



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE
AUDITORÍAS ORIENTADAS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE
GASTOS RUBRO RECURSOS DIRECTAMENTE
RECAUDADOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, PERIODO 2023**

PRESENTADA POR

BACH. IDELMA YOVANA CHAMBILLA COILA

BACH. BLANCA ROSALY VARGAS ARIAS

ASESOR

DRA. CPC AMANDA ESTHER VILLAGRA BARRIOS

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

MOQUEGUA – PERÚ

2025



Universidad José Carlos Mariátegui
FACULTAD DE CIENCIAS
“UNIDAD DE INVESTIGACIÓN”

“Año de la Recuperación y la Consolidación de la Economía Peruana”

00105-2025

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

La que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias, certifica que el: Trabajo de Investigación (___) / Tesis (X) / Trabajo de Suficiencia Profesional (___) / Trabajo Académico (___), titulado: **“IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ORIENTADAS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS RUBRO RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA, PERIODO 2023”**, presentado por las bachilleres: **CHAMBILLA COILA, Idelma Yovana; y, VARGAS ARIAS, Blanca Rosaly**, para obtener el: Grado Académico (___) / Título Profesional (X) / Título de Segunda Especialidad (___) de: **CONTADOR PÚBLICO**, asesoradas por la Dra. Amanda Esther Villagra Barrios, designada con Resolución de Decanato N° 0543-2024-FCJEP-UJCM, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN obteniendo un porcentaje del **39%**, el cual se encuentra dentro de los parámetros **PERMITIDOS** por la Universidad José Carlos Mariátegui, de conformidad a la normativa interna, considerándolo apto para su publicación en el Repositorio Institucional.

Se expide la presente para los fines pertinentes.

Moquegua, 07 de febrero de 2025



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI
FACULTAD DE CIENCIAS


Dra. DORA AMALIA MAYTA HUIZA
JEFE DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

ÍNDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO	i
DEDICATORIA	ii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Definición del problema.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Objetivo de la investigación.....	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
1.4. Justificación y limitaciones de la investigación	4
1.5. Operacionalización de variables	6
1.6. Hipótesis de la investigación.....	8
1.6.1. Hipótesis general.....	8
1.6.2. Hipótesis específicas	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes de la investigación	9
2.1.1. Antecedentes internacionales	9
2.1.2. Antecedentes nacionales	10
2.2. Bases Teóricas.....	12
2.2.1. Auditoría	12
2.2.2. Recomendaciones de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la entidad	15
2.2.3. Ejecución presupuestal de gastos del Rubro Directamente Recaudados ...	17
2.3. Marco conceptual	18
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo de investigación	21
3.2. Diseño de investigación	21

3.3.	Población y muestra	21
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.4.1.	Técnicas.....	22
3.4.2.	Instrumentos.....	22
3.5.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	22
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....		24
4.1.	Fiabilidad del Instrumento a través del Alfa de Cronbach.....	24
4.2.	Resultados Descriptivos	25
4.2.1.	Variable 1: Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión.....	25
4.2.2.	Variable 2: Ejecución presupuestal de gasto rubro recursos directamente recaudados.....	44
4.3.	Contrastación de hipótesis.....	54
4.3.1.	Comprobación de hipótesis general	54
4.3.2.	Comprobación de la hipótesis específica 1	56
4.3.3.	Comprobación de la hipótesis específica 2	57
4.3.4.	Comprobación de la hipótesis específica 3	59
4.4.	Discusión de resultados.....	60
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		63
5.1.	Conclusiones	63
5.2.	Recomendaciones.....	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		66
ANEXOS		69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Operacionalización de variables de estudio</i>	7
Tabla 2	<i>Estado de las recomendaciones</i>	16
Tabla 3	<i>Resumen de procesamiento de casos</i>	24
Tabla 4	<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	24
Tabla 5	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de acuerdo a normas?</i>	25
Tabla 6	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficazmente?</i>	26
Tabla 7	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficientemente?</i>	27
Tabla 8	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados oportunamente?</i>	28
Tabla 9	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados de acuerdo a normas?</i>	29
Tabla 10	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados con calidad?</i>	31
Tabla 11	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios oportunamente?</i>	32
Tabla 12	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios de acuerdo a normas?</i>	33

