



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS**  
**EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE**  
**EL COLLAO - ILAVE, 2025**

TESIS PRESENTADA POR:  
**Bach. YANETH ROJAS ARCAYA**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**

**JULIACA – PERÚ**  
**2025**



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS**  
**EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE**  
**EL COLLAO - ILAVE, 2025**

TESIS PRESENTADA POR  
**Bach. YANETH ROJAS ARCAYA**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR EL JURADO REVISOR:**

**PRESIDENTE** :   
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

**PRIMER MIEMBRO** :   
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

**SEGUNDO MIEMBRO** :   
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

**ASESOR DE TESIS** :   
CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15



**RESOLUCIÓN N° 148-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 05 de setiembre del 2025

**VISTOS:** El Oficio No 025-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 04 de setiembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 7347 presentado por el (la) Bachiller: **ROJAS ARCAYA YANETH**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO – ILAVE, 2025**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **ROJAS ARCAYA YANETH**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO – ILAVE, 2025**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES, 11 de setiembre del 2025
Hora	: 10:00 a.m.

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
  
Dra. BERTHA BEJAR PARRA  
Decana (a) de la Facultad de Ci.  
Contables y Financieras



**RESOLUCIÓN N° 076 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 18 de junio del 2025

**Visto:** el Expediente N° 4277 de fecha **09 de junio del 2025**, del **Bach. ROJAS ARCAYA YANETH**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

**CONSIDERANDO:**

**Que**, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ROJAS ARCAYA YANETH**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 047-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025**, presentado por el (la) Bachiller: **ROJAS ARCAYA YANETH**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** RATIFICAR como ASESOR(a) al: **CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO:** DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
Dra. Bertha Bejar Parra  
DIRECTOR(A) DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



**RESOLUCIÓN N° 047 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 22 de abril del 2025

**Visto:** el Expediente N° 1846 de fecha 08 de abril del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

**CONSIDERANDO:**

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ROJAS ARCAYA YANETH**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**

, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025**, presentado por el (la) Bachiller. **ROJAS ARCAYA YANETH**, en virtud de los considerados expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO:** DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacani Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



### INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE


### FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	4%
2	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://repositorio.uancv.edu.pe">repositorio.uancv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%
5	<a href="http://repositorio.uncp.edu.pe">repositorio.uncp.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="http://repositorio.upt.edu.pe">repositorio.upt.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1%



**METADATOS COMPLEMENTARIOS**

<p>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025</p>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y apellidos	YANETH ROJAS ARCAAYA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	77325562
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0008-8867-5091">https://orcid.org/0009-0008-8867-5091</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01328058
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0224-7499">https://orcid.org/0000-0003-0224-7499</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364

Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú Departamento: Puno Provincia: El Collao Distrito: Ilave <b>Coordenadas:</b> Latitud: -14.9139365 Longitud: -70.8687472 <a href="https://maps.app.goo.gl/bE5ucYcB64i7g2U76">https://maps.app.goo.gl/bE5ucYcB64i7g2U76</a></p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2025 – Setiembre 2025
URL de disciplinas OCDE	<p><b>Ciencias Sociales</b> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</a></p> <p><b>Administración pública</b> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</a></p>

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NESTOR CERCO VILLAGUERA"  
  
Dra. Yady Huacuja  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN ICCP



**DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD**

Yo YANETH ROJAS ARCAJA, identificado con DNI Nro. 77325562 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025

Asesorado por: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

Es un tema original.

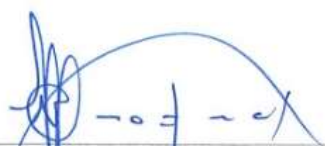
Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.


Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 22 de SETIEMBRE del 2025

  
Firma del Asesor (obligatoria)

  
FIRMA (obligatoria)

  
Huella



## DEDICATORIA

A Dios, fuente de mi fortaleza y guía constante, por iluminar cada paso de mi camino.

A mis padres, Edgar y Virginia, cuyo esfuerzo inagotable, dedicación y compañía han sido el cimiento de mi formación profesional; esta tesis es reflejo de su amor y sacrificio.

A mis hermanos, por su respaldo permanente y por compartir conmigo sus enseñanzas en los momentos de mayor necesidad.

A mi hijo, mi mayor inspiración, cuya ternura y cariño me impulsan día a día a perseverar y a esforzarme para ser digno de su ejemplo.

Y a todas las personas que, de una u otra manera, ofrecieron su apoyo para la realización de este trabajo.



## AGRADECIMIENTOS

A mis padres, por su amor incondicional, constante respaldo y los sacrificios que me animaron a alcanzar mis metas.

A la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez", por constituir la base de mi formación académica; y a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, así como a sus docentes, cuyo conocimiento y dedicación han forjado mi desarrollo profesional.

A mi asesor CPCC. Nhelio Natalio Onofre Mamani, mi director de tesis, por su orientación, su compromiso y su valiosa paciencia durante todo el proceso, elementos imprescindibles para llevar este trabajo a buen término.



**INDICE**

DEDICATORIA..... iii  
AGRADECIMIENTOS .....iv  
INDICE ..... v  
ÍNDICE DE TABLAS ..... viii  
ÍNDICE DE FIGURAS .....ix  
RESUMEN ..... x  
ABSTRACT .....xi  
INTRODUCCIÓN .....xii

**CAPITULO I**

**ASPECTOS GENERALES**

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA ..... 1  
1.2 FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA ..... 3  
    1.2.1 Problema general..... 3  
    1.2.2 Problemas específicos..... 3  
1.3 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN ..... 4  
    1.3.1 Objetivo general..... 4  
    1.3.2 Objetivos específicos ..... 4  
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO ..... 4  
1.5 HIPÓTESIS ..... 5  
    1.5.1 Hipótesis general ..... 5  
    1.5.2 Hipótesis específicas ..... 5  
1.6 VARIABLES ..... 6  
1.7 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES ..... 7

**CAPITULO II**

**MARCO TEÓRICO**

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN ..... 9



- 2.1.1. Antecedentes internacionales..... 9
- 2.1.2. Antecedentes nacionales..... 11
- 2.1.3. Antecedentes locales..... 14
- 2.2. MARCO TEÓRICO ..... 15
  - 2.2.1. Auditoria De Cumplimiento ..... 15
  - 2.2.2. Rendición De Cuentas ..... 19
- 2.3. MARCO CONCEPTUAL ..... 26

**CAPITULO III**

**PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN**

- 3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN ..... 28
- 3.2. MÉTODOS APLICADOS A LA INVESTIGACIÓN ..... 29
- 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA ..... 29
  - 3.3.1. Población ..... 29
  - 3.3.2. Muestra ..... 29
- 3.4. TÉCNICAS, FUENTES E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN ..... 30
  - 3.4.1. Técnica: ..... 30
  - 3.4.2. Instrumento: ..... 30
- 3.5. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ..... 30
- 3.6. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO ..... 30

**CAPITULO IV**

**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

- 4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS ..... 31
  - 4.1.1. Prueba de fiabilidad ..... 31
  - 4.1.2. Estadística descriptiva ..... 32
  - 4.1.3. Prueba de normalidad ..... 40
  - 4.1.4. Pruebas de hipótesis ..... 43
- 4.2. DISCUSIÓN..... 47



CONCLUSIONES .....	50
RECOMENDACIONES .....	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	52
ANEXOS .....	62



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Fiabilidad Auditoria de Cumplimiento (V1) .....	31
<b>Tabla 2.</b> Fiabilidad Rendición de cuentas (V2).....	32
<b>Tabla 3.</b> Auditoria de cumplimiento (V1).....	32
<b>Tabla 4.</b> Planificación (D1V1) .....	33
<b>Tabla 5.</b> Ejecución (D2V1).....	34
<b>Tabla 6.</b> Elaboración del informe (D3V1) .....	35
<b>Tabla 7.</b> Rendición de cuentas (V2) .....	36
<b>Tabla 8.</b> Resultados de gestión (D1V2).....	37
<b>Tabla 9.</b> Transparencia de gestión (D2V2).....	38
<b>Tabla 10.</b> Control (D3V2).....	39
<b>Tabla 11.</b> Prueba de normalidad.....	41
<b>Tabla 12.</b> Escala de valores coeficiente de Correlación de Spearman.....	42
<b>Tabla 13.</b> Correlación (V1) y (V2).....	43
<b>Tabla 14.</b> Correlación (D1V1) y (V2). .....	44
<b>Tabla 15.</b> Correlación (D2V1) y (V2). .....	45
<b>Tabla 15.</b> Correlación (D3V1) y (V2). .....	46



## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Auditoria de cumplimiento (V1).....	33
<b>Figura 2.</b> Planificación (D1V1) .....	34
<b>Figura 3.</b> Ejecución (D2V1).....	35
<b>Figura 4.</b> Elaboración del informe (D3V1).....	36
<b>Figura 5.</b> Rendición de cuentas (V2) .....	37
<b>Figura 6.</b> Resultados de gestión (D1V2).....	38
<b>Figura 7.</b> Transparencia de gestión (D2V2).....	39
<b>Figura 8.</b> Control (D3V2).....	40



## RESUMEN

El objetivo de este estudio no experimental, de diseño observacional y correlacional, fue relacionar la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, 2025.

Con una muestra de 30 funcionarios municipales, se aplicó el cuestionario para la medición de ambas variables. Como técnicas estadísticas descriptivas se utilizaron frecuencias y porcentajes, para el diseño estadístico inferencial se usó la correlación de Spearman en la contratación de hipótesis.

Se obtuvo como resultados un nivel de percepción "Malo" sobre la auditoria de cumplimiento y de la misma manera en la rendición de cuentas, sobre la correlación de Spearman con  $Rho = 0.781$  se determinó una correlación positiva alta. Concluyendo que hay relación entre las variables de estudio.

**Palabras clave:** Auditoria, cumplimiento, rendición, cuentas, municipalidad.



## ABSTRACT

The objective of this non-experimental, observational, correlational study was to link compliance auditing and accountability in the Provincial Municipality of El Collao – Ilave, 2025.

With a sample of 30 municipal officials, a questionnaire was administered to measure both variables. Frequencies and percentages were used as descriptive statistical techniques, and Spearman's correlation was used for inferential statistical design to test hypotheses.

The results showed a "Poor" perception of compliance auditing, and the same was true for accountability; Spearman's correlation with a rho of 0.781 determined a high positive correlation. The conclusion is that there is a relationship between the study variables.

**Keywords:** Audit, compliance, accountability, accounts, municipality.



## INTRODUCCIÓN

La rendición de cuentas se ha consolidado como componente indispensable de la administración pública contemporánea, en tanto legitima la utilización de los recursos colectivos y robustece la confianza social en las entidades estatales. No obstante, numerosos gobiernos locales continúan afrontando problemas asociados con la falta de transparencia informativa, la limitada supervisión de los procedimientos y una cultura institucional insuficiente de integridad. En este marco, la auditoría de cumplimiento constituye una herramienta clave: permite constatar que las operaciones y decisiones administrativas se ajusten al marco normativo vigente, identifica desviaciones y emite recomendaciones que, al implementarse, elevan la transparencia y la eficiencia organizacional.

En la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, como en otras jurisdicciones subnacionales, persiste el desafío de evidenciar ante la ciudadanía que su gestión se rige por principios (legalidad, economía y eficacia). Aunque existen normas y directivas orientadas al control y fiscalización, se aprecia una brecha entre los hallazgos de las auditorías y la percepción pública sobre el desempeño institucional, lo que hace pertinente examinar de manera específica el grado en que la auditoría de cumplimiento incide en la calidad de la rendición de cuentas, poniendo énfasis en las tres fases críticas de la auditoría —planificación, ejecución y elaboración del informe— y su influencia en la rendición de cuentas municipal. Con ello, se busca ofrecer evidencia empírica que permita valorar la efectividad de estos procesos y plantear mejoras prácticas que impulsen la transparencia. Además, el estudio aspira a contribuir al debate académico sobre los factores que potencian el control social y la buena gobernanza en los gobiernos locales, brindando un modelo analítico replicable en contextos similares.



## CAPITULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las auditorías han experimentado un desarrollo notable a escala global, consolidándose como instrumentos imprescindibles para evaluar el estado financiero y garantizar transparencia, legalidad y correcta administración de los entes públicos (Choez & Torres, 2024; Santiago, 2022)

En particular, la auditoría de cumplimiento actúa como un mecanismo de verificación que comprueba la congruencia de las operaciones y la información respecto de la normativa aplicable (Santiago, 2022)

En el ámbito ecuatoriano, se han identificado barreras que limitan la eficacia de estas revisiones en las Cooperativas de Ahorro y Crédito, tales como la constante variación del marco regulatorio, deficiencias en la gestión de riesgos, insuficiente capacitación del personal y complejidades fiscales (Guevara et al., 2024). Aunque estos desafíos difieren del contexto municipal, resultan análogos a aquellas dificultades enfrentadas por los gobiernos locales a nivel internacional. De hecho, organismos como la INTOSAI han promovido estándares globales para uniformar y robustecer los procesos de auditoría pública, si bien su adopción presenta disparidades según cada país (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2020)



Diversos estudios han resaltado la relación entre mecanismos de rendición de cuentas y transparencia del gasto público (Muro, 2022). En línea con los informes de la OCDE y el Banco Mundial, se reconoce que la falta de controles efectivos constituye un factor decisivo en el uso inadecuado de fondos estatales, lo cual obstaculiza el desarrollo socioeconómico (OECD et al., 2019). A pesar de ello, persisten prácticas como la manipulación de reportes financieros, sanciones débiles y limitada participación ciudadana en la fiscalización, especialmente en naciones en vías de desarrollo donde la corrupción estructural y la carencia de recursos técnicos complican la implementación de auditorías de cumplimiento.

