

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Impacto de la auditoría de cumplimiento en la eficiencia de la gestión de recursos
públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Vladimir CHIPANA RAMOS

Bach. Edith Lizbet MIRANDA GUTIERREZ

Asesor:

Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTÍN

Cerro de Pasco – Perú – 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Impacto de la auditoría de cumplimiento en la eficiencia de la gestión de recursos
públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
PRESIDENTE

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO
MIEMBRO

Mg. Nemías CRISPÍN COTRINA
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 12-2026-UNDAC-UI-FACEC

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion ha realizado el análisis con el software antiplagio Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por
MIRANDA GUTIERREZ EDITH LIZBET

CHIPANA RAMOS VLADIMIR

Escuela Profesional
Contabilidad

Tipo de trabajo
Tesis

Titulado
Impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la municipalidad provincial de Pasco, Periodo 2025

Asesor:
Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN

Indice de similitud
26%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el reporte de evaluación del software antiplagio

Cerro de Pasco, 18 de junio del 2026



Firmado digitalmente por PAREDES
HUERE Marino Tefilo FAU
20154605049 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 18.06.2026 09:00:13 -05:00

Documento firmado por
MARINO TEOFILLO PAREDES HUERE
Jefe
Unidad de Investigación
Ciencias Económicas y Contables

1491203200-1

1741203228-2

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación, en primer lugar, a mi familia, quienes han sido el pilar fundamental a lo largo de toda mi formación profesional. Su apoyo incondicional, sus sacrificios y su constante motivación fueron el motor que me impulsó a culminar esta etapa académica.

A mis padres, por inculcarme el valor del esfuerzo, la ética y la perseverancia, virtudes indispensables no solo para la culminación de esta tesis, sino para el ejercicio íntegro de mi futura labor como Contador Público.

A todas las personas que, de una u otra forma, creyeron en mi capacidad para alcanzar esta meta.

Por: Vladimir Chipana Ramos

Esta tesis está dedicada a mis padres y a mi familia, por ser mi mayor inspiración y mi refugio inagotable de fortaleza. Gracias a su esfuerzo, comprensión y amor infinito, he logrado superar los desafíos propios de la vida universitaria.

Dedico también este logro a todos aquellos maestros y compañeros que enriquecieron mi visión profesional y humana durante mis años de estudio.

Este triunfo es el reflejo de la confianza que depositaron en mí, y representa el inicio de un compromiso profesional al servicio de la sociedad.

Por: Edith Lizbet Miranda Gutierrez

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestra más profunda gratitud a la **Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**, a la Facultad de Ciencias Económicas y Contables, y muy especialmente a la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad, nuestra alma máter, por habernos brindado la formación académica, los valores y las herramientas científicas necesarias para desarrollarnos como profesionales competentes.

Un agradecimiento especial a nuestro asesor, el **Dr. Melquiades Sindulfo Hidalgo Martín**, por su invaluable orientación metodológica, su paciencia y su rigor académico. Sus acertadas observaciones y su experiencia en el campo de la investigación fueron determinantes para la estructuración y culminación exitosa de este proyecto.

Asimismo, extendemos nuestro sincero reconocimiento a las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Pasco. Agradecemos la disposición y las facilidades otorgadas para la recolección de los datos en las diferentes gerencias y oficinas de la sede central, lo cual hizo posible el trabajo de campo y el desarrollo de nuestra investigación durante el periodo 2025.

Finalmente, a nuestros docentes, por compartir desinteresadamente su experiencia y conocimientos a lo largo de nuestras vidas universitarias, contribuyendo significativamente a nuestra consolidación profesional.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar el impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025. El estudio se fundamentó en los principios de la Nueva Gestión Pública y el marco normativo de las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Metodológicamente, la investigación fue de tipo aplicada, con un nivel descriptivo-correlacional y un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 66 funcionarios y personal clave de las áreas administrativas y de control de la entidad, a quienes se les aplicó un cuestionario de 20 ítems bajo una escala de tipo Likert, validado mediante juicio de expertos y con una alta confiabilidad.

Los resultados obtenidos a través del procesamiento estadístico en el software SPSS v.27 revelaron la existencia de una correlación positiva muy fuerte y directa entre las variables de estudio, alcanzando un coeficiente Rho de Spearman de 0.831 y un nivel de significancia bilateral de .000 ($p < 0.05$). Este hallazgo permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis general, concluyendo que la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la eficiencia institucional. Se determinó que la aplicación oportuna de recomendaciones y la rigurosidad en el levantamiento de observaciones son factores determinantes para optimizar la ejecución presupuestal, reducir errores administrativos y mejorar la productividad en el uso de los recursos públicos. Se recomienda a la alta dirección fortalecer los mecanismos de seguimiento de recomendaciones para consolidar una gestión transparente y eficiente.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento, eficiencia pública, gestión de recursos, control gubernamental, optimización.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the impact of Compliance Auditing on the Efficiency of Public Resource Management of the Provincial Municipality of Pasco during the 2025 period. The study was based on the principles of New Public Management and the regulatory framework of the International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI). Methodologically, the research was of an applied type, with a descriptive-correlational level and a non-experimental cross-sectional design. The sample consisted of 66 officials and key personnel from the administrative and control areas of the entity, to whom a 20-item questionnaire was applied under a Likert-type scale, validated through expert judgment and with high reliability.

The results obtained through statistical processing in SPSS v.27 software revealed the existence of a very strong and direct positive correlation between the study variables, reaching a Spearman's Rho coefficient of 0.831 and a bilateral significance level of .000 ($p < 0.05$). This finding allowed for the rejection of the null hypothesis and the acceptance of the general hypothesis, concluding that the compliance audit significantly affects institutional efficiency. It was determined that the timely application of recommendations and the rigor in resolving observations are determining factors for optimizing budget execution, reducing administrative errors, and improving productivity in the use of public resources. It is recommended that senior management strengthen the recommendation monitoring mechanisms to consolidate transparent and efficient management.

Keywords: Compliance audit, public efficiency, resource management, government control, optimization.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la administración pública enfrenta el desafío constante de transitar hacia modelos de gestión más transparentes, íntegros y, sobre todo, eficientes. En el contexto peruano, los gobiernos locales desempeñan un rol crítico al ser la instancia estatal más cercana al ciudadano; sin embargo, la percepción de ineficiencia en la gestión de los recursos suele ser una constante. Ante este escenario, la Auditoría de Cumplimiento (AC) emerge no solo como un mecanismo de fiscalización posterior, sino como una herramienta estratégica del Sistema Nacional de Control para verificar que el ejercicio de la función pública se ciña estrictamente a la legalidad y a los objetivos institucionales.

La presente investigación se centra en analizar el impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025. El problema identificado radica en la persistencia de cuellos de botella administrativos y debilidades en la ejecución presupuestal, a pesar de los constantes procesos de auditoría. Por ello, este estudio buscó determinar si el control gubernamental efectivamente contribuye a la optimización de los procesos o si, por el contrario, actúa como un elemento ralentizador de la gestión.

Desde una perspectiva teórica, el estudio se sustenta en el paradigma de la Nueva Gestión Pública, que aboga por una administración orientada a resultados y a la eficiencia operativa. Metodológicamente, se optó por un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, aplicándose instrumentos de recolección de datos a una muestra de 66 funcionarios y personal administrativo clave de la entidad.

El trabajo se encuentra estructurado en cuatro capítulos fundamentales:

El Capítulo I aborda la problemática de investigación, delimitando los objetivos y la justificación del estudio.

El Capítulo II desarrolla el marco teórico, revisando antecedentes y las bases científicas que sustentan las variables.

El Capítulo III detalla la metodología, el diseño y las técnicas estadísticas empleadas.

Finalmente, el **Capítulo IV** presenta los resultados, donde destaca un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.831, la discusión de los mismos, las conclusiones y las recomendaciones.

Los hallazgos de esta tesis no solo poseen relevancia académica al reducir la brecha de conocimiento sobre el control gubernamental en zonas altoandinas, sino que también ofrecen una guía práctica para que las autoridades de la Municipalidad Provincial de Pasco fortalezcan la implementación de recomendaciones de auditoría como un motor de mejora continua y eficiencia institucional.

ÍNDICE

Página.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación.....	2
1.2.1.	Delimitación espacial.....	2
1.2.2.	Delimitación Temporal	3
1.2.3.	Delimitación social	3
1.2.4.	Delimitación conceptual	3
1.3.	Formulación del problema	4
1.3.1.	Problema general	4
1.3.2.	Problemas específicos	4
1.4.	Formulación de objetivos.....	4
1.4.1.	Objetivo general.....	4
1.4.2.	Objetivos específicos	4
1.5.	Justificación de la investigación	5

1.5.1.	Justificación practica y social	5
1.5.2.	Justificación teórica	5
1.6.	Limitaciones de la investigación.....	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes del estudio.....	7
2.1.1.	A nivel internacional.....	7
2.1.2.	A nivel nacional	8
2.2.	Bases teóricas - científicas	9
2.2.1.	Auditoria de cumplimiento	9
2.2.2.	Gestión de recursos públicos	19
2.3.	Definición de términos básicos	22
2.4.	Formulación de hipótesis	23
2.4.1.	Hipótesis general.....	23
2.4.2.	Hipótesis específicas.....	23
2.5.	Identificación de variables	24
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	25

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	26
3.2.	Nivel de investigación.....	26
3.3.	Métodos de investigación	27
3.4.	Diseño de investigación	27
3.5.	Población y muestra.....	27
3.5.1.	Población.....	27

3.5.2. Muestra	28
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación	29
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	29
3.9. Tratamiento estadístico	30
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica	30

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.....	32
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.	33
4.2.1. Auditoría de Cumplimiento	33
4.2.2. Eficiencia de la gestión de recursos públicos	43
4.3. Prueba de hipótesis	53
4.3.1. Procedimiento estadístico	53
4.3.2. Criterios de interpretación.....	55
4.3.3. Primera hipótesis.....	55
4.3.4. Segunda hipótesis.....	56
4.3.5. Tercera hipótesis	58
4.3.6. Cuarto hipótesis	59
4.4. Discusión de resultados.....	61

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS:

ÍNDICE DE TABLAS

	Página.
Tabla 1. Informes de la Auditoría	33
Tabla 2. Observaciones de la AC.....	34
Tabla 3. El tiempo que toma la MPP	35
Tabla 4. AC como una herramienta constructiva.....	36
Tabla 5. Frecuencia de las auditorías	37
Tabla 6. Nuevas infracciones normativas	38
Tabla 7. Procesos críticos	39
Tabla 8. Cambio cultural.....	40
Tabla 9. Comunicación entre el OCI y las áreas auditadas.....	41
Tabla 10. Transparencia y rendición de cuentas	42
Tabla 11. Tiempos de atención de trámites	43
Tabla 12. Logra sus metas operativas	44
Tabla 13. La ejecución presupuestal de la municipalidad	45
Tabla 14. Acatamiento de las directivas	46
Tabla 15. Baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes.....	47
Tabla 16. Costos unitarios de los bienes y servicios.....	48
Tabla 17. Recursos humanos de la municipalidad.....	49
Tabla 18. Financiera y contable de la MPP	50
Tabla 19. Optimización y la mejora continua en los procesos	51
Tabla 20. Recursos públicos	52
Tabla 21. Correlación de las variables Auditoría de Cumplimiento y Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos	55
Tabla 22. Correlación de variables	57

Tabla 23. Correlación de variables	58
Tabla 24. Correlación de variables	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página.
Gráfico 1. Informes de la Auditoría.....	34
Gráfico 2. Observaciones de la AC.....	35
Gráfico 3. El tiempo que toma la MPP	36
Gráfico 4. AC como una herramienta constructiva	37
Gráfico 5. Frecuencia de las auditorías.....	38
Gráfico 6. Nuevas infracciones normativas	39
Gráfico 7. Procesos críticos	40
Gráfico 8. Cambio cultural	41
Gráfico 9. Comunicación entre el OCI y las áreas auditadas	42
Gráfico 10. Transparencia y rendición de cuentas.....	43
Gráfico 11. Tiempos de atención de trámites	44
Gráfico 12. Logra sus metas operativas	45
Gráfico 13. La ejecución presupuestal de la municipalidad	46
Gráfico 14. Acatamiento de las directivas	47
Gráfico 15. Baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes.....	48
Gráfico 16. Costos unitarios de los bienes y servicios.....	49
Gráfico 17. Recursos humanos de la municipalidad.....	50
Gráfico 18. Financiera y contable de la MPP	51
Gráfico 19. Optimización y la mejora continua en los procesos	52
Gráfico 20. Recursos públicos	53

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

La administración moderna del Estado, enmarcada en los principios de la Nueva Gestión Pública (NGP), exige que los gobiernos subnacionales alcancen la máxima eficiencia en la provisión de servicios y en el desarrollo local. En este contexto, el control gubernamental se erige como un pilar del accountability o rendición de cuentas, siendo la Auditoría de Cumplimiento (AC) la herramienta técnica orientada a verificar la estricta adherencia a la normativa legal, reglamentaria e interna aplicable a las entidades del Estado (Contraloría General de la República, 2024).

No obstante, en la Municipalidad Provincial de Pasco (MPP) se ha identificado una discrepancia crítica y fenoménica entre la aplicación formal y sistémica de la AC y los resultados empíricos observados en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos (EGRP). A pesar de que el Órgano de Control Institucional (OCI) despliega sus facultades de verificación y emite observaciones constantes, persisten indicadores tangibles de ineficiencia administrativa, evidenciados en la baja ejecución presupuestal,

la dilación en los procesos de adquisición y la recurrencia sistemática de observaciones en los expedientes de contratación (García & Torres, 2023).

La determinación del problema central radica en que la AC, en su actual estructuración dentro de la MPP, parece operar meramente como un ejercicio de detección ex post facto con un efecto correctivo débil, sin generar un impacto significativo, preventivo y sostenido en la mejora continua de los procesos operativos. Esta disonancia plantea una interrogante fundamental sobre la verdadera influencia causal y correlacional de este mecanismo de control sobre el desempeño operativo institucional (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Por lo tanto, resulta imperativo investigar si el control posterior se limita a la coerción punitiva y verificación documentaria, o si posee la capacidad intrínseca de proyectarse como una auténtica herramienta transformadora para la optimización y eficiencia del gasto público en el contexto municipal de Pasco.

1.2. Delimitación de la investigación

Para garantizar el rigor científico, la precisión metodológica y evitar la dispersión de los constructos, el presente estudio establece las siguientes fronteras (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018):

1.2.1. Delimitación espacial

La investigación se circunscribió exclusivamente al ámbito jurisdiccional y administrativo de la sede central de la Municipalidad Provincial de Pasco (MPP). El análisis documental y la recolección empírica de datos se aplicaron en sus diversas gerencias, subgerencias y oficinas directivas, por lo que la inferencia de los resultados fue estrictamente aplicable a dicha entidad.