Tabla 13	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios transparentemente?.....</i>	34
Tabla 14	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores oportunamente?</i>	35
Tabla 15	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores de acuerdo a normas?</i>	36
Tabla 16	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores transparentemente?</i>	37
Tabla 17	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios oportunamente?</i>	38
Tabla 18	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios de acuerdo a normas?</i>	39
Tabla 19	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios transparentemente?</i>	40
Tabla 20	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores oportunamente?</i>	41
Tabla 21	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores de acuerdo a normas?</i>	42
Tabla 22	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores transparentemente?</i>	43
Tabla 23	<i>Se realizan estimaciones de ingresos mensuales</i>	44
Tabla 24	<i>La municipalidad cuenta con directivas, reglamentos internos</i>	45

Tabla 25 <i>Los ingresos que se recaudan por este rubro son significativos</i>	46
Tabla 26 <i>Los gastos no superan a la recaudación de ingresos por la municipalidad.....</i>	47
Tabla 27 <i>Las obligaciones que tiene la entidad frente a terceros los asume oportunamente</i>	48
Tabla 28 <i>La entidad, deberá devengar todos los gastos comprometidos</i>	49
Tabla 29 <i>La entidad, mantiene actualizado el pago de sus tributos</i>	50
Tabla 30 <i>En la programación anual se respetan los montos establecidos</i>	51
Tabla 31 <i>La municipalidad mantiene actualizado el pago de sus compromisos..</i>	52
Tabla 32 <i>La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normatividad vigente</i>	53
Tabla 33 <i>Correlación de la hipótesis general.....</i>	55
Tabla 34 <i>Correlación de la primera hipótesis específica</i>	56
Tabla 35 <i>Correlación de la segunda hipótesis específica.....</i>	58
Tabla 36 <i>Correlación de la tercera hipótesis específica</i>	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Proceso de ejecución del gasto público</i>	17
Figura 2 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de acuerdo a normas?</i>	25
Figura 3 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficazmente?</i>	26
Figura 4 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficientemente?</i>	27
Figura 5 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados oportunamente?</i>	28
Figura 6 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados de acuerdo a normas?</i>	30
Figura 7 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados con calidad?</i>	31
Figura 8 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios oportunamente?</i>	32
Figura 9 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios de acuerdo a normas?</i>	33
Figura 10 <i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios transparentemente?</i>	34

Figura 11	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores oportunamente?</i>	35
Figura 12	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores de acuerdo a normas?</i>	36
Figura 13	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores transparentemente?</i>	37
Figura 14	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios oportunamente?</i>	38
Figura 15	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios de acuerdo a normas?</i>	39
Figura 16	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios transparentemente?</i>	40
Figura 17	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores oportunamente?</i>	41
Figura 18	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores de acuerdo a normas?</i>	42
Figura 19	<i>¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores transparentemente?</i>	43
Figura 20	<i>Se realizan estimaciones de ingresos mensuales.....</i>	44
Figura 21	<i>La municipalidad cuenta con directivas, reglamentos internos.....</i>	45
Figura 22	<i>Los ingresos que se recaudan por este rubro son significativos.....</i>	46
Figura 23	<i>Los gastos no superan a la recaudación de ingresos por la municipalidad.....</i>	47

Figura 24 <i>Las obligaciones que tiene la entidad frente a terceros los asume oportunamente</i>	48
Figura 25 <i>La entidad, deberá devengar todos los gastos comprometidos</i>	49
Figura 26 <i>La entidad, mantiene actualizado el pago de sus tributos</i>	50
Figura 27 <i>En la programación anual se respetan los montos establecidos</i>	51
Figura 28 <i>La municipalidad mantiene actualizado el pago de sus compromisos</i>	52
Figura 29 <i>La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normatividad vigente</i>	53

RESUMEN

La presente disertación fue diseñada para determinar la incidencia entre la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión y la ejecución presupuestal de los gastos del rubro Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, durante el periodo 2023. En este sentido, el objetivo general se centra en evaluar cómo la implementación de estas recomendaciones impacta en la ejecución presupuestal.

Para alcanzar este objetivo, se empleó un enfoque cuantitativo, de tipo relacional y nivel correlacional. El diseño de la investigación es no experimental y transversal, con una muestra constituida por 50 servidores de la Municipalidad.

