que existe una relación significativa de cumplimiento de la normativa aplicada a los sub procesos que intervienen en la ejecución presupuestaria como modificaciones presupuestales y compromiso del gasto dado que estos constituye ejes conductores en la gestión operativa. Por otro lado, Pajaico (2018) en su investigación, concluye que el procesos para la asignación de pagos es deficiente en el cumplimiento del objetivo de las unidades, así como la ejecución presupuestal no se cumplen los objetivos por ello se ha determinado un proceso de control y permanente seguimiento a los objetivos de cada unidad con un presupuesto aprobado.

Por último, tenemos la hipótesis específica 3 donde nos indica que el proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima. Como muestra el resultado de la tabla N° 19 que existe un correlación significativa entre dimensión proceso de auditoría y la variable ejecución presupuestaria esto debido a que el nivel de significancia bilateral es de 0.000 cumpliendo así lo mencionado por Fisher quien afirma que el resultado debe ser menor a 0.05 este análisis permite aceptar la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), también se muestra el valor de coeficiente arrojado por las variables de 0.635 lo que indica que el efecto entre proceso de auditoría y la ejecución presupuestaria tiene una correlación positiva moderada. Por ende la variable ejecución presupuestaria tiene dependencia de la dimensión proceso de auditoría. Mientras que en la tabla N° 20 se reafirma el efecto entre las variables en un 63.5%, por ello, se afirma que el proceso de auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur, Lima 2020.

En cuanto a la hipótesis específica 3 se afirma que el proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur ya que este proceso comprende en la verificación (hallazgos) y estudio de los antecedentes que motivaron la realización del control, donde se muestran aquellos elementos donde existen situaciones problemáticas originadas

mediante denuncias o a solicitud de la Contraloría con la finalidad de dar cumplimiento a las actividades programadas y proporcionar una base de datos adecuados para la asignación de tareas en la comisión de auditoría, de no ser si se podría caer en delitos graves y durante la ejecución presupuestaria no se llegaría al cumplimiento de las metas. Finalmente todo lo encontrado será aplicado dentro del informe final donde se muestra los hallazgos y recomendaciones que permita a la entidad auditada reestablecer el manejo de gestión administrativo y operativo para un mejor manejo el presupuesto en el periodo fiscal.

Es por ello que, Díaz (2018) en su investigación, concluye que la presente investigación evidencio que la herramienta más importante para poder lograr los objetivos trazados en una auditoría es la etapa de planificación, debido a que en esta etapa se elabora el programa de auditoría donde están establecidos los procedimientos a seguir a fin de obtener todas las evidencias necesarias para sustentar, así mismo van a permitir guiar al auditor hacia las actividades con mayores riesgos de incumplimiento.

Por otro lado, Vásquez (2017) en su investigación, concluye que las recomendaciones que se establecen dentro del informe aplican medidas correctivas positivas que tienen por finalidad la solución a los problemas para ayudar a la deficiencia de la administración. También, Loayza & Aragón (2019) en su investigación, concluye que las administraciones públicas no aplican las recomendaciones del auditor al 100% ya que esto permitirá buenos resultados en la gestión.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono Sur Lima, ya que en la investigación se tuvo como resultado que los trabajadores tienen un bajo conocimiento en las disposiciones de las normas públicas, así como la deficiencia en la aplicación de la Ley de Presupuesto del Sector Público.
2. Se concluye que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el presupuesto en las Municipalidades del cono Sur Lima, debido a que el desarrollo de gestión Municipal que se lleva a cabo mediante un cronograma inicial juntamente con el pliego y el mal manejo administrativo conlleva a incurrir en infracciones que perjudican el cumplimiento de metas por ende se terminan recortando el ingreso que pueda conseguir las Municipalidades en el siguiente periodo anual.
3. Se concluye que la auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria porque la mayoría de personas encuestadas en las Municipalidades del cono Sur Lima, lugar donde laboran cumplen de manera regular la normativa que interviene en el proceso de ejecución en las certificaciones, compromiso, devengado, girado y pagados estos procesos que determinan las operaciones de las actividades diarias en las Municipalidades.
4. Se concluye que el proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestaria ya que el objetivo de la auditoría es la determinación el cumplimiento de las normas y disposiciones legales en el desarrollo de sus actividades económico, entonces esto permite obtener un informe que aplican medidas correctivas y sanciones al encontrar responsabilidades en el mal manejo.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los funcionarios de las Municipalidades del cono Sur Lima, que implementen capacitaciones a sus trabajadores para que puedan tener mayor conocimientos en las Normas y disposiciones de la Contraloría entes fiscalizadores y a la vez conocer la ley de presupuesto público que se apertura en cada año, esto permitirá realizar su trabajo con mayor eficiencia para poder lograr la meta.
2. Se recomienda a los funcionarios de las Municipalidades del cono Sur Lima, que sus trabajadores tengan un plan diario de las actividades que deben realizar y contar con personas adecuadas para cada puesto de trabajo, esto le ayudara a tener menos errores y lograr cumplir los objetivos presupuestales, por ende se obtendría un mayor presupuesto para el siguiente año fiscal.
3. Se recomienda a los funcionarios de las Municipalidades del cono Sur Lima, solicitar periódicamente auditorías internos o controles que permitan verificar las malas prácticas en sus actividades diarias, para que con los resultados puedan implementar medidas de corrección y prevención dentro de todas las áreas involucradas, esto les permitirá realizar de manera segura y verídica sus trabajos permitiéndoles cumplir y llegar al objetivo trazado.
4. Se recomienda a los funcionarios de las Municipalidades del cono Sur Lima, que después de una auditoría externa, se implemente las recomendaciones del informe final a la vez realizar un seguimiento si realmente se subsano las actividades o documentos observados en las áreas que se hacen mención dentro de las recomendaciones.