1.2.2. Delimitación Temporal

El estudio establece como horizonte de observación prospectiva el periodo comprendido entre el 01 de agosto y el 30 de octubre de 2025.

Durante este trimestre se ejecutará el trabajo de campo. Sin embargo, para fines comparativos y de medición de la EGRP, el análisis documental retrospectivo incluirá informes de AC y métricas de gestión correspondientes a periodos fiscales previos, con énfasis en el primer semestre de 2025.

1.2.3. Delimitación social

El universo muestral está constituido de forma focalizada por el personal clave, directivo y operativo de la MPP que participa transversalmente en la cadena de gasto y control. Se incluirá a funcionarios de áreas críticas (Logística, Tesorería, Planeamiento, Presupuesto) y miembros del OCI, asegurando una captación de datos pertinente sobre la percepción operativa del impacto de la auditoría.

1.2.4. Delimitación conceptual

El desarrollo teórico y metodológico se rige por dos macro unidades de análisis. Primero, la variable independiente: *Auditoría de Cumplimiento* (AC), sustentada normativamente en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y el marco del Sistema Nacional de Control peruano. Segundo, la variable dependiente: *Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos* (EGRP), operacionalizada métricamente a través de la productividad, optimización del gasto y cumplimiento de metas físicas minimizando el uso de recursos.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es el impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la gestión de recursos públicos de la municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera la aplicación de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento influye en el nivel de cumplimiento normativo de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco?
- b) ¿Cómo se relaciona la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento con los indicadores operativos de eficiencia (e.g., tiempos de ejecución de procesos clave) en la gestión de recursos de la MPP?
- c) ¿Cuál es la percepción del personal clave de la MPP respecto a la utilidad y el efecto transformador de la Auditoría de Cumplimiento sobre la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en el periodo de estudio?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar el impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, analizando los datos y la percepción del personal durante el periodo 2025.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Analizar la influencia de la aplicación de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento en el nivel de cumplimiento normativo de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco.

- b) Establecer la relación entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos de la MPP.
- c) Identificar la percepción del personal clave de la MPP respecto a la utilidad y el efecto transformador de la Auditoría de Cumplimiento sobre la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en el periodo delimitado.

1.5. Justificación de la investigación

La presente investigación goza de relevancia científica y aplicabilidad institucional, estructurada en tres dimensiones:

1.5.1. Justificación practica y social

Los hallazgos derivados permitirán un diagnóstico pragmático sobre las distorsiones operativas en la MPP. Proveerá a las autoridades edilicias, al Sistema Nacional de Control y a la sociedad civil de evidencia empírica respecto a si los cuantiosos recursos invertidos en las acciones de control posterior se están traduciendo efectivamente en mejoras sustanciales en la provisión de los servicios públicos, garantizando así los derechos del ciudadano (Villanueva, 2022).

1.5.2. Justificación teórica

El estudio contribuye directamente a reducir la brecha epistémica en la literatura administrativa relacionada con la efectividad de los modelos de control de gestión punitivos en comparación con los modelos de control correctivo preventivo en gobiernos locales descentralizados. Esto permite analizar la tensión teórica entre el estricto cumplimiento normativo y la destreza financiera. Además, está estructuralmente vinculado al objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 16, en particular en su meta 16.6. que apoye el fortalecimiento y establecimiento de instituciones públicas eficaces, transparentes y responsables.

1.6. Limitaciones de la investigación

No hubo limitaciones de diseño para este estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

Según (Majian, 2020), en su Tesis previo a la obtención del Grado de Magister en Auditoria gubernamental por la Universidad Nacional de General San Martin de Argentina, intitulada “**Criterios de la Auditoria de cumplimiento - Aportes para su construcción**” Cuya muestra fueron 21 informes de auditoría de cumplimiento de una población de 141 informes. Su principal conclusión fue que el desarrollo de criterios de auditoría es una importante cuestión de responsabilidad para los auditores; Esta disertación desea contribuir al problema proporcionando a los contadores una valiosa herramienta de orientación o parámetros para los criterios de construcción. Son los más aptos, según su criterio profesional y de acuerdo con las calificaciones establecidas en las distintas normas de auditoría, para llevar a cabo una tarea eficaz en beneficio del interés público en su conjunto. (p.114).

Rodríguez (2022), en su estudio sobre gobiernos locales en Colombia, concluyó que la auditoría de cumplimiento actúa como un catalizador de la transparencia, aunque

su impacto en la eficiencia operativa es limitado si no se acompaña de una reforma en los procesos administrativos.

2.1.2. A nivel nacional

Según, (Rosas Pacco, 2018), sostiene como intención evaluar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A., periodos 2016 – 2017. Como conclusión se aprecia una relación efectiva entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa, lo cual fue demostrado en la contrastación de la respectiva hipótesis.

Por otro lado (Alba Delgado & Huerta Garrido, 2018), tuvo como objetivo general demostrar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2016-2017, La metodología aplicada es no experimental – longitudinal, descriptivo correlacional y se manejó las encuestas, siendo la muestra conformada por doce (12) servidores y/o funcionarios que prestan sus servicios en las áreas auditadas durante el periodo 2016 y 2017.

El análisis estadístico demostró una correlación positiva alta (coeficiente de Spearman de 0.783) entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa. No obstante, en la práctica se evidenciaron serias deficiencias operativas: aproximadamente el 60% de las 103 recomendaciones de auditoría evaluadas se encontraban solo "en proceso" y un 25% figuraban como "pendientes". El estudio identificó que las causas principales de estos retrasos fueron la alta rotación del personal, la indiferencia ante las responsabilidades asignadas y el desconocimiento de los informes de auditoría por parte del 50% de los servidores encargados.

La investigación concluyó que existe una incidencia directa y altamente favorable de la auditoría de cumplimiento sobre la gestión administrativa. Esto implica que, si la institución acelera de manera efectiva la implementación y el monitoreo de las recomendaciones de auditoría, se logra mejorar significativamente la gestión administrativa institucional y el uso adecuado de los recursos bajo el marco de la normatividad universitaria vigente. (p.144).

Alvarado (2023) sostiene que, en el Perú, el control posterior realizado por la Contraloría General de la República tiende a generar una "administración defensiva", donde el temor a la sanción ralentiza la toma de decisiones, afectando la eficiencia del gasto. Estos antecedentes permiten hipotetizar que la Auditoría de Cumplimiento (AC) en Pasco requiere un enfoque más preventivo que punitivo para optimizar recursos.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría de cumplimiento

Definición

Según (Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, 2014) se trata de un examen objetivo, técnico y profesional de las actividades, procesos y actividades económicas, presupuestales y administrativas, cuyo objetivo es determinar en qué medida los objetos dentro del alcance del sistema han cumplido con las normas y reglamentos internos vigentes. y disposiciones contractuales, desempeñar funciones y tareas públicas y utilizar y administrar fondos estatales.

Su finalidad es fortalecer la gestión, la transparencia, la rendición de cuentas y el buen gobierno de las empresas, utilizando las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar el sistema administrativo y de gestión y el control interno de la unidad estructural.

Una auditoría de cumplimiento resulta de un proceso de planificación desarrollado de acuerdo con los contratos celebrados por la oficina de control, en el que, con base en el análisis de riesgos y beneficios obtenidos, se identifican las entidades y entidades a investigar; denuncias, solicitudes de materias, servicios de control realizados, seguimiento de recursos legales, entre otros. Esto podrá hacerse, en particular, nombrando a los directores generales del consejo en el marco de los estatutos y en casos de fuerza mayor a petición de una fuente externa. (p.7)

Alcance

Comprende el examen y evaluación de un número selecto de muestras de las actividades, procesos y operaciones de la entidad. También se revisan las prácticas y resultados de la gestión pública. Esto se relaciona con la captación, uso y destino de los recursos y bienes públicos, durante un período de tiempo y en cumplimiento de la normativa aplicable, la normativa interna y las condiciones contractuales establecidas.

Los empleados de las unidades orgánicas de la Contraloría y del OIC, según su capacidad funcional, así como aquellos que trabajen bajo cualquier modalidad contractual y quienes se dediquen al desarrollo de Auditorías de cumplimiento.¹. (Contraloría General de la República, 2014, pág. 7).

¹ *) Numeral modificado por Resolución de Contraloría N° 362-2017-CG.

Objetivos

Determinar el grado de cumplimiento por parte de la entidad en relación con la aplicación de las normas, reglamentos y términos contractuales establecidos en el ámbito objeto de control.

Determinación del grado de confianza depositado en los controles internos de la entidad en relación con sus sistemas de gobernanza y gestión, así como en los procesos y sistemas asociados a este tema. (Contraloría General de la República, 2014).

Normas de auditoría.

Trabajo realizado por el comité de auditoría

La comisión de auditoría es un grupo de auditores estatales responsables de realizar la auditoría de acuerdo con los procedimientos y reglamentos técnicos aprobados por el contralor, asignándole las funciones de supervisor, jefe de la comisión y miembros de la comisión (abogado o técnico). Al asignar roles al comité de evaluación, se debe asegurar que cumplan con el perfil de cada rol definido por el Contralor.

Las auditorías pueden requerir habilidades, conocimientos y experiencia en un campo específico, con excepción del control estatal, donde pueden participar expertos. Para realizar auditorías de cumplimiento se deben seguir las NGCG emitidas por la Contraloría como organismo técnico rector, así como las fuentes de normas de auditoría establecidas por INTOSAI y aprobadas por IFAC.¹.

¹International Federation of Accountants - IFAC

Desempeño profesional.

La comisión auditora a cargo de realizar la auditoría de cumplimiento, debe cumplir con las normas de desempeño profesional desarrolladas en las NGCG: independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad, así como, con el Código de Ética del Auditor Gubernamental aprobado por la Contraloría y el Código de Ética (ISSAI 30) aprobado por la INTOSAI.

Participación de expertos.

Si es necesario, puede participar en la comisión de auditoría una persona física o jurídica que tenga competencia, conocimientos y experiencia en un campo específico no sujeto a control estatal. Los informes técnicos emitidos son utilizados por el comité de auditoría como evidencia suficiente y adecuada para sustentar las opiniones o conclusiones presentadas en el informe de auditoría.

Supervisión de la auditoría.

Las autoridades competentes deben monitorear periódica, sistemática y oportunamente la auditoría de cumplimiento en todas sus etapas.

La supervisión es un proceso técnico que incluye la dirección y control de las actividades realizadas por los miembros del comité de auditoría desde el momento de su organización hasta que la autoridad competente aprueba el informe de auditoría; Esta supervisión es realizada por el titular del comité, el supervisor y la jerarquía involucrada en la auditoría de acuerdo con lo establecido en este manual. Durante las etapas de auditoría, el titular del comité de auditoría deberá velar por el cumplimiento de los objetivos y procedimientos especificados en el programa de auditoría, así como de las NGCG, lineamientos y manuales de evaluación del cumplimiento, y deberá dejar documentación

sobre el cumplimiento de este trabajo. Seguridad en las auditorías de cumplimiento

Garantizar el aseguramiento en una auditoría de cumplimiento requiere comprender el asunto bajo investigación y obtener evidencia suficiente y apropiada para respaldar la conclusión del auditor (informe de auditoría). El auditor toma medidas para reducir o gestionar el riesgo de sacar conclusiones incorrectas, reconociendo que debido a las limitaciones inherentes de todas las auditorías, ninguna auditoría puede proporcionar seguridad absoluta sobre el estado del asunto bajo investigación. Debe quedar claramente indicado. En la mayoría de los casos, una auditoría de cumplimiento no cubre todos los elementos del tema investigado, sino que se basa en una muestra cualitativa o cuantitativa. El propósito de una auditoría de cumplimiento es brindar a los usuarios previstos una mayor confianza en la información proporcionada por el auditor. Las auditorías de cumplimiento tienen dos niveles de garantía. - creencia razonable que indique que, según la opinión del auditor, el caso investigado cumple o no con los criterios establecidos en todos los aspectos esenciales; Además, incluye el análisis de riesgos, la aplicación de los procedimientos de gestión de riesgos analizados y la evaluación de la adecuación y conveniencia de la documentación resultante. Seguridad limitada que indica que el auditor no tenía conocimiento de nada que le llevara a creer que el asunto no cumplía con los criterios.

El auditor utiliza su juicio profesional para determinar, con seguridad razonable y limitada, el tipo, oportunidad y alcance de los procedimientos utilizados en la auditoría de cumplimiento.

Términos de la auditoría.

Durante el proceso de acreditación, la comisión de auditoría informa al titular de la unidad estructural que se está realizando una auditoría de cumplimiento, a fin de que los empleados responsables de las distintas unidades estructurales orgánicas de la institución proporcionen o proporcionen la información solicitada por la comisión de auditoría para el desarrollo efectivo de la auditoría. En ausencia del jefe de la unidad estructural, la acreditación se realiza ante el funcionario responsable.

El inicio del proceso de notificación de desviación de cumplimiento se pone inmediatamente en conocimiento del jefe de la unidad auditada, para que las áreas correspondientes brinden las facilidades pertinentes que las personas notificadas puedan necesitar para brindar sus comentarios documentados.

A estos efectos sirve como acreditación la notificación enviada por la comisión de auditoría. Una vez aprobado el informe de auditoría, se envía al gerente de la empresa auditada para que inicie el proceso de implementación de las recomendaciones resultantes del informe de auditoría para promover la mejora de la gestión de la empresa. Asimismo, el informe, si lo hubiera, se envía a la OCI para monitorear la implementación de las recomendaciones. Una vez elaborado el informe por la OCI, se envía al organismo biológico responsable de la inspección de oficio de la oficina de control, según los criterios establecidos por la oficina de control. Si el informe es seleccionado por esta entidad natural, se revisa y, de ser necesario, se devuelve a la OCI para su reformulación. Al realizar correcciones de acuerdo con las normas de control, la nueva versión del informe se envía a la unidad ecológica correspondiente, que aprueba el proceso de presentación al jefe de la unidad estructural y a las

autoridades competentes. En caso de que el informe no sea seleccionado, la OCI lo envía al jefe de la unidad estructural y a las autoridades pertinentes para la implementación de las recomendaciones.

Aplicación de las normas del INTOSAI.

El Manual de Auditoría de Cumplimiento (MAC) ha incluido en su contenido los requisitos, principios fundamentales y directrices para las auditorías de cumplimiento y guías para las normas de control interno, a utilizar para el desarrollo de las auditorías:

- ISSAI 40 - Control de Calidad para la EFS.
- ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.
- ISSAI 4100 – Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- INTOSAI GOV 9100 - Guía para las normas de control interno del sector público. (INTOSAI - Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2018)

Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.

