



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**AUDITORIA DE GESTION Y LA EJECUCION DE GASTOS DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA -
MADRE DE DIOS 2022 – 2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

AUTOR:

Br. LIDIA BORDA QUISPE

ASESOR:

Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ

ORCID N°: 0000-0001-7469-3485

CUSCO – PERÚ

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor DR. ELIAS FARFAN GOMEZ.....
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: « AUDITORIA DE GESTION Y LA EJECUCION
DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA –
MADRE DE DIOS 2022 - 2023 ».....

Presentado por: BACH BORDA QUISE LIDIA..... DNI N° 41022537.....;

presentado por: DNI N°:

Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD
MENCION AUDITORIA.....

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de
Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 03 de Setiembre de 2025.....

Firma

Post firma DR. ELIAS FARFAN GOMEZ.....

Nro. de DNI 23861243.....

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485.....

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:491215719.....

LIDIA BORDA QUISPE

TESIS FINAL DE LIDIA BORDA UNSAAC -AUDITORIA DE GESTION RESALTADO PARA ESTUDIO DE LA AUTORA (1).docx

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:491215719

Fecha de entrega

3 sep 2025, 12:21 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

3 sep 2025, 12:26 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS FINAL DE LIDIA BORDA UNSAAC -AUDITORIA DE GESTION RESALTADO PARA ESTUDIO DE L.....docx

Tamaño del archivo

1.5 MB

104 páginas

21.087 palabras

121.016 caracteres

9% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)
- Base de datos de Crossref

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

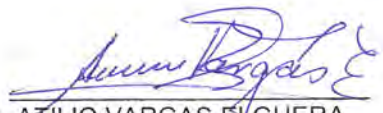
Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **AUDITORIA DE GESTION Y LA EJECUCION DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA - MADRE DE DIOS 2022 - 2023** de la Br. Br. LIDIA BORDA QUISPE. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **ONCE DE AGOSTO DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 11 de septiembre 2025


DR. ZENÓN LATORRE VALDEIGLESIAS
Primer Replicante


Dr. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ
Segundo Replicante


Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA
Primer Dictaminante


Mg. RUTH DELGADO CERECEDA
Segundo Dictaminante

DEDICATORIA

A Dios por bendecirme con vida y salud, por guiarme y ser mi fortaleza en los momentos difíciles. A mi madre Juana Quispe Mamani, Q.E.D.D por su esfuerzo, sacrificio y apoyo incondicional que tuvo para sus hijos. Lo que me ha permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo, valentía y perseverancia de no temer a las adversidades porque Dios siempre está conmigo. A mi padre y hermanas por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hacen de mí una mejor versión en todos mis sueños y metas. Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi hermano Fredy Borda Quispe, por apoyarme en todo momento durante el proceso de mis estudios y también para el cumplimiento de una de mis metas profesionales. A todos mil gracias por el amor brindado cada día, siempre los llevo en mi corazón.

AGRADECIMIENTO

Agradecida siempre con Dios y mis padres por haberme concedido el privilegio de la vida, también a la Universidad San Abab del Cusco porque a través de sus excelentes docentes que me brindaron sus conocimientos durante mis estudios cursados en esa prestigiosa casa de estudios para seguir escalando en mi trayectoria profesional y a las personas que hicieron posible esta investigación y me acompañaron en todos esos momentos. A mis padres por su amor, comprensión, apoyo y los valores que me inculcaron e hicieron de mi un buen ser humano. Tengo mucho por agradecerles por las incontables veces que me brindaron su apoyo en todas las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida ya sea con aciertos o desaciertos. Gracias por darme la libertad de desenvolverme como persona. Asimismo, agradezco infinitamente a mi hermano Fredy y hermanas Betzabé y Cecilia que con su apoyo y consejos son mi fortaleza e inspiración para no rendirme en mis objetivos propuestos.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO.....	II
ÍNDICE GENERAL.....	III
ÍNDICE DE CUADROS	V
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
LISTA DE ACRÓNIMOS	VIII
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN	XII
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación Problemática.....	1
1.2. Formulación del problema	3
a. Problema general	3
b. Problemas específicos	3
1.3. Justificación de la investigación.....	3
a. Justificación teórica	5
b. Justificación practica	3
c. Justificación metodológica	3
d. Justificación social	4
1.4 Objetivos de la investigación	5
a. Objetivo general	5
b. Objetivos específicos.....	5
II. MARCO TEÓRICO	6
2.1 Bases teóricas	6
2.2. Marco conceptual	14
2.3 Antecedentes	16
2.3.1. Antecedentes internacionales	16
2.3.2. Antecedentes nacionales	19
2.3.3. Antecedentes locales	22
III. HIPÓTESIS.....	24
3.1. Hipótesis.....	24
a. Hipótesis general	24

b. Hipótesis específicas	24
3.3. Operacionalización de variables.....	26
IV. METODOLOGÍA	28
4.1. Ámbito de estudio	28
4.2. Tipo y nivel de investigación	28
4.3 Unidad de análisis	29
4.4. Población de estudio.....	29
4.5. Tamaño de la muestra	31
4.7. Técnicas de recolección de la información	31
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.....	32
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	33
5.1.4. Distribución de frecuencias	44
5.2. Prueba de hipótesis.....	66
5.3. Discusión de resultados	70
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS	80
ANEXOS.....	85

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Operacionalización de la variable 1	26
Cuadro 2 Operacionalización de la variable 2	27
Cuadro 3 funcionarios y Administrativos.....	30
Cuadro 4 Estadística de fiabilidad de las variables	34
Cuadro 5 Rangos del alpha de Cronbach	34
Cuadro 6 Auditoria de gestión	36
Cuadro 7 Planeación	37
Cuadro 8 Ejecución	38
Cuadro 9 Elaboración de informe	39
Cuadro 10 Ejecución de gastos	40
Cuadro 11 Proceso de compromiso.....	41
Cuadro 12 Proceso de devengado	42
Cuadro 13 Proceso de girado - pagado	43
Cuadro 14 Reuniones de seguimiento.....	44
Cuadro 15 Evaluar el control interno	45
Cuadro 16 Riesgos asociados a la gestión.....	46
Cuadro 17 La información de manera oportuna.....	47
Cuadro 18 Elaboran papeles de trabajo.....	48
Cuadro 19 La hoja de resumen de hallazgos.....	49
Cuadro 20 Los datos y evidencias.....	50
Cuadro 21 Canales de pago.....	52
Cuadro 22 Las recomendaciones de auditoría	53
Cuadro 23 Incluye en sus informes sugerencias	54
Cuadro 24 La adquisición esté debidamente autorizado.....	55
Cuadro 25 Verificación del tipo de adquisición.....	56
Cuadro 26 Un control previo.....	57
Cuadro 27 El cumplimiento de otros dispositivos legales	58
Cuadro 28 El procedimiento la calidad y cantidad	59
Cuadro 29 Un seguimiento a las no conformidades.....	60
Cuadro 30 Los funcionarios sobre los incentivos	61
Cuadro 31 Las transferencias a terceros.....	62
Cuadro 32 El personal recibe capacitación	63
Cuadro 33 Errores en las cartas de orden.....	64

Cuadro 34	Pruebas de normalidad	65
Cuadro 35	Prueba de Tau _b de Kendall de la hipótesis general.....	66
Cuadro 36	Prueba de Tau _b de Kendall de la hipótesis específica 1.....	67
Cuadro 37	Prueba de Tau _b de Kendall de la hipótesis específica 2.....	68
Cuadro 38	Prueba de Tau _b de Kendall de la hipótesis específica 3.....	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura1 Nota: el grafico presenta la ubicación de la municipalidad de Tambopata.....	28
Figura 2 Auditoria de gestión.....	36
Figura 3 Control simultaneo.....	37
Figura 4 Ejecución	38
Figura 5 Elaboración de informe.....	39
Figura 6 Ejecución de gastos.....	40
Figura 7 Proceso de compromiso	41
Figura 8 Proceso de devengado.....	42
Figura 9 Proceso de girado - pagado	43
Figura 10 Reuniones de seguimiento	44
Figura 11 Evaluar el control interno	45
Figura 12 Riesgos asociados a la gestión	46
Figura 13 La información requerida de manera oportuna	47
Figura 14 La hoja de resumen de hallazgos	49
Figura 15 Los datos y evidencias	50
Figura 16 Canales de pago	52
Figura 17 Incluye en sus informes sugerencias.....	54
Figura 18 La adquisición esté debidamente autorizado	55
Figura 19 Terreno.....	56
Figura 20 Un control previo	57
Figura 21 El cumplimiento de otros dispositivos legales	58
Figura 22 El procedimiento de verificar la calidad y cantidad.....	59
Figura 23 Un seguimiento a las no conformidades	60
Figura 24 Los funcionarios sobre los incentivos.....	61
Figura 25 Las transferencias a terceros	62
Figura 26 El personal recibe capacitación.....	63
Figura 27 Errores en las cartas de orden	64

LISTA DE ACRÓNIMOS

SPSS: Statistical Package for the Social Sciences

MD: Madre de Dios

MPT: Municipalidad Provincial de Tambopata

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas (de Ecuador o Perú, según el contexto)

PE: Presupuesto del Estado

LOF: Ley Orgánica de Municipalidades (según el contexto: Perú)

AG: Auditoría de Gestión

EG: Ejecución del Gasto

MPT: Municipalidad Provincial de Tambopata

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

CGR: Contraloría General de la República

LOF: Ley Orgánica de Municipalidades

PCA: Programación de Compromisos Anual

COFAE: Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado

UNMSM: Universidad Nacional Mayor de San Marcos

AIIPDF: Instituto de Acceso a la Información Pública del Distrito Federal

UE: Universidad Europea

EGIP: Ejecución del Gasto: Compromiso, Devengado, Girado-Pagado

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIA: Normas Internacionales de Auditoría

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

SUNAT: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria

ONP: Oficina de Normalización Previsional

AFP: Administradora de Fondos de Pensiones

IGV: Impuesto General a las Ventas

RUC: Registro Único de Contribuyentes

EEFF: Estados Financieros

ROI: Retorno sobre la Inversión (Return on Investment)

RSE: Responsabilidad Social Empresarial

RESUMEN

La presente investigación, titulada “Auditoria de Gestión y ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial De Tambopata - Madre De Dios 2022 - 2023”; donde conto con el objetivo general: “Determinar la influencia significativa entre la Auditoria de gestión y la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023”. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental de corte longitudinal, la muestra motivo de la investigación, estuvo formada por 30 trabajadores del área de administración, contabilidad de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario. Los datos recolectados se procesaron utilizando el sistema estadístico SpssV7.

Se concluye que la auditoría de gestión tiene una influencia significativa en la ejecución del gasto de la Municipalidad de Tambopata, comprobándose con un valor de significancia menor a 0.05, lo que permitió aceptar la hipótesis de que existe relación entre ambas variables. La prueba Tau_b de Kendall arrojó un resultado de un coeficiente de 0.949, evidenciando una relación muy fuerte entre las variables. Esta influencia se refleja en la planeación, al optimizar los recursos; en la ejecución, al controlar y supervisar los procesos; y en la elaboración de informes, al proporcionar información útil para la toma de decisiones. En consecuencia, una adecuada auditoría de gestión mejora el uso del dinero público, fomenta la transparencia y contribuye al logro de mejores resultados en la gestión municipal.

Palabras clave: Auditoría de gestión, Ejecución del gasto, Planeamiento, Municipalidad.

ABSTRACT

The present research, titled “Management Audit and Expenditure Execution of the Provincial Municipality of Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023,” had the general objective of determining the influence between the management audit and the expenditure execution of the Provincial Municipality of Tambopata - Madre de Dios during the period 2022 - 2023. The methodology used was applied in nature, with a descriptive level and a non-experimental cross-sectional design. The sample consisted of 30 employees from the administration and accounting departments of the Municipality of Tambopata - Madre de Dios. The survey technique was employed, and the instrument used was a questionnaire. The collected data were processed using the statistical system SPSS V7.

It is concluded that management auditing has a significant influence on the execution of expenditure by the Municipality of Tambopata, with a significance value of less than 0.05, which allowed us to accept the hypothesis that there is a relationship between the two variables. Kendall's Tau_b test yielded a coefficient of 0.949, evidencing a very strong relationship between the variables. This influence is reflected in planning, by optimizing resources; in execution, by controlling and supervising processes; and in reporting, by providing useful information for decision-making. Consequently, an adequate management audit improves the use of public money, promotes transparency, and contributes to achieving better results in municipal management.

Keywords: Management audit, Expenditure execution, Planning, Municipality.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, titulada “Auditoría de Gestión y Ejecución de Gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata – Madre de Dios 2022 – 2023”, tiene como objetivo principal fue determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la ejecución del gasto en dicha municipalidad. Para ello, se aplicó un examen objetivo de la auditoría de gestión en los procesos de ejecución del gasto, el cual sirvió como soporte y mecanismo de fortalecimiento para el uso adecuado y eficiente de los recursos del Estado. Este análisis abarco los aspectos operativos, administrativos y financieros, promoviendo la aplicación de los principios de eficiencia, eficacia, economía y transparencia, con el propósito de alcanzar resultados favorables en la gestión pública.

El Capítulo I: Se considero el planteamiento del problema, en el cual se abordó la situación problemática de la Municipalidad Provincial de Tambopata, en esta sección se formulan el problema general y los problemas específicos, además de incluir la justificación y los objetivos de la investigación, que permitieron sustentar la importancia y pertinencia del estudio.

El capítulo II: Se desarrollo el marco teórico-conceptual, el cual contiene las bases teóricas que sustentan la investigación, abordando las teorías que se aplican a las variables de estudio, se incluye el marco conceptual, que define los términos clave utilizados, y los antecedentes empíricos, que permiten contextualizar el estudio a partir de investigaciones previas relacionadas con la temática.

El Capítulo III: Esta sección está compuesta por las hipótesis y variables del estudio, incluyendo la hipótesis general y las hipótesis específicas, se realizó la identificación de las variables, sus respectivas dimensiones e indicadores, y se presenta la operacionalización de variables, lo que permitió establecer cómo se midieron y analizaron en el desarrollo de la investigación.

El Capítulo IV: La investigación comprende la metodología, donde se detalla el ámbito de estudio, así como su localización política y geográfica, se especifican el tipo y nivel de investigación, la unidad de análisis, la población de estudio, el tamaño de la muestra y las técnicas de selección muestral, se describen las técnicas de recolección de información, las técnicas de análisis e interpretación de datos y los métodos empleados para comprobar la veracidad o falsedad de las hipótesis planteadas.

Para finalizar, este trabajo de investigación también incluye el presupuesto, el cronograma de ejecución, la bibliografía utilizada y los anexos correspondientes, los cuales complementan y respaldan el desarrollo integral del estudio.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación Problemática

A nivel internacional, la auditoría de gestión ha recibido distintas denominaciones en diversos países; sin embargo, como señala García (2019), sus objetivos fundamentales convergen en la evaluación integral del desempeño de las entidades públicas. Esta modalidad de auditoría se enfoca principalmente en la medición de la eficiencia, eficacia y economía con la que las instituciones ejecutan las políticas gubernamentales a través de programas, proyectos y operaciones. Asimismo, se encarga de analizar el uso adecuado de los recursos asignados, los costos de las actividades realizadas y la consecución de los resultados esperados. Uno de los aspectos clave que resalta esta perspectiva es la necesidad de establecer criterios claros de evaluación y promover una comunicación efectiva entre los niveles operativos y la alta dirección, ya que el personal operativo suele estar más consciente de los problemas estructurales y sus causas, lo que resulta esencial para la implementación de soluciones eficaces.

En el ámbito nacional, Intriago et al. (2020) destacan que el Ministerio de Economía y Finanzas de Ecuador define la ejecución del gasto público como el proceso por el cual las entidades del sector público implementan su presupuesto, gestionando de manera coordinada los recursos humanos, materiales y financieros para cumplir con sus metas institucionales. Sin embargo, diversos estudios revelan limitaciones significativas en el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por los órganos de control. Por ejemplo, Espinoza (2021) reporta que, entre 2015 y 2020, las municipalidades de Lima Metropolitana recibieron un total de 1,985 recomendaciones en informes de auditoría, de las cuales solo 891 fueron implementadas, lo que representa un cumplimiento de apenas el 44.9 %. Esta situación pone en evidencia la falta de interés y compromiso de muchos funcionarios públicos, así como deficiencias en la claridad de las recomendaciones y la

carencia de mecanismos coercitivos para su cumplimiento, tales falencias impactan negativamente en la calidad de los servicios públicos, el desarrollo de obras y, en general, en el desempeño institucional.

En el ámbito local, la Municipalidad Provincial de Tambopata enfrenta desafíos similares en cuanto a la ejecución del gasto público y la implementación de auditorías de gestión como herramientas de mejora. La falta de mecanismos efectivos de control y evaluación ha generado deficiencias en la planificación y administración de los recursos públicos, lo cual compromete el cumplimiento de los objetivos institucionales, la ausencia de una auditoría de gestión o su ejecución deficiente puede generar demoras en los pagos, subejecución presupuestal y pérdida de oportunidades para optimizar los recursos disponibles, la aplicación adecuada de auditorías de gestión permitiría no solo identificar las debilidades en los procesos administrativos, financieros y operativos, sino también proponer medidas correctivas para mejorar la eficiencia institucional. Conforme a lo dispuesto en el Artículo 8 de la Ley Orgánica de Municipalidades, cada entidad tiene la facultad de solicitar auditorías económicas y actos de control, lo cual debe asumirse como una responsabilidad clave para promover la transparencia, la rendición de cuentas y el uso racional de los fondos públicos.

En este sentido, es necesario fortalecer la cultura de control y evaluación permanente en los gobiernos locales, como instrumento esencial para alcanzar una gestión pública eficiente y orientada al logro de resultados.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Como la Auditoria de gestión influye en la ejecución de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023?

b. Problemas específicos

- ¿Como la auditoria de gestión influye en el compromiso de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023?
- ¿Como la auditoria de gestión influye en el devengado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023?
- ¿Como la auditoria de gestión influye en el girado – pagado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023?

1.3. Justificación de la investigación

b. Justificación practica

Esta investigación se justificó a nivel práctico porque proporcionó información relevante para implementar una auditoría de gestión óptima que contribuirá al fortalecimiento de la ejecución del gasto en la Municipalidad Provincial de Tambopata. Para ello, se recopilaron datos directamente en el lugar de estudio, involucrando a los servidores públicos de las áreas responsables del desarrollo de las actividades de auditoría de gestión y ejecución del gasto.

c. Justificación metodológica

La aplicación de la metodología en la presente tesis proporcione garantía y confiabilidad en los resultados, permitiendo conocer el desempeño real de la auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución del gasto de la municipalidad. Esto facilito la implementación de acciones orientadas a lograr una gestión pública efectiva en la entidad,

mediante los instrumentos que han sido formulados por la autora, tomando en cuenta las características de cada variable para medir el nivel de desarrollo de los temas de estudio en la Municipalidad Provincial de Tambopata.

d. Justificación social

Para el desarrollo de la investigación, se consideró la justificación social, dado que el estudio se fundamentó en información de primera mano proporcionada por los servidores públicos involucrados en la auditoría de gestión y ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata. Esta perspectiva facilitó la recopilación de datos directos y relevantes, permitiendo un análisis más preciso y significativo sobre la realidad de la gestión pública en el municipio. Como resultado, los hallazgos contribuyeron a la mejora de los procesos administrativos y financieros, así como a la optimización del uso de los recursos públicos.

1.4 Objetivos de la investigación

a. Justificación teórica

El presente proyecto de tesis contó con una justificación teórica, ya que permitió analizar en profundidad los conceptos y definiciones existentes relacionados con el tema de estudio. Además, en función de los resultados obtenidos, se aportaron nuevas perspectivas teóricas sobre la auditoría de gestión y su influencia significativa en la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata, contribuyendo así a su implementación efectiva y mejora continua.

a. Objetivo general

Determinar la influencia significativa entre la auditoría de gestión y la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.

b. Objetivos específicos

- Determinar la influencia entre la auditoría de gestión y el compromiso de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023.
- Determinar la influencia entre la auditoría de gestión y el devengado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023.
- Determinar la influencia entre la auditoría de gestión y el girado – pagado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Bases teóricas

2.1.1. Variable 1- Auditoría de gestión

CONCEPTOS DE AUDITORIA DE GESTION

Martínez (2024) señala que la Auditoría de Gestión es un proceso que consiste en recolectar y analizar información con el objetivo de determinar si la administración de una empresa, o de una de sus áreas específicas, se lleva a cabo conforme a los principios de las tres "E". Economía, Eficiencia y Eficacia.