## REFERENCIAS

Auditing Basics Committee of the American Accounting Association. (s.f.). Audit, definition, objectives, features, origin limitations. Recuperado de: <https://www.iedunote.com/audit>

Arroyo, E. (2015). Introducción a la contabilidad gubernamental (Libro electrónico). Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/77](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/77)

Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. (2da. Ed.). Bogotá. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+definicion+LIBROS&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjN1zhqJTsAhVQnOAKHe01A3M4ChDoATAAegQIBhAC#v=onepage&q&f=false>

Bastidas, D., y Pisconte, J. (Mayo, 2009). *Gestión pública*. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n\\_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)

Contraloría General: Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. (12 de mayo de 2014). Normas Generales de Control Gubernamental. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_273\\_2014\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf)

Contraloría General: Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. (12 de mayo de 2014). Manual de auditoría de cumplimiento. Recuperado de: [http://www.inen.sld.pe/portal/documentos/pdf/control\\_interno/12022015\\_RC\\_473\\_2014\\_cg\\_aprueba\\_directiva\\_007\\_2014-cg-csi\\_auditoria\\_de\\_cumplimiento\\_y\\_manual\\_de\\_auditoria\\_de\\_cumplimiento.pdf](http://www.inen.sld.pe/portal/documentos/pdf/control_interno/12022015_RC_473_2014_cg_aprueba_directiva_007_2014-cg-csi_auditoria_de_cumplimiento_y_manual_de_auditoria_de_cumplimiento.pdf)

Deza, J., y Muñoz, S. (Abril, 2012). Metodología de la investigación científica. (4ª, ed.). Lima: Talleres gráficos de la UAP Los gorriones –Chorrillos.

Dagnino, J. (2014). Tipos de datos de escala de medida. Revista Chilena de anestesia. Vol. 43. Recuperado de: <https://revistachilenadeanestesia.cl/PII/revchilanestv43n02.06.pdf>

Maya, H. Elizabeth, O. & Eleanor, P. (2016). An Introduction to Unit-of-Analysis Error. Methodology. 16-17 Recuperado de: [https://www.ispor.org/docs/default-source/publications/value-outcomes-spotlight/may-june-2016/vos-unit-of-analysis-error.pdf?sfvrsn=5f7b59cf\\_2](https://www.ispor.org/docs/default-source/publications/value-outcomes-spotlight/may-june-2016/vos-unit-of-analysis-error.pdf?sfvrsn=5f7b59cf_2)

Flores, I. y Flores, R. (2008). *El proceso de planificación y el presupuesto gubernamental*. Revista planificación. Recuperado de: [https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/est/LI\\_AdminEst/lvette\\_Flores/articulo\\_planificacion.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/est/LI_AdminEst/lvette_Flores/articulo_planificacion.pdf)

Formplus Builder (2020). Article. 7 data collection methods and tolos for research Recuperado de: <https://www.formpl.us/blog/data-collection-method#:~:text=Data%20collection%20tools%20refer%20to,tools%20used%20to%20collect%20data>

Fatih, O. (2020). Parametric or Non-parametric: Skewness to test Normality for Mean Comparison. International Journal of Assessment Tools in Education. 7 (12), 255 – 265. Recuperado de: <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1259038.pdf>

Giráldez, J. (2018). *Manual práctico de contabilidad gubernamental*. Lima: EDIGRABER SAC.

Guerrero, L. (2017). Auditoría De cumplimiento al modelo de gestión integral al de la facultad de administración de empresas de la escuela superior Chimborazo periodo, 2015 para obtener título de ingeniería. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6611>

Gómez, M. (2006). Introducción de la metodología de la investigación científica.

