

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente en la  
Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Campos Torres, Sheyla Ibette

ASESORA: Borja Bruno, Denisse Verenisse

HUÁNUCO – PERÚ

2024

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)**

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P35

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72805300

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 45442599

Grado/Título: Maestra en Banca y Finanzas

Código ORCID: 0000-0002-5601-8723

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903
3	Cespedes Ruiz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22505017	0000-0002-7563-1339

# D

# H



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 16:00 horas del día 25 del mes de abril del año 2024 en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mg. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mg. Roberto Peña Celis	(Secretario)
Mg. Carlos Alberto Céspedes Ruiz	(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 1671-2023- D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: **"LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2023"**, presentada por la Bachiller, **CAMPOS TORRES, Sheyla Ilette**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de DOCE (12) y cualitativo de SUFICIENTE (Art. 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 17:00 horas del día 25 del mes de abril del año 2024, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
Mg. Juan Daniel Toledo Martínez  
DNI: 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9459

**PRESIDENTE**

  
Mg. Roberto Peña Celis  
DNI: 22477364

Código ORCID: 0000-0002-7572-4903

**SECRETARIO**

  
Mg. Carlos Alberto Céspedes Ruiz  
DNI: 22505017

Código ORCID: 0000-0002-7563-1339

**VOCAL**



# UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: SHEYLA IBETTE CAMPOS TORRES, de la investigación titulada “La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023”, con asesora DENISSE VERENISSE BORJA BRUNO, designada mediante documento: RESOLUCIÓN N° 1485-2022-D-FCEMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 17 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 22 de julio de 2024



RICHARD J. SOLIS TOLEDO  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

## 20. CAMPOS TORRES, Sheyla Ibette.docx

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>17</b> %	<b>17</b> %	<b>3</b> %	<b>11</b> %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Webster University</b> Trabajo del estudiante	<b>2</b> %
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2</b> %
<b>3</b>	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2</b> %
<b>4</b>	<b>distancia.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2</b> %
<b>5</b>	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2</b> %



**RICHARD J. SOLIS TOLEDO,**  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



**FERNANDO F. SILVERIO BRAVO**  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación lo dedico con mucho cariño a mis padres por su sacrificio y esfuerzo de permitirme estudiar, por haberme forjado como la persona que soy hoy en día, pues sin ellos no lo hubiera logrado ya que estuvieron dándome siempre la mano para levantarme en momentos difíciles, por su amor incondicional.

A la familia que forme, pues me motivaron a no desvanecer en ninguna circunstancia. Por su amor y apoyo moral.

A todas las personas quienes han sido los fundamentales pilares en este proceso, su respaldo ha sido fundamental para alcanzar los objetivos propuestos.

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi sincero agradecimiento a Dios, quien ha sido mi fuente de bendiciones e inspiración. Mi guía y fortaleza en el cual han sido fundamentales para seguir adelante en la búsqueda de uno de mis más grandes deseos.

A mis padres Esteban Campos y Hermenegilda Torres por ser los principales promotores de mis sueños, por la educación que me brindaron con principios y valores.

Agradezco a mi Facultad Ciencias Empresariales y EAP Contabilidad y finanzas de la UDH. Por haberme enseñado y compartido sabiduría durante mi formación profesional, a lo largo del camino hacia mi carrera, en general a todos los maestros de mi escuela, por su enseñanza, su rectitud y su sabiduría compartida.

Agradezco a aquellos funcionarios y servidores públicos pertenecientes a la Municipalidad de Pillco Marca que colaboraron activamente en mi investigación.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	X
CAPÍTULO I.....	12
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	14
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	14
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	14
1.3. OBJETIVOS.....	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL .....	15
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	15
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	15
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	15
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	16
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
CAPÍTULO II.....	17
MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	17
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	19
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES .....	23
2.2. BASES TEÓRICAS .....	25
2.2.1. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO .....	25
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	35

2.4. HIPÓTESIS.....	36
2.5. VARIABLES.....	36
2.5.1. VARIABLE .....	36
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	37
CAPÍTULO III.....	38
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	38
3.1.1. ENFOQUE .....	38
3.1.2. ALCANCE O NIVEL.....	38
3.1.3. DISEÑO .....	38
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
3.2.1. POBLACIÓN .....	39
3.2.2. MUESTRA .....	40
3.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	41
3.3.1. TÉCNICA .....	41
3.3.2. INSTRUMENTOS .....	41
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	41
CAPÍTULO IV.....	43
RESULTADOS.....	43
4.1. PROCESAMIENTO DE TABLAS.....	43
CAPÍTULO V.....	53
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	53
CONCLUSIONES .....	58
RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
ANEXOS.....	67

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	37
Tabla 2 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca .....	39
Tabla 3 Muestra de estudio .....	40
Tabla 4 ¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad? .....	43
Tabla 5 ¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias.....	44
Tabla 6 En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoria es implementada en forma oportuna? .....	45
Tabla 7 ¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoria en forma eficiente? .....	46
Tabla 8 ¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?.....	47
Tabla 9 ¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias? .....	48
Tabla 10 ¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas? .....	49
Tabla 11 ¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna? .....	50
Tabla 12 ¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente? .....	51
Tabla 13 ¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad? .....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad? .....	43
Figura 2 ¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias? .....	44
Figura 3 En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoria es implementada en forma oportuna? .....	45
Figura 4 ¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoria en forma eficiente? .....	46
Figura 5 ¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación? .....	47
Figura 6 ¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias? .....	48
Figura 7 ¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas? .....	49
Figura 8 ¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna? .....	50
Figura 9 ¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente? .....	51
Figura 10 ¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad? .....	52

## RESUMEN

Este trabajo de investigación titulada: La Auditoría de Cumplimiento como herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023, tuvo por objetivo determinar si la auditoría de cumplimiento es una herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.

El estudio es de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de diseño no experimental. La variable independiente es la Auditoría de cumplimiento, siendo la población 154 funcionarios y servidores Públicos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y como muestra fueron 15 los colaboradores de la Municipalidad.

Se ha llegado a la siguiente conclusión en donde la Auditoría de cumplimiento nos da a conocer la identificación de dichos procedimientos en las que son apropiados, debido a eso se debe realizar la Auditoría en la Municipalidad para ello es esencial hacer una planificación, y mediante ello realizar una adecuada Auditoría por medio de la Gestión, por ende deben realizarse los informes de la mejor manera indicando todas las evidencias o falencias que se hayan encontrado, por ello la comisión de la CGRP como indica mediante la tabla 4 el 40% de la comisión siempre se identifica de manera correcta ante las autoridades correspondientes para que se realice la Auditoría, entonces a través de ello les permitirá a dicha comisión a que pueden realizar un trabajo adecuado.

**Palabras claves:** Auditoría de cumplimiento, gestión, municipalidad, supervisión e información.

## ABSTRACT

This research work titled: The Compliance Audit as an efficient tool in the District Municipality of Pillco Marca - 2023, aimed to determine if the compliance audit is an efficient tool in the District Municipality of Pillco Marca - 2023.

The study is of an applied type, with a quantitative approach, descriptive level and non-experimental design. The independent variable is the Compliance Audit, with the population being 154 officials and public servants of the District Municipality of Pillco Marca and as a sample there were 15 collaborators of the Municipality.

The following conclusion has been reached where the Compliance Audit makes us aware of the identification of said procedures in which they are appropriate, due to that the Audit must be carried out in the Municipality for this it is essential to plan, and through this carry out an adequate Audit through Management, therefore the reports must be made in the best way indicating all the evidence or deficiencies that have been found, therefore the CGRP commission, as indicated in table 4, 40% of the commission It is always correctly identified before the corresponding authorities so that the Audit can be carried out, then through this it will allow said commission to carry out an adequate job.

**Keywords:** Compliance audit, Management, Municipality, supervision and information.

## INTRODUCCIÓN

La Municipalidad Distrital de Pillco Marca, nos indica que existe una plataforma destinada al Seguimiento y Control de la implementación de las recomendaciones. Esta actividad, aunque independiente, amplía el valor del proceso de Auditoría al fortalecer su impacto. No obstante, se ha observado que las recomendaciones no son aplicadas por la gerencia y de los funcionarios responsables, lo que impide que las medidas de control logren sus objetivos previstos. Esta falta de implementación no contribuye a mejorar la Gestión Municipal ni a aplicar las sanciones correspondientes. Como resultado no se evidencia una mejora en la Gestión Administrativa por la Municipalidad. La cual la investigación se desarrolla de la siguiente manera:

En el primer capítulo, se examinaron tanto la exposición de dicho problema como también de la formulación, en la que se establecieron los objetivos tanto general como también específicos, se justificó desde los ámbitos teóricos, prácticos y metodológicos, se identificaron las limitaciones y se detalló la factibilidad del estudio.

En el segundo capítulo se elaboró el marco teórico, el cual incluyó la revisión de antecedentes a nivel internacional, nacional y local que sirvieron como base para este estudio. Se proporcionó un respaldo teórico que explicó los conceptos relacionados con las dimensiones abordadas en la investigación. Asimismo, se desarrolló una definición conceptual del estudio y se llevó a cabo de manera minuciosa, abarcando tanto las dimensiones como los indicadores.

En el tercer capítulo, se expuso minuciosamente la metodología empleada en el estudio, cubriendo aspectos como el tipo del estudio, el enfoque, el nivel y por el último el diseño efectuado. Se concretó la población y la muestra, en la que fue compuesta por funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Se empleó como técnica la encuesta principal de recolección de diversos datos, utilizando como instrumento el cuestionario.

En el cuarto capítulo, se mostraron los diversos resultados en el que son obtenidos y dados por el estudio, presentados de manera estadística mediante el uso de gráficos y tablas.

Por último, en el quinto capítulo, se analizaron los resultados y se presentan las recomendaciones y las conclusiones, al finalizar se muestran las referencias bibliográficas y los anexos.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La Ley Nro 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control General de la República (2022), establece que el Control Gubernamental abarca la verificación como también la supervisión de cada uno de los resultados dados por dicha entidad pública, evaluando la eficacia, transparencia y dirección de los recursos estatales. Su objetivo principal es asegurar el cumplimiento de las normativas legales que protegen los sistemas administrativos en áreas como logística, tesorería, presupuesto y recursos humanos. Esto implica la implementación de medidas preventivas y correctivas para mejorar el funcionamiento. En el mismo documento legal, en su Art. 32º sobre la Auditoría de cumplimiento y el Manual, se asignaron a la CGRP responsabilidades que incluyen la determinación de la estructura interna, control, dirección, planificación y supervisión de las actividades de los Órganos del Sistema, así como la emisión de normativas y regulaciones establecidas por la Contraloría.

En el ámbito internacional, el Consejo General de Economistas (CGE), quiere subrayar la importancia de la auditoría en el progreso económico, especialmente en un momento en el que la sociedad española demanda una mayor transparencia en las organizaciones. Es esencial que el trabajo de los auditores sea preciso y comprendido no solo por ellos mismos, sino por todos los colaboradores. Afortunadamente, la mayoría de las personas reconoce la importancia del rol del auditor para mejorar la credibilidad y fiabilidad de las finanzas mediante la información (Angulo, 1995).

A pesar de que todas las Instituciones Públicas en nuestra nación están bajo la supervisión de un SN de Control, gestionado por una entidad independiente, la CGRP, esta entidad supervisa tanto a la Sociedad Auditora como al Órgano de Control dado por la Institución. Estas entidades deben desempeñar servicios de control interno, abarcando el control previo,

simultáneo y posterior. Además, se destaca el papel del Órgano de Control Institucional en la anticipación legal de la eficacia de las acciones y operaciones, así como la responsabilidad de las sociedades auditoras para verificar si los estados financieros y presupuestarios se presentan de manera razonable, con el fin de ofrecer recomendaciones dadas en medio privado como también público (Sullca, 2022).

En las Instituciones Públicas del Perú, se empleaba la auditoría como una herramienta para detectar posibles fraudes o malversaciones. Esta práctica era crucial para examinar los procesos de trabajo en áreas que manejaban los costos de entidades gubernamentales. Sin embargo, el país ha enfrentado conflictos públicos debido a funcionarios que no llevan a cabo una gestión administrativa honesta y adecuada en las entidades estatales. Esta situación afecta la efectividad de la auditoría de cumplimiento, ya que se cuestiona la integridad del ente encargado de llevar a cabo dicha auditoría, sospechando su posible involucramiento en actividades ilícitas (Soto, 2003).

En la Municipalidad Distrital de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco, hay problemas en las diferentes actividades que se realiza, ya que mediante la Auditoría de Cumplimiento donde se ha realizado las evaluaciones correspondientes tanto de los aspectos financieros, económicos y administrativos, se ha visto que tenían deficiencias en los aspectos mencionados. Es así que, en la Municipalidad, se nota que hay una falta de eficacia en el uso de la Auditoría, el cual debería llevarse a cabo de manera apropiada. Esta herramienta es crucial para mantener un control efectivo de las diversas actividades realizadas en la Municipalidad y su inadecuado empleo representa un problema evidente.

Ya que de acuerdo a la CGRP, visualizado a través de la portal de transparencia no se evidencia una auditoría proyectada en la Municipalidad, se evidencia que en el 2021 se ha realizado la auditoría sobre el funcionamiento de las Cámaras de Seguridad el cual mediante el informe N° 19235-2021-CG/PC-SVC, el resultado fueron que 43 cámaras de seguridad no funcionaban, para ello se ha mandado un documento en que se solicitaba realizar la auditoría el cual esto no se llegó a dar y por ende los resultados no

fueron como se ha proyectado. Así como estas situaciones se encuentran en otras áreas el mal funcionamiento de las actividades para ello se requiere que se debe realizar una adecuada planeación de contraloría con el fin de mejorar las falencias el cual esto afecta la Municipalidad.