En cuanto a la recopilación de información, se utilizó la técnica de la encuesta, a través de un cuestionario titulado "Implementación de Recomendaciones de Auditorías Orientadas a la Gestión y Ejecución Presupuestal de Gastos Rubro Recursos Directamente Recaudados". Este instrumento, que mostró una alta confiabilidad según el coeficiente alfa de Cronbach, permitió obtener datos significativos para el análisis.

Finalmente, los resultados obtenidos mediante el análisis estadístico de Rho de Spearman revelaron un coeficiente de correlación de 0,768 entre ambas variables, indicando una correlación positiva alta. Esto sugiere que, a medida que aumenta la implementación de recomendaciones de auditoría orientadas a la mejora de la gestión, también se incrementa la ejecución presupuestal de gastos del rubro Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa durante el año 2023.

Palabras Clave: Implementación, recomendaciones de auditoría, ejecución presupuestal, recursos directamente recaudados, municipalidad.

ABSTRACT

This dissertation was designed to determine the impact of the implementation of audit recommendations aimed at improving management and the budget execution of expenditure under the heading Directly Collected Resources in the District Municipality Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, during the period 2023. In this sense, the general objective focuses on assessing how the implementation of these recommendations impacts on budget execution.

To achieve this objective, a quantitative, relational and correlational approach was used. The research design is non-experimental and cross-sectional, with a sample of 50 civil servants from the municipality.

As for the collection of information, the survey technique was used, by means of a questionnaire entitled 'Implementation of Audit Recommendations oriented to the Management and Budgetary Execution of Expenditures under the heading of Directly Collected Resources'. This instrument, which showed a high reliability according to Cronbach's alpha coefficient, allowed us to obtain significant data for the analysis.

Finally, the results obtained through Spearman's Rho statistical analysis revealed a correlation coefficient of 0,768 between the two variables, indicating a high positive correlation. This suggests that, as the implementation of audit recommendations aimed at management improvement increases, the budget execution of expenditures under the heading Directly Collected Resources in the District Municipality Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa during the year 2023 also increases.

Keywords: Implementation, audit recommendations, budget execution, directly collected resources, municipality.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la administración pública, la correcta gestión de los recursos financieros es fundamental para garantizar la eficacia en la ejecución de proyectos y el cumplimiento de objetivos institucionales. En el contexto de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, ubicada en la región de Puno, Perú, la gestión de los recursos directamente recaudados (RDR) constituye una parte crucial del presupuesto municipal. Estos recursos, provenientes de ingresos generados localmente, como impuestos y tasas, son esenciales para financiar servicios y obras públicas que impactan directamente en la comunidad.

La auditoría se presenta como una herramienta clave para mejorar la gestión financiera en el sector público. Las recomendaciones derivadas de las auditorías son diseñadas para identificar áreas de mejora, corregir deficiencias en los procedimientos y promover una mayor transparencia y eficiencia en el manejo de los fondos públicos. Sin embargo, a pesar de su importancia, existe una brecha significativa en la literatura respecto al impacto específico de la implementación de estas recomendaciones en la ejecución presupuestal de los gastos relacionados con los recursos directamente recaudados en los municipios peruanos.

Finalmente, la estructura de esta investigación se organiza en los siguientes capítulos:

El Capítulo I introduce los conceptos clave de la investigación. Se define el problema central en relación con las posibles deficiencias o fortalezas en la implementación de las recomendaciones de auditoría dentro de la gestión de los recursos directamente recaudados. Asimismo, se presentan los objetivos de la investigación, tanto generales como específicos, y se justifica la relevancia del estudio para la mejora de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa.

El Capítulo II desarrolla el marco teórico, donde se exploran los antecedentes y bases conceptuales que sustentan la investigación. Se examinan teorías y estudios previos sobre auditorías, gestión de recursos directamente

recaudados y ejecución presupuestal. Este capítulo proporciona el sustento académico necesario para contextualizar la investigación y entender la relación entre las recomendaciones de auditoría y la gestión presupuestal en el contexto municipal.

En el Capítulo III, se describe la metodología empleada en la investigación. Se especifica el tipo de investigación, el diseño metodológico y las técnicas de recolección y análisis de datos utilizados para obtener los resultados. Esta sección es fundamental para garantizar la validez y fiabilidad de los hallazgos, describiendo detalladamente el enfoque cuantitativo y el uso de encuestas como herramienta principal.