Recuperado

de:

<https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&pg=PA85&dq=investigacion+no+experimental&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjaxfetg8bsAhUIG7kGHaZBA4MQ6AEwA3oECAkQAq#v=onepage&q=investigacion%20que%20una%20investigacion%20es%20causal&f=false>

García, D., Serrano, C., y demás autores. (2008). Manual de marketing.

Recuperado

de:

<https://books.google.com.pe/books?id=nPppUeF2gOMC&pg=PA150&dq=por+que+una+investigacion+es+causal&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjw68u5qsbsAhUqGLkGHcUUAtwQ6AEwA3oECAkQAq#v=onepage&q=por%20que%20una%20investigacion%20es%20causal&f=false>

Guerra, E. (2016). Presupuesto, gasto público y compra pública responsable en

Ecuador. Revista de Derecho, N° 25. Quito. Recuperado de:

<file:///C:/Users/Curacao/Downloads/462-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1791-1-10-20170728.pdf>

Huamán, P. (2019). Auditoría de cumplimiento a la ejecución presupuestaria de remuneraciones de la docencia en la unidad de gestión educativa local Cusco, año 2018. (Grado de magister), Recuperado de:

<http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/5065>

Hund, L. Bedrick, E. & Panamo, M, choosing a cluster sampling design for lot quality assurance sampling surveys. Plos One, 10(6): e0129564, 2015.

Huaroc, N. (2018). Competencias del personal administrativo en el uso del Siaf y su influencia en la gestión pública, en la Municipalidad provincial de Pasco y Municipalidad distrital de yanacancha – 2016. (Doctor). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/816/1/T026\\_80432801D.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/816/1/T026_80432801D.pdf)

INTOSAI: Directrices para las auditorías de cumplimiento. (01 de agosto de 2018). Implementación de las ISSAI. Recuperado de: <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-4000-Norma-para-la-auditor%C3%ADa-de-cumplimiento.pdf>

Valdivia, E. (2010). *Manual del sistema nacional de control y auditoría gubernamental*. Lima: Instituto Pacífico SAC.

Leard dissertation (2020), Single measurement point. Recuperado de: <https://dissertation.laerd.com/reliability-in-research-p3.php>

López, D., (2020). Presupuesto general del Estado. Revista Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/presupuestos-generales-del-estado.html>

Loayza y Aragón. (2019). Diagnóstico de la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Anta, periodo 2015 (Tesis para Bachilleres). Recuperado de: [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2623/1/Anthony\\_Andrea\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2623/1/Anthony_Andrea_Tesis_bachiller_2018.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas: Programación multianual de presupuesto. (21 de octubre de 2020). Recuperado de: <https://www.gob.pe/11257-programacion-multianual-de-presupuesto>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Guía para la ejecución de gastos recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publico/anexos/Instructivo\\_de\\_Gastos.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/Instructivo_de_Gastos.pdf)

Montaño, O., E. (2018). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=b0nzDwAAQBAJ&pg=PA102&dq=auditoria+GUBERNAMENTAL++LIBROS&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi75c7WqZTsAhVumeAKHbWACDI4FBDoATACegQIBBAC#v=onepage&q=auditoria%20GUBERNAMENTAL%20%20LIBROS&f=false>

Otzen, T. & Manterola C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Int. J. Marphol*.

Portal de transparencia: La Contraloría General de la República del Perú. (s.f.). Recuperado de: [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasControl/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/)

Perú contable, (09 de Diciembre de 2020). ¿Cuál es el procedimiento para la ejecución financiera del gasto? {Mensaje en un blog}. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-el-procedimientos-para-laejecucion-financiera-del-gasto/>

Quispe, J., y Quispe A. (2012). *El presupuesto público en el Perú en concordancia con las normas de gestión presupuestarias*. Puno: Altiplano. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/Sicr/Biblioteca/Biblioteca.nsf/RBPRESUPU\\_ESTO](http://www2.congreso.gob.pe/Sicr/Biblioteca/Biblioteca.nsf/RBPRESUPU_ESTO)

Russell, J. (2015) Article The auditor an exemplar global publication. Recuperado de: <https://www.theauditoronline.com/conducting-the-audit-closing-meeting-sharing-the-results/>

Requena, B. (2014). *Muestra estadística*. Recuperado de: <https://www.universoformulas.com/estadistica/descriptiva/muestra-estadistica/>

Ramírez, A. & Polack, A. (Julio-Diciembre 2020). Estadística inferencial, elección de una prueba estadística no paramétricas en investigación científica. Revista horizonte de la Ciencia. 10(19). Pp. 191-208. Recuperado de:

<https://revistas.uncp.edu.pe/index.php/horizontedelaciencia/article/view/597>

Serrano, J. (13 de enero de 2017). Sobre la población y muestra en investigaciones empíricas. (Mensaje en un blog). Recuperado de:

[https://cuedespyd.hypotheses.org/files/2017/01/Aula-Magna-2.0.-aportacion\\_jse\\_serranoA.pdf](https://cuedespyd.hypotheses.org/files/2017/01/Aula-Magna-2.0.-aportacion_jse_serranoA.pdf)

Stafford, A. (21 de october de 2012). Research and planning questionnaire.