En el caso peruano, la percepción de corrupción sigue siendo elevada en el ámbito local, según el Índice de Percepción de la Corrupción 2024 (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, 2024). Esto se traduce en una escasa confianza ciudadana y en gestiones municipales que no siempre rinden cuentas de manera oportuna ni transparente (Román & Suca, 2021). Si bien existen marcos normativos (Ley del Sistema Nacional de Control, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública), su aplicación efectiva en las municipalidades se ve obstaculizada por la falta de formación de los funcionarios, la interferencia política y la dilación en imponer sanciones (Barrientos, 2022; Chulluncuy & Roque, 2023; Evaristo, 2020; G. R. Rodríguez, 2022).

La auditoría de cumplimiento en Perú se reconoce como herramienta clave para confirmar el apego de las entidades públicas a las disposiciones vigentes y optimizar la administración de recursos estatales (Barrientos, 2022). Además, la rendición de cuentas implica informar a la sociedad y a la Contraloría General de la República sobre el uso de bienes y fondos públicos, evitando

demoras y omisiones que socaven la transparencia (Chulluncuy & Roque, 2023). Sin embargo, los informes de esta institución han documentado deficiencias en la ejecución presupuestaria y en la supervisión del gasto municipal, lo que evidencia debilidades tanto en los controles internos como en los procesos de auditoría gubernamental.

En la Municipalidad Provincial de El Collao–Ilave, estos problemas se manifiestan en demoras en proyectos de infraestructura, contrataciones irregulares y falta de acceso ciudadano a información financiera, afectando la confianza pública y la eficiencia de la gestión local (Núñez, 2024). Por ello, resulta imprescindible evaluar cómo los procedimientos de auditoría de cumplimiento inciden en la rendición de cuentas y, a partir de ello, diseñar recomendaciones que fortalezcan la gobernanza municipal, promuevan la transparencia y consoliden la credibilidad ciudadana (Santiago, 2022).

## 1.2 FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.2.1 Problema general

¿Existe relación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?

### 1.2.2 Problemas específicos

- ¿Existe relación entre la planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?
- ¿Existe relación entre la ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?
- ¿Existe relación entre la elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?



## 1.3 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

### 1.3.1 Objetivo general

Relacionar la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Relacionar la planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.
- Relacionar la ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.
- Relacionar la elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.

## 1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La fundamentación teórica de este estudio se basa en la Teoría de la Agencia para explicar de qué manera la auditoría de cumplimiento fortalece la rendición de cuentas en las administraciones locales. Este enfoque garantiza que la gestión de los recursos públicos sea eficiente, transparente y responsable, al tiempo que refuerza los controles gubernamentales, impulsa buenas prácticas de gobernanza y eleva la calidad de los informes de gestión. Asimismo, ofrece un marco para valorar el desempeño de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave en función de estándares reconocidos de auditoría y supervisión administrativa.

Desde una perspectiva práctica, el estudio responde a la necesidad de optimizar la gestión pública en El Collao – Ilave mediante la implementación efectiva de auditorías de cumplimiento y el perfeccionamiento de los



mecanismos de rendición de cuentas. La meta es asegurar un uso adecuado de los fondos, robustecer los procesos de control y fomentar la implicación ciudadana en la vigilancia del gasto público, de modo que las recomendaciones derivadas de esta investigación resulten aplicables y contribuyan a una administración local más eficaz y responsable.

En términos metodológicos, se justifica el empleo de un enfoque cuantitativo con diseño correlacional y carácter no experimental, pues permite recolectar información objetiva sobre la relación entre auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas. La combinación de encuestas, revisión documental y análisis estadístico asegurará la obtención de datos fiables que sustenten conclusiones sólidas y orientadas a la mejora continua de la gestión municipal.

## **1.5 HIPÓTESIS**

### **1.5.1 Hipótesis general**

La auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.

### **1.5.2 Hipótesis específicas**

- La planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.
- La ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.
- La elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.



## 1.6 VARIABLES

- Auditoria de cumplimiento.
- Rendición de cuentas.



### 1.7 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	SUB ESCALA	ESCALA
<i>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</i>	Planificación	Acreditación e instalación	LIKERT	Malo
		Entidad sujeta a control	1= Nunca	Regular
		Plan de auditoria	2= Casi nunca	Bueno
	Ejecución	Selección de la muestra	3= A veces	
		Valores y evidencias	4= Casi siempre	
		Cumplimiento normativo	5= Siempre	
	Elaboración del informe	Cumplimientos		
		Deficiencias de control		
		Gestión de la entidad		
<i>RENDICION DE CUENTAS</i>	Resultados de gestión	Administración por objetivos		Malo
		Mejorar la eficacia		Regular
		Mayor responsabilidad		Bueno



---

Transparencia de  
gestión

Control sobre la inversión

---

Recursos

---

Institución

---

Control social

---

Conjunto de medidas

---

Normas o reglas

---

Orden social

---



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. Antecedentes internacionales

(Armeaga & Medrano, 2023) señalan que la figura de los testigos sociales ha perdido protagonismo en la agenda pública; se trata de un tema escasamente difundido y discutido, lo que se traduce en una reducida participación ciudadana, situación agravada por la limitada confianza en las instituciones mexicanas, de modo que el panorama para dichos testigos resulta poco prometedor. En consecuencia, la presente investigación busca identificar las principales fallas del diseño institucional y proponer una política pública eficaz que incentive una participación social activa y organizada, con el fin de fortalecer el desempeño institucional desde la esfera ciudadana

(Royo, 2024) examina la responsabilidad financiera del Estado y las Comunidades Autónomas en el sistema sanitario español, describiendo un modelo de financiamiento tributario y señalando los vacíos en la transparencia de la solidaridad interterritorial y el control del gasto público. El autor también analiza los presupuestos autonómicos, identificando contradicciones y concluyendo que la complejidad de las normas contables obstaculiza una rendición de cuentas eficaz.



(Cárdenas, 2024) propone un marco evaluativo para Instituciones de Educación Superior, compuesto por siete categorías y 52 indicadores, que mide la implementación de prácticas de transparencia y rendición de cuentas. En un enfoque mixto y validación con expertos, el estudio resalta la necesidad de que las IES vayan más allá del cumplimiento mínimo legal, adoptando estrategias proactivas que mejoren su eficiencia institucional.

(W. Arévalo & Montero, 2024) investigaron la aplicación de las NIC del Sector Público en entidades ecuatorianas, mediante 82 encuestas y análisis estadísticos descriptivos. Aunque la mayoría cuenta con políticas contables formalizadas, muchas no las aplican correctamente. Los autores subrayan la importancia de reforzar la divulgación de estas políticas y el papel de la auditoría externa para consolidar la transparencia financiera.

(I. E. Rodríguez, 2024) utiliza un enfoque cualitativo y estudio de casos para examinar prácticas y desafíos en transparencia y rendición de cuentas en diversos organismos públicos y de la sociedad civil. Mediante entrevistas semiestructuradas, identifica políticas exitosas y propone mejoras para fortalecer la gobernabilidad mediante evidencia empírica.

(Cruz, 2024) efectuó una revisión crítica de documentos institucionales y literatura científica para evaluar la responsabilidad social de las entidades del Sistema Integral para la Paz en Colombia. El autor encuentra que la inversión en atención a víctimas y desaparecidos es significativa, pero recomienda optimizar la gestión de estos recursos para esclarecer hechos y maximizar su impacto social.

(L. López, 2024) evidencio que, en Puerto Rico, la rendición de cuentas se limita a informes semestrales sin indicadores ni alcance definidos. A partir de



un estudio cualitativo sobre los informes de organizaciones sin fines de lucro presentados al legislativo (2010–2021), propone un modelo estandarizado de reporte de resultados que incorpora seis criterios básicos derivados de la literatura especializada.

(Alcalá, 2023) defiende la transparencia como pilar de la democracia representativa, integrando la ecuación de la corrupción de Klitgaard con el concepto de legitimidad de Beetham. A través de un enfoque teórico-propositivo inspirado en Rosanvallon, destaca el derecho a la información y su papel en fortalecer la rendición de cuentas y la participación ciudadana.

(Calle et al., 2024) analizan cómo la auditoría contribuye al cumplimiento de objetivos institucionales mediante una metodología basada en revisión bibliográfica y estudios de caso. Reportan que el 78 % de las empresas identificó áreas de mejora en divulgación financiera, el 82 % detectó riesgos operativos relevantes y el 70 % utilizó hallazgos de auditoría para orientar la estrategia directiva.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

(Eyzaguirre, 2022) investigó en profundidad las funciones del revisor de control de calidad para definir criterios y determinar los momentos óptimos para aplicar procedimientos de revisión en cada fase de la auditoría. En un estudio aplicado de carácter descriptivo, encuestó a siete de las veinte firmas peruanas listadas en el ranking 2022 de Leaders League, validando criterios cuya aplicación periódica se prevé fortalecerá la calidad de los encargos de auditoría.

(Ortíz, 2022) planteó si la auditoría de cumplimiento había mejorado la inversión pública. Su propósito fue reforzar la gestión institucional, la



transparencia y el buen gobierno mediante recomendaciones que optimicen los sistemas administrativos y de control interno.

(A. Gonzales & Mansachi, 2023) diseñaron una propuesta de auditoría de cumplimiento para optimizar la administración de recursos propios. En un enfoque mixto y un diseño descriptivo-propositivo, entrevistaron a cuatro responsables de área y revisaron la documentación financiera 2019–2022, identificando la carencia total de planes de auditoría. A partir de las directrices de la Contraloría, elaboraron un modelo de auditoría orientado a subsanar estas deficiencias y mejorar la eficiencia municipal.

(Chulluncuy & Roque, 2023) examinaron la asociación entre la realización de auditorías de cumplimiento y la calidad de la rendición de cuentas en 61 municipalidades distritales. Mediante un estudio cuantitativo de nivel correlacional, hallaron un coeficiente de 0,987 ( $p < 0,001$ ), lo que indica una relación casi perfecta entre la rigurosidad de las auditorías y la mejora en los informes financieros de las entidades locales.

(A. Chavez & Arias, 2025) exploraron la influencia de la transparencia en la rendición de cuentas sobre la calidad de toma de decisiones mediante un estudio cuantitativo longitudinal de corte correlacional. Con 263 encuestados que respondieron un cuestionario de 28 ítems, hallaron una asociación moderada y significativa ( $\rho = 0,510$ ; IC 95 %;  $p < 0,05$ ) entre ambos procesos, se sugiere que un mayor grado de cumplimiento en la rendición de cuentas mejora la eficacia decisoria.

(Villena, 2024) investigó la vinculación entre rendición de cuentas y participación ciudadana en un muestreo de 230 sujetos, empleando un diseño transversal descriptivo-correlacional. La alta confiabilidad de sus instrumentos



( $\alpha = 0,987$  para rendición;  $\alpha = 0,976$  para participación) y un  $\rho$  de  $0,949 < 0,001$  indican correlación positiva fuerte, reforzada por el hecho de que cerca del 90 % de los encuestados calificó la rendición de cuentas en niveles elevados.

(Torre & Velasquez, 2024) midieron la prevalencia de auditorías de cumplimiento en abastecimiento y su efecto en la rendición de cuentas a través de un cuestionario tipo Likert aplicado a 30 colaboradores. El 43 % confirmó la realización de auditorías y el 17 % percibió un refuerzo en la transparencia, resultando en un  $p$  bilateral de 0,004 ( $< 0,05$ ), lo cual respalda la relación significativa.

(I. S. Arévalo, 2024) evaluó ex post facto la repercusión de la auditoría de cumplimiento en la gestión municipal mediante entrevistas al alcalde y al gerente, y observación documental de informes, licitaciones y órdenes de compra. Concluyó que estas auditorías, al verificar la adherencia normativa y proponer mejoras, agilizan y robustecen la administración de recursos públicos, recomendando profundizar en investigaciones sobre factores que faciliten la implementación de sus recomendaciones.

(Rojas, 2024) desarrolló un modelo de "demanda de rendición de cuentas" con enfoque mixto descriptivo-propositivo (DIACNIV), entrevistando a especialistas, revisando normativas y encuestando a 385 ciudadanos de Trujillo. Su propuesta persigue (a) el acceso ágil a información pública, (b) la simplificación de procedimientos de exigencia ciudadana, (c) el fomento de la participación y (d) el refuerzo de la independencia de mecanismos de control, ofreciendo guías prácticas y así fortalecer la transparencia y la gestión comunitaria.