A razón de ello se pretende realizar esta investigación, donde los resultados ayudarán a tomar mejores decisiones a las autoridades competentes de realizar la auditoría, de esa manera se podrá minimizar los riesgos que puede tener la municipalidad, también para ello de manera interna se debe realizar una auditoria constante para que así trabajen de manera adecuada, ejecutar este tipo de actividades permitirá a que todos los colaboradores realicen sus labores de manera adecuada y transparente, esto es importante para cualquier organización y/o institución, ya que de esa manera se tendrán los resultados positivos.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Por qué la auditoría de cumplimiento es una herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

**PE1:** ¿De qué manera se realiza la planificación en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023?

**PE2:** ¿De qué manera se realiza la ejecución de la auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillo Marca - 2023?

**PE3:** ¿De qué manera se realiza la elaboración del informe en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023?

**PE4:** ¿De qué manera se realiza el cierre de auditoria en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023?

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar si la auditoría de cumplimiento es una herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

**OE1:** Analizar de qué manera se realiza la planificación en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.

**OE2:** Analizar de qué manera se realiza la ejecución de la auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillo Marca - 2023.

**OE3:** Analizar de qué manera se realiza la elaboración del informe en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.

**OE4:** Analizar de qué manera se realiza el cierre de auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Mediante este estudio se tuvo como objetivo analizar el impacto que tiene la auditoría de cumplimiento como un recurso efectivo dentro de las operaciones de la Municipalidad, ya que se complementaron con el contenido de las bases teóricas, aportando así a futuras investigaciones.

#### **1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Esta investigación permitió tener una información más amplia de la que contamos sobre la auditoría de cumplimiento y de esa manera esto permitió brindar una solución óptima al problema desarrollando con nuevos conceptos.

### **1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

En el desarrollo de la presente investigación se emplearon los siguientes recursos entre ellos fueron los libros en línea, revistas y tesis de otros investigadores, el cual de acuerdo a los resultados se plantearon recomendaciones.

### **1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

El desarrollo de esta investigación no contó con ninguna limitación.

### **1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es viable ya que se dispuso de una amplia bibliografía y los instrumentos necesarios para su desarrollo, de la misma manera se contó con los recursos económicos necesarios para financiar el mismo, el cual fue cubierto por la tesista, así como la disponibilidad suficiente de tiempo para llevar a cabo un desarrollo óptimo del estudio.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Blake y Gerrero (2019), tiene como artículo titulado: *Auditoría de cumplimiento al proyecto de desarrollo local en Cienfuegos*. El objetivo fue llevar a cabo la revisión de conformidad del Proyecto de Desarrollo Local - en Cienfuegos. El enfoque metodológico empleado para la investigación fue de naturaleza descriptiva y cuantitativa. Se hizo uso de técnicas como la observación, comparación y comprobación, entre otras, con el propósito de cumplir con dicha auditoría, se concluye que:

El análisis de la literatura realizado mediante la fase teórica del estudio el cual expone la auditoría mediante un proceso sistemático destinado a recopilar y evaluar pruebas de distintos sectores sobre dichas actividades dadas en la sociedad. El Proyecto en Cienfuegos establece un marco para fomentar la Promover reforzar las habilidades la descentralización, en niveles territoriales y locales para la planificación y administración del desarrollo, y estimular la interacción entre distintos niveles. En este proyecto, se plantea un modelo de administración del crecimiento fundamentado en la colaboración entre niveles tanto intersectoriales como horizontales y como también verticales. La valoración del SCI se realiza empleando la Guía de Autocontrol adaptada para la actividad presupuestaria, con su versión en enero actualizada según el año 2019 permitió identificar detalladamente los puntos positivos y las carencias durante el período analizado.

Romo (2021), en su tesis dada: *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación dado en el Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018*, para optar el Grado en Gestión Pública, en la Universidad Central del Ecuador. El objetivo fue establecer si la auditoría de cumplimiento tuvo impacto en la

administración dado en el Ministerio del Ambiente en el 2018, se desarrolló con la metodología de alcance descriptiva explicativa, método deductivo, la técnica que se ha utilizado es la entrevista y encuesta, la población estuvo conformado por 204 servidores y la muestra fue de 116 servidores, donde se ha llegado a la conclusión en el que se admite la auditoría de cumplimiento en la implementación, como un enfoque novedoso en el control gubernamental, impacta la administración del PNR, es así que también se ha podido determinar que el control que se realiza ayuda que se puede cumplir de manera eficiente las metas y objetivos del Programa.

Aguilar (2018), en su título dado: *Auditoría de Cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, Período 2016*, para optar el Título Profesional de Ingeniera en Auditoría y Contabilidad, en la Escuela Superior de Chimborazo. Tuvo como objetivo, determinar la materialidad del cumplimiento de dichas normativas legales externas y las internas mediante el uso de cuestionarios de control interno, con el fin de prevenir posibles sanciones en el que puedan afectar a la organización, se aplicó una metodología mixta como enfoque, integrando tanto un análisis cualitativo como también cuantitativo. Además, se empleó una investigación descriptiva, abarcando tanto aspectos documentales como de campo. Se seleccionó como muestra al personal administrativo, compuesto por los colaboradores dado por 40, quienes son responsables de la gestión administrativa y del cumplimiento de las regulaciones legales. Los instrumentos utilizados fueron cuestionarios y guías de observación. Se obtuvo el resultado de que los encuestado consideran que deben de realizar en la entidad la auditoría de cumplimiento por lo que indican que hay reglamentos, normas y leyes que no se está cumpliendo de manera adecuado.

Y de acuerdo al control interno concluye que dicha institución presenta un bajo riesgo. No obstante, es crucial considerar las recomendaciones, en el cual se destaca la necesidad de establecer un

plan sólido para mitigar riesgos, evaluar las capacidades del personal, implementar controles sorpresivos, del personal al rotar, supervisar canales de comunicación y como también la información, y realizar un continuo seguimiento del SCI para corregir errores y mejorarlo.

### **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Según Huaranga y Rosales (2018), en su trabajo dado: *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de desempeño de la Unidad de Contabilidad en la Municipalidad Daniel A. Carrión – Pasco*, para optar el Título de Contador Público en la Universidad Daniel A. Carrión. Su objetivo fue analizar la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión de desempeño dada en la unidad de contabilidad en la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión durante el año 2018; en ello la metodología es aplicada según el enfoque con un nivel descriptivo y explicativo, empleando un método analítico. La población objeto de estudio estuvo conformada por las autoridades de la municipalidad, que incluyen al alcalde, regidores, funcionarios y empleados, tanto de nombramiento como contratados, en el ámbito de la Municipalidad de Pasco, de acuerdo a ello se ha obtenido el siguiente resultado, que el 45.5% manifiestan que siempre la Municipalidad se realizan las operaciones, actividades financieras y los demás procesos se realizan siempre cumpliendo la norma.

De acuerdo a ello ha llegado a la conclusión de que se halla dado después de analizar los datos estadísticos inferenciales, se ha confirmado que la auditoría de cumplimiento ejerce una influencia considerable y de alta relevancia en la gestión del rendimiento del departamento de contabilidad y finanzas en la municipalidad. Los resultados indican que el trabajo llevado a cabo por el equipo auditor tiene un impacto significativo en el respaldo financiero del desempeño del área contable en la municipalidad. Además, se resalta que la confiabilidad en la auditoría de cumplimiento tiene un efecto notable en la comunicación del desempeño del departamento de contabilidad y finanzas en la municipalidad en el año 2018.

Según Saavedra (2021), en su tesis titulada: *La auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica - 2018*, para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional de Huancavelica. El objetivo es determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna - 2018; en su estudio se ha enfocado principalmente en el uso del método de investigación cuantitativo, de esa manera se ha obtenido el siguiente resultado de que, la mayoría de los colaboradores están indecisos es decir las actitudes y comportamiento es que tienen temor a que se le realice la evaluación correspondiente.

De acuerdo a ello se concluye que dicho estudio ha determinado que no se observa una conexión sustancial y directa entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de adquisiciones logísticas en la municipalidad. Los resultados indican que la falta de una validación previa por parte de la comisión auditora, conforme al plan de adquisiciones dado mediante la ley, es evidente, lo cual implica un desafío considerable. una ausencia de relación directa y notable, lo que aumenta las posibilidades de errores significativos.

Según Fabian y Fabian (2019), en su trabajo de investigación titulado: *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las Municipalidades Distritales de Jauja*, para optar el Título Profesional en Contador Público, en la Universidad Peruana los Andes. El objetivo fue determinar establecer si la auditoría de cumplimiento tiene impacto en la gestión de los distritos de Jauja, como metodología empleó el enfoque metodológico utilizado incluyó métodos específicos analógicos e inferenciales en una investigación de naturaleza básica. La investigación se caracterizó por ser un descriptivo estudio de correlacional como tipo, utilizando un transversal diseño en el que indica que no es experimental. Se eligieron cuatro distritos de una población total de 34 para formar parte del estudio (Canchayllo, Acolla, Marco y Jauja) como muestra representativa. Los resultados revelaron una

relación positiva significativa entre las variables, evidenciada por una correlación de coeficiente de Kendall ( $r_s$ ) igual a 0,590, indicando una asociación considerable entre ellas.

Las conclusiones derivadas indican una relación significativa la relación entre la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión de los distritos de Jauja se respalda en los resultados dados estadísticos ( $r =$  con valor de 0,590 y  $t =$  con un valor de  $-5.91 <$  con valor de  $-1.96$ ). Al rechazar la hipótesis nula, se confirma una asociación fuerte en el que se ha identificado una conexión entre la auditoría de cumplimiento y la gestión gubernamental, donde se evidencia que la supervisión posterior llevada a cabo por la auditoría tiene efectos en el logro de metas y objetivos establecidos en la gestión de estos municipios, destacando una relación sólida entre ambas variables ( $r = 0,616$  y  $t$  calculada es  $-5,49 < -1.96$ ). Asimismo, se enfatiza en la importancia de que los objetivos, como las metas sean realistas, y específicas con el fin de lograr una gestión pública efectiva en estos entornos municipales.

Según Quispe (2022), en su trabajo de investigación titulado: *Auditoría de cumplimiento y la incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad de San Román durante los años 2018 y el año 2019*. El objetivo fue identificar la auditoría de cumplimiento en la administración ejecutiva de la Municipalidad San Román durante los años 2018 y el año 2019. Se ha empleado una metodología de enfoque cuantitativo y básico, correspondiente a un diseño no experimental descriptivo de tipo transeccional. La muestra estuvo compuesta por 90 funcionarios y servidores públicos, evaluándose a través de 6 informes utilizando un muestreo intencional no probabilístico, utilizando cuestionarios y guías de observación. Los resultados revelan que el 54.1% de las auditorías de cumplimiento muestran un enfoque principal de las recomendaciones se orienta hacia la mejora de la administración de la entidad, mientras que un porcentaje del 40.5% de estas recomendaciones aún no se ha implementado.

La conclusión es la que confirma la hipótesis con un 95% de confianza y una probabilidad de 0.000, señala que la auditoría de cumplimiento ejerce un impacto favorable del 34.9% en la gestión dada por la Municipalidad. Además, se destaca que, en el año 2019, el 40% se personas en la que son funcionarios y como también los servidores públicos evaluaron favorablemente la gestión, mientras que, en 2018, el 26.7% la consideraron regular.

Según Becerra (2020), en su trabajo de investigación titulado: *La auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad de Alto Amazonas, durante el año 2019*, para optar el Grado de Maestra en Gestión Pública, en la Universidad César Vallejo. El objetivo fue determinar la conexión existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión en la Municipalidad de Alto Amazonas, durante el año 2019, Se utilizó un enfoque aplicado con un descriptivo en el cual indica que es correlacional el diseño, por medio del cual se consideraron a los 50 empleados de la organización tanto como la población de estudio y la muestra. Se utilizaron métodos de encuesta y observación, haciendo uso de herramientas tales como los cuestionarios y como también las listas de cotejo efectuados. Los resultados arrojaron que.

La auditoría y como también la gestión dada por Municipalidad, muestran una media positiva correlación, evidenciada por un coeficiente de Spearman de 0,563 y un p-valor de 0,00 ( $p < 0,05$ ). Respecto a la evaluación de los trabajadores, el 58% considera la auditoría de cumplimiento como buena, mientras que el 40% la percibe como regular y un 2% como mala. En cuanto a la gestión municipal, el 80% la califica como buena, el 18% como regular y el 2% como mala. La conclusión señala la necesidad de mejorar la auditoría de cumplimiento en sus diversas áreas o aspectos, como la ejecución, planeamiento, informes, procedimientos sancionadores, podría mejorar también el liderazgo municipal, administración, infraestructura, recursos humanos, gestión municipal, abarcando áreas como abastecimiento.

### 2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Según Evaristo (2020), en su trabajo de investigación titulado: *La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente de mejora de Gestión en la Municipalidad Distrital de Molino- Pachitea-Huánuco, periodo 2017-2018*, para optar el Grado de Magister en Contabilidad en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. El objetivo fue determinar si la auditoría de cumplimiento demostrando ser efectiva para mejorar la gestión dado por la Municipalidad de Molino durante el año entre 2017 y ente 2018. En la elaboración de la tesis, se enfocaron principalmente en el aspecto cuantitativo. Como conclusión se tuvo:

Los servidores públicos, como también los encargados de áreas en la Municipalidad de Molino expresan que la revisión posterior realizada mediante el cumplimiento de la auditoría tiene una incidencia directa en la consecución de metas y objetivos dentro de la institución, resultando en una mejora en la eficacia del uso de los asignados recursos.

