

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión por
resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025**

TESIS

PRESENTADA POR:

BACH. BRAYEN SEGUNDO BUTRON MAMANI

ORCID: 0009-0005-2702-2052

ASESOR:

DR. LUIS CELERINO CATAORA LIRA

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA – PERÚ

2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Brayen Segundo Butron Mamani**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **73519375** Soy autor de la tesis titulada: *Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025* , teniendo como asesor al **DR. LUIS CELERINO CATAORA LIRA**.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de Contador Público Con mención en Auditoría**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que

encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 29 de diciembre del 2025

A handwritten signature in blue ink, consisting of large, stylized loops and a central vertical stroke, positioned above a horizontal line.

Bach. Brayen Segundo Butron Mamani

DNI: 73519375

E Dedicatoria

La presente tesis se la dedico a mis padres quienes me impulsaron a seguir0 adelante, a mi esposa y mi hija que siempre han estado en todo momento conmigo, a mis compañeros de trabajo y personal de las diversas áreas de la entidad municipal y a mi docente asesor. Esta tesis es fruto de la insistencia y perseverancia de todos, por eso, los llevaré siempre conmigo.

Agradecimiento

Quisiera expresar un más profundo agradecimiento al Doctor Catacora, mi docente asesor y a la profesora Carolina quienes siempre estuvieron dándome ánimos para seguir adelante. Su guía constante ha depositado en mi la confianza para culminar con el presente trabajo, por lo que no tengo palabras para expresarles mi inmensa gratitud por el apoyo que me han dado.

Índice general

Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice general	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.2.1. <i>Problema general</i>	5
1.2.2. <i>Problemas específicos</i>	5
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.4. OBJETIVOS	6
1.4.1. <i>Objetivo General</i>	6
1.4.2. <i>Objetivos Específicos</i>	7
1.5. HIPÓTESIS	7
1.5.1. <i>Hipótesis general</i>	7
1.5.2. <i>Hipótesis específicas</i>	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1.1. Antecedentes internacionales	8
2.1.2. <i>Antecedentes nacionales</i>	10
2.1.3. <i>Antecedentes locales</i>	12
2.2. BASES TEÓRICAS	14
2.2.1.1. Normatividad aplicable	14
2.2.1.2. Principios de la auditoría de cumplimiento.....	16

2.2.1.3. Roles de la comisión auditora	17
2.2.1.4. Fases de la auditoría de cumplimiento	19
2.2.2. <i>Variable dependiente: Gestión por resultados</i>	21
2.2.2.1. Importancia de la gestión por resultados.....	22
2.2.2.2. Ley de gestión por resultados en el Perú.....	23
2.2.2.3. Aplicaciones de la gestión por resultados en el Perú	24
2.2.2.4. Dimensiones de la gestión por resultados	26
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS	28
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	30
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	30
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	30
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	30
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
3.4.1. Población	31
3.4.2. Muestra	31
3.5. VARIABLES	32
3.5.1. Identificación de la variable 1	32
3.5.1.1. Definición operacional de la variable 1	32
3.5.2. Identificación de la variable 2	32
3.5.2.1. Definición operacional de la variable 2	32
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS...33	
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	33
3.6.2. Instrumentos para la recolección de datos.....	33
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	34
3.7.1. Análisis estadístico descriptivo	34
3.7.2. Estadística estadístico inferencial.....	34
3.8. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS	35
3.8.1. Confiabilidad del instrumento 1 – Variable y dimensiones	35
3.8.2. Confiabilidad del instrumento 2 – Variable y dimensiones	35
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	36

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	36
4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LOS RESULTADOS.....	37
4.2.1. Análisis estadístico de la Variable 1: Auditoría de cumplimiento ...	37
4.2.2. Análisis estadístico de la Variable 2: Gestión por resultados	47
4.3. PRUEBAS ESTADÍSTICAS	57
4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	58
4.4.1. Verificación de hipótesis específicas	58
4.4.2. Verificación de hipótesis general	63
DISCUSIÓN.....	65
CONCLUSIONES.....	70
RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRAFÍA.....	73
ANEXOS.....	76
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	76
Anexo 2: Instrumentos de investigación.....	78

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable 1	32
Tabla 2 Operacionalización de la variable 2	33
Tabla 3 Análisis general de la variable Auditoría de cumplimiento	37
Tabla 4 Resultados de la dimensión: Planificación.....	39
Tabla 5 Resultados de la dimensión: Ejecución.....	41
Tabla 6 Resultados de la dimensión: Informe.....	43
Tabla 7 Resultados de la dimensión: Cierre.....	45
Tabla 8 Análisis general de la variable Gestión por resultados	47
Tabla 9 Resultados de la dimensión: Planificación operativa.....	49
Tabla 10 Resultados de la dimensión: Proceso presupuestario.....	51
Tabla 11 Resultados de la dimensión: Ejecución de programas y proyectos	53
Tabla 12 Resultados de la dimensión: Monitoreo y evaluación	55
Tabla 13 Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 1.....	58
Tabla 14 ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 1	58
Tabla 15 Coeficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 1.....	59
Tabla 16 Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 2.....	60
Tabla 17 ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 2	60
Tabla 18 Coeficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 2.....	60
Tabla 19 Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 3.....	61
Tabla 20 ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 3	61
Tabla 21 Coeficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 3.....	61
Tabla 22 Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 4.....	62
Tabla 23 ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 4	62
Tabla 24 Coeficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 4.....	63
Tabla 25 Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis General.....	64
Tabla 26 ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis General	64
Tabla 27 Coeficientes del modelo de regresión para la Hipótesis General.....	64

Índice de figuras

Figura 1 Análisis general de la variable Auditoría de cumplimiento.....	37
Figura 2 Resultados de la dimensión: Planificación	39
Figura 3 Resultados de la dimensión: Ejecución	41
Figura 4 Resultados de la dimensión: Informe	43
Figura 5 Resultados de la dimensión: Cierre	45
Figura 6 Análisis general de la variable Gestión por resultados	47
Figura 7 Resultados de la dimensión: Planificación operativa	49
Figura 8 Resultados de la dimensión: Proceso presupuestario	51
Figura 9 Resultados de la dimensión: Ejecución de programas y proyectos	53
Figura 10 Resultados de la dimensión: Monitoreo y evaluación	55

Resumen

La investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025”, tuvo como objetivo establecer la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025. Se aplicó una metodología de tipo básica, de nivel explicativo, siendo el diseño no experimental y transversal, cuya población se compuso de 35 trabajadores, realizando un censo, y a los cuales se implementó como técnica la encuesta, y cuyo instrumento fue el cuestionario. En cuanto a los resultados, la variable auditoría de cumplimiento presentó un 65,71% de acuerdo y un 25,71% de totalmente de acuerdo en su valoración, resaltando la dimensión planificación con 48,57% de respuestas en totalmente de acuerdo respecto a la información detallada de los temas a auditar. En la variable gestión por resultados, el 65,71% se concentró en casi siempre y el 25,71% en a veces, destacando el proceso presupuestario con un 68,57% en casi siempre. La prueba de regresión lineal mostró un nivel de significancia de 0,020, menor a 0,05, y un R cuadrado de 0,154, sustentando que la auditoría de cumplimiento influye en la gestión por resultados de la municipalidad. La investigación concluyó que la auditoría de cumplimiento influye directamente a una gestión municipal orientada a metas, a partir de prácticas en planificación, ejecución, informe y control de los procesos, generando así un impacto positivo en la eficiencia institucional y transparencia de la administración pública local.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento, planificación, ejecución, informe, cierre, gestión por resultados

Abstract

The research entitled "Compliance audit and its influence on results-based management of the District Municipality of Ilabaya, Tacna 2025", aimed to establish the influence of compliance auditing on results-based management of the District Municipality of Ilabaya, Tacna 2025. A basic, explanatory-level methodology was applied, with a non-experimental and cross-sectional design. The population consisted of 35 workers, conducting a census, and to whom the survey technique was implemented, and whose instrument was the questionnaire. Regarding the results, the compliance audit variable presented a 65.71% agreement and 25.71% of totally agreement in its assessment, highlighting the planning dimension with 48.57% of responses in totally agreement regarding the detailed information of the topics to be audited. In the results-based management variable, 65.71% of respondents stated "almost always" and 25.71% stated "sometimes," with the budget process standing out, with 68.57% stating "almost always." The linear regression test showed a significance level of 0.020, less than 0.05, and an R-squared of 0.154, supporting the idea that compliance auditing influences the municipality's results-based management. The research concluded that compliance auditing directly influences goal-oriented municipal management through practices in planning, execution, reporting, and process control, thus generating a positive impact on the institutional efficiency and transparency of local public administration.

Keywords: Compliance audit, planning, execution, reporting, closure, results-based management

INTRODUCCIÓN

Las auditorías de cumplimiento tienen una función importante como instrumentos de fiscalización orientados a asegurar que las entidades públicas desarrollen sus actividades según normas y procedimientos establecidos. Organismos como las Naciones Unidas y el Banco Interamericano de Desarrollo han advertido que los efectos de la corrupción y del incumplimiento normativo generan pérdidas cuantiosas que afectan directamente la confianza ciudadana y la eficiencia del gasto público. Estudios recientes muestran que varios países de América Latina han abordado marcos de presupuestación por resultados y han creado mecanismos de monitoreo del gasto, sin embargo, existen limitaciones en el uso práctico de la información obtenida, lo cual reduce el impacto de estas herramientas en la toma de decisiones. En el Perú, la Contraloría General de la República ha fortalecido la aplicación de auditorías de cumplimiento como parte de sus labores de control gubernamental, mostrando que en los últimos años se han detectado perjuicios económicos por montos significativos, así como miles de funcionarios involucrados en actos irregulares. No obstante, se observa que un porcentaje considerable de recomendaciones dadas por los órganos de control no es atendido oportunamente, lo que evidencia que la implementación de las medidas derivadas de las auditorías no siempre se traduce en mejoras tangibles. Este panorama se replica a nivel regional y local, donde los gobiernos municipales, responsables de ejecutar proyectos de inversión y proveer servicios básicos, enfrentan problemas similares, con observaciones que permanecen sin resolver y con deficiencias en los sistemas de control interno. En Tacna, por ejemplo, se han detectado perjuicios económicos importantes y una atención limitada a las observaciones realizadas por los órganos de control, lo que muestra una gestión que aún no corresponde a un modelo plenamente orientado a resultados. Dentro de este escenario, la Municipalidad Distrital de Ilabaya constituye un caso de especial interés debido a los antecedentes de irregularidades en el manejo de recursos y a la falta de estudios previos que vinculen directamente la auditoría de cumplimiento con la gestión por resultados, lo cual justifica la necesidad de una investigación que permita analizar esta relación de manera clara y documentada.

El presente trabajo académico, se organiza en cuatro capítulos que abordan de manera organizada el problema de estudio. En el Capítulo I se desarrolla el planteamiento del problema, donde se describe la situación general de las auditorías de cumplimiento a nivel internacional, nacional y local, y se contextualiza la problemática de Municipalidad Distrital de Ilabaya. Igualmente, se formula el problema general y los problemas específicos, se expone la justificación del estudio y se presentan los objetivos e hipótesis de investigación. En el Capítulo II se incluye el marco teórico, con antecedentes internacionales, nacionales y locales que guardan relación con el tema, así como las bases conceptuales y normativas de la auditoría de cumplimiento y de la gestión por resultados. También se presentan las dimensiones e indicadores de cada variable y se definen los conceptos básicos que sustentan la investigación. En el Capítulo III se expone la metodología, donde se precisa el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el procesamiento y análisis de los resultados, y la confiabilidad de los instrumentos aplicados. En el Capítulo IV se presentan los resultados, comenzando con la descripción del trabajo de campo y el análisis estadístico descriptivo de cada variable, para luego continuar con pruebas estadísticas y comprobación de hipótesis. Finalmente, se desarrolla la discusión, se formulan las conclusiones y se plantean recomendaciones orientadas al mejoramiento de la gestión municipal en Ilabaya. De esta forma, la investigación no solo aporta evidencia empírica sobre la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados, sino que también busca convertirse en un insumo útil para la administración pública local y para futuras investigaciones académicas que aborden la relación entre control gubernamental y eficiencia institucional.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel internacional, organismos de control en diversos países utilizan auditorías de cumplimiento para verificar que las entidades gubernamentales acaten las leyes y regulaciones vigentes, complementando las auditorías financieras y de desempeño (GSR, 2020). La importancia de estas auditorías es patente si consideramos la magnitud de los riesgos globales asociados al incumplimiento y la corrupción: las Naciones Unidas (2018) estimaron en 2018 que la corrupción acarrea costos de US\$3,6 billones anuales en sobornos y fondos públicos desviados, equivalentes a aproximadamente 5% del PIB mundial (ASIL, 2014). Por otro lado, un informe del BID (2023), reveló que 14 de 17 países encuestados en América Latina ya implementan un marco de presupuestación por resultados. Si bien se observan avances importantes (como la creación de marcos nacionales de desempeño y mecanismos de monitoreo del gasto), persisten retos en el uso efectivo de la información de desempeño y en la simplificación de indicadores.

A nivel nacional, la auditoría de cumplimiento constituye un tipo de control gubernamental posterior ejercido por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI) de cada entidad en el Perú (Chambilla, 2023). Durante los últimos años, la Contraloría ha intensificado estas labores de control, lo que se registra en las cifras. En 2022, la CGR ejecutó más de 42 mil servicios de control a entidades del Estado (135 controles previos, aprox. 27 mil simultáneos y 15 mil posteriores). Muchas de estas intervenciones fueron auditorías de cumplimiento, las cuales detectaron incumplimientos significativos. De hecho, en 2022 se identificó un perjuicio económico total de S/1.134 millones por irregularidades, involucrando a 8.730 funcionarios de niveles nacional, regional y local. Pese a estos esfuerzos, subsisten retos con respecto a la implementación de las recomendaciones de auditoría: solo 31% de recomendaciones emitidas en controles simultáneos de 2022 fueron atendidas durante el proceso, mientras 67% no se corrigieron (El Auditor, 2023).

Paralelamente, el Perú ha sido pionero en la adopción de una gestión por resultados referente a la planificación y presupuesto público (considerablemente con el Presupuesto por Resultados (PpR) desde 2007), buscando que el gasto se traduzca en mejoras en servicios públicos. Si bien el PpR y programas orientados a resultados se han institucionalizado en ministerios y gobiernos regionales, estudios recientes precisan que aún persiste un bajo aprovechamiento de la información de desempeño en la toma de decisiones presupuestales (BID, 2023).

A nivel local, la problemática tiene relevancia dada la importancia de los gobiernos locales en la provisión de servicios y ejecución de inversiones. Por ejemplo, una auditoría de cumplimiento realizada a la Municipalidad Provincial de Tacna reveló que, entre 2019 y 2022, la comuna dejó de percibir más de S/621 mil soles en multas por manejar en estado étlico debido a que dichas sanciones no fueron registradas ni tramitadas, permitiendo que infractores mantuvieran sus licencias de conducir vigentes. Estos hallazgos ponen de manifiesto falencias tanto en control interno como en orientación a resultados de la gestión local. De hecho, de las 1570 situaciones adversas identificadas por los auditores en servicios de control simultáneo en Tacna durante 2023, casi 49% no fueron subsanadas por las entidades y solo 19,8% se resolvieron o están en proceso de hacerlo. Este bajo índice de atención a las observaciones sugiere una débil gestión para resultados, pues las entidades no corrigen oportunamente las deficiencias indicadas (Radio Uno, 2024).

Por otro lado, durante el año 2023, la CGR reportó en Tacna un perjuicio económico cercano a S/19,8 millones atribuido a casos de corrupción e inconducta funcional en entidades públicas. Por estos hechos se identificaron presuntas responsabilidades en 91 funcionarios (administrativas), 55 de carácter penal y 69 de tipo civil, lo que explica graves incumplimientos. Un caso emblemático ocurrió en la Municipalidad Distrital de Ilabaya (provincia Jorge Basadre), en el que se identificó un patrón recurrente (2015–2018) de retiros indebidos de fondos de obras hacia cuentas privadas, generando en solo uno de los casos una pérdida de S/910.400 (Radio Uno, 2024).

Específicamente en la Municipalidad Distrital de Ilabaya, no se hallaron estudios previos que integren ambas variables de estudio, lo que genera un vacío de

conocimiento sobre cómo la fiscalización del cumplimiento incide en una gestión orientada a resultados en este ámbito. Las observaciones de Contraloría muestran ciertas deficiencias y retrocesos en la gestión municipal local, como irregularidades en procesos de compras, debilidades en control interno y el incumplimiento de metas de servicio. Todo ello conduce a la necesidad de realizar el presente estudio, a fin de diagnosticar dicha situación y proponer mejoras. Por ende, el objetivo general será establecer la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya de la ciudad de Tacna, durante el año 2025.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la influencia de la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?
- ¿Cuál es la influencia de la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?
- ¿Cuál es la influencia del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?
- ¿Cuál es la influencia del cierre de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación encuentra sustento en los planos teórico, práctico y metodológico:

Desde plano teórico, este estudio aporta al fortalecimiento de conocimiento existente sobre una auditoría de cumplimiento y la conexión que existe con la gestión por resultados en el ámbito de municipalidades distritales. Permitió ampliar el marco conceptual disponible en torno a cómo los procesos de verificación del cumplimiento normativo inciden en el logro de metas institucionales y en la eficacia de la administración pública. De esta manera, se aportó a evidenciar la importancia de abordar la gestión pública bajo principios de legalidad, eficiencia y orientación a resultados (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

En el aspecto práctico, los resultados sirven de base para que la Municipalidad Distrital de Ilabaya, así como otras entidades de la región Tacna, mejoren la aplicación de auditorías de cumplimiento y las utilicen como un mecanismo de mejora en su gestión. Asimismo, puede ser un referente para el diseño de políticas municipales que busquen incrementar la eficacia en la prestación de servicios y lograr una cultura de responsabilidad institucional orientada a resultados (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Desde la perspectiva metodológica, el presente estudio adoptó un enfoque descriptivo–correlacional, puesto que busca identificar y analizar la relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión por resultados. Para ello, se aplicaron encuestas dirigidas a funcionarios representantes de cada área usuaria de la Municipalidad Distrital de Ilabaya. La recopilación de datos fue procesada mediante técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, lo que permitió determinar la magnitud de la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Establecer la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

1.4.2. *Objetivos Específicos*

- Determinar la influencia de la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.
- Analizar la influencia de la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.
- Identificar la influencia del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.
- Describir la influencia del cierre de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. *Hipótesis general*

La auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

1.5.2. *Hipótesis específicas*

- La planificación de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.
- La ejecución de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.
- El informe de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.
- El cierre de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes internacionales

Albuja y Ordoñez (2024), publicaron el artículo titulado “Auditoría de cumplimiento: tendencias y mejores prácticas contables”, de la Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, en Ecuador. Tuvo como objetivo evaluar la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión de riesgos operativos de la institución. La metodología fue de enfoque cualitativo, considerando registros documentales y, considerando revisión bibliográfica y trabajo de campo sobre los procedimientos de control interno en la UCI. La muestra abarcó procesos y áreas operativas de la universidad, aplicando técnicas de observación y análisis documental para recopilar información. Entre los resultados, la auditoría reveló deficiencias en el sistema de control interno: se encontró que la Dirección de Control Interno no había delimitado adecuadamente ciertas áreas de riesgo (por ejemplo, prevención de fraudes internos, riesgos tecnológicos y problemas laborales). Esto implicaba que algunos riesgos no estaban siendo gestionados de forma estructurada. La conclusión general fue que la auditoría de cumplimiento evidenció la necesidad de mejorar y organizar el control interno en la UCI para lograr una gestión de riesgos más efectiva. En particular, se recomendó implementar un enfoque más continuo de control y promover una participación activa del personal en las medidas de mejora, dado que el control interno “no se ejerce de manera ordenada y estructurada”, lo cual perjudicaba la eficacia en la protección de los recursos institucionales.