(De la Cruz, 2023) aplicó principios de la Nueva Gestión Pública para mejorar la rendición de cuentas en un gobierno local mediante un cuestionario a colaboradores municipales. Identificó que, aunque se ha avanzado, persisten deficiencias en la segmentación de datos de ingresos y en la actualización de informes de obra, situando la transparencia en un nivel "regular".

(Castillo, 2023) propuso un plan de implementación de un área de control interno orientado a elevar la claridad de la rendición de cuentas. Con base en un enfoque cuantitativo descriptivo-propositivo y una muestra de 73 trabajadores ( $\alpha = 0,939$ ), detectó procesos y políticas insuficientes, advirtiendo que ello obstaculiza una gestión eficiente de los recursos municipales y recomendando la creación de mecanismos de supervisión más rigurosos.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

(J. Chambilla, 2023) exploró el impacto de la auditoría de cumplimiento en la transparencia de las adquisiciones directas. Empleando un enfoque cuantitativo de carácter no experimental, descriptivo y analítico con un razonamiento deductivo, el autor halló que dichas auditorías mejoran de manera significativa la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

(Coaquira, 2021) estudió cómo la auditoría de cumplimiento del Órgano de Control Institucional influye en la rendición de cuentas de los encargos internos habilitados. Mediante un diseño descriptivo apoyado en análisis documental y encuestas, el autor encontró que el 53,33 % de los funcionarios carece de conocimiento y aplicación de la normativa vigente, lo cual afecta negativamente la presentación oportuna de informes. Asimismo, se documentó una alta incidencia de entregas extemporáneas en los últimos años. A partir de estos hallazgos, Coaquira propuso lineamientos específicos para fortalecer el



cumplimiento y mejorar la calidad y oportunidad de la rendición de cuentas internas.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Auditoria De Cumplimiento**

Es una revisión objetiva, especializada y profesional de las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas de una entidad, cuyo propósito es evaluar el grado de acatamiento de la normativa vigente, disposiciones internas y cláusulas contractuales en la prestación del servicio público y la administración de los recursos estatales (I. S. Arévalo, 2024; Barrientos, 2022; J. Chambilla, 2023; Santiago, 2022; Villena, 2024). En el marco legal peruano, este control se realiza posteriormente a la ejecución presupuestaria y es responsabilidad tanto de las unidades orgánicas de la Contraloría General de la República como de los Órganos de Control Institucional (J. Chambilla, 2023; Evaristo, 2020; Tineo, 2024; Villena, 2024), supervisando la legalidad de la utilización de fondos públicos, de la deuda estatal y de otros actos sujetos a fiscalización (Contraloría General de la República., 2022). De manera alineada, la American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) describe esta modalidad como "el examen de la entidad o actividad para determinar si se ha cumplido con ciertas disposiciones legales, reglamentarias o contractuales" (Compliance Supplement and Single Audit Update, 2024).

Es una revisión objetiva, especializada y profesional de las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas de una entidad, cuyo propósito es evaluar el grado de acatamiento de la normativa vigente, disposiciones internas

y cláusulas contractuales en la prestación del servicio público y la administración de los recursos estatales (I. S. Arévalo, 2024; Barrientos, 2022; J. Chambilla, 2023; Santiago, 2022; Villena, 2024). En el marco legal peruano, este control se realiza posteriormente a la ejecución presupuestaria y es responsabilidad tanto de las unidades orgánicas de la Contraloría General de la República como de los Órganos de Control Institucional (J. Chambilla, 2023; Evaristo, 2020; Tineo, 2024; Villena, 2024), supervisando la legalidad de la utilización de fondos públicos, de la deuda estatal y de otros actos sujetos a fiscalización (Contraloría General de la República., 2022). De manera alineada, la American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) describe esta modalidad como “el examen de la entidad o actividad para determinar si se ha cumplido con ciertas disposiciones legales, reglamentarias o contractuales” (Compliance Supplement and Single Audit Update, 2024).

Este tipo de auditoría persigue fortalecer la eficiencia administrativa, transparencia, rendición de cuentas y el buen gobierno mediante recomendaciones que optimizan sus sistemas de gestión y control interno (J. Chambilla, 2023; Coaquira, 2021; Ortíz, 2022; Villena, 2024). Además, puede brindar distintos niveles de seguridad —razonable o limitada— según el alcance definido (Naval, 2020; Núñez, 2024; Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2020) y suele ejecutarse de forma autónoma o complementaria a la auditoría de desempeño y a la de estados financieros (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2020)

### **2.2.1.1 Planificación**

Se La etapa de planificación constituye el inicio esencial del proceso de auditoría, pues en ella se definen los cimientos que permiten desarrollar el



examen con eficacia y eficiencia. Este es un ciclo continuo y reiterativo (Ayala & Flores, 2020; Contraloría General de la República., 2022; A. Gonzales & Mansachi, 2023; Núñez, 2024; Ortíz Luna, 2022). Una planificación rigurosa resulta prioritaria para garantizar que la auditoría aporte valor, al posibilitar la identificación de oportunidades de mejora en la administración y en los controles internos, y asegurar que los recursos se apliquen de forma óptima (Contraloría General de la República., 2022)

Segun el Manual de Auditoría de Cumplimiento (Contraloría General de la República., 2022) esta fase implica oficialmente la acreditación del equipo auditor ante la entidad auditada, la familiarización con el objeto y alcance del control, así como la aprobación del plan de auditoría. Asimismo, debe alinearse con la planificación institucional para delimitar los objetos de control, los objetivos, los criterios, el alcance y los recursos necesarios (A. Gonzales & Mansachi, 2023; Ortíz, 2022)

### **2.2.1.2 Ejecución**

Es La fase de ejecución constituye el núcleo del proceso de auditoría y comienza tras la aprobación del plan definitivo (Ayala & Flores, 2020; Contraloría General de la República., 2022; E. C. Gonzales, 2022; Núñez, 2024; Ortíz Luna, 2022). En esta etapa, el equipo auditor implementa los procedimientos definidos para recolectar y valorar evidencia suficiente, competente y pertinente sobre el cumplimiento de la normativa aplicable, las disposiciones internas y los contratos vigentes (Ayala & Flores, 2020; J. W. Chambilla, 2021; Chulluncuy & Roque, 2023; Contraloría General de la República., 2022; Evaristo, 2020; E. C. Gonzales, 2022; Ortíz, 2022).



Durante la ejecución, se debe registrar de manera oportuna y organizada, según los lineamientos de la Contraloría, la siguiente documentación

- Carpeta de servicio.
- Plan de auditoría.
- Oficio de acreditación o notificación de inicio.
- Cédulas de procedimientos.
- Evidencias que soportan las conclusiones.
- Matriz de desviaciones.
- Comentarios, aclaraciones y su evaluación.
- Informe de auditoría y su remisión a la entidad auditada.

Dichos registros han de ser completos, claros, detallados y legibles, proporcionando respaldo suficiente a los hallazgos (Contraloría General de la República., 2022). La recolección y el análisis de la evidencia se guían por las NCG y la Directiva de Auditoría de Cumplimiento (Contraloría General de la República., 2022), así como por estándares internacionales de fiscalización (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2020; Ortiz, 2022). Los hallazgos obtenidos alimentan directamente la elaboración del informe final de auditoría (Barrientos, 2022; Chulluncuy & Roque, 2023; Contraloría General de la República., 2022; Ortiz, 2022)

### **2.2.1.3 Elaboración del informe**

Documento en el que la comisión formaliza y comunica los resultados del examen efectuado (Chulluncuy & Roque, 2023; A. Gonzales & Mansachi, 2023; Naval, 2020)

Este reporte tiene como propósito principal identificar las fallas en el control interno, exponer las desviaciones halladas, presentar conclusiones y



proponer recomendaciones orientadas a optimizar la gestión de la entidad auditada (Ayala & Flores, 2020; Coaquira, 2021; Contraloría General de la República., 2022; Naval, 2020; Villena, 2024) Asimismo, refuerza la transparencia, rendición de cuentas y las buenas prácticas de gobierno (Coaquira, 2021; Núñez, 2024; Ortíz Luna, 2022; Villena, 2024) y puede servir de apoyo a la dirección para mejorar su desempeño mediante análisis y sugerencias objetivas (Barrientos, 2022).

De acuerdo con el Manual de Auditoría de Cumplimiento, esta etapa comprende dos pasos fundamentales:

- Redacción del informe de auditoría, que implica detallar hallazgos, conclusiones y recomendaciones con base en la evidencia recopilada.
- Revisión, aprobación y notificación, donde se valida internamente la calidad y exactitud del documento y, posteriormente, se comunica oficialmente a las instancias pertinentes (Contraloría General de la República., 2022)

### **2.2.2. Rendición De Cuentas**

Implica la obligación de entregar documentos e información financiera o económica que detallen el uso de los recursos asignados (Ramírez, 2022; Román & Suca, 2021; Santiago, 2022). Este proceso busca acreditar ante la ciudadanía la responsabilidad gubernamental en la gestión de lo público (Santiago, 2022). Se trata de una práctica continua y participativa en la que los funcionarios intercambian información y evaluaciones con la sociedad y otras instituciones, estando sujetos a incentivos o sanciones según su desempeño (Armeaga & Medrano, 2023), Durante un ejercicio fiscal, se presentan reportes y análisis sobre el cumplimiento de objetivos presupuestarios, indicadores



financieros y patrimoniales, así como de metas de gestión (Evaristo, 2020; C. Quispe, 2021)

De acuerdo con el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de Ecuador, es el mecanismo mediante el cual los responsables de la gestión pública informan y responden ante la población por el manejo de los recursos y los resultados obtenidos (Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, s. f.) En Colombia, la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá la define como el conjunto de normas, procedimientos y metodologías que permiten a las entidades y servidores públicos reportar, explicar y justificar sus acciones (Alcaldía de Palmira, 2024). En el Perú, este proceso obliga a los titulares de las entidades públicas, en el marco del Sistema Nacional de Control, a informar sobre su gestión ante la Contraloría General de la República (Gop.pe, 2025).

### **2.2.2.1 Propósitos y Objetivos**

- Generar transparencia y confianza entre las instituciones y los ciudadanos (Armeaga & Medrano, 2023; R. F. D. M. Chávez, 2024; Chulluncuy & Roque, 2023; Muro, 2022)
- Propiciar condiciones para una democracia más participativa, efectiva y funcional con mayor responsabilidad política (I. E. Rodríguez, 2024; Soares & Camacho, 2021)
- Garantizar que los gobiernos actúen en interés de sus ciudadanos, manteniendo un equilibrio entre el poder estatal y la sociedad civil
- Mantener la integridad en la administración pública (I. E. Rodríguez, 2024)
- Optimizar la rapidez y calidad de información que se comunica a la ciudadanía y a los organismos de control superiores.



- Identificar y corregir de manera oportuna aquellos procedimientos que comprometan la integridad de los fondos públicos (Ramírez, 2022)
- Incrementar la eficiencia económica mediante la detección de riesgos y oportunidades, así como la asignación óptima de recursos (A. Chávez & Arias, 2025)
- Salvaguardar el uso adecuado de los bienes estatales y asegurar la calidad de los servicios prestados (I. E. Rodríguez, 2024)

Principios fundamentales que sustentan la rendición de cuentas:

- Transparencia
- Participación ciudadana
- Responsabilidad ética y legal
- Un enfoque proactivo y ético
- Ser esencial para el buen gobierno
- Su relación con la democracia, el estado de derecho, lucha contra la corrupción, desarrollo sostenible y derechos humanos
- Eficiencia y efectividad
- Buena gobernanza (Armeaga & Medrano, 2023; Julón, 2022; Muro, 2022; Ramírez, 2022; Santiago, 2022; Soares & Camacho, 2021; Tineo, 2024)

### **2.2.2.2 Resultado de gestión**

Se refiere a los logros y las consecuencias de las acciones y el manejo de los recursos llevados a cabo por la administración municipal durante un período determinado (Armeaga & Medrano, 2023; Chulluncuy & Roque, 2023; Páez, 2024; Ramírez, 2022), estos resultados deben ser informados, explicados y justificados a la ciudadanía y a los órganos de control (Julón, 2022a; I. E. Rodríguez, 2024)



Los resultados de gestión municipal abarcan diversos aspectos, entre los que se incluyen:

- **Resultados financieros:** Esto incluye la información sobre cómo se han recaudado, administrado y gastado los fondos públicos. Se debe detallar en qué se invirtió el presupuesto y los resultados financieros obtenidos (Evaristo, 2020; C. Quispe, 2021; Santiago, 2022)
- **Cumplimiento de objetivos y metas:** La rendición de cuentas debe mostrar si la municipalidad ha alcanzado los objetivos y metas que se había propuesto en sus planes y programas. Esto implica evaluar la eficacia de la gestión (Chulluncuy & Roque, 2023; Ramírez, 2022)
- **Prestación de servicios públicos:** Un componente clave del resultado de gestión municipal es la calidad y la eficiencia en la provisión de servicios (R. F. D. M. Chávez, 2024; Santamaría, 2024)
- **Ejecución de obras y proyectos:** La rendición de cuentas debe informar sobre el avance y la finalización de las obras y proyectos planificados, así como su impacto en la comunidad (Santiago, 2022)
- **Impacto en la comunidad:** Los resultados de gestión también se miden por el impacto que las políticas y acciones municipales tienen en el bienestar y la calidad de vida de los ciudadanos (Armeaga & Medrano, 2023; R. F. D. M. Chávez, 2024; Santamaría, 2024)
- **Optimización y rendimiento en la asignación de recursos:** La rendición de cuentas debe evidenciar que los fondos públicos se han empleado de forma óptima, minimizando costos y tiempos para el cumplimiento de los objetivos (Muro, 2022; Tineo, 2024)