Sánchez (2020) señala que la auditoría de gestión es una metodología orientada a evaluar los recursos, la estructura organizativa y la forma en que estos son utilizados por una empresa, institución u organización, con el fin de determinar si su aprovechamiento contribuye al logro de un nivel óptimo de rentabilidad.

Cuellar (2024) señala que la auditoría de gestión es una evaluación realizada a una entidad con el objetivo de analizar cómo se gestionan los recursos disponibles y en qué medida se alcanzan los objetivos establecidos, valorando especialmente los niveles de eficiencia y eficacia en su administración.

Scielo (2021) señala que La auditoría de gestión es un examen sistemático y objetivo de evidencias, realizado con el propósito de emitir una evaluación independiente sobre el desempeño de una organización. Su finalidad es identificar oportunidades de mejora en términos de efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, con el fin de respaldar la toma de decisiones por parte de quienes tienen la responsabilidad de implementar acciones correctivas y fortalecer la rendición de cuentas ante la sociedad.

El instituto de altos estudios de control fiscal y auditoría de estado - COFAE(2024) señala que la Auditoría de Gestión es el Proceso orientado a evaluar el nivel de economía, eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos, así

como el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado. Su objetivo es verificar el grado de cumplimiento de las metas programadas y determinar en qué medida se están alcanzando los resultados o beneficios previstos, ya sea por la legislación presupuestaria o por la entidad responsable de aprobar el programa o la inversión correspondiente.

Objetivos de una Auditoría de Gestión: Los objetivos fundamentales de una auditoría de gestión están orientados a evaluar la eficacia y eficiencia en el funcionamiento de una organización. Aunque suelen centrarse en aspectos económicos y administrativos, su alcance es más amplio, ya que abordan la gestión integral de todos los recursos disponibles —humanos, financieros, tecnológicos y materiales que la empresa utiliza para desarrollar sus actividades, con el fin de determinar si estos se están empleando de manera óptima para alcanzar los objetivos estratégicos establecidos.

Tipos de Auditoría de Gestión

Auditoría de Gestión Empresarial: Este tipo de auditoría abarca un enfoque amplio, centrado en el análisis integral de la gestión de la empresa. Su propósito es evaluar de manera global cómo se están llevando a cabo los procesos, estrategias y recursos dentro de la organización.

Auditoría de Gestión Financiera: Este tipo de auditoría se enfoca principalmente en las áreas de Administración y Finanzas, poniendo especial atención en los aspectos económicos. Su objetivo es evaluar la eficiencia y eficacia con la que se gestionan los recursos financieros y administrativos dentro de la organización.

Auditoría de Gestión de Inventarios: Esta auditoría evalúa la calidad de la gestión de inventarios, considerando aspectos clave como la correcta valoración de existencias, la rotación de los productos, el control de obsolescencia y otros factores que impactan en la eficiencia operativa y financiera del manejo de inventarios.

Auditoría de Control Interno: Es el proceso mediante el cual se evalúa la efectividad y adecuación de los procesos, procedimientos, normas y mecanismos de control interno implementados por una empresa, con el fin de garantizar una gestión segura, eficiente y alineada con sus objetivos.

Fases de Ejecución de una Auditoria de Gestión

- Recopilación de datos
- Análisis de los datos recabados
- Informe Final

Características De La Auditoria De Gestión

Sánchez (2020)Análisis profundo de recursos y procesos: Se enfoca en examinar detalladamente los recursos y procesos operativos de la organización con el fin de establecer una relación lógica entre la situación actual de la empresa y los objetivos económicos que debería perseguir.

Sánchez (2020)Enfoque en la planificación estratégica: Evalúa la estrategia empresarial y define las metas de rentabilidad que deben alcanzarse, alineadas con el plan de negocio y la visión a largo plazo de la organización.

Sánchez (2020)Identificación de anomalías: Durante el análisis exhaustivo de la entidad, si se detectan deficiencias que afecten la eficiencia operativa, estas deben ser registradas con precisión, respaldadas por datos concretos.

Sánchez (2020)Propuesta de medidas correctivas: Como parte del proceso, se deben establecer acciones específicas para corregir malas prácticas o el uso ineficiente de los recursos. Esto implica, en muchos casos, el rediseño de la estrategia empresarial.

Sánchez (2020)Carácter gerencial: Su principal finalidad es proporcionar información relevante y oportuna a los propietarios y directivos, para facilitar una toma de decisiones fundamentada y efectiva.

Sánchez (2020)Orientación a resultados económicos: Todas las medidas derivadas de la auditoría deben estar dirigidas a alcanzar los resultados económicos previstos en el plan de negocio. La correcta toma de decisiones por parte de la dirección será clave para lograr esos beneficios proyectados.

2.1.2 Dimensiones de auditoría de gestión

a) Planeación

Según Zambrano et al., (2021) En esta etapa se busca obtener información general sobre la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma. Según la Contraloría General de la República(2021) pág. 12, Se determina en función a la naturaleza, oportunidad y alcance de las actividades de planificación, las cuales variarán en función del tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa y los cambios de circunstancias que se produzcan durante el desarrollo de la auditoría. Serán resultado de esta etapa, la elaboración del Memorando de Planificación, el cual resume los factores, consideraciones y decisiones significativas relacionadas con el enfoque de la auditoría y su alcance.

b) Ejecución

Enciclopedia (2024)señala que la ejecución es el proceso de llevar a la práctica una acción, tarea o procedimiento previamente planificado. Su significado puede variar según el contexto, aplicándose a diversos ámbitos como la administración, el derecho, la informática o las artes, entre otros.

c) Elaboración de informe

Según Zambrano et al., (2021) el informe de auditoría de gestión, debe estar bien estructurado para que así el auditor emita un producto claro y concreto de una forma de

entendimiento sencillo que contendrá el informe final, y será entregado a los directivos o gerentes con la finalidad de comunicar los resultados obtenidos. Esta etapa está referida a la finalización o conclusión del trabajo de auditoría, y a la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida para sustentar la opinión del auditor sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad auditada Contraloría General de la República (2021) Pág. 17.

2.2.1 Variable 2- Ejecución de gasto

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Es el proceso mediante el cual se gestionan y atienden las obligaciones de gasto asumidas por una entidad pública, con el propósito de financiar de manera eficiente y oportuna la provisión de bienes y servicios destinados a la ciudadanía. Este proceso no solo busca garantizar el cumplimiento de los compromisos financieros, sino también asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera transparente, eficaz y conforme a los objetivos institucionales previamente establecidos. Todo ello se realiza dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados, en concordancia con las normas vigentes y orientado a la obtención de resultados concretos que generen valor público y contribuyan al bienestar social.

Lan et al. (2025) La ejecución del gasto público constituye un indicador clave del desempeño institucional en el sector público, ya que refleja el grado de eficiencia con el que una entidad utiliza los recursos asignados para cumplir con sus objetivos y brindar servicios a la ciudadanía. En ese sentido, su análisis no puede realizarse de manera aislada, sino que debe estar vinculado a otros factores que influyen directamente en su efectividad

Enciclopedia (2025) La ejecución es el acto mediante el cual se lleva a cabo, implementa o pone en funcionamiento una acción, tarea o proceso previamente planificado. En términos generales, representa la fase operativa en la que las decisiones y

planes se concretan en acciones reales, como la ejecución de un proyecto, una política, una auditoría o una obra. Este proceso requiere una adecuada planificación, gestión eficiente de recursos y mecanismos de control que aseguren su cumplimiento conforme a lo previsto. En el ámbito institucional, una ejecución efectiva está estrechamente vinculada al logro de resultados, la transparencia y la generación de valor público.

Concepto (2025) El gasto se refiere a la utilización de recursos monetarios previamente presupuestados, ya sea por una persona, una empresa, una organización o una entidad del Estado, con el propósito de adquirir bienes o contratar servicios específicos. En este contexto, el término se considera sinónimo de egreso, dado que representa una salida de dinero, en contraposición al ingreso. El gasto cumple un papel fundamental en la gestión financiera, ya que permite satisfacer necesidades, ejecutar actividades y cumplir objetivos previamente establecidos dentro de un marco presupuestal definido.

La ejecución del gasto es el proceso mediante el cual una entidad, ya sea pública o privada, lleva a cabo la utilización efectiva de los recursos financieros previamente presupuestados, con el objetivo de adquirir bienes, contratar servicios o desarrollar actividades planificadas. Este proceso implica la materialización de decisiones administrativas y financieras, transformando los compromisos adquiridos en pagos concretos. La ejecución del gasto representa la fase operativa de la gestión presupuestal y requiere una adecuada planificación, gestión eficiente de los recursos y mecanismos de control interno que garanticen su cumplimiento conforme a los objetivos institucionales. En el sector público, una ejecución de gasto eficiente y transparente es fundamental para generar valor público, alcanzar metas programadas y rendir cuentas ante la ciudadanía.



Nota: La figura muestra la ejecución financiera de los fondos públicos. **Fuente:** ((Navarro y Navarro(2024))

2.2.2 Dimensiones de ejecución de gasto

a) Proceso de Compromiso Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Se trata del acto administrativo por el cual una entidad pública aprueba y formaliza la ejecución de un gasto, por un importe determinado o que puede ser estimado, comprometiendo los créditos presupuestarios asignados. Esta autorización debe realizarse respetando los límites establecidos en el presupuesto aprobado y en concordancia con el monto previamente certificado, asegurando así una gestión responsable y ordenada de los recursos públicos.

La Contraloría General de la República, (2024) El compromiso presupuestario es un acto administrativo mediante el cual el funcionario autorizado acuerda la realización de un gasto previamente aprobado, por un monto determinado o estimable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios disponibles. Este compromiso se formaliza tras el cumplimiento de los trámites legales establecidos y se registra en la correspondiente cadena de gasto, reduciendo el saldo disponible del crédito presupuestario a través del documento oficial respectivo. Se efectúa posteriormente a la generación de la obligación nacida conforme a ley, contrato o convenio, y se enmarca dentro de los presupuestos

aprobados, la Programación de Compromisos Anual (PCA) y las modificaciones presupuestarias realizadas

- b) Proceso de Devengado** Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Consiste en el acto mediante el cual se reconoce oficialmente la obligación de realizar un pago, tras comprobar que el bien ha sido recibido o el servicio ejecutado de acuerdo con las condiciones pactadas. Este reconocimiento representa una afectación definitiva al presupuesto institucional, consolidando el compromiso financiero de la entidad y permitiendo la programación del desembolso correspondiente.

La Contraloría General de la República, (2024) La fase de devengado o reconocimiento de la obligación de pago es un procedimiento administrativo mediante el cual una entidad pública admite formalmente una deuda a favor de un tercero, tras confirmar que el servicio fue prestado o que existe un derecho válido. Este paso se basa en documentos que acreditan el cumplimiento del gasto conforme a normas legales, contractuales o convenios. Al registrarse, la obligación impacta el presupuesto institucional, reduciendo el crédito disponible. Esta etapa, regulada por la Dirección Nacional del Tesoro Público, asegura la legalidad y transparencia en el uso de los recursos públicos.

- c) Proceso de Girado Pagado** Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Corresponde a la fase en la que se efectúa el pago utilizando fondos públicos, con el objetivo de cumplir con las obligaciones económicas previamente comprometidas y devengadas. Esta etapa refleja el cierre del ciclo del gasto público, garantizando que los recursos sean transferidos a los proveedores o beneficiarios, conforme a lo estipulado en los contratos o compromisos asumidos por la entidad.

La Contraloría General de la República, (2024) El pago constituye la acción administrativa mediante la cual se cancela total o parcialmente una obligación previamente reconocida. Este procedimiento debe formalizarse mediante un documento oficial, y está prohibido realizar pagos por obligaciones que no hayan sido devengadas. Además, esta fase del gasto público se rige por las normas establecidas por la Dirección Nacional del Tesoro Público.

2.2. Marco conceptual

- a) Guevara (2019) **Las actividades de revisión y análisis documental** Consisten en examinar, interpretar y evaluar documentos con el fin de obtener información y conocimientos significativos. Este proceso se desarrolla de manera estructurada y puede adoptar enfoques cualitativos o cuantitativos, siendo aplicable en múltiples ámbitos, como la investigación académica o la administración de información.
- b) Universidad Europea (2023) **El plan de comunicación:** Es un documento donde se plasma cómo una empresa o compañía se va a comunicar con su público durante un tiempo determinado. En este plan se establecen los diferentes objetivos que se quieren llegar a alcanzar, estableciendo el orden de las acciones y tareas que se llevarán a cabo en él.
- c) Safetyculture (2024) **El análisis de riesgos:** Es un proceso sistemático que permite identificar, evaluar y jerarquizar los posibles riesgos asociados a un proyecto o actividad. Este análisis comprende la comprensión de amenazas potenciales y sus efectos, con el fin de diseñar estrategias adecuadas para su mitigación y gestión eficiente.
- d) Diligent (2022) **La ejecución de una auditoría:** Es la fase operativa del proceso, en la que se lleva a cabo la recopilación de evidencias, la aplicación de procedimientos específicos y la evaluación de la información obtenida, durante

esta etapa, se identifican posibles desviaciones o hallazgos, y se aplica el plan de auditoría con el objetivo de reunir los elementos necesarios para sustentar una opinión profesional sobre la materia auditada.

- e) Instituto de Acceso a la Información Pública del Distrito Federal (2016) **Los papeles de trabajo en auditoría:** Son los documentos donde se registra toda la información recopilada durante la revisión de una entidad, incluyendo las pruebas realizadas, los resultados obtenidos y las conclusiones alcanzadas.
- f) Marulanda (2017) **Los hallazgos:** Son situaciones, hechos o circunstancias detectadas durante el proceso que el auditor considera importantes para la gestión de la entidad auditada y que deben incluirse en el informe de auditoría, estos hallazgos pueden revelar deficiencias, irregularidades o incluso oportunidades para mejorar.
- g) UNMSM(2019) **La comunicación de resultados** de una auditoría es un proceso fundamental que consiste en informar a los responsables de la entidad auditada sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, para que puedan implementar acciones correctivas.
- h) (Bizneo, 2018) **Las planillas** Son documentos o registros que detallan los ingresos, deducciones y pagos a los trabajadores, además de incluir información relevante sobre la relación laboral.
- i) TeamSystem (2024) **La adquisición** es el proceso mediante el cual una persona natural o jurídica obtiene la propiedad, el derecho de uso o el control sobre un bien, servicio o entidad. Este proceso puede abarcar desde bienes tangibles, como equipos, vehículos o maquinaria, hasta bienes intangibles, como patentes, marcas registradas o licencias. Asimismo, el término también se aplica a la contratación

de servicios especializados, como el de una agencia de marketing, e incluso a la compra total o parcial de una empresa.

2.3 Antecedentes

2.3.1. *Antecedentes internacionales*

Vivar y Torres(2024) en su trabajo de investigación denominado “La auditoría de gestión como instrumento de eficacia de la ejecución presupuestal del gobierno regional de Puno” presentada por la revista metropolitana de Ciencias aplicadas como objetivo determinar la mejora de la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones, usando como metodología enfoque cualitativo, utilizando el método inductivo y el análisis documental, concluye en que los resultados de la investigación concluyen que la influencia significativa de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas es fundamental y determinante para el éxito organizacional, esto se debe a que dicha auditoría no solo permite optimizar los procesos internos de la entidad, sino que también fortalece el control y seguimiento de las actividades operativas, administrativas y financieras, proporciona información valiosa y oportuna para identificar debilidades, riesgos y oportunidades de mejora, lo cual facilita la adopción de decisiones estratégicas más acertadas.

Arias (2021) en su trabajo de investigación denominado “Las tres líneas de auditoria como estrategia en la eficiente ejecución presupuestaria en el gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Salcedo” presentada por la revista metropolitana de Ciencias aplicadas como objetivo de analizar las tres líneas de defensa de auditoría como estrategia en la eficiente ejecución presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo para aplicar los recursos de manera eficiente y efectiva en los años 2018-2019 Usando como metodología de enfoque mixto, de tipo descriptiva, correlacional. El cual concluye en que, al evaluar las líneas de defensa

de auditoría en el Gobierno Municipal del Cantón Salcedo, con el objetivo de utilizar de manera eficiente y efectiva los recursos públicos para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales durante los años 2018 y 2019, se determinó que la mayoría de los factores analizados presentan una valoración regular. Entre estos factores se encuentran el ambiente de control, las actividades de control, así como la información y comunicación, se identificó una valoración crítica en la administración de riesgos, lo que evidencia debilidades significativas en esta área que podrían afectar negativamente la gestión institucional y el cumplimiento de sus fines.

Barcia y Álvarez (2024) en su trabajo de investigación denominado “Auditoria de gestión en el departamento financiero del gobierno autónomo descentralizado Municipal Cantón Montecristi” presentada por la revista metropolitana de Ciencias aplicadas como objetivo de diseñar una guía de prácticas de auditoría de gestión que mejoren la eficiencia en la gestión de recursos humanos en el sector público del Cantón Cuenca, Ecuador, usando como metodología inductivo-deductivo y concluye en de acuerdo con el análisis realizado, se concluye que la auditoría de gestión constituye una herramienta fundamental para evaluar la forma en que se administran los recursos públicos y se toman decisiones en las entidades del Estado, su aplicación permite verificar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, así como corregir deficiencias en los procesos administrativos, financieros y contables. La Contraloría General del Estado, como ente rector del control en el sector público, juega un rol clave al establecer lineamientos que optimizan el uso de recursos humanos, materiales y financieros.

León (2022) en su trabajo de investigación denominado “Auditoria de gestión en el a los ingresos propios y su incidencia en el cumplimiento de los planes y programas del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón el empalme periodo 2016-2017” presentada por Universidad Técnica Estatal de Quevedo, tiene como objetivo

Determinar la incidencia de la auditoría de gestión a los ingresos propios, tributos y control de los registros en el cumplimiento de planes y programas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón, la metodología de investigación documental y concluye en que la gestión de ingresos municipales, especialmente en lo referente a la recaudación de impuestos y tasas, presenta deficiencias significativas en sus procedimientos, tanto en el proceso general como en las operaciones realizadas por el Departamento de Tesorería. La ausencia de mecanismos adecuados limita la eficiencia administrativa y debilita el control interno, lo cual repercute negativamente en la optimización de los recursos públicos.

Piñuela (2022) en su trabajo de investigación denominado “Auditoría de gestión al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Baños de Agua Santa, periodo 2019” presentada por la escuela superior politécnica de Chimborazo, tiene como objetivo determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos y los procesos administrativos. Para el desarrollo se aplicó cuestionarios de control interno mediante el método del COSO III, usando como metodología de investigación de tipo inductivo y deductivo y conclusión el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Baños de Agua Santa, como entidad pública orientada a brindar servicios de calidad y mejorar la vida de sus ciudadanos, enfrenta diversas deficiencias administrativas y operativas. Entre las más relevantes se identifican: la desactualización de normativas, reglamentos y procedimientos; la asignación de personal en puestos que no corresponden a su perfil profesional; el sobreendeudamiento institucional y la sobreestimación de precios en obras públicas; así como demoras e ineficiencias en la atención ciudadana, particularmente en la ventanilla única. Asimismo, se evidenció la falta de evaluaciones periódicas al personal y la ausencia de programas de capacitación.

2.3.2. Antecedentes nacionales

Mamani (2019) en su trabajo de investigación denominado “La auditoria de gestión como instrumento de eficacia de la ejecución presupuestal del gobierno regional de Puno” presentada por la universidad nacional del Altiplano teniendo como objetivo Determinar la incidencia de la Auditoria de gestión en la ejecución presupuestal de gastos del Gobierno Regional de Puno en los periodos 2017 y 2018, usando como metodología de investigación de tipo descriptivo, analítico y el deductivo, tiene como conclusión que la auditoría de gestión es una herramienta clave que permite evaluar de forma objetiva y sistemática el grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos públicos, así como el cumplimiento de los objetivos institucionales establecidos, en relación con el nivel de ejecución presupuestal, se concluyó que no existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos por parte de la Municipalidad Provincial de Tambopata. Se evidenció la falta de un plan de capacitación para el personal, lo que limita su actualización y desempeño laboral, los lineamientos de política, procedimientos y objetivos estratégicos relacionados con la formulación del presupuesto no se encuentran actualizados, y su aplicación es parcial, en este sentido, la auditoría de gestión se reafirma como un mecanismo fundamental para identificar debilidades, proponer mejoras y fortalecer la gestión pública.