Reyes et al. (2023), presentaron el estudio “Auditoría de cumplimiento al control interno en la actividad comercial de la UEB OBE Florida”, de la Revista Cubana de Finanzas y Precios. El objetivo general fue verificar el grado de adherencia de estas empresas a las normas legales y procedimientos internos, y evaluar el impacto de las auditorías en la mejora de su gestión. La metodología combinó enfoques descriptivo y analítico, con un diseño no experimental, empleando diversas técnicas de recolección de evidencia tales como entrevistas a personal, revisión de

documentación legal y regulatoria, y observación directa de procesos operativos. En la UEB de Florida, por ejemplo, se examinó exhaustivamente el cumplimiento de regulaciones en los procesos administrativos, mientras que en la empresa eléctrica se observaron las operaciones para detectar desviaciones de estándares de cumplimiento. Los resultados de estas auditorías de cumplimiento fueron considerables: se identificaron desviaciones e incumplimientos específicos en procedimientos, lo que permitió a los auditores emitir hallazgos específicos. Dichos hallazgos sirvieron de base para que las empresas adoptaran medidas correctivas inmediatas, orientadas a subsanar las irregularidades. Un aporte destacado del estudio es que los informes de auditoría proporcionaron información valiosa para tener una mejora en gestión institucional, incidiendo positivamente en la calidad de los servicios brindados.

Pimenta et al. (2023), desarrollaron el informe titulado “El Presupuesto por Resultados en América Latina y el Caribe: Hallazgos de la Encuesta 2023”, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). El objetivo fue determinar el grado en que los gobiernos están aplicando marcos de presupuestación orientada a resultados y con qué eficacia. La metodología fue de tipo descriptivo comparativo, mediante un cuestionario estandarizado respondido por las direcciones de presupuesto nacionales de cada país participante. Entre los principales resultados se encontró que 14 de los 17 países encuestados (82%) ya contaban con un marco de presupuesto por resultados en práctica, mientras los 3 restantes (por ejemplo, Bolivia y Jamaica) estaban en proceso de implementar una estrategia de gestión por resultados a través del presupuesto. Asimismo, la encuesta reveló avances generalizados en aspectos como la creación de marcos nacionales de desempeño, mecanismos de monitoreo y evaluación del gasto público, y mayores niveles de transparencia presupuestaria. No obstante, se identificaron retos persistentes: en muchos países el uso de la información de desempeño es limitado (p. ej., los ministerios no aprovechan suficientemente los datos de monitoreo para la toma de decisiones) y la implementación del PpR suele ser excesivamente compleja, con un número elevado de indicadores no siempre alineados a las prioridades centrales. La conclusión general del informe fue que, si bien la región ha avanzado en institucionalizar la gestión por resultados en los procesos presupuestarios (abordando la auditoría de resultados en cierta medida), es necesario simplificar y enfocar los sistemas de indicadores, establecer procedimientos claros

para usar los resultados de evaluaciones, y mejorar las unidades encargadas de impulsar el PpR dentro de los gobiernos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Arévalo (2023), elaboró la tesis “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión municipal en el distrito de José Crespo y Castillo”, de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, en Huánuco. El propósito fue evaluar cómo la auditoría de cumplimiento afecta la gestión municipal de un distrito en la Amazonía peruana durante el período reciente de pandemia. Se optó por una sistematización de información secundaria: se analizaron 10 observaciones identificadas en informes de auditoría emitidos sobre la gestión de dicha municipalidad. Como técnica principal se utilizó el análisis documental de los hallazgos de auditoría, complementado con revisión normativa en materia de administración municipal (ejecución del gasto, programas sociales de emergencia por COVID-19, etc.). Los resultados indicaron que la municipalidad estudiada incumple parcialmente la normatividad vigente en la ejecución del gasto público, afectando negativamente su gestión institucional. Por ejemplo, se hallaron incumplimientos en reglas de contrataciones y uso de fondos de programas especiales, evidenciando debilidades en control interno. La conclusión fue que la auditoría de cumplimiento se confirma como un instrumento valioso para diagnosticar y corregir esas deficiencias, pues permite identificar de forma objetiva las áreas donde la municipalidad se desvía de la legalidad. Asimismo, cuando una entidad local no acata las regulaciones en sus procesos (como ocurrió en José Crespo y Castillo), se pone en riesgo la eficacia de su gestión y la transparencia de sus actos frente a la ciudadanía.

Santiago (2022), realizó la investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho – 2021”, de la Universidad Cesar Vallejo, en Ayacucho. Su objetivo fue determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en dicha entidad durante 2021. Se empleó un enfoque cuantitativo correlacional, con un diseño no experimental, transversal. La población y muestra estuvo conformada por 20 servidores municipales, a quienes se les aplicó la técnica de encuesta mediante un cuestionario Likert para ambas variables. Según se detalla, la auditoría de

cumplimiento fue evaluada en función de indicadores de ejecución de controles y observancia normativa, mientras que la rendición de cuentas se midió por mecanismos de transparencia y reportes financieros. Los resultados estadísticos mostraron que el 50% de los encuestados percibió que “sí se ha logrado” implementar la auditoría de cumplimiento en la entidad, y un 60% consideró adecuada la rendición de cuentas llevada a cabo. Mediante la prueba de correlación de Spearman se obtuvo un coeficiente $\rho = 0,824$ con un nivel de significancia $p = 0,001$, lo que indica una correlación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables. Es decir, a mayores niveles de cumplimiento de las normas detectados por la auditoría, correspondían mejores prácticas de rendición de cuentas por parte del municipio. Finalmente, se concluyó que existe una relación positiva alta entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en Jesús Nazareno, lo que confirma la hipótesis planteada.

Saavedra (2021), presentó el estudio “La auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018”, de la Universidad Nacional de Huancavelica. Tuvo como propósito analizar cómo la auditoría de cumplimiento puede mejorar la gestión logística (abastecimiento y control patrimonial) en la municipalidad provincial de Castrovirreyna. Adoptó un enfoque cuantitativo con diseño descriptivo, apoyándose en la encuesta a 29 funcionarios de áreas estratégicas (contabilidad, tesorería, logística, presupuesto y RR.HH.) de la municipalidad. Se revisaron además informes de auditorías previas y normativa de contrataciones. Se detallaron las fases de una auditoría de cumplimiento (planeamiento, ejecución, informe y cierre) aplicadas al proceso logístico municipal, identificando puntos críticos como los procesos de adquisiciones y el control de bienes patrimoniales. Como hallazgo principal, se determinó que la aplicación de técnicas y procedimientos propios de la auditoría de cumplimiento (como pruebas de cumplimiento legal en compras, verificación de inventarios y seguimiento de recomendaciones) aporta al logro de mayor eficacia y eficiencia en los procesos logísticos de la municipalidad. En efecto, al concluir el estudio se comprobó que implementar las recomendaciones de auditoría de cumplimiento permitió optimizar la gestión de logística, mejorando la transparencia y el control en las adquisiciones y en el manejo de almacenes.

2.1.3. Antecedentes locales

Esquia (2024), elaboró la investigación “Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión de cobranza ordinaria en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2017”, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, en Tacna. El objetivo fue establecer si la auditoría de cumplimiento influye en la eficacia de la gestión de cobranza de impuestos prediales en la Municipalidad Provincial de Tacna (MPT). Se utilizó un tipo de estudio aplicado con diseño no experimental descriptivo; se encuestó a funcionarios de la Gerencia de Gestión Tributaria y de la Subgerencia de Recaudación de la MPT (no se detalla el número en el resumen, pero el documento completo menciona análisis de 25 trabajadores de rentas). Adicionalmente, se examinó documentación de los procedimientos de cobranza y los informes de control sobre esa área. Los hallazgos principales indicaron que en 2017 la municipalidad carecía de un manejo adecuado en las cobranzas ordinarias: se evidenció baja tasa de recaudación del impuesto predial, retrasos en notificación de deudores y ausencia de estrategias efectivas de cobranza. La auditoría de cumplimiento permitió constatar que existía poco interés en la mejora continua de los procedimientos de cobranza por parte de la administración municipal, y que no se daba la debida importancia a la implementación de controles operativos en la Gerencia de Administración Tributaria. En conclusión, la auditoría de cumplimiento influyó positivamente al poner en evidencia esas falencias, forzando a la municipalidad a tomar medidas.

Mamani (2024), desarrolló la tesis titulada “Implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión contable en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023”, de la Universidad Privada de Tacna. El objetivo fue determinar de qué manera la implementación de recomendaciones derivadas de auditorías de cumplimiento se relaciona con la gestión contable de la municipalidad en el año 2023. Se empleó un enfoque correlacional, con diseño no experimental transversal y tipo de estudio básico. La población abarcó 125 trabajadores administrativos de la entidad, de los cuales se tomó una muestra no probabilística de 40 sujetos. Se aplicaron encuestas con cuestionarios validados (Alfa de Cronbach 0,820 y 0,898 para los instrumentos de ambas variables, indicando alta confiabilidad). En cuanto a resultados, mayormente

los encuestados percibieron niveles medios en ambas variables: el 71,4% calificó como “regular” la implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento en la municipalidad, y el 77,2% calificó también de “regular” la gestión contable vigente. Al realizar la prueba estadística, dado que los datos no seguían una distribución normal (según Shapiro-Wilk), se utilizó la correlación Rho de Spearman, obteniendo un p-valor = 0,000 ($< 0,05$) y un coeficiente $\rho = 0,833$. Este coeficiente explica una correlación positiva alta y significativa entre ambas variables: es decir, mientras mejor se implementen recomendaciones de auditorías de cumplimiento, mejor será la gestión contable del municipio. Concluyendo que existe una relación significativa entre ambas, confirmando que las recomendaciones de auditoría (por ejemplo, corregir observaciones en procesos contables, subsanar incumplimientos normativos financieros, etc.) cuando son atendidas diligentemente, se traducen en mejoras sustanciales en la organización contable, presentes en estados financieros más confiables, registros oportunos y cumplimiento de normas contables.

Sullca (2022), realizó el estudio “Auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020”, de la Universidad César Vallejo. El objetivo fue investigar la influencia de las auditorías de cumplimiento en una gestión administrativa de la municipalidad provincial durante el año 2020. El enfoque metodológico fue cuantitativo, de tipo básico, con un nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población considerada fue de 114 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, de los cuales consideraron una muestra no probabilística de 35 empleados de diversas áreas administrativas. Se aplicó una encuesta con un cuestionario estructurado, y los datos obtenidos se procesaron con el software estadístico SPSS. Los resultados arrojaron un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0,809$, indicando una correlación positiva alta entre la adecuada realización de auditorías de cumplimiento y una buena gestión administrativa. Este coeficiente, significativo al nivel 0.01, sugiere que las áreas con mayores niveles de cumplimiento normativo (según las auditorías) presentaban también un mejor desempeño administrativo. Una observación cualitativa importante del estudio fue la identificación de falencias comunicativas al inicio del proceso de auditoría: se notó que el representante del titular (alcalde/gerente) no informaba oportunamente a todas las áreas sobre la auditoría en curso, lo que dificultaba la entrega de información y documentos a los auditores.

Asimismo, se detectó que la entidad no había perfeccionado ciertos procedimientos internos, repercutiendo en sus resultados. En conclusión, la auditoría de cumplimiento tiene una incidencia significativa en la gestión administrativa, ya que mejora el orden y la disciplina en los procesos.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Variable independiente: Auditoría de cumplimiento

Según la Contraloría General de la República (2021), la auditoría de cumplimiento constituye un proceso de evaluación continua que tiene como finalidad determinar si las entidades públicas y privadas actúan de acuerdo con el marco legal, normativo y contractual que regula su funcionamiento. Este tipo de auditoría busca comprobar el cumplimiento de disposiciones legales y administrativas, asegurando que las actividades institucionales se ajusten a los estándares de legalidad y regularidad.

En el mismo sentido, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2019), define a la auditoría de cumplimiento como una verificación objetiva de que los actos, operaciones y decisiones de las entidades están alineados con las normas vigentes.

2.2.1.1. Normatividad aplicable

El marco normativo peruano constituye la base jurídica que regula la ejecución de la auditoría de cumplimiento en el sector público. Este cuerpo legal busca asegurar que los procesos de fiscalización se realicen bajo parámetros técnicos, jurídicos y éticos que fortalezcan la transparencia y la rendición de cuentas (Contraloría General de la República del Perú, 2021).

- Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

La Ley N.º 27785 (2018) establece la naturaleza, organización y funciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de Contraloría General de la República. Según esta norma, Contraloría ejerce la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos públicos, teniendo entre sus modalidades de control, la auditoría de cumplimiento (Congreso de la República, 2002). Esta ley delimita el marco de acción de los órganos de control institucional y sienta las bases para asegurar que los actos de la administración pública se ajusten a la legalidad, eficiencia y transparencia.

- Resolución de Contraloría N.º 273-2014-CG – Norma de Auditoría Gubernamental (NAGU)

La Resolución de Contraloría N.º 273-2014-CG (2014), aprueba la Norma de Auditoría Gubernamental, la cual regula los principios y criterios técnicos aplicables al ejercicio de la auditoría en el sector público. Esta norma especifica los requerimientos metodológicos para la planificación, ejecución y comunicación de los resultados de las auditorías, incluyendo las de cumplimiento. De acuerdo con esta disposición, los informes deben elaborarse sobre la base de evidencia suficiente, competente y pertinente, a fin de asegurar su confiabilidad y utilidad en los procesos de control gubernamental.

- Resolución de Contraloría N.º 001-2022-CG – Manual de Auditoría de Cumplimiento

La Resolución de Contraloría N.º 001-2022-CG (2022) regula de manera específica las fases de auditoría de cumplimiento: planificación, ejecución, informe y cierre. Esta norma técnica establece que los auditores deben obtener evidencia documentada que sustente los hallazgos, observaciones y conclusiones. Asimismo, precisa que la auditoría debe desarrollarse bajo criterios de razonabilidad y proporcionalidad, buscando la detección de incumplimientos, y también la formulación de recomendaciones orientadas a mejorar la gestión pública.

Estas normas descritas permiten que la auditoría de cumplimiento tenga un sustento jurídico, asegurando que los informes de Contraloría y los órganos de control tengan plena validez legal y fuerza vinculante.

2.2.1.2.Principios de la auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento se distingue de otras modalidades de control ya que considera un conjunto de características específicas que aseguran su validez técnica y su utilidad para la gestión pública. Estas particularidades la convierten en un mecanismo eficaz de vigilancia, prevención y corrección en el uso de los recursos estatales. De acuerdo a lo analizado en el Manual de Auditoría de Cumplimiento (2022), sus principios son:

- **Enfoque en la legalidad:** La característica central de la auditoría de cumplimiento es su énfasis en verificar la conformidad de las actuaciones de la entidad auditada con las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales. Este enfoque implica revisar la observancia de normas presupuestarias, administrativas y de gestión, garantizando que los actos de la administración se encuentren dentro del marco jurídico establecido. A diferencia de las auditorías financieras o de desempeño, aquí el análisis se centra en la legalidad de los actos más que en su eficiencia económica.
- **Objetividad sustentada en evidencia:** La auditoría de cumplimiento se sustenta en la recopilación, análisis y valoración de evidencia suficiente, pertinente y competente. Ello asegura la objetividad del proceso y evita apreciaciones subjetivas de los auditores. De acuerdo con INTOSAI (2019), la confiabilidad de resultados de esta auditoría depende de la solidez de evidencia obtenida, la cual debe documentarse en papeles de trabajo que sustenten cada hallazgo. En este sentido, la objetividad constituye un principio rector que asegura la imparcialidad de las conclusiones y recomendaciones.
- **Independencia del ente auditor:** La independencia constituye un requisito importante para la credibilidad de la auditoría de cumplimiento. Esta característica supone que la revisión sea realizada por un órgano de control externo a la gestión auditada, lo que asegura imparcialidad en la evaluación. La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Ley N.º 27785) (2018) indica que la Contraloría y los Órganos de Control Institucional (OCI) deben actuar con

autonomía funcional, asegurando que sus juicios no sean influenciados por intereses políticos o administrativos.

- **Carácter preventivo y correctivo:** La auditoría de cumplimiento no se limita únicamente a identificar incumplimientos normativos, sino que también cumple una función preventiva y correctiva. En el plano preventivo, contribuye a disuadir posibles infracciones a la normativa, al evidenciar que las actuaciones de las entidades están sujetas a supervisión. En el plano correctivo, formula recomendaciones orientadas a subsanar las deficiencias encontradas y a mejorar los procesos de gestión pública (Contraloría General de la República del Perú, 2021).

- **Utilidad para la toma de decisiones:** Una característica adicional es la utilidad práctica de informes de auditoría de cumplimiento como insumo para tomar decisiones en materia de gestión pública. Los resultados de esta auditoría tienen validez jurídica y pueden ser empleados para sustentar procesos administrativos, disciplinarios o judiciales, así como para implementar medidas de corrección y modernización de la administración pública (INTOSAI, 2019).

2.2.1.3. Roles de la comisión auditora

La Resolución de Contraloría N.º 001-2022-CG (2022), identifica actores o involucrados responsables durante el proceso de auditoría de cumplimiento:

a) Funciones del Supervisor

- Realizar seguimientos y verificar la calidad de auditoría de cumplimiento.
- Proponer ajustes al Plan de Auditoría y validar objetivos y procedimientos.
- Asesorar y brindar asistencia técnica a la Comisión Auditora.
- Supervisar la ejecución de procedimientos y conclusiones de auditoría.
- Revisar y validar matrices de desviaciones, redacción de hallazgos y recomendaciones.
- Verificar que la documentación se elabore y registre oportunamente.
- Revisar y suscribir el Informe de Auditoría junto al jefe de Comisión.

- Evaluar situaciones que requieran instancias superiores.
- Formular recomendaciones para mejorar la metodología.
- Asegurar cumplimiento de plazos y normas aplicables.

b) Funciones del Jefe de Comisión

- Dirigir y controlar el desarrollo de la auditoría de cumplimiento.
- Proponer ajustes al Plan y coordinar la acreditación de la Comisión Auditora.
- Complementar conocimiento de la entidad y el control interno.
- Definir o revisar la selección de muestras de auditoría.
- Supervisar la ejecución de procedimientos asignados a los integrantes.
- Elaborar y validar matrices de desviaciones y recomendaciones.
- Elaborar, revisar y notificar desviaciones de cumplimiento.
- Controlar el registro y archivo de la documentación.
- Elaborar y suscribir el Informe de Auditoría junto al Supervisor.
- Gestionar la logística y custodiar la correspondencia.
- Cumplir plazos, reportar situaciones críticas y mejorar la metodología.

c) Funciones del Integrante

- Ejecutar procedimientos de auditoría asignados en el Plan.
- Participar en reuniones de coordinación y proponer ajustes.
- Recopilar y analizar información sobre la entidad y control interno.
- Elaborar matrices y notificar desviaciones de cumplimiento.
- Evaluar comentarios o aclaraciones de los involucrados.
- Documentar y registrar la auditoría de manera oportuna.
- Solicitar asesoramiento cuando sea necesario.
- Suscribir el Informe de Auditoría junto al Supervisor y Jefe.
- Proponer mejoras metodológicas tras la emisión del informe.

Funciones específicas del abogado integrante:

- Revisar y validar matrices de desviaciones.
- Analizar desviaciones y evaluar comentarios desde el enfoque legal.