- **Apertura informativa y accesibilidad:** Un desempeño gestor ejemplar se sustenta en la claridad de los procedimientos y en la provisión de datos pertinentes que permitan a la ciudadanía evaluar la administración (R. F. D. M. Chávez, 2024; Soares & Camacho, 2021)

### 2.2.2.3 Transparencia de gestión

Se refiere a la divulgación clara, accesible y oportuna de información relevante sobre la administración y el uso de los recursos públicos por parte de las entidades municipales, con el fin de que las partes interesadas puedan comprender y evaluar las acciones de quienes gestionan dichos recursos (Chávez Rodríguez, 2024)

Implica que la municipalidad debe hacer pública información sobre diversos aspectos de su funcionamiento, incluyendo:

- **Información financiera:** Esto abarca los ingresos, los gastos, el presupuesto, la deuda pública y la ejecución presupuestaria. La presentación de información financiera de manera ordenada y sistemática es necesaria para la rendición de cuentas (Santiago, 2022)
- **Procesos decisorios:** Comprende la elaboración y adopción de políticas, planes y proyectos clave en la municipalidad, determinando las líneas de acción institucionales (I. S. Arévalo, 2024)
- **Contratación pública:** Engloba la divulgación de datos sobre adquisiciones gubernamentales—licencias de licitación, adjudicaciones directas, convocatorias restringidas y concesiones—garantizando la integridad y optimizando el uso de los recursos (J. W. Chambilla, 2021; Cruz, 2024; O. López & Moguel, 2023)



- **Gestión de recursos humanos:** Incluye información sobre los gastos operativos y las comisiones del personal (O. López & Moguel, 2023)
- **Seguimiento de objetivos y metas:** Exige la comunicación periódica del progreso alcanzado respecto a los objetivos y metas estipulados en los planes de gestión municipal (C. Quispe, 2021)

Para que la transparencia de gestión sea efectiva en la rendición de cuentas municipal, la información debe ser:

- Suficiente, clara, coherente y relevante
- Accesible, oportuna, completa y verificable
- Publicada de manera actualizada
- Comprensible para la ciudadanía (Cárdenas, 2024; R. F. D. M. Chávez, 2024; O. López & Moguel, 2023; Muro, 2022)

La adopción de herramientas como portales de transparencia con estándares definidos, la celebración de audiencias públicas para rendir cuentas y la divulgación de información mediante múltiples formatos fortalece la transparencia en la gestión municipal (R. F. D. M. Chávez, 2024; Julón, 2022; Muro, 2022; Páez, 2024).

#### **2.2.2.4 Control social**

El control ciudadano consiste en el derecho y la obligación, tanto individual como colectiva, de supervisar y fiscalizar la gestión municipal, asegurando el cumplimiento de los objetivos estatales, la promoción de los derechos y el fortalecimiento de democracia y gobernabilidad. Este mecanismo abarca la revisión de las decisiones de los funcionarios locales y la utilización de los recursos públicos (Armeaga & Medrano, 2023; Cano et al., 2022)



Implica:

- **Participación y organización social:** El Estado propone el control social como una forma de participación y organización de la sociedad (Armeaga & Medrano, 2023)
- **Supervisión de la gestión pública:** La ciudadanía está facultada y obligada a monitorear y evaluar las actividades de las entidades estatales, así como sus planes y programas, con el fin de respaldar el logro de los objetivos estatales (Cano et al., 2022)
- **Demanda de transparencia:** El control social habilita a los ciudadanos para reclamar a los servidores públicos claridad acerca del progreso de obras, proyectos y demás acciones administrativas (R. F. D. M. Chávez, 2024; Santamaría, 2024)
- **Acceso a la información:** Para que el control social sea efectivo, es imprescindible que los ciudadanos dispongan de datos pertinentes sobre la gestión de recursos y los procesos decisorios. (I. S. Arévalo, 2024; Román & Suca, 2021; Soares & Camacho, 2021) .
- **Instrumentos de participación ciudadana:** Entre las vías para ejercer el control social se encuentran las audiencias públicas de rendición de cuentas, los comités de contraloría social y la incorporación de la ciudadanía en consejos consultivos. Estos mecanismos buscan generar transparencia y confianza entre gobernantes y ciudadanos (Armeaga & Medrano, 2023; Cruz, 2024; Soares & Camacho, 2021, 2021)
- **Fortalecimiento de la gestión y la confianza:** El control social se reconoce como un mecanismo fundamental para optimizar la administración municipal y consolidar la confianza de la población Una adecuada rendición de



cuentas, influenciada por la intervención ciudadana, puede llevar a una gestión más eficiente (R. F. D. M. Chávez, 2024; Julón, 2022)

### 2.3. MARCO CONCEPTUAL

- **AUDITORIA.** - Procedimiento ordenado, autónomo y debidamente documentado de recopilación y valoración imparcial de pruebas, orientado a determinar en qué medida los datos revisados se ajustan a estándares predefinidos, con el objetivo de elaborar un informe que apoye la toma de decisiones y potencie la gestión institucional (Hernandez et al., 2023)
- **CUMPLIMIENTO.** - El cumplimiento alude al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas mediante las cuales una entidad asegura que su actuación se ajusta a las obligaciones legales, reglamentarias y éticas aplicables, previniendo sanciones y fortaleciendo la cultura de integridad corporativa (Ramírez & Chapa, 2022)
- **RENDICION.** - Implica que los responsables de la gestión pública deben comunicar, justificar y detallar ante la población y los entes fiscalizadores cómo se han empleado los recursos asignados y qué resultados se han alcanzado, al tiempo que se establecen mecanismos transparentes y de participación ciudadana que limiten la arbitrariedad gubernamental (Pereda, 2022)
- **PLANIFICACION.** - La planificación de la auditoría comprende el diseño estratégico que define alcance, objetivos, recursos y cronograma del trabajo, permitiendo identificar riesgos significativos y seleccionar los procedimientos adecuados para obtener evidencia suficiente y pertinente (Orellana & Salguero, 2023)



- **EJECUCION.** - La ejecución es la fase operativa donde el equipo auditor aplica pruebas de control y sustantivas, recopila evidencias, documenta hallazgos y evalúa su suficiencia y relevancia para sustentar las conclusiones, siguiendo estándares profesionales y un control de calidad permanente (Eyzaguirre, 2022)
- **ELABORACION.** - Consiste en integrar de manera precisa los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones en un documento estructurado que sea accesible para todos los usuarios interesados, garantizando su rigor técnico, imparcialidad y concordancia con la naturaleza de la auditoría realizada (Fayyaz, s. f.)



## CAPITULO III

### PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Cuantitativo. Se fundamenta en la aplicación de métodos estadísticos para verificar hipótesis y describir fenómenos a partir de datos numéricos, siguiendo los postulados del método científico y permitiendo inferencias objetivas sobre los hechos estudiados (T. Y. Quispe & Villalta, 2020).

Básica. Persigue ampliar el conocimiento teórico mediante la exploración de fenómenos naturales o sociales y la generación de principios generales, sin pretender una aplicación inmediata de sus hallazgos (Vizcaíno et al., 2023)

Correlacional. Tiene por objetivo identificar y cuantificar la asociación entre dos o más variables, requiriendo un tamaño muestral adecuado —determinado por el coeficiente de correlación esperado, el nivel de significancia y la proporción estimada de pérdidas— para someter a prueba la hipótesis planteada (Osada et al., 2021).

No experimental. Se caracteriza por la recolección de datos en condiciones naturales, sin que el investigador modifique intencionalmente las variables ni el entorno, limitándose a observar y registrar los sucesos tal como se presentan (Haro et al., 2024)



## 3.2. MÉTODOS APLICADOS A LA INVESTIGACIÓN

Deductivo. El razonamiento deductivo parte de premisas establecidas en teorías, leyes o datos empíricos para derivar hipótesis específicas, las cuales luego se someten a examen mediante reglas lógicas con el fin de validar o refutar las proposiciones originales (A. López & Ramos, 2021)

## 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.3.1. Población

Se consideró como población a los 30 colaboradores asignados a las distintas áreas del sistema administrativo de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave.

### 3.3.2. Muestra

Se optó por un muestreo por conveniencia que abarca a la totalidad de la población definida.

Áreas	Trabajadores
Sub Gerencia De Planeamiento y Desarrollo Institucional	3
Sub Gerencia De Recursos Humanos	3
Sub Gerencia De Logística	10
Sub Gerencia De Contabilidad	5
Gerencia De Administración y Finanzas	3
Sub Gerencia De Tesorería	6
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>



## **3.4. TÉCNICAS, FUENTES E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.4.1. Técnica:**

Encuesta

### **3.4.2. Instrumento:**

Cuestionario

## **3.5. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

Coeficiente De Rho Spearman. - Se trata de una correlación de rango no paramétrica, (la dependencia estadística del rango entre dos variables). Principalmente se emplea para el estudio de datos. Calcula la intensidad y la orientación conjuntas entre dos variables nominales (Mendivelso, 2021).

## **3.6. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**

La validación del instrumento se llevará a cabo a través de un juicio de expertos, mientras que la fiabilidad se evaluará mediante la prueba de Shapiro-Wilk, a fin de determinar si los datos recolectados se ajustan a una distribución normal.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

##### 4.1.1. Prueba de fiabilidad

Se llevó a cabo una evaluación de la confiabilidad de los cuestionarios diseñados para ambas variables, como paso previo a la recolección de datos y a la realización de los análisis descriptivos e inferenciales.

##### Tabla 1.

*Fiabilidad Auditoria de cumplimiento (V1)*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.880	15

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** La consistencia interna del cuestionario de Auditoría de Cumplimiento (V1) arrojó un coeficiente de 0,880, lo cual supera el umbral de 0,80 y se califica como "buena". Este instrumento, compuesto por 14 ítems, cubre las dimensiones de planificación, ejecución y elaboración del informe.



**Tabla 2.**

*Fiabilidad Rendición de cuentas (V2)*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.805	14

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** El cuestionario de Rendición de Cuentas (V2) obtuvo 0,805, también por encima del criterio de 0,80 y considerado “bueno”. Del mismo modo, sus 14 ítems se agrupan en las dimensiones de resultados de gestión, transparencia y control social.

**4.1.2. Estadística descriptiva**

**Tabla 3.**

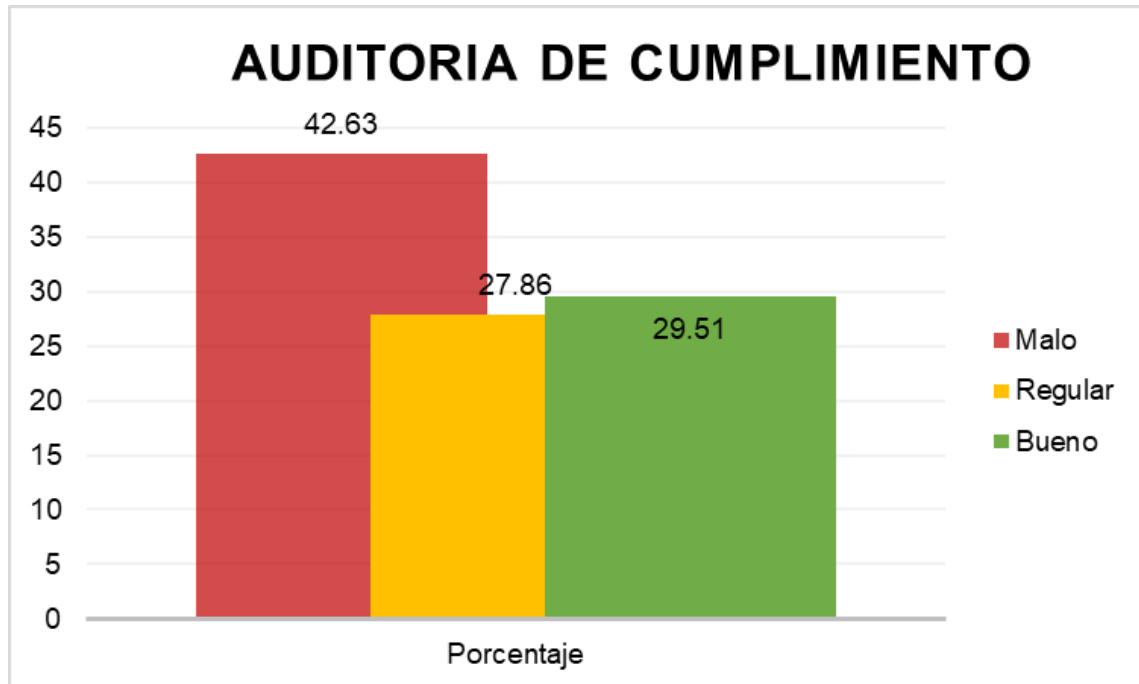
*Auditoria de cumplimiento (V1)*

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO			
	N°	%	% Acumulado
Malo	13	42.63	42.6
Regular	8	27.86	70.5
Bueno	9	29.51	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 1.**