Recuperado de: <http://bpg1234.blogspot.com/2010/10/magazine-questionnaire.html>

The University of Melbourne. (03 de diciembre de 2020). Common inclusión/exclusión criteria. Recuperado de:

<https://unimelb.libguides.com/sysrev/inclusion-exclusion-criteria>

Tuapanta, J. Duque, M. Mena, A. (Diciembre 2017). Alfa de cronbrach para validar un cuestionario de uso de tic en docentes universitarios. Revista mktDescubre – ESPOCH FADE. N° 10. Pp. 37- 48. Recuperado de:

<https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1259038.pdf>

Universidad de Coventry. (s.f.). Article. Future Learn. Instrumento de recolección de datos. Recuperado de:

<https://www.futurelearn.com/info/courses/research-construction-management/0/steps/75098>

Zúñiga, E. (2016). Revista de derecho. Presupuesto gasto público y compra publica responsable. Recuperado de:

<file:///C:/Users/Curacao/Downloads/462-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1791-1-10-20170728.pdf>

**ANEXO 3:** matriz de operacionalización de variables.

Título: Auditoría de cumplimiento y su efecto en la Ejecución Presupuestaria de las Municipalidades del cono sur Lima 2020

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoría de Cumplimiento	Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG. La auditoría de cumplimiento es un servicio de control posterior realizado por las Unidades Orgánicas de la Contraloría y las Oficina de Control Interno (OCI), de acuerdo a sus principios establecidos en la ley; Es un examen, objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos, actividades financieras, presupuestales y administrativas a las instituciones públicas, que tiene como propósito determinar la aplicación de la normativa y fortalecer la gestión mediante las recomendaciones Incluidas en el informe de auditoría.	La auditoría de cumplimiento es un sistema de control interno que se rige por normas que permiten llevar acabo sus procesos durante el desarrollo de sus actividades con la finalidad brindar recomendaciones verídicas y eficientes para las entidades auditadas.	Normas	NGCG	Ordinal
				ISSI 400	
				Manual de Auditoría de Cumplimiento	
			Examen	Informe	
				Evidencias	
				Hallazgos	
			Proceso de auditoría	Planificación	
				Ejecución	
				Informe	
Cierre de auditoría					
Ejecución Presupuestaria	Es el instrumento que posibilita a los gobiernos municipales ejecutar su plan de gobierno y controlar sus actividades administrativas, financiera del sector público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades en sus fases de programación y estimación formal de los ingresos y gastos para comprometer el presupuesto en el año fiscal. (MEF)	La ejecución presupuestaria es la etapa que se considera más importante que inicia el 01 de enero finaliza el 31 de diciembre del año fiscal, en ello se desarrolla las actividades de ingresos y gastos según las obligaciones que se van presentando en diversas áreas.	Presupuesto	Programación	Ordinal
				Formulación	
				Aprobación	
				Ejecución	
			Proceso de Ejecución	Evaluación	
				Certificación administrativa	
				Compromiso	
				Devengado	
				Girado	
Pagado					

**ANEXO 4:** matriz de Consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>Auditoría de Cumplimiento</b>	NGCG	1. TIPO DE INVESTIGACION  La investigación es de tipo aplicada.  2. DISEÑO DE INVESTIGACION  El diseño de la investigación a realizar es no experimental, transversal descriptivo, Correlacional causal.  POBLACIÓN  3. MUESTRA Está conformada por un segmento del total de la población de estudio.  4. MUESTREO El muestreo ayudará a determinar que parte de la población se va examinar de muestreo probabilístico.  5. TECNICA E INSTRUMENTO VI: Auditoría de cumplimiento.- La técnica que se utilizará es la encuesta y el instrumento el cuestionario.  VD: Ejecución presupuestaria.- La técnica que se utilizará es la encuesta y el instrumento el cuestionario.
¿Qué efecto tiene la Auditoría de Cumplimiento en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020?	Evaluar que efecto tiene la auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.	La auditoría de cumplimiento tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.		ISSI 400	
<b>ESPECÍFICO</b>	<b>ESPECÍFICO</b>	<b>ESPECÍFICO</b>		Manual de Auditoría de Cumplimiento	
¿Qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el presupuesto en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020?	Evaluar qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el presupuesto en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.	La auditoría de cumplimiento tiene efecto en el presupuesto en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.		Informe	
<b>ESPECÍFICO</b>	<b>ESPECÍFICO</b>	<b>ESPECÍFICO</b>		Evidencias	
¿Qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el proceso de ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020?	Evaluar qué efecto tiene la auditoría de cumplimiento en el proceso de ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.	La auditoría de cumplimiento tiene efecto en el proceso de ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.		Hallazgos	
¿Qué efectos tiene proceso de auditoría en la ejecución presupuestaria en las Municipalidad del cono sur Lima, 2020?	Evaluar qué efecto tiene el proceso de auditoría en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.	El proceso de auditoría tiene efecto en la ejecución presupuestaria en las Municipalidades del cono sur Lima, 2020.		Planificación	
				Ejecución	
			Informe		
			Cierre de auditoría		
			<b>Ejecución Presupuestaria</b>	Programación	
				Formulación	
				Aprobación	
				Ejecución	
				Evaluación	
				Certificación administrativa	
			Compromiso		
			Devengado		
			Pagado		
			Girado		