- Explicar el tipo de presunta responsabilidad y elaborar argumentos jurídicos.
- Coordinar con la Procuraduría en casos de responsabilidades penales o civiles.

d) Funciones del Experto

- Participar en temas especializados según su materia técnica.
- Elaborar informes técnicos con sustento documental.
- Asesorar a la Comisión en asuntos de su especialidad.
- Contribuir en la preparación de matrices de desviaciones.
- Apoyar en la evaluación de comentarios técnicos de los involucrados.
- Informar sobre situaciones que afecten la auditoría.
- Desarrollar labores asignadas y otras que disponga el Jefe de Comisión (Contraloría General de la República del Perú, 2022)

2.2.1.4. Fases de la auditoría de cumplimiento

De acuerdo con las directrices de la INTOSAI (2019) y la Contraloría General de la República del Perú (2022), la auditoría de cumplimiento se desarrolla en un conjunto de fases secuenciales que permiten estructurar el proceso y garantizar una validez de los resultados obtenidos. Estas fases son: planificación, ejecución, informe y cierre. Para los fines de la presente investigación, estas fases serán consideradas dimensiones, identificando así también sus respectivos indicadores. Se desarrollan a continuación:

- **Dimensión 01. Fase de Planificación**

La planificación constituye la primera etapa del proceso y tiene como finalidad diseñar la auditoría de manera ordenada, eficiente y orientada a los objetivos de control. En esta fase se identifican los riesgos relevantes asociados a la legalidad de las operaciones, definiendo los objetivos de la auditoría y determinando los procedimientos a aplicar. Asimismo, se elaboran los programas de auditoría, se asignan responsabilidades al equipo de trabajo y se establecen cronogramas de ejecución. Presenta los siguientes indicadores:

- Información detallada de los temas a auditar.
- Personal capacitado.
- Evaluación de diseños y procedimientos.
- Comunicado del OCI (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

- **Dimensión 02. Fase de Ejecución**

La ejecución corresponde al desarrollo práctico de los procedimientos planificados. En esta fase se lleva a cabo la obtención de evidencia mediante aplicación de pruebas documentales, entrevistas, observaciones y técnicas de verificación. La evidencia recolectada debe ser suficientes, pertinentes y confiables para sustentar los hallazgos. Asimismo, se realizan análisis comparativos, revisiones legales y pruebas de cumplimiento con el fin de identificar desviaciones o incumplimientos normativos. Esta fase requiere disciplina técnica y transparencia en el registro de los procedimientos. Sus indicadores son:

- Importancia de la auditoría de cumplimiento.
- Muestreo eficiente.
- Comunicación de cada observación durante el proceso.
- Información fidedigna (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

- **Dimensión 03. Fase de Informe**

Constituye el producto principal de la auditoría de cumplimiento y muestra los resultados alcanzados en las fases anteriores. En él se presentan de manera clara y objetiva los hallazgos, conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión pública y garantizar la observancia normativa. Los informes deben ser comprensibles, útiles y oportunos para los usuarios, permitiendo que se conviertan en insumos para la toma de decisiones, procesos disciplinarios o la implementación de mejoras administrativas. Implica la medición de los siguientes indicadores:

- Información actual, útil y valiosa.
- Emisión del informe en base a la normativa.
- Observaciones para adoptar medidas preventivas y correctivas
- Importancia del informe de auditoría (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

- **Dimensión 04. Fase de Cierre**

Representa el momento final de la auditoría y tiene como propósito formalizar la culminación del proceso. Considera la revisión de los expedientes, la validación de la documentación que sustenta las conclusiones y la comunicación oficial de los resultados a las partes interesadas. Asimismo, en esta etapa se efectúa la retroalimentación al equipo auditor, se registran las lecciones aprendidas y se archiva el expediente de la auditoría como parte de la memoria institucional. Esta fase asegura la trazabilidad y permite evaluar la calidad del proceso, garantizando que los resultados tengan credibilidad y perduren como referencia para futuras auditorías. Sus indicadores son:

- Informe de la última auditoría de cumplimiento.
- Evidencia de actas que registren el cierre de auditoría
- Frecuencia de auditorías de cumplimiento (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

2.2.2. Variable dependiente: Gestión por resultados

Según Villanueva (2023), señala a una gestión por resultados como un enfoque de gestión del sector público teniendo como función facilitar a las organizaciones públicas la dirección efectiva de su proceso de creación de valor público a fin de optimizarlo, asegurando una máxima eficacia, eficiencia y efectividad de su desempeño, la consecución de los objetivos de gobierno y la mejora continua de sus instituciones.

Por otro lado, Aquilino et al. (2019) indican que la gestión por resultados es una estrategia de gestión que se enfoca en el desempeño y el logro de productos,

resultados e impactos. Este enfoque prioriza lograr cambios sociales significativos, no solo ejecutar actividades o administrar recursos.

Los autores García y García (2010) indicaron que una gestión por resultados es una estrategia que permite tomar decisiones basadas en información confiable respecto a los efectos de la acción gubernamental en la sociedad.

2.2.2.1. Importancia de la gestión por resultados

De acuerdo con Binnendijk (2001), la gestión por resultados se centra en el logro de objetivos estratégicos mediante la planificación, el monitoreo y la evaluación de los resultados obtenidos, más allá de las actividades o insumos utilizados. Desde esta perspectiva, su importancia radica en varios aspectos importantes que mejoran la calidad de la gestión institucional.

En primer lugar, permite un enfoque orientado a objetivos y metas claras. La adopción de este enfoque garantiza que los recursos se asignen y utilicen de manera estratégica, priorizando los resultados esperados en lugar de limitarse a controlar procesos o actividades. Esto contribuye a que las instituciones definan claramente qué impacto buscan generar en la sociedad o en el mercado. En segundo lugar, fomenta la responsabilidad y la rendición de cuentas. El autor enfatiza que, al establecer indicadores verificables y mecanismos de seguimiento, se facilita evaluar el desempeño institucional y de los equipos de trabajo. De esta manera, se generan incentivos para que los actores involucrados se comprometan con los resultados y respondan por su cumplimiento, lo cual mejora la transparencia y la confianza de la ciudadanía o los usuarios.

En tercer lugar, impulsa la mejora continua de las políticas y programas. La retroalimentación obtenida del monitoreo y la evaluación de resultados es importante para ajustar estrategias y corregir deficiencias. Esto convierte a la gestión por resultados en un proceso donde la información sobre lo logrado sirve como base para la toma de decisiones más informadas y oportunas. Finalmente, sustenta la eficiencia en el uso de recursos. El enfoque permite vincular la inversión de recursos con la producción de resultados tangibles y medibles, lo que permite una mejor asignación

presupuestaria y una gestión orientada al impacto. En contextos donde los recursos son limitados, esta característica resulta particularmente valiosa para maximizar beneficios sociales y económicos (Binnendijk, 2001).

2.2.2.2.Ley de gestión por resultados en el Perú

A nivel nacional, la gestión por resultados está reconocida por diversas normativas, las cuales velan por la gestión por resultados en las entidades estatales. Se citan a continuación:

- Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado – Ley N.º 27658 (2018)
 - Establece las bases para la modernización del Estado, con el fin de lograr instituciones más eficientes, descentralizadas y orientadas a servir al ciudadano.
 - Reconoce la gestión por resultados como un enfoque para medir y evaluar el desempeño del sector público.
 - Busca mejorar la calidad de los servicios públicos, vinculando el uso de los recursos con metas y objetivos previamente definidos.
 - Posteriormente, fue modificada por el Decreto Legislativo N.º 1446 (2018), que precisó lineamientos para mejorar la modernización, considerando la gestión por resultados como principio rector de la administración pública.
 - Introduce el concepto de eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los recursos estatales, promoviendo la rendición de cuentas.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo – Ley N.º 29158 (2007)
 - Regula la organización, competencias y funciones del Poder Ejecutivo.
 - Fue redactada bajo el enfoque de gestión por resultados, lo que implica que los ministerios y entidades deben orientar sus políticas y programas hacia el cumplimiento de metas medibles.
 - Establece la necesidad de que cada sector formule sus políticas en función de objetivos estratégicos que respondan a las prioridades nacionales.
 - Justifica el vínculo entre la planificación, la asignación presupuestal y la evaluación de los logros alcanzados.
 - Aborda la idea de que las decisiones del Ejecutivo deben sustentarse en evidencias y resultados, no solo en procesos administrativos.

- Decreto Supremo N.º 004-2013-PCM – Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública (2013)
 - Aprueba oficialmente la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021.
 - Indica como eje central la gestión por resultados, entendida como un modelo en el que las instituciones del Estado deben orientar su desempeño hacia el logro de beneficios para la ciudadanía.
 - Plantea cinco aspectos estratégicos:
 1. Planeamiento estratégico orientado a resultados.
 2. Presupuesto por resultados (PpR).
 3. Gestión de recursos humanos por competencias.
 4. Gestión de servicios y procesos centrados en el ciudadano.
 5. Seguimiento, evaluación y rendición de cuentas.
 - Marca un punto de quiebre, pues establece un marco normativo para que todas las entidades públicas trabajen bajo este enfoque.
 - Busca lograr un Estado más transparente, con servicios de calidad y mayor legitimidad frente a la población.

2.2.2.3. Aplicaciones de la gestión por resultados en el Perú

Según análisis desarrollado por la Escuela Nacional de Políticas Públicas (ENPP, 2025), la gestión por resultados es un modelo de la administración pública que orienta la acción del Estado hacia la consecución de logros que aporten directamente a la ciudadanía. A diferencia de los modelos tradicionales centrados en los procesos o en el cumplimiento de actividades, este paradigma busca garantizar que las políticas públicas se traduzcan en efectos medibles, tanto en la eficiencia institucional como en el bienestar de la población. En ese sentido, se sustenta en principios como la orientación al ciudadano, la responsabilidad en el uso de recursos, transparencia y la necesidad de rendición de cuentas.

En el caso peruano, la gestión por resultados se articula principalmente a través del Presupuesto por Resultados (PpR), implementado desde el año 2007, el cual

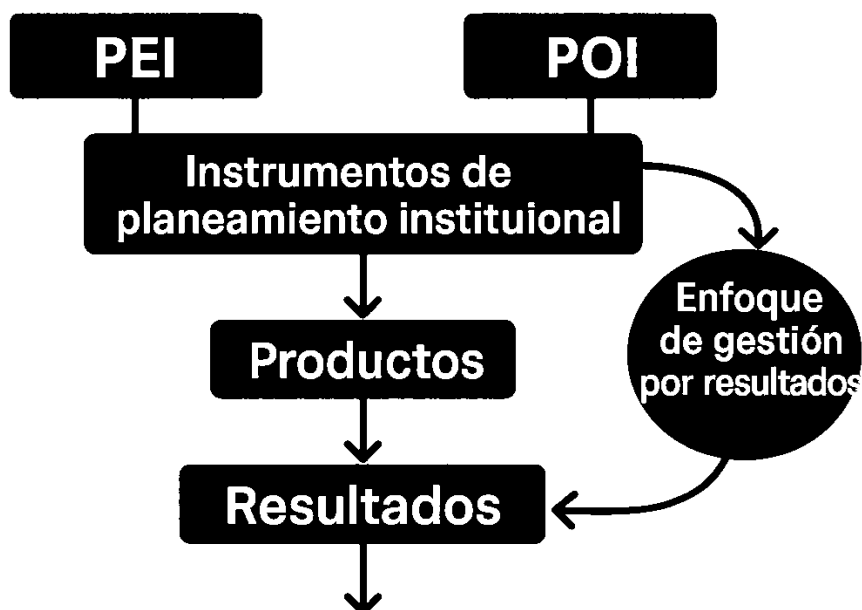
vincula la asignación de recursos públicos con el logro de metas específicas en sectores como salud, educación o nutrición. Bajo este mecanismo, no basta con ejecutar un presupuesto, sino que debe evidenciarse cómo dicho gasto impacta en problemas sociales prioritarios, tales como la reducción de la anemia infantil, la mejora de aprendizajes o la cobertura de servicios básicos.

Asimismo, este modelo se sostiene en los instrumentos de planeamiento institucional, principalmente el Plan Estratégico Institucional (PEI) y el Plan Operativo Institucional (POI). El primero define los objetivos estratégicos de mediano y largo plazo, mientras que el segundo los traduce en actividades a ejecutar durante un año fiscal. Ambos documentos se orientan bajo la lógica de productos y resultados, en la cual los bienes o servicios entregados por una entidad pública deben generar cambios positivos en la ciudadanía.

La importancia de la gestión por resultados radica en varios aspectos. En primer lugar, permite elevar la eficacia de la gestión pública al enfocar las acciones en resolver problemas. En segundo lugar, mejora la rendición de cuentas, ya que los gestores deben demostrar con indicadores y evidencias qué se alcanzó con los recursos asignados. En tercer lugar, promueve la confianza ciudadana en el Estado, pues la población percibe mejoras reales en su calidad de vida. Finalmente, fomenta una cultura de evaluación y aprendizaje continuo.

Figura 1

Aplicaciones de la gestión por resultados en el Estado Peruano



Nota. ENPP (2025)

2.2.2.4. Dimensiones de la gestión por resultados

Los autores García y García (2011), identificaron elementos relevantes para el desarrollo de una eficaz gestión por resultados en el ámbito público. Estos serán considerados como dimensiones para la presente investigación. Se redactan a continuación:

- **Dimensión 01. Planificación Operativa**

Constituye el punto de partida de la gestión por resultados, ya que orienta las acciones institucionales hacia objetivos claros y medibles. Presenta los siguientes indicadores:

- **Conocimiento del Plan Operativo Institucional (POI):** Evalúa si los funcionarios y servidores públicos conocen el POI, documento que articula metas y actividades anuales. El conocimiento asegura coherencia en la ejecución de las acciones.
- **Participación:** Considera el grado de involucramiento de los actores en la formulación del POI, garantizando que las metas respondan a necesidades reales y no a decisiones unilaterales.

- **Priorización de necesidades:** Se centra en la capacidad de identificar qué demandas son más urgentes o estratégicas para la institución, asignando recursos de manera eficiente.
- **Claridad de metas:** Analiza si los objetivos planteados son específicos, medibles, alcanzables, realistas y con un tiempo definido (criterio SMART).
- **Responsables designados:** Refiere a la asignación formal de encargados para cada meta o actividad, lo que facilita la rendición de cuentas y la transparencia (García & García, 2011).

- **Dimensión 02. Proceso Presupuestario**

El presupuesto es la herramienta que permite materializar la planificación y constituye un eje de la gestión por resultados. Sus indicadores son:

- **Transferencia de recursos:** Indica la disponibilidad oportuna de fondos asignados a las unidades ejecutoras.
- **Monto de recursos transferidos:** Evalúa si los recursos entregados son suficientes para cumplir con los objetivos previstos.
- **Accesibilidad a fondos:** Se refiere a la facilidad con que las áreas ejecutoras pueden disponer de los recursos para realizar sus actividades.
- **Cumplimiento del proceso:** Analiza si la ejecución presupuestaria sigue los procedimientos normativos establecidos.
- **Control presupuestal:** Examina los mecanismos de supervisión y ajuste que aseguran el uso eficiente y transparente de los recursos (García & García, 2011).

- **Dimensión 03. Ejecución de Programas y Proyectos**

Esta dimensión precisa la capacidad de la institución para convertir los recursos en resultados. Su evaluación implica los indicadores siguientes:

- **Ejecución planificada:** Verifica si las actividades se realizan conforme al cronograma establecido.
- **Capacidad operativa:** Mide la disponibilidad de personal, equipamiento y competencias técnicas para cumplir las tareas.

- Eficacia de las estrategias: Evalúa si las acciones implementadas logran los efectos esperados en la población objetivo.
- Cumplimiento de procedimientos: Revisa si las actividades se ejecutan siguiendo las normas técnicas y legales.
- Informe de ejecución: Considera la calidad y periodicidad de los reportes que documentan los avances y resultados obtenidos (García & García, 2011).

- **Dimensión 04. Monitoreo y Evaluación**

El monitoreo y evaluación permiten verificar el desempeño y generar aprendizajes institucionales para la mejora continua. Está conformado por los indicadores siguientes:

- Personal capacitado: Analiza si los equipos cuentan con competencias técnicas en evaluación y monitoreo.
- Seguimiento según cronograma: Verifica si los avances son observados periódicamente en los plazos establecidos.
- Uso efectivo de la información de resultados: Refiere a la aplicación práctica de los hallazgos para mejorar la gestión.
- Oportunismo de informes de monitoreo y evaluación: Considera la entrega de reportes en el momento adecuado para la toma de decisiones.
- Decisiones evaluativas: Examina si los resultados de la evaluación se traducen en acciones específicas de mejora o ajustes estratégicos (García & García, 2011).

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS

- a) **Auditoría de cumplimiento:** Proceso de evaluación continua que tiene como finalidad determinar si las entidades públicas y privadas actúan de acuerdo con el marco legal, normativo y contractual que regula su funcionamiento (Contraloría General de la República del Perú, 2021).
- b) **Cierre:** Incluye la revisión de los expedientes, la validación de la documentación que sustenta las conclusiones y la comunicación oficial de los resultados a las partes interesadas (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

- c) **Ejecución de programas y proyectos:** Explica la capacidad de la institución para convertir los recursos en resultados específicos (García & García, 2011).
- d) **Ejecución:** Se lleva a cabo la obtención de evidencia mediante la aplicación de pruebas documentales, entrevistas, observaciones y técnicas de verificación (Contraloría General de la República del Perú, 2022).
- e) **Gestión por resultados:** Estrategia de gestión que se enfoca en el desempeño y el logro de productos, resultados e impactos (Aquilino y otros, 2019).
- f) **Informe:** En él se presentan de manera clara y objetiva los hallazgos, conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión pública y garantizar la observancia normativa (Contraloría General de la República del Perú, 2022).
- g) **Monitoreo y evaluación:** Permiten verificar el desempeño y generar aprendizajes institucionales para la mejora continua (García & García, 2011).
- h) **Planificación operativa:** Constituye el punto de partida de la gestión por resultados, ya que orienta las acciones institucionales hacia objetivos claros y medibles (García & García, 2011).
- i) **Planificación:** Se identifican los riesgos relevantes asociados a la legalidad de las operaciones, se definen los objetivos de la auditoría y se determinan los procedimientos a aplicar (Contraloría General de la República del Perú, 2022).
- j) **Proceso presupuestario:** Herramienta que permite materializar la planificación y constituye un eje de la gestión por resultados (García & García, 2011).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, dado que se buscó medir la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados a través de la aplicación de procedimientos estadísticos, tanto descriptivos como inferenciales. En cuanto a su finalidad, fue una investigación de tipo básica, ya que se basó en teorías existentes sobre la auditoría de cumplimiento y gestión de resultados, para analizarlas en la Municipalidad Distrital de Ilabaya durante el año 2025 (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel fue causal explicativo, puesto que se determinó si existe una influencia significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión por resultados en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Para ello, se empleó instrumentos validados de recolección de datos, cuyos resultados fueron analizados con técnicas estadísticas que permitieron establecer el grado de asociación existente entre ambas variables (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Fue no experimental, dado que no se manipularon de manera intencional las variables de estudio ni se modificó el entorno de la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Asimismo, se adoptó un diseño transversal, puesto que la información se recolectó en un único momento temporal, correspondiente al año 2025 (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La población estuvo conformada por 35 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, quienes tuvieron funciones en áreas relacionadas de manera directa o indirecta con la auditoría de cumplimiento y la gestión por resultados. Este grupo incluyó a los responsables de las siguientes dependencias institucionales:

- Alcaldía (01)
- Gerencia Municipal (01)
- Gerencia de Administración y Finanzas (01)
- Unidad de Abastecimiento (10)
- Unidad de Contabilidad (01)
- Unidad de Tesorería (02)
- Gerencia de Planificación y Presupuesto (05)
- Unidad de Programación Multianual de Inversiones (UPMI) (06)
- Gerencia de Asesoría Jurídica (01)
- Gerencia de Inversiones y Desarrollo Urbano Rural (01)
- Subgerencia de Inversiones Públicas (01)
- Subgerencia de Formulación y Evaluación de Inversiones (01)
- Gerencia de Desarrollo Económico y Social (01)
- Subgerencia de Servicios Locales (01)
- Subgerencia de Desarrollo Económico Local (01)
- Subgerencia de Equipo Mecánico y Cantera (01)

3.4.2. Muestra

La muestra fue censal, ya que se consideró a la totalidad de 35 trabajadores de las áreas antes señaladas. Esto, debido a que el número de personas que conforman dichos cargos no resulta excesivamente elevado, lo que permitió abarcar la totalidad de la población objetivo sin recurrir a técnicas de muestreo probabilístico.