Barrientos (2022) en su trabajo de investigación denominado “La auditoría de cumplimiento a la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, 2020” presentada por la universidad Cesar Vallejo teniendo como objetivo de determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho 2020. Usando como metodología de investigación fue aplicada, con enfoque cuantitativo cuyo diseño fue no experimental, transaccional de nivel correlacional, concluyendo en

que se obtuvo como resultado que existe una relación positiva alta entre la auditoría de cumplimiento y la gestión financiera de tesorería, el mismo modo, se identificó una relación positiva significativa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de gastos, así como una relación positiva media con la ejecución de ingresos y la rendición de cuentas. En este contexto, se concluyó que la auditoría de gestión desempeña un papel fundamental en la mejora de la gestión financiera, ya que permite fortalecer el control, la transparencia y la eficiencia en la ejecución del gasto público, la administración de ingresos y la adecuada rendición de cuentas en entidades como la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho.

Gora (2019) en su trabajo de investigación denominado “La Auditoria de Gestión para la mejora continua de la ejecución presupuestal de proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Huariaca, en el 2017” presentada por la universidad nacional Daniel Alcides Carrión, teniendo como objetivo de Evaluar y determinar la falta de una auditoria de gestión cómo influye para la mejora continua de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Huariaca, en el 2017. Usando como metodología de tipo aplicada, descriptivo y explicativo, como conclusión En el año 2017, la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco no realizó la auditoría de gestión, lo que influyó negativamente en la mejora continua de los proyectos de inversión pública programados, especialmente aquellos relacionados con obras en los sectores de salud y educación. La ausencia de dicha auditoría impidió la evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, así como del uso adecuado de los recursos humanos, financieros y materiales destinados a la ejecución del presupuesto. Esto limitó la capacidad de la entidad para garantizar una gestión pública orientada a la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos.

Astocondor (2021) en su trabajo de investigación denominado “Control interno y la ejecución del gasto del comité de gestión de recursos propios de la IE. José Carlos Mariátegui” presentada por la universidad Autónoma del Perú, teniendo como objetivo determinar de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de una institución educativa en la ciudad de Lima, usando como metodología de tipo aplicada, de nivel correlacional con un diseño no experimental longitudinal descriptivo correlacional, concluye que existe una correlación positiva muy fuerte entre la auditoría de gestión y la supervisión del gasto, lo cual evidencia que una adecuada implementación de la auditoría de gestión contribuye significativamente a una ejecución más eficiente de los recursos públicos por parte del comité responsable, esta relación destaca la importancia de establecer mecanismos efectivos de control y evaluación, que no solo optimizan el uso de los recursos, sino que también fortalecen la transparencia institucional y la toma de decisiones en el ámbito de la gestión pública.

Vásquez (2025) en su trabajo de investigación denominado “La auditoría de gestión como herramienta para mejorar la calidad de la ejecución de presupuesto por resultados en la Red Pacasmayo durante el periodo 2023” presentada por la universidad Autónoma del Perú, teniendo como objetivo Determinar que la auditoría de gestión como herramienta, contribuye a mejorar la calidad de la ejecución del Presupuesto por Resultados en la Red Salud Pacasmayo durante el periodo 2023. Usando como metodología explicativo con un nivel correlacional y explicativo, tiene por conclusión que la implementación de medidas presupuestales orientadas a resultados en la red sanitaria contribuye a optimizar diversos elementos relacionados con los costos asociados a la calidad de los servicios públicos, enfocándose en mejorar la calidad de vida mediante una atención médica más eficiente y efectiva, esta optimización se logra a través de

políticas de salud adecuadas, que incrementan la asignación de recursos económicos hacia planes trascendentales, tales como la mitigación de los índices de desnutrición infantil, especialmente en casos crónicos.

2.3.3. Antecedentes locales

Allar et.al (2024) en su trabajo de investigación denominado “La auditoría de gestión como herramienta para mejorar la calidad de la ejecución de presupuesto por resultados en la Red Pacasmayo durante el periodo 2023” presentada por la universidad Autónoma del Perú, teniendo como objetivo de determinar la relación entre la gestión de Tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022 que la , usando la metodología cuantitativo, de tipo descriptivo, correlacional y con un diseño longitudinal no experimental y Se concluye que existe una relación directa y significativa entre la gestión de Tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el ejercicio fiscal 2022, los resultados obtenidos indican una correlación positiva moderada, lo que evidencia que una mejora en la gestión de tesorería influye directamente en una ejecución de gastos más eficiente. A su vez, una ejecución adecuada de los gastos contribuye al fortalecimiento de los procesos de tesorería, generando un ciclo de mejora continua en la administración de los recursos públicos.

Pariguana (2024) en su trabajo de investigación denominado “Tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura provincia de Anta Cusco” presentado por la revista Integración, el cual tiene como objetivo de describir la gestión de la tesorería y la ejecución de gastos en dicha entidad gubernamental durante el año 2022, usando como metodología de investigación enfoque descriptivo correlacional, concluye en que se debe mejorar la gestión de la tesorería contribuirá significativamente a optimizar la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el

periodo analizado, dado que se ha identificado una relación directa, positiva y significativa entre ambas variables. Los resultados obtenidos en el estudio demuestran que una gestión eficiente, oportuna y organizada de los recursos financieros por parte del área de Tesorería permite no solo una asignación más racional del presupuesto, sino también una mayor capacidad para cumplir con los objetivos institucionales establecidos, una adecuada gestión de tesorería garantiza una planificación financiera más precisa, evitando retrasos en los pagos, acumulación de obligaciones y subejecución presupuestal, lo que se traduce en un impacto positivo en la eficiencia y eficacia del gasto público, en consecuencia, se resalta la necesidad de fortalecer los procesos, controles internos y capacidades del personal del área financiera para asegurar el uso óptimo de los recursos públicos y contribuir al desarrollo local.

III. HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

Existe influencia significativa entre la auditoria de gestión y la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.

b. Hipótesis específicas

- Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y el compromiso de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.
- Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y el devengado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.
- Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y el girado – pagado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.

3.2. Identificación de variables y dimensiones

3.2.1 Variable independiente

Auditoria de gestión

3.2.1.1 Dimensiones de Auditoría de Gestión

D1 Planeación

D2 Ejecución

D3 Elaboración de Informe

3.2.2. Variable dependiente

Ejecución del Gasto

3.2.2.1 Dimensiones de Ejecución del Gasto

D1 Compromiso

D2 Devengado

D3 Girado - pagado

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de la variable 1

Variable 01: Auditoria de Gestión		Dimensiones	Indicadores	Ítems
Definición conceptual Martínez (2024) señala que la Auditoría de Gestión es un proceso que consiste en recolectar y analizar información con el objetivo de determinar si la administración de una empresa, o de una de sus áreas específicas, se lleva a cabo conforme a los principios de las tres "E". Economía, Eficiencia y Eficacia.	Definición operacional Sánchez (2020) define la auditoría de gestión como una metodología que evalúa los recursos, la estructura organizativa y su uso para determinar si contribuyen a una rentabilidad óptima. Comprende tres etapas: planificación, donde se establecen los objetivos y el alcance; ejecución, en la que se analiza la información; y elaboración del informe, donde se presentan los resultados y recomendaciones.	Planeación: Según Zambrano et al., (2021) En esta etapa se busca obtener información general sobre la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma.	Actividades de Revisión y análisis documental Plan de comunicación Análisis de riesgos	10
		Ejecución: Enciclopedia (2024) señala que la ejecución es el proceso de llevar a la práctica una acción, tarea o procedimiento previamente planificado. Su significado puede variar según el contexto, aplicándose a diversos ámbitos.	Ejecución de Auditoría Papeles de trabajo Hojas de resumen de hallazgos	
		Elaboración de Informe: Según Zambrano et al., (2021) el informe de auditoría de gestión, debe estar bien estructurado para que así el auditor emita un producto claro y concreto de una forma de entendimiento sencillo que contendrá el informe final, y será entregado a los directivos o gerentes con la finalidad de comunicar los resultados obtenidos.	Redacción del Informe de Auditoría Comunicación de Resultados Hallazgos de la auditoria	

Nota: El cuadro representa la operacionalización de la variable 1

Cuadro 2

Operacionalización de la variable 2

Variable 01: Ejecución de gastos		Dimensiones	Indicadores	Ítems
Definición conceptual Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Es el proceso mediante el cual se gestionan y atienden las obligaciones de gasto asumidas por una entidad pública, con el propósito de financiar de manera eficiente y oportuna la provisión de bienes y servicios destinados a la ciudadanía.	Definición operacional Lan et al. (2025) señalan que la ejecución del gasto público es un indicador fundamental del desempeño institucional, al reflejar la eficiencia con la que una entidad emplea los recursos asignados para cumplir sus objetivos. Su análisis debe considerar de forma integrada las fases de compromiso, devengado y girado-pagado, ya que cada una representa un momento clave en el uso efectivo de los fondos públicos y en la entrega oportuna de bienes y servicios a la ciudadanía.	Proceso de compromiso: Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Se trata del acto administrativo por el cual una entidad pública aprueba y formaliza la ejecución de un gasto, por un importe determinado o que puede ser estimado, comprometiendo los créditos presupuestarios asignados	Tipo de adquisición o compra del bien Tipo de Planillas	10
		Proceso de devengado: Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Consiste en el acto mediante el cual se reconoce oficialmente la obligación de realizar un pago, tras comprobar que el bien ha sido recibido o el servicio ejecutado de acuerdo con las condiciones pactadas.	Otros dispositivos Legales o actos de Administración Recepción satisfactoria y oportuna de los bienes Prestación satisfactoria de los servicios	
		Proceso de girado - pagado: Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Corresponde a la fase en la que se efectúa el pago utilizando fondos públicos, con el objetivo de cumplir con las obligaciones económicas previamente comprometidas y devengadas. Esta etapa refleja el cierre del ciclo del gasto público, garantizando que los recursos sean transferidos a los proveedores o beneficiarios, conforme a lo estipulado en los contratos o compromisos asumidos por la entidad.	Cumplimiento de los Términos Contractuales Pagos por transferencia de Cuentas a Terceros Pagos con Carta Orden Electrónica	

NOTA: El cuadro representa la operacionalización de las variables

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

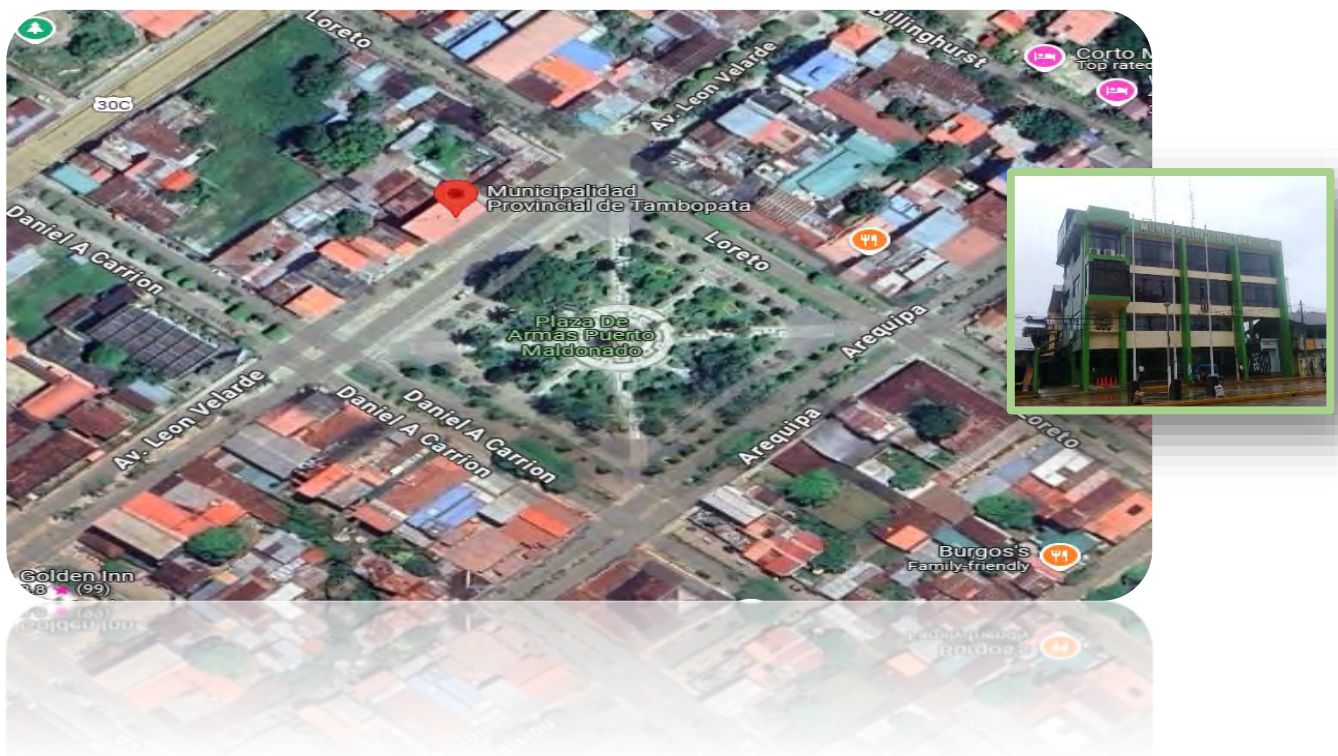
País: Perú

Departamento: Madre de Dios

Provincia: Tambopata

Delimitación geográfica:

Figura1



Nota: el grafico presenta la ubicación de la municipalidad de Tambopata- Madre de Dios

4.2. Tipo y nivel de investigación

4.2.1. Tipo de investigación

Valderrama y Jaimes (2019) enfatiza que “la característica relevante de la investigación básica, teórica, pura o fundamental es que no tiene una aplicación inmediata para solucionar los problemas de la sociedad, sino que busca crear o reestructurar conocimientos teóricos, enriquece el conocimiento científico y se orienta al

descubrimiento de principios y leyes científicos” (p.250). El presente estudio se clasificó como una investigación aplicada, ya que su propósito principal fue ampliar el conocimiento sobre los temas abordados. Para ello, se realizó una recopilación rigurosa de información, enfocándose especialmente en las normativas vigentes y en los conceptos desarrollados por diversos especialistas en el campo.

4.2.2. Nivel o alcance correlacional

Hernández et al. (2014) “Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p.158). La investigación se llevó a cabo considerando un alcance correlacional, ya que tiene como objetivo definir y describir claramente las variables que fueron objeto de estudio, se centró en describir la influencia significativa de la auditoría de gestión y ejecución de gastos de la municipalidad de Tambopata- Madre de Dios.

4.3 Unidad de análisis

En la presente tesis, se tomó como unidad de análisis a los servidores públicos conformados por el personal administrativo y gerencial de las distintas gerencias de la Municipalidad Provincial de Tambopata, en el departamento de Madre de Dios, que estuvieron directamente relacionados con la auditoría de gestión y la ejecución de gasto durante los años 2022 y 2023.

4.4. Población de estudio

La población de estudio está compuesta por individuos que se encuentran en un lugar y tiempo determinados, y a quienes se generalizarán los resultados de la investigación, según Hernández (2014). Esta población estuvo conformada por el personal administrativo y gerencial contratado bajo las modalidades de contrato 276, 1057 (CAS)

y locación de servicios, pertenecientes a las diferentes gerencias de la Municipalidad Provincial de Tambopata.

Cuadro 3 funcionarios y Administrativos

Funcionarios y Administrativos	Cantidad
Gerencia de Administración y Finanzas	3
Sub Gerencia de Abastecimiento	15
Sub Gerencia de Contabilidad	08
Sub Gerencia de Tesorería	11
Oficina de Control Patrimonial	3
Oficina de Control Institucional	5
Gerencia de Planificación Presupuesto y Racionalización	15
Gerencia de Seguridad Ciudadana	15
Gerencia Municipal	3
Gerencia de Desarrollo Social y Económico	13
Gerencia de rentas y Administración Tributaria	20
TOTAL	115

Nota: El cuadro representa a los funcionarios y administrativos de la municipalidad.

4.5. Tamaño de la muestra

La muestra está compuesta por un subgrupo de la población de estudio, siendo a su vez una muestra probabilística, por lo que la elección depende de las causas relacionadas con el propósito de la investigación y sus características, Hernández (2014). La muestra estuvo compuesta por 30 personas que laboraron en las áreas administrativa y gerencial, pertenecientes a las Gerencias de Administración y Finanzas, Planificación y Oficina de Control Institucional, así como a otras gerencias consideradas como áreas usuarias de los gastos, seleccionadas de manera intencionada.

4.6. Técnicas de selección de la muestra

Funcionarios y Administrativos	Cantidad
Gerencia de Administración y Finanzas	2
Sub Gerencia de Abastecimiento	2
Sub Gerencia de Contabilidad	2
Sub Gerencia de tesorería	4
Oficina de Control Patrimonial	2
Oficina de Control Institucional	4
Gerencia de Planificación Presupuesto y Racionalización	5
Gerencia de Seguridad Ciudadana	2
Gerencia Municipal	3
Gerencia de Desarrollo social y Económico	2
Gerencia de Rentas y Administración Tributaria	2
Total	30

Nota: El cuadro representa la selección de muestra de la municipalidad

4.7. Técnicas de recolección de la información

También se utilizó como instrumento al cuestionario en el que se desarrolló un conjunto de preguntas aplicados a una muestra de estudio para tener información sobre el comportamiento de un fenómeno Hernández (2014). La muestra estuvo conformada por 30 personas que laboraron en las áreas administrativa y gerencial, pertenecientes a las

Gerencias de Administración y Finanzas, Planificación y a la Oficina de Control Institucional, así como a otras gerencias consideradas usuarias de los gastos, seleccionadas de manera intencionada.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Los datos recolectados sobre las variables han sido analizados cuantitativamente en concordancia con los objetivos e hipótesis planteadas, haciendo uso del software estadístico SPSS v.27.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

La hipótesis fue comprobada mediante la técnica de la hipótesis nula, la cual constituyó la afirmación puesta a prueba, se utilizó el método de intervalos de confianza, basado en la estimación de los parámetros de la muestra, en este tipo de prueba, se aplicó una fórmula que consistió en calcular la media muestral y compararla con el error estándar, con el fin de determinar cuál era mayor y así aceptar o rechazar la hipótesis nula, en otras palabras, se evaluó el grado de certeza o nivel de confianza respecto a la hipótesis planteada.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

Con el fin de obtener resultados consistentes y útiles para la auditoría de gestión y ejecución de gastos, se llevó a cabo la recolección de información a través de encuestas aplicadas al personal involucrado. Los datos obtenidos fueron analizados mediante técnicas estadísticas tanto descriptivas como inferenciales. Esta metodología permitió no solo presentar una visión general del desempeño institucional, sino también identificar relaciones entre diferentes variables relacionadas con la ejecución de gastos y procesos administrativos. Por su parte, el análisis inferencial, sustentado en los resultados obtenidos a partir de la muestra analizada, permitió ir más allá de la simple descripción, al identificar patrones significativos, relaciones entre variables y posibles causas subyacentes de ciertas situaciones observadas. Esto favoreció la formulación de conclusiones más robustas y generalizables, sustentadas en evidencia empírica y en métodos estadísticos adecuados. La combinación de ambos enfoques descriptivo e inferencial resultó clave para obtener una visión más completa y profunda del funcionamiento y del sistema de control de la gestión.

Esta perspectiva integral permitió no solo evaluar el desempeño actual, sino también detectar áreas críticas de mejora y anticipar posibles riesgos o desviaciones futuras. En consecuencia, las conclusiones y recomendaciones derivadas del trabajo de auditoría estuvieron respaldadas por un análisis riguroso y objetivo, fortaleciendo así la validez y utilidad del informe final.