El Capítulo IV presenta los resultados obtenidos a partir de la aplicación de cuestionarios y otros instrumentos de medición. Se analizan los datos relacionados con la implementación de recomendaciones de auditoría y la ejecución presupuestal, destacando los principales hallazgos y su relevancia para la gestión de los recursos directamente recaudados. Este capítulo también incluye la contrastación de las hipótesis planteadas inicialmente.

Finalmente, en el Capítulo V, se discuten las conclusiones derivadas de los resultados obtenidos. Se formulan recomendaciones prácticas para mejorar la ejecución presupuestal mediante la adecuada implementación de las recomendaciones de auditoría. Además, se sugieren estrategias para optimizar la administración de los recursos directamente recaudados, contribuyendo al desarrollo eficiente y transparente de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la realidad problemática

La gestión eficiente de los recursos públicos es un desafío global crucial para asegurar la transparencia y la efectividad en la administración pública. Las auditorías son útiles para toda organización, las cuales parte de esta es la implementación adecuada de recomendaciones de auditoría resulta fundamental para garantizar el buen uso de los recursos y la consecución de los objetivos institucionales (Mogrovejo, 2021). Las deficiencias en el control interno y en la aplicación de estas recomendaciones pueden provocar problemas significativos en la ejecución presupuestal, afectando la capacidad de las instituciones para cumplir con sus metas y ofrecer servicios de calidad.

Un claro ejemplo es el de El Salvador ha sido objeto de preocupación, donde en su presupuesto de 2021, fue señalado por la Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico y Social (Fusades) por presentar graves deficiencias técnicas. Estas incluían una sobreestimación de los ingresos en casi \$959 millones y una subestimación de gastos como el servicio de la deuda. Este desbalance financiero planteaba un riesgo serio de impago y afectaba directamente la estabilidad económica del país. Además, se observó una falta de transparencia y de vinculación entre el presupuesto y los objetivos de desarrollo, lo que agravaba la situación.

En ese contexto, el riesgo de impago y la creciente deuda pública, que en ese momento se proyectaba superar el 90 % del PIB, ponía a El Salvador en una situación crítica. Para evitar un colapso financiero, se buscó apoyo de organismos internacionales como el Fondo Monetario Internacional, aunque las negociaciones

no avanzaban con la rapidez necesaria (Barrera, 2021).

En el ámbito nacional, los funcionarios y empleados de instituciones públicas frecuentemente presentan fallas en el desempeño de sus responsabilidades, lo cual es detectado a través de acciones de control. Estos controles, plasmados en los Informes de Auditoría, determinan las responsabilidades de los involucrados, ya sean de índole penal, administrativa o civil.

De acuerdo con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), los problemas en la ejecución presupuestaria están ligados a la falta de carrera pública, la falta de continuidad en procesos y la inversión a corto plazo en proyectos. Estos factores han contribuido a que varios departamentos en países como Perú, incluyendo Pasco y Ayacucho, presenten una ejecución deficiente de sus presupuestos, con cifras de solo 72,3 % y 72,8 %, respectivamente, en el 2018.

Asimismo, el informe del PNUD sobre Desarrollo Humano menciona que, en muchos países, la priorización de proyectos con una perspectiva a largo plazo y una mejor gestión pública son factores determinantes para superar los desafíos económicos y mejorar la calidad de vida de la población (PNUD, 2022).

Siendo un aspecto polémico y crítico, la atención que brinda la Municipalidad por la deficiente atención a los ciudadanos y la desorganización que existe; por la escasa o falta de voluntad para la implementación de los informes de auditoría. Es así que existen recomendaciones sin implementar desde el año 2010, y siendo un aspecto crítico, se propone realizar la investigación que determine la correlación entre Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión y Ejecución presupuestal de los Gastos Rubro Recursos Directamente Recaudados. Tomando como base las auditorías de cumplimiento y las auditoría financiera-presupuestal.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la Ejecución Presupuestal de gastos Rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, periodo 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la Ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.?
- b) ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023?
- c) ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías, orientadas a la mejora de la gestión en la programación del compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados de Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la Ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital

Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

- b) Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.
- c) Determinar la incidencia de las recomendaciones de auditorías, orientadas a la mejora de la gestión en la programación del compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

1.4. Justificación y limitaciones de la investigación

Justificación teórica

La auditoría se presenta como una herramienta de control fundamental en la gestión pública, y su adecuada implementación es vital para mejorar la eficiencia y eficacia de las entidades gubernamentales. La tesis busca demostrar cómo las recomendaciones resultantes de las auditorías pueden impactar la ejecución presupuestal, específicamente en el uso de los recursos directamente recaudados (RDR). Según diversas teorías sobre administración pública, una gestión eficiente basada en la implementación de recomendaciones fortalece el proceso de planificación y control de recursos, lo cual es esencial para el desarrollo institucional. Además, se espera que este trabajo aporte al desarrollo del conocimiento sobre el vínculo entre auditoría y gestión financiera pública, contribuyendo a mejorar los sistemas de control interno y de rendición de cuentas.