## ANEXO 5: Instrumento de recolección de datos

Instrumento que tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación sobre: **Auditoría de Cumplimiento y su efecto en la Ejecución Presupuestaria de las Municipalidades del cono sur Lima 2020.**

Generalidades: la presente encuesta es anónima y confidencial, marque con una (X) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva, dirigida al personal de las Municipalidades del cono sur Lima.

Totalmente de acuerdo (5), De acuerdo (4), Indeciso (3), En desacuerdo (2), Totalmente en desacuerdo (1)

N.º	DIMENSIONES / ítems	ESCALA				
		5	4	3	2	1
	<b>VI: Auditoría de cumplimiento - DIMENSIÓN 1</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>1</b>	<b>Normas</b>					
a	La Norma General de Control Gubernamental ayuda hacer más eficiente la gestión administrativa					
b	Los ISSI 400 estipulan los principios fundamentales que se debe tomar en cuenta durante el proceso de auditoría de cumplimiento					
c	El manual de auditoría de cumplimiento utilizado por el auditor ayuda a la correcta evaluación presupuestal					
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Examen</b>					
a	El informe de auditoría de cumplimiento tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad					
b	las evidencias obtenidas en la Auditoría de cumplimiento sustentan el informe del auditor					
c	Las recomendaciones que se formulan luego de la auditoría de cumplimiento se sustentan en hallazgos					
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>3</b>	<b>Proceso de auditoría</b>					
a	Para la ejecución de una auditoría de cumplimiento primero se debe planificar					
b	La ejecución de la auditoría de cumplimiento evalúa el cumplimiento de objetivos					
c	Las recomendaciones del informe de auditoría ayuda a mejorar la ejecución presupuestal					

d	La auditoría de cumplimiento tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional					
	<b>VD. Ejecución presupuestaria - DIMENSIÓN 4</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>4</b>	<b>Presupuesto</b>					
a	La auditoría de cumplimiento evalúa la programación Presupuestal institucional					
b	La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva a cabo de acuerdo a las normas vigentes					
c	En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes					
d	Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución					
e	La ejecución presupuestal se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades					
f	La auditoría de cumplimiento evalúa a las áreas encargadas de contrataciones de bienes, servicio y obras					
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>5</b>	<b>Proceso de ejecución</b>					
a	La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de ejecución presupuestaria					
b	Es importante que el compromiso sea de acuerdo a lo estipulado en la ejecución de presupuesto					
c	Para que se cumplan los objetivos es necesario que los gastos estén devengados en el periodo					
d	La auditoría de cumplimiento evalúa la autorización de giro dentro del periodo					
e	La auditoría de cumplimiento evalúa los pagos realizados dentro del periodo establecido					

## ANEXO 6: Validez de instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:” Auditoría de Cumplimiento y su efecto en la Ejecución Presupuestaria de las Municipalidades del cono sur Lima 2020”.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia\_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Grijalva Salazar Rosario   DNI: 09629044

Especialidad del validador:.....

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad 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

31 de Noviembre del 2020



Firma del Experto Informante.

Fuente: Teléfono móvil – Whatsapp Prof. Grijalva Salazar Rosario



Redactar

Recibidos 205

Destacados

Pospuestos

Enviados

Borradores 1

Más

et

Nueva reunión

Mis reuniones

ngouts

KATY JHASMÍN +

----- Forwarded message ----- De: KATY JHASMÍN ARTEAGA CASTRO <karteagaca9@u

**RICARDO GARCIA CESPEDES**  
para mí

Estimada, su trabajo tiene SUFICIENCIA y es APLICABLE.  
Dr. Ricardo García Cespedes  
D.N.I 08394097  
saludos.