Según Masgo et al. (2022), en su trabajo de investigación titulado: *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad de Pachitea, 2019*, para optar el título de Contador Público, en la UNHEVAL. El objetivo fue establecer el grado de influencia de la auditoría de cumplimiento en los procesos de selección por medio de la gestión dada en la Municipalidad de Pachitea, 2019. Dicha metodología tuvo un científico enfoque y aplicado, con un diseño general que no implicaba experimentos específicos. Se encuestó a 50 individuos, propietarios y usuarios en este ámbito laboral, los datos obtenidos de la encuesta, donde la investigación enfocada en la auditoría de cumplimiento y en los procesos de selección por medio de la gestión dada en la Municipalidad de Pachitea revela que la mayoría de los encuestados perciben que la auditoría de cumplimiento afecta los procedimientos de elección en esa institución. Por ende, se sugiere que la auditoría de cumplimiento tiene un rol importante en los procesos para garantizar una eficiente gestión en la municipalidad. Además, se confirma que la auditoría de cumplimiento se aplica a las actividades

financieras y económicas durante los procesos en el cual se lleva a cabo según las regulaciones actuales. Igualmente, se señala que las actividades administrativas en los procesos dados por la selección en el cual se ejecutan mediante la conformidad con las leyes establecidas en la municipalidad, mediante el año 2019.

Según Fernández y Martel (2018), en su trabajo de investigación titulado: *La auditoría de cumplimiento realizada por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Huánuco, periodo 2016-2017*, para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad de Huánuco. El objetivo fue comprobar si la auditoría de cumplimiento se relaciona con la administración del GOREHCO. Se empleó el enfoque cuantitativo para llevar a cabo esta Tesis, en el cual se realizó una encuesta a funcionarios y empleados de distintas áreas del Gobierno Regional Huánuco para verificar la hipótesis y cumplir con el objetivo establecido. Como resultado, se confirmó la existencia de factores influyentes en la gestión administrativa una actividad promovida en diferentes niveles del sistema, como la capacitación, la mejora de normas y métodos, el establecimiento de controles cada vez más estrictos sobre su implementación y otros elementos.

Entonces en la investigación ha llegado a la siguiente conclusión, de que se identificaron diversos elementos en donde las prácticas promueven la gestión administrativa se derivan de varios niveles del sistema, como la capacitación, la mejora de regulaciones y métodos, así como la implementación de controles más efectivos. De igual forma, se identifica que la auditoría de cumplimiento realizada en el GOREHCO genera una influencia favorable en la dirección de la administración, ya que se enfoca en asegurar el legal cumplimiento, las operaciones y los procesos. Estos aspectos están dirigidos a establecer regulaciones para las actividades de gestión y así lograr una administración efectiva que contribuya al mejoramiento del desarrollo en el ámbito público.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

La auditoría de cumplimiento es una evaluación específica, denominada también como revisión posterior, es llevada a cabo por Instituciones dentro de la OCI como también dicha contraloría en concordancia con sus responsabilidades funcionales establecidas en la legislación y los principios del Control Gubernamental. Este procedimiento se rige por normativas, métodos y técnicas mediante procedimientos en el cual los parámetros sean definidos por la contraloría, en el cual esta evaluación imparcial, experta y técnica se enfoca en las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas. Su propósito radica en determinar en qué medida las entidades sujetas a este sistema han cumplido con las reglas internas, en ellas se tienen las regulaciones y por último los contractuales acuerdos durante los recursos estatales y la prestación de servicios, su objetivo radica en reforzar la gestión, responsabilidad, transparencia y buen gobierno en estas organizaciones mediante sugerencias presentes en los informes de auditoría, en las cuales tienen como fin mejorar los sistemas administrativos, de gestión y de control interno de estas entidades (CGRP N° 473-2014-CG, 2014).

Whittington y Pany (2000), mencionan que la Auditoría de Cumplimiento consiste en la evaluación y el informe sobre el acatamiento de una organización a los requisitos establecidos por diversas leyes, reglamentos y acuerdos, en los Estados Unidos mediante el Congreso y distintos reguladores están aplicando estos requisitos a varias organizaciones gubernamentales y sin fines de lucro son objeto de evaluación en cuanto al cumplimiento normativo, donde la Junta de Normas de Auditoría ha tenido una guía en el cual se ha desarrollado según la certificación del cumplimiento de leyes y regulaciones, junto con un documento más detallado enfocado en la auditoría de cumplimiento, donde este proceso involucra la revisión exhaustiva de documentos, basándose en normativas legales, técnicas financieras y contables, para

evaluar los procedimientos y el control interno de una entidad. La evaluación determina si los procedimientos se alinean con las aplicables normas y si son eficaces y como también adecuados para la entidad mediante los objetivos.

Mandato de cumplimiento de la auditoría:

- La sección inicial de la Ley N° 27785 por medio del Art. 10, conocida como La Ley Orgánica del SNC y la CGRP establecen que la acción de control es el instrumento primordial del sistema, en el cual el personal técnico de sus órganos lleva a cabo la verificación, evaluación objetiva y sistemática de los actos y resultados generados por la entidad en la ejecución y la gestión de los recursos, como los bienes, por último las institucionales operacionalizadas, mediante la aplicación de normativas, procedimientos y principios reguladores del Control Gubernamental.
- Con el propósito de atender lo estipulado por la legislación referida, se implementan las Normas Generales de (CG) han categorizado la auditoría de cumplimiento como una forma de evaluación posterior. Esta responsabilidad recae en la contraloría, la OCI y la SOA dentro de las entidades pertinentes. bajo el ámbito del SNCI.
- En relación a este tema, la directiva encargada de regular la auditoría de cumplimiento, el cual implica establecer las disposiciones adicionales necesarias para su realización, alineadas con las facultades otorgadas por la Ley N° 27785, también conocida Ley del SNC y la CGRP, junto con las Normas de Control
- Además, las ISSAI, las directrices elaboradas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras (INTOSAI) definen los principios esenciales y directrices para realizar el cumplimiento de dichas auditorías.

### ➤ **Recomendaciones de los Informes de Auditoría**

Los informes son acciones específicas y viables presentadas en la auditoría tras llevar a cabo el control posterior. Su objetivo consiste en aumentar la efectividad en la administración de la organización y establecer medidas para determinar responsabilidades legales de funcionarios y empleados públicos en casos de presunta o dicha responsabilidad en el cual sea administrativa como también penal o civil (CGRP, 2016).

Las recomendaciones son propuestas concretas y viables que buscan solucionar las deficiencias y causas encontradas durante la auditoría. Estas sugerencias están diseñadas para proporcionar orientación constructiva a la gestión de la entidad en el que pueda mejorar su operativa eficacia y su gestión, fortaleciendo los controles internos y el rendimiento de los funcionarios públicos, en el que busca especialmente dar cumplimiento a las metas institucionales, en que los criterios se apliquen mediante la oportunidad y en la que se evalúen los costos en relación con los esperados beneficios (Álvarez, 2014).

### ➤ **Principios de la Auditoría de cumplimiento**

Nos dice que la auditoría es un proceso organizado y sistemático que busca obtener y evaluar de manera objetiva la evidencia para determinar si el tema examinado en donde se asegura el cumplimiento de los estándares exigidos, y para llevar a cabo una auditoría de cumplimiento, se resumen principios esenciales. Esta auditoría se caracteriza por ser periódica, progresiva y se divide en dos categorías: los aspectos a considerar antes de comenzar y durante la auditoría (principios generales), y aquellos vinculados a las 50 etapas a seguir durante el transcurso dado de la auditoría (Issais, 2013).

### ➤ **Principios generales de Auditoría de cumplimiento**

- **Juicio profesional:** El auditor debe planificar y realizar la auditoría utilizando su criterio académico mediante la auditoría durante el

proceso. El juicio profesional juega un papel importante al realizar indagaciones sobre el auditor sobre dichas decisiones dadas en el curso de apropiada acción (Issais, 2013).

- **Control de calidad:** Los auditores se hacen cargo principalmente de garantizar la calidad de la auditoría de forma integral. Es tarea fundamental del auditor llevar a cabo la revisión y establecer sistemas de garantía de calidad a lo largo de todo el procedimiento., en el cual estos procedimientos están diseñados para asegurar el cumplimiento de las normativas pertinentes y garantizar que el informe, conclusión o dictamen resultantes sean adecuados los medios efectuados (Issais, 2013).
- **Gestión y habilidades del equipo de auditoría:** Ellos deben contar con las destrezas adecuadas, donde dicho equipo de auditoría debe contar con individuos que, en conjunto, posean el conocimiento, las capacidades y la experiencia requeridos para llevar a cabo la auditoría de manera efectiva (Issais, 2013).
- **Riesgo de auditoría:** Los auditores deben evaluar y tener en cuenta el riesgo de auditoría durante todo el proceso, donde la realización de las auditorías debe estar diseñada de tal manera que permita gestionar o disminuir dicho riesgo en el cual la auditoría, mediante el riesgo se apunta a mantener un nivel aceptable, implicando que el informe de auditoría, se da cuando la conclusión o evaluación del auditor no se adapta correctamente a las circunstancias específicas de la auditoría. Es esencial tener en cuenta el riesgo de auditoría tanto en las tareas de verificación como en la emisión de informes directos (Issais, 2013).
- **Materialidad:** Nos dice que los auditores deben tener presente la importancia relativa en cada etapa de la auditoría, donde la evaluación de la materialidad es un aspecto que requiere discernimiento profesional y está ligado a la interpretación que el

auditor haga sobre las expectativas y requerimientos de los usuarios (Issais, 2013).

- **Documentación:** Son los que deben generar la documentación de la auditoría de manera completa, donde esta documentación ha de ser producida en el momento oportuno y debe detallar de manera clara los estándares utilizados, el ámbito cubierto por la auditoría, donde dichos criterios son aplicados, la recopilada evidencia y las alcanzadas conclusiones (Issais, 2013).
- **Comunicación:** Durante todo el proceso de auditoría, es crucial que los auditores mantengan una comunicación efectiva en todas sus fases, en el cual esta comunicación debe mantenerse desde que dicha auditoría comience, como también durante la etapa de planificación en el cual indica que es inicial, por consiguiente, durante la ejecución mediante la auditoría misma y hasta la presentación de dicho informe y como de la etapa de elaboración (Issais, 2013).

#### **2.2.1.1. PLANIFICACIÓN**

Implica llevar a cabo las siguientes acciones: validar y establecer la comisión encargada de la auditoría, emplear técnicas diversas de auditoría para entender y analizar la organización, su contexto y el área a examinar, usando los datos reunidos en el archivo del servicio; también se incorpora la autorización del plan definitivo de dicha auditoría.

##### **➤ Indicadores**

- **Acreditar e instalar la comisión auditora:** Se trata de la aprobación en el cual se lleva a cabo una solicitud oficial ante el representante de la organización mediante un documento oficial concedido por el organismo competente de la contraloría, esto marca el comienzo de la fase de planificación en el proceso de auditoría al cumplir con su función.

- **Comprender la entidad y la materia a examinar:** Es la que lleva a cabo un proceso metódico y repetitivo para reunir documentación e información. Esto implica el uso de diversidad de métodos de auditoría tales como, el análisis, las entrevistas y la observación, con el fin de obtener un conocimiento completo y claro de la entidad, su contexto y el tema bajo examen, todo ello debe ser registrado en la auditoría por medio de la documentación.
- **Aprobar el plan de auditoría definitivo:** Se da por medio de siete días como máximo de plazo en lo que son días laborables tras su instalación, la comisión auditora debe establecer metas concretas y pasos conclusivos que estén en concordancia con lo previsto en la fase de planificación. Posteriormente, deberá presentar el plan de aprobación de auditoría (R.C N°473-2014-CG).

#### 2.2.1.2. EJECUCIÓN

Busca determinar si una entidad pública está alcanzando los resultados previstos en sus planes iniciales y si se están implementando las mejoras recomendadas por el independiente evaluador y los asumidos compromisos por dicha institución (Yaranga, 2019).

##### ➤ **Indicadores**

- **Definir la muestra de auditoría:** Cuando se enfrenta a un volumen considerable de información que excede los recursos disponibles, la comisión auditora elige deliberadamente una muestra representativa mediante el uso de estadísticos métodos, siguiendo un procedimiento concreto:
  - Reconocer los rasgos específicos de los elementos que constituirán la muestra, según los propósitos establecidos en la auditoría.