Justificación práctica

Desde una perspectiva práctica, esta investigación tiene el potencial de mejorar los procesos administrativos y financieros en la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa. La implementación efectiva de las recomendaciones de auditoría puede traducirse en una mejor planificación y ejecución de los recursos recaudados, generando un impacto positivo en la calidad de los servicios municipales que reciben los ciudadanos. Al identificar los puntos débiles en la ejecución del presupuesto, este estudio proporcionará una guía de acción para

mejorar la gestión, ofreciendo soluciones concretas que podrían ser replicadas en otras municipalidades.

Justificación metodológica

En este estudio se utilizó una metodología de investigación de carácter cuantitativo, con un nivel correlacional y un diseño no experimental. A partir de este enfoque, se elaboraron y aplicaron instrumentos como cuestionarios para cada una de las variables. Esto es significativo porque no solo ofrece un marco sólido para la presente investigación, sino que también puede servir como referencia para futuras investigaciones relacionadas. Los instrumentos utilizados permiten explorar las percepciones y experiencias de los participantes mediante preguntas específicamente diseñadas para abordar cada variable estudiada.

Importancia

La importancia del estudio es porque al estudiar la implementación de recomendaciones de auditoría orientadas a la mejora de la gestión y su incidencia en la ejecución presupuestal de los recursos directamente recaudados, nos permitirá conocer el beneficio de la optimización para la administración de Recursos Directamente Recaudados, por lo tanto, la investigación permite conocer la incidencia entre dar una buena implementación de recomendaciones de auditoría y ejecutar los recursos, lo que se traduce en una mejor calidad de los servicios públicos ofrecidos a la comunidad. Además, fortalecer la gestión pública mediante la aplicación de recomendaciones de auditoría aumenta la transparencia y la rendición de cuentas, lo que fortalece la confianza ciudadana en la administración local. Finalmente, el estudio proporciona una base empírica para futuras investigaciones y políticas sobre la gestión de recursos públicos y la eficacia de las auditorías en el contexto municipal.

Limitaciones de la investigación

A pesar de su importancia, la investigación enfrenta varias limitaciones. Una de las principales limitaciones es la imparcialidad de los encuestados, lo que puede orientar a respuestas que cambien los resultados de la investigación. Además, la implementación de las recomendaciones de auditoría puede enfrentar resistencia

o dificultades debido a factores como la falta de recursos o capacidad administrativa, lo que puede limitar el impacto de las mejoras propuestas. Otra limitación es la capacidad de medir de manera precisa la incidencia de las recomendaciones en la ejecución presupuestal, ya que este impacto puede verse influenciado por múltiples variables externas no controladas en el estudio. Finalmente, la investigación se centra en un periodo específico (2023), lo que puede no reflejar tendencias o cambios en la gestión y ejecución presupuestal a lo largo de un período más largo.

1.5. Operacionalización de variables

Tabla 1*Operacionalización de variables de estudio*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 01 Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	Implementación de recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de la entidad	Implementación de recomendaciones sobre la capacidad de los recursos Implementación de recomendaciones, sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos por fuente de financiamiento: Recursos directamente recaudados.
	Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas por responsabilidad administrativa	Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas a servidores
	Implementación de recomendaciones para el inicio de las acciones legales	Implementación de recomendaciones para el inicio de acciones legales a funcionarios Implementación de recomendaciones para el inicio de acciones legales a servidores
Variable 02 Ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados	Ejecución de Gasto	Equilibrio de gastos y recaudación Oportunidad en cumplimiento de obligaciones a terceros Devengado de gastos comprometidos Actualización en el pago de tributos
	Programación de compromiso anual	Adherencia a montos establecidos en programación anual Actualización en el pago de compromisos Cumplimiento de la normatividad vigente en la ejecución de compromisos.