Durante el proceso de planificación se identifican las entidades y sujetos a auditar, se comprende su estructura empresarial, control interno y entorno, se determinan objetivos, criterios y recursos para la auditoría y se elabora un plan y programa inicial de auditoría de procedimientos mínimos o esenciales, los cuales se informan al comité de auditoría en una reunión destinada al efecto.

El responsable del plan del controlador prepara registros de servicio, en coordinación con la unidad de la agencia a cargo de la evaluación:

La carpeta de servicio contiene lo siguiente:

- a) Plan de auditoría inicial, que indique el propósito, el grupo objetivo y el alcance; criterios de auditoría aplicables, costos y recursos de auditoría; Procedimientos de auditoría mínimos o críticos. Informe de tiempo y fecha límite.
- b) Antecedentes e Información de la entidad.
- c) Borrador de la Carta de Aprobación (Ver Apéndice 1 - Carta de Aprobación del Supervisor y Auditor Principal) El Oficial de Planificación puede, para fines de auditoría, presentar el borrador de la carta de aprobación adjunto al Organismo de Especificación que controla el proceso de aprobación del Documento anterior.

Si después de establecer una carpeta de servicio, el objetivo de la auditoría de cumplimiento es determinar si las obras públicas bajo contrato, contrato público y otros contratos especializados, se están realizando de acuerdo con las normas, políticas, vigentes y establecidas o no. Acuerdo de contrato; Por lo tanto, se debe considerar la aplicación de los procedimientos especificados en los lineamientos de evaluación especializada creados para tal efecto y otros procedimientos emitidos por la Contraloría con posterioridad a la emisión de este MAC.

El gerente del plan preside una reunión de coordinación con el comité de auditoría y el gerente autorizado o titular de la entidad, donde presenta los resultados de la planificación.

Luego le pidió al comité de auditoría que revisara el plan de auditoría original para recomendar mejoras al contenido del documento.

De manera excepcional y justificable, los objetivos o procedimientos de auditoría originalmente propuestos deberán ser complementados o modificados

previo dictamen del Comité de Auditoría y de la unidad orgánica responsable o del titular o titulares de la respectiva OCS, debiendo constar dicho cambio. El encargado de la planificación entrega la “carpeta de servicio” a los jueces. Luego solicitar a la unidad orgánica correspondiente o al gerente o director de la OCI correspondiente que inicie el proceso de aprobación de oficio del proyecto o documento de certificación. La Junta de Revisión deberá registrar todos los documentos y archivos que acrediten esta actividad en un sistema informático instalado por la Contraloría. (Contraloría General de la República, 2014)

Planificación.

De manera consistente con los objetivos de la auditoría, el comité de auditoría evaluará los controles aplicados al asunto específico para determinar si son necesarios nuevos procedimientos.

Se lleva a cabo una evaluación de la estructura, implementación y eficacia del control interno de la empresa si la naturaleza, alcance e importancia del asunto bajo investigación, entre otras cosas, determina que dicha evaluación es necesaria.

El comité de auditoría determinará las metas específicas y los pasos finales establecidos en el plan y presentará el plan de auditoría final para su aprobación a más tardar siete días hábiles después de su instalación. Excepcionalmente, si está justificado, el jurado podrá:

- a) Proponer cambios al plan de auditoría original (propósito general, objetivos de la auditoría, recursos o alcance).
- b) Solicitar una ampliación del plazo fijado para el desarrollo de la auditoría.

Esta propuesta de cambio del plan de auditoría inicial y la solicitud de aplazamiento deberán ser revisadas por la Comisión Fiscalizadora y aprobadas por el titular o director de la entidad biológica responsable de realizar la auditoría o la OCI correspondiente y aprobadas por el responsable de la planificación.¹” (Resolución de Contraloría N° 136-2018-CG, 2018, pág. 2).

Teoría de la Nueva Gestión Pública (NGP):

Este paradigma sostiene que la administración del Estado debe adoptar criterios de eficiencia, eficacia y economía propios del sector privado. Según Osborne (2010), la gestión de recursos públicos no debe limitarse al cumplimiento legalista, sino a la generación de valor público. En esta tesis, la NGP fundamenta la variable dependiente (Eficiencia), sugiriendo que el éxito de una gestión se mide por la optimización de los insumos para alcanzar metas sociales.

Teoría del Control Institucional y la Accountability:

La auditoría de cumplimiento se sustenta en el concepto de accountability o rendición de cuentas. Schedler (1999) define este concepto como la obligación de los funcionarios de informar sobre sus decisiones y someterse a sanciones. La AC es el instrumento técnico que materializa este control, verificando que la gestión de recursos se ajuste al marco legal vigente.

El Enfoque de la INTOSAI y las Normas ISSAI:

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) establece que la AC es una evaluación independiente que promueve la buena gobernanza. El marco teórico de esta investigación adopta la ISSAI

¹ (Resolución de Contraloría N° 136-2018-CG, 2018), Anexo N° 1 punto 7.1.1.3

400, que define los principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento, orientados no solo a detectar irregularidades, sino a promover la integridad en la gestión pública.

2.2.2. Gestión de recursos públicos

Definición.

Incluye pronosticar, organizar, mandar, coordinar y controlar y se considera el arte de liderar hombres.

Es un conjunto de acciones o conjunto de acciones a realizar para solucionar un problema administrativo. Hay problemas de organización, gestión y control; Resolverlos requiere una buena planificación, investigación previa y objetivos claros. para que el proceso sea lo más fluido posible.

Hay varios pasos, políticas, etc. a considerar para que el proceso administrativo sea el más adecuado.

Por otro lado, Henri Fayol afirma que la toma de decisiones también forma parte de las funciones de la organización, destaca que las funciones del directivo previenen, organizan, coordinan y controlan, lo que se manifiesta en muchos más flujos, que no son más que planificar, organizar, liderar y controlar. citado por (Hurtado Cuartas, 2008).

Gestión administrativa y Financiera en la empresa

Permite que empresas bien desarrolladas en todos sus campos y con todos sus recursos cuenten con su solvencia y capacidad de crecimiento por dentro y por fuera. Por lo tanto, es necesario establecer procedimientos administrativos y financieros apropiados para que las actividades de los departamentos administrativo, financiero y técnico estén segregadas, para que su personal

pueda cumplir con todos los requisitos de las metas de la empresa. (Quevedo, 2016)

La empresa y su entorno

La producción se define generalmente como el proceso mediante el cual se producen bienes y/o servicios, típicamente a partir de insumos, que incluyen tanto bienes como servicios, siendo el primero y el segundo de la producción. (Díaz, 1993).

Es importante tener en cuenta la relación entre el sistema de producción y su entorno, partiendo de la base de que la empresa como sistema tiene fortalezas y debilidades que le permiten utilizar, reducir, minimizar o aumentar las oportunidades y amenazas con las que interactúa y de las cuales recibe recursos, con ciertos requisitos de cantidad y calidad establecidos por el sistema de producción y de acuerdo con los requisitos que marca el entorno, el sistema de producción cumple con dichos requisitos de producción. Estos requisitos forman parte de un conjunto de exigencias políticas, económicas, sociales, ecológicas, legales y técnico-organizativas que deben cumplirse satisfactoriamente.

Dirección

La gestión es un proceso dinámico, fundamentalmente social, que por su propia naturaleza comprende las interrelaciones entre las personas, quienes, en los distintos niveles de la organización, realizan muchas funciones necesarias para alcanzar los objetivos de la empresa. Por tanto, y sólo a través del esfuerzo humano, otros recursos serán útiles para satisfacer las necesidades y aspiraciones de la sociedad humana contemporánea. (Reinoso, 2011).

Actividades financieras

Según (Chavez Ackermann, 2000), las actividades financieras de fondos incluyen opciones de cobro de otros recursos y pago de servicios.

Los administradores pueden elegir entre varios tipos de instrumentos financieros, incluidas acciones ordinarias, preferentes, deuda y arrendamientos a corto o largo plazo. Las características de riesgo y rendimiento de estos instrumentos difieren.

Los administradores consideran atributos tales como tasas nominales, calendarios de vencimiento, derechos de reembolso, términos de reembolso, derechos de voto y pagos de dividendos. La figura muestra los arreglos financieros de varias empresas grandes y muestra qué parte de las finanzas de cada empresa se compone de varios tipos de pasivos y capital.

Actividad presupuestal

Según (MEF, 2022), la categoría presupuestaria básica incluye actividades que contribuyen a la operación y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de bienes y servicios que realiza la entidad pública de acuerdo con sus normas, en el marco de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo.

Cumple objetivos que se pueden medir cualitativa o cuantitativamente, a través de sus componentes y objetivos.

Actividad administrativa

Conjunto de actos, decisiones, planes, programas y reglamentos aprobados y redactados por los órganos de la administración estatal para el ejercicio de sus atribuciones, definiendo claramente sus funciones al servicio de los intereses comunes. (Diccionario panhispanico del español juridico, 2022)

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría de Cumplimiento (AC)

Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras, administrativas y misionales de la Municipalidad Provincial de Pasco (MPP), cuyo propósito es determinar si dichas operaciones, transacciones y gestiones se han realizado en estricta conformidad con el marco legal, normativo y regulatorio aplicable (leyes, reglamentos, directivas internas y externas). La AC es un mecanismo de control posterior que busca identificar hallazgos o desviaciones de la norma (Contraloría General de la República, 2024).

Eficiencia

Se refiere a la capacidad de la Municipalidad Provincial de Pasco para producir los resultados esperados (bienes o servicios) con el mínimo costo de recursos posible (materiales, financieros y humanos). En el contexto de la gestión pública, la eficiencia se mide por la relación óptima entre los inputs (recursos invertidos) y los outputs (productos o servicios generados), enfocándose en la ejecución oportuna y la racionalización del gasto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2025).

Gestión de Recursos Públicos

Se define como el conjunto de procesos y actividades sistemáticas que la MPP realiza para la planificación, obtención, administración, ejecución y control de los fondos e ingresos públicos asignados (incluyendo presupuesto, bienes, y activos). Este término engloba las áreas críticas como tesorería, logística, contrataciones y presupuestación, donde la observancia de la normativa es obligatoria (Villanueva, 2024).

Observaciones (o Hallazgos de Auditoría)

Son las deficiencias o desviaciones documentadas que el equipo auditor encuentra en el examen de las operaciones de la MPP. Estas desviaciones indican un incumplimiento de una norma, ley o directiva aplicable, o la existencia de una falencia en los sistemas de control interno. Las observaciones son la evidencia principal que sustenta las conclusiones y recomendaciones de un informe de Auditoría de Cumplimiento.

Impacto

En el contexto de esta investigación, el impacto no se refiere a un efecto masivo a largo plazo, sino a la influencia directa y medible que tienen los resultados y recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento sobre la mejora de la eficiencia de los procesos en la MPP. Se evalúa a través de la implementación de las acciones correctivas y el cambio favorable en los indicadores de eficiencia tras la intervención de control.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La Auditoría de Cumplimiento tiene un impacto positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el periodo 2025. (**H_a**).

La Auditoría de Cumplimiento no tiene un impacto positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos (EGRP) de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el periodo 2025. (**H₀**).

2.4.2. Hipótesis específicas

Las hipótesis específicas desglosan la H_G y se vinculan directamente con los objetivos planteados:

- a) La aplicación oportuna de las recomendaciones derivadas de la Auditoría de Cumplimiento se relaciona directa y positivamente con un mayor nivel de cumplimiento normativo por parte de los funcionarios en la gestión de recursos de la Municipalidad Provincial de Pasco.
- b) Existe una correlación inversa entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos de la MPP.
- c) El personal clave de la Municipalidad Provincial de Pasco percibe que la Auditoría de Cumplimiento es una herramienta útil y transformadora que contribuye a mejorar la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos.

2.5. Identificación de variables

Tipo de Variable	Nombre de la Variable	Definición Conceptual Operacionalizada
Independiente (V _I)	Auditoría de Cumplimiento	El proceso de control posterior, sus hallazgos, recomendaciones, y el seguimiento a su implementación.
Dependiente (V _D)	Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos	El rendimiento en el uso de los recursos, medido por indicadores como la ejecución presupuestal, el costo unitario de los productos y la calidad operativa de los procesos de gasto.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

V.I	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Examen objetivo y sistemático de operaciones para determinar la conformidad con el marco legal, normativo y regulatorio aplicable (Contraloría General de la República, 2024).	Proceso de control posterior que se evalúa a través de sus productos (hallazgos, recomendaciones) y el seguimiento que la MPP les da.	Hallazgos y Severidad	Número total de observaciones registradas en informes de AC (Fuente: Informes OCI). Tiempo promedio de atención a las recomendaciones de AC (en días). Nivel de percepción de la rigurosidad de la AC por parte de los funcionarios. Nivel de Riesgo (Bajo, Medio, Alto) de las observaciones (Fuente: Informes OCI).	Likert (1 a 5)
			Recomendaciones y Seguimiento	Porcentaje de recomendaciones de AC implementadas y sustentadas.	Likert (1 a 5)
			Percepción del Proceso		Likert (1 a 5)
					Likert (1 a 5)
					Likert (1 a 5)
V.D	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
EFICIENCIA DE LA GESTIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS	Capacidad de la MPP para lograr los resultados esperados con el mínimo costo de recursos posible, enfocándose en la ejecución oportuna y la racionalización del gasto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2025).	El rendimiento de la gestión medido a través de indicadores de productividad en procesos clave y la satisfacción de requerimientos internos.	Productividad del Gasto	Porcentaje de ejecución presupuestal de inversiones respecto al PIM (Anual o Acumulado). Costo unitario promedio de bienes y servicios comunes adquiridos, comparado con valores de mercado (V. de Referencia).	Likert (1 a 5)
			Calidad Operativa y Procesal	Tasa de reproceso o devoluciones en los expedientes de contratación o pagos. Tiempo promedio de atención de trámites clave (e.g., procesos de selección de proveedores).	Likert (1 a 5)
			Percepción de Optimización	Nivel de percepción de los funcionarios sobre la optimización de tiempos y costos post-AC.	Likert (1 a 5)
					Likert (1 a 5)
					Likert (1 a 5)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo **aplicada**. Según Lozada (2014), este tipo de estudio busca la aplicación de conocimientos para resolver problemas prácticos e inmediatos. En este caso, se orienta a determinar cómo la Auditoría de Cumplimiento puede optimizar de manera concreta la gestión de recursos en la Municipalidad Provincial de Pasco en el ejercicio 2025.