*Auditoria de cumplimiento (V1)*



Fuente: Elaboración propia

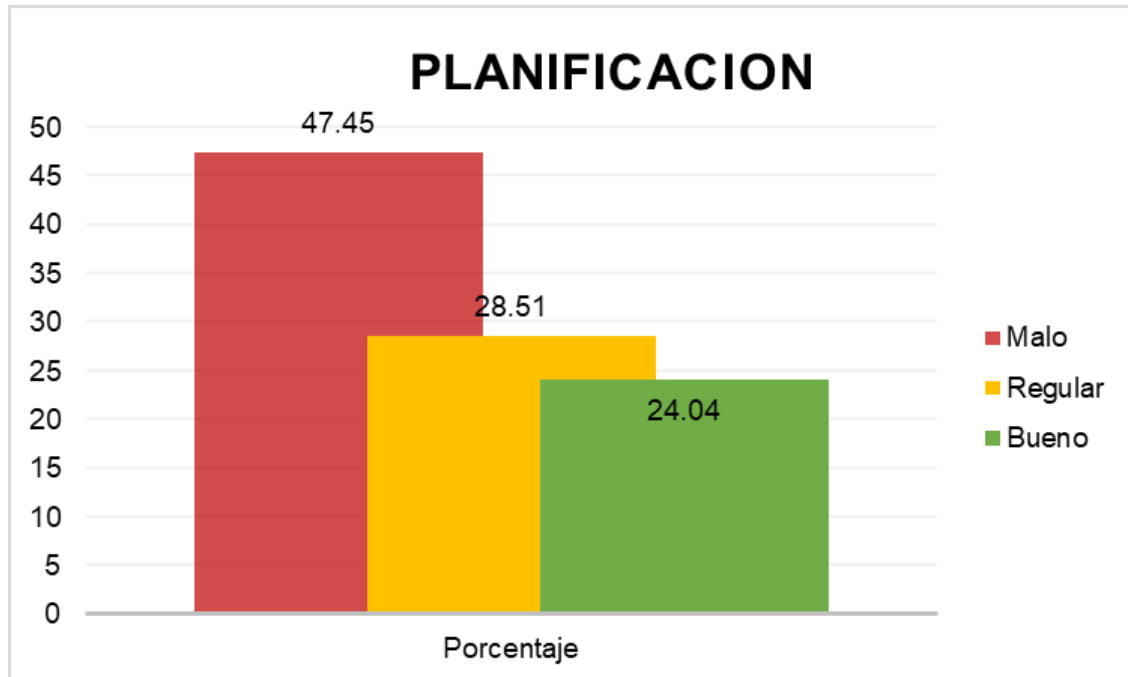
La tabla 3 y figura 1 nos muestra que 13 funcionarios perciben un nivel “Malo” respecto a la variable Auditoria de cumplimiento (V1) representado por un 42.63%, un 29.5% de funcionarios evidencia un nivel “Bueno” y un 27.86% de funcionarios percibe un nivel “Regular” sobre esta variable.

**Tabla 4.**

*Planificación (D1V1)*

PLANIFICACION			
	N°	%	% Acumulado
Malo	14	47.45	47.5
Regular	9	28.51	76.0
Bueno	7	24.04	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 2.***Planificación (D1V1)*

Fuente: Elaboración propia

La tabla 4 y figura 2 nos muestra que 14 funcionarios perciben un nivel "Malo" respecto a la dimensión planificación (D1V1) representado por un 47.45%, un 28.51% de funcionarios evidencia un nivel "Regular" y un 24.04% de funcionarios percibe un nivel "Bueno" sobre esta dimensión.

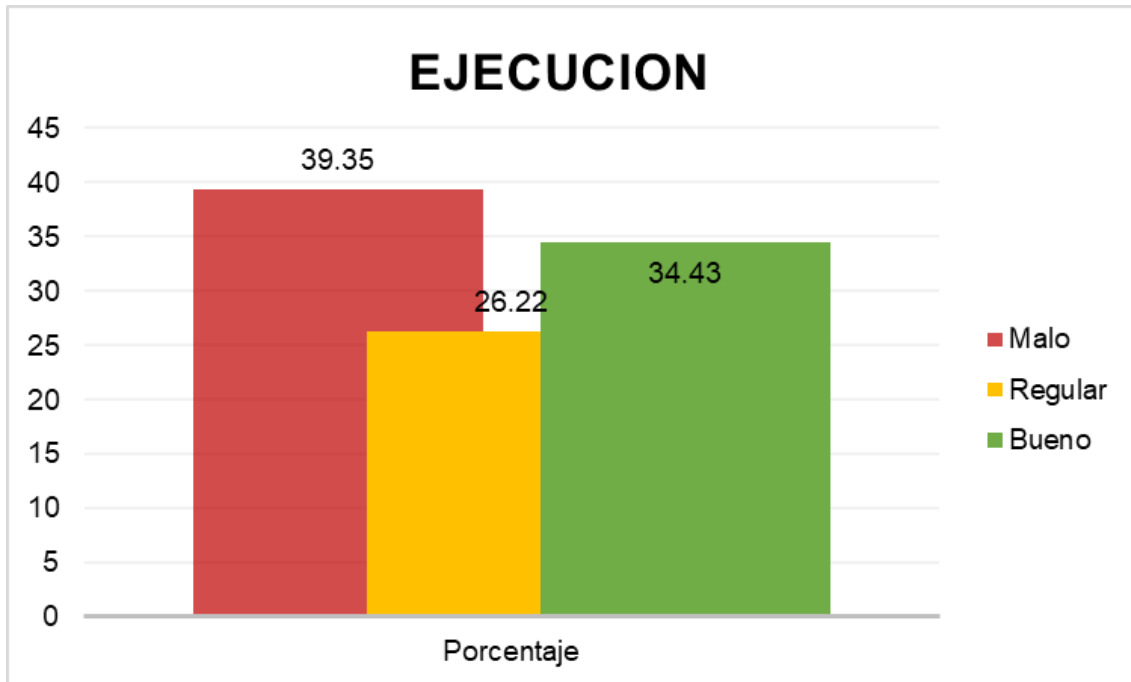
**Tabla 5.***Ejecución (D2V1)*

EJECUCION			
	N°	%	% Acumulado
Malo	12	39.35	39.4
Regular	8	26.22	65.6
Bueno	10	34.43	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3.**

*Ejecución (D2V1)*



Fuente: Elaboración propia

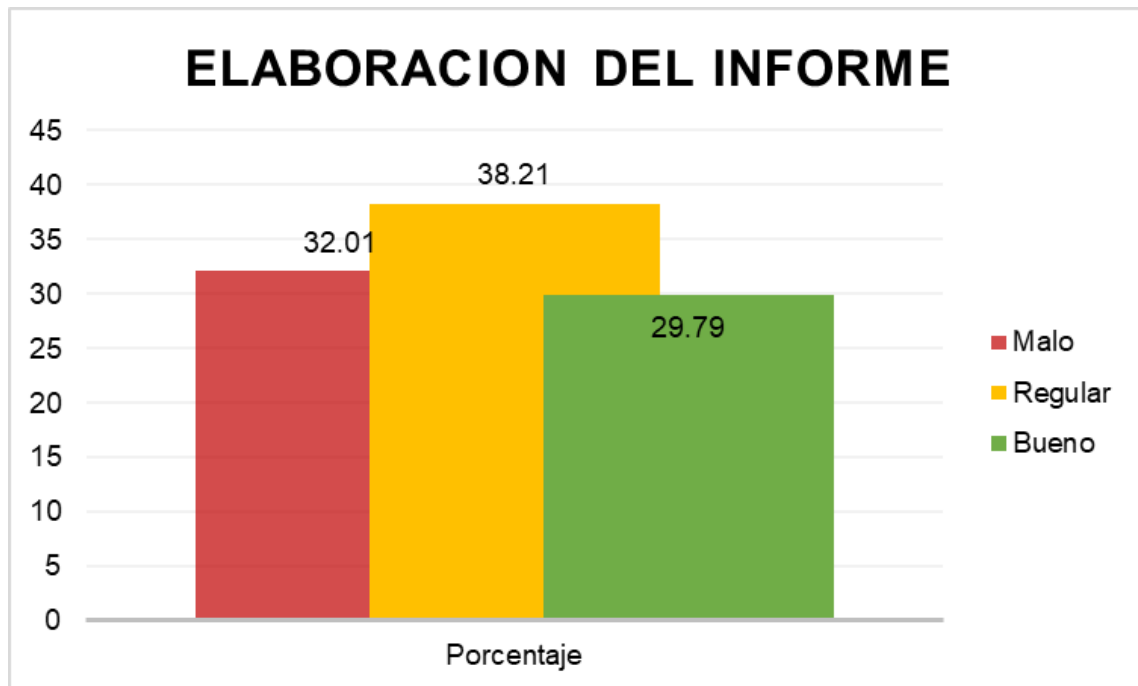
La tabla 5 y figura 3 nos muestra que 12 funcionarios perciben un nivel “Malo” respecto a la dimensión ejecución (D2V1) representado por un 39.35%, un 34.43% de funcionarios evidencia un nivel “Bueno” y un un 26.22% de funcionarios percibe un nivel “Regular” sobre esta dimensión.

**Tabla 6.**

*Elaboración del informe (D3V1)*

ELABORACION DEL INFORME			
	N°	%	% Acumulado
Malo	10	32.01	32.0
Regular	11	38.21	70.2
Bueno	9	29.79	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4.** *Elaboración del informe (D3V1)*

Fuente: Elaboración propia

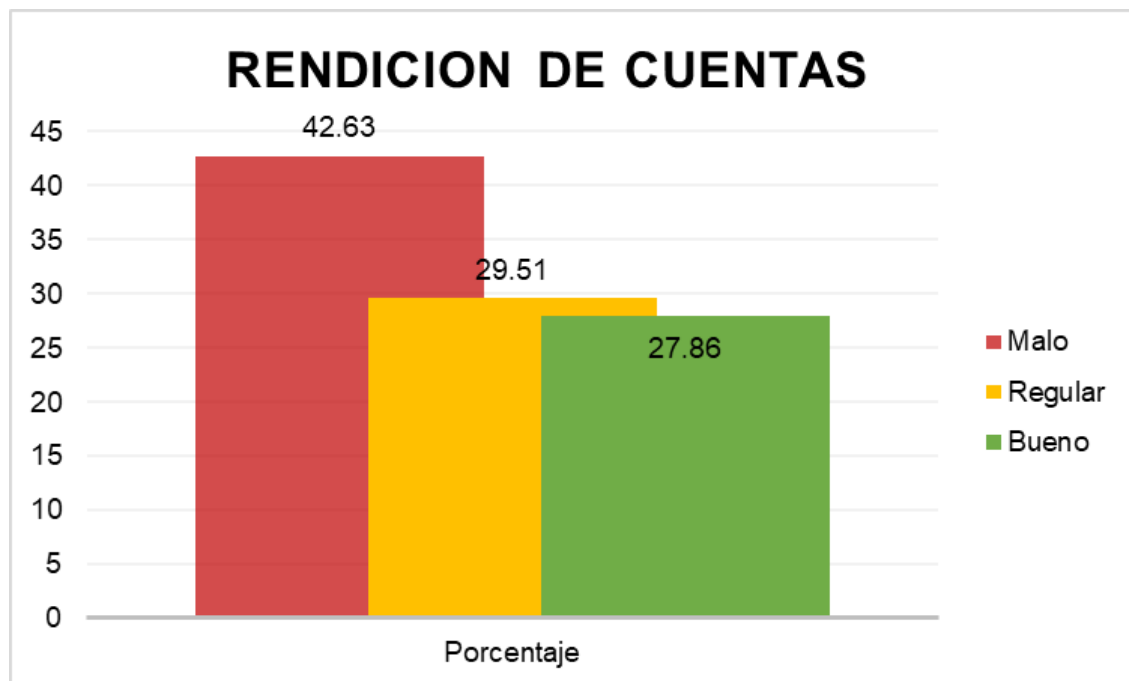
La tabla 6 y figura 4 nos muestra que 11 funcionarios perciben un nivel "Regular" respecto a la dimensión elaboración del informe (D3V1) representado por un 38.21%, un 32.01% de funcionarios evidencia un nivel "Malo" y un 29.79% de funcionarios percibe un nivel "Bueno" sobre esta dimensión.

**Tabla 7.**

*Rendición de cuentas (V2)*

RENDICION DE CUENTAS			
	N°	%	% Acumulado
Malo	13	42.63	42.6
Regular	9	29.51	72.1
Bueno	8	27.86	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5.***Rendición de cuentas (V2)*

Fuente: Elaboración propia

La tabla 7 y figura 5 nos muestra que 13 funcionarios perciben un nivel "Malo" respecto a la variable rendición de cuentas (V2) representado por un 42.63%, un 29.51% de funcionarios evidencia un nivel "Regular" y solo un 27.86% de funcionarios perciben un nivel "Bueno" sobre esta variable.