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Cuadro 4

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Auditoria de Gestión y la Ejecución de Gastos	0.918	20

Nota: El cuadro representa la confiabilidad del instrumento

Cuadro 5

Rangos del Alpha de Cronbach

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>Consistencia interna</i>
$> = 0.9$	Excelente
$0.8 \leq \alpha < 0.9$	Buena
$0.7 \leq \alpha < 0.8$	Aceptable
$0.6 \leq \alpha < 0.7$	Cuestionable
$0.5 \leq \alpha < 0.6$	Pobre
$\alpha < 0.6$	Inaplicable

Nota: El cuadro representa los rangos del alpha de cronbach.

Interpretación

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p.348). A partir de lo mencionado previamente, es importante destacar que, con el fin de asegurar una evaluación precisa de la confiabilidad de los datos recopilados, se decidió utilizar el coeficiente Alpha de Cronbach. Este coeficiente es una medida estadística que indica la consistencia interna de un cuestionario, donde un resultado cercano a 1 señala una alta fiabilidad en los datos obtenidos.

Los resultados obtenidos en la estadística de fiabilidad revelaron índices de (0.918) para cada variable respectivamente. Es fundamental destacar que, cuanto más cercano sea

el valor a 1, mayor será la confiabilidad de los datos recopilados, lo que respalda la validez y la solidez de la investigación.

Confiabilidad de la variable 01- Auditoria de gestión

Cuadro 6

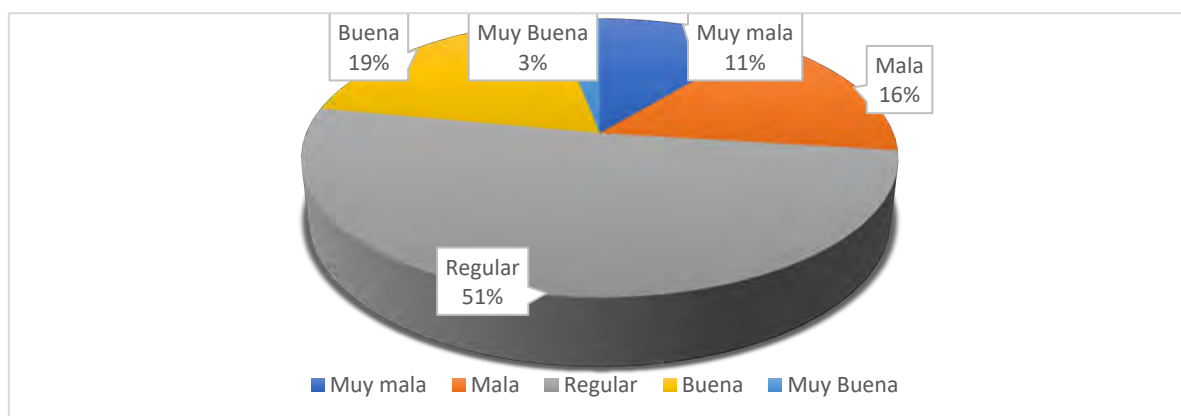
Auditoria de gestión

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	3	11%	11%
	<i>Mala</i>	5	16%	27%
	<i>Regular</i>	15	51%	78%
	<i>Buena</i>	6	19%	97%
	<i>Muy Buena</i>	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración Variable 01 “Auditoria de gestión”

Figura 2

Auditoria de gestión



Nota: Elaboración Variable 01 “Auditoria de gestión”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Variable 01 “Auditoria de gestión” nos dio como resultado 11% Muy mala, 16% Mala, 51% Regular, 19% Buena y el 3% Muy Buena, esto indica que la mayoría de los encuestados perciben a la Auditoria de gestión como medianamente efectivo, con una tendencia significativa hacia evaluaciones regulares o negativas, el cual existe la necesidad de revisar y fortalecer los mecanismos de auditoría de gestión implementados, a fin de mejorar su efectividad y percepción entre los colaboradores.

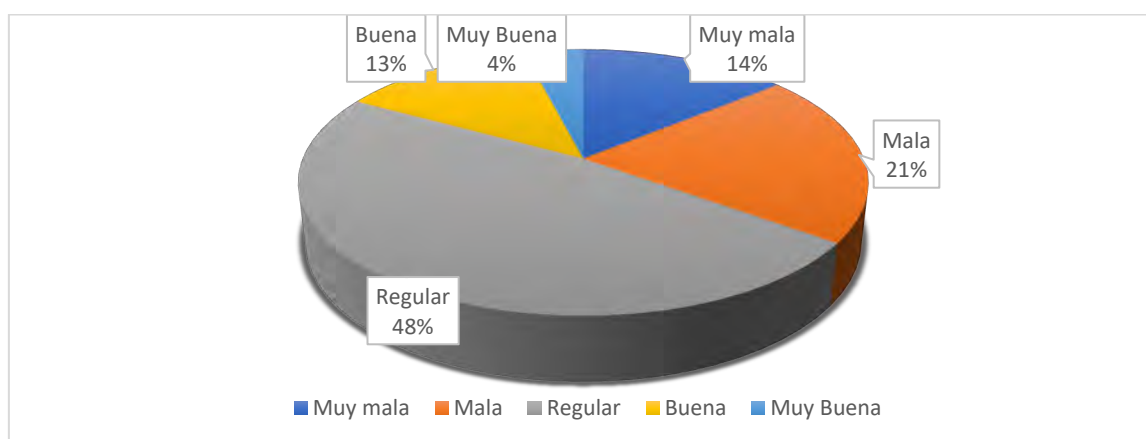
Confiabilidad de la dimensión 01- Planeación

Cuadro 7
Planeación

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	4	14%	14%
	<i>Mala</i>	6	21%	35%
	<i>Regular</i>	14	48%	83%
	<i>Buena</i>	4	13%	96%
	<i>Muy Buena</i>	1	4%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la dimensión 01 “Planeación”

Figura 3
Control simultaneo



Nota: Elaboración de la dimensión 01 “Planeación”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la dimensión 01 “Planeación” nos dio como resultado 14% Muy mala, 21% Mala, 48% Regular, 13% Buena y el 4% como muy buena. Esto indica que una proporción significativa de los encuestados percibe deficiencias en los procesos de planeación, ya que el 83 % otorgó valoraciones entre regular y negativa, el cual indica la necesidad de revisar y fortalecer los mecanismos de planificación institucional, con el fin de mejorar la eficiencia en la toma de decisiones, el establecimiento de objetivos claros y la correcta asignación de recursos.

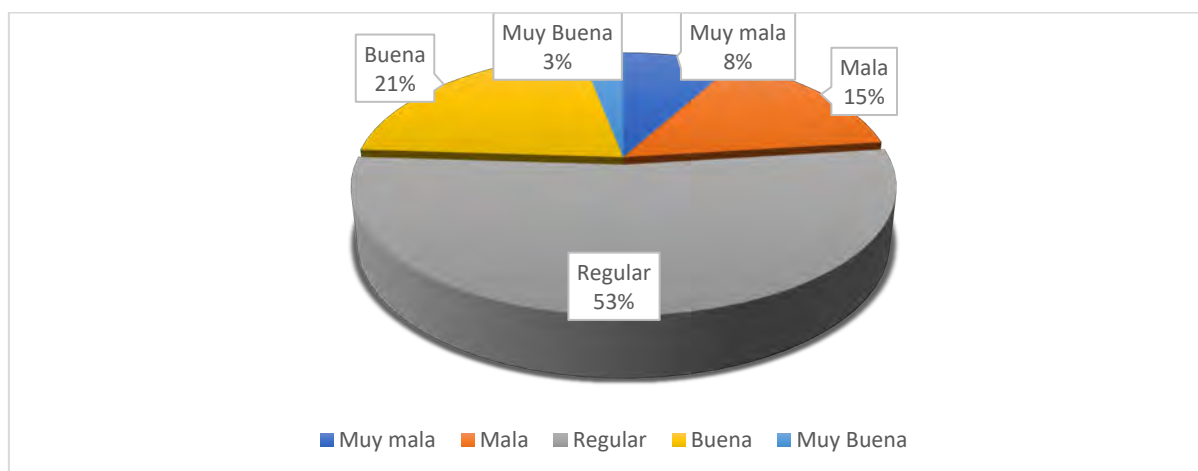
Confiabilidad de la dimensión 02- Ejecución

Cuadro 8
Ejecución

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	3	8%	8%
	<i>Mala</i>	5	15%	23%
	<i>Regular</i>	16	53%	76%
	<i>Buena</i>	7	21%	97%
	<i>Muy Buena</i>	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la dimensión 02 “Ejecución”

Figura 4
Ejecución



Nota: Elaboración de la dimensión 02 “Ejecución”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Dimensión 02 “Ejecución” nos dio como resultado 8% Muy mala, 15% Mala, 53% Regular, 21% Buena y el 3% Muy Buena, esta tendencia evidencia la existencia de limitaciones en la implementación de los procesos planificados, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos operativos, mejorar la asignación de responsabilidades y optimizar el seguimiento de las actividades para lograr una ejecución más eficiente y eficaz.

Confiabilidad de la dimensión 03- Elaboración de informe

Cuadro 9

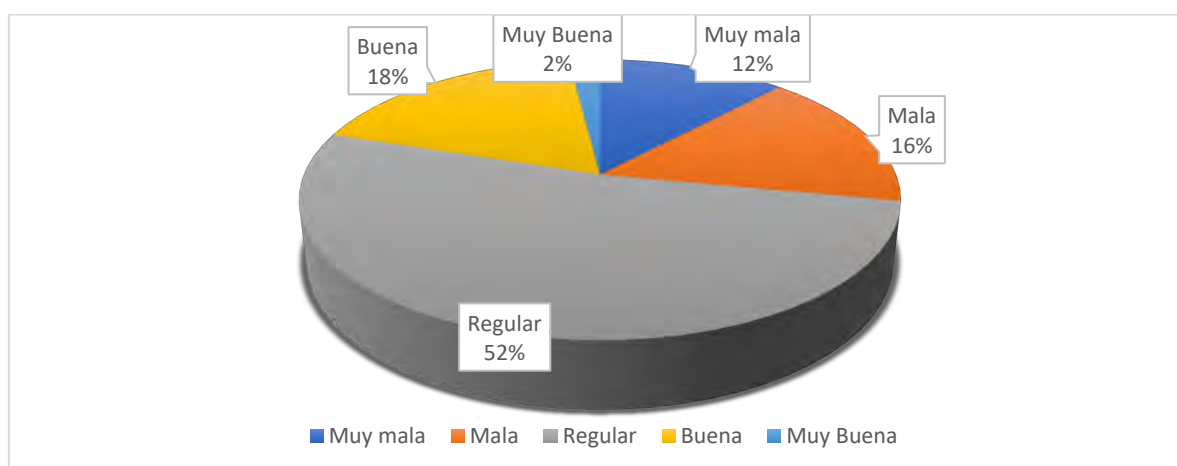
Elaboración de informe

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Muy mala	4	12%	12%
	Mala	5	16%	28%
	Regular	16	52%	80%
	Buena	5	18%	98%
	Muy Buena	1	2%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la dimensión 03 “Elaboración de informe”

Figura 5

Elaboración de informe



Nota: Elaboración de la dimensión 03 “Elaboración de informe”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Dimensión 03 “Elaboración de informe” nos dio como resultado 12% Muy mala, 16% Mala, 52% Regular, 18% Buena y el 2% Muy Buena, esto indica que existe debilidades en la calidad, claridad y oportunidad de los informes elaborados, lo que se sugiere a la entidad es mejorar las capacidades técnicas, mejorar la estructura y presentación de los informes, así como garantizar que cumplan con los objetivos de información y transparencia requeridos en la gestión institucional.

Confiabilidad de la variable 02- Ejecución de gastos

Cuadro 10

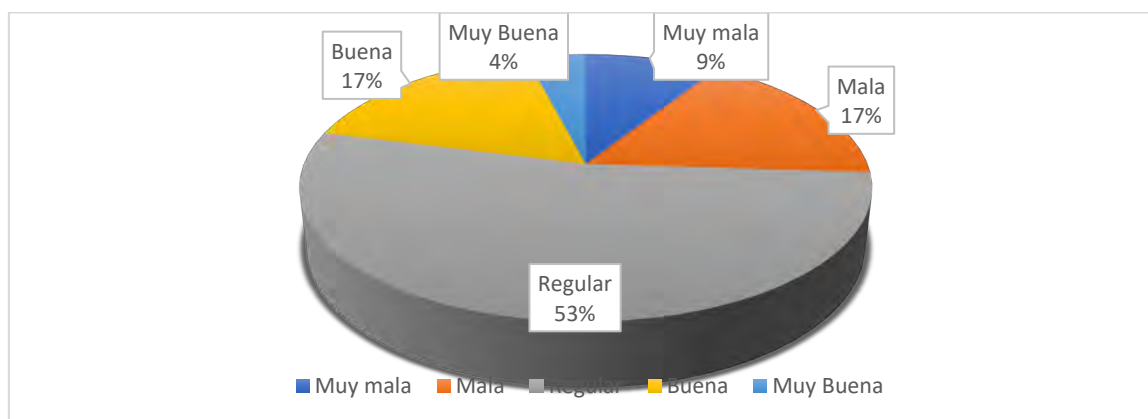
Ejecución de gastos

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	3	9%	9%
	<i>Mala</i>	5	17%	26%
	<i>Regular</i>	16	53%	79%
	<i>Buena</i>	5	17%	96%
	<i>Muy Buena</i>	1	4%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la variable 02 “Ejecución de gastos”

Figura 6

Ejecución de gastos



Nota: Elaboración de la variable 02 “Ejecución de gastos”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Variable 02 “Ejecución de gastos” nos dio como resultado 9% Muy mala, 17% Mala, 53% Regular, 17% Buena y el 4% Muy Buena, esto indica la evidencia posibles limitaciones en la planificación, asignación y uso eficiente de los recursos financieros. Por lo tanto, se hace necesario revisar los procedimientos de ejecución presupuestal, fortalecer los mecanismos de control y monitoreo, y promover una gestión más eficiente orientada a mejorar la calidad del gasto público.

Confiabilidad de la dimensión 01- Proceso de compromiso

Cuadro 11

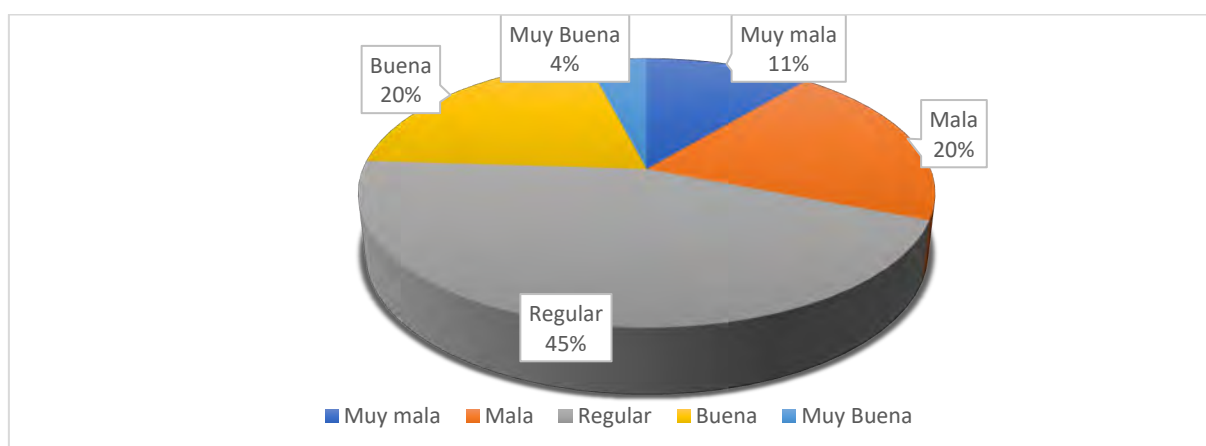
Proceso de compromiso

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	3	11%	11%
	<i>Mala</i>	6	20%	31%
	<i>Regular</i>	14	45%	76%
	<i>Buena</i>	6	20%	96%
	<i>Muy Buena</i>	1	4%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la dimensión 01 “Proceso de compromiso”

Figura 7

Proceso de compromiso



Nota: Elaboración de la dimensión 01 “Proceso de compromiso”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Dimensión 01 “Proceso de compromiso” nos dio como resultado 11% Muy mala, 20% Mala, 45% Regular, 20% Buena y el 4% Muy Buena, esto indica las debilidades en la etapa inicial de la ejecución presupuestal, esto resalta la necesidad de fortalecer los procedimientos vinculados al registro y aprobación de compromisos, asegurando que estos se realicen de manera oportuna, transparente y conforme a la normativa vigente, a fin de garantizar una adecuada gestión financiera y administrativa.

Confiabilidad de la dimensión 02- Proceso de devengado

Cuadro 12

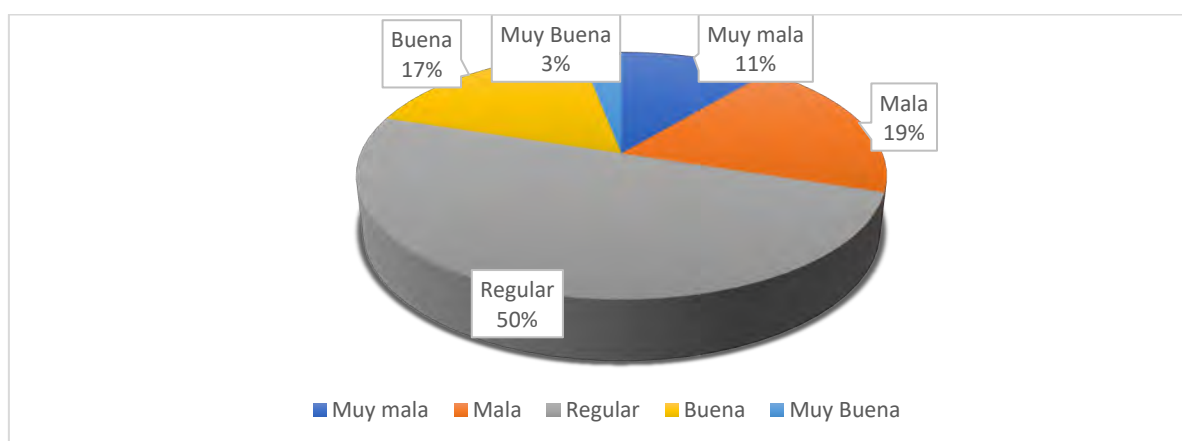
Proceso de devengado

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	3	11%	11%
	<i>Mala</i>	6	19%	30%
	<i>Regular</i>	15	50%	80%
	<i>Buena</i>	5	17%	97%
	<i>Muy Buena</i>	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la dimensión 02 “Proceso de devengado”

Figura 8

Proceso de devengado



Nota: Elaboración de la dimensión 02 “Proceso de devengado”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Dimensión 02 “Proceso de devengado” nos dio como resultado 11% Muy mala, 19% Mala, 50% Regular, 17% Buena y el 3% Muy Buena, indican que este proceso con una valoración que oscila entre regular y negativa, lo cual revela debilidades en la fase de reconocimiento de las obligaciones contraídas, el cual esta situación puede estar afectando la oportunidad, exactitud y legalidad en el registro de los gastos devengados, por lo que se recomienda revisar los procedimientos internos, capacitar al personal.