3.5. VARIABLES

3.5.1. Identificación de la variable 1

Auditoría de cumplimiento.

3.5.1.1. Definición operacional de la variable 1

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Tipo de variables
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	Es el examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas (Contraloría General de la República del Perú, 2021).	Planificación	Información detallada de los temas a auditar.	Cuantitativa
			Personal capacitado.	
			Evaluación de diseños y procedimientos.	
		Ejecución	Comunicado del OCI.	
			Importancia de la auditoría de cumplimiento.	
			Muestreo eficiente.	
		Informe	Comunicación de cada observación durante el proceso.	
			Información fidedigna.	
			Información actual, útil y valiosa.	
		Cierre	Emisión del informe en base a la normativa.	
			Observaciones para adoptar medidas preventivas y correctivas	
			Importancia del informe de auditoría.	
			Informe de la última auditoría de cumplimiento.	
			Evidencia de actas que registren el cierre de auditoría	
			Frecuencia de auditorías de cumplimiento.	

3.5.2. Identificación de la variable 2

Gestión por resultados.

3.5.2.1. Definición operacional de la variable 2

Tabla 2*Operacionalización de la variable 2*

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Tipo de variables
Variable 2: Gestión por resultados	Estrategia que permite tomar decisiones basadas en información confiable respecto a los efectos de la acción gubernamental en la sociedad (García & García, La gestión para resultados en el desarrollo: Avances y desafíos en América Latina y el Caribe, 2010).	Planificación operativa	Conocimiento del Plan Operativo Institucional	Cuantitativa
			Participación	
			Priorización de necesidades	
			Claridad de metas	
		Proceso presupuestario	Responsables designados	
			Transferencia de recursos	
			Monto de recursos transferidos	
			Accesibilidad a fondos	
			Cumplimiento del proceso	
		Ejecución de programas y proyectos	Control presupuestal	
			Ejecución planificada	
			Capacidad operativa	
			Eficacia de las estrategias	
			Cumplimiento de procedimientos	
		Monitoreo y evaluación	Informe de ejecución	
Personal capacitado				
Seguimiento según cronograma				
Uso efectivo de la información de resultados				
Oportunismo de informes de monitoreo y evaluación				
			Decisiones evaluativas	

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica de recolección de datos fue la encuesta, siendo la más utilizada en las investigaciones básicas, transversales, descriptivas, no experimentales y correlacionales (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.6.2. Instrumentos para la recolección de datos

Para la evaluación de la variable 1 “Auditoría de cumplimiento”, se empleó el instrumento diseñado y validado por Bocanegra y Lavado (2023) a partir de la Resolución de Contraloría N.º 001-2022-CG (2022), compuesto por 15 ítems dosificadas en las dimensiones: *Planificación*, *Ejecución*, *Informe* y *Cierre de auditoría de cumplimiento*.

Por otro lado, para la medición de la variable 2 “Gestión por resultados” se aplicó el cuestionario diseñado y validado por Vélchez (2023) a partir de García y García (2011), conformado por 25 ítems cuyas dimensiones son: *Planificación operativa, Proceso presupuestario, Ejecución de programas y proyectos, y Monitoreo y evaluación.*

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.7.1. Análisis estadístico descriptivo

Los datos obtenidos fueron organizados, tabulados y procesados mediante técnicas estadísticas descriptivas utilizando el software IBM SPSS versión 27. Este procedimiento permitió resumir la información recogida a partir de los cuestionarios aplicados, presentando frecuencias absolutas y relativas, así como porcentajes que describen la percepción de los trabajadores respecto a cada indicador de las variables estudiadas. De esta manera fue posible identificar los niveles de acuerdo o desacuerdo en torno a la auditoría de cumplimiento y la gestión por resultados, con el fin de lograr una mirada clara del comportamiento de los datos a nivel general y por dimensiones.

3.7.2. Estadística estadístico inferencial

Para contrastar las hipótesis planteadas se aplicó la prueba de regresión lineal, la cual permitió determinar la influencia de la variable auditoría de cumplimiento sobre la variable gestión por resultados en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Este análisis inferencial brindó valores de significancia estadística, coeficientes de correlación y coeficientes de determinación que explicaron la magnitud y dirección de la relación entre ambas variables. El uso de este procedimiento estadístico permitió confirmar o rechazar las hipótesis general y específicas, garantizando objetividad en la comprobación y sustentando la validez de los resultados obtenidos en la investigación.

3.8. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

3.8.1. Confiabilidad del instrumento 1 – Variable y dimensiones

En cuanto a la confiabilidad estadística, el instrumento que midió la auditoría de cumplimiento presentó un coeficiente alfa de Cronbach (0.995), lo que presentó una alta correlación y estabilidad en las preguntas o ítems planteados.

3.8.2. Confiabilidad del instrumento 2 – Variable y dimensiones

Respecto al instrumento que mide la gestión por resultados, presentó una elevada fiabilidad estadística, según un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.677, valor que sustentó su consistencia interna y confiabilidad de aplicación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

El trabajo de campo de la investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de Ilabaya durante el año 2025, con la finalidad de recolectar información primaria que permita medir variables de auditoría de cumplimiento y gestión por resultados. La población de estudio estuvo conformada por los trabajadores de la entidad, de quienes se obtuvo la muestra correspondiente a fin de aplicar los instrumentos diseñados y validados previamente. Para este proceso se empleó la técnica de la encuesta, utilizando cuestionarios estructurados en escala de Likert, que contenían ítems organizados según las dimensiones e indicadores de cada variable, permitiendo recoger las percepciones del personal de manera directa y uniforme.

La aplicación de los cuestionarios se realizó de forma presencial, asegurando el consentimiento informado de los participantes y la confidencialidad de las respuestas. Durante el trabajo de campo se coordinó con las áreas administrativas de la municipalidad para establecer los espacios y horarios adecuados, lo que facilitó la participación de los trabajadores en un ambiente apropiado. Asimismo, se tomó en consideración que las instrucciones fueran claras para evitar sesgos en las respuestas y que los encuestados contaran con el tiempo suficiente para completar el cuestionario de manera reflexiva.

Una vez recolectada la información, los cuestionarios fueron revisados para verificar su consistencia y posteriormente codificados para ser procesados en el software estadístico IBM SPSS versión 27. Este procedimiento permitió organizar los datos de acuerdo con las dimensiones de cada variable, logrando que el análisis posterior, tanto descriptivo como inferencial, se sustentara en información confiable y directamente obtenida en el contexto de la institución objeto de estudio.

4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LOS RESULTADOS

4.2.1. Análisis estadístico de la Variable 1: Auditoría de cumplimiento

4.2.1.1. Análisis estadísticos de la variable Auditoría de cumplimiento

Tabla 3

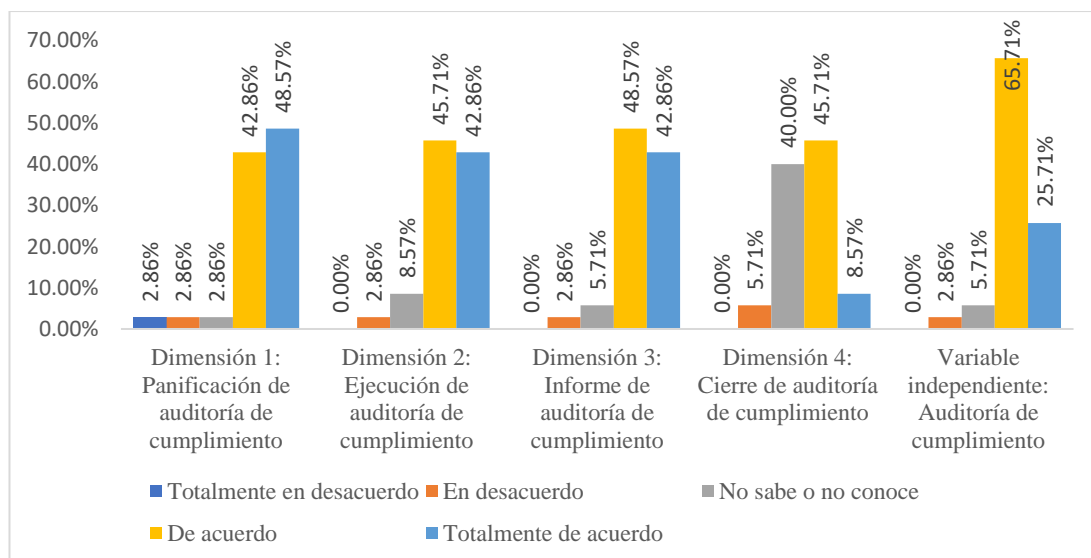
Análisis general de la variable Auditoría de cumplimiento

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		No sabe o no conoce		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Dimensión 1: Panificación de auditoría de cumplimiento	1	2,86%	1	2,86%	1	2,86%	15	42,86%	17	48,57%	35	100,00%
Dimensión 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento	0	0,00%	1	2,86%	3	8,57%	16	45,71%	15	42,86%	35	100,00%
Dimensión 3: Informe de auditoría de cumplimiento	0	0,00%	1	2,86%	2	5,71%	17	48,57%	15	42,86%	35	100,00%
Dimensión 4: Cierre de auditoría de cumplimiento	0	0,00%	2	5,71%	14	40,00%	16	45,71%	3	8,57%	35	100,00%
Variable independiente: Auditoría de cumplimiento	0	0,00%	1	2,86%	2	5,71%	23	65,71%	9	25,71%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 1

Análisis general de la variable Auditoría de cumplimiento



Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La variable Auditoría de cumplimiento fue evaluada en base a cuatro dimensiones: planificación de auditoría de cumplimiento, ejecución de auditoría de cumplimiento, informe de auditoría de cumplimiento y cierre de auditoría de cumplimiento. De manera general, esta variable tiene como resultado que el 65,71 % de los trabajadores manifestó estar de acuerdo con los aspectos evaluados y el 25,71 % señaló estar totalmente de acuerdo. Este resultado indica que la mayor parte del personal de la Municipalidad Distrital de Ilabaya percibe de forma favorable la ejecución del proceso de auditoría de cumplimiento en sus diferentes fases, resaltando principalmente las etapas de planificación, ejecución e informe, mientras que la etapa de cierre presenta un mayor grado de desconocimiento. En la dimensión planificación de auditoría de cumplimiento, el 48,57 % de los trabajadores indicó estar totalmente de acuerdo con los ítems evaluados, mientras que el 42,86 % estuvo de acuerdo. Este resultado explica que existe una percepción favorable respecto a la forma en que se organiza y estructura previamente la auditoría, considerando aspectos como la información técnica, la preparación del personal y la comunicación inicial del proceso. Respecto a la dimensión ejecución de auditoría de cumplimiento, el 45,71 % de los trabajadores indicó estar de acuerdo con los procedimientos implementados, mientras que el 42,86 % manifestó estar totalmente de acuerdo. Este hallazgo muestra que los trabajadores perciben que la auditoría se desarrolla con técnicas adecuadas, aplicando muestreo y recopilando información confiable, lo que genera una ejecución valorada positivamente. En la dimensión informe de auditoría de cumplimiento, el 48,57 % del personal indicó estar de acuerdo con los aspectos evaluados y el 42,86 % estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado explica que existe una percepción favorable sobre el contenido y la utilidad de los informes generados al finalizar el proceso, así como sobre su contribución a la mejora del uso de los recursos y al cumplimiento normativo. Finalmente, en la dimensión cierre de auditoría de cumplimiento, el 45,71 % de los trabajadores señaló estar de acuerdo con los aspectos evaluados, mientras que el 40 % indicó no saber o no conocer. Este resultado muestra que una parte significativa del personal percibe que esta fase final se ejecuta adecuadamente, pero también se identifica un nivel importante de desconocimiento respecto al registro formal y comunicación de los cierres de auditoría.

4.2.1.2. Análisis estadístico por dimensiones

4.2.1.2.1. Dimensión: Planificación

Tabla 4

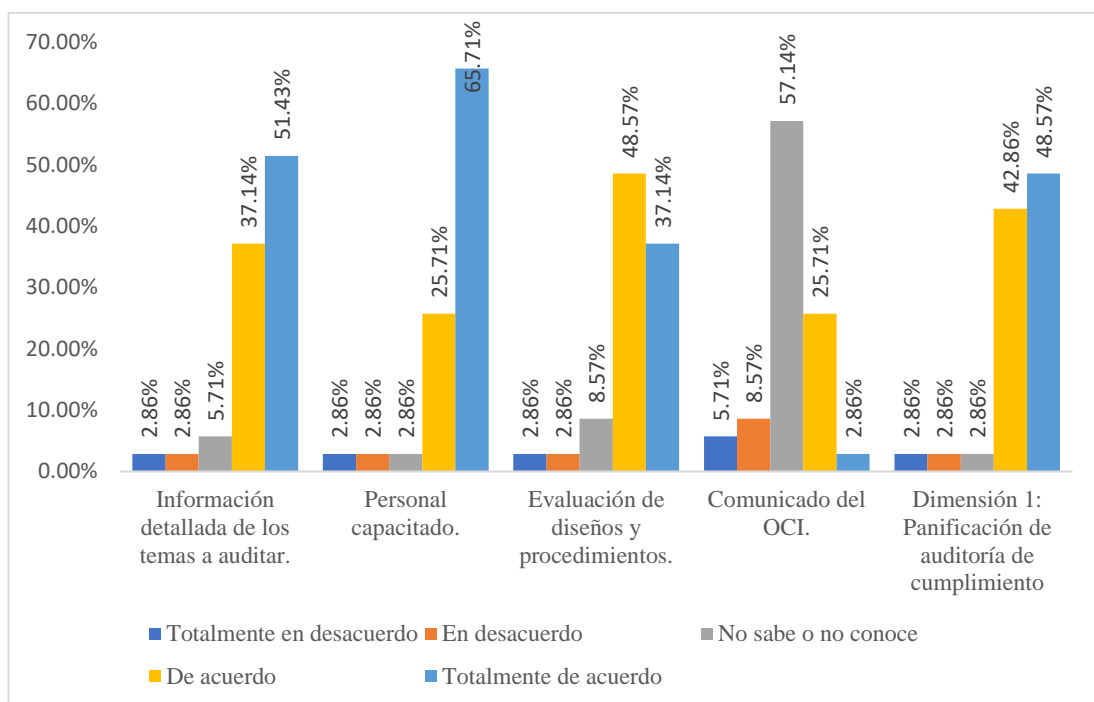
Resultados de la dimensión: Planificación

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		No sabe o no conoce		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información detallada de los temas a auditar.	1	2,86%	1	2,86%	2	5,71%	13	37,14%	18	51,43%	35	100,00%
Personal capacitado.	1	2,86%	1	2,86%	1	2,86%	9	25,71%	23	65,71%	35	100,00%
Evaluación de diseños y procedimientos.	1	2,86%	1	2,86%	3	8,57%	17	48,57%	13	37,14%	35	100,00%
Comunicado del OCI.	2	5,71%	3	8,57%	20	57,14%	9	25,71%	1	2,86%	35	100,00%
Dimensión 1: Panificación de auditoría de cumplimiento	1	2,86%	1	2,86%	1	2,86%	15	42,86%	17	48,57%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 2

Resultados de la dimensión: Planificación



Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

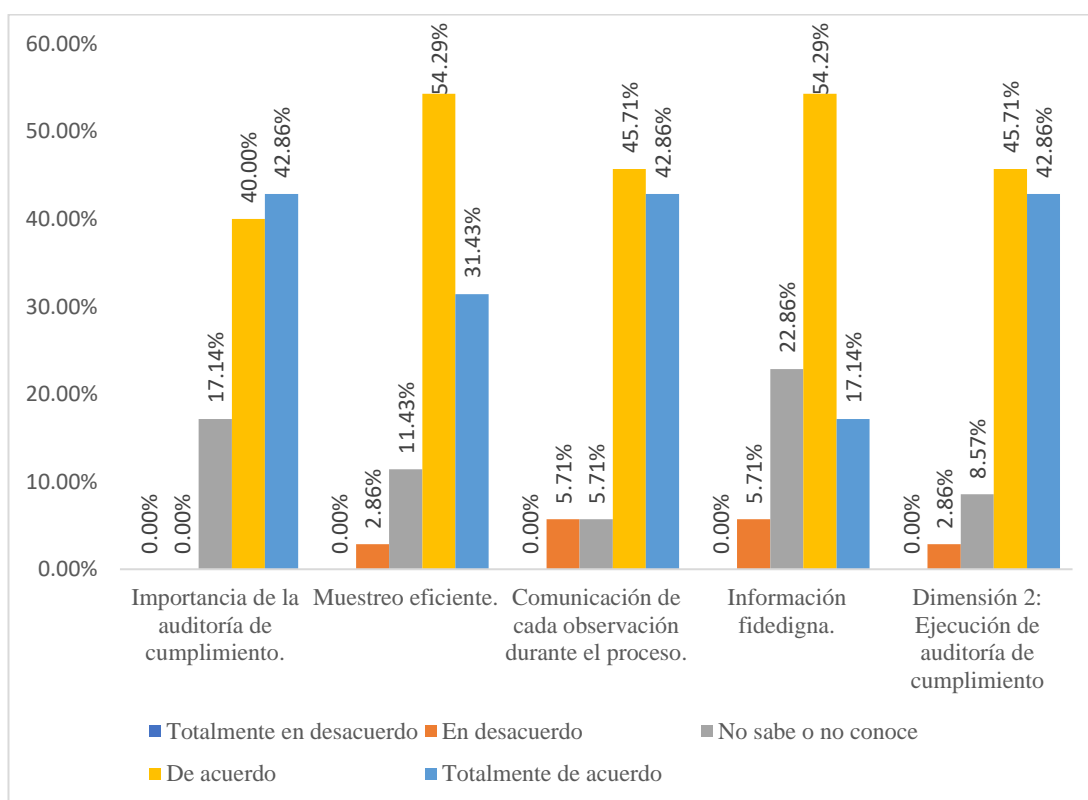
La dimensión Planificación de auditoría de cumplimiento fue evaluada en función de cuatro indicadores: información detallada de los temas a auditar, personal capacitado, evaluación de diseños y procedimientos, y comunicado del OCI. De forma general, la dimensión Planificación de auditoría de cumplimiento tiene como resultado que el 48,57 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con los planteamientos evaluados, mientras que el 42,86 % manifestó estar de acuerdo. Este resultado explica que la mayor parte de los trabajadores percibe que los aspectos relacionados con la planificación de las auditorías de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Ilabaya se cumplen con un nivel favorable. En el indicador relacionado con la información detallada de los temas a auditar, el 51,43 % de los trabajadores manifestó estar totalmente de acuerdo con que se debe conocer con precisión los temas por auditar, mientras que un 37,14 % indicó estar de acuerdo. Este resultado explica que los trabajadores perciben que la claridad sobre los temas a auditar es un aspecto que está debidamente considerado durante la etapa de planificación de las auditorías de cumplimiento. Respecto al indicador sobre la existencia de personal capacitado, el 65,71 % de los encuestados señaló estar totalmente de acuerdo con que quienes realizan la auditoría deben contar con capacitación adecuada, mientras que el 25,71 % manifestó estar de acuerdo. Este hallazgo indica que los trabajadores perciben que el personal auditor posee las competencias necesarias para ejecutar correctamente esta etapa. En el indicador correspondiente a la evaluación de diseños y procedimientos, el 48,57 % de los trabajadores indicó estar de acuerdo con la importancia de evaluar los procedimientos a ejecutar, mientras que un 37,14 % estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado indica que existe una percepción favorable en cuanto a la necesidad de contar con una evaluación técnica previa a la ejecución de la auditoría. Finalmente, en el indicador sobre la comunicación del inicio del proceso de auditoría por parte del OCI, el 57,14 % de los trabajadores respondió que no sabe o no conoce si dicha comunicación se realizó, mientras que el 25,71 % indicó estar de acuerdo con que sí se comunicó. Este resultado indica que hay un bajo nivel de conocimiento o percepción entre los trabajadores respecto a la difusión formal del inicio de las auditorías, lo cual contrasta con los niveles de acuerdo presentes en los otros indicadores de esta dimensión.