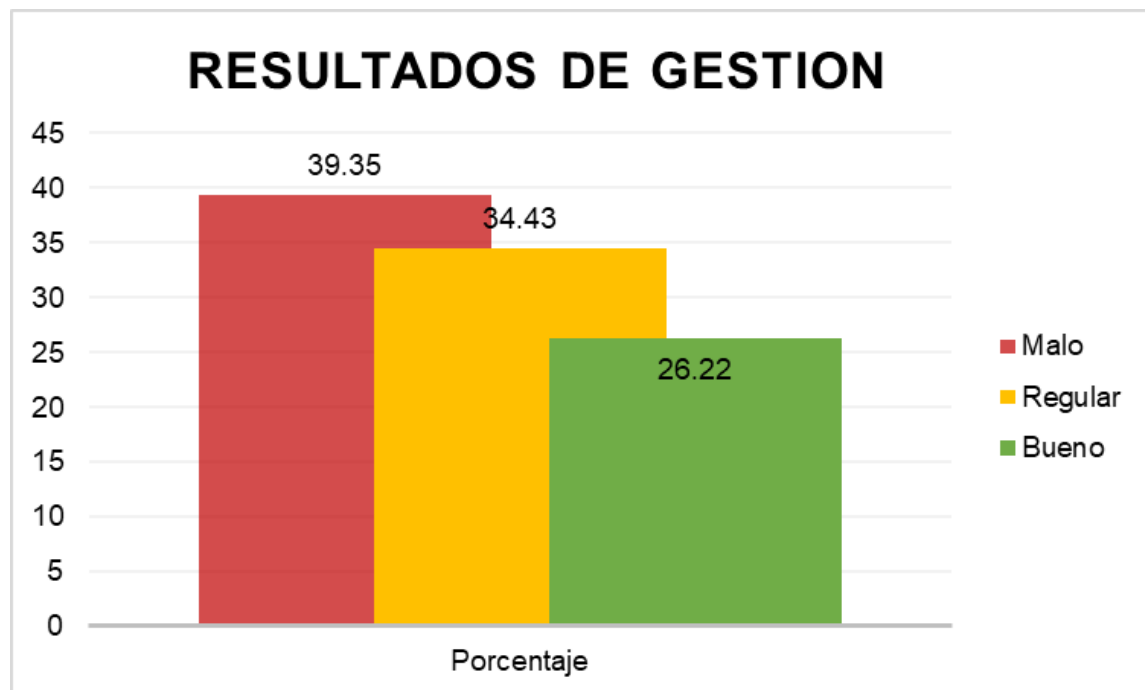
**Tabla 8.***Resultados de gestión (D1V2)*

RESULTADOS DE GESTION			
	N°	%	% Acumulado
Malo	12	39.35	39.4
Regular	10	34.43	73.8
Bueno	8	26.22	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6.**

*Resultados de gestión (D1V2)*



Fuente: Elaboración propia

La tabla 8 y figura 6 nos muestra que 12 funcionarios perciben un nivel “Malo” respecto a la dimensión resultados de gestión (D1V2) representado por un 39.35%, un 34.43% de funcionarios evidencia un nivel “Regular” y un 26.22% de funcionarios percibe un nivel “Bueno” sobre esta dimensión.

**Tabla 9.**

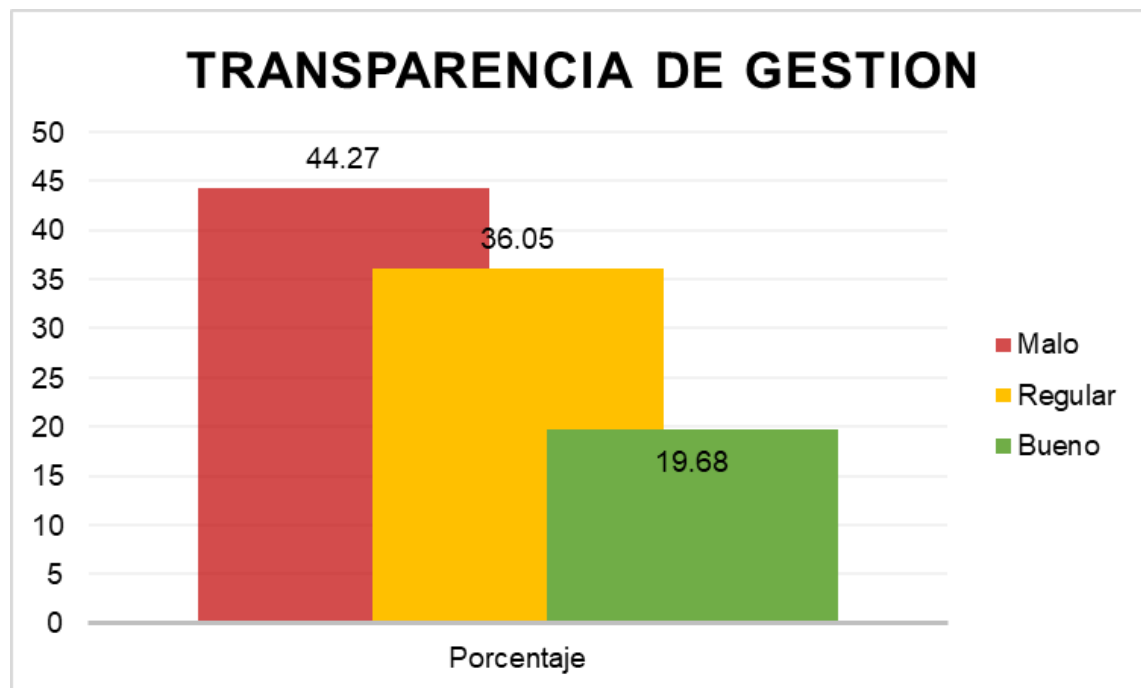
*Transparencia de gestión (D2V2)*

TRANSPARENCIA DE GESTION			
	N°	%	% Acumulado
Malo	13	44.27	44.3
Regular	11	36.05	80.3
Bueno	6	19.68	100.00
Total	30	100.00	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7.**

*Transparencia de gestión (D2V2)*



**Fuente:** Elaboración propia

La tabla 9 y figura 7 nos muestra que 13 funcionarios perciben un nivel “Malo” respecto a la dimensión transparencia de gestión (D2V2) representado por un 44.27%, un 36.05% de funcionarios evidencia un nivel “Regular” y un 19.68% de funcionarios percibe un nivel “Bueno” sobre esta dimensión.

**Tabla 10.**

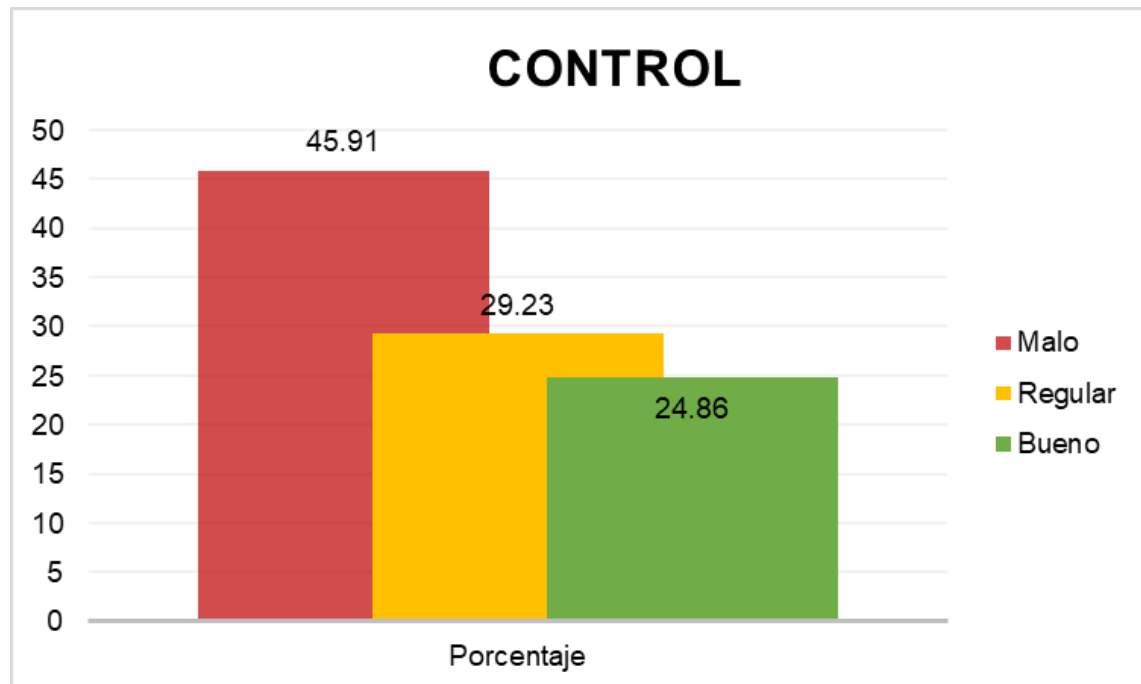
*Control (D3V2)*

CONTROL			
	N°	%	% Acumulado
Malo	14	45.91	45.9
Regular	9	29.23	75.1
Bueno	7	24.86	100.00
Total	30	100.00	

**Fuente:** Elaboración propia

**Figura 8.**

*Control (D3V2)*



Fuente: Elaboración propia

La tabla 10 y figura 8 nos muestra que 14 funcionarios perciben un nivel “Malo” respecto a la dimensión control (D3V2) representado por un 45.91%, un 29.23% de funcionarios evidencia un nivel “Regular” y un 24.86% de funcionarios percibe un nivel “Bueno” sobre esta dimensión.

#### 4.1.3. Prueba de normalidad

Para la interpretación de la prueba de normalidad Shapiro–Wilk, se considera que un valor de  $p > 0,05$  sugiere que los datos se ajustan a una distribución normal, mientras que un valor de  $p < 0,05$  indica la necesidad de emplear pruebas no paramétricas.



**Tabla 11.**

*Prueba de normalidad*

Pruebas de normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	.014	30	.048
RENDICION DE CUENTAS	.011	30	.034

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Los resultados del test de normalidad Shapiro–Wilk, con 30 grados de libertad, arrojaron niveles de significancia de 0,04 para la variable Auditoría de Cumplimiento (V1) y de 0,03 para la variable Rendición de Cuentas (V2). Al ser ambos valores inferiores a 0,05, se determina que las distribuciones no se ajustan a la normalidad; por tanto, la correlación de Spearman ( $\rho$ ) resulta el procedimiento adecuado para contrastar las hipótesis planteadas.



**Tabla 12.**

*Escala de valores coeficiente de Correlación de Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

#### 4.1.4. Pruebas de hipótesis

##### 4.1.4.1 Contrastación de hipótesis general

**Ho:** La auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, no se relacionan

**Ha:** La auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan

**Tabla 13.**

*Correlación (V1) y (V2).*

Correlaciones			
		AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	RENDICION DE CUENTAS
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Correlación Rho de Spearman	1	.781**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	30	30
RENDICION DE CUENTAS	Correlación Rho de Spearman	.781**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	30	30

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

Fuente: SPSS (versión.25.0)

#### Interpretación:

Con un nivel de significancia de 0,001 (menor que 0,05), se rechazó la Ho y se aceptó Ha, confirmando así una asociación estadísticamente significativa entre la auditoría de cumplimiento (V1) y la rendición de cuentas (V2). Además, el coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho = 0,781$ ) denota una relación positiva alta entre ambas variables.

#### 4.1.4.2 Contrastación de hipótesis específica 1

**Ho:** La planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, no se relacionan.

**Ha:** La planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.

**Tabla 14.**

Correlación (D1V1) y (V2).

Correlaciones			
		PLANIFICACION	RENDICION DE CUENTAS
PLANIFICACION	Correlación Rho de Spearman	1	.789**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	30	30
RENDICION DE CUENTAS	Correlación Rho de Spearman	.789**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	30	30

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

Fuente: SPSS (versión.29.0)

#### Interpretación:

Con un nivel de significancia de 0,001, inferior al umbral de 0,05, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la alterna, confirmando así una asociación significativa entre la dimensión de planificación (D1V1) y la rendición de cuentas (V2). El coeficiente de Spearman  $\rho = 0,789$  señala una correlación positiva alta entre ambos constructos.

#### 4.1.4.3 Contrastación de hipótesis específica 2

**Ho:** La ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, no se relacionan

**Ha:** La ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, se relacionan

**Tabla 15.**

*Correlación (D2V1) y (V2).*

Correlaciones			
		EJECUCION	RENDICION DE CUENTAS
EJECUCION	Correlación Rho de Spearman	1	.801**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	30	30
RENDICION DE CUENTAS	Correlación Rho de Spearman	.801**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	30	30

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

Fuente: SPSS (versión.29.0)

#### **Interpretación:**

El análisis mostró que, con un nivel de significancia de 0,001 (< 0,05), se rechazó la hipótesis nula en favor de la alternativa, confirmando así la existencia de una asociación significativa entre la dimensión ejecución (D2V1) y la rendición de cuentas (V2). El coeficiente de correlación de Spearman  $\rho = 0,801$  indica una relación positiva alta entre estos dos constructos.