 **IAB** INTERNATIONAL ACCOUNTING BUSINESS S.A.C

**Dr. CPC Ricardo García Céspedes**  
Director Ejecutivo  
Contador Público Colegiado  
Master en Tributación  
Doctor en Administración  
Telf: 5419664  
CLARO 994643424

Fuente: Correo electrónico Gmail

Redactar

---

**Recibidos** 205

Destacados

Postpuestos

Enviados

**Borradores** 1

Más

---

**Meet**

Nueva reunión

Mis reuniones

---

**Hangouts**

 KATY JHASMIN +

**VALIDACION** Recibidos x



**KATY JHASMIN ARTEAGA CASTRO**

Profesora, buenas tardes adjunto mi cuestionario para que pueda revisarlo y validarlo, ag

---



**PATRICIA PADILLA VENTO**

para mí

Buenas noches, le comunico que el instrumento de su investigación tiene el V°B°.

Saludos cordiales



**Dra. Patricia Padilla Vento** | Directora Nacional  
E.P de Contabilidad  
<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>  
Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Fuente: Correo electrónico Gmail

**ANEXO 7: Solicitud de Información población – Municipalidad de Villa el Salvador.**



CENTRAL TELEFONICA 319-2330  
TELEFAX 287-1071  
www.muni-el-salvador.gob.pe

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

Villa El Salvador, 02 de Julio del 2021

**CARTA N° 399 - 2021-UGDA-SG/MVES**

Sra.

**ARTEAGA CASTRO KATY JHASMÍN**

Urb. Pachacamac Mz. L, Lote 02, Barrio 03, Etapa IV, Sector 2 - Villa El Salvador

Referencia: Expediente N° 6946 (01-07-2021)

De mi mayor consideración:

En atención al expediente de la referencia, habiendo acogido su solicitud al amparo de la Ley 27806 Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, la cual produzca o posea la Municipalidad Distrital de Villa El Salvador, cumplimos con informar lo siguiente:

- Que, mediante el Memorando N°0292-2021-UGRH-OGA/MVES, de fecha 02 de julio del 2021, cursado por la Unidad de Gestión de Recursos Humanos procede a remitir la información solicitada mediante el siguiente cuadro:

Régimen Decreto Legislativo 1057 - CAS	
AREA	CANTIDA DE TRABAJADORES
UNIDAD DE PRESUPUESTO	2
UNIDAD GENERAL DE ADMINISTRACION	4
UNIDAD DE TESORERIA	7
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS	3
UNIDAD DE ABASTECIMIENTO	54
UNIDAD DE CONTABILIDAD	1

Asimismo, se remite la información solicitada a la siguiente dirección electrónica autorizada por la administrada [arteagajhasmin@gmail.com](mailto:arteagajhasmin@gmail.com).

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad, para manifestar mi consideración y especial estima.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR  
OFICINA DE PROTECCIÓN GENERAL  
SR. BENEDICTO SAN MARTIN CHILINGANO  
UNIDAD DE GESTIÓN DOCUMENTARIA Y ARCHIVO

CARGO DE RECEPCIÓN			
DATOS DE RECEPCIÓN:			
Nombre y Apellidos:		Doc. De Identidad:	
Vínculo con el Titular:		Fecha de Notificación:	
Firma del Receptor:			

"Villa El Salvador, Ciudad Mensajera de la Paz"  
PROCLAMADA POR LAS NACIONES UNIDAS  
EL 15 - 09 - 87  
Premio Príncipe de Asturias de la Concordia