3.2. Nivel de investigación

El estudio se sitúa en un nivel **descriptivo-correlacional**. Es descriptivo porque busca especificar las propiedades y características de la Auditoría de Cumplimiento y la Eficiencia de Gestión, y es correlacional porque tiene como propósito medir el grado de relación o impacto que existe entre ambas variables en el contexto municipal (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.3. Métodos de investigación

Se empleó el método científico como método general. De forma específica, se aplicaron los siguientes métodos:

Método hipotético-deductivo: Se utilizó para contrastar las hipótesis formuladas a partir de la teoría de la Nueva Gestión Pública frente a la realidad empírica de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Método analítico-sintético: Se empleó para desglosar las dimensiones de la auditoría —planificación, ejecución y recomendaciones— y sintetizar su efecto en la eficiencia del gasto público.

3.4. Diseño de investigación

El diseño fue **No Experimental**, de corte transversal. No se manipularon las variables de estudio, sino que se observó el fenómeno en su entorno natural, es decir, en la Municipalidad Provincial de Pasco, durante un momento único en el tiempo correspondiente al periodo 2025. El esquema respondió a:

$$M \implies \begin{cases} Ox \\ Oy \end{cases} \implies r$$

Donde:

M es la muestra,

Ox es la observación de la Auditoría de Cumplimiento

Oy es la observación de la Eficiencia de Gestión y,

r es la relación entre ambas.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población estuvo constituida por 98 trabajadores nombrados y contratados de la Municipalidad Provincial de Pasco; asimismo, se incluyó a las autoridades municipales, conformadas por el alcalde, los regidores y los funcionarios de la entidad.

3.5.2. Muestra

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2003), el muestreo no probabilístico permite seleccionar a los participantes en función de criterios definidos por el investigador, considerando su pertinencia para el estudio.

En la presente investigación se aplicó un **muestreo no probabilístico de tipo intencional**, debido a que los participantes fueron seleccionados por su vinculación directa con los procesos de auditoría y ejecución del gasto público.

En ese sentido, la muestra estuvo conformada por 66 sujetos clave pertenecientes a las áreas de Logística, Tesorería, Planificación, Presupuesto y al Órgano de Control Institucional (OCI) de la Municipalidad Provincial de Pasco.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En concordancia con el objeto de estudio, se establece:

- a) Técnica: La Encuesta.
- b) Instrumento: Cuestionario de opinión.

Se utilizó un cuestionario de opinión compuesto por 20 ítems, dividido en dos secciones: 10 ítems correspondientes a la variable 1 y 10 ítems correspondientes a la variable 2. Dicho instrumento fue diseñado con una escala de tipo Likert.

El análisis de datos, regido por un enfoque cuantitativo, se llevó a cabo en dos fases mediante el software estadístico SPSS, una vez editados y codificados los datos obtenidos a través del cuestionario y la ficha documental.

En primer lugar, el análisis descriptivo permitió establecer el perfil de las variables mediante medidas de tendencia central, como la media y la mediana, así como medidas de dispersión, como la desviación estándar, con la finalidad de comprender la distribución de las percepciones sobre la auditoría de cumplimiento y la eficiencia de la gestión de recursos públicos.

En segundo lugar, el análisis inferencial permitió someter a prueba las hipótesis mediante la correlación Rho de Spearman, con el propósito de determinar el grado de asociación entre las dimensiones de la auditoría de cumplimiento y la eficiencia de la gestión de recursos públicos. Asimismo, se aplicó un análisis de regresión para estimar la capacidad explicativa de la auditoría de cumplimiento sobre la eficiencia de la gestión de recursos públicos. La aceptación o rechazo de las hipótesis se determinó utilizando un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$, conforme a lo señalado por Hernández Sampieri y Mendoza (2018).

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

- a) **Validación:** El instrumento contenido fue sometido a juicio de expertos (3 especialistas con grado de Doctor en Contabilidad o Auditoría), quienes evaluaron la pertinencia, relevancia y claridad de los 20 reactivos.
- b) **Confiabilidad:** Se realizó una prueba piloto a 10 sujetos con características similares a la muestra. Los resultados se procesaron mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, donde un valor $\alpha > 0.907$ determinaron una alta consistencia interna del instrumento.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos recolectados se procesaron mediante el software estadístico IBM SPSS Statistics v.27. Se realizó:

1. **Análisis Descriptivo:** Uso de tablas de frecuencia y gráficos de barras para representar el comportamiento de las dimensiones.
2. **Análisis Inferencial:** Pruebas de normalidad (Kolmogorov-Smirnov) para determinar si los datos siguen una distribución normal y así elegir la prueba de correlación adecuada.

3.9. Tratamiento estadístico

El tratamiento estadístico se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, utilizando el software SPSS para el procesamiento y análisis de los datos. Inicialmente, se aplicó el análisis descriptivo, mediante el cálculo de medidas de tendencia central, como la media y la mediana, así como medidas de variabilidad, como la desviación estándar, con la finalidad de caracterizar la distribución de las variables de estudio.

Posteriormente, en el nivel inferencial, se contrastaron las hipótesis mediante la correlación Rho de Spearman, con el propósito de cuantificar el grado de asociación entre la auditoría de cumplimiento (AC) y la eficiencia de la gestión de recursos públicos (EGRP). Asimismo, se aplicó el análisis de regresión lineal para determinar el impacto predictivo de la auditoría de cumplimiento sobre la eficiencia de la gestión de recursos públicos.

Todas las pruebas estadísticas se ejecutaron considerando un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$ como criterio de decisión para la aceptación o rechazo de las hipótesis, conforme a lo señalado por Hernández Sampieri y Mendoza (2018).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La investigación se desarrolló respetando los principios éticos aplicables a las ciencias sociales.

Se informó a los participantes sobre la finalidad del estudio, el uso académico de los datos y el carácter voluntario de su participación.

Asimismo, se garantizó la confidencialidad y el anonimato mediante la codificación de las respuestas y la presentación de los resultados de forma general y agrupada.

También se consideró el principio de no maleficencia, procurando que el estudio no causara daño ni afectara la situación laboral de los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Finalmente, la información fue utilizada con responsabilidad, objetividad e integridad científica, orientando los hallazgos hacia la mejora de la gestión pública. (Hernández Sampieri & Mendoza, 2018).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo de la presente investigación se ejecutó de manera sistemática y rigurosa durante el periodo comprendido entre agosto y octubre de 2025. El proceso se inició con la gestión de las autorizaciones correspondientes ante la Gerencia Municipal y la oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Pasco, con el fin de garantizar el acceso a las unidades de análisis y asegurar el cumplimiento de los protocolos éticos de confidencialidad.

La recolección de datos se llevó a cabo mediante la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario de opinión estructurado con 20 ítems bajo una escala de tipo Likert. La aplicación del instrumento se realizó de forma presencial y asistida en las instalaciones de la sede central de la municipalidad, dirigiendo la evaluación a una muestra de 66 funcionarios y personal clave pertenecientes a áreas críticas como Logística, Tesorería, Planeamiento y Presupuesto, además de personal del Órgano de Control Institucional (OCI).

Durante el desarrollo de las sesiones de encuesta, se brindó una breve inducción a los participantes para explicar el objetivo académico del estudio y el carácter anónimo de sus respuestas, lo que permitió reducir el sesgo de deseabilidad social. Se puso especial énfasis en la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento a través de indicadores como la comunicación con el OCI para la subsanación de observaciones y la eficacia de las recomendaciones. Paralelamente, se midió la percepción sobre la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos, analizando la celeridad en los trámites administrativos y la optimización de los costos unitarios en las adquisiciones institucionales.

Una vez finalizada la fase de recolección, se procedió a la revisión y depuración de los cuestionarios aplicados, verificando que la totalidad de los reactivos hubieran sido respondidos correctamente. Posteriormente, la base de datos resultante fue organizada y codificada en una matriz de datos para su procesamiento estadístico a través del software especializado IBM SPSS Statistics v.27, permitiendo así el tránsito de la fase de campo a la fase de análisis de resultados.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.

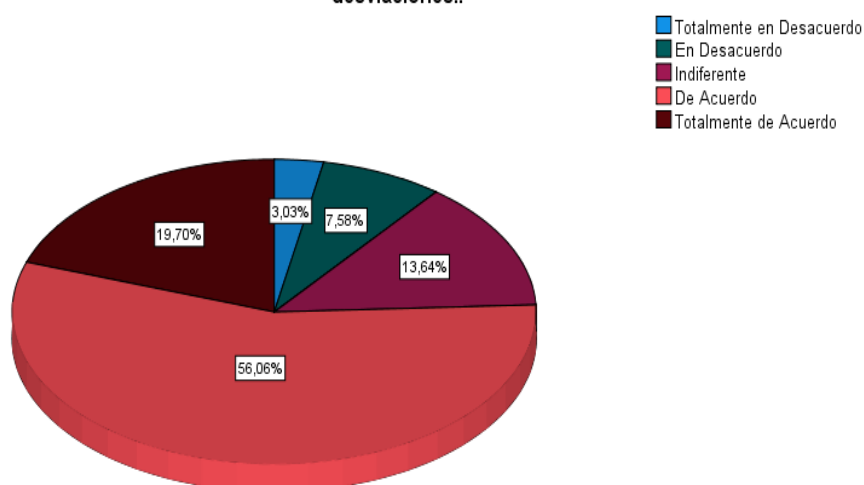
4.2.1. Auditoría de Cumplimiento

Tabla 1. Informes de la Auditoría

La claridad de los informes de la Auditoría de Cumplimiento facilita la inmediata comprensión de las desviaciones.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	5	7,6	7,6	10,6
	Indiferente	9	13,6	13,6	24,2
	De Acuerdo	37	56,1	56,1	80,3
	Totalmente de Acuerdo	13	19,7	19,7	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 1. Informes de la Auditoría

La claridad de los informes de la Auditoría de Cumplimiento facilita la inmediata comprensión de las desviaciones..



Interpretación:

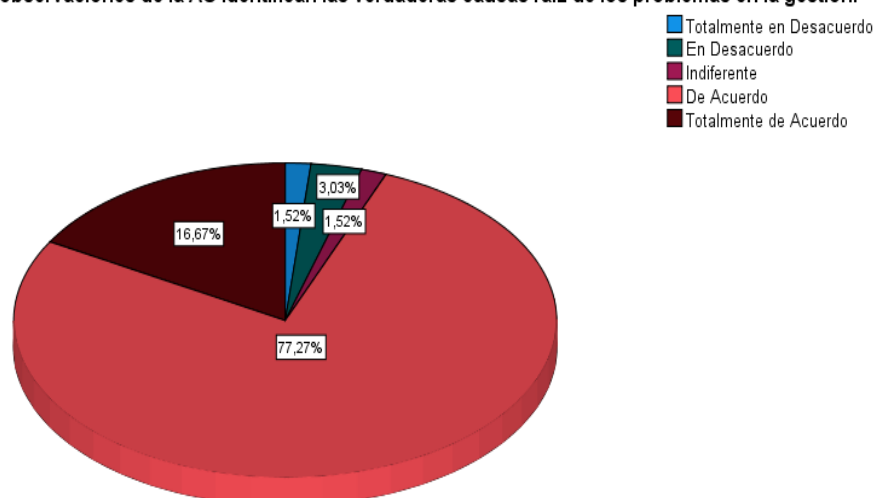
La mayoría de los encuestados, 37 (56,1%), expresaron estar de acuerdo con que la claridad de los informes de la Auditoría de Cumplimiento facilita la inmediata comprensión de las desviaciones, mientras que 2 (3,0%) de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 13 (19,7%) señalaron estar totalmente de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente favorable respecto a la claridad de los informes de auditoría.

Tabla 2. Observaciones de la AC

Las observaciones de la AC identifican las verdaderas causas raíz de los problemas en la gestión.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	2	3,0	3,0	4,5
	Indiferente	1	1,5	1,5	6,1
	De Acuerdo	51	77,3	77,3	83,3
	Totalmente de Acuerdo	11	16,7	16,7	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 2. Observaciones de la AC

Las observaciones de la AC identifican las verdaderas causas raíz de los problemas en la gestión.



Interpretación:

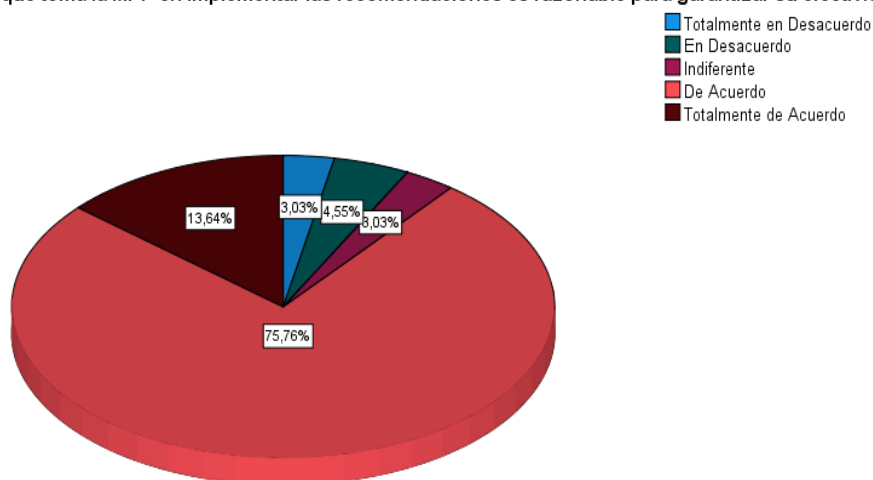
La mayoría de los encuestados, 51 (77,3%), expresaron estar de acuerdo con que las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento identifican las verdaderas causas raíz de los problemas en la gestión, mientras que 1 (1,5%) de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 11 (16,7%) señalaron estar totalmente de acuerdo, lo que evidencia una percepción ampliamente favorable respecto a la capacidad de la Auditoría de Cumplimiento para identificar las causas principales de los problemas en la gestión.