- Evaluar si la información existente en la entidad posibilita la identificación del número de individuos en estudio al ser examinadas.
  - Determinar el tamaño necesario para dicha muestra y especificar la selección de método apropiado.
  - La muestra se selecciona con el fin de ser analizada según los criterios previamente establecidos.
- **Ejecutar el plan de auditoría definitivo:** Implica llevar a cabo y registrar los pasos específicos del plan de auditoría junto con los resultados obtenidos de dichos procedimientos.
  - **Determinar las observaciones:** Después de llevar a cabo la conformidad con los procedimientos de auditoría delineados en el plan definitivo, se detectan, analizan y comunican las discrepancias en el cumplimiento, lo que conlleva a revisar las respuestas proporcionadas por las personas implicadas en los incidentes observados, abarcando la identificación de posibles responsabilidades si corresponde. A continuación, se detallan las acciones ejecutadas:
  - **Encontrar distintas irregularidades de cumplimiento:** La identificación de estas irregularidades se lleva a cabo a través de la aplicación de los métodos detallados en el plan definitivo de auditoría, lo que permite obtener la evidencia necesaria para fundamentar las conclusiones del auditor sobre el estudio realizado.
  - **Crear y comunicar las diferencias de cumplimiento:** Cuando el equipo de auditoría, tras recopilar y evaluar la evidencia pertinente, detecta incumplimientos o falta de observancia de la normativa, donde la redacción debe ser clara y directa, exponiendo de manera objetiva y concisa: la deficiencia identificada, el grado o nivel de desviación

observado (condición); las regulaciones o disposiciones pertinentes a la deficiencia identificada (criterio); los perjuicios, resultados adversos o riesgos potenciales derivados de dicha deficiencia (efecto); y, cuando sea posible, las razones que llevaron a la deficiencia detectada (causa).

- **Evaluar los comentarios:** Los testimonios aportados por los implicados en donde es necesario documentar por escrito cada desviación de cumplimiento de forma individual y, de ser posible, acompañados por documentación pertinente, donde la comisión auditora examina objetiva, detallada y fundamentada estos comentarios, contrastándolos en los registros de la auditoría son procesos esenciales para respaldar el análisis realizado.
- **Anotar el cierre de la fase de ejecución:** Una vez concluida la etapa práctica, el equipo de auditoría registra la fecha de finalización junto con los comentarios fundamentales en el sistema apropiado. También, se oficializa este proceso mediante un documento o acta dirigido al encargado de resguardar y la información archivar, la devolución de todos los documentos originales proporcionados por la entidad. En caso de existir restricciones en la provisión de datos que generaron acciones suplementarias por parte de la comisión auditora, se detallan según lo dispuesto en el 6.6 de numeral de la directiva correspondiente.

### **2.2.1.3. ELABORACIÓN DEL INFORME**

Incluye las labores relacionadas con la creación del informe de auditoría con el fin de ser revisado y enviado a las autoridades pertinentes, donde a través de ello se comunica a las autoridades correspondientes de los hallazgos encontrados que pueden ser como las observaciones o recomendaciones que realiza el auditor.

➤ **Indicadores**

- **Elaborar el informe de auditoría:** La responsabilidad de redactar un informe escrito que englobe las falencias sobre las irregularidades en el cumplimiento, los resultados del control interno, las conclusiones obtenidas y las recomendaciones con el fin de potenciar la gestión de la institución en el cual recae la comisión auditora, ya sea de la contraloría o el OCI. La tarea de redactar este informe recae en el líder de la comisión y el supervisor, quienes deben enviarlo a los niveles directivos para su aprobación en el cual sean correspondientes (R.C N°473-2014-CG)

El informe sigue una estructura organizada, lógica y concisa, presentando información precisa y objetiva. Además, es oportuno y está en consonancia con los propósitos definidos para la auditoría de cumplimiento, siendo crucial destacar que la elaboración del informe se adhiere a las Normas de Control Gubernamental y a los lineamientos establecidos en esta directiva. Se crea un resumen ejecutivo junto con el informe de auditoría, el cual condensa de manera breve y precisa la información relevante donde las recomendaciones y las observaciones en las cuales son principales surgidas del proceso, en el que se debe evitar revelar detalles que puedan perjudicar a la entidad, al sistema como también al personal, o que puedan las acciones obstaculizar.

- **Aprobar y remitir el informe de auditoría:** Son dados por la contraloría por medio de cada informe generado, una vez que han sido aprobados por los respectivos niveles gerenciales, prosiguen con el siguiente paso, el informe de auditoría es enviado en copia autenticada a:

La institución revisada se encarga de aplicar las recomendaciones sugeridas. Cuando sea pertinente, el informe

se envía al OCI para supervisar el progreso en la aplicación de estas recomendaciones.

La división o área responsable del procedimiento administrativo sancionador se encarga de examinar y decidir sobre la responsabilidad administrativa funcional, en los casos que caigan dentro de su ámbito de actuación.

#### **2.2.1.4. CIERRE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Luego de remitir el informe a las autoridades correspondientes, se lleva a cabo la revisión del proceso de auditoría y se procede con el almacenamiento y conservación de la documentación de la auditoría. Esta labor se ejecuta utilizando los sistemas informáticos facilitados por la CGRP. A continuación, se especifican las diversas actividades de auditoría a cumplir.

##### **➤ Indicadores**

- **Evaluar el proceso de auditoría:** Una vez finalizada la etapa gerencial correspondiente, la contraloría lleva a cabo una evaluación completa de la auditoría de cumplimiento. Esto implica una revisión minuciosa del trabajo realizado por la comisión auditora para identificar áreas de mejora en función de los aspectos identificados durante la auditoría. Además, se examina la eficacia de los estándares técnicos aplicados por la persona encargada de crear el servicio con el fin de realizar la auditoría. Los resultados de esta revisión se remiten a la unidad en el cual sea correspondiente encargada mediante la planificación (Contraloría General de la República, 2015).

- **Registrar el informe:** Es la que debe registrar en el cual es el responsable de ingresar el informe en el sistema oficial de la contraloría para su adecuada supervisión y seguimiento. Asimismo, se requiere enviar toda la documentación generada por la auditoría a la unidad orgánica

correspondiente para su archivo y preservación, de acuerdo con las regulaciones actuales. Es responsabilidad de esta unidad llevar a cabo los trámites administrativos requeridos para dar explicaciones sobre el uso de recursos durante la auditoría (CGRP, 2015). La contraloría tiene la facultad de difundir el contenido del informe de auditoría por medios que ella misma determine, en consonancia con el principio de transparencia y como también la publicidad (CGRP, 2014).

### 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Administración:** Un proceso administrativo destinado a incrementar y mantener el esfuerzo, el conocimiento, la pericia, el bienestar, etc.; los elementos humanos para el progreso de la institución, de uno mismo y de la nación en su conjunto (Origen y Desarrollo de la Administración Perspectivas, 2007).
2. **Auditoría de Cumplimiento:** Por ello se da la evaluación de una manera independiente con la finalidad de determinar si los asuntos se cumplen o no de manera adecuado (Issai, 2013).
3. **Auditoria:** Una auditoría consiste en la comprobación de los datos ofrecidos por una organización externa, diferente al individuo que origina los datos y al receptor de los mismos, para determinar su confiabilidad (Florian, 2016).
4. **Control:** Consiste en realizar un control de los activos a través de los registros contables y comprobaciones físicas (Villardefrancos y Rivera, 2006, p. 59).
5. **Dirección:** El objetivo es coordinar otros elementos de los procesos dentro de la empresa, porque el entorno en el que opera la organización debe adaptarse a los cambios, procesos, estándares y políticas, cuya gestión requiere responsabilidad de una persona responsable, un cierto nivel de poder crea liderazgo (Vallecillo et al., 2020).
6. **Estrategias:** Utilización de todos los activos de la compañía a nivel mundial con el fin de lograr las metas a largo plazo (Chiavenato, 2006).

7. **Gestión:** Consiste en llevar a cabo acciones con el fin de obtener resultados particulares de manera eficiente y rentable (Peña et al., 2022).
8. **Informe:** El reporte de auditoría debe ser creado solo por el auditor o la entidad de auditoría encargada de la labor y de conformidad con el contrato o carta compromiso suscrito entre las partes. Por lo tanto, sólo ellos deben firmar (García, 2013).
9. **Organización:** Las organizaciones dependen del conocimiento, la tecnología de la información y los mercados globales para trabajar en un grupo de conocimiento (Velásquez, 2007).
10. **Planeación:** Los innumerables actores donde las teorías sobre la efectividad gerencial se enfocan en cómo las empresas exitosas están vinculadas con los gerentes que consideran la planificación como su principal herramienta. Por lo tanto, parece que las organizaciones que descarten esta perspectiva tienden a tener dificultades o a ser menos eficientes (Salazar y Romero, 2006)

## 2.4. HIPÓTESIS

De acuerdo a Hernández et al. (2014), las proposiciones tentativas sobre las posibles relaciones entre dos o más variables (p. 107). Es así que en la presente investigación no se ha formulado la hipótesis ya que se su desarrollo fue con una sola variable.

## 2.5. VARIABLES

### 2.5.1. VARIABLE

Auditoría de Cumplimiento:

#### **Dimensiones:**

- Planificación.
- Ejecución.
- Elaboración del informe.
- Cierre de auditoría.

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acreditar e instalar la comisión auditora</li> <li>- Comprender la entidad y la materia a examinar</li> <li>- Aprobar el plan de auditoria</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?</li> <li>2. ¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?</li> </ol>
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Definir la muestra de auditoría</li> <li>- Ejecutar el plan de auditoría definitivo</li> <li>- Determinar las observaciones</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoria es implementada en forma oportuna?</li> <li>4. ¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoria en forma eficiente?</li> <li>5. ¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?</li> <li>6. ¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?</li> </ol>
	Elaboración de informe	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar el informe de auditoría</li> <li>- Aprobar y remitir el informe</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>7. ¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?</li> <li>8. ¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?</li> </ol>
	Cierre de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluar el proceso de auditoría</li> <li>- Registrar el informe</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>9. ¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?</li> <li>10. ¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?</li> </ol>

*Nota.* Criterio de la investigadora.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Murillo (2008), nos dice que el estudio fue como aplicada, ya que se caracteriza por su concentración en resolver un problema específico y contribuir al desarrollo del conocimiento, enriqueciendo así los ámbitos culturales y científicos.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

Según lo que menciona Hernández et al. (2014), es cuando su desarrollo se fundamenta el análisis la recolección de diversos datos para identificar pautas de comportamiento, en consonancia analizando el entorno, los medios disponibles y los metas establecidos y la problemática de investigación. Este estudio fue de enfoque cuantitativo.

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

Este estudio se llevó a cabo adoptando un alcance descriptivo, con el propósito de detallar las cualidades significativas de los obtenidos resultados lo cual se ha descrito tal como es el contexto (Hernández et al., 2014).

##### **3.1.3. DISEÑO**

El presente estudios correspondía a no experimental por la que se realizan sin manipulación intencional de variables y en el que solo se observan para el análisis los fenómenos en su entorno natural (Hernández, 2014).

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

Se refiere a la totalidad de los componentes o unidades de análisis) que forman parte del espacio en el que se llevó a cabo la labor investigativa (Carrasco, 2005).

La población estuvo conformada por la totalidad de funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Tabla 2**

*Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca*

<b>TRABAJADORES</b>	<b>SUB TOTAL</b>
Alcaldía	2
Gerencia de secretaria general	2
Sub gerencia de imagen institucional	3
Sub gerencia de orientación y tramite documentario	2
Sub gerencia archivo municipal	2
Gerencia municipal	2
Procuraduría Pública Municipal	2
Gerencia de administración	2
Sub gerencia de recursos humanos	3
Sub gerencia de tesorería	3
Sub gerencia de contabilidad	1
Sub gerencia de logística	4
Gerencia de asesoría jurídica	3
Gerencia de planificación y presupuesto	2
Oficina de programación e inversiones	2
Gerencia de administración tributaria	3
Sub gerencia de recaudación tributaria	5
Sub gerencia de fiscalización tributaria	5
Sub gerencia de ejecución coactiva	3
Gerencia de desarrollo social y económico	2
Sub gerencia de desarrollo y bienestar social	6
Sub gerencia de registro civil	3
Sub gerencia de desarrollo económico	6
Sub gerencia de seguridad ciudadana e institucional	24
Sub gerencia de DEMUNA	3
Gerencia de medio ambiente	3
Sub gerencia de limpieza publica	20
Sub gerencia de parques y jardines	21
Gerencia de infraestructura y desarrollo territorial	3
Sub gerencia de estudios y proyectos	2
Sub gerencia de obras y liquidaciones	2

Sub gerencia de desarrollo urbana, rural y catastro	6
Sub gerencia de defensa civil	2
<b>TOTAL</b>	<b>154</b>

*Nota.* Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### 3.2.2. MUESTRA

Una muestra se refiere a una porción más pequeña que representa a la población general y está constituida por elementos que comparten características con dicha población (Hernández et al, 2014).

Se empleó el tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, con el fin de seleccionar una muestra específica de la población, la cual fue definida y elegida de forma intencional por el investigador.

**Tabla 3**

*Muestra de estudio*

<b>TRABAJADORES</b>	<b>SUB TOTAL</b>
Gerencia de planificación y presupuesto	2
Gerencia de administración	2
Sub gerencia de recursos humanos	3
Sub gerencia de tesorería	3
Sub gerencia de contabilidad	1
Sub gerencia de logística	4
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>

*Nota.* Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

#### ➤ **Criterio de inclusión**

- ✓ En el estudio se incluyeron las áreas que son relacionadas en que se amerite a que se deben de realizar las auditorias de manera adecuada.

#### ➤ **Criterio de exclusión**

- ✓ Se excluyeron las áreas que no se realizan auditorias.
- ✓ Mediante estas premisas se ha determinado la muestra no probabilística por conveniencia, es decir que como investigador se eligieron a las áreas que ameriten hacer el estudio sobre el cumplimiento de la auditoria dentro de ello se tomó a los 15 trabajadores de acuerdo a la tabla 3.

### **3.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICA**

##### **➤ Encuesta**

Hernández et al. (2006), nos dice que dicha encuesta se considera una herramienta altamente solicitada y empleada por los investigadores, dado que posibilita la recopilación de información sobre las características de las personas.