Confiabilidad de la dimensión 03- Proceso de girado - pagado

Cuadro 13

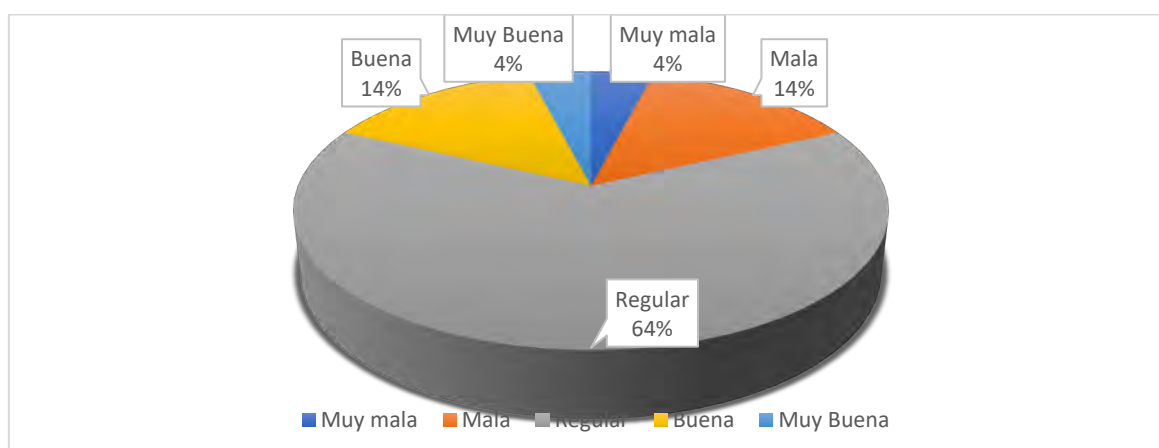
Proceso de girado - pagado

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Muy mala</i>	1	4%	4%
	<i>Mala</i>	4	14%	18%
	<i>Regular</i>	19	64%	82%
	<i>Buena</i>	4	14%	96%
	<i>Muy Buena</i>	1	4%	100%
	Total	30	100%	

Nota: Elaboración de la dimensión 03 “Proceso de girado- pagado”

Figura 9

Proceso de girado - pagado



Nota: Elaboración de la dimensión 03 “Proceso de girado- pagado”

Interpretación

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los 30 colaboradores los resultados de la Dimensión 03 “Proceso de girado- pagado” nos dio como resultado 4% Muy mala, 14% Mala, 64% Regular, 14% Buena y el 4% Muy Buena, lo que indica la existencia de posibles retrasos, falta de eficiencia o debilidades en los procedimientos administrativos relacionados con la autorización y cancelación de pagos. Por tanto, se recomienda revisar los flujos operativos, fortalecer los mecanismos de control interno y garantizar el cumplimiento de los plazos establecidos, con el fin de optimizar la gestión del proceso de girado y pago.

5.1.4. Distribución de frecuencias

Ítem 01: Se realizan reuniones de seguimiento para analizar el avance de las actividades planificadas.

Cuadro 14

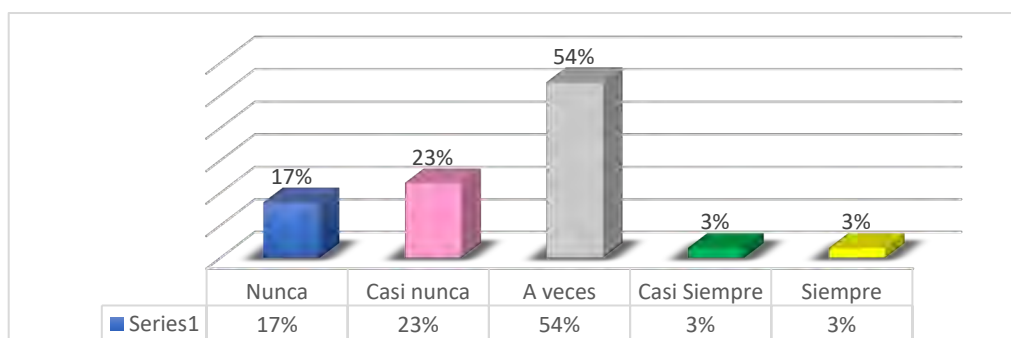
Reuniones de seguimiento

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	5	17%	17%
	Casi nunca	7	23%	40%
	A veces	16	54%	94%
	Casi Siempre	1	3%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa las reuniones de seguimiento

Figura 10

Reuniones de seguimiento



Nota: La figura representa las reuniones de seguimiento

Interpretación

De acuerdo a las respuestas de los 30 trabajadores de la entidad a la interrogante 1. Se realizan reuniones de seguimiento para analizar el avance de las actividades planificadas. respondieron el 17% Nunca, 23% Casi nunca, 54% A veces, 3% Casi Siempre y el 3% Siempre, indica que podría estar afectando negativamente la coordinación, el cumplimiento de metas y la toma de decisiones oportunas dentro de la entidad. Por lo tanto, se recomienda institucionalizar mecanismos de seguimiento periódico y fomentar una cultura organizacional orientada al control y mejora continua de los procesos.

Ítem 02: La gerencia coordina con la Oficina de Control Institucional para evaluar el control interno en la etapa de planeación.

Cuadro 15

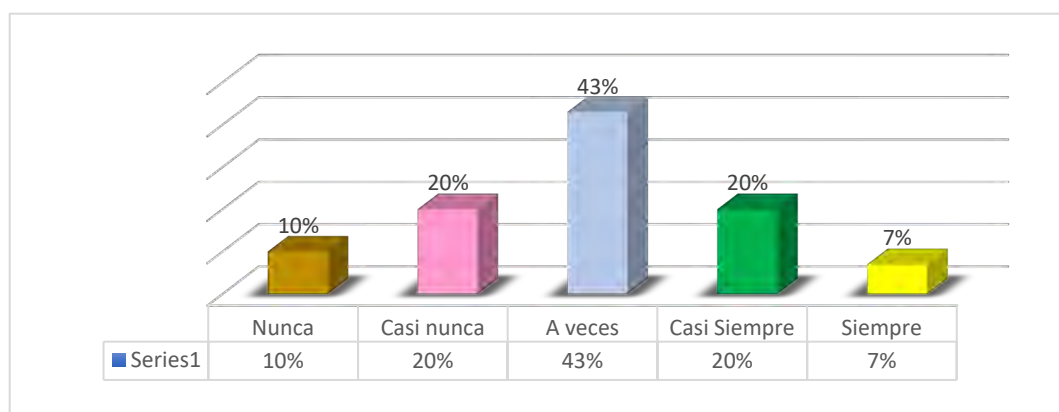
Evaluar el control interno

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Nunca</i>	3	10%	10%
	<i>Casi nunca</i>	6	20%	30%
	<i>A veces</i>	13	43%	73%
	<i>Casi Siempre</i>	6	20%	93%
	<i>Siempre</i>	2	7%	100%
Total		30	100%	

Nota: El cuadro representa evaluación del control interno

Figura 11

Evaluar el control interno



Nota: La figura representa evaluación del control interno

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 2. La gerencia coordina con la Oficina de Control Institucional para evaluar el control interno en la etapa de planeación. respondieron el 10% Nunca, 20% Casi nunca, 43% A veces, 20% Casi Siempre y el 7% Siempre, refleja una debilidad en la articulación institucional durante la fase de planeación, lo cual podría afectar la eficacia de las acciones preventivas, el cumplimiento normativo y la calidad de la gestión institucional, en ese sentido, se recomienda fortalecer los canales de comunicación y establecer mecanismos formales.

Ítem 03: Se evalúan los riesgos asociados a la gestión administrativa y financiera antes de iniciar el trabajo de auditoría.

Cuadro 16

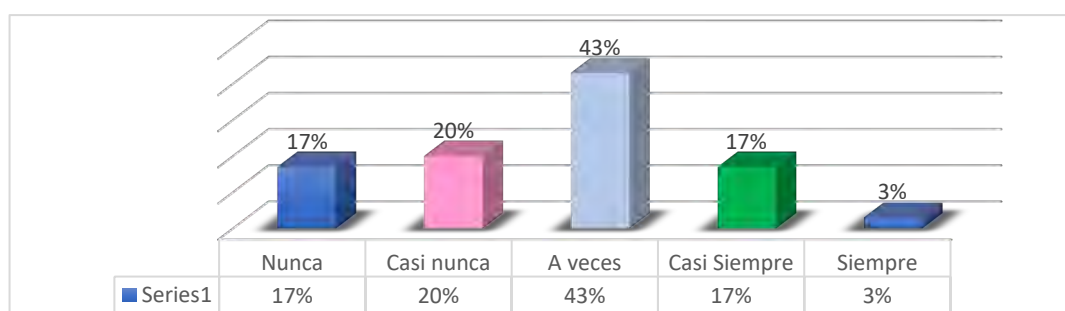
Riesgos asociados a la gestión

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	5	17%	17%
	Casi nunca	6	20%	37%
	A veces	13	43%	80%
	Casi Siempre	5	17%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa los riesgos asociados a la gestión

Figura 12

Riesgos asociados a la gestión



Nota: La figura representa los riesgos asociados a la gestión

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 3. Se evalúan los riesgos asociados a la gestión administrativa y financiera antes de iniciar el trabajo de auditoría. respondieron el 17% Nunca, 20% Casi nunca, 43% A veces, 17% Casi Siempre y el 3% Siempre, reflejan el nivel de implementación y conciencia institucional respecto a la importancia de identificar y analizar los riesgos en etapas previas al desarrollo de la auditoría. Una baja frecuencia en dicha evaluación podría significar deficiencias en la prevención de errores o irregularidades, así como una planificación deficiente del proceso de auditoría.

Ítem 04: La gerencia brinda la información requerida de manera oportuna durante la ejecución de auditorías de gestión.

Cuadro 17

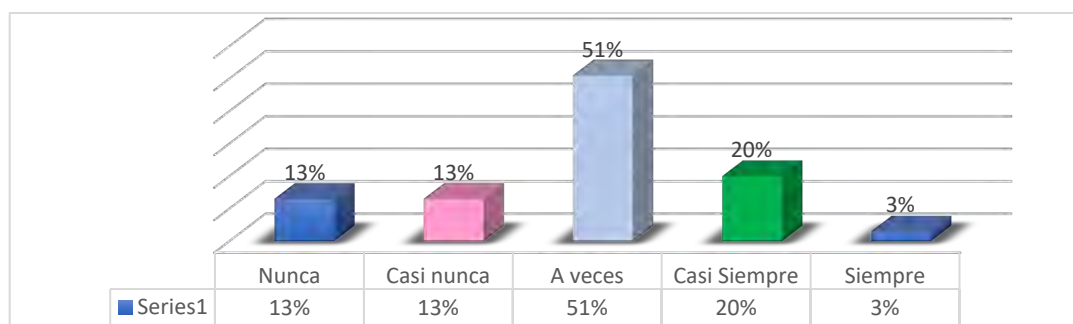
La información de manera oportuna

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Nunca</i>	4	13%	13%
	<i>Casi nunca</i>	4	13%	26%
	<i>A veces</i>	15	51%	77%
	<i>Casi Siempre</i>	6	20%	97%
	<i>Siempre</i>	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa la información requerida de manera oportuna

Figura 13

La información requerida de manera oportuna



Nota: La figura representa la información requerida de manera oportuna

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 4. La gerencia brinda la información requerida de manera oportuna durante la ejecución de auditorías de gestión. respondieron el 13% Nunca, 13% Casi nunca, 51% A veces, 20% Casi Siempre y el 3% Siempre, esto indica la falta de oportunidad en el suministro de datos puede afectar la calidad del análisis, limitar la capacidad de detección de riesgos y retrasar la toma de decisiones correctivas. Ante esta situación, se recomienda implementar procedimientos formales de respuesta a los requerimientos de auditoría.

Ítem 05: Se elaboran papeles de trabajo durante la ejecución de las auditorías de gestión en la gerencia.

Cuadro 18

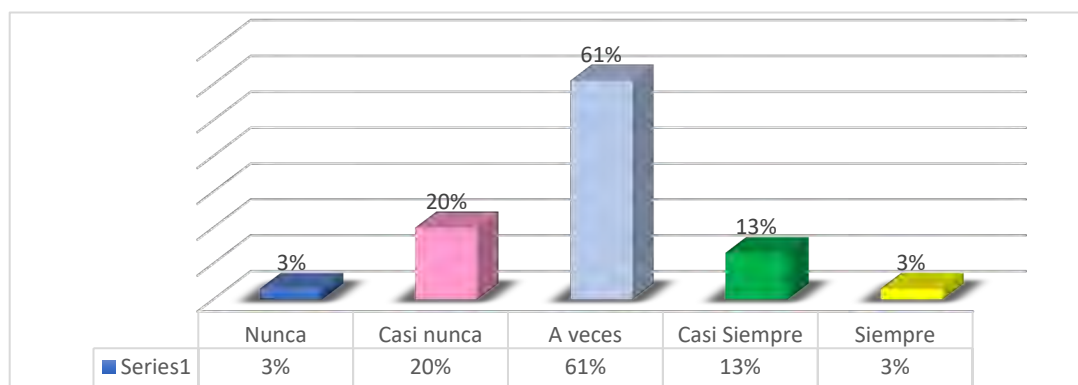
Elaboran papeles de trabajo

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Nunca</i>	1	3%	3%
	<i>Casi nunca</i>	6	20%	23%
	<i>A veces</i>	18	61%	84%
	<i>Casi Siempre</i>	4	13%	97%
	<i>Siempre</i>	1	3%	100%
Total		30	100%	

Nota: El cuadro representa si elaboran papeles de trabajo

Figura

Elaboran papeles de trabajo



Nota: La figura representa si elaboran papeles de trabajo

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 5. Se elaboran papeles de trabajo durante la ejecución de las auditorías de gestión en la gerencia. respondieron el 3% Nunca, 20% Casi nunca, 61% A veces, 13% Casi Siempre y el 3% Siempre, indica que Los papeles de trabajo son elementos fundamentales para documentar hallazgos, sustentar conclusiones y brindar evidencia objetiva de las acciones ejecutada, la ausencia de esta práctica compromete la trazabilidad, la transparencia y la calidad técnica de la auditoría.

Ítem 06: Se actualiza la hoja de resumen de hallazgos al detectarse nuevas observaciones durante la ejecución de la auditoría.

Cuadro 19

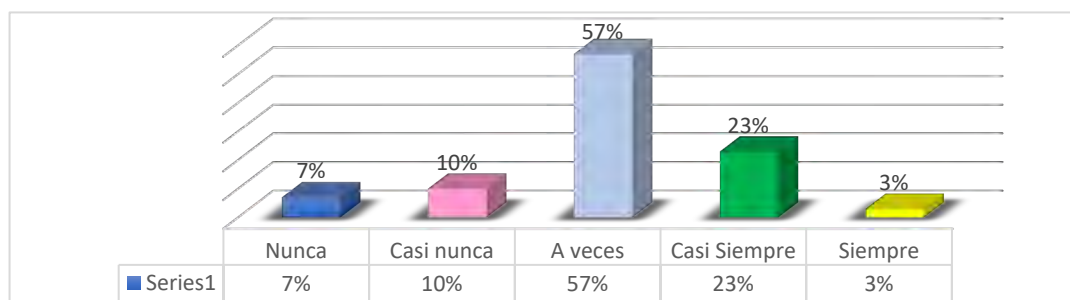
La hoja de resumen de hallazgos

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	2	7%	7%
	Casi nunca	3	10%	17%
	A veces	17	57%	74%
	Casi Siempre	7	23%	97%
	Siempre	1	3%	100%
Total		30	100%	

Nota: El cuadro representa la hoja de resumen de hallazgos

Figura 14

La hoja de resumen de hallazgos



Nota: La figura representa la hoja de resumen de hallazgos

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 6. Se actualiza la hoja de resumen de hallazgos al detectarse nuevas observaciones durante la ejecución de la auditoría. respondieron el 7% Nunca, 10% Casi nunca, 57% A veces, 23% Casi Siempre y el 3% Siempre, representa una debilidad en el proceso de documentación y seguimiento de observaciones, ya que la hoja de hallazgos es un instrumento clave para mantener un control claro y actualizado de los temas identificados durante la auditoría. La falta de actualización oportuna puede generar omisiones, duplicidades o pérdida de información relevante, afectando la calidad y trazabilidad del informe final.

Ítem 07: Se validan los datos y evidencias incluidos en el informe de auditoría antes de su emisión.

Cuadro 20

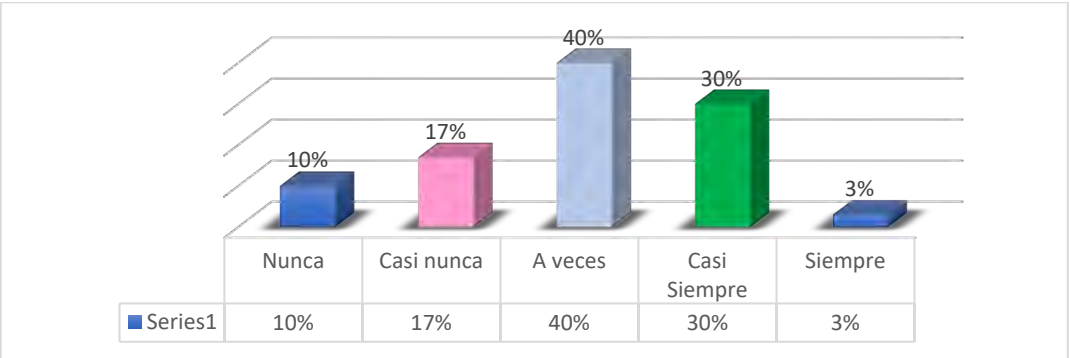
Los datos y evidencias

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	3	10%	10%
	Casi nunca	5	17%	27%
	A veces	12	40%	67%
	Casi Siempre	9	30%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa los datos y evidencias

Figura 15

Los datos y evidencias



Nota: La figura representa los datos y evidencias

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con la interrogante 7: ¿La municipalidad utiliza herramientas tecnológicas para realizar el seguimiento de las deudas municipales?; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 16.7% casi nunca, el 40% a veces, el 36.7% casi siempre y el 6.7% siempre, esto indica la frecuencia en el uso de tecnología puede traducirse en deficiencias en el control de la recaudación, mayores niveles de morosidad y pérdida de oportunidades para optimizar los procesos administrativos, se recomienda fortalecer la digitalización de los procesos de cobranza

mediante la adquisición o mejora de sistemas tecnológicos, así como capacitar al personal

.

Ítem 08: La comunicación de resultados se realiza de manera clara y comprensible para los responsables de las áreas auditadas.

Cuadro 21

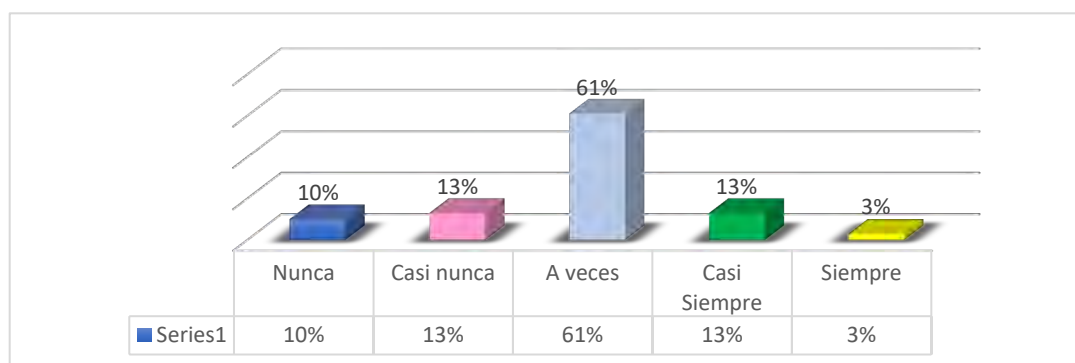
Canales de pago

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	3	10%	10%
	Casi nunca	4	13%	23%
	A veces	18	61%	84%
	Casi Siempre	4	13%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa los canales de pago

Figura 16

Canales de pago



Nota: La figura representa los canales de pago

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 8. La comunicación de resultados se realiza de manera clara y comprensible para los responsables de las áreas auditadas. respondieron el 10% Nunca, 13% Casi nunca, 61% A veces, 13% Casi Siempre y el 3% Siempre, puede generar confusión o malentendidos en los responsables de las áreas auditadas, afectando la comprensión y ejecución de las recomendaciones planteadas, así como el seguimiento de los hallazgos, implementar estrategias de mejora en los canales y formatos de comunicación, empleando un lenguaje claro, accesible y adaptado a los niveles técnicos de los destinatarios.

Ítem 09: Las recomendaciones de auditoría son elaboradas de manera clara y comprensible para facilitar su aplicación en la gestión institucional.