Tabla 3. El tiempo que toma la MPP

El tiempo que toma la MPP en implementar las recomendaciones es razonable para garantizar su efectividad					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	Indiferente	2	3,0	3,0	10,6
	De Acuerdo	50	75,8	75,8	86,4
	Totalmente de Acuerdo	9	13,6	13,6	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 3. El tiempo que toma la MPP

El tiempo que toma la MPP en implementar las recomendaciones es razonable para garantizar su efectividad



Interpretación:

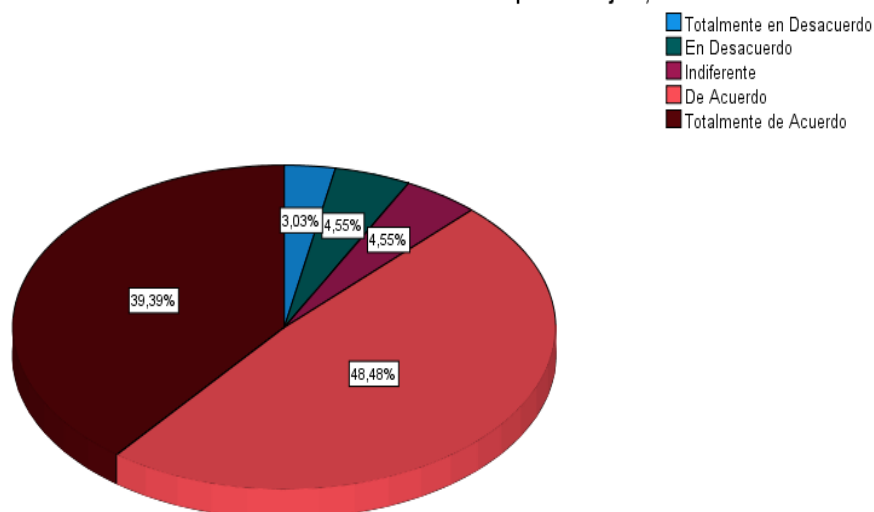
La mayoría de los encuestados, 50 (75,8%), expresaron estar de acuerdo con que el tiempo que toma la Municipalidad Provincial de Pasco en implementar las recomendaciones es razonable para garantizar su efectividad, mientras que 2 (3,0%) de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 9 (13,6%) señalaron estar totalmente de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente favorable respecto a la oportunidad con que la entidad implementa las recomendaciones derivadas de la Auditoría de Cumplimiento.

Tabla 4. AC como una herramienta constructiva

La AC es percibida en mi área como una herramienta constructiva para la mejora, no solo como una sanción.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	Indiferente	3	4,5	4,5	12,1
	De Acuerdo	32	48,5	48,5	60,6
	Totalmente de Acuerdo	26	39,4	39,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 4. AC como una herramienta constructiva

La AC es percibida en mi área como una herramienta constructiva para la mejora, no solo como una sanción..



Interpretación:

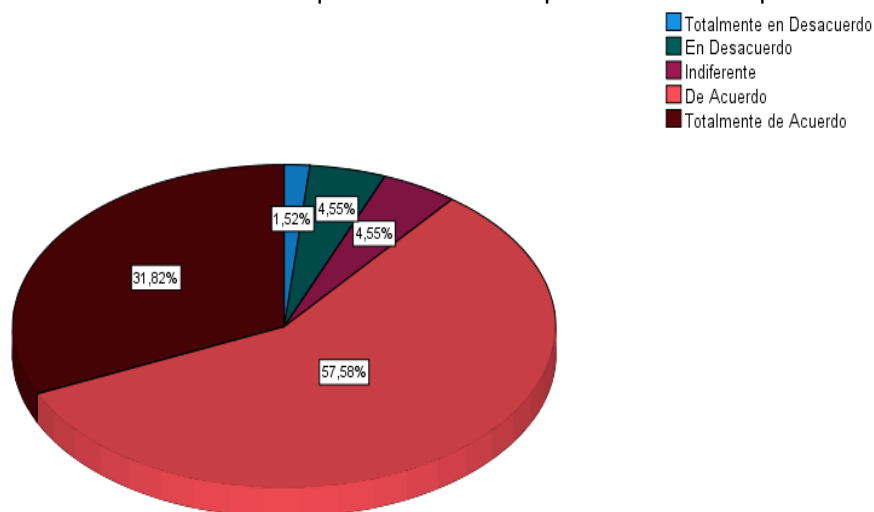
El mayor grupo de encuestados, 32 (48,5%), expresó estar de acuerdo con que la Auditoría de Cumplimiento es percibida en su área como una herramienta constructiva para la mejora y no solo como una sanción, mientras que 2 (3,0%) de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 26 (39,4%) señalaron estar totalmente de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente favorable, dado que el 87,9% de los participantes reconoció a la Auditoría de Cumplimiento como un mecanismo orientado a la mejora de la gestión.

Tabla 5. Frecuencia de las auditorías

La frecuencia de las auditorías es adecuada para mantener un nivel óptimo de control en los procesos clave.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	6,1
	Indiferente	3	4,5	4,5	10,6
	De Acuerdo	38	57,6	57,6	68,2
	Totalmente de Acuerdo	21	31,8	31,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 5.Frecuencia de las auditorías

La frecuencia de las auditorías es adecuada para mantener un nivel óptimo de control en los procesos clave.



Interpretación:

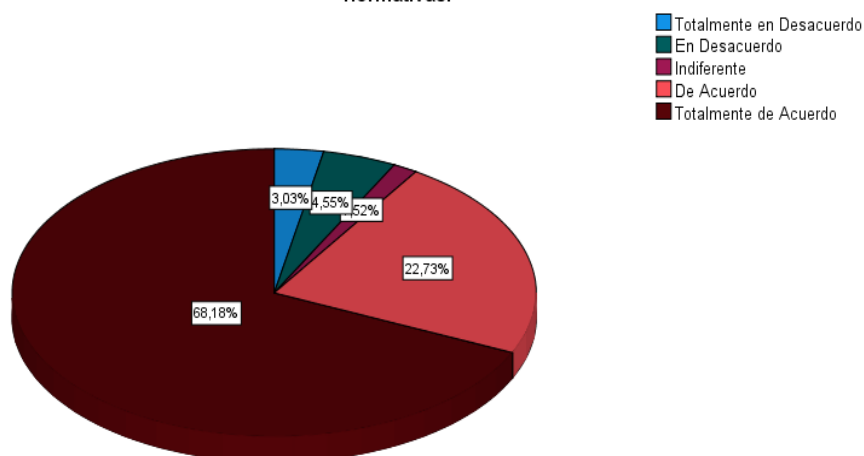
La mayoría de los encuestados, 38 (57,6%), expresaron estar de acuerdo con que la frecuencia de las auditorías es adecuada para mantener un nivel óptimo de control en los procesos clave, mientras que 1 (1,5%) de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 21 (31,8%) señalaron estar totalmente de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente favorable, dado que el 89,4% de los participantes consideró adecuada la frecuencia de las auditorías para fortalecer el control institucional.

Tabla 6. Nuevas infracciones normativas

La implementación de las recomendaciones de la AC reduce la probabilidad de incurrir en nuevas infracciones normativas.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	Indiferente	1	1,5	1,5	9,1
	De Acuerdo	15	22,7	22,7	31,8
	Totalmente de Acuerdo	45	68,2	68,2	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 6. Nuevas infracciones normativas

La implementación de las recomendaciones de la AC reduce la probabilidad de incurrir en nuevas infracciones normativas.



Interpretación:

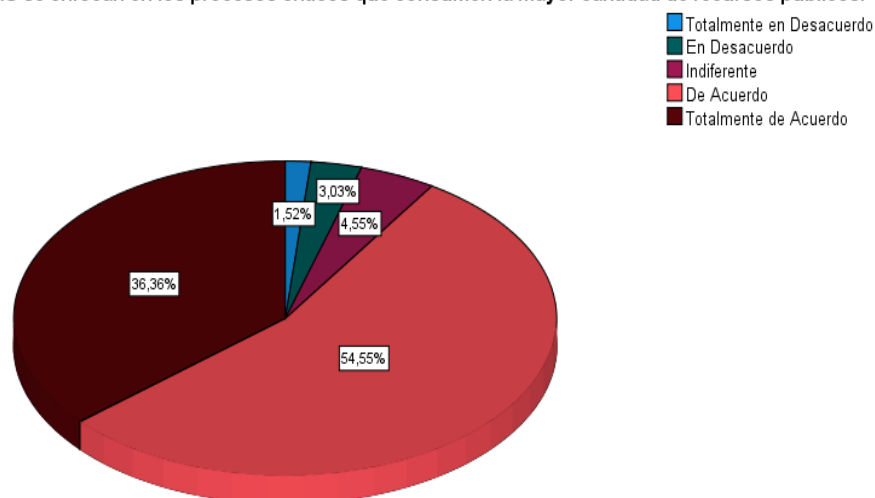
La mayoría de los encuestados 45 (68,2%) expresan que están totalmente de acuerdo que la implementación de las recomendaciones de la AC reduce la probabilidad de incurrir en nuevas infracciones normativas, mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 7. Procesos críticos

Las AC se enfocan en los procesos críticos que consumen la mayor cantidad de recursos públicos.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	2	3,0	3,0	4,5
	Indiferente	3	4,5	4,5	9,1
	De Acuerdo	36	54,5	54,5	63,6
	Totalmente de Acuerdo	24	36,4	36,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 7. Procesos críticos

Las AC se enfocan en los procesos críticos que consumen la mayor cantidad de recursos públicos.



Interpretación:

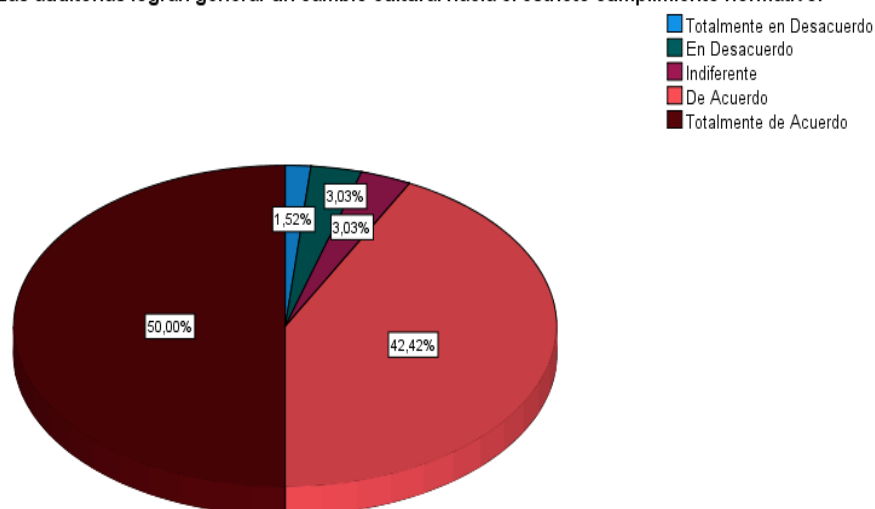
La mayoría de los encuestados 36 (54,5%) expresan que están de acuerdo que las AC se enfocan en los procesos críticos que consumen la mayor cantidad de recursos públicos., mientras que 1 (1,5%) de los encuestados expresan que están en desacuerdo.

Tabla 8. Cambio cultural

Las auditorías logran generar un cambio cultural hacia el estricto cumplimiento normativo.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	2	3,0	3,0	4,5
	Indiferente	2	3,0	3,0	7,6
	De Acuerdo	28	42,4	42,4	50,0
	Totalmente de Acuerdo	33	50,0	50,0	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 8. Cambio cultural

Las auditorías logran generar un cambio cultural hacia el estricto cumplimiento normativo.



Interpretación:

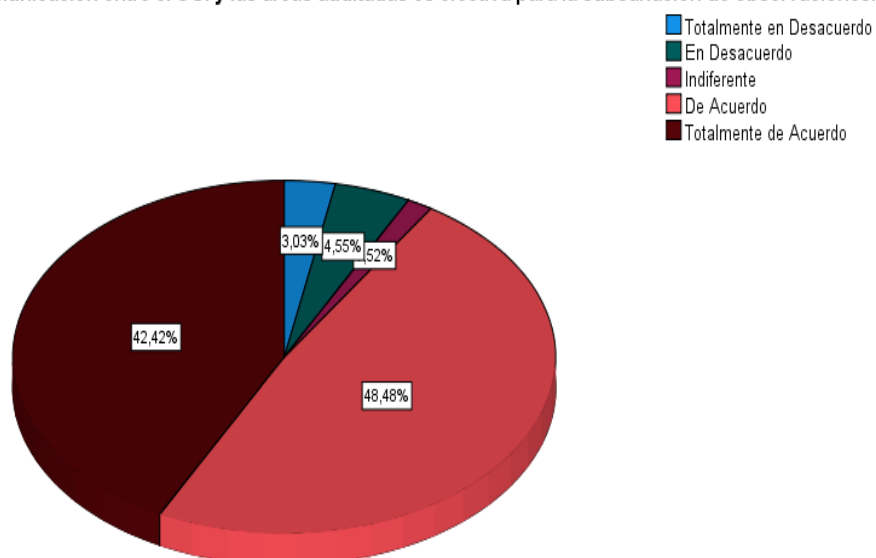
La mayoría de los encuestados 33 (50%) expresan que están totalmente de acuerdo que las auditorías logran generar un cambio cultural hacia el estricto cumplimiento normativo, mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están en desacuerdo.

Tabla 9. Comunicación entre el OCI y las áreas auditadas

La comunicación entre el OCI y las áreas auditadas es efectiva para la subsanación de observaciones.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	Indiferente	1	1,5	1,5	9,1
	De Acuerdo	32	48,5	48,5	57,6
	Totalmente de Acuerdo	28	42,4	42,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 9. Comunicación entre el OCI y las áreas auditadas

La comunicación entre el OCI y las áreas auditadas es efectiva para la subsanación de observaciones.



Interpretación:

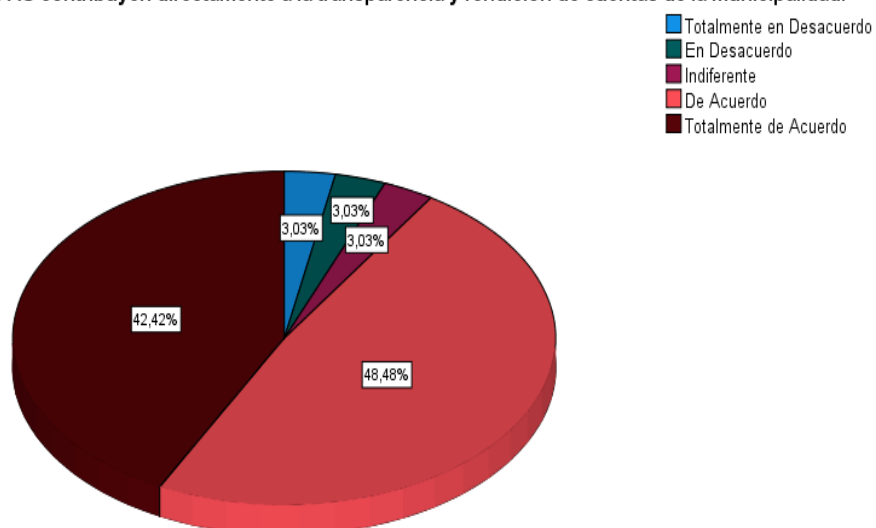
La mayoría de los encuestados 32 (48,5%) expresan que están de acuerdo que la comunicación entre el OCI y las áreas auditadas es efectiva para la subsanación de observaciones, mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 10. Transparencia y rendición de cuentas

Las AC contribuyen directamente a la transparencia y rendición de cuentas de la municipalidad.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	2	3,0	3,0	6,1
	Indiferente	2	3,0	3,0	9,1
	De Acuerdo	32	48,5	48,5	57,6
	Totalmente de Acuerdo	28	42,4	42,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 10. Transparencia y rendición de cuentas

Las AC contribuyen directamente a la transparencia y rendición de cuentas de la municipalidad.