Fue utilizado como técnica la encuesta para llevar a cabo la recolección de datos con la muestra seleccionada.

#### **3.3.2. INSTRUMENTOS**

##### **➤ Cuestionario**

Hernández et. al (2006), un cuestionario se define como un documento que contiene un conjunto de preguntas lógicas, estructuradas y secuenciales.

El cuestionario fue un instrumento el cual posibilita recopilar información y datos con el fin de investigar, formado por un grupo de interrogantes empleadas en nuestra muestra efectuada.

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Después de codificar los datos y trasladarlos mediante la matriz, se llevaron a cabo el análisis utilizando software especializado como parte del proceso:

Para el procesamiento de la información, se utilizaron las siguientes herramientas de software:

- **EXCEL:** A través de un programa de Office, se efectúa la creación de gráficos, el análisis de datos, cálculos estadísticos, operaciones probables, fórmulas específicas y presentación de información gráfica.

- **SPSS:** A través de un programa de Office, se efectúa la creación de gráficos, el análisis de datos, específicas fórmulas específicas fórmulas operaciones probables, los cálculos estadísticos, y presentación de información gráfica.
- **WORD:** A través de un programa de Office, se efectúa la creación de gráficos, el análisis cálculos estadísticos de datos, en donde las operaciones y específicas formulas, dan una presentación de información gráfica.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE TABLAS

Tabla 4

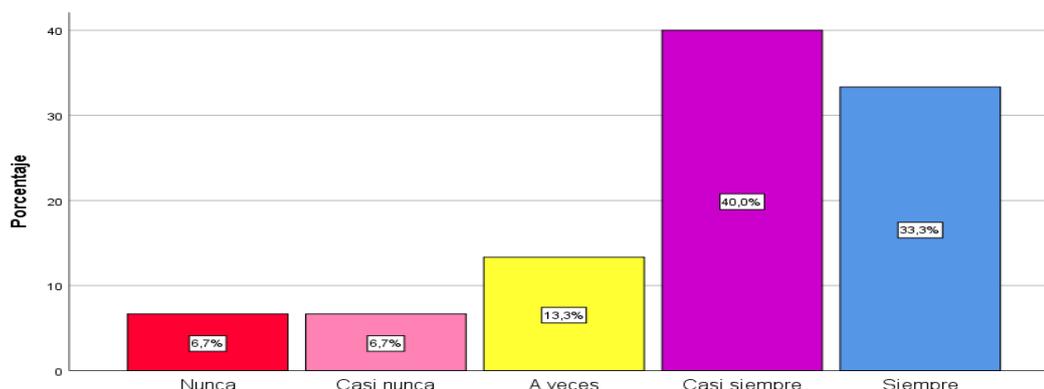
¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7
	Casi nunca	1	6,7	13,3
	A veces	2	13,3	26,7
	Casi siempre	6	40,0	66,7
	Siempre	5	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 1

¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?



Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 4.

#### Interpretación

Los resultados recopilados a través de la encuesta revelan que nunca en 6.7%, casi nunca 6.7%, a veces 13.3%, casi siempre 40% y siempre 33.3%. entonces podemos decir que siempre la auditoría de comisión se acredita de manera adecuada ante la entidad por un titular, lo cual esto es de mucha importancia para que se puede desarrollar de la mejor manera la auditoria por parte de la comisión de la auditoria, lo cual esto se ve reflejado en 40% que indican que casi siempre se acreditan.

**Tabla 5**

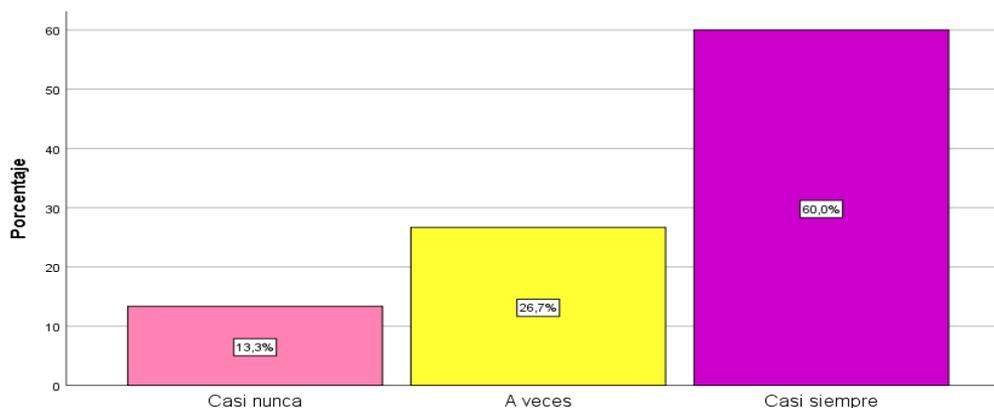
*¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	2	13,3
	A veces	4	26,7
	Casi siempre	9	60,0
	Total	15	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 2**

*¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?*



Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 5.

### Interpretación

Mediante la encuesta realizada se ha podido evidenciar los siguiente que, casi nunca 13.3%, a veces 26.7% y casi siempre 60%. De acuerdo a estos resultados podemos decir que en su mayoría (60%), consideran que casi siempre la auditoría por la comisión utiliza diferentes técnicas para que recolecten la información ya que a través de ello pueden recabar la información de manera verídica donde esto lo pueden hacer a través de observación, entrevista donde a través de ello examinar y realizar el informe de las evidencias que se han podido recolectar a través de estas técnicas.

**Tabla 6**

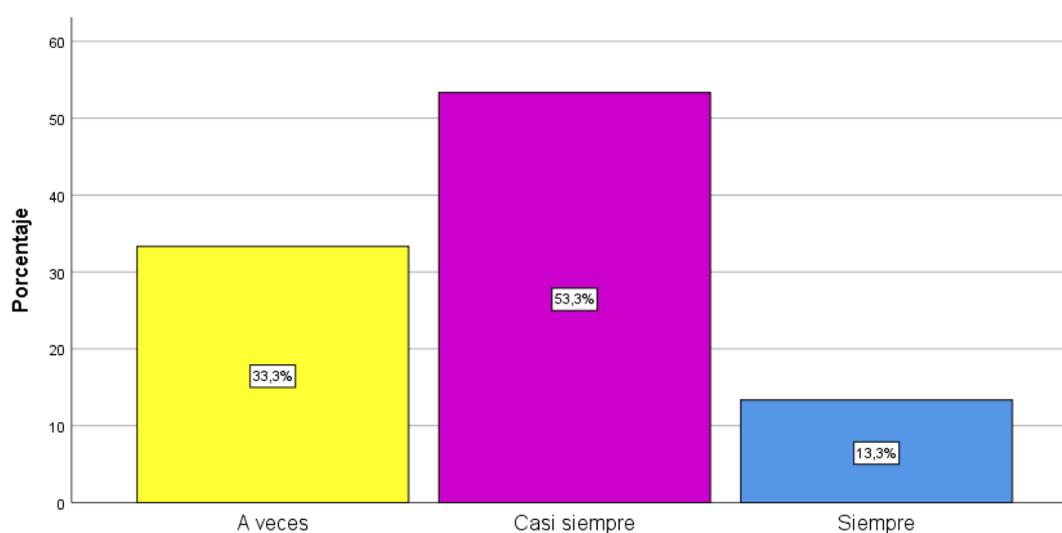
*En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoría es implementada en forma oportuna?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	A veces	5	33,3	33,3
	Casi siempre	8	53,3	53,3
	Siempre	2	13,3	13,3
	Total	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 3**

*En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoría es implementada en forma oportuna?*



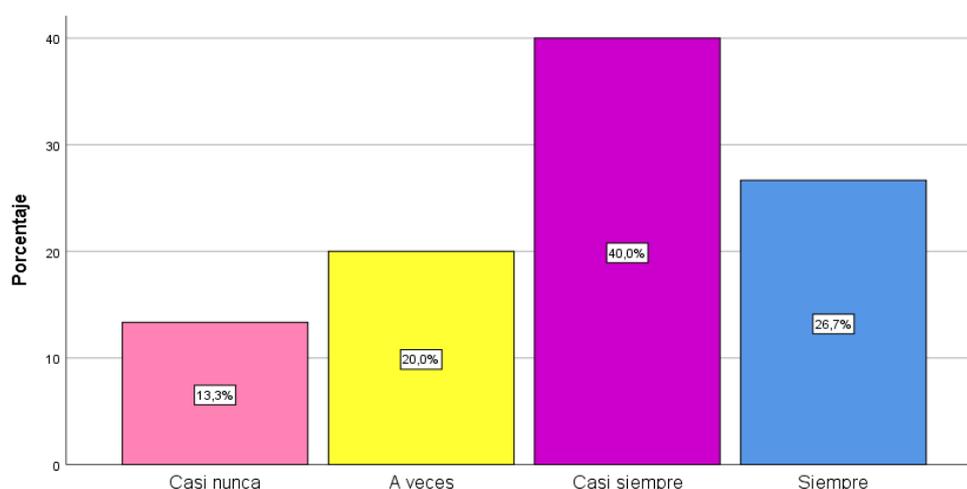
Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 6.

### **Interpretación**

Los datos obtenidos de la encuesta muestran una percepción positiva entre los usuarios en relación a la implementación oportuna de la aprobación del plan de auditoría. Con un destacado 53.3% de los encuestados indicando que casi siempre consideran que esta implementación se lleva a cabo de manera oportuna, y un 33.3% mencionando que a veces ocurre así, ello concluye que más del 50% de los encuestados usuarios tienen una percepción favorable sobre la oportunidad del plan de auditoría en la aprobación. A pesar de que un pequeño porcentaje (13.3%) expresó que esto ocurre siempre, estos resultados refuerzan la idea de que la mayoría de los usuarios perciben que plan de auditoría se lleva a cabo en su mayoría de manera puntual y oportuna.

**Tabla 7***¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
<b>Casi nunca</b>	2	13,3	13,3
<b>A veces</b>	3	20,0	20,0
<b>Válido</b> <b>Casi siempre</b>	6	40,0	40,0
<b>Siempre</b>	4	26,7	26,7
<b>Total</b>	15	100,0	100,0

*Nota.* Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.**Figura 4***¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente?**Nota.* Encuesta 2023. Fuente: Tabla 7.

### Interpretación

Los resultados obtenidos de la encuesta muestran una percepción mayoritariamente positiva entre los usuarios respecto a la eficiencia con la que la comisión define la muestra de auditoría. Los encuestados mostraron el 40% que casi siempre consideran que la comisión realiza esta tarea de manera eficiente, seguido por un 26.7% que mencionó que ocurre siempre. Aunque un 20% manifestó que esto sucede a veces y un 13.3% respondió casi nunca, resalta que un porcentaje significativo (66.7%) expresó una percepción favorable sobre la capacidad de la comisión para definir la muestra de auditoría eficientemente. Estos resultados subrayan una confianza considerable en la comisión en su labor de selección de la muestra para auditorías, aunque también señalan la existencia de un grupo minoritario con reservas sobre su eficiencia en este aspecto.

**Tabla 8**

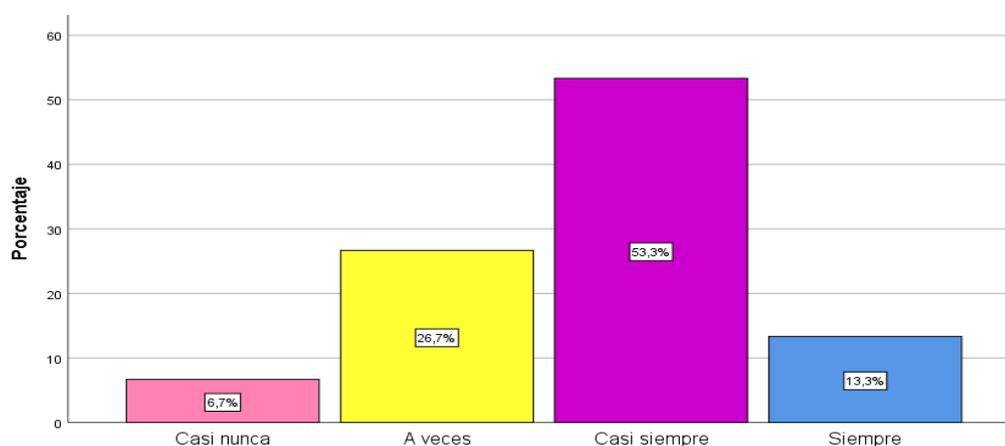
*¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
	<b>Casi nunca</b>	1	6,7
	<b>A veces</b>	4	26,7
<b>Válido</b>	<b>Casi siempre</b>	8	53,3
	<b>Siempre</b>	2	13,3
	<b>Total</b>	15	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 5**

*¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?*



Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 8.

### **Interpretación**

Los datos obtenidos de la encuesta revelan una percepción mayoritariamente positiva entre los usuarios con respecto a la ejecución del plan de auditoría por parte de la comisión. Más del 50% de los encuestados, específicamente un 53.3%, indicaron que casi siempre consideran que la auditora comisión llevada mediante el plan de auditoría siguiendo la planificación establecida. A esto se suma un 13.3% que mencionó que esto ocurre siempre. Aunque un 26.7% respondió a veces y un pequeño porcentaje del 6.7% indicó que casi nunca, resalta la confianza significativa de la mayoría de los usuarios tiene la auditoría de manera consistente con la planificación establecida. Estos resultados resaltan una percepción general positiva en relación a la alineación entre el plan de auditoría y su ejecución por parte de la comisión.