4.2.1.2.2. Dimensión: Ejecución

Tabla 5*Resultados de la dimensión: Ejecución*

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		No sabe o no conoce		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Importancia de la auditoría de cumplimiento.	0	0,00%	0	0,00%	6	17,14%	14	40,00%	15	42,86%	35	100,00%
Muestreo eficiente.	0	0,00%	1	2,86%	4	11,43%	19	54,29%	11	31,43%	35	100,00%
Comunicación de cada observación durante el proceso.	0	0,00%	2	5,71%	2	5,71%	16	45,71%	15	42,86%	35	100,00%
Información fidedigna.	0	0,00%	2	5,71%	8	22,86%	19	54,29%	6	17,14%	35	100,00%
Dimensión 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento	0	0,00%	1	2,86%	3	8,57%	16	45,71%	15	42,86%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 3*Resultados de la dimensión: Ejecución*

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

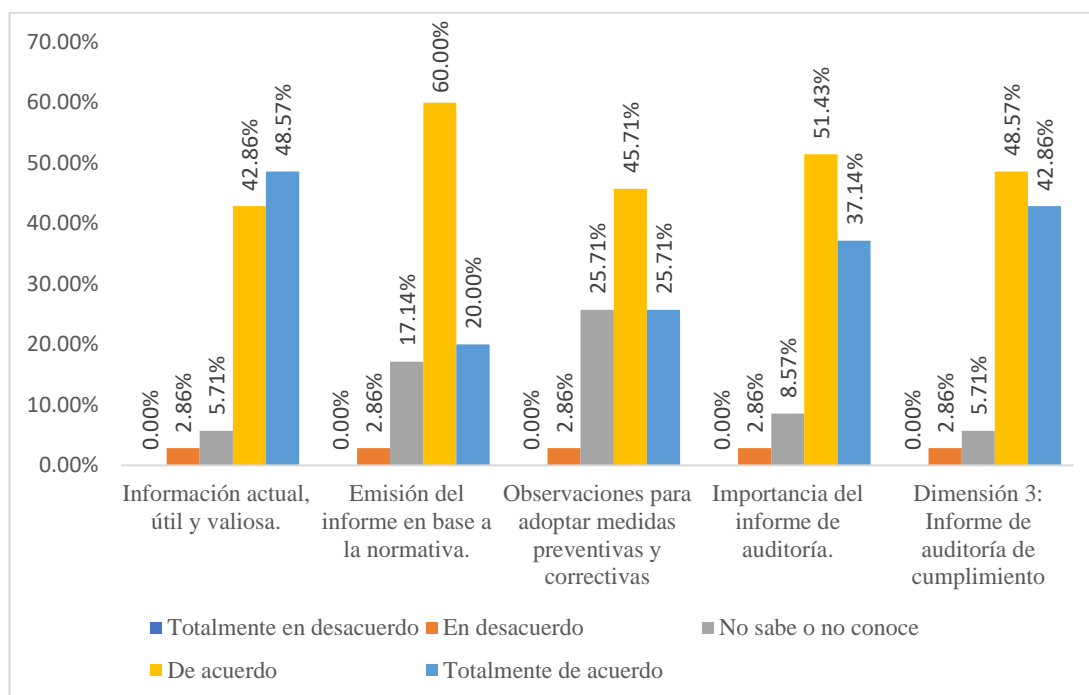
La dimensión Ejecución de auditoría de cumplimiento fue evaluada en función de cuatro indicadores: importancia de la auditoría de cumplimiento, muestreo eficiente, comunicación de cada observación durante el proceso, e información fidedigna. A nivel general, esta dimensión tiene como resultado que el 45,71 % de los trabajadores manifestó estar de acuerdo con los aspectos evaluados, mientras que el 42,86 % indicó estar totalmente de acuerdo. Este resultado explica que la percepción de los trabajadores sobre la ejecución de las auditorías de cumplimiento es favorable, destacando el reconocimiento del procedimiento como necesario y bien gestionado en términos generales. En cuanto al indicador importancia de la auditoría de cumplimiento, el 42,86 % de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo con que su ejecución es necesaria en las entidades públicas, mientras que el 40 % señaló estar de acuerdo. Este resultado explica que los trabajadores perciben la auditoría de cumplimiento como una herramienta relevante en el proceso de control institucional. Respecto al indicador muestreo eficiente, el 54,29 % de los trabajadores estuvo de acuerdo con que se aplican procedimientos adecuados y muestreos correctos durante la auditoría, mientras que el 31,43 % estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado indica que, en general, los trabajadores perciben una aplicación técnica favorable del muestreo como parte de la ejecución del proceso auditor. En el indicador comunicación de cada observación durante el proceso, el 45,71 % de los trabajadores manifestó estar de acuerdo con que la comisión auditora comunica las observaciones conforme se desarrollan las actividades, mientras que el 42,86 % indicó estar totalmente de acuerdo. Este hallazgo indica que existe una percepción positiva respecto a la transparencia del proceso de auditoría durante su ejecución. Finalmente, en el indicador información fidedigna, el 54,29 % de los trabajadores manifestó estar de acuerdo con que la información recolectada por la comisión es confiable, mientras que el 22,86 % señaló no saber o no conocer. Este resultado muestra que, si bien una parte importante del personal percibe positivamente la confiabilidad de los datos recabados, existe también un grupo que no está completamente informado sobre esta parte del procedimiento.

4.2.1.2.3. Dimensión: Informe

Tabla 6*Resultados de la dimensión: Informe*

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		No sabe o no conoce		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información actual, útil y valiosa.	0	0,00%	1	2,86%	2	5,71%	15	42,86%	17	48,57%	35	100,00%
Emisión del informe en base a la normativa.	0	0,00%	1	2,86%	6	17,14%	21	60,00%	7	20,00%	35	100,00%
Observaciones para adoptar medidas preventivas y correctivas	0	0,00%	1	2,86%	9	25,71%	16	45,71%	9	25,71%	35	100,00%
Importancia del informe de auditoría.	0	0,00%	1	2,86%	3	8,57%	18	51,43%	13	37,14%	35	100,00%
Dimensión 3: Informe de auditoría de cumplimiento	0	0,00%	1	2,86%	2	5,71%	17	48,57%	15	42,86%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 4*Resultados de la dimensión: Informe*

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

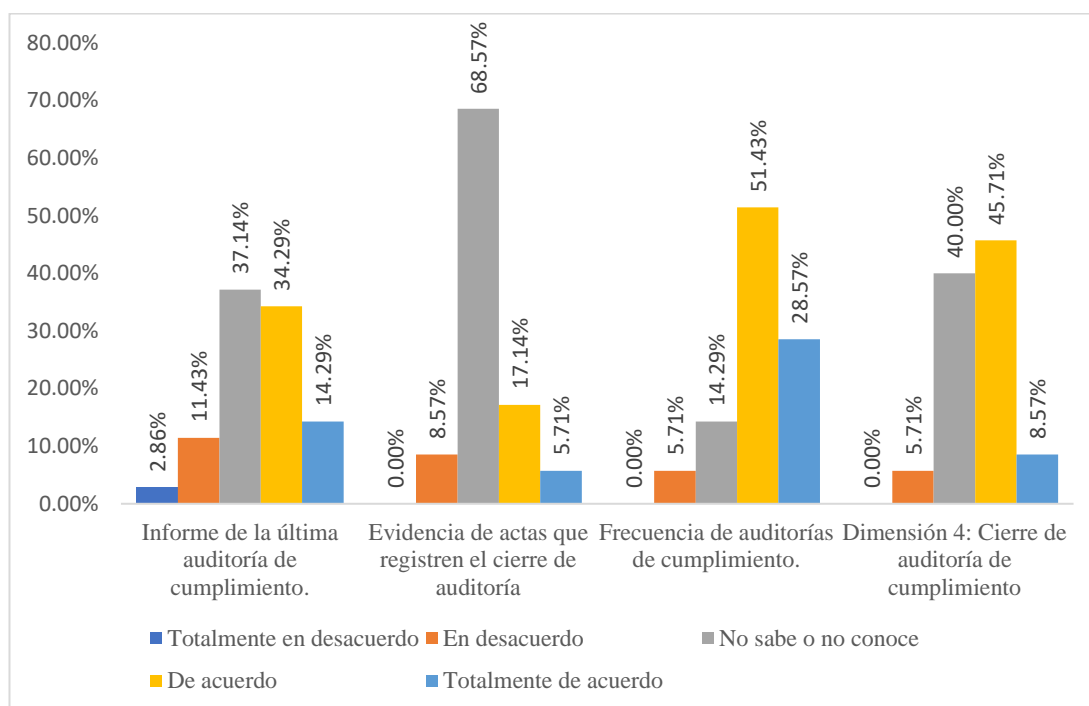
La dimensión Informe de auditoría de cumplimiento fue evaluada a través de cuatro indicadores: información actual, útil y valiosa; emisión de informe en base a normativa; observaciones para adoptar medidas preventivas y correctivas; e importancia del informe de auditoría. De forma general, esta dimensión obtuvo como resultado que el 48,57 % de los trabajadores estuvo de acuerdo con los aspectos evaluados, mientras que el 42,86 % manifestó estar totalmente de acuerdo. Esto indica que, para la mayor parte del personal encuestado, la elaboración de informes de auditoría es percibida de forma favorable, tanto por su contenido como por su aporte al proceso de mejora institucional. En el indicador relacionado con la información actual, útil y valiosa, el 48,57 % de los trabajadores indicó estar totalmente de acuerdo con que el informe contiene información pertinente para la gestión, mientras que el 42,86 % señaló estar de acuerdo. Este resultado indica que los trabajadores perciben que los informes emitidos permiten comprender de manera adecuada la situación evaluada y facilitan la toma de decisiones. Respecto a la emisión del informe en base a la normativa, el 60 % de los trabajadores estuvo de acuerdo con que los informes se emiten conforme a los lineamientos establecidos, mientras que el 20 % estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado explica que una parte importante del personal considera que se respeta el marco normativo vigente al momento de elaborar y presentar los informes de auditoría. En cuanto al indicador sobre las observaciones para adoptar medidas preventivas y correctivas, el 45,71 % de los trabajadores manifestó estar de acuerdo con que los informes permiten proponer acciones correctivas, mientras que el 25,71 % estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado indica que, en general, se percibe que los informes contienen observaciones útiles para mejorar la gestión institucional, pero una frecuencia considerable de trabajadores manifestó no conocer esta función del informe. Finalmente, en el indicador sobre la importancia del informe de auditoría, el 51,43 % de los encuestados indicó estar de acuerdo con que este documento genera mejoras en el uso de los recursos, mientras que el 37,14 % estuvo totalmente de acuerdo. Este hallazgo explica que los trabajadores consideran que el informe representa un instrumento relevante en el proceso de evaluación y control institucional.

4.2.1.2.4. Dimensión: Cierre

Tabla 7*Resultados de la dimensión: Cierre*

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		No sabe o no conoce		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Informe de la última auditoría de cumplimiento.	1	2,86%	4	11,43%	13	37,14%	12	34,29%	5	14,29%	35	100,00%
Evidencia de actas que registren el cierre de auditoría	0	0,00%	3	8,57%	24	68,57%	6	17,14%	2	5,71%	35	100,00%
Frecuencia de auditorías de cumplimiento.	0	0,00%	2	5,71%	5	14,29%	18	51,43%	10	28,57%	35	100,00%
Dimensión 4: Cierre de auditoría de cumplimiento	0	0,00%	2	5,71%	14	40,00%	16	45,71%	3	8,57%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 5*Resultados de la dimensión: Cierre*

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La dimensión Cierre de auditoría de cumplimiento fue evaluada a través de tres indicadores: informe de la última auditoría de cumplimiento, evidencia de actas que registren el cierre de auditoría y frecuencia de auditorías de cumplimiento. A nivel general, esta dimensión obtuvo como resultado que el 45,71 % de los trabajadores estuvo de acuerdo con los planteamientos evaluados, mientras que el 40 % indicó no saber o no conocer. Este resultado explica que, a pesar que una parte del personal percibe que se cumplen ciertos aspectos relacionados con el cierre de las auditorías, existe una considerable proporción que no cuenta con información clara respecto a cómo se lleva a cabo esta fase del proceso. En el indicador informe de la última auditoría de cumplimiento, el 37,14 % de los trabajadores manifestó no saber o no conocer si se informó sobre las observaciones encontradas, mientras que el 34,29 % indicó estar de acuerdo. Este resultado indica que existe un nivel moderado de conocimiento respecto a la comunicación institucional de los hallazgos finales de auditoría, lo cual sugiere una difusión parcial entre el personal. Respecto al indicador evidencia de actas que registren el cierre de auditoría, el 68,57 % de los trabajadores manifestó no saber o no conocer si existen actas que registren el cierre formal del proceso de auditoría, mientras que el 17,14 % indicó estar de acuerdo. Este resultado explica que la mayor parte del personal desconoce si se documentan formalmente los cierres de auditoría, lo cual podría estar asociado a una baja comunicación interna de esta etapa específica del proceso. En cuanto al indicador frecuencia de auditorías de cumplimiento, el 51,43 % de los encuestados manifestó estar de acuerdo con que se deberían ejecutar con mayor frecuencia, mientras que el 28,57 % estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado indica que los trabajadores perciben que las auditorías de cumplimiento, si se realizaran con mayor periodicidad, podrían aportar más a la mejora continua dentro de la institución.

4.2.2. Análisis estadístico de la Variable 2: Gestión por resultados

4.2.2.1. Análisis estadístico de variable Gestión por resultados

Tabla 8

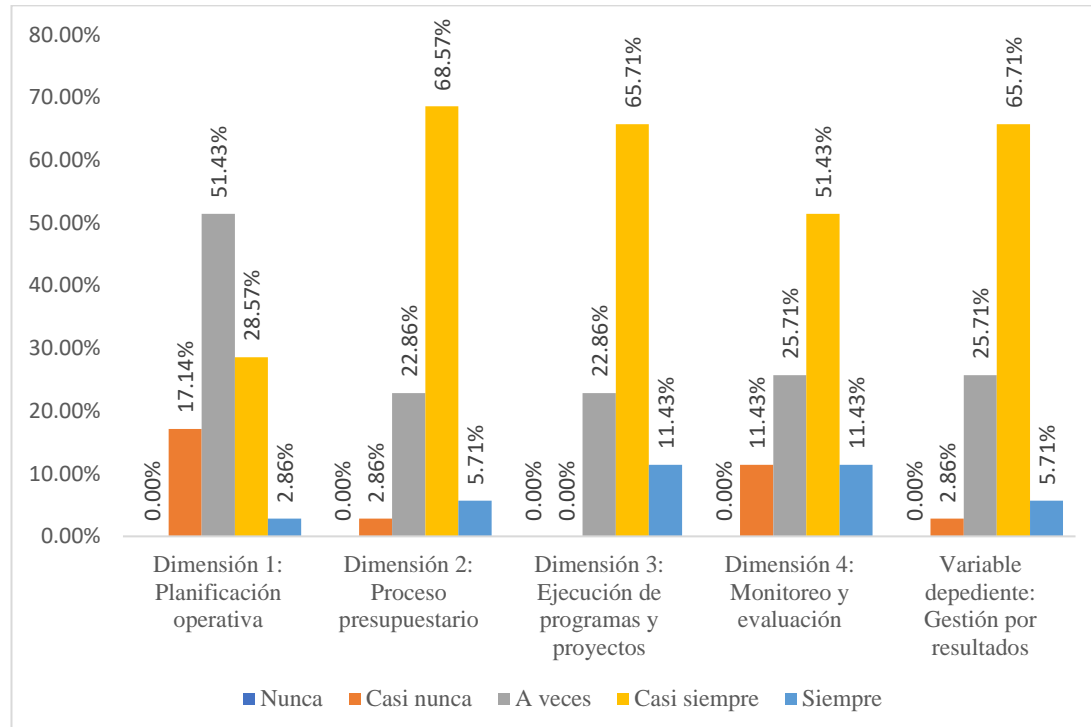
Análisis general de la variable Gestión por resultados

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Dimensión 1: Planificación operativa	0	0,00%	6	17,14%	18	51,43%	10	28,57%	1	2,86%	35	100,00%
Dimensión 2: Proceso presupuestario	0	0,00%	1	2,86%	8	22,86%	24	68,57%	2	5,71%	35	100,00%
Dimensión 3: Ejecución de programas y proyectos	0	0,00%	0	0,00%	8	22,86%	23	65,71%	4	11,43%	35	100,00%
Dimensión 4: Monitoreo y evaluación	0	0,00%	4	11,43%	9	25,71%	18	51,43%	4	11,43%	35	100,00%
Variable dependiente: Gestión por resultados	0	0,00%	1	2,86%	9	25,71%	23	65,71%	2	5,71%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 6

Análisis general de la variable Gestión por resultados



Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La variable Gestión Por Resultados, fue evaluada a través de cuatro dimensiones: planificación operativa, proceso presupuestario, ejecución de programas y proyectos, y monitoreo y evaluación. A nivel general, esta variable obtuvo como resultado que el 65,71 % de los trabajadores manifestó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 25,71 % indicó que a veces se cumplen. Este resultado indica que, en términos generales, los trabajadores perciben que la Municipalidad Distrital de Ilabaya desarrolla su gestión orientada a resultados de manera frecuente, especialmente en lo relacionado con la ejecución y el proceso presupuestario, pero aspectos como la planificación y el seguimiento aún tienen limitaciones. En la dimensión planificación operativa, el 51,43 % del personal indicó que a veces se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 28,57 % señaló que casi siempre se cumplen. Este resultado indica que, si bien existen acciones de planificación institucional, estas no siempre son constantes ni plenamente articuladas, lo cual incide en una percepción moderada de esta etapa dentro del enfoque por resultados. Respecto a la dimensión proceso presupuestario, el 68,57 % de los trabajadores manifestó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 22,86 % indicó que a veces se cumplen. Este resultado indica que los procesos vinculados a la asignación, acceso, control y uso del presupuesto son percibidos como estables y regularmente aplicados, constituyendo uno de los aspectos más consistentes de la gestión municipal. En cuanto a la dimensión ejecución de programas y proyectos, el 65,71 % del personal señaló que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 22,86 % manifestó que a veces se cumplen. Este resultado indica que la ejecución de actividades y proyectos se desarrolla con frecuencia según lo planificado, permitiendo avanzar con cierto orden en el cumplimiento de metas institucionales. Finalmente, en la dimensión monitoreo y evaluación, el 51,43 % de los trabajadores manifestó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 25,71 % indicó que a veces se cumplen. Este resultado muestra que existe un nivel moderadamente favorable en cuanto al seguimiento de los planes operativos y el uso de los resultados para la toma de decisiones, pero aún se percibe cierta variabilidad en la aplicación continua de estas acciones.