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 32 (48,5%) expresan que están de acuerdo que las AC contribuyen directamente a la transparencia y rendición de cuentas de la municipalidad, mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

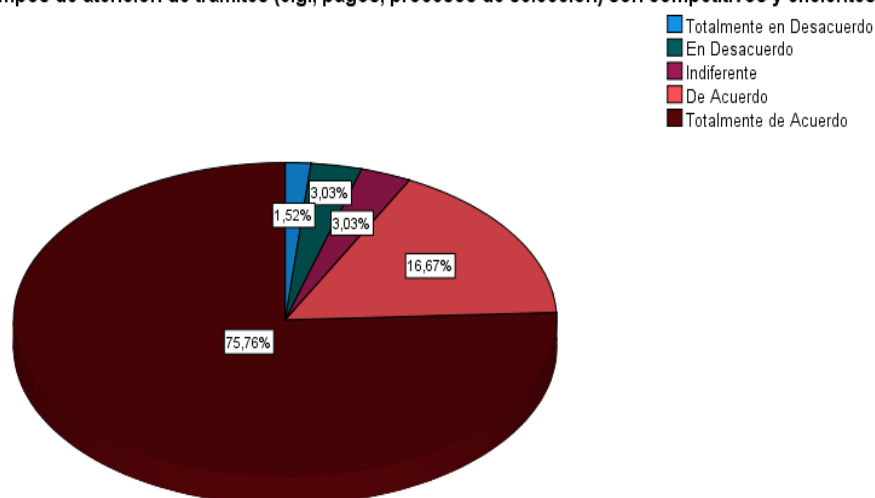
4.2.2. Eficiencia de la gestión de recursos públicos

Tabla 11. Tiempos de atención de trámites

Los tiempos de atención de trámites (e.g., pagos, procesos de selección) son competitivos y eficientes.					
Válid o		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	2	3,0	3,0	4,5
	Indiferente	2	3,0	3,0	7,6
	De Acuerdo	11	16,7	16,7	24,2
	Totalmente de Acuerdo	50	75,8	75,8	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 11. Tiempos de atención de trámites

Los tiempos de atención de trámites (e.g., pagos, procesos de selección) son competitivos y eficientes.



Interpretación:

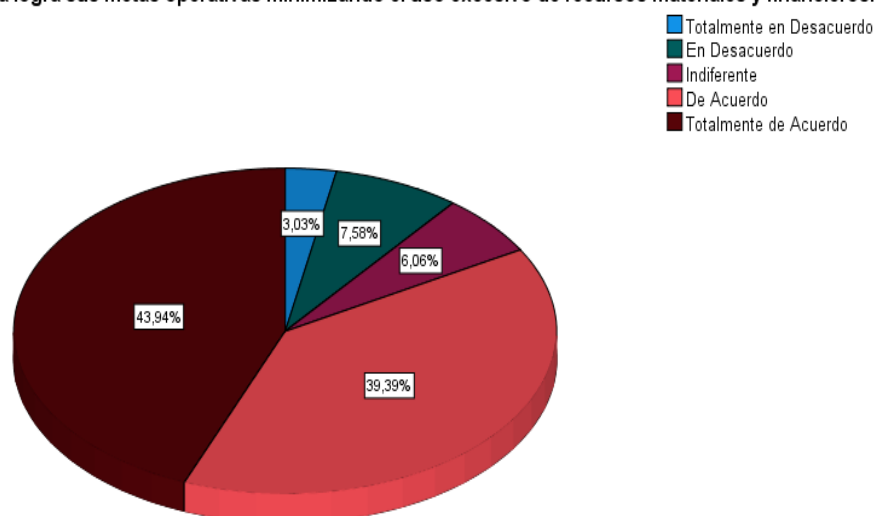
La mayoría de los encuestados, 50 (75,8%), expresaron estar totalmente de acuerdo con que los tiempos de atención de trámites, como pagos y procesos de selección, son competitivos y eficientes, mientras que 1 (1,5%) de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 11 (16,7%) señalaron estar de acuerdo, lo que evidencia una percepción altamente favorable respecto a la eficiencia de los tiempos de atención de trámites en la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 12. Logra sus metas operativas

Mi área logra sus metas operativas minimizando el uso excesivo de recursos materiales y financieros.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	5	7,6	7,6	10,6
	Indiferente	4	6,1	6,1	16,7
	De Acuerdo	26	39,4	39,4	56,1
	Totalmente de Acuerdo	29	43,9	43,9	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 12. Logra sus metas operativas

Mi área logra sus metas operativas minimizando el uso excesivo de recursos materiales y financieros.



Interpretación:

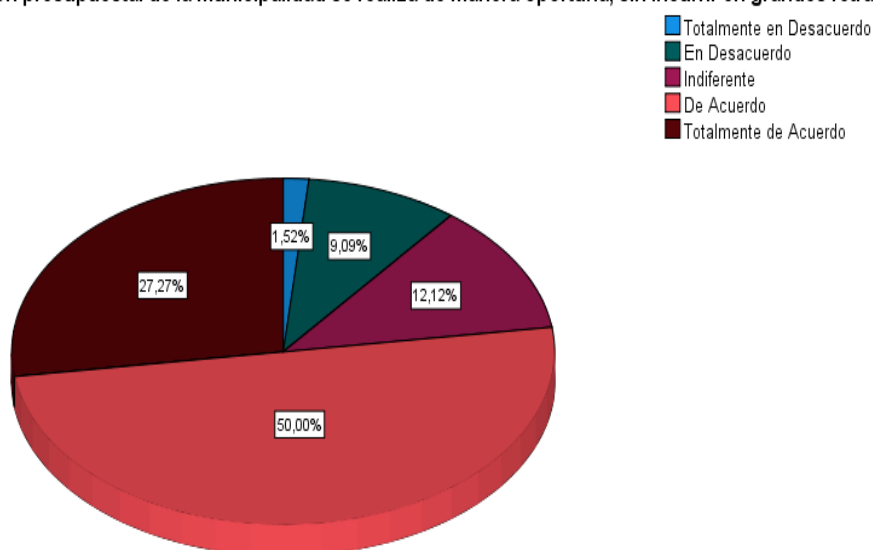
El mayor grupo de encuestados, 29 (43,9%), expresó estar totalmente de acuerdo con que su área logra sus metas operativas minimizando el uso excesivo de recursos materiales y financieros, mientras que 2 (3,0%) de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo. Asimismo, 26 (39,4%) señalaron estar de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente favorable, dado que el 83,3% de los participantes consideró que sus áreas alcanzan sus metas operativas con un uso eficiente de los recursos.

Tabla 13. La ejecución presupuestal de la municipalidad

La ejecución presupuestal de la municipalidad se realiza de manera oportuna, sin incurrir en grandes retrasos.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	6	9,1	9,1	10,6
	Indiferente	8	12,1	12,1	22,7
	De Acuerdo	33	50,0	50,0	72,7
	Totalmente de Acuerdo	18	27,3	27,3	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 13. La ejecución presupuestal de la municipalidad

La ejecución presupuestal de la municipalidad se realiza de manera oportuna, sin incurrir en grandes retrasos.



Interpretación:

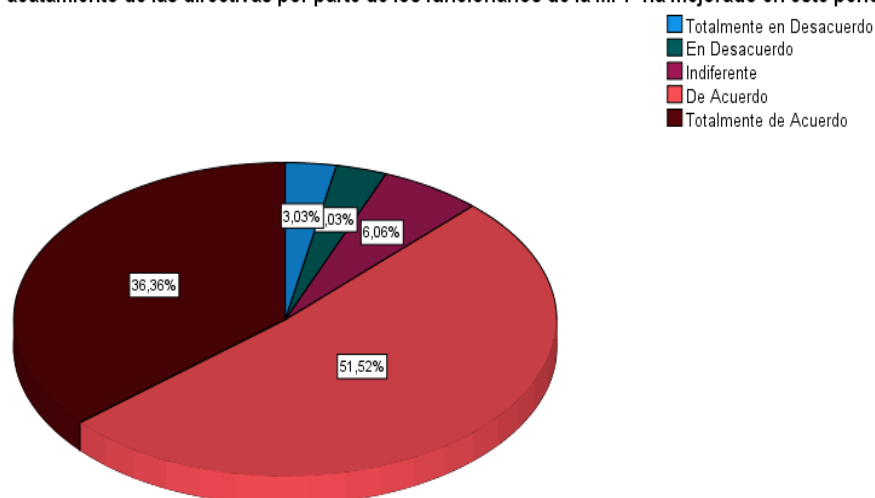
La mayoría de los encuestados 33 (50%) expresan que están de acuerdo que la ejecución presupuestal de la municipalidad se realiza de manera oportuna, sin incurrir en grandes retrasos., mientras que 1 (1,5%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 14. Acatamiento de las directivas

El nivel de acatamiento de las directivas por parte de los funcionarios de la MPP ha mejorado en este periodo.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	2	3,0	3,0	6,1
	Indiferente	4	6,1	6,1	12,1
	De Acuerdo	34	51,5	51,5	63,6
	Totalmente de Acuerdo	24	36,4	36,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 14. Acatamiento de las directivas

El nivel de acatamiento de las directivas por parte de los funcionarios de la MPP ha mejorado en este periodo.



Interpretación:

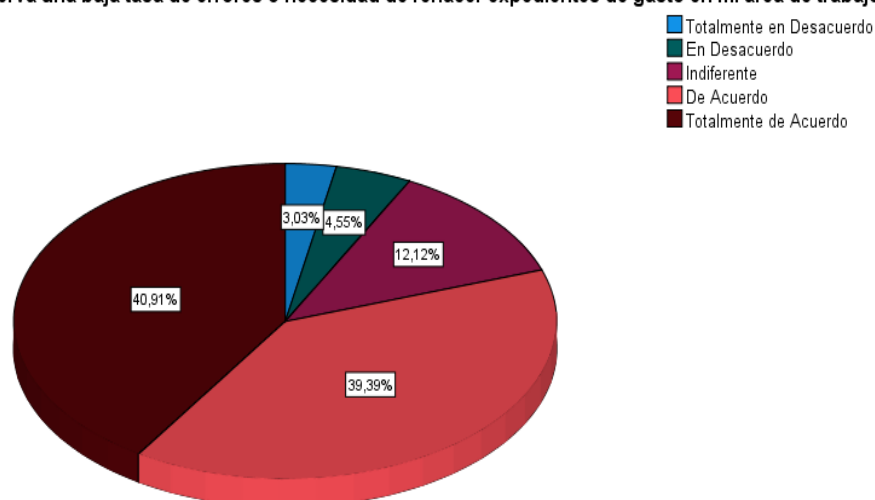
La mayoría de los encuestados 34 (51,5%) expresan que están de acuerdo que el nivel de acatamiento de las directivas por parte de los funcionarios de la MPP ha mejorado en este periodo, mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 15. Baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes

Se observa una baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes de gasto en mi área de trabajo.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	Indiferente	8	12,1	12,1	19,7
	De Acuerdo	26	39,4	39,4	59,1
	Totalmente de Acuerdo	27	40,9	40,9	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 15. Baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes

Se observa una baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes de gasto en mi área de trabajo.



Interpretación:

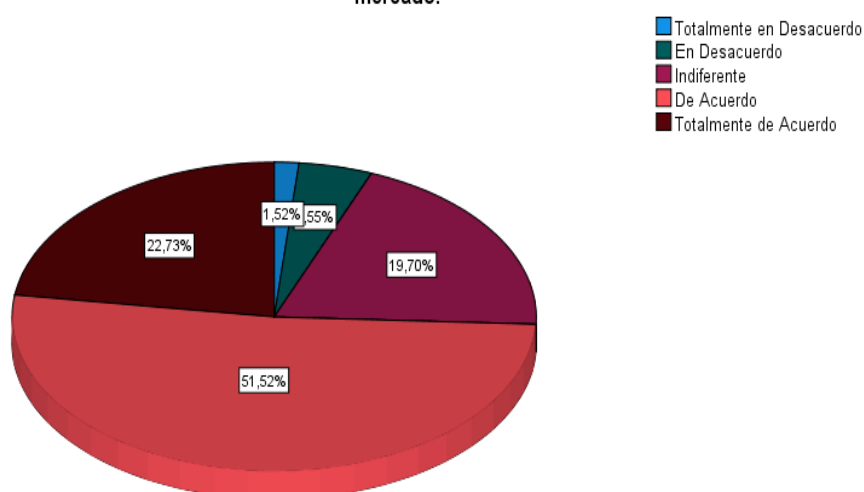
La mayoría de los encuestados 27 (40,9%) expresan que están de totalmente de acuerdo que se observa una baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes de gasto en mi área de trabajo., mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 16. Costos unitarios de los bienes y servicios

Los costos unitarios de los bienes y servicios adquiridos por la MPP se mantienen dentro de los valores de mercado.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	6,1
	Indiferente	13	19,7	19,7	25,8
	De Acuerdo	34	51,5	51,5	77,3
	Totalmente de Acuerdo	15	22,7	22,7	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 16. Costos unitarios de los bienes y servicios

Los costos unitarios de los bienes y servicios adquiridos por la MPP se mantienen dentro de los valores de mercado.