Cuadro 22

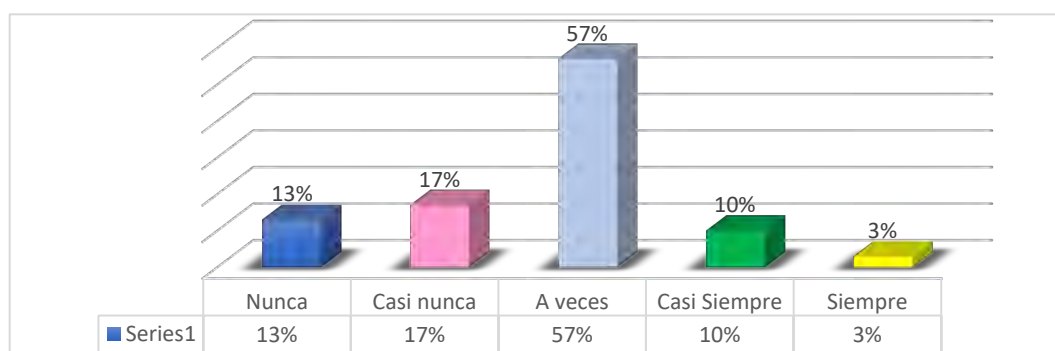
Las recomendaciones de auditoría

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	4	13%	13%
	Casi nunca	5	17%	30%
	A veces	17	57%	87%
	Casi Siempre	3	10%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa las recomendaciones de auditoría

Figura

Las recomendaciones de auditoría



Nota: La figura representa las recomendaciones de auditoría

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron de la interrogante 9. Los contribuyentes pueden acceder al sistema de cobranza en cualquier momento; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13% nunca, 17% casi nunca, 57% a veces, 10% casi siempre y el 3% siempre, el cual indica que el acceso al sistema no es completamente constante ni garantizado, esta situación dar a conocer las limitaciones en la disponibilidad o funcionalidad del sistema, lo que podría afectar la satisfacción de los contribuyentes y la eficiencia en la recaudación municipal.

Ítem 10: El equipo de auditoría incluye en sus informes sugerencias prácticas para corregir las deficiencias observadas.

Cuadro 23

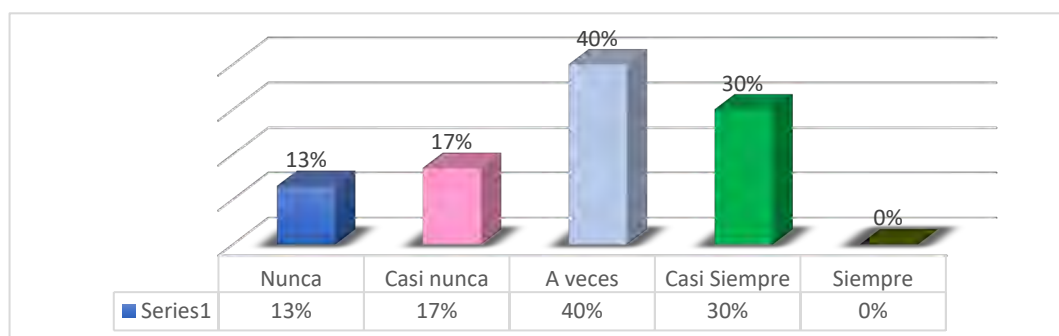
Incluye en sus informes sugerencias

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	4	13%	13%
	Casi nunca	5	17%	30%
	A veces	12	40%	70%
	Casi Siempre	9	30%	100%
	Siempre	0	0%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa si incluye en sus informes sugerencias

Figura 17

Incluye en sus informes sugerencias



Nota: La figura representa si incluye en sus informes sugerencias

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con la interrogante 10. Con qué regularidad se actualizan los informes de evaluación de las actividades de cobranza; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13% nunca, 17% casi nunca, el 40% a veces, el 30% casi siempre y 0% siempre, el cual refleja limitaciones en la disponibilidad o funcionalidad del sistema, lo que podría afectar la satisfacción de los contribuyentes y la eficiencia en la recaudación municipal. Por ello, se recomienda mejorar la infraestructura tecnológica y la accesibilidad del sistema para asegurar un servicio más ágil y disponible en todo momento.

Ítem 11: Se asegura que el tipo de adquisición elegido esté debidamente autorizado antes de comprometer el gasto.

Cuadro 24

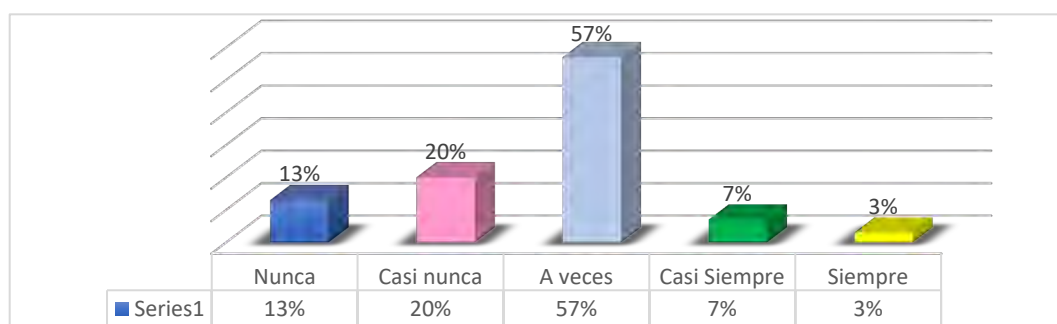
La adquisición esté debidamente autorizado

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	4	13%	13%
	Casi nunca	6	20%	33%
	A veces	17	57%	90%
	Casi Siempre	2	7%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa la adquisición esté debidamente autorizado

Figura 18

La adquisición esté debidamente autorizado



Nota: La figura representa la adquisición esté debidamente autorizado

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 11. Se asegura que el tipo de adquisición elegido esté debidamente autorizado antes de comprometer el gasto. respondieron el 13% Nunca, 20% Casi nunca, 57% A veces, 7% Casi Siempre y el 3% Siempre, el cual indican en la mayoría de los casos, la autorización previa para comprometer gastos no se garantiza de forma constante, lo que puede generar riesgos en la gestión financiera y posibles incumplimientos normativos. Por tanto, es fundamental fortalecer los controles internos para asegurar que todas las adquisiciones cuenten con la debida autorización antes de ejecutar cualquier compromiso de gasto.

Ítem 12: El proceso de compromiso incluye la verificación de que el tipo de adquisición ha seguido los procedimientos administrativos correspondientes.

Cuadro 25

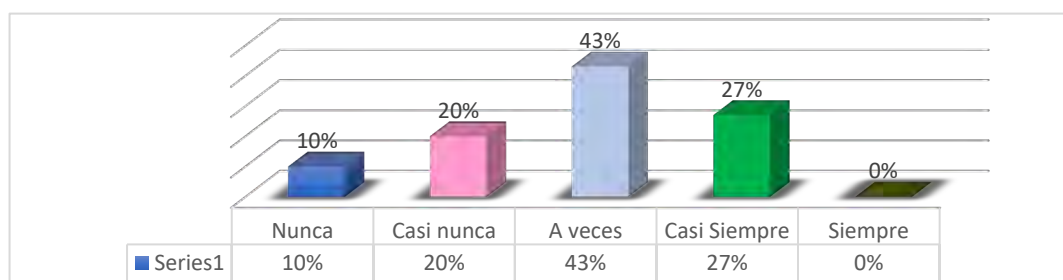
Verificación del tipo de adquisición

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	3	10%	10%
	Casi nunca	6	20%	30%
	A veces	13	43%	73%
	Casi Siempre	8	27%	100%
	Siempre	0	0%	100%
Total		30	100%	

Nota: El cuadro representa la verificación del tipo de adquisición

Figura 19

Verificación del tipo de adquisición



Nota: La figura representa la verificación del tipo de adquisición

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 12. El proceso de compromiso incluye la verificación de que el tipo de adquisición ha seguido los procedimientos administrativos correspondientes. respondieron el 10% Nunca, 20% Casi nunca, 43% A veces, 27% Casi Siempre y el 0% Siempre, reflejan que la verificación del cumplimiento de los procedimientos administrativos durante el proceso de compromiso es irregular y no se realiza de manera constante.

Ítem 13: 13. Se realiza un control previo para verificar que el tipo de planilla sea el adecuado según la modalidad de contratación del trabajador.

Cuadro 26

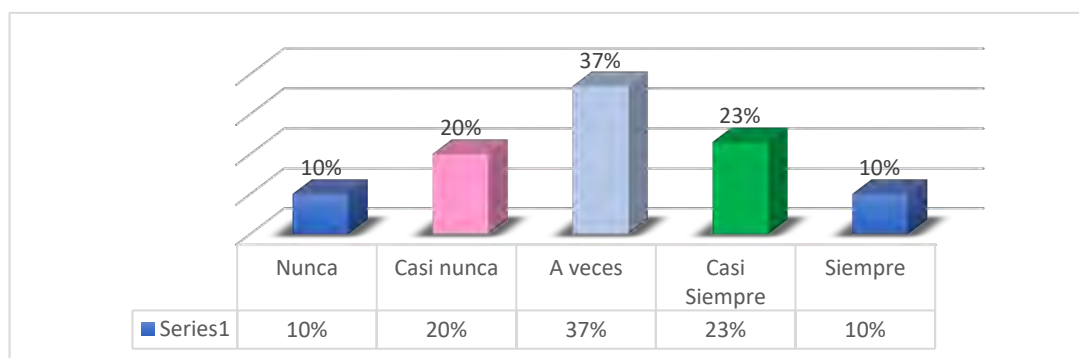
Un control previo

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	<i>Nunca</i>	3	10%	10%
	<i>Casi nunca</i>	6	20%	30%
	<i>A veces</i>	11	37%	67%
	<i>Casi Siempre</i>	7	23%	90%
	<i>Siempre</i>	3	10%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa un control previo

Figura 20

Un control previo



Nota: La figura representa un control previo

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 13. Se realiza un control previo para verificar que el tipo de planilla sea el adecuado según la modalidad de contratación del trabajador. respondieron el 10% Nunca, 20% Casi nunca, 37% A veces, 23% Casi Siempre y el 10% Siempre, lo cual muestran que, aunque existe cierta frecuencia en la realización de controles previos, aún hay un porcentaje significativo que indica que esta verificación no se lleva a cabo de forma constante.

Ítem 14: 14. Los informes de auditoría interna consideran el cumplimiento de otros dispositivos legales en la validación de compromisos.

Cuadro 27

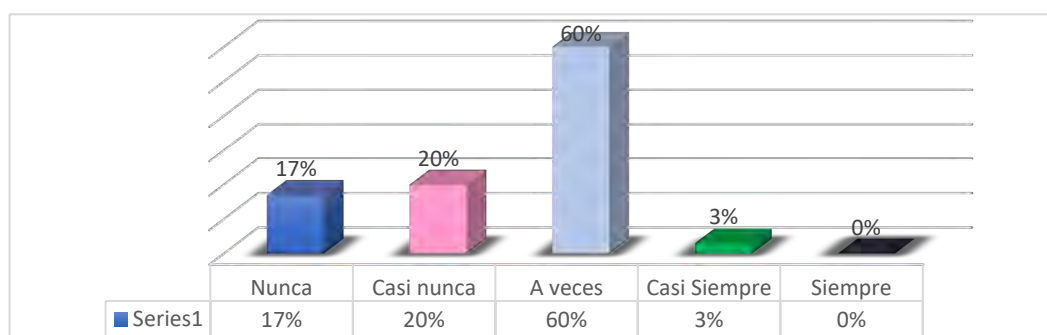
El cumplimiento de otros dispositivos legales

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	5	17%	17%
	Casi nunca	6	20%	37%
	A veces	18	60%	97%
	Casi Siempre	1	3%	100%
	Siempre	0	0%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa el cumplimiento de otros dispositivos legales

Figura 21

El cumplimiento de otros dispositivos legales



Nota: La figura representa el cumplimiento de otros dispositivos legales

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 14. Los informes de auditoría interna consideran el cumplimiento de otros dispositivos legales en la validación de compromisos. respondieron el 17% Nunca, 20% Casi nunca, 60% A veces, 3% Casi Siempre y el 0% Siempre, reflejan que la inclusión de la revisión del cumplimiento de dispositivos legales adicionales en los informes de auditoría interna es irregular y poco sistemática, Esta situación puede limitar la efectividad de la auditoría para garantizar el cumplimiento normativo integral.

Ítem 15: Se cumple el procedimiento de verificar la calidad y cantidad de los bienes antes de efectuar el devengado.

Cuadro 28

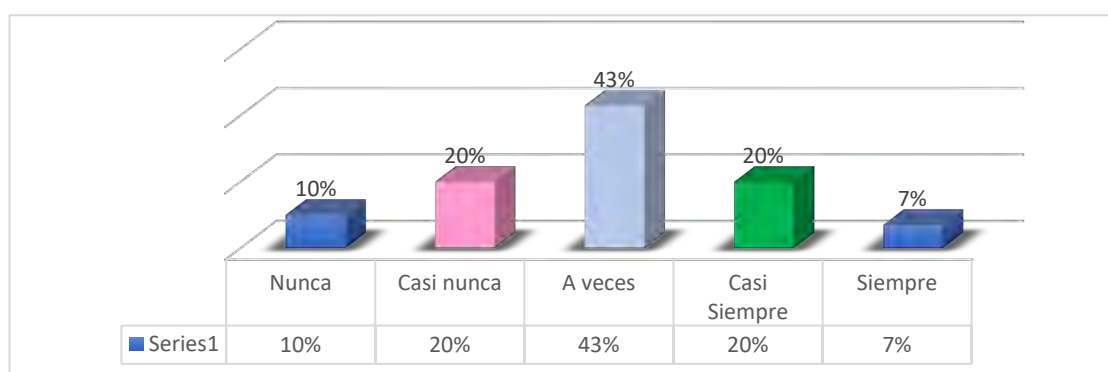
El procedimiento la calidad y cantidad

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	3	10%	10%
	Casi nunca	6	20%	30%
	A veces	13	43%	73%
	Casi Siempre	6	20%	93%
	Siempre	2	7%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa el procedimiento la calidad y cantidad

Figura 22

El procedimiento de verificar la calidad y cantidad



Nota: La figura representa el procedimiento la calidad y cantidad

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 15. Se cumple el procedimiento de verificar la calidad y cantidad de los bienes antes de efectuar el devengado. respondieron el 10% Nunca, 20% Casi nunca, 43% A veces, 20% Casi Siempre y el 7% Siempre, muestran que, aunque en ocasiones se realiza la verificación, existe una frecuencia variable en su cumplimiento. Esto indica la necesidad de fortalecer y estandarizar este procedimiento para garantizar que la calidad y cantidad de los bienes sean revisadas de manera constante y rigurosa antes de proceder con el devengado, asegurando así una gestión financiera más precisa y confiable.

Ítem 16: Se realiza un seguimiento a las no conformidades detectadas en la prestación de bienes como parte del proceso de devengado.

Cuadro 29

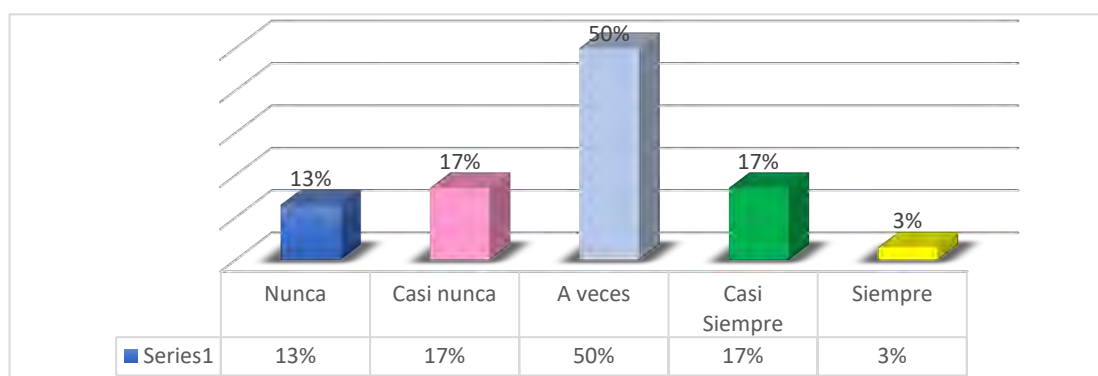
Un seguimiento a las no conformidades

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	4	13%	13%
	Casi nunca	5	17%	30%
	A veces	15	50%	80%
	Casi Siempre	5	17%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa un seguimiento a las no conformidades

Figura 23

Un seguimiento a las no conformidades



Nota: La figura representa un seguimiento a las no conformidades

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 16. Se realiza un seguimiento a las no conformidades detectadas en la prestación de bienes como parte del proceso de devengado. respondieron el 13% Nunca, 17% Casi nunca, 50% A veces, 17% Casi Siempre y el 3% Siempre, reflejan que el seguimiento a las no conformidades se lleva a cabo de manera irregular, lo que puede generar deficiencias en el control y resolución oportuna de los problemas detectados. Por lo tanto, es recomendable implementar mecanismos más efectivos y sistemáticos para asegurar un monitoreo.

Ítem 17: Se informa a los funcionarios sobre los incentivos disponibles para la recaudación tributaria

Cuadro 30

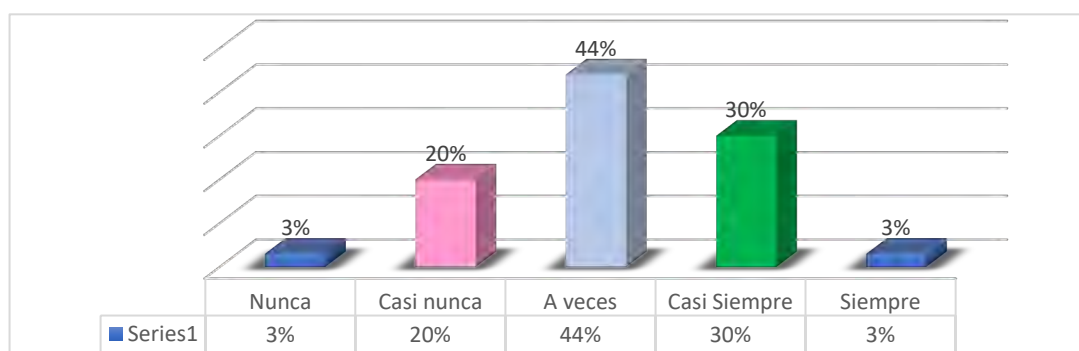
Los funcionarios sobre los incentivos

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	1	3%	3%
	Casi nunca	6	20%	23%
	A veces	13	44%	67%
	Casi Siempre	9	30%	97%
	Siempre	1	3%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa los funcionarios sobre los incentivos

Figura 24

Los funcionarios sobre los incentivos



Nota: La figura representa los funcionarios sobre los incentivos

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 17. Se detectan retrasos en los pagos por incumplimiento de los términos establecidos. respondieron el 3% Nunca, 20% Casi nunca, 44% A veces, 30% Casi Siempre y el 3% Siempre, que los retrasos en los pagos son una situación recurrente, detectada con frecuencia por la mayoría de los colaboradores, esto evidencia la necesidad de implementar medidas efectivas para mejorar el cumplimiento de los plazos establecidos y optimizar la gestión de pagos, a fin de evitar afectaciones financieras y mantener la confianza con los proveedores.

Ítem 18: 18. La gerencia supervisa que las transferencias a terceros se realicen en los plazos acordados.

Cuadro 31

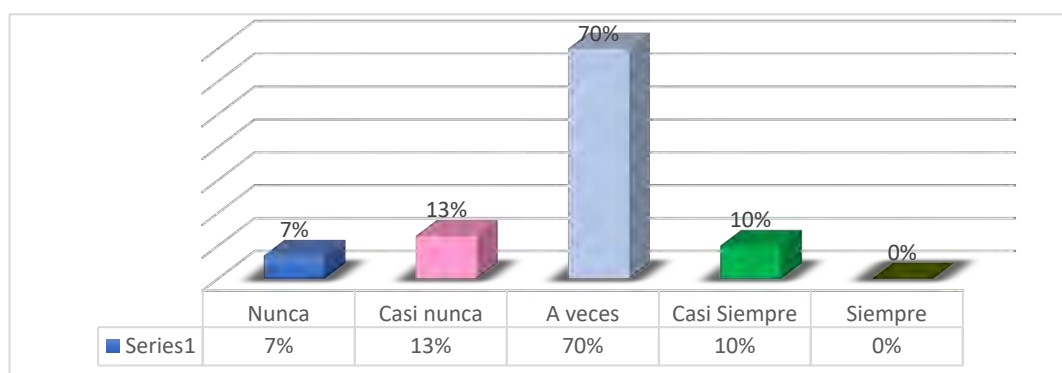
Las transferencias a terceros

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	2	7%	7%
	Casi nunca	4	13%	20%
	A veces	21	70%	90%
	Casi Siempre	3	10%	100%
	Siempre	0	0%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa las transferencias a terceros

Figura 25

Las transferencias a terceros



Nota: La figura representa las transferencias a terceros

Interpretación

En base a la respuesta de los 30 colaboradores a la interrogante 18. La gerencia supervisa que las transferencias a terceros se realicen en los plazos acordados. respondieron el 7% Nunca, 13% Casi nunca, 70% A veces, 10% Casi Siempre y el 0% Siempre, aunque la supervisión sobre las transferencias a terceros se realiza en ocasiones, no es constante ni sistemática. Esto sugiere que existen oportunidades para fortalecer los mecanismos de control y seguimiento, con el fin de asegurar el cumplimiento oportuno de los plazos y mejorar la eficiencia en la gestión financiera.