#### 4.1.4.4 Contrastación de hipótesis específica 3

**Ho:** La elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.

**Ha:** La elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.

**Tabla 16.**

*Correlación (D3V1) y (V2).*

Correlaciones			
		ELABORACION DEL INFORME	RENDICION DE CUENTAS
ELABORACION DEL INFORME	Correlación Rho de Spearman	1	.889**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	30	30
RENDICION DE CUENTAS	Correlación Rho de Spearman	.889**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	30	30

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

Fuente: SPSS (versión.29.0)

#### **Interpretación:**

El contraste estadístico, con un nivel de significancia de 0,001 (< 0,05), permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa, confirmando así una asociación significativa entre la dimensión elaboración del informe (D3V1) y la rendición de cuentas (V2). El coeficiente de correlación de Spearman  $\rho = 0,889$  revela una relación positiva alta entre ambos constructos.



## 4.2. DISCUSIÓN

La auditoría de cumplimiento cumple una función clave en la administración municipal (I. S. Arévalo, 2024), entendida como la evaluación objetiva y técnica de las operaciones, procesos, actividades financieras, presupuestarias y administrativas (Chulluncuy & Roque, 2023; Ortíz, 2022). Este procedimiento resulta imprescindible para el control y la valoración de las actuaciones de la entidad, al asegurar el respeto a las leyes, reglamentos y políticas vigentes. (I. S. Arévalo, 2024).

La rendición de cuentas, por su parte, es un proceso vital en el sector público (W. Arévalo & Montero, 2024; A. Chavez & Arias, 2025; L. López, 2024). Es una obligación que recae sobre las autoridades y funcionarios que gestionan fondos y bienes del Estado, quienes deben informar y justificar sus acciones y el uso de los recursos públicos (Chavez Rodriguez, 2024; Chulluncuy & Roque, 2023; L. López, 2024). Favorece la apertura en la administración pública y refuerza el control ciudadano (Chulluncuy & Roque, 2023; Ortíz, 2022). Este proceso exige la publicación exhaustiva de los montos ingresados y egresados, así como la alineación explícita entre metas institucionales y las acciones ejecutadas, evidenciando así prácticas de gestión transparentes (A. Chavez & Arias, 2025).

El objetivo principal del presente estudio consistió en analizar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave durante 2025. Los hallazgos revelaron un coeficiente de correlación de Spearman de  $\rho = 0,781$  en la asociación global de ambas variables, lo que denota una correlación alta según la escala de Spearman. Este resultado corrobora la hipótesis planteada y confirma teóricamente que los mecanismos de control propios de la auditoría de cumplimiento potencian la transparencia y, como consecuencia, elevan la calidad



de la rendición de cuentas en el sector público. Estudios recientes en gobiernos locales de Perú y Colombia ya anticipaban esta sinergia, señalando que la incorporación de criterios normativos estrictos mejora la calidad del reporte financiero y programático (Chulluncuy & Roque, 2023; Coaquira, 2021; Eyzaguirre, 2022).

La correlación entre planificación de la auditoría y rendición de cuentas ( $\rho = 0,789$  correlación positiva alta) corrobora la literatura que subraya la importancia del diseño estratégico como fase crítica del aseguramiento público. El Manual de Auditoría de Cumplimiento de la Contraloría General del Perú enfatiza que una planificación iterativa, basada en riesgos y alineada con indicadores de desempeño, reduce omisiones en el control interno y facilita la trazabilidad de los hitos de reporte (Contraloría General de la República., 2022). Asimismo, las Normas de Auditoría de Cumplimiento (versión 2024) exigen la elaboración de un Memorandum de Planificación que articule objetivos, alcance y criterios de auditoría, reforzando la transparencia ex ante (Contraloría General del estado, 2024). Ello coincide con los hallazgos de (Royo, 2024), quien documentó mejoras significativas en la presentación de informes financieros cuando la fase de planificación incorporó matrices de riesgo y cronogramas detallados.

La fase de ejecución presentó un coeficiente de  $\rho = 0,801$  (Correlación positiva alta), revelando que la aplicación rigurosa de pruebas de control y procedimientos sustantivos se asocia estrechamente con la calidad del reporte municipal. Informes de la Contraloría Departamental de Tolima muestran que las auditorías con mayor cobertura de pruebas documentales y de campo detectan más desviaciones y generan recomendaciones de mayor valor para los órganos de gobierno (Contraloría Departamental del Tolima, 2023). Esta evidencia es coherente con las conclusiones de (Cruz, 2024) y (Villena, 2024), quienes



observaron que la amplitud de las evidencias recolectadas —especialmente en contratos de obra pública— se traduce en informes más robustos y, por extensión, en una mejor rendición de cuentas ante la ciudadanía.

El estadístico más alto correspondió a la elaboración del informe de auditoría ( $\rho = 0,889$  correlación positiva alta), lo que reafirma que la claridad, integridad y oportunidad del informe son factores decisivos para una rendición de cuentas eficaz. El artículo de (Vázquez, 2023) sobre transparencia municipal identifica la divulgación de informes accesibles y comprensibles como el eslabón crítico que conecta la fiscalización con el control social. De igual modo, la investigación de (I. S. Arévalo, 2024) demuestra que el nivel de detalle en la sección de hallazgos y recomendaciones explica más del 60 % de la variabilidad en los índices de percepción ciudadana de transparencia. Así, nuestros resultados no solo confirman la literatura, sino que la amplían al evidenciar cuán determinante es la fase de reporte dentro de un contexto municipal peruano.

Los hallazgos nutren la teoría de la gobernanza democrática al operacionalizar la auditoría de cumplimiento como un mecanismo complementario del principio de rendición de cuentas. Aunque la literatura suele tratarlos como procesos independientes, esta investigación demuestra empíricamente su interdependencia funcional: la auditoría provee evidencia objetiva, mientras que la rendición de cuentas transforma dicha evidencia en información pública útil (Armeaga & Medrano, 2023). Esto refuerza los planteamientos de la “teoría del eslabón de transparencia”, según la cual los sistemas de control interno y externo actúan como eslabones sucesivos y no paralelos dentro de la cadena de valor institucional.



## CONCLUSIONES

- PRIMERA:** Existe relación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, 2025. Según el valor de  $Rho = 781$ , según la escala de valores coeficiente de Correlación de Spearman, indica una correlación positiva alta entre las variables.
- SEGUNDA:** La planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, 2025, se relacionan. De acuerdo al valor de  $Rho = 0.789$ , según la escala de valores coeficiente de Correlación de Spearman, existe una correlación positiva alta.
- TERCERA:** La ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, 2025, se relacionan. De acuerdo al valor de  $Rho = 0.801$ , según la escala de valores coeficiente de Correlación de Spearman, existe una correlación positiva alta.
- CUARTA:** La elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, 2025, se relacionan. De acuerdo al valor de  $Rho = 0.889$ , según la escala de valores coeficiente de Correlación de Spearman, existe una correlación positiva alta.



## RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Institucionalizar auditorías de cumplimiento anuales y difundir sus planes de acción para consolidar la cultura de transparencia municipal.

**SEGUNDA:** Incorporar matrices de riesgo y cronogramas detallados en la fase de planificación para alinear los informes de rendición con metas verificables.

**TERCERA:** Automatizar el seguimiento de hallazgos mediante plataformas de control concurrente a fin de reducir tiempos de respuesta y reforzar la trazabilidad.

**CUARTA:** Estandarizar el formato del informe con resúmenes ejecutivos claros y métricas clave, publicándolo oportunamente en el portal de transparencia.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcalá, L. A. (2023). Transparencia y rendición de cuentas ante la crisis de legitimidad del Estado democrático. *Revista Española de la Transparencia*, 16, Article 16. <https://doi.org/10.51915/ret.256>
- Alcaldía de Palmira. (2024). *Plan de Rendición de cuentas – Alcaldía de Palmira* [Institucional]. [https://palmira.gov.co/transparencia/participa/rendicion-de-cuentas/?utm\\_source=chatgpt.com](https://palmira.gov.co/transparencia/participa/rendicion-de-cuentas/?utm_source=chatgpt.com)
- Arévalo, I. S. (2024). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión municipal en el distrito de José Crespo y Castillo. *Balance´s*, 12(19), Article 19.
- Arévalo, W., & Montero, M. (2024). Evaluación de la transparencia y rendición de cuentas en instituciones públicas del Ecuador. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S2), Article S2. <https://doi.org/10.62452/nvnm0t76>
- Armeaga, F., & Medrano, R. (2023). Testigos sociales y rendición de cuentas. Análisis de la experiencia en el Estado de México. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 3. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3669>
- Ayala, S. C., & Flores, J. P. (2020). *La auditoría de cumplimiento y el proceso de rendición de viáticos en la Policía Nacional del Perú* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]. <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6106>
- Barrientos, T. (2022). *La auditoría de cumplimiento a la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, 2020* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88040>



- Calle, A. J., Goya, D. A., Choez, C. E., & Mejía, H. Y. (2024). Importancia de la auditoría en el cumplimiento de objetivos institucionales. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2), Article 2. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2613>
- Cano, C. A. G., Penagos, A. N., & Macanilla, R. M. (2022). Social perception of citizens regarding the accountability of the El Paujil mayor's office, during the term of 2019-2020. *Salud, Ciencia y Tecnología - Serie de Conferencias*, 1, 1-1. <https://doi.org/10.56294/sctconf202221>
- Cárdenas, K. (2024). Marco para evaluar la instrumentación de la transparencia y rendición de cuentas en las Instituciones de Educación Superior en México. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 3. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v11i3.4115>
- Castillo, A. (2023). *Implementación del área de control interno para la rendición de cuentas en una municipalidad distrital de Rioja* [Tesis de Doctorado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/129618>
- Chambilla, J. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.02.010>
- Chambilla, J. W. (2021). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas del Gobierno Regional de Puno* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/18418>
- Chávez, A., & Arias, R. (2025). *Rendición de cuentas y toma de decisiones en la Junta de Usuarios de Agua de Ayacucho 2019—2023* [Tesis de grado,



Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.].

<https://repositorio.unsch.edu.pe/handle/20.500.14612/7531>

Chávez, R. F. D. M. (2024). *Gestión presupuestaria y rendición de cuentas en una entidad local de Huanchaco, 2023* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/163003>

Chávez Rodríguez, R. F. D. M. (2024). *Gestión presupuestaria y rendición de cuentas en una entidad local de Huanchaco, 2023*.

Choez, K. M., & Torres, A. de las M. (2024). Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades [Impact of tax compliance audit on identification of risks and opportunities]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), Article especial. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.117>

Chulluncuy, S. J., & Roque, E. S. (2023). *Auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chanchamayo – 2022* [Tesis de grado, Universidad Peruana Los Andes]. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/6810>

Coaquira, F. (2021). *La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su influencia en la rendición de los encargos internos de la Municipalidad Provincial de San Román, 2016—2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/17092>

Consejo de Participación Ciudadana y Control Social. (s. f.). *Rendición de Cuentas* [Institucional]. Recuperado 3 de abril de 2025, de [https://www.cpccs.gob.ec/participacion-ciudadana-y-control-social/rendicion-de-cuentas/introduccion/?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.cpccs.gob.ec/participacion-ciudadana-y-control-social/rendicion-de-cuentas/introduccion/?utm_source=chatgpt.com)



Contraloría Departamental del Tolima. (2023). *Informe auditoría de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta.*

[https://www.contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/inf\\_def\\_auditoria\\_cumplimiento\\_rendicion\\_revision\\_%20esp\\_sanantonio\\_2023.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/inf_def_auditoria_cumplimiento_rendicion_revision_%20esp_sanantonio_2023.pdf?utm_source=chatgpt.com)

Contraloría General de la República. (2022). *Manual de auditoría de cumplimiento.*

Contraloría General del estado. (2024). *Normas de auditoría de cumplimiento.*

[https://www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2024/04/AUDITORIA-DE-CUMPLIMIENTO-VERSION-N%C2%B04.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2024/04/AUDITORIA-DE-CUMPLIMIENTO-VERSION-N%C2%B04.pdf?utm_source=chatgpt.com)

Cruz, F. O. (2024). Rendición de cuentas en el sistema integral para la paz en Colombia 2018-2022. *Política, Globalidad y Ciudadanía*, 10(19), Article 19. <https://doi.org/10.29105/rpgyc10.19-308>

De la Cruz, D. (2023). *Estrategias de la nueva gestión pública para una adecuada rendición de cuentas en un gobierno local de Lambayeque* [Tesis de Doctorado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/130003>

Evaristo, M. (2020). *La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente de mejora de gestión en la Municipalidad Distrital de Molino – Pachitea – Huánuco, periodo 2017 – 2018.* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/item/bc8693f5-8195-4fe2-8168-6269680514ac>