4.2.2.2. Análisis estadístico por dimensiones

4.2.2.2.1. Dimensión: Planificación operativa

Tabla 9

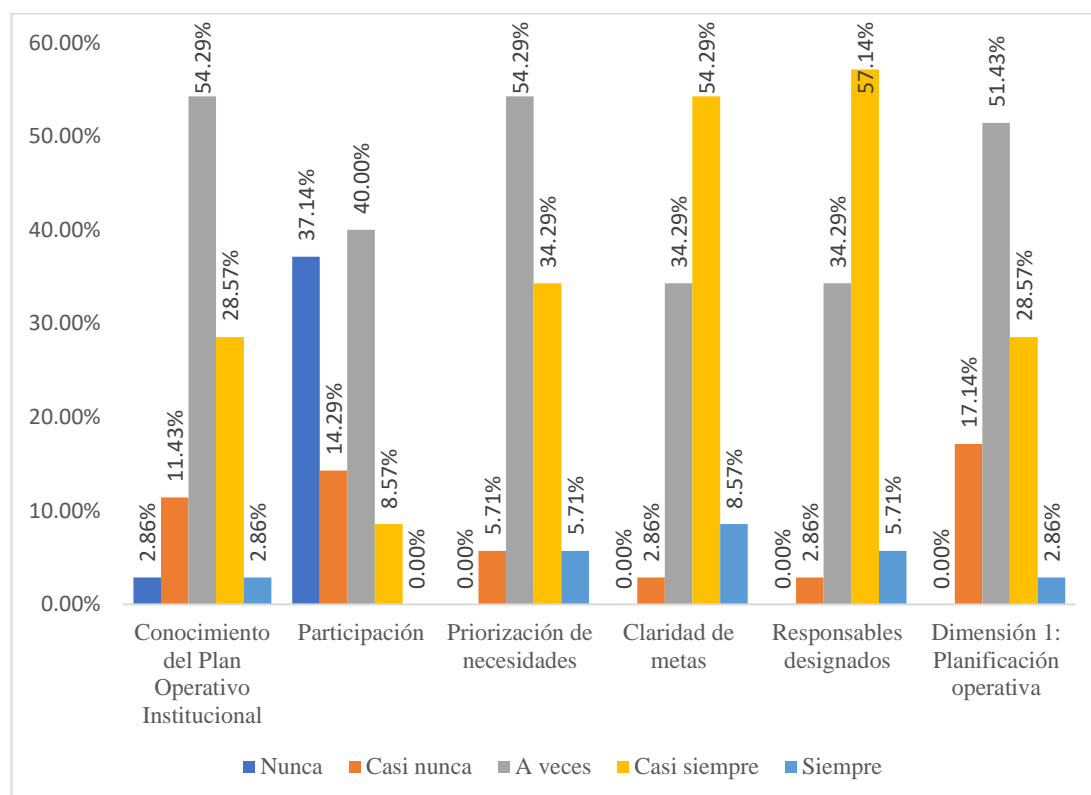
Resultados de la dimensión: Planificación operativa

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Conocimiento del Plan Operativo Institucional	1	2,86%	4	11,43%	19	54,29%	10	28,57%	1	2,86%	35	100,00%
Participación	13	37,14%	5	14,29%	14	40,00%	3	8,57%	0	0,00%	35	100,00%
Priorización de necesidades	0	0,00%	2	5,71%	19	54,29%	12	34,29%	2	5,71%	35	100,00%
Claridad de metas	0	0,00%	1	2,86%	12	34,29%	19	54,29%	3	8,57%	35	100,00%
Responsables designados	0	0,00%	1	2,86%	12	34,29%	20	57,14%	2	5,71%	35	100,00%
Dimensión 1: Planificación operativa	0	0,00%	6	17,14%	18	51,43%	10	28,57%	1	2,86%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 7

Resultados de la dimensión: Planificación operativa



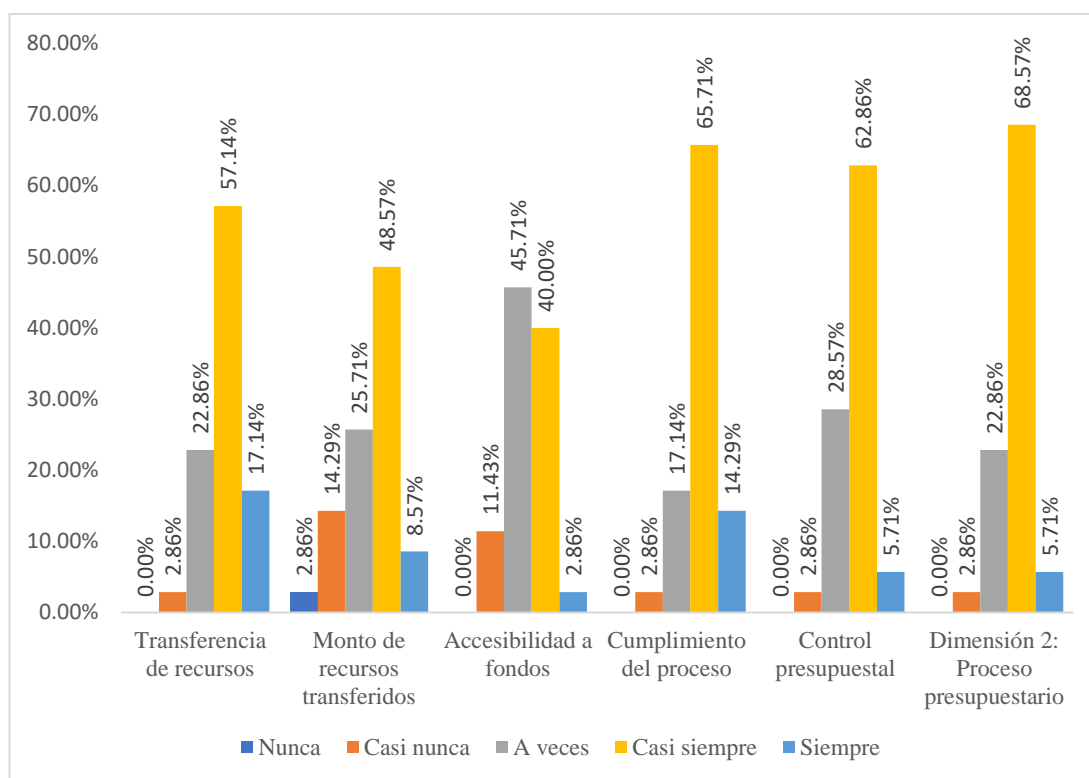
Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La dimensión Planificación operativa fue evaluada en función de cinco indicadores: conocimiento del Plan Operativo Institucional, participación, priorización de necesidades, claridad de metas y responsables designados. A nivel general, esta dimensión obtuvo como resultado que el 51,43 % de los trabajadores indicó que a veces se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 28,57 % señaló que casi siempre se cumplen. Este resultado indica que la percepción general del personal respecto a la planificación operativa es regular, reconociéndose ciertos esfuerzos en su aplicación, pero con aspectos que no se convierten en prácticas frecuentes dentro de la institución. En el indicador conocimiento del Plan Operativo Institucional, el 54,29 % de los trabajadores manifestó que a veces tiene conocimiento sobre sus componentes, finalidad y características, mientras que el 28,57 % indicó que casi siempre lo conoce. Este resultado indica que una parte importante del personal tiene un conocimiento parcial del instrumento de planificación institucional, lo cual limita su participación informada en la toma de decisiones. Respecto al indicador participación, el 40 % del personal indicó que a veces es convocado a participar en la elaboración de planes operativos, mientras que el 37,14 % manifestó que nunca ha sido convocado. Este resultado muestra que la participación del personal en la planificación aún es limitada y no constituye una práctica común en la gestión municipal. En el indicador priorización de necesidades, el 54,29 % de los trabajadores indicó que a veces se da prioridad a las necesidades institucionales en la planificación, mientras que el 34,29 % señaló que casi siempre se realiza esta priorización. Este hallazgo indica que la aplicación de criterios de necesidad para definir planes aún es percibida como irregular entre los trabajadores. En cuanto al indicador claridad de metas, el 54,29 % del personal manifestó que casi siempre las metas propuestas son claras, viables y razonables, mientras que el 34,29 % indicó que a veces lo son. Este resultado indica que existe una percepción mayormente positiva respecto a la formulación de metas dentro del proceso de planificación, pero no de forma plena o constante. Finalmente, en el indicador responsables designados, el 57,14 % del personal indicó que casi siempre se designan responsables según el área correspondiente, mientras que el 34,29 % manifestó que a veces ocurre. Este resultado indica que existe una práctica parcialmente constante de asignar responsabilidades en la gestión de metas, aunque no necesariamente en todos los casos ni con la misma claridad.

4.2.2.2.2. Dimensión: Proceso presupuestario

Tabla 10*Resultados de la dimensión: Proceso presupuestario*

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Transferencia de recursos	0	0,00%	1	2,86%	8	22,86%	20	57,14%	6	17,14%	35	100,00%
Monto de recursos transferidos	1	2,86%	5	14,29%	9	25,71%	17	48,57%	3	8,57%	35	100,00%
Accesibilidad a fondos	0	0,00%	4	11,43%	16	45,71%	14	40,00%	1	2,86%	35	100,00%
Cumplimiento del proceso	0	0,00%	1	2,86%	6	17,14%	23	65,71%	5	14,29%	35	100,00%
Control presupuestal	0	0,00%	1	2,86%	10	28,57%	22	62,86%	2	5,71%	35	100,00%
Dimensión 2: Proceso presupuestario	0	0,00%	1	2,86%	8	22,86%	24	68,57%	2	5,71%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya**Figura 8***Resultados de la dimensión: Proceso presupuestario**Nota.* Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

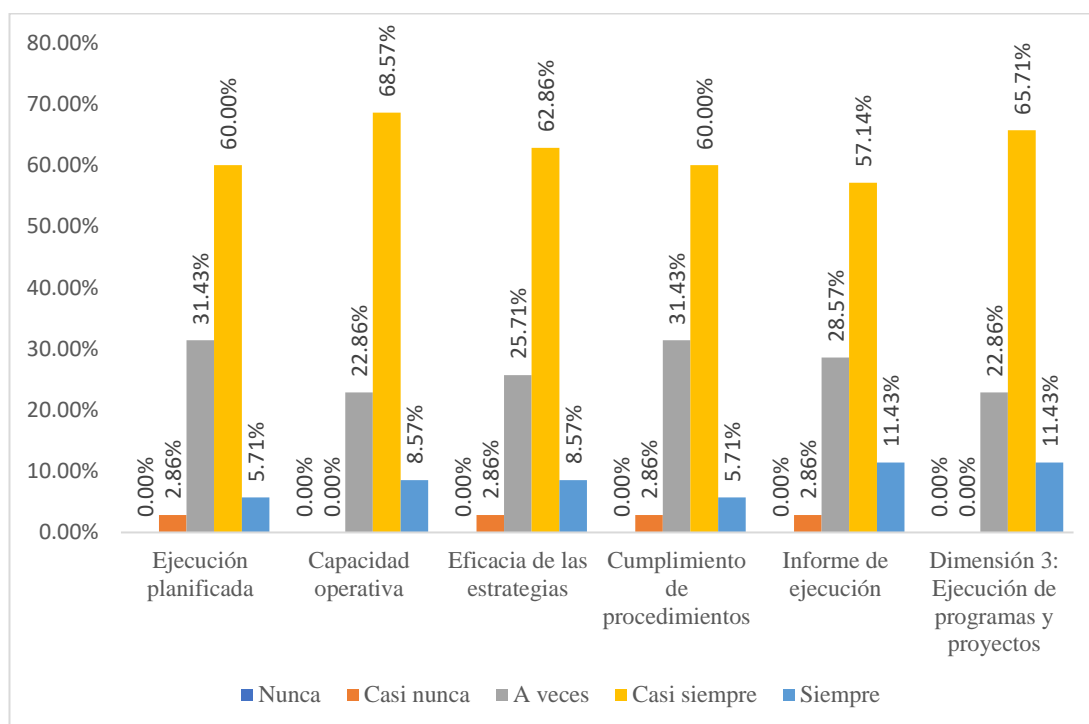
La dimensión Proceso presupuestario fue evaluada a través de cinco indicadores: transferencia de recursos, monto de recursos transferidos, accesibilidad a fondos, cumplimiento del proceso y control presupuestal. A nivel general, esta dimensión obtuvo como resultado que el 68,57 % de los trabajadores indicó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 22,86 % señaló que a veces se cumplen. Este resultado indica que el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Ilabaya es percibido por el personal como regularmente aplicado, con un grado importante de cumplimiento, especialmente en aspectos operativos y de seguimiento presupuestal. En el indicador transferencia de recursos, el 57,14 % del personal manifestó que casi siempre los recursos son transferidos de forma oportuna, mientras que el 17,14 % indicó que siempre ocurre. Este resultado indica que existe una percepción favorable respecto a la oportunidad con que llegan los fondos a la entidad para su ejecución. Respecto al monto de recursos transferidos, el 48,57 % de los trabajadores indicó que casi siempre es suficiente para cumplir con las metas programadas, mientras que el 25,71 % señaló que a veces lo es. Este resultado indica que mayormente el presupuesto es considerado adecuado, y también se perciben limitaciones en su monto durante ciertos periodos. En el indicador accesibilidad a fondos, el 45,71 % del personal manifestó que a veces es fácil acceder a los fondos transferidos, mientras que el 40 % indicó que casi siempre ocurre. Este resultado indica una percepción intermedia, donde los procedimientos de acceso a los recursos no siempre son considerados fluidos o inmediatos. En cuanto al cumplimiento del proceso presupuestario, el 65,71 % de los trabajadores indicó que casi siempre se desarrolla adecuadamente, mientras que el 17,14 % señaló que a veces se cumple. Este resultado explica que el proceso presupuestal, en cuanto a su planificación, aprobación y ejecución, es mayormente percibido como respetado dentro de los plazos y normas establecidas. Finalmente, en el indicador control presupuestal, el 62,86 % de los trabajadores manifestó que casi siempre se realiza de forma permanente, mientras que el 28,57 % indicó que a veces ocurre. Este resultado indica que existe un seguimiento parcial pero regular sobre los gastos y la ejecución del presupuesto, pero no en todos los casos con el mismo nivel de constancia.

4.2.2.2.3. Dimensión: Ejecución de programas y proyectos

Tabla 11*Resultados de la dimensión: Ejecución de programas y proyectos*

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ejecución planificada	0	0,00%	1	2,86%	11	31,43%	21	60,00%	2	5,71%	35	100,00%
Capacidad operativa	0	0,00%	0	0,00%	8	22,86%	24	68,57%	3	8,57%	35	100,00%
Eficacia de las estrategias	0	0,00%	1	2,86%	9	25,71%	22	62,86%	3	8,57%	35	100,00%
Cumplimiento de procedimientos	0	0,00%	1	2,86%	11	31,43%	21	60,00%	2	5,71%	35	100,00%
Informe de ejecución	0	0,00%	1	2,86%	10	28,57%	20	57,14%	4	11,43%	35	100,00%
Dimensión 3: Ejecución de programas y proyectos	0	0,00%	0	0,00%	8	22,86%	23	65,71%	4	11,43%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Figura 9*Resultados de la dimensión: Ejecución de programas y proyectos*

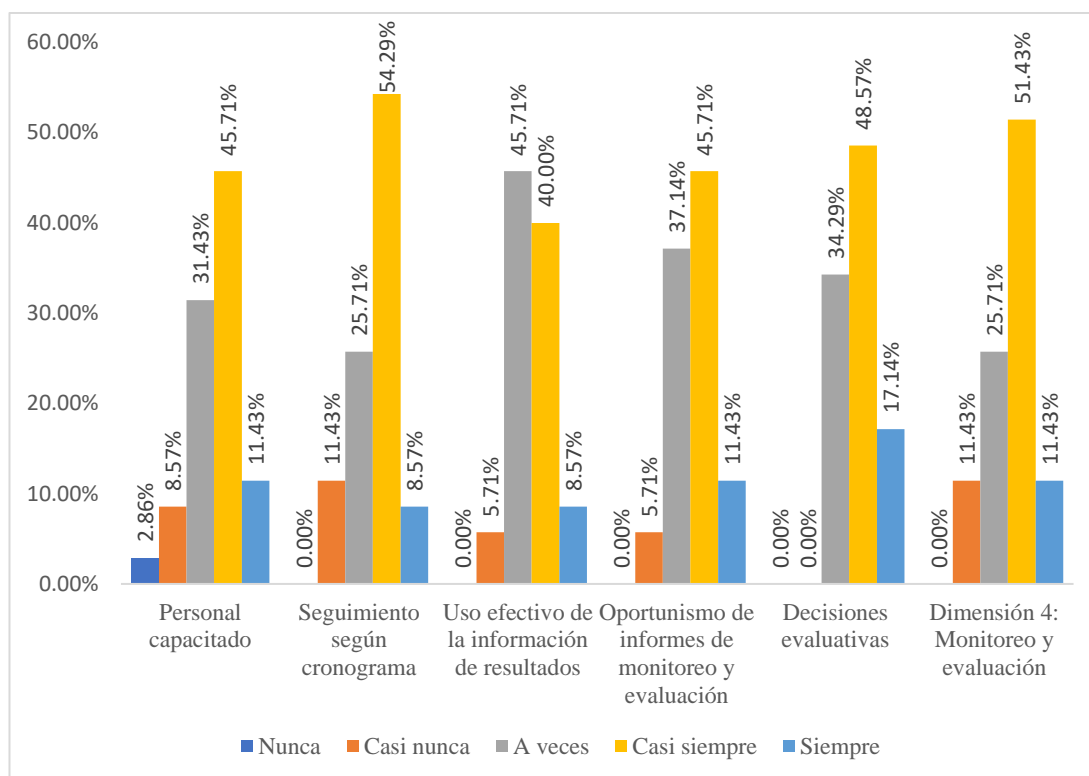
Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La dimensión Ejecución de programas y proyectos fue evaluada en base a cinco indicadores: ejecución planificada, capacidad operativa, eficacia de las estrategias, cumplimiento de procedimientos e informe de ejecución. A nivel general, esta dimensión obtuvo como resultado que el 65.71 % de los trabajadores indicó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 22.86 % señaló que a veces se cumplen. Este resultado indica que la percepción del personal respecto a la ejecución de programas y proyectos en la Municipalidad Distrital de Ilabaya es mayormente favorable, destacándose la regularidad con que se desarrollan las actividades planificadas conforme a lo establecido. En el indicador ejecución planificada, el 60 % de los trabajadores manifestó que casi siempre se ejecutan las actividades conforme al plan operativo y líneas presupuestales aprobadas, mientras que el 31.43 % indicó que a veces ocurre. Este resultado indica que existe una práctica regular de desarrollar los proyectos respetando la planificación establecida, pero con algunas limitaciones ocasionales. Respecto al indicador capacidad operativa, el 68.57 % de los trabajadores señaló que casi siempre la entidad cuenta con la capacidad para ejecutar las actividades programadas, mientras que el 22.86 % indicó que a veces se cumple. Este resultado indica que los trabajadores perciben una buena disponibilidad de recursos, equipos y condiciones para implementar los proyectos municipales. En el indicador eficacia de las estrategias, el 62.86 % del personal manifestó que casi siempre las estrategias aplicadas generan buenos resultados, mientras que el 25.71 % indicó que a veces ocurre. Este hallazgo indica que las acciones utilizadas para ejecutar los programas son consideradas como útiles en la mayor parte de los casos, aunque no de manera uniforme. En cuanto al cumplimiento de procedimientos, el 60 % de los trabajadores indicó que casi siempre se respetan las pautas establecidas en el plan operativo, ROF y MOF, mientras que el 31.43 % señaló que a veces se cumplen. Este resultado explica que, en general, los procedimientos administrativos y técnicos son respetados durante la ejecución de actividades, pero también persisten casos en que esto no ocurre con regularidad. Finalmente, en el indicador informe de ejecución, el 57.14 % del personal indicó que casi siempre se elabora el respectivo informe al concluir las actividades, mientras que el 28.57 % manifestó que a veces se cumple. Este resultado indica que existe una práctica relativamente constante de documentar los resultados de ejecución, lo cual contribuye a la transparencia y evaluación de las acciones desarrolladas.