Fuente: Municipalidad de Villa el Salvador

**ANEXO 8:** Base de datos – Variable Independiente Auditoría de cumplimiento

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO													SUMA D1+D2+D3
D1: NORMAS			TOTAL	D2: EXAMEN			TOTAL	D3: PROCESO DE AUDITORIA				TOTAL	
P1	P2	P3	D1	P4	P5	P6	D2	P7	P8	P9	P10	D3	
4	5	4	13	2	3	3	8	2	5	5	2	14	35
4	5	5	14	4	5	4	13	5	5	4	4	18	45
4	2	3	9	3	4	1	8	1	2	3	3	9	26
4	3	4	11	2	4	4	10	4	4	2	4	14	35
2	1	2	5	1	1	4	6	4	3	1	3	11	22
5	4	5	14	3	5	5	13	5	3	5	5	18	45
4	4	4	12	4	4	5	13	5	5	5	5	20	45
4	4	4	12	4	4	4	12	4	5	4	4	17	41
4	4	5	13	5	4	4	13	5	5	4	4	18	44
2	4	4	10	4	2	4	10	4	4	4	4	16	36
4	5	5	14	4	4	5	13	5	5	4	5	19	46
5	4	5	14	5	5	5	15	5	5	5	5	20	49
5	5	4	14	4	4	4	12	5	5	4	5	19	45
4	4	4	12	5	5	5	15	5	4	5	3	17	44
5	4	5	14	5	5	4	14	5	5	5	5	20	48
3	2	5	10	2	3	4	9	4	4	5	5	18	37
5	4	4	13	4	4	5	13	5	4	5	5	19	45
4	5	4	13	5	4	4	13	4	4	4	4	16	42
4	4	4	12	4	4	5	13	5	5	5	5	20	45
4	5	5	14	4	4	4	12	5	5	5	5	20	46
5	5	4	14	5	5	5	15	5	5	5	5	20	49
5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	5	20	50
4	3	5	12	5	4	4	13	5	4	5	4	18	43
1	4	5	10	4	5	5	14	5	5	5	5	20	44
4	4	4	12	5	5	4	14	5	5	5	4	19	45
4	5	5	14	4	4	5	13	4	4	5	5	18	45
4	5	4	13	4	5	4	13	4	4	4	4	16	42
5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	5	20	50
5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	5	20	50
5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	5	20	50
4	5	5	14	5	5	5	15	5	5	5	5	20	49
5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	5	20	50
4	4	4	12	4	5	4	13	4	4	5	5	18	43
5	4	4	13	5	5	5	15	5	5	4	4	18	46
5	4	5	14	5	5	5	15	5	5	4	5	19	48
5	4	5	14	4	5	5	14	5	5	5	4	19	47
5	5	5	15	5	4	5	14	4	5	5	5	19	48
4	5	5	14	5	5	5	15	5	5	5	5	20	49
5	4	4	13	4	4	5	13	5	4	5	5	19	45
5	5	5	15	5	5	4	14	4	5	5	5	19	48
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	4	16	40
5	4	5	14	4	5	5	14	5	5	5	5	20	48
4	5	5	14	5	5	5	15	5	5	5	5	20	49
5	5	5	15	5	5	5	15	5	4	5	5	19	49
5	5	5	15	5	5	5	15	4	5	5	4	18	48
5	5	5	15	4	5	5	14	5	5	5	4	19	48
5	5	5	15	5	5	4	14	5	5	5	5	20	49
4	5	4	13	5	4	5	14	4	5	5	4	18	45
4	5	5	14	5	4	5	14	5	4	4	5	18	46
5	4	4	13	4	4	4	12	4	4	4	4	16	41
5	5	4	14	5	4	5	14	5	5	5	5	20	48
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	5	17	41
4	5	4	13	4	4	4	12	4	4	4	4	16	41
4	4	4	12	4	4	5	13	4	5	4	5	18	43
4	4	4	12	4	4	4	12	5	4	4	5	18	42
4	5	5	14	5	5	4	14	5	5	5	5	20	48
4	5	4	13	4	4	4	12	4	4	4	4	16	41
5	4	5	14	4	5	5	14	5	4	4	5	18	46
4	4	4	12	4	4	4	12	5	5	5	4	19	43
4	5	5	14	4	4	5	13	5	5	4	5	19	46

Fuente: Elaboración propia

**ANEXO 9: Base de datos – Variable**

EJECUCION PRESUPUESTARIA													SUMA D1+D2
D1: PRESUPUESTO						TOTAL	D3: PROCESO DE EJECUCION					TOTAL	
P11	P12	P13	P14	P15	P16	D1	P17	P18	P19	P20	P21	D2	
1	4	2	2	5	3	17	5	2	2	3	4	16	33
4	4	5	4	5	4	26	5	4	4	5	5	23	49
2	3	3	1	5	5	19	5	5	3	2	2	17	36
4	4	3	5	2	4	22	5	5	5	2	4	21	43
4	4	3	2	4	5	22	5	4	4	4	2	19	41
4	5	4	5	5	3	26	4	5	3	4	3	19	45
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	44
5	5	4	4	5	5	28	4	5	4	4	5	22	50
2	2	2	5	4	4	19	4	4	4	4	4	20	39
4	5	5	4	4	4	26	5	4	4	5	5	23	49
5	5	4	5	5	4	28	5	5	4	4	4	22	50
4	4	4	5	5	5	27	5	5	5	5	5	25	52
5	5	4	4	5	4	27	5	5	5	5	5	25	52
4	5	3	5	5	4	26	4	4	4	4	4	20	46
4	4	5	5	4	4	26	4	5	5	4	4	22	48
4	5	4	4	4	5	26	5	5	4	4	4	22	48
5	4	4	4	5	5	27	4	4	4	4	4	20	47
5	5	4	4	4	3	25	5	5	4	4	4	22	47
4	5	4	4	4	4	25	5	4	3	5	4	21	46
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
5	5	5	5	4	4	28	5	4	4	5	5	23	51
5	5	5	5	5	4	29	5	4	5	5	4	23	52
4	4	5	5	4	5	27	4	4	4	5	5	22	49
5	5	5	5	5	5	30	5	4	4	4	4	21	51
4	5	5	5	4	5	28	4	5	5	5	4	23	51
5	3	5	5	5	5	28	5	5	5	5	5	25	53
5	5	2	5	5	5	27	4	4	4	5	5	22	49
5	5	5	5	5	4	29	5	5	5	5	5	25	54
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
5	5	1	5	5	5	26	5	5	5	5	5	25	51
5	5	4	4	4	4	26	5	5	5	5	5	25	51
5	5	5	5	5	5	30	4	5	5	5	5	24	54
4	5	4	5	5	5	28	5	5	5	4	4	23	51
5	5	4	5	5	5	29	4	5	5	5	5	24	53
5	5	5	3	2	3	23	5	5	1	5	5	21	44
5	5	5	5	5	4	29	5	5	5	5	5	25	54
5	5	5	5	5	5	30	5	4	5	4	5	23	53
4	4	4	4	5	5	26	5	5	5	5	5	25	51
5	5	5	5	5	5	30	5	5	4	5	5	24	54
4	5	4	5	4	4	26	5	5	4	5	5	24	50
5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	5	25	54
5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	5	25	54
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	55
5	5	4	4	5	4	27	5	4	5	4	4	22	49
5	5	4	5	5	5	29	5	4	4	4	3	20	49
4	4	4	4	4	4	24	4	5	4	4	5	22	46
4	5	5	5	5	5	29	5	4	5	5	5	24	53
4	5	4	5	5	5	28	4	4	4	4	5	21	49
5	4	4	4	4	5	26	4	4	4	5	4	21	47
4	5	5	5	5	5	29	5	5	4	5	5	24	53
4	4	4	4	5	4	25	5	4	4	4	5	22	47
4	5	5	5	4	5	28	5	5	4	5	5	24	52
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	44
5	4	4	4	4	4	25	5	4	4	4	4	21	46
5	5	4	4	4	4	26	4	4	5	4	4	21	47
5	4	4	4	4	4	25	4	4	5	4	4	23	48