Interpretación:

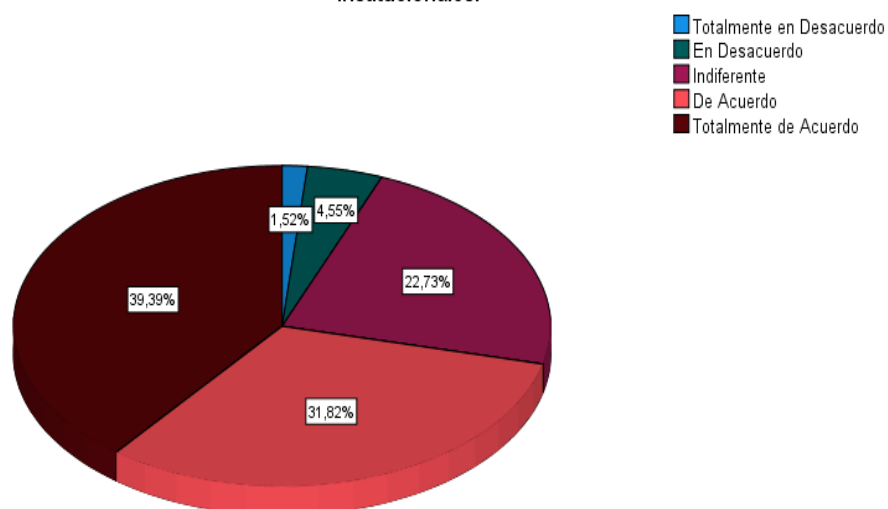
La mayoría de los encuestados 34 (51,5%) expresan que están de acuerdo que los costos unitarios de los bienes y servicios adquiridos por la MPP se mantienen dentro de los valores de mercado., mientras que 1 (1,5%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 17. Recursos humanos de la municipalidad

Los recursos humanos de la municipalidad son utilizados de manera óptima para el logro de las metas institucionales.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	6,1
	Indiferente	15	22,7	22,7	28,8
	De Acuerdo	21	31,8	31,8	60,6
	Totalmente de Acuerdo	26	39,4	39,4	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 17. Recursos humanos de la municipalidad

Los recursos humanos de la municipalidad son utilizados de manera óptima para el logro de las metas institucionales.



Interpretación:

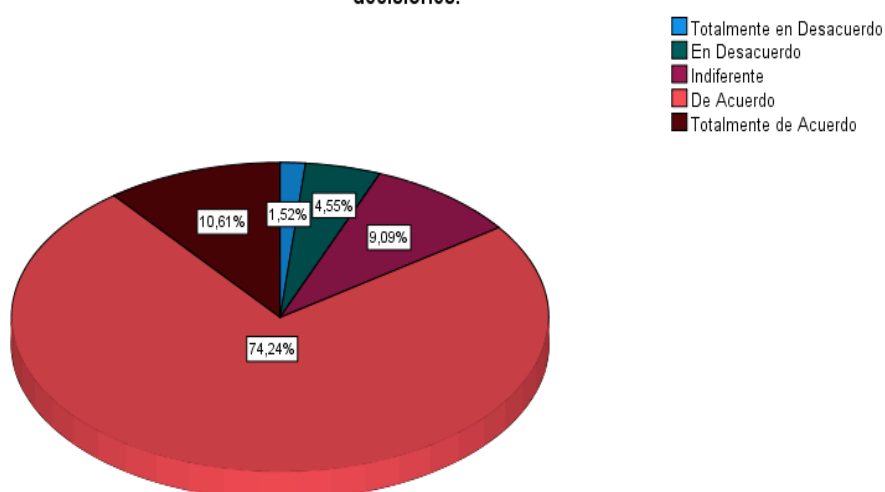
La mayoría de los encuestados 26 (39,4%) expresan que están totalmente de acuerdo que los recursos humanos de la municipalidad son utilizados de manera óptima para el logro de las metas institucionales, mientras que 1 (1,5%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 18. Financiera y contable de la MPP

La información financiera y contable de la MPP se genera con la rapidez y calidad necesaria para la toma de decisiones.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	6,1
	Indiferente	6	9,1	9,1	15,2
	De Acuerdo	49	74,2	74,2	89,4
	Totalmente de Acuerdo	7	10,6	10,6	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 18. Financiera y contable de la MPP

La información financiera y contable de la MPP se genera con la rapidez y calidad necesaria para la toma de decisiones.



Interpretación:

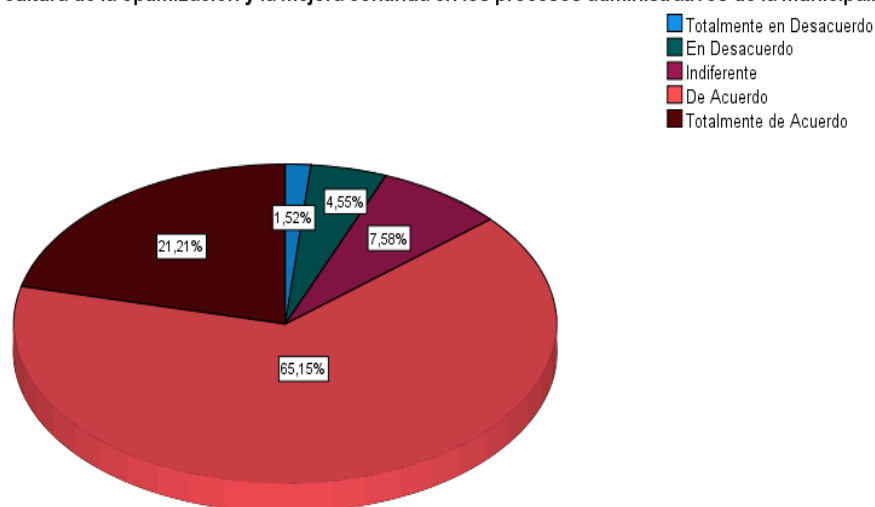
La mayoría de los encuestados 49 (74,2%) expresan que están de acuerdo que la información financiera y contable de la MPP se genera con la rapidez y calidad necesaria para la toma de decisiones, mientras que 1 (1,5%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 19. Optimización y la mejora continua en los procesos

Existe una cultura de la optimización y la mejora continua en los procesos administrativos de la municipalidad.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	1	1,5	1,5	1,5
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	6,1
	Indiferente	5	7,6	7,6	13,6
	De Acuerdo	43	65,2	65,2	78,8
	Totalmente de Acuerdo	14	21,2	21,2	100,0
	Total	66	100,0	100,0	

Gráfico 19. Optimización y la mejora continua en los procesos

Existe una cultura de la optimización y la mejora continua en los procesos administrativos de la municipalidad.



Interpretación:

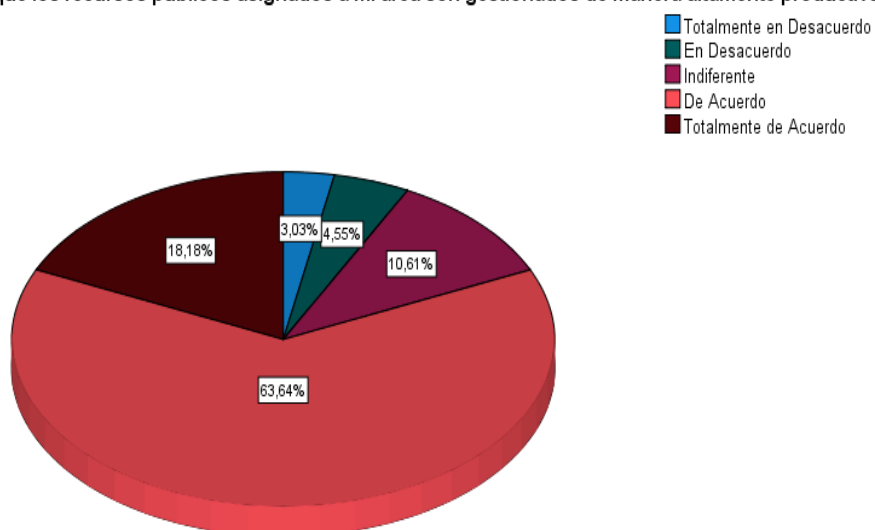
La mayoría de los encuestados 43 (65,2%) expresan que están de acuerdo que existe una cultura de la optimización y la mejora continua en los procesos administrativos de la municipalidad, mientras que 1 (1,5%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 20. Recursos públicos

Siento que los recursos públicos asignados a mi área son gestionados de manera altamente productiva.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en Desacuerdo	2	3,0	3,0	3,0
	En Desacuerdo	3	4,5	4,5	7,6
	Indiferente	7	10,6	10,6	18,2
	De Acuerdo	42	63,6	63,6	81,8
	Totalmente de Acuerdo	12	18,2	18,2	100,0
Total		66	100,0	100,0	

Gráfico 20. Recursos públicos

Siento que los recursos públicos asignados a mi área son gestionados de manera altamente productiva.



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 42 (63,6%) expresan que están de acuerdo que sienten que los recursos públicos asignados a mi área son gestionados de manera altamente productiva., mientras que 2 (3%) de los encuestados expresan que están totalmente en desacuerdo.

4.3. Prueba de hipótesis

El proceso de contrastación de las hipótesis se realizó siguiendo una metodología estadística rigurosa, orientada a determinar la existencia, dirección y magnitud de la relación entre la Auditoría de Cumplimiento y la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos. Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la prueba de hipótesis es el procedimiento mediante el cual se decide si una proposición se acepta o se rechaza como congruente con los datos obtenidos en la muestra.

4.3.1. Procedimiento estadístico

Para la ejecución de esta fase, se siguieron los siguientes pasos técnicos:

1. Planteamiento de la hipótesis nula (H_0) y Alternativa (H_1):

Se establecieron formalmente los supuestos de investigación, donde la H_0 planteó la ausencia de relación significativa entre las variables, mientras que la H_1 sostuvo que la Auditoría de Cumplimiento impacta significativamente en la eficiencia institucional de la Municipalidad Provincial de Pasco.

2. Elección del nivel de significancia:

Se adoptó un nivel de confianza del 95% y un margen de error admisible del 5% ($\alpha = 0.05$). De acuerdo con lo planteado por Kerlinger y Lee (2002), este umbral es el estándar aceptado en las ciencias sociales para garantizar que los resultados no son producto del azar.

3. Selección de la prueba estadística:

Previo a la contrastación, se aplicó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov. Debido a que los datos presentaron una distribución no paramétrica y las variables fueron medidas en una escala de tipo Likert (ordinal), se seleccionó el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Esta elección se fundamenta en lo expuesto por Siegel y Castellan (1995), quienes señalan que este estadístico es el más robusto para medir la asociación entre variables de naturaleza ordinal en estudios de gestión y control.

4. Toma de decisión:

La regla de decisión se basó en el p-valor (sig.). Si el p-valor calculado resultaba menor o igual al nivel de significancia ($\alpha \leq 0.05$), se procedía al rechazo de la hipótesis nula, aceptando en su lugar la hipótesis del investigador (Creswell, 2014).

4.3.2. Criterios de interpretación

Para la interpretación de la magnitud del impacto o correlación, se utilizaron los baremos de valoración de Cohen (1988), donde un coeficiente cercano a 1.00 indica una correlación positiva perfecta, mientras que valores inferiores sugieren relaciones moderadas o débiles. Este análisis permitió no solo confirmar la validez de la hipótesis general, sino también identificar cuál de las dimensiones de la auditoría (planificación, ejecución o recomendaciones) ejerció una influencia más determinante sobre la optimización de los recursos municipales durante el periodo 2025.

4.3.3. Primera hipótesis

Hipótesis general

La Auditoría de Cumplimiento tiene un impacto positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el periodo 2025. (**H_a**).

Hipótesis nula

La Auditoría de Cumplimiento no tiene un impacto positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos (EGRP) de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el periodo 2025. (**H₀**).

Tabla 21. Correlación de las variables Auditoría de Cumplimiento y Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos

Correlaciones				
Rho de Spearman	Auditoría de Cumplimiento		X	Y
		Coeficiente de correlación	de 1,000	,831**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	66	66
	Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos	Coeficiente de correlación	de ,831**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	66	66

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

Interpretación.

Según los resultados obtenidos mediante la prueba Rho de Spearman, se evidenció una correlación positiva alta entre la Auditoría de Cumplimiento y la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en la Municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025, con un coeficiente de correlación de 0,831 y un nivel de significancia bilateral de 0,000, inferior al margen de error establecido de 0,01.

Este resultado permitió determinar que, a mayor aplicación de la Auditoría de Cumplimiento, mayor fue la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, concluyéndose que la Auditoría de Cumplimiento tuvo un impacto estadístico positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025.

No obstante, dicho impacto debe interpretarse desde el alcance metodológico del estudio, es decir, como una relación estadística fuerte y significativa, mas no como una causalidad experimental directa.

4.3.4. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N° 1

La aplicación oportuna de las recomendaciones derivadas de la Auditoría de Cumplimiento se relaciona directa y positivamente con un mayor nivel de cumplimiento normativo por parte de los funcionarios en la gestión de recursos de la Municipalidad Provincial de Pasco. **(Ha).**

La aplicación oportuna de las recomendaciones derivadas de la Auditoría de Cumplimiento no se relaciona directa y positivamente con un

mayor nivel de cumplimiento normativo por parte de los funcionarios en la gestión de recursos de la Municipalidad Provincial de Pasco.. (**H₀**).

Tabla 22. Correlación de variables

Correlaciones				X	Y
Rho de Spearman	Aplicación oportuna de las recomendaciones de AC.	Coeficiente de correlación	de	1,000	,895**
				Sig. (bilateral)	,000
				N	66
	Nivel de cumplimiento normativo	Coeficiente de correlación	de	,895**	1,000
				Sig. (bilateral)	,
				N	66

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

Interpretación.

Según los resultados obtenidos mediante la prueba Rho de Spearman, se evidenció una correlación positiva muy alta entre la aplicación oportuna de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento y el nivel de cumplimiento normativo en la Municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025, con un coeficiente de correlación de 0,895 y un nivel de significancia bilateral de 0,000, inferior al nivel de significancia establecido de 0,01.

Este resultado permitió determinar que, a mayor aplicación oportuna de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento, mayor fue el nivel de cumplimiento normativo en la entidad.

En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, concluyéndose que la aplicación oportuna de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento tuvo un impacto estadístico positivo y significativo en el cumplimiento normativo de la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025.

No obstante, dicho impacto debe interpretarse dentro del alcance metodológico del estudio, es decir, como una relación estadística fuerte y significativa, mas no como una causalidad experimental directa.

4.3.5. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N° 2

Existe una correlación inversa entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos de la MPP. (Ha).

No existe una correlación inversa entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos de la MPP. (H₀).

Tabla 23. Correlación de variables

Correlaciones					
				X	Y
Rho de Spearman	Frecuencia y severidad de las observaciones de la AC	Coeficiente de correlación	de	1,000	,798**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		66	66
	Indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos	Coeficiente de correlación	de	,798**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		66	66

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

Interpretación.

Según los resultados obtenidos mediante la prueba Rho de Spearman, se evidenció una correlación positiva alta entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos en la Municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025, con un coeficiente de correlación de 0,798 y un nivel de

significancia bilateral de 0,000, inferior al nivel de significancia establecido de 0,01.

Este resultado permitió determinar que la identificación de la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento se relacionó de manera significativa con los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos.

En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, concluyéndose que las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento tuvieron un impacto estadístico positivo y significativo en la eficiencia operativa de la gestión de recursos de la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025.