**Tabla 9**

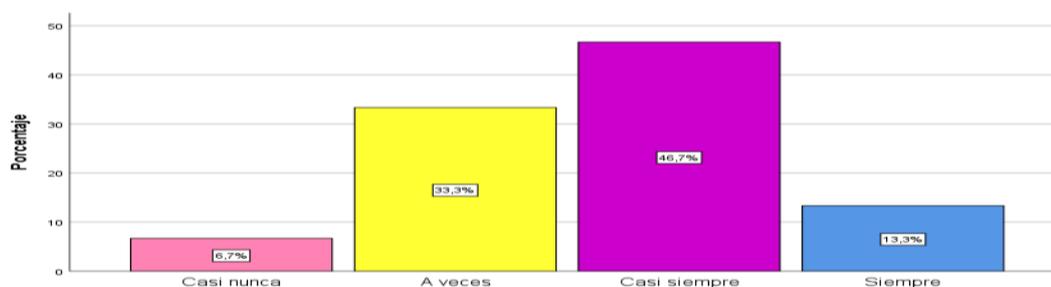
*¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
<b>Casi nunca</b>	1	6,7	6,7
<b>A veces</b>	5	33,3	33,3
<b>Válido Casi siempre</b>	7	46,7	46,7
<b>Siempre</b>	2	13,3	13,3
<b>Total</b>	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 6**

*¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?*



Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 9.

### Interpretación

Los datos recopilados reflejan una percepción mayoritariamente positiva entre los usuarios con respecto a la relevancia de las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría al presentar observaciones basadas en evidencias. Más del 40% de los encuestados, específicamente un 46.7%, indicaron que casi siempre consideran que las evaluaciones realizadas por la comisión serán determinantes en este proceso. Además, un 13.3% mencionó que esto ocurre siempre. A pesar de que un 33.3% respondió a veces y un pequeño porcentaje del 6.7% indicó casi nunca, destaca la percepción favorable de una parte considerable de los usuarios, quienes ven las evaluaciones de la comisión como un factor relevante y decisivo al presentar observaciones respaldadas por evidencias. Estos resultados resaltan la confianza significativa en la contribución de las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría para respaldar las observaciones presentadas.

**Tabla 10**

*¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?*

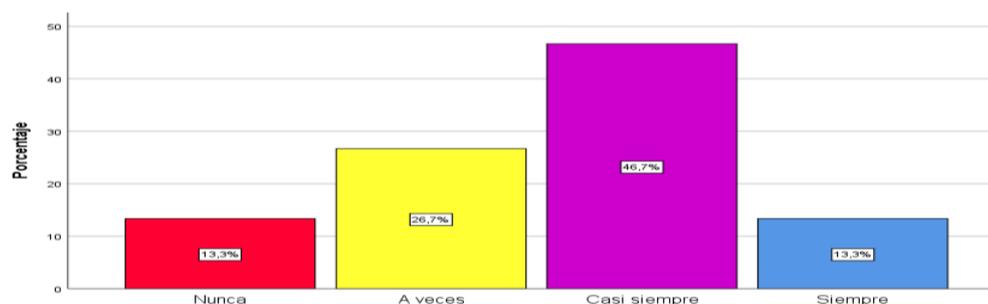
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
<b>Nunca</b>	2	13,3	13,3
<b>A veces</b>	4	26,7	26,7
<b>Válido Casi siempre</b>	7	46,7	46,7
<b>Siempre</b>	2	13,3	13,3
<b>Total</b>	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 7**

*¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?*

Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 10.



### Interpretación

Los datos recabados muestran que más del 40% de los usuarios encuestados, concretamente un 46.7%, expresaron que casi siempre consideran que los informes presentados por la comisión de auditoría son oportunamente presentados. Este grupo representa una parte significativa de la muestra y refleja una percepción positiva sobre la puntualidad en la entrega de informes. Además, un 13.3% indicó que esto ocurre siempre. Estos resultados resaltan que, si bien una proporción considerable de usuarios percibe la comisión de auditoría como eficiente en la presentación oportuna de informes, existe un segmento significativo que percibe cierta irregularidad en este aspecto. Esta percepción positiva y los puntos de vista menos favorables deben considerarse en futuras evaluaciones para mejorar la consistencia en la entrega de informes por parte de la comisión de auditoría.

**Tabla 11**

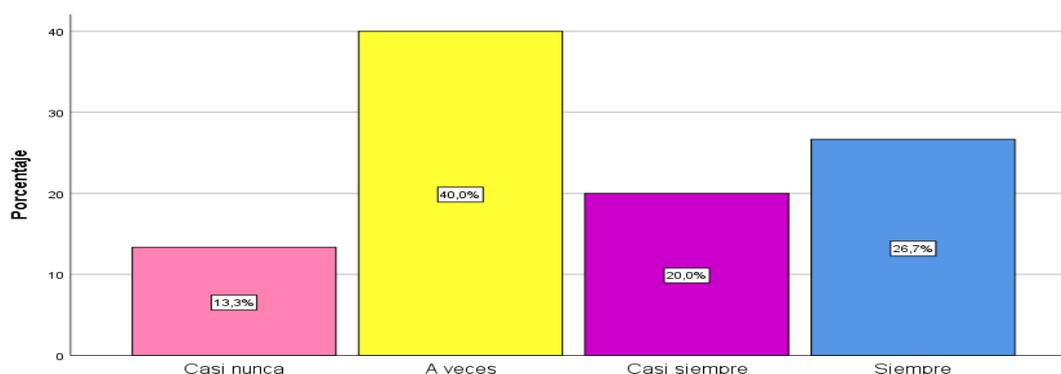
*¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
<b>Casi nunca</b>	2	13,3	13,3
<b>A veces</b>	6	40,0	40,0
<b>Válido</b> <b>Casi siempre</b>	3	20,0	20,0
<b>Siempre</b>	4	26,7	26,7
<b>Total</b>	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 8**

*¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?*



Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 11.

### Interpretación

Ante la interrogante se observa que los usuarios manifestaron lo siguiente: el 26.7% siempre, el 20% casi siempre, el 40% a veces y el 13.3% casi nunca. Por consiguiente, se determina que un 40% de los individuos encuestados tienen en cuenta que a veces los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna. Estos resultados resaltan la diversidad de percepciones entre los usuarios, donde una parte significativa considera que los informes de auditoría se aprueban y comunican en forma oportuna, mientras que otro grupo muestra una percepción menos favorable en cuanto a la consistencia en la puntualidad de este proceso. Esta variabilidad en la percepción destaca la importancia de revisar y mejorar los procesos de aprobación y comunicación de informes para asegurar una mayor consistencia y satisfacción entre los usuarios.

**Tabla 12**

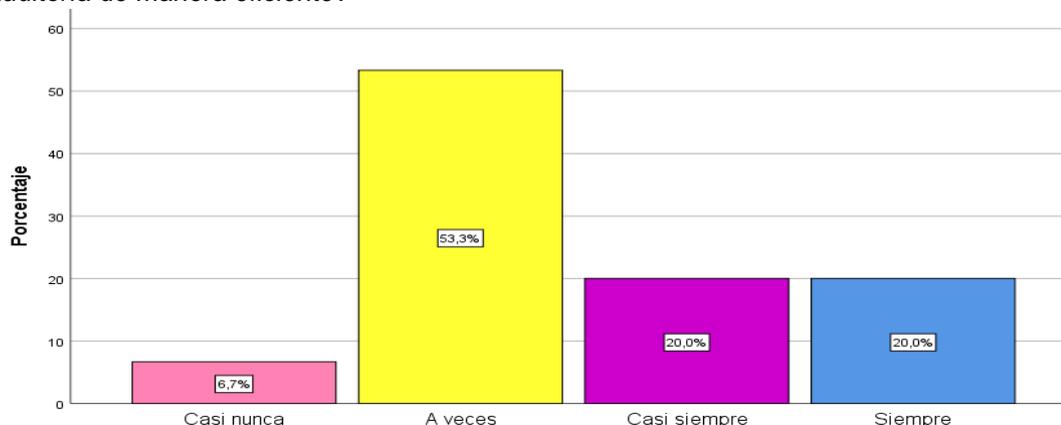
*¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
<b>Casi nunca</b>	1	6,7	6,7
<b>A veces</b>	8	53,3	53,3
<b>Válido Casi siempre</b>	3	20,0	20,0
<b>Siempre</b>	3	20,0	20,0
<b>Total</b>	15	100,0	100,0

*Nota.* Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 9**

*¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?*



*Nota.* Encuesta 2023. Fuente: Tabla 12.

### **Interpretación**

Ante la interrogante se observa que los usuarios manifestaron lo siguiente: el 20% siempre, el 20% casi siempre, el 53.3% a veces y el 6.7% casi nunca. Por consiguiente, se determina que un 50% de los individuos encuestados tienen en cuenta que a veces la comisión de auditoría realiza la evaluación de manera eficiente el proceso de la auditoría. Estos resultados resaltan la diversidad de percepciones entre los usuarios, donde una parte considerable ve que la comisión de auditoría evalúa eficientemente el proceso tiene una opinión menos favorable al respecto. Esta variabilidad destaca la importancia de revisar y mejorar los procesos de evaluación para garantizar una percepción más consistente y satisfactoria entre los usuarios.

**Tabla 13**

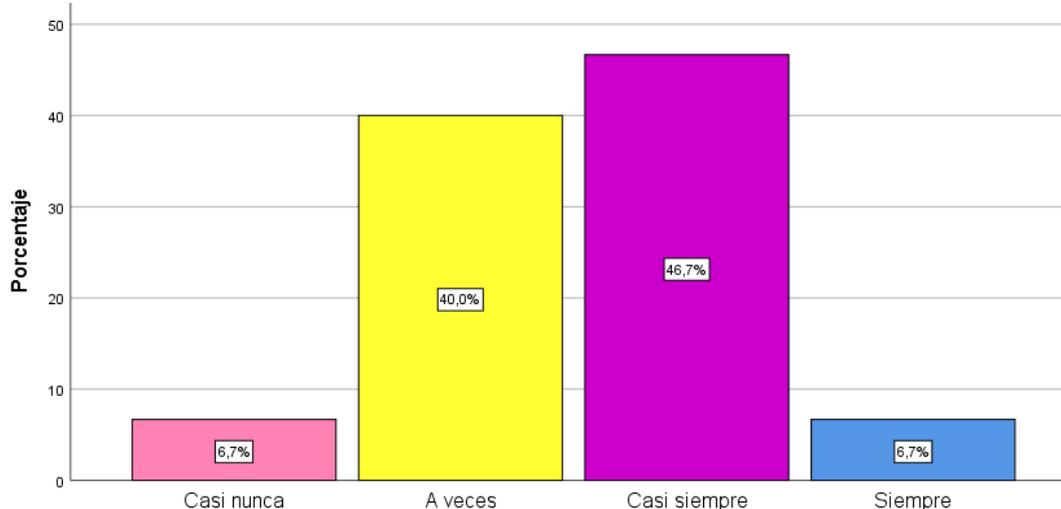
*¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
	<b>Casi nunca</b>	1	6,7
	<b>A veces</b>	6	40,0
<b>Válido</b>	<b>Casi siempre</b>	7	46,7
	<b>Siempre</b>	1	6,7
	<b>Total</b>	15	100,0

Nota. Encuesta 2023. Fuente: IBM SPSS Statistics.

**Figura 10**

*¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?*



Nota. Encuesta 2023. Fuente: Tabla 13.

### Interpretación

Ante la interrogante se observa que los usuarios manifestaron lo siguiente: el 6.7% siempre, el 46.7% casi siempre, el 40% a veces y el 6.7% casi nunca. Por lo tanto, en ello da una conclusión fue de 41% de los usuarios encuestados consideran que casi siempre el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad. Estos hallazgos destacan la importancia del cierre de la auditoría en el proceso de cumplimiento. La evaluación eficiente auditoría por parte de la comisión y la pertinencia en el registro de los informes son esenciales para garantizar un cierre efectivo y preciso de la auditoría.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- **De acuerdo al objetivo general**, determinar si la auditoría de cumplimiento es una herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, los resultados que se han obtenido a través de la encuesta fueron de que el 40% consideraron que casi siempre estas autoridades se acreditan ante las autoridades competentes para que realizan la auditoría, por otra parte, los resultados que se han obtenidos en la tabla 12 el 53.3% indican que a veces que cuando se realiza la auditoria se realiza toda la evaluación de la entidad con el fin de poder recabar las informaciones pertinentes que se requiere como se corresponde. Estos resultados podemos contrastar con lo que nos menciona Aguilar (2018), donde en su investigación llega a concluir que, tras la evaluación del Sistema del Control Interno, se determinó que la institución posee un bajo riesgo. Sin embargo, se enfatiza la importancia de considerar las recomendaciones emitidas, el cual es crucial que la organización establezca un plan integral para mitigar riesgos, evalúe las competencias del personal, realice controles inesperados, implemente rotaciones en los puestos, supervise de forma rigurosa los canales de comunicación, y efectúe un seguimiento continuo del sistema de control interno, donde este enfoque permitirá la corrección de errores y la mejora constante del sistema mencionado. Entonces podemos decir que las auditoria se puede mejorar el cumplimiento de manera eficiente en las actividades que se realiza en la MDPM. Por la que de esa manera la auditoria de cumplimiento si es una herramienta eficiente para la municipalidad ya que esto le ayuda a poder realizar una planificación de las actividades y su cumplimiento de la mejor manera, y como también en todo el proceso que se realiza la auditoría de esa manera permite en que obtenga las informaciones y evidencias concretas ya que de esa manera permite también a tomar medidas preventivas sobre las falencias que se presenta.