Ítem 19: El personal encargado recibe capacitación sobre el uso y manejo de cartas orden electrónicas.

Cuadro 32

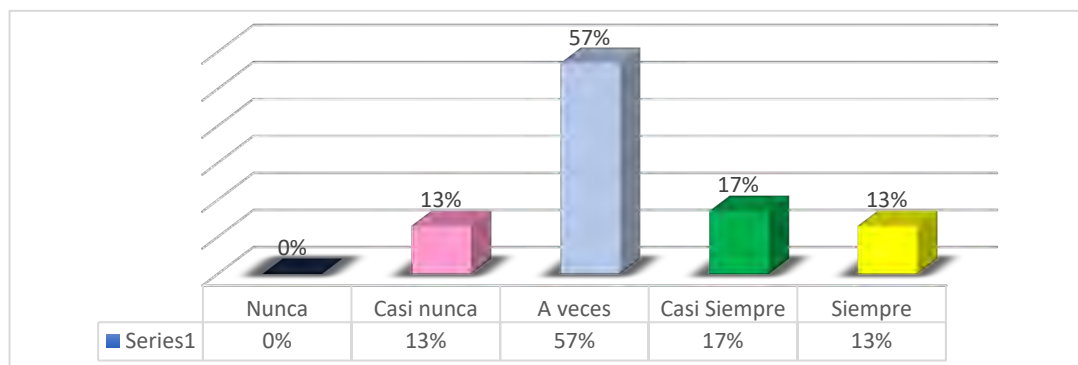
El personal recibe capacitación

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	0	0%	0%
	Casi nunca	4	13%	13%
	A veces	17	57%	70%
	Casi Siempre	5	17%	87%
	Siempre	4	13%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa el personal encargado recibe capacitación

Figura 26

El personal recibe capacitación



Nota: La figura representa el personal encargado recibe capacitación

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con la interrogante 19. El personal encargado recibe capacitación sobre el uso y manejo de cartas orden electrónicas los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 0% nunca, 13.% casi nunca, el 57% a veces, el 17% casi siempre y el 13% siempre, indica si bien una mayoría importante comunica regularmente esta información a los contribuyentes, todavía existe un porcentaje significativo que lo hace de manera irregular o insuficiente, lo que señala la necesidad de fortalecer la comunicación para garantizar un mayor conocimiento y aprovechamiento de las deducciones tributarias.

Ítem 20: Se detectan errores o inconsistencias en las cartas de orden antes de la ejecución del pago.

Cuadro 33

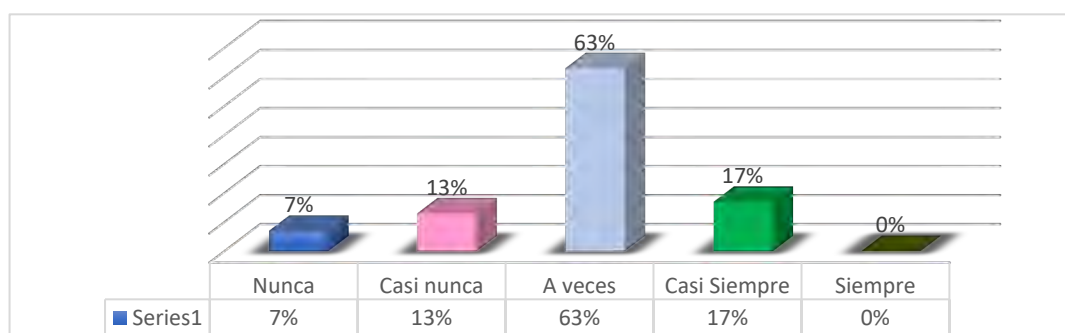
Errores en las cartas de orden

	<i>Escala Valorativa</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Valido	Nunca	2	7%	7%
	Casi nunca	4	13%	20%
	A veces	19	63%	83%
	Casi Siempre	5	17%	100%
	Siempre	0	0%	100%
	Total	30	100%	

Nota: El cuadro representa errores en las cartas de orden

Figura 27

Errores en las cartas de orden



Nota: La figura representa errores en las cartas de orden

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con la interrogante 20 Se detectan errores o inconsistencias en las cartas de orden antes de la ejecución del pago; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 7% nunca 13% casi nunca, el 63% a veces, el 17% casi siempre y el 0% siempre, la mayoría realiza revisiones y ajustes de manera frecuente, existe un porcentaje relevante que aún lo hace de forma esporádica o insuficiente, lo cual evidencia la necesidad de mejorar la continuidad y regularidad en la actualización de dichas estrategias para optimizar la comunicación con los contribuyentes.

5.1.3. Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro

34

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría de gestión	0.89	30	´0.000
Planeación	1.00	30	´0.000
Ejecución	0.83	30	´0.000
Elaboración de informe	0.88	30	´0.000
Ejecución de gastos	0.81	30	´0.000
Proceso de compromiso	0.97	30	´0.000
Proceso de devengado	0.86	30	´0.000
Proceso de girado o pagado	0.59	30	´0.000

Nota: El cuadro representa la prueba de normalidad de las variables y dimensiones

Interpretación

A través del análisis de normalidad mostrado en el cuadro, se observa la relación entre los grados de libertad (gl) y el número de personas consideradas en la muestra. Por ello, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Al analizar el valor de significancia (sig.), se pudo determinar la distribución de los datos en función de las variables y dimensiones del estudio. Dado que el valor de significancia fue superior a 0.05, se concluye que los datos no presentan una distribución normal. Por esta razón, se recurrió a una prueba no paramétrica, específicamente la Tau_b de Kendall, para validar las hipótesis relacionadas con la auditoría de gestión y la ejecución de gastos.

5.2. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

H1: La Auditoria de gestión si influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

H0: La Auditoria de gestión no influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

O.G: Describir cómo el Auditoria de gestión influye en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023

Cuadro 35

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis general

		<i>Auditoria de gestión</i>	<i>Ejecución de gastos</i>
Tau_b de Kendall	Auditoria de gestión	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	0.949
		N	30
	Ejecución de gastos	Coefficiente de correlación	0.949
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis general

Interpretación

Para determinar el coeficiente de correlación, se realizó previamente la prueba de hipótesis, en la cual el valor de significancia fue inferior a 0.05, esto permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que la auditoría de gestión influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023, posteriormente, se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, obteniéndose un coeficiente Tb de **0.949**. Este resultado indica un nivel de correlación positiva muy alta entre ambas variables.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: La Planeación si influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

H0: La Planeación no influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

O.E.1: Describir cómo el Planeación influye en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

Cuadro 36

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

			<i>Auditoria de gestión</i>	<i>Proceso de compromiso</i>
<i>Tau_b de Kendall</i>	<i>Auditoria de gestión</i>	Coefficiente de correlación	1	0.814
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	<i>Proceso de compromiso</i>	Coefficiente de correlación	0.814	1
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

Interpretación

Para determinar el coeficiente de correlación, se realizó previamente la prueba de hipótesis, obteniéndose un valor de significancia inferior a 0.05, este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que la auditoría de gestión influye significativamente en el proceso de compromiso de la Municipalidad de Tambopata, en Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Posteriormente, se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, obteniéndose un coeficiente Rho de **0.814**, lo cual indica un nivel de correlación positiva muy alta entre ambas variables.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: La Ejecución si influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

H0: La Ejecución no influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

O.E.2: Describir cómo la Ejecución influye en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

Cuadro 37

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

			<i>Auditoria de gestión</i>	<i>Proceso de devengado</i>
<i>Tau_b de Kendall</i>	<i>Auditoria de gestión</i>	Coeficiente de correlación	1	0.843
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	<i>Proceso de devengado</i>	Coeficiente de correlación	0.843	1
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

Interpretación

Para determinar el coeficiente de correlación, se realizó previamente la prueba de hipótesis, obteniéndose un valor de significancia inferior a 0.05. Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que la ejecución influye significativamente en el proceso de devengado de la Municipalidad de Tambopata, en Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Posteriormente, se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, obteniéndose un coeficiente Rho de **0.843**, lo que indica un nivel de correlación positiva alta entre ambas variables.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: La Elaboración de informe si influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

H0: La Elaboración de informe no influye significativamente en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

O.E.3: Describir cómo el Elaboración de informe influye en la Ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata- Madre de Dios, 2022-2023.

Cuadro 38

Prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

			<i>Auditoria de gestión</i>	<i>Proceso de girado o pagado</i>
Tau_b de Kendall	Auditoria de gestión	Coefficiente de correlación	1	0.683
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Proceso de girado o pagado	Coefficiente de correlación	0.683	1
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

Interpretación

Para determinar el coeficiente de correlación, se realizó previamente la prueba de hipótesis, obteniéndose un valor de significancia inferior a 0.05. Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyéndose que la elaboración de informes influye significativamente en el proceso de girado-pagado de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Posteriormente, se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, obteniéndose un coeficiente Rho de 0.683, lo que indica un nivel de correlación positiva moderada entre ambas variables.

5.3. Discusión de resultados

Una vez analizados los resultados obtenidos, se procedió a la discusión del estudio, sustentada en los autores previamente citados. Inicialmente, se evaluó la confiabilidad del instrumento mediante la prueba del Alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de 0.964 para ambas variables: auditoría de gestión y ejecución de gastos. Este valor, al estar próximo a la unidad, indica un alto nivel de consistencia interna, lo que confirma que el instrumento es confiable y adecuado para su aplicación. Posteriormente, se aplicó la prueba de normalidad con el fin de determinar el tipo de prueba estadística más apropiada para la verificación de las hipótesis formuladas.

Para corroborar la hipótesis general, se realizó previamente la prueba de hipótesis, obteniéndose un valor de significancia inferior a 0.05, este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, lo que indica que existe una relación significativa entre la auditoría de gestión y la ejecución de gastos, después se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, arrojando un coeficiente Rho de 0.949, este valor evidencia una correlación positiva muy alta entre ambas variables, lo que refuerza la validez de la hipótesis planteada.

Para corroborar esta hipótesis recurrimos a varios autores como Vivar y Torres(2024) el cual indica en su conclusion que la influencia significativa de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas es fundamental y determinante para el éxito organizacional, esto se debe a que dicha auditoría no solo permite optimizar los procesos internos de la entidad, sino que también fortalece el control y seguimiento de las actividades operativas, administrativas y financieras, proporciona información valiosa y oportuna para identificar debilidades, riesgos y oportunidades de mejora, lo cual facilita la adopción de decisiones estratégicas más acertadas. Ademas Arias (2021) en que, al evaluar las líneas de defensa de auditoría en el Gobierno Municipal del Cantón Salcedo,

con el objetivo de utilizar de manera eficiente y efectiva los recursos públicos para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales durante los años 2018 y 2019, se determinó que la mayoría de los factores analizados presentan una valoración regular, entre estos factores se encuentran el ambiente de control, las actividades de control, así como la información y comunicación, se identificó una valoración crítica en la administración de riesgos, lo que evidencia debilidades significativas en esta área que podrían afectar negativamente la gestión institucional y el cumplimiento de sus fines. También Barcia y Álvarez (2024) en de acuerdo con el análisis realizado, se concluye que la auditoría de gestión constituye una herramienta fundamental para evaluar la forma en que se administran los recursos públicos y se toman decisiones en las entidades del Estado, su aplicación permite verificar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, así como corregir deficiencias en los procesos administrativos, financieros y contables, la Contraloría General del Estado, como ente rector del control en el sector público, juega un rol clave al establecer lineamientos que optimizan el uso de recursos humanos, materiales y financieros. Por último, tenemos León (2022) concluye que la gestión de ingresos municipales, especialmente en lo referente a la recaudación de impuestos y tasas, presenta deficiencias significativas en sus procedimientos, tanto en el proceso general como en las operaciones realizadas por el Departamento de Tesorería. La ausencia de mecanismos adecuados limita la eficiencia administrativa y debilita el control interno, lo cual repercute negativamente en la optimización de los recursos públicos.

Para corroborar la hipótesis específica 1, se obtuvo un valor de significancia inferior a 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, evidenciando que la auditoría de gestión influye significativamente en la el proceso de compromiso de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Posteriormente, mediante la aplicación de la prueba Tau_b de Kendall, se obtuvo

un coeficiente Rho de 0.814, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables.

Para corroborar estos resultados tenemos Piñuela (2022) el cual concluye el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Baños de Agua Santa, como entidad pública orientada a brindar servicios de calidad y mejorar la vida de sus ciudadanos, enfrenta diversas deficiencias administrativas y operativas. Entre las más relevantes se identifican: la desactualización de normativas, reglamentos y procedimientos; la asignación de personal en puestos que no corresponden a su perfil profesional; el sobreendeudamiento institucional y la sobreestimación de precios en obras públicas; así como demoras e ineficiencias en la atención ciudadana, particularmente en la ventanilla única. Asimismo, se evidenció la falta de evaluaciones periódicas al personal y la ausencia de programas de capacitación. Además Mamani (2019) que no existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos, por parte de la Municipalidad Provincial de Tambopata, se evidenció la falta de un plan de capacitación para el personal, lo que limita su actualización y desempeño laboral, los lineamientos de política, procedimientos y objetivos estratégicos relacionados con la formulación del presupuesto no se encuentran actualizados, y su aplicación es parcial, en este sentido, la auditoría de gestión se reafirma como un mecanismo fundamental para identificar debilidades, proponer mejoras y fortalecer la gestión pública.

Para corroborar esta hipótesis 2 Para determinar el coeficiente de correlación, se realizó previamente la prueba de hipótesis, obteniéndose un valor de significancia inferior a 0.05. Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que la auditoría de gestión influye significativamente en el proceso de devengado de la Municipalidad de Tambopata, en Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Posteriormente, se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, obteniéndose un

coeficiente de **0.843**, lo que indica un nivel de correlación positiva alta entre ambas variables.

Estos resultados son corroborados por Barrientos (2022) concluye en que se obtuvo como resultado que existe una relación positiva alta entre la auditoría de cumplimiento y la gestión financiera de tesorería, el mismo modo, se identificó una relación positiva significativa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de gastos, así como una relación positiva media con la ejecución de ingresos y la rendición de cuentas. En este contexto, se concluyó que la auditoría de gestión desempeña un papel fundamental en la mejora de la gestión financiera, ya que permite fortalecer el control, la transparencia y la eficiencia en la ejecución del gasto público, la administración de ingresos y la adecuada rendición de cuentas en entidades como la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho. También Gora (2019) en su conclusión la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco no realizó la auditoría de gestión, lo que influyó negativamente en la mejora continua de los proyectos de inversión pública programados, especialmente aquellos relacionados con obras en los sectores de salud y educación, la ausencia de dicha auditoría impidió la evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, así como del uso adecuado de los recursos humanos, financieros y materiales destinados a la ejecución del presupuesto. Esto limitó la capacidad de la entidad para garantizar una gestión pública orientada a la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los fondos públicos. Por lo tanto Astocondor (2021) en su trabajo de investigación concluye en que existe una correlación positiva muy fuerte entre la auditoría de gestión y la supervisión del gasto, lo cual evidencia que una adecuada implementación de la auditoría de gestión contribuye significativamente a una ejecución más eficiente de los recursos públicos por parte del comité responsable, esta relación destaca la importancia de establecer mecanismos efectivos de control y evaluación, que no solo optimizan el uso de los recursos, sino que

también fortalecen la transparencia institucional y la toma de decisiones en el ámbito de la gestión pública. Por ultimo Vásquez (2025) concluye que la implementación de medidas presupuestales orientadas a resultados en la red sanitaria contribuye a optimizar diversos elementos relacionados con los costos asociados a la calidad de los servicios públicos, enfocándose en mejorar la calidad de vida mediante una atención médica más eficiente y efectiva, esta optimización se logra a través de políticas de salud adecuadas, que incrementan la asignación de recursos económicos hacia planes trascendentales, tales como la mitigación de los índices de desnutrición infantil, especialmente en casos crónicos.

Para corroborar esta hipótesis 3, se obtuvo un valor de significancia inferior a 0.05. Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyéndose que la elaboración de informes influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023, después se aplicó la prueba Tau_b de Kendall, obteniéndose un coeficiente de **0.683**, lo que indica un nivel de correlación positiva moderada entre ambas variables.

Estos resultados son corroborados por Allar et.al (2024) el cual concluye en concluye que existe una relación directa y significativa entre la gestión de Tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el ejercicio fiscal 2022, los resultados obtenidos indican una correlación positiva moderada, lo que evidencia que una mejora en la gestión de tesorería influye directamente en una ejecución de gastos más eficiente. A su vez, una ejecución adecuada de los gastos contribuye al fortalecimiento de los procesos de tesorería, generando un ciclo de mejora continua en la administración de los recursos públicos. Además Pariguana (2024) concluye en demuestran que una gestión eficiente, oportuna y organizada de los recursos financieros por parte del área de Tesorería permite no solo una asignación más racional del

presupuesto, sino también una mayor capacidad para cumplir con los objetivos institucionales establecidos, una adecuada gestión de tesorería garantiza una planificación financiera más precisa, evitando retrasos en los pagos, acumulación de obligaciones y subejecución presupuestal, lo que se traduce en un impacto positivo en la eficiencia y eficacia del gasto público. En consecuencia, se resalta la necesidad de fortalecer los procesos, controles internos y capacidades del personal del área financiera para asegurar el uso óptimo de los recursos públicos y contribuir al desarrollo local.

CONCLUSIONES

1. En conclusion la auditoría de gestión tiene una gran influencia significativa en la ejecución de gastos de la Municipalidad de Tambopata, esto se comprobó porque el valor de significancia fue menor a 0.05, lo que permitió aceptar la hipótesis de que sí existe relación entre ambas variables. Además, la prueba Tau_b de Kendall arrojó un coeficiente Rho de 0.949, lo que indica una relación muy fuerte, esta influencia significativa se ve en las tres partes importantes de la auditoría: en la planeación, porque ayuda a organizar bien los recursos; en la ejecución, porque permite controlar y seguir de cerca los procesos; y en la elaboración de informes, porque brinda información útil para tomar decisiones, entonces diremos que al aplicar una buena auditoría de gestión ayuda a mejorar el uso del dinero público, a trabajar con más transparencia y a lograr mejores resultados en la municipalidad.
2. En conclusión, se demuestra que la auditoría de gestión tiene una influencia significativa significativa en el proceso de compromiso de gastos de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Esto se respalda en los resultados obtenidos, donde se identificó una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables, los indicadores evaluados como las actividades de revisión y análisis, la evaluación del control interno y el análisis de riesgos permitieron evidenciar que una adecuada aplicación de la auditoría contribuye a mejorar la planificación, control y toma de decisiones en la gestión de los compromisos presupuestarios, promoviendo una administración pública más eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de metas institucionales.
3. En conclusión, los resultados obtenidos evidencian que la auditoría de gestión influye significativamente en el proceso de devengado de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Esto se confirmó mediante una prueba

de hipótesis con un valor de significancia menor a 0.05, lo que permitió aceptar la hipótesis alterna, la prueba Tau_b de Kendall arrojó un coeficiente Rho de 0.843, lo que refleja una correlación positiva alta entre ambas variables, los indicadores considerados, como la ejecución de auditoría y los papeles de trabajo, demostraron ser fundamentales para mejorar el control y seguimiento del proceso de devengado, contribuyendo a una gestión pública más ordenada, eficiente y transparente.