No obstante, dicho impacto debe interpretarse dentro del alcance metodológico del estudio, es decir, como una relación estadística fuerte y significativa, mas no como una causalidad experimental directa.

4.3.6. Cuarto hipótesis

Hipótesis específica N° 3

El personal clave de la Municipalidad Provincial de Pasco percibe que la Auditoría de Cumplimiento es una herramienta útil y transformadora que contribuye a mejorar la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos. (**H_a**).

El personal clave de la Municipalidad Provincial de Pasco no percibe que la Auditoría de Cumplimiento es una herramienta útil y transformadora que contribuye a mejorar la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos. (**H₀**).

Tabla 24. Correlación de variables

Correlaciones					
			X	Y	
Rho de Spearman	Percepción que la A C es una herramienta útil y transformadora	Coeficiente de correlación	1,000	,811**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	66	66	
	Eficiencia de la Gestión de Recursos Público	Coeficiente de correlación	,811**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	66	66	

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

Interpretación.

Según los resultados obtenidos mediante la prueba Rho de Spearman, se evidenció una correlación positiva alta entre la percepción de que la Auditoría de Cumplimiento es una herramienta útil y transformadora y la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en la Municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025, con un coeficiente de correlación de 0,811 y un nivel de significancia bilateral de 0,000, inferior al nivel de significancia establecido de 0,01.

Este resultado permitió determinar que, a mayor percepción de la Auditoría de Cumplimiento como herramienta útil y transformadora, mayor fue la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, concluyéndose que la percepción positiva de la Auditoría de Cumplimiento tuvo un impacto estadístico positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025.

No obstante, dicho impacto debe interpretarse dentro del alcance metodológico del estudio, es decir, como una relación estadística alta y significativa, mas no como una causalidad experimental directa.

4.4. Discusión de resultados

El análisis integral de los resultados permite confirmar la hipótesis general de la investigación, demostrando que existe una correlación positiva muy fuerte ($p = 0.831$) entre la Auditoría de Cumplimiento y la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2025. Este hallazgo es convergente con los postulados de la Teoría de la Nueva Gestión Pública, la cual sostiene que el control no debe ser un fin en sí mismo, sino un mecanismo para garantizar la generación de valor público y la optimización de insumos (Osborne, 2010).

En relación con la primera hipótesis específica, la correlación de 0.895 evidencia que la aplicación oportuna de recomendaciones es el factor con mayor incidencia en el cumplimiento normativo. Este resultado concuerda con lo expuesto por Rodríguez (2022), quien afirma que la eficacia de la auditoría no reside en el hallazgo per se, sino en la capacidad correctiva de la entidad. En Pasco, la prontitud en la subsanación de observaciones ha permitido reducir la discrecionalidad administrativa, alineando la conducta de los funcionarios con el marco legal vigente.

Asimismo, respecto a la segunda hipótesis específica, el coeficiente de 0.798 vincula la severidad de las observaciones con la eficiencia operativa. A diferencia de lo planteado por Alvarado(2023), quien sugería que el control posterior podría generar una "administración defensiva" y parálisis, los resultados en la Municipalidad de Pasco indican lo contrario: la identificación de fallas críticas ha servido como un diagnóstico necesario para reestructurar procesos de contratación y mejorar los tiempos de ejecución presupuestal.

Finalmente, la percepción de la auditoría como una herramienta transformadora ($p = 0.811$) valida la dimensión subjetiva del control. Se ha demostrado que cuando el

funcionario percibe la labor del OCI como un soporte técnico y no meramente punitivo, la resistencia al cambio disminuye y la eficiencia en la gestión de recursos se incrementa. Esto refuerza la idea de que la cultura del compliance es fundamental para la modernización del Estado a nivel subnacional.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que la Auditoría de Cumplimiento impacta significativamente y de forma positiva ($p=0.831$) en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2025. Se concluye que un sistema de control posterior robusto y técnico actúa como un catalizador de la productividad administrativa, permitiendo optimizar el gasto y cumplir las metas institucionales.
2. Se estableció que la aplicación oportuna de las recomendaciones de auditoría guarda una relación directa y muy fuerte ($p=0.895$) con el nivel de cumplimiento normativo. Esto indica que la fase de seguimiento es el componente más crítico del proceso de auditoría para garantizar que los funcionarios operen bajo estándares de legalidad y transparencia.
3. Se concluyó que la frecuencia y severidad de las observaciones impactan de manera alta ($p=0.798$) en los indicadores operativos de eficiencia. La detección de irregularidades y cuellos de botella permite a la gestión municipal implementar medidas de mejora continua, reduciendo la tasa de errores en los expedientes de gasto y optimizando los costos de adquisición.
4. Se identificó que la percepción de la auditoría como herramienta útil y transformadora está fuertemente asociada ($p=0.811$) con la eficiencia institucional. El éxito de la gestión de recursos en la municipalidad depende, en gran medida, de la aceptación del control como un proceso constructivo que promueve la mejora de los servicios públicos.

RECOMENDACIONES

1. A la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Pasco: Institucionalizar un comité de seguimiento de recomendaciones de auditoría que garantice la implementación inmediata de las medidas correctivas, a fin de mantener los altos niveles de eficiencia detectados en el periodo 2025.
2. Al Órgano de Control Institucional (OCI): Fortalecer los mecanismos de comunicación y acompañamiento técnico con las áreas operativas (Logística y Tesorería), enfocándose en la prevención de errores recurrentes para reducir la severidad de los hallazgos en futuros ejercicios fiscales.
3. A la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto: Integrar los indicadores de eficiencia derivados de los informes de auditoría en el Plan Operativo Institucional (POI), permitiendo que los hallazgos sirvan de base para la reingeniería de procesos y la optimización real del gasto público.
4. A los funcionarios y Personal Administrativo: Participar en programas de capacitación continua sobre el nuevo marco normativo del control gubernamental, orientados a cambiar la percepción del control hacia un enfoque de gestión por resultados y transparencia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bisquerra, R. (2009). Metodología de la investigación educativa (2.^a ed.). Editorial La Muralla.
- Cohen, J. (1988). Statistical power analysis for the behavioral sciences (2nd ed.). Lawrence Erlbaum Associates.
- Contraloría General de la República. (2024). Directiva de auditoría de cumplimiento y normas de control gubernamental. Escuela Nacional de Control.
- Creswell, J. W. (2014). Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches (4th ed.). SAGE Publications.
- García, P., & Torres, L. (2023). Eficiencia del gasto público en gobiernos locales: Un análisis desde el control posterior. *Revista de Administración Pública y Gestión Estatal*, 12(2), 45–62.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Interamericana.
- INTOSAI. (2019). ISSAI 400: Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales (4.^a ed.). McGraw-Hill.
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada. *Revista de Ciencia y Tecnología*, 1(3), 47–50.
- Osborne, S. P. (2010). The new public governance: Emerging perspectives on the theory and practice of public governance. Routledge.
- Rodríguez, A. (2022). Impacto de las recomendaciones de auditoría en la transparencia municipal. *Journal of Public Auditing & Accountability*, 15(1), 88–104.
- Schedler, A. (1999). Self-restraint: Power and accountability in new democracies. Lynne Rienner Publishers.

Siegel, S., & Castellan, N. J. (1995). Estadística no paramétrica aplicada a las ciencias de la conducta (4.^a ed.). Editorial Trillas.

Villanueva, C. (2022). Derecho administrativo y control institucional. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Alvarado, M. (2023). *El control gubernamental y la gestión administrativa en el sector público peruano*. Editorial Científica Universitaria.

ANEXOS:

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Título de la Investigación: Impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la municipalidad provincial de Pasco, Periodo 2025.

Instrucciones: Marque con una "X" el grado de acuerdo o desacuerdo con cada una de las siguientes afirmaciones, considerando la gestión de la municipalidad distrital de Chaupimarca durante el Periodo 2025.

Escala de Likert	Significado
1	Totalmente en Desacuerdo (TD)
2	En Desacuerdo (ED)
3	Indiferente (I)
4	De Acuerdo (AD)
5	Totalmente de Acuerdo (TA)

Sección I: Variable Independiente (VI) - Gestión Municipal

Esta sección evalúa la percepción sobre la **Capacidad Estatal** de la Municipalidad Distrital de Chaupimarca para generar valor público, que incluye la eficiencia administrativa, la planificación estratégica y el uso de las Contrataciones Públicas como herramienta de política.

N°	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	TD (1)	ED (2)	I (3)	AD (4)	TA (5)
01	La claridad de los informes de la Auditoría de Cumplimiento facilita la inmediata comprensión de las desviaciones.					
02	Las observaciones de la AC identifican las verdaderas causas raíz de los problemas en la gestión.					
03	El tiempo que toma la MPP en implementar las recomendaciones es razonable para garantizar su efectividad					
04	La AC es percibida en mi área como una herramienta constructiva para la mejora, no solo como una sanción.					
05	La frecuencia de las auditorías es adecuada para mantener un nivel óptimo de control en los procesos clave.					
06	La implementación de las recomendaciones de la AC reduce la probabilidad de incurrir en nuevas infracciones normativas.					
07	Las AC se enfocan en los procesos críticos que consumen la mayor cantidad de recursos públicos.					
08	Las auditorías logran generar un cambio cultural hacia el estricto cumplimiento normativo.					
09	La comunicación entre el OCI y las áreas auditadas es efectiva para la subsanación de observaciones.					

10	Las AC contribuyen directamente a la transparencia y rendición de cuentas de la municipalidad.					
Nº	EFICIENCIA DE LA GESTIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS	TD (1)	ED (2)	I (3)	AD (4)	TA (5)
11	Los tiempos de atención de trámites (e.g., pagos, procesos de selección) son competitivos y eficientes.					
12	Mi área logra sus metas operativas minimizando el uso excesivo de recursos materiales y financieros.					
13	La ejecución presupuestal de la municipalidad se realiza de manera oportuna, sin incurrir en grandes retrasos.					
14	El nivel de acatamiento de las directivas por parte de los funcionarios de la MPP ha mejorado en este periodo.					
15	Se observa una baja tasa de errores o necesidad de rehacer expedientes de gasto en mi área de trabajo.					
16	Los costos unitarios de los bienes y servicios adquiridos por la MPP se mantienen dentro de los valores de mercado.					
17	Los recursos humanos de la municipalidad son utilizados de manera óptima para el logro de las metas institucionales.					
18	La información financiera y contable de la MPP se genera con la rapidez y calidad necesaria para la toma de decisiones.					
19	Existe una cultura de la optimización y la mejora continua en los procesos administrativos de la municipalidad.					
20	Siento que los recursos públicos asignados a mi área son gestionados de manera altamente productiva.					

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Impacto de la Auditoría de cumplimiento en la eficiencia de la Gestión de recursos públicos de la municipalidad provincial de Pasco, Periodo 2025

PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNCIAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<u>PROBLEMA GENERAL:</u> ¿Cuál es el impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la gestión de recursos públicos de la municipalidad Provincial de Pasco, periodo 2025? <u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</u> ¿De qué manera la aplicación de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento influye en el nivel de cumplimiento normativo de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco? ¿Cómo se relaciona la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento con los indicadores operativos de eficiencia (e.g., tiempos de ejecución de procesos clave) en la gestión de recursos de la MPP? Cuál es la percepción del personal clave de la MPP respecto a la utilidad y el efecto transformador de la Auditoría de Cumplimiento sobre la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en el periodo de estudio?	<u>OBJETIVO GENERAL:</u> Determinar el impacto de la Auditoría de Cumplimiento en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, analizando los datos y la percepción del personal durante el periodo 2025. <u>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</u> Analizar la influencia de la aplicación de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento en el nivel de cumplimiento normativo de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco. Establecer la relación entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos de la MPP. Identificar la percepción del personal clave de la MPP respecto a la utilidad y el efecto transformador de la Auditoría de Cumplimiento sobre la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos en el periodo delimitado.	<u>HIPOTESIS GENERAL:</u> La Auditoría de Cumplimiento tiene un impacto positivo y significativo en la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el periodo 2025(Ha). <u>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</u> La aplicación oportuna de las recomendaciones derivadas de la Auditoría de Cumplimiento se relaciona directa y positivamente con un mayor nivel de cumplimiento normativo por parte de los funcionarios en la gestión de recursos de la Municipalidad Provincial de Pasco. Existe una correlación inversa entre la frecuencia y severidad de las observaciones de la Auditoría de Cumplimiento y los indicadores operativos de eficiencia en la gestión de recursos de la MPP. El personal clave de la Municipalidad Provincial de Pasco percibe que la Auditoría de Cumplimiento es una herramienta útil y transformadora que contribuye a mejorar la Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos.	<u>VARIABLE:</u> V1: Auditoria de cumplimiento V2: Eficiencia de la Gestión de Recursos Públicos <u>Indicadores:</u> Hallazgos y Severidad Recomendaciones y Seguimiento Percepción del Proceso V2.1 Productividad del Gasto Calidad Operativa y Procesal Percepción de Optimización	<u>TIPO:</u> Aplicada <u>NIVEL:</u> Correlacional <u>MÉTODOS:</u> Científico Estadístico Análisis-Síntesis Deductivo-Inductivo <u>DISEÑO:</u> Correlación <table><tr><td>V₁</td><td>r</td><td>V₂</td></tr></table>	V ₁	r	V ₂	<u>ÁMBITO DE ESTUDIO:</u> Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco, 2025 <u>POBLACIÓN:</u> La población estará constituida 98 trabajadores nombrados y contratados en la Municipalidad Provincial de Pasco y, se incluyen a las autoridades: Alcalde, Regidores y funcionarios de la entidad <u>MUESTRA:</u> La muestra específica (n) queda constituida por 66 sujetos, distribuidos de la siguiente manera: Gobierno y Dirección Superior: 01 Alcalde (Máxima autoridad ejecutiva). 07 regidores (Órgano normativo y de fiscalización). Nivel Funcional y Ejecutivo: 20 funcionarios (Gerentes y Subgerentes clave). 08 Contadores Públicos (Especialistas en contabilidad y finanzas). Nivel Operativo y Administrativo: 30 trabajadores (Personal nombrado y contratado con funciones directas en la ejecución de procesos de gasto y control). <u>MUESTREO:</u> Intencionado.	<u>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u> • Análisis de Documentos Normativos y Legales • Técnica de Observación • Encuestas <u>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u> • Fichas de Resumen de la Ley y demás documentos normativos inherentes a la temática de estudio. • Guía de Observación • Cuestionario Impreso <u>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u> Se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario y guía de Análisis Documentario <u>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</u> Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 23 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. Discusión, conclusiones y Recomendaciones.
V ₁	r	V ₂							