- **De acuerdo al objetivo específico 1**, analizar de qué manera se realiza la planificación en la MDPM, si bien es cierto si hay una buena planificación las actividades que se realiza en las instituciones serán más óptimos a que se desarrollen para ello es importante que mediante la planificación realizada se establecen las técnicas y tácticas de cómo se debe llevar una auditoria, en donde dichos resultados dados tabla efectuada N° 5 el 60% considera que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas con la finalidad de recabar las informaciones de la mejor manera, ya que de esa manera su desarrollo será eficiente, estas evidencias que se han encontrado podemos contrastar con la investigación desarrollado por Becerra (2020), donde ha llegado a la siguiente conclusión, que elaborar el proceso de auditoría de cumplimiento en sus diferentes etapas: desde la planificación y ejecución hasta la elaboración de informes, la derivación al órgano instructor y sancionador, así como la potestad sancionadora, contribuirá directamente a la mejora de la gestión municipal, en el que se puede decir que la planificación que realiza desde la Contraloría es importante y de esa manera también la municipalidad se encontrara preparado para que se desarrolle una auditoria de cumplimiento y estas se deben de ejercer de manera adecuada por parte de la comisión y otros órganos competentes. Por lo tanto, mediante la planificación que se realiza se establecen sobre las actividades de auditoría que se deben realizar, para ello se requiere las acreditaciones de la comisión de auditoría de manera oportuna de esa manera podrá tener una comprensión adecuada de la municipalidad y de la materia en la que va a realizar la examinación para ello se requiere que las autoridades y organismos competentes debe de aprobar dichos planes, y de esa manera esto llevar a cabo la auditoria de acuerdo a lo que se ha establecido en los cronogramas de actividades.
- **De acuerdo al objetivo específico 2**, analizar de qué manera se realiza la ejecución de la auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, si bien en cierto las auditorias que se realiza a través de la CGRP, primeramente, tienen que notificar a las áreas en específico en que se va a realizar el trabajo por parte de la comisión de la auditoría. Es así de

acuerdo a los resultados que se han encontrado es en la tabla 9 donde el 46.7% indica que a través de la ejecución de la auditoría que realiza la comisión las evidencias que encuentran serán determinantes para que se puede mejorar las falencias que se pueden entregar lo cual estas observaciones deben subsanar la municipalidad de acuerdo a los plazos que emite en la resolución en el Informe de contraloría. Estas evidencias podemos contrastar con la investigación de Evaristo (2020), donde en su investigación ha llegado a la conclusión de que, tanto los trabajadores públicos y demás funcionarios que el control que se ha realizado el cumplimiento de la auditoría ayuda a que se debe cumplir los objetivos como también las metas das por las comunidades de la municipalidad entonces los resultados serán de la mejor manera. En ese sentido se puede decir que, en la municipalidad la ejecución de la auditoría ayudará de manera positiva a mejorar a las falencias que se haya encontrado durante su ejecución de la auditoría. Para ello para que se realice la auditoría de la mejor manera se define el área específico de cual se realizará la auditoría, para que de esa manera el plan se ejecute sin inconveniencias algunas ya que de esa manera permitirá en que se determine mediante las observaciones de que se han encontrado algunas falencias en la muestra seleccionada de la auditoría, por la que la municipalidad debe facilitar en brindar las informaciones necesarias que se requiere y estas por la comisión de la auditoría determinarán de que está dentro de lo permitido o se tiene inconveniencias en la cual se busca mejorar.

- **De acuerdo al objetivo específico 3**, analizar de qué manera se realiza la elaboración del informe en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; si bien es cierto es uno de los pasos que se debe tener en consideración ya que se realizara el informe de manera detallada de las evidencias que se han encontrado lo cual estos son detallados de acuerdo a los hallazgos, es así que de acuerdo a los resultados que se han encontrado es que el 46.7% considera que casi siempre el informe que se presenta por parte de la comisión de auditoría será oportunamente, ya que mediante estos informes se podrá subsanar las observaciones que se han presentado por

parte de la comisión es así que podemos contrastar con la investigación desarrollado por Fernández y Martel (2018), donde en su investigación ha llegado a la conclusión, de que hay muchos factores que se realizan la gestión en el gobierno regional, para ello se impulsan las prácticas en los diversos niveles como siendo estos realizando las capacitaciones, mejoras en las regulaciones y métodos de la aplicación de la auditoría. Por lo tanto, el informe se realiza con todo las evidencias que se han encontrado la cual esto debe estar bien detallado con el fin de que dicha auditoría sea con transparencia y veracidad, entonces podemos decir que después de la emisión del informe las observaciones que se han dado deben ser subsanados de acuerdo a los plazos establecidos, de lo contrario serán sancionados a los responsables del área de acuerdo a la gravedad encontrado, y dicha sanciones deben ser cumplidas de acuerdo al informe que se ha entregado a los órganos competentes y como también al área pertinente.

- **De acuerdo al objetivo específico 4**, analizar de qué manera se realiza el cierre de auditoria en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, después de realizar la auditoria el cierra de la auditoria debe hacerse de la mejor manera cómo haciendo los informes de acuerdo a los hallazgo y a través de ello realizar las recomendaciones necesarias, es así de acuerdo a los resultados que se han obtenido en la tabla número 12, se observa que el porcentaje de 53.3% por medio de los encuestados opinan que en ocasiones la comisión auditora lleva a cabo una inspección completa. Por otro lado, según la tabla 13, el 46.7% de los encuestados afirman que el registro efectuado por la comisión de auditoría es consistente de manera pertinente, dichas afirmaciones que se han podido encontrar en la investigación, podemos contrastar con lo que menciona Fabian y Fabian (2019), donde concluye, que la auditoría de cumplimiento en la gestión municipal se relaciona de manera directa es decir mediante la auditoría de cumplimiento en el que se pone más énfasis a que se debe de cumplir las metas y objetivos de manera eficiente y esto debe ser alcanzado en el tiempo razonable para que de esa manera la gestión pública de la Municipalidad sea acorde. Entonces podemos decir que, a través de estos

resultados encontrados que no siempre la comisión de la CGRP, realiza la completa inspección lo cual esto conllevaría a que no se identifique de manera adecuada las falencias en la que se pueden encontrar la municipalidad, si bien es cierto esto es uno de los procesos en la que se considera importante ya que se tiene que informar de manera detallada toda las evidencias que se han encontrado, donde se explica si ha habido algunos falencias que se encontró y esto se detalla los plazos en la que se debe subsanar, ya que de esa manera se podrá mejorar las gestiones que se realiza en los distintos áreas de la municipalidad, también ello permitirá a que se cumpla las metas institucionales.

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que, mediante la auditoría de cumplimiento permite determinar los procedimientos adecuados en la que se debe seguir cuando se realiza la auditoría en la municipalidad para ello es importante en la que se puede hacer una planificación, y mediante ello realizar una adecuada auditoría mediante la ejecución, para ello es importante en que se deben realizar los informes de la mejor manera indicando todo las evidencias o falencias que se hayan encontrado, para ello la comisión de la CGRP como indica en la tabla 4 el 40% la comisión siempre se identifica de manera correcta ante las autoridades correspondientes para que pueden realizar un trabajo adecuado. Estos hallazgos apuntan a una gestión sólida y proactiva por parte de la comisión de auditoría en la vigilancia y control de las operaciones municipales, lo que contribuye al fortalecimiento de la eficiencia y la transparencia en la gestión de la entidad.
2. Se concluye que, mediante la planificación ayuda a comprender el desarrollo de la fiscalización de manera estratégica, ya que el órgano a la que le compete a realizar la contraloría en las entidades públicas es la CGRP, para ello mediante la planificación que han realizado llevan a cabo la contraloría y esto es de manera apropiado para que se garantice así que el trabajo que se está realizando sea de eficiente y eficaz, y mediante la planificación que se ha realizado la contraloría determina que estrategias o técnicas va a utilizar para que lleve a cabo para ello de acuerdo a la tabla 6 el 60% indican que la comisión que realiza la auditoría emplea diferentes técnicas e instrumentos para que recabe las evidencias que se pueden encontrar esto mediante la observación tomando las fotografías, o grabaciones de videos con la finalidad de presentar un adecuado informe, todo esto lo que se ha mencionado se realiza una planificación. Por ende, la municipalidad de Pillco Marca también tiene que tener su planificación sobre las auditorías que se pueden desarrollar.
3. Se concluye que, la auditoría que se realiza en la Municipalidad de Pillco Marca por parte de la CGRP, es que se realiza una evaluación del riesgo de alguna función u obras que se está desarrollando y este no está ejecutándose o ejerciéndose de la mejor manera, a través de ello se lleva

la ejecución con el debido procedimiento de acuerdo a la norma, para que se revise el riesgo que se ha analizado, para que después se realice el informe mediante un análisis respectivos, es así que los encuestado en un 46.7% de acuerdo a la tabla 9 indica que a través de la ejecución de en la que se realiza la comisión las evidencias que encuentran serán determinantes para que se puede mejorar las falencias, para ello es importante que la comisión de la auditoría realice de la mejor manera su trabajo y de esa manera se podrá identificar los errores que se haya cometido en alguna actividad que se realiza en la municipalidad.

4. Se concluye que, la elaboración del informe se realiza describiendo de cuál fue el objetivo de la auditoria donde en ello detallan las evidencias o deficiencias que han encontrado, donde a través de ello la entidad encargada de realizar la fiscalización de auditoría expresa en el informe los comentarios de las deficiencias que se ha observado y esto se realiza legar sin favoritismos de ningún acto, y estos informes que presenta dicha comisión será relevante ya el 46.7% manifiestan que si es determinante ya que a través de ello pueden subsanar las observaciones que se le ha presentado, por ello de la importancia que en la elaboración del informe se detallan todas la evidencias que se han encontrado y de acuerdo a ello hacer los comentarios donde debe indicar en que deben mejorar.
5. Se concluye que, en el cierre de la auditoría es que se evalúa los hallazgos que se han encontrado y los asuntos más relevantes donde estas se basan de acuerdo a las conclusiones que se ha llegado, es decir que el cierre de la auditoría en la Municipalidad de Pillco Marca se da cuando todo se ha cumplido de acuerdo al plan y para ello las observaciones tiene que ser subsano para que de esa manera los informes sean distribuido de acuerdo a las entidades competentes, pero de acuerdo a los resultados que se han encontrado a través de la encuesta que el 53% considera que a veces la comisión de la auditoría no realiza una adecuada inspección, lo cual esto sería muy grave en que la comisión no realice una adecuada inspección esto traería como consecuencia problemas en las funciones o ejecuciones de las obras.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Contraloría General de la República, en que deben designar una comisión de auditoría para la Municipalidad de Pillco Marca con la finalidad de realizar la auditoría por lo menos 2 veces al año, y para ello deben diseñar la planificación anticipada y adecuada de los riesgos que se hayan identificados para que de esa manera se lleve a cabo la auditoría, y también en el informe que se realiza se debe especificar todo las evidencias encontradas y cada uno de ellos con su respectivo conclusiones, recomendaciones para que de esa manera las gestiones que se realiza sea de manera más óptima.
2. Se recomienda a la Contraloría General de la República, en aprobar e implementar el plan de la auditoría de manera oportuna en la Municipalidad de Pillco Marca ya que de acuerdo a la tabla 6 En él se observa que el 53.3% de los encuestados opinan que en ocasiones la auditora comisión lleva a cabo una inspección completa. Por otro lado, según la Tabla número 13, el 46.7% en el porcentaje afirman que los encuestados se van mediante un registro efectuado por la comisión de auditoría es consistente. oportunamente, establecer los planes implica establecer objetivos claros, cronogramas realistas y una asignación adecuada de recursos para cada etapa del proceso de auditoría. Además, se debe realizar un análisis exhaustivo de los riesgos inherentes a las áreas auditadas. Priorizar estos riesgos ayudará a enfocar los recursos en los aspectos más críticos durante la planificación de la auditoría.
3. Se recomienda a la Contraloría General de la República, notificar anticipadamente de lo que se realizará la auditoría a la Municipalidad de Pillco Marca, y en esta notificación debe ser específico de lo que se va a realizar la auditoria, ya que será determinante lo que la auditoria para que así se puede determinar si hay falencias en las áreas según la notificación realizadas y debe realizar también a todos los personales de las áreas correspondientes.
4. Se recomienda a la Contraloría General de la República, que la comisión que realiza la auditoría en la Municipalidad de Pillco Marca, debe realizar el informe de manera detallara de todas las evidencias que se haya

encontrado donde esto incluye la estructura, contenido y presentación de los informes para asegurar consistencia y comprensión. Además, debe centrarse en la presentación de hallazgos relevantes y conclusiones importantes. Evitar la inclusión de información redundante o que no aporte valor al informe. Así también, se debe utilizar un lenguaje claro, sencillo y preciso al redactar los informes de auditoría. Estas recomendaciones son las que contribuyen a dar una buena mejora donde la calidad es efectiva a través de dichos informes, facilitando una comunicación clara y precisa donde dichos resultados como también las conclusiones y por ultimo las recomendaciones son los que son resultantes mediante el proceso de auditoría.