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 10: Confiabilidad de los ítems de la variable Auditoría de Cumplimiento

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. La Norma General de Control Gubernamental ayuda hacer más eficiente la gestión administrativa	40,12	24,240	,479	,893
2. Los ISSI 400 estipulan los principios fundamentales que se debe tomar en cuenta durante el proceso de auditoría de cumplimiento	40,05	22,794	,646	,881
3. El manual de auditoría de cumplimiento utilizado por el auditor ayuda a la correcta evaluación presupuestal	39,92	23,976	,707	,878
4. El informe de auditoría de cumplimiento tiene efecto en la gestión administrativa de la Entidad	40,13	21,914	,727	,875
5. Las evidencias obtenidas en la Auditoría de cumplimiento sustentan el informe del auditor	40,03	22,880	,696	,877
6. Las recomendaciones que se formulan luego de la auditoría de cumplimiento se sustentan en hallazgos	39,92	23,942	,620	,883
7. Para la ejecución de una auditoría de cumplimiento primero se debe planificar	39,83	23,599	,626	,882
8. La ejecución de la auditoría de cumplimiento evalúa el cumplimiento de objetivos	39,85	24,265	,625	,883
9. Las recomendaciones del informe de auditoría ayuda a mejorar la ejecución presupuestal	39,88	23,156	,666	,880
10. La auditoría de cumplimiento tiene efecto en los objetivos y metas trazadas en el Plan Operativo Institucional	39,87	24,355	,581	,885

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia

## ANEXO 11: Confiabilidad de los ítems de la variable Ejecución Presupuestaria

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
11. La auditoría de cumplimiento evalúa la programación Presupuestal institucional	44,95	17,303	,639	,792
12. La formulación del Plan Anual de Contrataciones se lleva acabo de acuerdo a las normas vigentes	44,78	19,088	,497	,807
13. En la formulación del plan operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes	45,20	17,824	,481	,811
14. Es importante contar con la aprobación del presupuesto para su ejecución	44,92	17,230	,629	,793
15. La ejecución presupuestal se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades	44,83	20,040	,296	,824
16. La auditoría de cumplimiento evalúa a las áreas encargadas de contrataciones de bienes, servicio y obras	44,92	19,671	,401	,815
17. La certificación administrativa se considera importante dentro del proceso de ejecución presupuestaria	44,68	21,406	,158	,830
18. Es importante que el compromiso sea de acuerdo a lo estipulado en la ejecución de presupuesto	44,85	19,587	,444	,812
19. Para que se cumplan los objetivos es necesario que los gastos estén devengados en el periodo	45,05	17,811	,568	,800
20. La auditoría de cumplimiento evalúa la autorización de giro dentro del periodo	44,90	17,956	,645	,793
21. La auditoría de cumplimiento evalúa los pagos realizados dentro del periodo	44,92	18,213	,572	,800

Fuente: SPSS Vs. 26 – Elaboración propia