4. En conclusión, los resultados obtenidos permiten afirmar que la auditoria de gestión influye significativamente en la elaboracion de informes de la Municipalidad de Tambopata, Madre de Dios, durante el periodo 2022-2023. Esto se comprobó con un valor de significancia menor a 0.05, que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Asimismo, la aplicación de la prueba Tau_b de Kendall arrojó un coeficiente Rho de 0.683, lo cual indica una correlación positiva moderada entre ambas variables. Estos hallazgos resaltan la importancia de contar con informes bien elaborados, ya que aportan claridad, control y seguimiento adecuado a los procesos de gasto público.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad de Tambopata fortalecer la aplicación de la auditoría de gestión en todas sus etapas: planeación, ejecución y elaboración de informes. Para ello, es fundamental capacitar al personal en técnicas de auditoría, fomentar una cultura de control interno y transparencia, y establecer procedimientos claros para el seguimiento de los hallazgos. Asimismo, se sugiere utilizar los resultados de las auditorías como herramienta de mejora continua, priorizando el uso eficiente de los recursos públicos y asegurando que las decisiones se basen en información confiable.
2. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad de Tambopata fortalecer la implementación de la auditoría de gestión en todas sus fases, especialmente en la planificación, ejecución y elaboración de informes, es fundamental que realicen revisiones y análisis rigurosos, evalúen continuamente el control interno y gestionen adecuadamente los riesgos asociados a los compromisos presupuestarios. Asimismo, deben fomentar la capacitación constante del personal en temas de auditoría y gestión financiera para garantizar un manejo eficiente y transparente de los recursos públicos, de esta manera, se asegurará una administración pública orientada al cumplimiento de objetivos institucionales, con mayor responsabilidad y mejora en la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad.
3. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad de Tambopata fortalecer y mantener una recepción satisfactoria y oportuna de los bienes, garantizando que los productos y servicios adquiridos cumplan con las especificaciones requeridas, deben asegurar la prestación satisfactoria de los bienes, supervisando que estos sean entregados en las condiciones pactadas y en los tiempos establecidos, es fundamental que se cumplan rigurosamente los términos contractuales, respetando los acuerdos y

plazos establecidos para evitar retrasos o incumplimientos que puedan afectar la eficiencia del proceso de devengado, la implementación de estas recomendaciones contribuirá a mejorar el control, seguimiento y transparencia en la gestión pública, optimizando así el uso de los recursos municipales.

4. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad de Tambopata fortalecer y mejorar los procesos relacionados con la elaboración de informes de pagos, asegurando que los reportes sobre pagos por transferencia de cuentas a terceros, pagos con carta orden electrónica y pagos con carta de orden sean claros, precisos y oportunos, esto permitirá un mejor control y seguimiento de las operaciones financieras, facilitando la transparencia y responsabilidad en el manejo de los recursos públicos, se sugiere implementar mecanismos de revisión y validación que garanticen la correcta documentación y registro de estos pagos, contribuyendo así a una gestión más eficiente y confiable.

REFERENCIAS

- Alayon, R. (15 de 10 de 2014). mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf. Obtenido de mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf:
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf
- Allar Quispe, E., Cruz Mollesaca, S. I., & Villalobos Chino, Y. (2024). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022. Cusco: Universidad Continental. Obtenido de
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/15503/1/IV_FCE_310_TE_Allar_Cruz_Villalobos_2024.pdf
- Arias Espín, A. G. (2021). Las tres lineas de auditoria como estrategia en la eficiente ejecución presupuestaria en el gobierno autonomo descentralizado municipal del Canton Salcedo. Ambato- Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato. Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6329a514-ceb7-4b1b-95c3-4113a231537d/content>
- Astocondor Mariano, A. D. (2021). Control interno y la ejecución del gasto del comite de gestión de recursos propios de la IE. Jose Carlos Mariategui. Lima-Perú: Universidad Autonoma del Perú. Obtenido de
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1502/Astoco%20Mariano%2c%20Angel%20David.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barcia Vera, A. J., & Álvarez Pincay, D. (2024). Auditoria de Gestión en el departamento financiero del gobierno autonomo descentralizado Municipal Canton Montercristi. Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS, 111-118. Obtenido de
https://www.researchgate.net/publication/381946124_Auditoria_de_gestion_en_el_departamento_financiero_del_Gobierno_Autonomo_Descentralizado_Municipal_Canton_Montecristi
- Barrientos Rivera, T. (2022). La auditoría de cumplimiento a la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, 2020. Lima: UNiversidad Cesar Vallejo. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88040/Barrientos_RT-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bizneo. (2018). bizneo.com. Obtenido de <https://www.bizneo.com/blog/planilla-de-pago/>

COFAE. (2024). COFAE. Obtenido de www.oas.org/juridico:https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf

Diligent. (2022). highbond.com. Obtenido de https://help.highbond.com/helpdocs/highbond/es/Content/get_started/solution_guides/audit_management/executing_your_audit.htm#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20sigue?-,%C2%BFQu%C3%A9%20significa%20ejecutar%20una%20auditor%C3%ADa?,y%20otros%20miembros%20del%20equipo

ENCICLOPEDIA . (2024). ENCICLOPEDIA . Obtenido de www.significados.com:https://www.significados.com/ejecucion/

Gilmer, L. C. (31 de 05 de 2022). <https://tecnohumanismo.online/>. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8510617.pdf>

Gora Santiago, J. N. (2019). La Auditoria de Gestión para la mejora continua de la ejecución presupuestal de proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Huariaca, en el 2017. Cerro de Pasco: Universidad nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de http://45.177.23.200/bitstream/undac/2058/1/T026_46381294_M.pdf

Gregory Manuel Zambrano Rodríguez, D. E. (05 de 2021). UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria. Obtenido de <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/download/568/458>

Guajardo, G. (2002). Contabilidad Financiera. México: McGraw-Hill/Interamericana.

Guevara-Rodríguez, G. (2019). Análisis documental: Propuestas metodológicas para la transformación en programas de posgrado desde el enfoque socioformativo. Atenas, 1-11. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4780/478060102007/478060102007.pdf>

- Guillermo Cuellar. (2024). revista de auditoria. Obtenido de members.tripod.com:
https://members.tripod.com/~guillermo_cuellar_m/gestion.html
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la Investigacion 6TA Edición. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN. (2016). Contraloria. Obtenido de Info:
https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf
- ISSAI.ORG. (08 de 2019).
https://www.google.com/url?sa=i&url=https%3A%2F%2Fwww.issai.org%2Fwp-content%2Fuploads%2F2019%2F08%2FISSAI-100-Principios-Fundamentales-de-Auditoria-del-Sector-Publico-1.pdf&psig=AOvVaw2FMWwPXfs_batYkm32-iGZ&ust=1723767939086000&source=images&cd=vfe&opi=8. Obtenido de <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-100-Principios-Fundamentales-de-Auditoria-del-Sector-Publico-1.pdf>
- Javier Sánchez Galan. (01 de Enero de 2020). economipedia. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-gestion.html>
- Karin. (2024). Estrategias de cobranza. Obtenido de <https://www.moonflow.ai/blog/estrategias-de-cobranza-como-mejorar-las-cobranzas-en-tu-negocio#:~:text=La%20estrategia%20de%20cobranza%20puede,de%20m%C3%A9todos%20de%20cobranza%20preventivos>.
- La Contraloria General de la Republica. (2024). Curso "Ejecucion presupuestaria". Obtenido de http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/Oper_Personal/4215.pdf
- León Quinto, G. A. (2022). Auditoria de getsión a los ingresos propios y su incidencia en el cumplimiento de los plane sy programas del gobierno autonomo

- descentralizados municipal del Canton el emplame periodo 2016-2017. Quevedo-Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d54c82a5-ad8a-4dfc-8e42-7096afcac67d/conten>
- Mamani Chavez, F. (2019). La auditoria de gestión como instrumento de eficacia de la ejecucion presupuestal del gobierno regional de Puno. Puno: Universidad nacional del Altiplano. Obtenido de https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/12020/Federico_Mamani_Chavez.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marulanda Tobon, L. E. (2017). Contraloria. Obtenido de https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Milla, Martinez. (2024). Milla, Martinez. Obtenido de [milla-martinez.com: https://milla-martinez.com/auditoria-de-gestion/](https://milla-martinez.com/auditoria-de-gestion/)
- Mogollón, J. (2021). Gestión de cobranza y su impacto en la gerencia financiera de la empresa Petroperú S.A: Periodo 2014-2016. PURIQ, 262-285. doi:10.37073/puriq.3.1.121
- Pariguana Huayllani, F., Pari Pereyra, A. G., & Pucuhuanca Pumallica, Y. (2024). Tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura provincia de Anta Cusco. Revista Científica INTEGRACIÓN. Obtenido de <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/885/403>
- Piñuela Vargas, W. (2022). Auditoria de gestión al gobierno autonomo descentralizado municipal del Canton Banos de Agua Santa, pweiodo 2019. Riobamba-Ecuador: Escuela superior politecnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16506/1/82T01195.pdf>
- Republica, C. G. (05 de 12 de 2022). appbp.contraloria.gob.pe. Obtenido de <https://appbp.contraloria.gob.pe/BuscadorCGR/Informes/Avanzado.html>
- safetyculture. (2024). safetyculture.com. Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/analisis-de-riesgos/>
- Santamaria, I. S. (2023). Plataforma del Estado Peruano. Obtenido de <https://repositorio.unas.edu.pe/items/13601aae-94e4-4be6-b98a-42f0ee887529>

- Scielo. (30 de Agosto de 2021). Scielo. Obtenido de www.scielo.org.mx: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000500042
- Sotelo Castañeda, E. (2019). Algunas reflexiones sobre el procedimiento de cobranza coactiva de tributos. Themis. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5109569.pdf>
- Universidad Europea. (2023). Obtenido de universidadeuropea.com: <https://universidadeuropea.com/blog/que-es-plan-comunicacion/#:~:text=El%20plan%20de%20comunicaci%C3%B3n%20es,llevar%C3%A1n%20a%20cabo%20en%20%C3%A9l>.
- Universidad Nacional Mayor San Marcos. (2019). Biblioteca UNMSM. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/comunicaciones.htm#:~:text=La%20comunicaci%C3%B3n%20de%20hallazgos%20de,para%20su%20evaluaci%C3%B3n%20oportuna%20y>
- Valderrama Mendoza, S., & Jaimes Velasquez, C. (2019). El desarrollo de la tesis. Descriptiva, comparativa, correlacional y cuasiexperimental. Lima: Editorial San Marcos E I R LTDA.
- Vásquez Medina, M. C. (2025). La auditoría de gestión como herramienta para mejorar la calidad de la ejecución del presupuesto por resultados en la Red Salud Pacasmayo durante el periodo 2023. Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c7271534-2558-4e56-899e-102f6d4c1e31/content>
- Vivar-Astudillo, A. Y., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Influencia de la auditoria de getsión en la toma de decisiones estrategicas de las organizaciones. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 177-195. Obtenido de <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/710/703>

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

AUDITORIA DE GESTION Y EJECUCION DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA - MADRE DE DIOS 2022 – 2023.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
General	General	General		
¿Como la Auditoria de gestión influye en la ejecución de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023?	Determinar la influencia significativa entre la auditoria de gestión y la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.	Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.	VARIABLE X Auditoria de gestión DIMENSIONES Planeación Ejecución Elaboración de informe	1. Enfoque Cuantitativo 2. Tipo de estudio: Aplicado 3. Nivel Correlacional 4.Diseño de estudio No experimental Corte: trasversal 4. Población Municipalidad de Tambopata 5. Muestra 30 servidores de la municipalidad 6. Técnica Encuesta Análisis correlacional 7. Instrumento Cuestionario Entrevista 8. Análisis de datos Spss v27 Microsoft Excel
Específicos	Específicos	Específicos		
¿Como la auditoria de gestión influye en el compromiso de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023?	Determinar la influencia significativa entre la planeación de auditoría y el compromiso de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023.	Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y el compromiso de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.		
¿Como la auditoria de gestión influye en el devengado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023?	Determinar la influencia significativa entre ejecución de auditoría y devengado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023.	Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y el devengado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023.		
¿Como la auditoria de gestión influye en el girado – pagado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023?	Determinar la influencia significativa entre elaboración de informe de auditoría y el girado – pagado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 - 2023.	Existe una influencia significativa entre la auditoria de gestión y el girado – pagado de gasto de la Municipalidad Provincial de Tambopata - Madre de Dios 2022 – 2023	VARIABLE Y Ejecución de gastos DIMENSIONES Proceso de compromiso Proceso de devengado Proceso de girado-pagado	

Nota: El cuadro representa la matriz de consistencia

Anexo I: Matriz operacional

Variable 01: Auditoria de Gestión		Dimensiones	Indicadores	Ítems
Definición conceptual	Definición operacional	Planeación: Según Zambrano et al., (2021) En esta etapa se busca obtener información general sobre la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma.	Actividades de Revisión y análisis documental	10
			Plan de comunicación	
			Análisis de riesgos	
		Ejecución: Enciclopedia (2024)señala que la ejecución es el proceso de llevar a la práctica una acción, tarea o procedimiento previamente planificado. Su significado puede variar según el contexto, aplicándose a diversos ámbitos.	Ejecución de Auditoría	
			Papeles de trabajo	
			Hojas de resumen de hallazgos	
Martínez (2024)señala que la Auditoría de Gestión es un proceso que consiste en recolectar y analizar información con el objetivo de determinar si la administración de una empresa, o de una de sus áreas específicas, se lleva a cabo conforme a los principios de las tres "E". Economía, Eficiencia y Eficacia.	Sánchez (2020) define la auditoría de gestión como una metodología que evalúa los recursos, la estructura organizativa y su uso para determinar si contribuyen a una rentabilidad óptima. Comprende tres etapas: planificación, donde se establecen los objetivos y el alcance; ejecución, en la que se analiza la información; y elaboración del informe, donde se presentan los resultados y recomendaciones.	Elaboración de Informe: Según Zambrano et al., (2021) el informe de auditoría de gestión, debe estar bien estructurado para que así el auditor emita un producto claro y concreto de una forma de entendimiento sencillo que contendrá el informe final, y será entregado a los directivos o gerentes con la finalidad de comunicar los resultados obtenidos.	Redacción del Informe de Auditoría	
			Comunicación de Resultados	
			Hallazgos de la auditoria	

Nota: El cuadro representa la Operacionalización de la variable 1

Cuadro 39
Operacionalización de la variable 2

Variable 01: Ejecución de gastos		Dimensiones	Indicadores	Ítems
Definición conceptual	Definición operacional	Proceso de compromiso: Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Se trata del acto administrativo por el cual una entidad pública aprueba y formaliza la ejecución de un gasto, por un importe determinado o que puede ser estimado, comprometiendo los créditos presupuestarios asignados.	Tipo de adquisición o compra del bien Tipo de Planillas	10
Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Es el proceso mediante el cual se gestionan y atienden las obligaciones de gasto asumidas por una entidad pública, con el propósito de financiar de manera eficiente y oportuna la provisión de bienes y servicios destinados a la ciudadanía.	Lan et al. (2025) señalan que la ejecución del gasto público es un indicador fundamental del desempeño institucional, al reflejar la eficiencia con la que una entidad emplea los recursos asignados para cumplir sus objetivos. Su análisis debe considerar de forma integrada las fases de compromiso, devengado y girado-pagado, ya que cada una representa un momento clave en el uso efectivo de los fondos públicos y en la entrega oportuna de bienes y servicios a la ciudadanía.	Proceso de devengado: Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Consiste en el acto mediante el cual se reconoce oficialmente la obligación de realizar un pago, tras comprobar que el bien ha sido recibido o el servicio ejecutado de acuerdo con las condiciones pactadas.	Otros dispositivos Legales o actos de Administración Recepción satisfactoria y oportuna de los bienes Prestación satisfactoria de los servicios	
		Proceso de girado - pagado: Ministerio de Economía y Finanzas (2024) Corresponde a la fase en la que se efectúa el pago utilizando fondos públicos, con el objetivo de cumplir con las obligaciones económicas previamente comprometidas y devengadas. Esta etapa refleja el cierre del ciclo del gasto público, garantizando que los recursos sean transferidos a los proveedores o beneficiarios, conforme a lo estipulado en los contratos o compromisos asumidos por la entidad.	Cumplimiento de los Términos Contractuales Pagos por transferencia de Cuentas a Terceros Pagos con Carta Orden Electrónica	

Nota: el Cuadro representa la Operacionalización de la variable 2

Anexo III: Matriz instrumental sobre Auditoría de gestión

Variable	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
Auditoría de Gestión	Planeación	Actividades de Revisión y análisis	1	¿Con qué frecuencia se realizan reuniones de seguimiento para analizar el avance de las actividades planificadas?
		Evaluación de control interno	2	¿Con qué frecuencia su gerencia coordina con la Oficina de Control Institucional para evaluar el control interno en la etapa de planeación?
		Análisis de riesgos	3	¿Se evalúan los riesgos asociados a la gestión administrativa y financiera antes de iniciar el trabajo de auditoría?
	Ejecución	Ejecución de auditoría	4	¿Con qué frecuencia su gerencia brinda la información requerida de manera oportuna durante la ejecución de auditorías de gestión?
		Papeles de trabajo	5	¿Con qué frecuencia se elaboran papeles de trabajo durante la ejecución de las auditorías de gestión en su gerencia?
		Hoja de resumen de hallazgos	6	¿Con qué frecuencia se actualiza la hoja de resumen de hallazgos en caso de detectarse nuevas observaciones durante la ejecución de la auditoría?
	Elaboración de informe	Redacción de informe de auditoría	7	¿Con qué frecuencia se validan los datos y evidencias incluidos en el informe de auditoría antes de su emisión?
		Comunicación de resultados	8	¿Con qué frecuencia la comunicación de resultados se realiza de manera clara y comprensible para los responsables de las áreas auditadas?
		Verificación de hallazgos	9	¿Las recomendaciones de auditoría son elaboradas de manera clara y comprensible para facilitar su aplicación en la gestión institucional?
		Recomendaciones de auditoría	10	¿El equipo de auditoría incluye en sus informes sugerencias prácticas para corregir las deficiencias observadas?

Nota: El cuadro representa la matriz instrumental de la auditoría de gestión

Anexo IV: Matriz instrumental sobre Ejecución de gasto

Variable	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
Ejecución de gastos	Proceso de compromiso	Tipo de adquisición o compra del bien	1	¿Con qué frecuencia se asegura que el tipo de adquisición elegido se encuentre debidamente autorizado antes de comprometer el gasto?
		Tipo y modalidad del servicio adquirido	2	¿Con qué frecuencia el proceso de compromiso incluye la verificación de que el tipo de adquisición ha seguido los procedimientos administrativos correspondientes?
		Tipo de planilla	3	¿Con qué frecuencia se realiza un control previo para verificar que el tipo de planilla sea el adecuado según la modalidad de contratación del trabajador?
	Proceso de devengado	Otros dispositivos legales o actos de administración	4	¿Con qué frecuencia los informes de auditoría interna consideran el cumplimiento de otros dispositivos legales en la validación de compromisos?
		Recepción satisfactoria y oportuna de los bienes	5	¿Con qué frecuencia se cumple el procedimiento de verificar la calidad y cantidad de los bienes antes de efectuar el devengado?
		Prestación satisfactoria de bienes	6	¿Con qué frecuencia se realiza un seguimiento a las no conformidades detectadas en la prestación de bienes como parte del proceso de devengado?
	Proceso de girado o pagado	Cumplimiento de términos contractuales	7	¿Con qué frecuencia se detectan retrasos en los pagos por incumplimiento de los términos establecidos?
		Pagos por transferencia de cuentas a terceros	8	¿Con qué frecuencia su gerencia supervisa que las transferencias a terceros se realicen en los plazos acordados?
		Pago con carta orden electrónica	9	¿Con qué frecuencia el personal encargado recibe capacitación sobre el uso y manejo de cartas orden electrónicas?
		Pago con carta de orden	10	¿Con qué frecuencia se detectan errores o inconsistencias en las cartas de orden antes de la ejecución del pago?

Nota: El cuadro representa la matriz instrumental de la ejecución de gastos.