5. Se recomienda a la Contraloría General de la República, de que la comisión de realizar la auditoría en la Municipalidad de Pillco Marca en realizar el cierre de la auditoría se debe cumplir de acuerdo al plan y como también los hallazgos que se han encontrado el informe debe ser distribuido a los órganos competentes para ello se debe asegurarse de que se realice un seguimiento adecuado y que se tomen acciones correctivas sobre los hallazgos identificados. Establecer plazos claros y realistas para completar el cierre de la auditoría. Definir fechas límite específicas para las acciones correctivas de implementación en el seguimiento de los resultados. Además, se recomienda, mantener una comunicación fluida entre la comisión de auditoría y los colaboradores involucrados en la auditoría, mediante el cierre.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, N. (2018). *Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón San Miguel, provincia de Bolívar, período 2016* [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Repositorio Institucional.  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8950>
- Álvarez, J. (2014). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental*. Editorial Pacífico Autores.  
[http://www.sancristoballibros.com/libro/manual-de-normas-generales-de-control-gubernamental\\_63997](http://www.sancristoballibros.com/libro/manual-de-normas-generales-de-control-gubernamental_63997)
- Becerra, R. (2020). *La auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas, Loreto, 2019* [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52662/Becerra\\_GRE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52662/Becerra_GRE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Blake, B. y Gerrero, A. (2019). Auditoría de cumplimiento al proyecto de desarrollo local-PADIT en la provincia de Cienfuegos. *Revista Caribeña de Ciencias sociales*.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9088016>
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial San Marcos.  
[https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1\\_](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_)
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Editorial McGraw-Hill Interamericana.  
<https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>
- Contraloría de la República (2016). *Servicios y Herramientas del Control Gubernamental*. Portal Web de la Contraloría de la República.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/2\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)
- Contraloría de la República. (2014). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Portal Web de la Contraloría de la República.

- [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- Escuela Nacional de Control. (2015). *Normas generales de control gubernamental: el nuevo enfoque de control*. Portal Web Biblioteca. <https://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=879>
- Evaristo, M. (2020). *La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente de mejora de gestión en la Municipalidad Distrital de Molino–Pachitea–Huánuco, periodo 2017–2018* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5878/PCA00044E96.PDF?sequence=1&isAllowed=y>
- Fabian, L. y Fabian, F. (2019). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las municipalidades distritales de Jauja* [Tesis de posgrado, Universidad Peruana de los Andes]. Repositorio Institucional. [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2128/T037\\_46762438\\_T%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2128/T037_46762438_T%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fernández, R. y Martel, C. (2018). *La auditoría de cumplimiento realizada por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Huánuco, período 2016–2017* [Tesis de posgrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1429/FERNANDEZ%20CHOGAS%2c%20Robert%20Bryan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Florian, C. (2016). La Auditoría, origen y evolución. *Revista Unilibre*. <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- García, S. (2013). *El informe de auditoría*. Portal Web OCW. [https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/42972/mod\\_folder/content/0/tema\\_9\\_curso\\_auditoria.pdf?forcedownload=1](https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/42972/mod_folder/content/0/tema_9_curso_auditoria.pdf?forcedownload=1)
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa y cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2006). *Metodología de la Investigación*. Editorial McGraw Hill Educación.

- <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial McGraw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huaranga, E. y Rosales, E. (2018). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de desempeño de la Unidad de Contabilidad y Finanzas en la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión – Pasco, 2018* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional.  
[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/754/1/TESIS\\_HUARAN\\_GA\\_ALMERCOCO.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/754/1/TESIS_HUARAN_GA_ALMERCOCO.pdf)
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785. (2022). *Contraloría*. Portal de la Contraloría. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Masgo, F., Gonzáles, Y. y Morales, S. (2022). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco—año 2019* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional.  
<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7405/TCO01198M27.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peña, D., Sánchez, M. y Sancan, L. (2022). Gestión administrativa y su impacto en la calidad del servicio. *Revista Saberes del Conocimiento*. [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(suppl1\).junio.2022.120-131](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(suppl1).junio.2022.120-131)
- Quispe, E. (2022). *Auditoría de cumplimiento y la incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román, 2018 y 2019* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Juliaca]. Repositorio Institucional.  
<http://repositorio.unaj.edu.pe/bitstream/handle/UNAJ/209/TESIS%2019TE72.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Resolución de Contraloría N°473-2014-CG. (2014). *Manual de auditoría de Cumplimiento*.  
[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_473\\_2014\\_CG\\_manual.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_473_2014_CG_manual.pdf)

- Romo, J. (2021). *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018* [Tesis de posgrado, Universidad Central del Ecuador, Quito]. Repositorio Institucional. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24961/1/UCE-FCA-CPO-ROMO%20JEANINE.pdf>
- Saavedra, S. (2021). *La auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica período 2018* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio Institucional. <https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f4b98cbe-7268-468b-9624-ca69587e0aab/content>
- Salazar, D. y Romero, G. (2006). Planificación. *Revista ¿Éxito Gerencial? Multiciencias*, 6(1). <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90460103>
- Soto, R. (2003). La corrupción desde una perspectiva económica. *Revista Estudios Públicos*. [https://www.flacsoandes.edu.ec/sites/default/files/agora/files/1275931953.raimundo\\_soto.pdf](https://www.flacsoandes.edu.ec/sites/default/files/agora/files/1275931953.raimundo_soto.pdf)
- Sullca, J. (2022). *Auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020* [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106159/Sullca\\_LJA-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106159/Sullca_LJA-SD.pdf?sequence=1)
- Velásquez, A. (2007). La organización, el sistema y su dinámica Una versión desde NIKLAS LUHMANN. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (61). <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20611495014>
- Villardefrancos, M. y Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de Información*, 37(43). <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Yaranga, R. (2019). *La auditoría de cumplimiento un examen independiente que contribuye a la adecuada ejecución del presupuesto público en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2016* [Tesis de posgrado, Universidad Católica de los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional.

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13503/AUDITORIA\\_CUMPLIMIENTO\\_EXAMEN\\_GESTION\\_Y\\_PRESUPUESTO\\_YARANGA\\_SACHA\\_%20ROXANA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13503/AUDITORIA_CUMPLIMIENTO_EXAMEN_GESTION_Y_PRESUPUESTO_YARANGA_SACHA_%20ROXANA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

### **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Campos Torres, S. (2024). *La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

# **ANEXOS**

## ANEXO 1

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título: LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA – 2023.**

PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p><b>Problema general</b> ¿Por qué la auditoría de cumplimiento es una herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b> <b>PE<sub>1</sub>:</b> ¿De qué manera se realiza la planificación en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023? <b>PE<sub>2</sub>:</b> ¿De qué manera se realiza la ejecución de la auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillo Marca - 2023? <b>PE<sub>3</sub>:</b> ¿De qué manera se realiza la elaboración del informe en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023? <b>PE<sub>4</sub>:</b> ¿De qué manera se realiza el cierre de auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar si la auditoría de cumplimiento es una herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> <b>OE<sub>1</sub>:</b> Analizar de qué manera se realiza la planificación en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023. <b>OE<sub>2</sub>:</b> Analizar de qué manera se realiza la ejecución de la auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillo Marca - 2023. <b>OE<sub>3</sub>:</b> Analizar de qué manera se realiza la elaboración del informe en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023. <b>OE<sub>4</sub>:</b> Analizar de qué manera se realiza el cierre de auditoría en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023.</p>	<p><b>Variable Independiente Auditoría de Cumplimiento</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Ejecución</li> <li>- Elaboración del informe</li> <li>- Cierre de auditoría</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación</b> Aplicada</p> <p><b>Enfoque:</b> cuantitativo.</p> <p><b>Alcance o nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p>	<p><b>Población:</b> La población estará conformada por todos los trabajadores, identificados dentro de las áreas de trabajo en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra de estudio estará conformada por 15 colaboradores que laboran en la Municipalidad de Pillco Marca</p>



**ANEXO 2**  
**INSTRUMENTO**  
**CUESTIONARIO**

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Estimado (a) servidor público con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto a **la Auditoría de Cumplimiento como herramienta eficiente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2023**, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

N°	Preguntas	Escala de medición				
		1	2	3	4	5
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?					
2	¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?					
3	En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoria es implementada en forma oportuna?					
4	¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoria en forma eficiente?					
5	¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?					
6	¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?					
7	¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?					

8	¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?					
9	¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?					
10	¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?					



## ANEXO 3

### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

#### Universidad de Huánuco

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en la Facultad Ciencias Empresariales, del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N°	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	

1	¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?							
2	¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?							
3	En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoría es implementada en forma oportuna?							
4	¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente?							
5	¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?							
6	¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?							
7	¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?							
8	¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?							
9	¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?							
10	¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?							

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2023

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER:** CAMPOS TORRES, SHEYLA IBETTE

**Datos del Experto:**

Firma: \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: \_\_\_\_\_

DNI: \_\_\_\_\_



### Anexo 03: EVALUACIÓN DE EXPERTOS

#### Universidad de Huánuco

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en la Facultad Ciencias Empresariales, del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N°	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?	X		X		X		

2	¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?	X		X		X		
3	En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoría es implementada en forma oportuna?	X		X		X		
4	¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente?	X		X		X		
5	¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?	X		X		X		
6	¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?	X		X		X		
7	¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?	X		X		X		
8	¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?	X		X		X		
10	¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?	X		X		X		

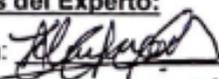
**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2023

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER:** CAMPOS TORRES, SHEYLA IBETTE

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER: CAMPOS TORRES, SHEYLA IBETTE**

**Datos del Experto:**

Firma:



Apellidos y Nombres: Mg. Tarazona Chamorro, Alex

DNI: 40841321



### Anexo 03: EVALUACIÓN DE EXPERTOS

#### Universidad de Huánuco

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en la Facultad Ciencias Empresariales, del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N°	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?	X		X		X		

2	¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?	X		X		X		
3	En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoría es implementada en forma oportuna?	X		X		X		
4	¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente?	X		X		X		
5	¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?	X		X		X		
6	¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?	X		X		X		
7	¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?	X		X		X		
8	¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?	X		X		X		
10	¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?	X		X		X		

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2023

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER:** CAMPOS TORRES, SHEYLA IBETTE

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER: CAMPOS TORRES, SHEYLA IBETTE**

**Datos del Experto:**

Firma:

Apellidos y Nombres: Mg. Condessa Figueroa

DNI: \_\_\_\_\_



### Anexo 03: EVALUACIÓN DE EXPERTOS

#### Universidad de Huánuco

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en la Facultad Ciencias Empresariales, del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N°	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Consideras usted que la comisión de auditoría se acredita correctamente ante el titular de la entidad?	X		X		X		

2	¿Consideras usted que la comisión de auditoría utiliza diferentes técnicas para recopilar las informaciones necesarias?	X		X		X		
3	En la presente gestión, ¿Considera usted que la aprobación del plan de auditoría es implementada en forma oportuna?	X		X		X		
4	¿Cree usted que la comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente?	X		X		X		
5	¿Considera usted que la comisión auditora ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?	X		X		X		
6	¿Las evaluaciones realizadas por la comisión de auditoría serán determinantes al momento de presentar las observaciones en basadas en evidencias?	X		X		X		
7	¿Los informes que es presentado por la comisión de auditoría serán de ocasiones oportunas?	X		X		X		
8	¿Considera usted que los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Considera usted que la comisión de auditoría realiza una evaluación de todo el proceso de auditoría de manera eficiente?	X		X		X		
10	¿Considera usted que el registro de los informes de auditoría ha sido realizado de forma pertinente al momento de ser comunicados a la entidad?	X		X		X		

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2023

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER:** CAMPOS TORRES, SHEYLA IBETTE

**Datos del Experto:**

Firma:  \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: MG. ACCIHO TUCO, EDNER

DNI: 41222887

## ANEXO 4

### CARTA DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

 **Pillco Marca**  
REMADES  
CONSTRUCIONES

PILLCO MARCA, 03 DE MAYO DEL 2023

CARTA N° 015 -2023-MDPMGA-SGRRHH

SEÑORITA:  
SHEYLA IBETTE CAMPOS TORRES

Presente -

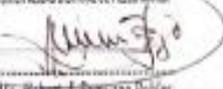
ASUNTO : Autorización

---

Mediante el presente es grato dirigirme a Ud. Para saludarle muy cordialmente y a la vez comunicarle con respecto a su documento presentado por su persona en el que está solicitando la autorización correspondiente para la elaboración de su proyecto de investigación titulado "Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, año 2022".

Por lo tanto, la Sub Gerencia de Recursos Humanos autoriza y acepta su petición solicitada para el desarrollo de su tesis.

Sin otro en particular, hago propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi mayor consideración y estima personal.

   
Municipalidad Distrital de Pillco Marca  
Mg. Robert J. Remigio Roldán  
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

## ANEXO 5

### CONFIABILIDADE DE INSTRUMENTOS ALFA DE CRONBACH

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,849	10

#### Datos de la prueba piloto

\*PRUEBA PILOTO Sheyla.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

25 : P9

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	3	5	5	4	2	2	5	4	3	4
2	2	3	3	2	4	5	5	4	2	3
3	2	4	3	2	4	5	3	5	2	5
4	5	3	3	2	5	5	2	2	3	4
5	2	5	3	2	2	3	2	2	5	4
6	2	5	3	2	2	2	2	3	2	5
7	2	5	2	2	5	2	2	5	2	3
8	2	3	3	2	5	2	2	5	3	2
9	2	5	3	2	1	5	2	3	5	5
10	2	5	2	2	1	2	2	2	4	2

**ANEXO 6**  
**PANEL FOTOGRÁFICO**