4.2.2.2.4. Dimensión: Monitoreo y evaluación

Tabla 12*Resultados de la dimensión: Monitoreo y evaluación*

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Personal capacitado	1	2,86%	3	8,57%	11	31,43%	16	45,71%	4	11,43%	35	100,00%
Seguimiento según cronograma	0	0,00%	4	11,43%	9	25,71%	19	54,29%	3	8,57%	35	100,00%
Uso efectivo de la información de resultados	0	0,00%	2	5,71%	16	45,71%	14	40,00%	3	8,57%	35	100,00%
Oportunismo de informes de monitoreo y evaluación	0	0,00%	2	5,71%	13	37,14%	16	45,71%	4	11,43%	35	100,00%
Decisiones evaluativas	0	0,00%	0	0,00%	12	34,29%	17	48,57%	6	17,14%	35	100,00%
Dimensión 4: Monitoreo y evaluación	0	0,00%	4	11,43%	9	25,71%	18	51,43%	4	11,43%	35	100,00%

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya**Figura 10***Resultados de la dimensión: Monitoreo y evaluación**Nota.* Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La dimensión Ejecución de programas y proyectos fue evaluada en base a cinco indicadores: ejecución planificada, capacidad operativa, eficacia de las

estrategias, cumplimiento de procedimientos e informe de ejecución. A nivel general, esta dimensión obtuvo como resultado que el 65,71 % de los trabajadores indicó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 22,86 % señaló que a veces se cumplen. Este resultado indica que la percepción del personal respecto a la ejecución de programas y proyectos en la Municipalidad Distrital de Ilabaya es mayormente favorable, destacándose la regularidad con que se desarrollan las actividades planificadas conforme a lo establecido. En el indicador ejecución planificada, el 60 % de los trabajadores manifestó que casi siempre se ejecutan las actividades conforme al plan operativo y líneas presupuestales aprobadas, mientras que el 31,43 % indicó que a veces ocurre. Este resultado indica que existe una práctica regular de desarrollar los proyectos respetando la planificación establecida, aunque con algunas limitaciones ocasionales. Respecto al indicador capacidad operativa, el 68,57 % de los trabajadores señaló que casi siempre la entidad cuenta con la capacidad para ejecutar las actividades programadas, mientras que el 22,86 % indicó que a veces se cumple. Este resultado indica que los trabajadores perciben una buena disponibilidad de recursos, equipos y condiciones para implementar los proyectos municipales. En el indicador eficacia de las estrategias, el 62,86 % del personal manifestó que casi siempre las estrategias aplicadas generan buenos resultados, mientras que el 25,71 % indicó que a veces ocurre. Este hallazgo indica que las acciones utilizadas para ejecutar los programas son vistas como útiles en la mayor parte de los casos, pero no de manera uniforme. En cuanto al cumplimiento de procedimientos, el 60 % de los trabajadores indicó que casi siempre se respetan las pautas establecidas en el plan operativo, ROF y MOF, mientras que el 31,43 % señaló que a veces se cumplen. Este resultado explica que, en general, los procedimientos administrativos y técnicos son respetados durante la ejecución de actividades, pero también existen casos en que esto no ocurre con regularidad. Finalmente, en el indicador informe de ejecución, el 57,14 % del personal indicó que casi siempre se elabora el respectivo informe al concluir las actividades, mientras que el 28,57 % manifestó que a veces se cumple. Este resultado indica que existe una práctica relativamente constante de documentar los resultados de ejecución, lo cual contribuye a la transparencia y evaluación de las acciones desarrolladas.

4.3. PRUEBAS ESTADÍSTICAS

Para la presente investigación se aplicó la prueba de regresión lineal. La elección de esta como prueba estadística en el presente trabajo se debe a la naturaleza de los objetivos planteados, ya que se buscó determinar la influencia de la variable independiente, la auditoría de cumplimiento, sobre la variable dependiente, la gestión por resultados. La regresión lineal es una técnica que permite modelar y cuantificar la relación existente entre dichas variables, estimando en qué medida los cambios en la auditoría de cumplimiento explican la variabilidad de la gestión por resultados.

Su utilidad se debe a que, además de su utilidad para establecer si la relación es significativa, la regresión permite calcular coeficientes como R y R cuadrado, que indican la magnitud de la relación y el porcentaje de variabilidad explicada por el modelo. Asimismo, permite obtener el valor de significancia estadística (p-valor), que al compararse con el nivel de 0,05 permite aceptar o rechazar las hipótesis planteadas con base en criterios objetivos. De esta manera, la prueba de regresión lineal permitió comprobar la hipótesis general y las específicas, además de servir para determinar con precisión cuáles dimensiones de la auditoría de cumplimiento tienen influencia estadísticamente comprobada sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Distrital de Ilabaya.

En este contexto, el uso de la regresión lineal fue adecuado porque permitió generar un análisis cuantitativo de la influencia entre las variables, alineado a la operacionalización definida en el estudio, donde las dimensiones e indicadores de la auditoría de cumplimiento se vincularon directamente con las dimensiones de la gestión por resultados.

En el siguiente apartado se presentan las comprobaciones de hipótesis propuestas.

4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

4.4.1. Verificación de hipótesis específicas

4.4.1.1. Verificación de la primera hipótesis específica

Se plantea como hipótesis específica 1:

H0: La planificación de auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

H1: La planificación de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

El resultado de la regresión estadística es:

Tabla 13

Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 1

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
0,419	0,175	0,150	0,563

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Tabla 14

ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 1

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	2,225	1	2,225	7,020	0,012
Residuo	10,461	33	0,317		
Total	12,686	34			

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Tabla 15*Coefficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 1*

	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
(Constante)	2,517	0,473			5,326	0,000
Variable independiente: Auditoría de cumplimiento	0,284	0,107	0,419		2,649	0,012

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La regresión lineal aplicada para contrastar la primera hipótesis específica tiene como resultado un coeficiente de determinación R cuadrado de 0,175, lo que indica que la planificación de auditoría de cumplimiento explica el 17,5 % de la variabilidad en la gestión por resultados en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. El valor de significancia obtenido fue de 0,012, siendo menor de 0,05, lo que permite afirmar que existe una relación estadísticamente válida entre ambas variables. Además, el coeficiente Beta estandarizado fue de 0,419 y el coeficiente B no estandarizado alcanzó un valor de 0,284, lo cual muestra una influencia directa y positiva de la planificación de auditoría sobre la gestión por resultados. En tal sentido, se aprueba la primera hipótesis específica.

4.4.1.2. Verificación de la segunda hipótesis específica

Se tiene como hipótesis específica 2:

H0: La ejecución de auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

H1: La ejecución de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

El resultado de la regresión estadística es:

Tabla 16*Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 2*

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
0,358	0,128	0,101	0,579

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya**Tabla 17***ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 2*

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1,622	1	1,622	4,836	0,035
Residuo	11,064	33	0,335		
Total	12,686	34			

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya**Tabla 18***Coefficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 2*

	Coefficientes no estandarizados		Coefficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
(Constante)	2,496	0,576			4,336	0,000
Variable independiente: Auditoría de cumplimiento	0,291	0,132	0,358		2,199	0,035

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La regresión lineal realizada para contrastar la segunda hipótesis específica permitió obtener un coeficiente de determinación R cuadrado de 0,128, lo que indica que la ejecución de auditoría de cumplimiento explica el 12,8 % de la variabilidad en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya. El valor de significancia fue de 0,035, menor al nivel crítico de 0,05, por lo que se confirma que existe una relación estadísticamente válida entre ambas variables. Asimismo, el coeficiente Beta estandarizado fue de 0,358 y el coeficiente B no estandarizado alcanzó un valor de 0,291, lo que demuestra una influencia directa y positiva de la ejecución de auditoría sobre la gestión por resultados. En tal sentido, se aprueba la segunda hipótesis específica.

4.4.1.3. Verificación de la tercera hipótesis específica

Se propone como hipótesis específica 3:

H0: El informe de auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

H1: El informe de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

El resultado de la regresión estadística es:

Tabla 19

Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 3

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
0,324	0,105	0,078	0,587

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Tabla 20

ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 3

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1,329	1	1,329	3,862	0,058
Residuo	11,357	33	0,344		
Total	12,686	34			

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Tabla 21

Coefficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 3

	Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
(Constante)	2,555	0,612			4,173	0,000
Variable independiente: Auditoría de cumplimiento	0,275	0,140	0,324		1,965	0,058

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La regresión lineal aplicada para contrastar la tercera hipótesis específica calculó un coeficiente de determinación R cuadrado de 0,105, lo que indica que el informe de auditoría de cumplimiento explica el 10,5 % de la variabilidad en la gestión por resultados en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Sin embargo, el valor de significancia obtenido fue de 0,058, el cual supera el nivel crítico de 0,05, por lo que no se demuestra una relación estadísticamente válida entre ambas variables. Aunque el coeficiente Beta estandarizado fue de 0,324 y el coeficiente B no estandarizado alcanzó un valor de 0,275, el nivel de significancia no permite afirmar que exista influencia. En tal sentido, se rechaza la tercera hipótesis específica.

4.4.1.4. Verificación de la cuarta hipótesis específica

Se formula como hipótesis específica 4:

H0: El cierre de auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

H1: El cierre de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

El resultado de la regresión estadística es:

Tabla 22

Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 4

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
0,140	0,019	-0,010	0,614

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Tabla 23

ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 4

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	0,247	1	0,247	0,656	0,424
Residuo	12,438	33	0,377		
Total	12,686	34			

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

Tabla 24*Coefficientes del modelo de regresión para la Hipótesis Específica 4*

	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
(Constante)	3,331	0,519			6,414	0,000
Variable independiente: Auditoría de cumplimiento	0,115	0,142	0,140		0,810	0,424

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La regresión lineal aplicada para contrastar la cuarta hipótesis específica arrojó un coeficiente de determinación R cuadrado de 0,019, lo que indica que el cierre de auditoría de cumplimiento explica apenas el 1,9 % de la variabilidad en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya. El valor de significancia fue de 0,424, superior al nivel crítico de 0,05, lo que demuestra que no existe una relación estadísticamente válida entre ambas variables. Además, el coeficiente Beta estandarizado fue de 0,140 y el coeficiente B no estandarizado fue de 0,115, sin que estos alcancen un nivel de influencia comprobable. En tal sentido, se rechaza la cuarta hipótesis específica.

4.4.2. Verificación de hipótesis general

Se tiene que la hipótesis general es:

H0: La auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

H1: La auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.

La regresión lineal estadística aplicada tiene como resultados:

Tabla 25*Resumen del modelo de regresión para la Hipótesis General*

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
0,393	0,154	0,129	0,570

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya**Tabla 26***ANOVA del modelo de regresión para la Hipótesis General*

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1,956	1	1,956	6,015	0,020
Residuo	10,730	33	0,325		
Total	12,686	34			

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya**Tabla 27***Coefficientes del modelo de regresión para la Hipótesis General*

	Coefficientes no estandarizados		Coefficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
(Constante)	2,210	0,632			3,495	0,001
Variable independiente: Auditoría de cumplimiento	0,370	0,151	0,393		2,453	0,020

Nota. Cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya

La regresión lineal aplicada para contrastar la hipótesis general permitió obtener un coeficiente de determinación R cuadrado de 0,154, lo que indica que la auditoría de cumplimiento explica el 15,4 % de la variabilidad en la gestión por resultados en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Además, el valor de significancia asociado a la prueba estadística es de 0,020, menor al nivel crítico de 0,05, lo que demuestra que existe relación estadísticamente válida entre ambas variables. Asimismo, el coeficiente Beta estandarizado es de 0,393 y el coeficiente B no estandarizado es de 0,370, lo que confirma una influencia directa y positiva de la auditoría de cumplimiento sobre la gestión por resultados. En tal sentido, se aprueba la hipótesis general.

DISCUSIÓN

La variable auditoría de cumplimiento fue evaluada en función de cuatro dimensiones: planificación, ejecución, informe y cierre. A nivel general, el 65,71 % de los trabajadores manifestó estar de acuerdo con los aspectos evaluados y el 25,71 % señaló estar totalmente de acuerdo, lo que indica una percepción mayoritariamente favorable respecto al proceso de auditoría. En la dimensión planificación, el 48,57 % estuvo totalmente de acuerdo y el 42,86 % de acuerdo, destacando la valoración positiva hacia la preparación del proceso. En cuanto a la ejecución, el 45,71 % indicó estar de acuerdo y el 42,86 % totalmente de acuerdo, lo cual muestra aceptación respecto a los procedimientos implementados. En la dimensión informe, el 48,57 % estuvo de acuerdo y el 42,86 % totalmente de acuerdo, resaltando el valor otorgado a la utilidad de los informes. Finalmente, en la dimensión cierre, aunque el 45,71 % indicó estar de acuerdo, el 40 % manifestó no saber o no conocer, evidenciando una menor claridad respecto a esta fase final del proceso.

La variable gestión por resultados fue medida a partir de las dimensiones planificación operativa, proceso presupuestario, ejecución de programas y proyectos, y monitoreo y evaluación. En términos generales, el 65,71 % de los trabajadores indicó que casi siempre se cumplen los aspectos evaluados, mientras que el 25,71 % señaló que a veces se cumplen, lo que indica una percepción regularmente favorable sobre la aplicación del modelo de gestión orientado a resultados. En la dimensión planificación operativa, el 51,43 % indicó que a veces se cumple y el 28,57 % que casi siempre, mostrando un nivel medio en cuanto a la formulación de metas y participación del personal. En el proceso presupuestario, el 68,57 % manifestó que casi siempre se cumple, convirtiéndose en la dimensión con mayor valoración. En la ejecución de programas y proyectos, el 65,71 % señaló que casi siempre se ejecutan conforme a lo planificado, mientras que en monitoreo y evaluación el 51,43 % indicó que casi siempre se cumple, destacando una aplicación intermitente del seguimiento de resultados.

Respecto a la relación entre ambas variables, los resultados de la regresión lineal indican que la auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados, con un R cuadrado de 0,154 y un valor de significancia de

0,020, lo que permitió aprobar la hipótesis general. En cuanto a las hipótesis específicas, se comprobó que la planificación influye significativamente con un R cuadrado de 0,175 y una significancia de 0,012, al igual que la ejecución, que obtuvo un R cuadrado de 0,128 y una significancia de 0,035. Sin embargo, el informe y el cierre no mostraron una relación significativa, al registrar valores de significancia de 0,058 y 0,424 respectivamente, lo que llevó a rechazar ambas hipótesis. Estos resultados explican que, aunque las primeras etapas del proceso de auditoría contribuyen positivamente a la gestión institucional, las etapas finales aún no alcanzan un nivel de incidencia comprobado estadísticamente.

Los resultados fueron comparados con los antecedentes citados en el trabajo. Así, en cuanto a los antecedentes internacionales, los resultados obtenidos presentan coincidencias con el estudio de Albuja y Ordoñez (2024), quienes concluyeron que la auditoría de cumplimiento permite detectar fallas en los sistemas de control interno y promueve la necesidad de organizar las acciones institucionales con mayor precisión. En la Municipalidad Distrital de Ilabaya, la variable auditoría de cumplimiento obtuvo un 65,71 % de respuestas que indicaron estar de acuerdo con su implementación, y un 25,71 % que manifestaron estar totalmente de acuerdo, lo cual coincide con la idea de que este tipo de auditorías permiten generar orden y coherencia en los procesos internos. Asimismo, el contraste de hipótesis confirmó que tanto la planificación como la ejecución de la auditoría ejercen influencia en la gestión por resultados, lo cual coincide con la recomendación de dicho estudio de aplicar procedimientos de auditoría estructurados que involucren activamente al personal para prevenir ineficiencias en la administración pública.

En relación con el estudio de Reyes et al. (2023), los hallazgos también muestran similitud respecto al impacto de las auditorías de cumplimiento sobre los procedimientos administrativos y la capacidad de tomar acciones correctivas. En el caso de la presente investigación, se observó que el informe de auditoría fue evaluado con altos niveles de aceptación a nivel descriptivo, siendo considerado por el 48,57 % de los trabajadores como de utilidad y actualidad, mientras que un 42,86 % lo consideró altamente valioso. Sin embargo, en el contraste estadístico, esta dimensión no mostró influencia significativa sobre la gestión por resultados, al presentar un valor de significancia de 0,058. A pesar de ello, en lo cualitativo, sí se percibe que los

informes permiten identificar áreas de mejora y proponer soluciones, lo cual coincide con la utilidad que Reyes et al. encontraron en los informes como herramientas para el mejoramiento organizacional, incluso cuando su implementación efectiva puede no ser inmediata.

Finalmente, en comparación con el informe elaborado por Pimenta et al. (2023), que describe el estado de implementación del presupuesto por resultados en América Latina, los resultados obtenidos en la Municipalidad de Ilabaya coinciden parcialmente. En el estudio internacional se identificó que el uso de marcos de desempeño y mecanismos de monitoreo está avanzado, pero el aprovechamiento de la información generada sigue siendo limitado. De forma semejante, la dimensión monitoreo y evaluación fue calificada como cumplida casi siempre por el 51,43 % de los trabajadores, aunque el 25,71 % señaló que esto solo ocurre a veces. Además, el contraste de hipótesis no identificó una relación significativa entre el cierre de auditoría y la gestión por resultados, lo cual guarda relación con las limitaciones que Pimenta et al. identificaron en el uso práctico de los datos y la complejidad de los sistemas implementados. Ambos estudios coinciden en que, aunque los instrumentos existen y son aplicados, su efectividad depende de la forma en que los resultados son interpretados, usados y sistematizados para la toma de decisiones.

Respecto a los antecedentes nacionales, los resultados muestran coincidencias con los hallazgos de Arévalo (2023), quien identificó que la auditoría de cumplimiento permite detectar con claridad las áreas donde existen desviaciones respecto a la normativa y deficiencias en el uso de recursos públicos. En el caso de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, la auditoría de cumplimiento fue evaluada de forma favorable en sus primeras fases, particularmente en la dimensión planificación, donde el 48,57 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con los aspectos evaluados. Además, el contraste de hipótesis confirmó que tanto la planificación como la ejecución influyen de forma significativa en la gestión por resultados. Esto guarda relación con la conclusión de Arévalo, quien identificó que cuando la auditoría de cumplimiento es aplicada como instrumento técnico, permite mejorar la legalidad y organización de los procesos municipales, reduciendo el riesgo de una gestión inadecuada del gasto público.

Los hallazgos también se relacionan con el estudio desarrollado por Santiago (2022), quien comprobó estadísticamente una relación positiva alta entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas. Aunque en la presente investigación la variable dependiente fue la gestión por resultados, se obtuvo igualmente una relación significativa a través de la prueba de regresión lineal, con un valor de significancia de 0,020 en la hipótesis general y un R cuadrado de 0,154. Asimismo, en la dimensión ejecución de auditoría de cumplimiento, el 45,71 % de los encuestados manifestó estar de acuerdo con los aspectos evaluados, y el 42,86 % indicó estar totalmente de acuerdo, lo que indica una aceptación positiva de su implementación. Al igual que en el estudio de Santiago, los resultados sugieren que el cumplimiento normativo identificado en las auditorías se asocia con una mejora en la administración municipal, particularmente cuando los procedimientos son aplicados con regularidad.

En relación con el estudio de Saavedra (2021), se evidencian similitudes importantes, especialmente respecto al tratamiento de las fases del proceso de auditoría. En su investigación se abordaron las etapas de planeamiento, ejecución, informe y cierre, indicando que cuando se aplican de forma ordenada, se mejora la eficiencia administrativa, particularmente en la gestión logística. En la investigación realizada en Ilabaya, si bien las dimensiones planificación y ejecución mostraron una influencia significativa sobre la gestión por resultados, el informe y el cierre no presentaron una relación estadísticamente comprobada, con valores de significancia de 0,058 y 0,424 respectivamente. Esto indica que, a diferencia del caso de Huancavelica donde todas las fases fueron aprovechadas, en Ilabaya las etapas finales no logran aún convertirse en mecanismos efectivos de mejora, lo que coincide parcialmente con el enfoque de Saavedra, pero evidencia que la implementación no es uniforme en todas sus etapas.