- Eyzaguirre, D. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *Contabilidad y Negocios*, 17(34), 71-91. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202202.003>
- Fayyaz, A. (s. f.). Elaboración de informes de auditoría para una comunicación pública eficaz. *INTOSAI Journal*. Recuperado 4 de junio de 2025, de <https://www.intosaijournal.org/es/journal-entry/producing-readable-audit-reports-for-effective-public-communication/>
- Gonzales, A., & Mansachi, R. (2023). *Auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión de recursos propios en la Municipalidad Distrital de Chirinos, San Ignacio* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/134418>
- Gonzales, E. C. (2022). *Aprendizaje basado en proyectos*. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UIGV\\_6ef36019394037e33ecce3593ec28529](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UIGV_6ef36019394037e33ecce3593ec28529)
- Gop.pe. (2025). *En qué consiste la rendición de cuentas a la Contraloría General de la República* [Institucional]. [https://www.gob.pe/12308-en-que-consiste-la-rendicion-de-cuentas-a-la-contraloria-general-de-la-republica?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.gob.pe/12308-en-que-consiste-la-rendicion-de-cuentas-a-la-contraloria-general-de-la-republica?utm_source=chatgpt.com)
- Guevara, P. M. S., Torres-Palacios, M. M., & Zurita, X. E. N. (2024). Auditoría de cumplimiento en cooperativas de ahorro y crédito: Desafíos y estrategias. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), Article 1. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.88>
- Haro, A., Chisag, E., Ruiz, J., & Caicedo, J. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, V(2), 956. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1927>



- Hernández, L., Arias, V., Masmela, M. A., & Pacheco, L. N. (2023). Uso de la IA en un encargo de auditoría a los sistemas de información: Un estudio de caso. *Decisión Gerencial*, 2(6), 1-22.
- Julón, S. A. (2022). *Rendición de cuentas y participación ciudadana en la municipalidad distrital de Awajún, 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94040>
- López, A., & Ramos, G. (2021). Acerca de los métodos teóricos y empíricos de investigación: Significación para la investigación educativa. *Revista Pedagógica de la Universidad de Cienfuegos*, 17(S3), 22-31.
- López, L. (2024). Rendición de cuentas del tercer sector en Puerto Rico (2010-2021): Propuesta de un informe estandarizado. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 90, Article 90. <https://doi.org/10.69733/clad.ryd.n90.a418>
- López, O., & Moguel, S. (2023). Evaluación de resultados para el combate a la corrupción y la rendición de cuentas en los municipios, ante las limitaciones de la fiscalización al ejercicio de los recursos del FISM-DF. *RC Rendición de cuentas*, 2, Article 2. <https://doi.org/10.32870/rc.v1i2.47>
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2024). *Avances en materia anticorrupción en el Perú. Desde una perspectiva criminológica y político criminal*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/6949724/5995234-avances-en-materia-anticorrupcion-en-el-peru.pdf>
- Muro, L. A. (2022). *Modelo de rendición de cuentas para la transparencia del gasto público en el Hospital Regional Docente Cajamarca*.



- Naval, J. O. (2020). La importancia de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Sandía, periodo 2018. *Universidad Nacional del Altiplano*.  
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/13173>
- Núñez, M. (2024). *Auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia de la ejecución presupuestal de las obras públicas de la Municipalidad del Distrito de Chota 2019-2021* [Tesis de grado, Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo].  
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/7830>
- OECD, Economic Commission for Latin America and the Caribbean, CAF Development Bank of Latin America, & European Union. (2019). *Perspectivas económicas de América Latina 2019: Desarrollo en transición*. OECD. <https://doi.org/10.1787/g2g9ff1a-es>
- Orellana, E., & Salguero, N. (2023). Aplicación práctica y principales dificultades de las auditorías operativas con enfoque evaluador. *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*, 81, 48-61.
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2020). *Audit Standards—INTOSAI* [Corporativa]. <https://www.intosai.org/es/sp-focus-areas/audit-standards.html>
- Ortiz, D. D. (2022). *La auditoría de cumplimiento y su contribución en la mejora de la inversión pública* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Piura].  
<https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3735>
- Osada, J., Salvador-Carrillo, J., Osada, J., & Salvador-Carrillo, J. (2021). Estudios “descriptivos correlacionales”: ¿término correcto? *Revista*



*médica de Chile*, 149(9), 1383-1384. <https://doi.org/10.4067/S0034-98872021000901383>

Pereda, P. (2022). Gobernanza, transparencia y rendición de cuentas: Un análisis de programas. *Espiral (Guadalajara)*, 29(84), 257-261.

Quispe, C. (2021). *Rendición de cuentas de sociedades de beneficencia y el proceso de integración de la Cuenta General de la República, 2019-2020* [Tesis de grado, Universidad Andina del Cusco]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/item/53d54087-4ec0-47eb-a522-42d3228d3734>

Quispe, T. Y., & Villalta, L. Z. B. (2020). Epistemología e Investigación Cuantitativa. *IGOBERNANZA*, 3(12), Article 12. <https://doi.org/10.47865/igob.vol3.2020.88>

Ramírez, E. (2022). Rendición de cuentas y participación ciudadana en el distrito de Yorongos, Rioja—2022. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96687>

Ramírez, Y. C., & Chapa, G. A. (2022). Reflexiones sobre cumplimiento normativo en México. (compliance en México). *Revista del Posgrado en Derecho de la UNAM*, 259-259. <https://doi.org/10.22201/ppd.26831783e.2022.e.218>

Rodríguez, G. R. (2022). Auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima—Perú. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77004>

Rodríguez, I. E. (2024). La Transparencia y rendición de cuentas en la administración pública: Pilares de la gobernanza democrática en la era



digital. *Espacio Científico de Contabilidad y Administración - UASLP (ECCA)*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.58493/ecca.2024.2.2.11>

Rojas, J. J. (2024). *Demanda de rendición de cuentas: Un modelo de control ciudadano para mejorar la gestión pública en Trujillo, 2023*.

Román, B., & Suca, M. (2021). *Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021* [Tesis de grado]. Universidad César Vallejo.

Royo, E. S. (2024). Financiación sanitaria en España y rendición de cuentas: La historia de muchos déficits. *Revista de Derecho Político*, 119, Article 119. <https://doi.org/10.5944/rdp.119.2024.40411>

Santiago. (2022). *Auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho – 2021*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94080>

Soares, D., & Camacho, H. (2021). Transparencia y rendición de cuentas. Aportes desde el sector hídrico mexicano. *Revista de Ciencias Sociales*, 172, Article 172. <https://doi.org/10.15517/rcs.v0i172.49930>

Tineo, J. M. (2024). *Auditoría de desempeño en la gestión de las rendiciones de cuenta en la División de Economía de la Policía Nacional del Perú, 2018 – 2019* [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/15051>

Torre, Y., & Velásquez, S. (2024). *La auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas del área de abastecimiento, Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho, 2022* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/146851>



- Vázquez, M. (2023). Transparencia y rendición de cuentas municipal: El caso de los municipios de Michoacán, México. *Estudios en derecho a la información*, 15, 55-84. <https://doi.org/10.22201/ijj.25940082e.2023.15.17471>
- Villena, J. (2024). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la ejecución de obras por la modalidad de contrata en la municipalidad distrital de Limatambo, período 2021* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/9788>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7658](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658)



# ANEXOS



**ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA**

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema general</b> ¿Existe relación entre la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Existe relación entre la planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?  ¿Existe relación entre la ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?  ¿Existe relación entre la elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Relacionar la auditoria de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Relacionar la planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.  Relacionar la ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.  Relacionar la elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, 2025.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> La auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> La planificación y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.  La ejecución y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.  La elaboración del informe y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se relacionan.</p>	<p>Auditoria de cumplimiento</p> <p>Rendición de cuentas</p>	<p><b>Diseño</b> No experimental</p> <p><b>Tipo</b> Básica</p> <p><b>Metodología</b> Deductiva</p> <p><b>Población</b> Funcionarios de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave</p> <p><b>Muestra</b> 30 funcionarios de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave</p> <p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b> Cuestionario</p>



**ANEXO 2. ENCUESTA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

V1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		1	2	3	4	5
<b>D1: PLANIFICACION</b>						
1	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la rendición de cuentas dentro de la entidad?					✓
2	¿La municipalidad realiza la planificación				✓	
3	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente dentro de la entidad?					✓
4	¿La municipalidad está sujeta a control a fin de verificar el cumplimiento de metas?					✓
5	¿El plan de auditoria permite a la municipalidad tener una base para la adecuada rendición de cuentas?					✓
6	¿La municipalidad cuenta con cronogramas a fin de perseguir el mismo objetivo?					✓
<b>D2: EJECUCION</b>						
7	¿La municipalidad realiza la selección de la muestra teniendo en cuenta la rendición de cuentas para la población?					✓
8	¿Considera que la auditoria de cumplimiento coadyuva a mitigar los riesgos dentro de la municipalidad?					✓
9	¿Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad?					✓
10	¿Los funcionarios cumplen con las normas ya establecidas a fin de cumplir con las metas dentro de la municipalidad?				✓	
<b>D3: ELABORACION DEL INFORME</b>						



11	¿La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones dentro de la entidad					✓
12	¿La elaboración del informe está basada en la observación y el análisis con el fin de comunicar los resultados de la auditoría?					✓
13	¿Dentro de la municipalidad existen deficiencias de control que perjudican el normal cumplimiento de los objetivos?				✓	
14	¿La gestión de la municipalidad es la adecuada?				✓	



**ANEXO 3. ENCUESTA RENDICIÓN DE CUENTAS**

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

V1: RENDICION DE CUENTAS		1	2	3	4	5
<b>D1. RESULTADOS DE GESTION</b>						
1	¿La entidad cumple con los objetivos establecidos para la rendición de cuentas?				✓	
2	¿La administración por objetivos, coadyuva al cumplimiento de los mismos?					✓
3	¿La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas?					✓
4	¿La mejora de eficiencias permite la obtención de un resultado favorable dentro de la entidad?					✓
5	¿Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad?					✓
6	¿Los resultados de gestión es la combinación de sistemas, valores y procedimientos para lograr más y mejores resultados?					✓
<b>D2: TRANSPARENCIA DE GESTION</b>						
7	¿La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas?			✓		
8	¿El control de las inversiones son las adecuadas para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la municipalidad?					✓
9	¿Los recursos obtenidos por la entidad tienen que ver con la auditoria de cumplimiento?				✓	
10	¿La entidad cumple con los plazos establecidos para la rendición de cuentas frente a la población?				✓	
<b>D3: CONTROL SOCIAL</b>						



11	¿El conjunto de medidas que emplea la municipalidad es el adecuado?				✓	
12	¿Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad?					✓
13	¿Existe un cumplimiento de las normas y reglas por parte de los funcionarios de la municipalidad?					✓
14	¿Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con un cronograma para tal efecto?					✓



VALIDACION DE INSTRUMENTO  
OPINIÓN DE EXPERTO

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. APELLIDOS Y NOMBRES: Huamani Lucasaca Judy
- 2. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Docente UANCV
- 3. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACIÓN: Encuesta
- 4. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Janeth Rojas Arcaya

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✗
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✗
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					✗
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					✗
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					✗
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✗

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Se recomienda aplicar el instrumento

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

Lugar y fecha: Juliaca /28/2025

  
Firma del experto

DNI N°: 40673820  
CEL: 989-5747221



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO  
OPINIÓN DE EXPERTO

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. APELLIDOS Y NOMBRES: Onofre Mamani Nhelio Natalio
- 2. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Jefe de Economía - UANCV
- 3. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACIÓN: Encuesta
- 4. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Yaneth Rojas Araya

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					92%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					93%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					95%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					98%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					90%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					93%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					94%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					95%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					97%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Se recomienda aplicar el instrumento

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

Lugar y fecha: Juliaca /28/2025

  
Firma del experto

DNI N°: 01328058  
CEL: 951 696689



### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO OPINIÓN DE EXPERTO

#### I. DATOS DEL EXPERTO

1. APELLIDOS Y NOMBRES: Luján Urviola Carlos
2. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Docente UANCV
3. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACIÓN: encuesta
4. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Yaneth Rojas Arcaya

#### II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Se recomienda aplicar el instrumento

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95%

Lugar y fecha: Juliaca /28/2025

Firma del experto

DNI N°: 01213364  
CEL.: 951 82 2686



ANEXO 1  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS  
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 22 - 09 - 2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: YANETH ROJAS ARCAAYA

Dirección: Jr. ZEPITA N° 555 -JULI- PUNO

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 77325562

Teléfono: 935 354 252 email: 535yra@gmail.com

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

Dirección: \_\_\_\_\_

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_ email: \_\_\_\_\_

Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación  Tesis  Trabajo de Suficiencia Profesional  Trabajo Académico

Título: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos): Auditoria, cumplimiento, rendición, cuentas, municipalidad.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV <sup>1,2</sup>?

1

<sup>1</sup> Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

<sup>2</sup> Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller  Título  2da Especialidad  Maestría  Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

Sí autorizo que se deposite inmediatamente  
 Sí autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_  
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

Sí autorizo  
 No autorizo



**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

- Internacional
- Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15



22 - 09 - 2025

Firma de Autor

huella digital

Fecha