Así mismo, respecto de los antecedentes locales, los hallazgos obtenidos tienen relación con lo planteado por Esquia (2024), quien concluyó que la auditoría de cumplimiento influyó positivamente en la gestión de cobranza al evidenciar deficiencias estructurales, tales como la ausencia de estrategias y retrasos en los procesos operativos. En la Municipalidad Distrital de Ilabaya, la auditoría de cumplimiento también fue valorada favorablemente, especialmente en las fases iniciales del proceso. La dimensión planificación obtuvo un 48,57 % de respuestas en

total acuerdo y un 42,86 % en acuerdo, mientras que la ejecución presentó niveles similares. Asimismo, el contraste de hipótesis permitió aprobar la relación estadística entre ambas dimensiones y la gestión por resultados. Estos resultados confirman que, al igual que en la experiencia en la Municipalidad Provincial de Tacna, el desarrollo adecuado de auditorías permite advertir áreas críticas y exige a la administración tomar medidas correctivas que inciden en los resultados institucionales.

También se observan coincidencias importantes con lo desarrollado por Mamani (2024), quien concluyó que existe una relación positiva alta entre la implementación de las recomendaciones de auditoría y la mejora en la gestión contable, con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,833 y un valor de $p = 0,000$. En el caso de Ilabaya, aunque la investigación no se centró exclusivamente en la implementación de recomendaciones, sí se evaluaron las distintas fases del proceso de auditoría, siendo la planificación y la ejecución las que presentaron influencia comprobada en la gestión por resultados. El informe y el cierre, en cambio, no alcanzaron niveles estadísticos de influencia, lo que sugiere que, tal como en el estudio de Mamani, el impacto positivo depende no solo de la existencia de las auditorías, sino de la acción posterior que las autoridades asuman frente a sus hallazgos y sugerencias. Esto puede explicar por qué, en Ilabaya, los informes y la etapa final no lograron un efecto estadístico medible sobre la gestión.

Por último, de forma similar, el estudio desarrollado por Sullca (2022) encontró una correlación positiva alta entre la adecuada realización de auditorías de cumplimiento y la gestión administrativa, con un coeficiente de Pearson de 0,809, y señaló además limitaciones comunicativas al inicio del proceso auditor. En la presente investigación, esta observación también se hace visible en el indicador de comunicación del OCI, donde el 57,14 % de los trabajadores indicó no saber o no conocer si se comunicó el inicio de la auditoría, lo cual coincide con lo advertido por Sullca sobre la falta de información oportuna por parte de los representantes institucionales. A pesar de ello, el análisis general confirmó que la auditoría de cumplimiento influye en la gestión por resultados, con un valor de significancia de 0,020 y un R cuadrado de 0,154, lo que confirma que, al igual que en la experiencia local anterior, la auditoría aporta orden y rigor cuando se implementa con claridad desde sus fases iniciales.

CONCLUSIONES

1. Se estableció que la auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025, lo cual fue comprobado mediante la regresión lineal que arrojó un valor de significancia de 0,020, menor al nivel crítico de 0.05, con un coeficiente Beta de 0,393 y un R cuadrado de 0,154. Esto indica que la auditoría de cumplimiento explica el 15,4 % de la variabilidad en la gestión por resultados, mostrando una influencia positiva y directa. Esta relación explica que las dimensiones planificación, ejecución, informe y cierre, en conjunto, permiten orientar la gestión hacia el logro de metas institucionales, siendo la planificación y la ejecución las que presentan mayor peso en la percepción de los trabajadores, mientras que el informe y el cierre muestran limitaciones en su influencia estadística.
2. Se determinó que la planificación de la auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025, de acuerdo con la prueba de regresión que presentó un valor de significancia de 0,012, con un coeficiente Beta de 0,419 y un R cuadrado de 0,175. Estos resultados indican que la planificación explica el 17,5 % de la variabilidad en la gestión por resultados y demuestra que indicadores como la disponibilidad de información detallada, la capacitación del personal, la evaluación de diseños y procedimientos, y la comunicación del inicio del proceso de auditoría son percibidos como aspectos que aportan directamente a la organización institucional. De este modo, se confirma que la planificación adecuada de las auditorías permite estructurar mejor la gestión municipal y orientar las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos.
3. Se analizó que la ejecución de la auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025, lo cual fue comprobado mediante la regresión que mostró un valor de significancia de 0,035, un coeficiente Beta de 0,358 y un R cuadrado de 0,128. Este resultado indica que la ejecución de la auditoría explica el 12.8 % de la variabilidad en la gestión por resultados y que existe una influencia directa y positiva. La explicación de este hallazgo se da en los indicadores evaluados, donde los trabajadores valoraron la importancia de la auditoría, la correcta aplicación del muestreo, la comunicación de observaciones durante el proceso y la obtención de

información confiable, todo lo cual mejora la práctica administrativa y se asocia con una gestión más ordenada y transparente.

4. Se identificó que el informe de auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025, dado que la regresión lineal arrojó un valor de significancia de 0,058, superior al nivel crítico de 0,05, con un coeficiente Beta de 0,324 y un R cuadrado de 0,105. Aunque no se comprobó una relación estadística, a nivel descriptivo los resultados muestran que los trabajadores perciben como importantes indicadores como la entrega de información actual, útil y valiosa, la emisión del informe de acuerdo a la normativa, la inclusión de observaciones que permiten medidas correctivas y la importancia del informe para un mejor uso de los recursos. Esto explica que existe una percepción positiva respecto al contenido de los informes, pero no presenta una influencia significativa en la gestión por resultados.
5. Se describió que el cierre de la auditoría de cumplimiento no influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025, ya que la regresión lineal mostró un valor de significancia de 0,424, con un coeficiente Beta de 0,140 y un R cuadrado de 0,019, lo que indica que esta dimensión explica solo el 1,9 % de la variabilidad en la gestión por resultados. Los resultados descriptivos permitieron identificar que, en los indicadores sobre el informe de la última auditoría, la existencia de actas de cierre y la frecuencia de auditorías de cumplimiento, gran parte de los trabajadores manifestó no tener conocimiento suficiente o percibió estas prácticas como poco frecuentes. Esto explica que la etapa de cierre aún no es comprendida ni aplicada plenamente en la gestión institucional, lo cual limita su impacto sobre los resultados.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Ilabaya coordinar con la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno para establecer programas de capacitación periódicos que fortalezcan las competencias del personal en materia de auditorías de cumplimiento, asegurando que todos los procesos de control se desarrollen de acuerdo con estándares técnicos y normativos que contribuyan a una gestión orientada a resultados.
2. Se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Ilabaya gestionar con la Escuela Nacional de Control de la Contraloría cursos especializados en planificación de auditorías, que incluyan metodologías actualizadas de análisis de riesgos y diseño de procedimientos de control, promoviendo además la participación de jefaturas de área para asegurar que las fases iniciales del proceso se articulen con la gestión institucional.
3. Se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Ilabaya solicitar asistencia técnica al Ministerio de Economía y Finanzas, específicamente a la Dirección General de Presupuesto Público, a fin de implementar talleres sobre técnicas de ejecución de auditorías vinculadas al uso eficiente de recursos y muestreo estadístico, asegurando que el equipo auditor disponga de herramientas prácticas para mejorar la confiabilidad de la información obtenida en cada proceso.
4. Se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Ilabaya trabajar en coordinación con la Oficina de Control Interno para asegurar que los informes de auditoría sean difundidos de manera completa y oportuna a todas las áreas, promoviendo además que las recomendaciones incluidas sean convertidas en planes de acción supervisados por el Concejo Municipal, de manera que los resultados obtenidos puedan tener un efecto tangible en la gestión administrativa y presupuestal.
5. Se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Ilabaya establecer convenios con la Contraloría General de la República y con la Red de Municipalidades Urbanas y Rurales del Perú (REMURPE) para estandarizar los procedimientos de cierre de auditorías, asegurando la elaboración de actas formales y la programación periódica de auditorías, con el fin de reforzar la transparencia institucional y generar una cultura de control que mejore la confianza de la ciudadanía.

BIBLIOGRAFÍA

- Albuja, F., & Ordoñez, Y. (2024). Auditoría de cumplimiento: tendencias y mejores prácticas contables. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas. Ecuador*, 7(S1), 112-125. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.62452/be08yz08>
- Aquilino, N., Arena, E., Bode, M., & Scolari, J. (2019). *Guía N° 1: ¿Qué es la gestión por resultados? Serie ¿Cómo diseñar metas e indicadores para el monitoreo y evaluación de políticas públicas?*. Buenos Aires: CIPPEC.
- Arévalo, I. (2023). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión municipal en el distrito de José Crespo y Castillo*. Universidad Nacional Agraria de la Selva. Huánuco.
- ASIL. (6 de febrero de 2014). *The Cost of Corruption on Global Business*. <https://www.asil.org/event/cost-corruption-global-business#:~:text=The%20cost%20of%20corruption%20is,reputational%20damage%2C%20and%20organizational%20turmoil>
- BID. (2023). *El Presupuesto por Resultados en América Latina y el Caribe: Hallazgos de la Encuesta 2023*. Sector de Instituciones para el Desarrollo/División de Gestión Fiscal.
- Binnendijk, A. (2001). *Results-based management in the development cooperation agencies: A review of experience*. OECD/DAC Working Party on Aid Evaluation. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD).
- Bocanegra, S., & Lavado, A. (2023). *La auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Bagua, 2022*. Universidad Señor de Sipán.
- Chambilla, J. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas. *Gestionar: revista de empresa y gobierno. Perú*, 3(2), 120-130. <https://doi.org/https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.02.010>
- Congreso de la República. (2007). *Ley N.º 29158. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo*. Gobierno del Perú.
- Congreso de la República. (2018). *Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima: Gobierno del Perú.

- Congreso de la República. (1 de marzo de 2018). *Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado*. Gobierno del Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). *Resolución de Contraloría N.° 273-2014-CG*. Gobierno del Perú.
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. CGR.
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Resolución de Contraloría N.° 001-2022-CG "Manual de Auditoría de Cumplimiento"*. Congreso del Perú.
- El Auditor. (17 de noviembre de 2023). *Corrupción en Perú: ¿Cómo trabajó la Contraloría en 2022?* https://elauditor.info/actualidad/corrupcion-en-peru---como-trabajo-la-contraloria-en-2022-_a65538bcdd6b89eebee247d7c
- ENPP. (27 de mayo de 2025). *Aplicaciones de la gestión por resultados en Estado Peruano*. <https://www.enppeduca.com/que-es-la-gestion-por-resultados-y-como-se-aplica-en-el-estado-peruano/>
- Esquia, D. (2024). *Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión de cobranza ordinaria en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2017*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna.
- García, M., & García, R. (2010). *La gestión para resultados en el desarrollo: Avances y desafíos en América Latina y el Caribe*. BID. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18235/0012543>
- García, M., & García, R. (2011). *Gestión para resultados en el desarrollo en gobiernos subnacionales*. BID.
- GSR. (2020). *SAI Core Audit Services. Need for a more holistic approach to improve audit impact*. <https://gsr.idi.no/gsr2020/sai-core-audit-services>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Sexta ed.). México D.F.: McGraw-Hill.
- INTOSAI. (2019). *ISSAI 4000. Norma para la auditoría de cumplimiento*. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores .
- Mamani, Y. (2024). *Implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión contable en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023*. Universidad Privada de Tacna.
- Pimenta, C., Zaltsman, A., Lora, O., & Arana, R. (2023). *El Presupuesto por*

Resultados en América Latina y el Caribe: Hallazgos de la Encuesta 2023.

BID.

Presidencia del Consejo de Ministros. (2013). *Decreto Supremo N.º 004-2013-PCM.*

Decreto que crea el Sistema de Modernización de la Gestión Pública como un sistema administrativo. Gobierno del Perú.

Radio Uno. (16 de febrero de 2024). *Corrupción genera perjuicio económico por cerca de S/20 millones en Tacna.*

<https://radiouno.pe/noticias/198741/corrupcion-genera-perjuicio-economico-por-cerca-de-s-20-millones-en-tacna/#:~:text=Cabe%20se%20que%20como%20resultado,est%20en%20proceso%20de%20ello>

Reyes, J., Conde, I., Alfonso, M., & Rodríguez, M. (2023). Auditoría de cumplimiento al control interno en la actividad comercial de la UEB OBE Florida. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 7(3), 79-89.

https://doi.org/https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/09_V7N32023_JRCHyOtros

Saavedra, S. (2021). *La auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.* Universidad Nacional de Huancavelica.

Santiago, R. (2022). *Auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho – 2021.* Universidad Cesar Vallejo. Ayacucho.

Sullca, J. (2022). *Auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020.* Universidad Cesar Vallejo.

Vílchez, J. (2023). *Gestión por resultados y compromisos de desempeño en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo 2021.* Universidad Continental. Huancayo.

Villanueva, C. (2023). *Gestión Pública por Resultados.* Universidad Católica de Trujillo.

World Economic Forum. (13 de diciembre de 2018). *Corruption is costing the global economy \$3.6 trillion dollars every year.*

<https://www.weforum.org/stories/2018/12/the-global-economy-loses-3-6-trillion-to-corruption-each-year-says-un/#:~:text=Contributing%20Writer%20Big%20Think>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ILABAYA, TACNA 2025.**

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	FORMULACION DE HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1	<p>Tipos de Investigación: Cuantitativo, básico-descriptivo</p> <p>Nivel de la investigación: Causal-Explicativo</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental, transversal</p> <p>Fuente de los datos: Primaria</p> <p>Recolección de datos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
¿Cuál es la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?	Establecer la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.	La auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.	<p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Ejecución • Informe • Cierre 	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	Variable 2	
a) ¿Cuál es la influencia de la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?	a) Determinar la influencia de la planificación de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.	a) La planificación de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.	<p>GESTIÓN POR RESULTADOS</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación operativa • Proceso presupuestario 	

<p>b) ¿Cuál es la influencia de la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?</p>	<p>b) Analizar la influencia de la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.</p>	<p>b) La ejecución de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de programas y proyectos • Monitoreo y evaluación 	<p>Test estadístico: Correlación, Rho de Spearman</p> <p>Población: 35 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ilabaya</p> <p>Muestra: Censal</p>
<p>c) ¿Cuál es la influencia del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?</p>	<p>c) Identificar la influencia del informe de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.</p>	<p>c) El informe de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.</p>		
<p>d) ¿Cuál es la influencia del cierre de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025?</p>	<p>d) Describir la influencia del cierre de auditoría de cumplimiento en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.</p>	<p>d) El cierre de auditoría de cumplimiento influye de forma significativa en la gestión por resultados de la Municipalidad Distrital de Ilabaya, Tacna 2025.</p>		

Anexo 2: Instrumentos de investigación

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

El presente cuestionario tiene como propósito evaluar su percepción respecto a la auditoría de cumplimiento que se efectúa en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Por favor, marque con una X en el recuadro que mejor represente su respuesta, donde:

1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = No sabe o conoce
4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo

DIMENSIÓN 01. PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO						
1	En la auditoría se debe conocer información detallada sobre los temas que se van auditar en una entidad.	1	2	3	4	5
2	El personal responsable que ejecuta el trabajo de auditoría debe estar capacitado.	1	2	3	4	5
3	Considera fundamental que la comisión auditora evalúe los diseños y/o procedimientos a ejecutar.	1	2	3	4	5
4	En el período actual la OCI comunicó el inicio de un proceso de auditoría de cumplimiento.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 02. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO						
5	Considera fundamental ejecutar la auditoría de Cumplimiento en las entidades públicas.	1	2	3	4	5
6	En la ejecución de la auditoría se debe realizar procedimientos y la utilización adecuada de los muestreos.	1	2	3	4	5
7	Estaría de acuerdo que la comisión encargada debería de comunicar cada observación del proceso de auditoría.	1	2	3	4	5
8	Cuando se ejecuta una auditoría, la comisión encargada recolecta información fidedigna.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 03. INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO						
9	En la elaboración del informe el auditor debe de brindar información actual, útil y valiosa.	1	2	3	4	5
10	Después de verificar cada hecho, los encargados emiten su informe en base a la normativa.	1	2	3	4	5
11	El informe ejecutado manifiesta las observaciones, para adoptar medidas preventivas y correctivas.	1	2	3	4	5
12	Está de acuerdo que el informe de auditoría brinda mejoras para un uso adecuado de recursos.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 04. CIERRE DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO						
13	La Municipalidad informa cada observación encontrada en la última auditoría de cumplimiento.	1	2	3	4	5
14	Usted tiene conocimiento de la existencia de actas en la cual se evidencie que la comisión auditora registró cada cierre de auditoría.	1	2	3	4	5
15	Considera que se deben de ejecutar a auditorías de cumplimiento con mayor frecuencia.	1	2	3	4	5

Gracias por participar.

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTIÓN POR RESULTADOS

El presente cuestionario tiene como propósito evaluar su percepción respecto a la gestión por resultados que se efectúa en la Municipalidad Distrital de Ilabaya. Por favor, marque con una X en el recuadro que mejor represente su respuesta, donde:

1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces
4 = Casi siempre 5 = Siempre

DIMENSIÓN 01. PLANIFICACIÓN OPERATIVA						
1	Conoce a cerca del plan operativo institucional sus componentes, su finalidad y demás características.	1	2	3	4	5
2	La institución lo convoca para participar en la elaboración de planes operativos.	1	2	3	4	5
3	Durante la planificación, la institución da prioridad a los planes operativos de acuerdo a las necesidades institucionales.	1	2	3	4	5
4	La institución propone objetivos y metas claras, viables y razonables de fácil ejecución en un plazo razonable.	1	2	3	4	5
5	Se designan responsables para el logro de objetivos y metas institucionales de acuerdo al área en el que se desenvuelve el personal.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 02. PROCESO PRESUPUESTARIO						
6	Es oportuna la transferencia de recursos a la Municipalidad Distrital de Ilabaya.	1	2	3	4	5
7	Es suficiente el monto de los recursos transferidos para dar cumplimiento a las metas programadas en el periodo anual.	1	2	3	4	5
8	Resulta fácil acceder a los fondos del presupuesto transferido para ejecutar actividades específicas.	1	2	3	4	5
9	La institución cumple con el desarrollo del proceso presupuestario.	1	2	3	4	5
10	La institución practica el control presupuestal de forma permanente.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 03. EJECUCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS						
11	Las actividades planificadas se ejecutan de acuerdo al plan operativo y líneas presupuestales debidamente aprobados.	1	2	3	4	5
12	La entidad cuenta con capacidad operativa para desarrollar cada actividad que comprende la ejecución de proyectos.	1	2	3	4	5
13	Las estrategias que se aplican en la ejecución de actividades traen buenos resultados.	1	2	3	4	5
14	El personal de la institución ejecuta actividades respetando las pautas, procedimientos de las actividades del plan operativo institucional. El Reglamento de Organización y funciones (ROF) y el Manual de Organización y Funciones (MOF).	1	2	3	4	5
15	Las actividades ejecutadas cuentan con su respectivo informe de ejecución.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 04. MONITOREO Y EVALUACIÓN						
16	La institución cuenta con el personal capacitado y los instrumentos necesarios para hacer el seguimiento, monitoreo y evaluación de los avances o cumplimiento de los planes operativos.	1	2	3	4	5
17	La institución realiza de acuerdo al cronograma establecido el seguimiento del desarrollo de los planes operativos según lo planificado.	1	2	3	4	5
18	Los responsables de las metas institucionales, utilizan efectivamente la información de los resultados obtenidos, para optimizar la gestión con el aporte de ideas o resolver problemas durante la gestión.	1	2	3	4	5
19	Son oportunos los informes que reportan los monitoreos y evaluaciones por parte de la comisión de metas institucionales.	1	2	3	4	5
20	Los resultados de la evaluación realizada por la institución permiten tomar adecuadas decisiones que permiten optimizar los planes operativos.	1	2	3	4	5

Gracias por participar.