1.6. Hipótesis de la investigación

1.6.1. Hipótesis general

La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide en forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

1.6.2. Hipótesis específicas

- a) La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la Ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.
- b) La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.
- c) La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la programación del compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Como antecedente, se presenta la investigación de Ihtisyamuddin (2021), titulada “El efecto del tamaño del gobierno local, las recomendaciones de auditoría y los resultados de la auditoría en la calidad de los informes financieros de los gobiernos locales indonesios”, llevada a cabo para obtener la licenciatura en Contaduría en la Universidad Islam Indonesia. El objetivo del estudio fue analizar el efecto del tamaño del gobierno local sobre las recomendaciones de auditoría, la calidad de los informes financieros y la calidad de los gobiernos locales en Indonesia. Se empleó un modelo de regresión y una muestra de 200 gobiernos de distrito y ciudades en Indonesia. Entre los hallazgos principales, se concluyó que el tamaño del gobierno local afecta significativamente la calidad de los informes financieros. Asimismo, se determinó que las recomendaciones de auditoría tienen una relación importante con la calidad de los gobiernos locales. Finalmente, se concluyó que los resultados de la auditoría influyen de manera directa en la calidad de los informes financieros de los gobiernos locales.

Según Furqan et al. (2020), en su investigación titulada “*El efecto de las conclusiones de auditoría y el seguimiento de las recomendaciones de auditoría sobre el informe financiero y los servicios públicos en Indonesia*”, el propósito fue analizar el impacto de los resultados de auditoría y el seguimiento de las recomendaciones en la calidad de los informes financieros y los servicios públicos en el contexto de la contabilidad. El estudio, realizado bajo una metodología cuantitativa y transversal, abarcó 491 distritos entre los años 2014 y 2016. Las

conclusiones indican que la calidad de los informes financieros influye directamente en la calidad de los servicios públicos. En cuanto a las auditorías, se constató que tienen un impacto negativo tanto en la calidad de los informes financieros como en los servicios públicos. Sin embargo, el seguimiento de las recomendaciones de auditoría juega un papel positivo en la mejora de ambos, contribuyendo a la calidad de los servicios públicos y de los informes financieros.

Finalmente, de acuerdo a Alzeban (2020) en su investigación *“Influencia de la auditoría interna, línea de información y aplicación de recomendaciones de auditoría interna en la calidad de información financiera”*, el cual tuvo como objeto el explorar la influencia de las líneas de información de auditoría interna así como la aplicación de recomendaciones en la calidad de información financiera, bajo una metodología aplicada, donde 201 empresas británicas fueron estudiadas, mediante encuesta de cumplimientos por jefes de auditoría. Los resultados demostraron que cuando el auditor externo informa directamente al comité de auditoría, existe una influencia positiva significativa.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Entre los antecedentes nacionales, se encuentra el estudio realizado por Mogrovejo (2021) denominado: *“La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020”*, cuyo propósito fue analizar el impacto del incumplimiento de las recomendaciones emitidas por el Sistema Nacional de Control sobre la gestión de los gobiernos locales en Lima Metropolitana durante el periodo 2015-2020, La investigación se enfocó en determinar en qué medida la falta de implementación de dichas recomendaciones afecta la administración municipal, utilizando un enfoque básico, con un nivel descriptivo-explicativo y un diseño no experimental de tipo transversal. Además, el estudio incluyó un análisis correlacional-causal. La muestra estuvo conformada por 12 municipalidades distritales, seleccionadas de un total de 43 en la provincia de Lima.

Dentro de los hallazgos, la implementación de estas recomendaciones ha

sido aceptada de manera moderada en términos de manejo de recursos, eficiencia y procedimientos dentro de las municipalidades. Esto significa que las municipalidades no siempre cumplen plenamente con las recomendaciones, pero tampoco las ignoran por completo. En cuanto a la gestión de los gobiernos locales, la eficiencia se calificó como "medianamente aceptable", lo que indica que las municipalidades cumplen sus tareas y utilizan los recursos de forma adecuada, pero no de manera óptima. Esto implica que, si bien las tareas se realizan y los materiales se usan, no siempre se logra un nivel alto de productividad o eficiencia. Finalmente, las conclusiones subrayan que la eficiencia se considera solo "regular" debido a la insuficiente adaptación de las municipalidades a las recomendaciones dadas por el SNC.

Finalmente, Parra (2021) en su investigación *“Implementación de recomendaciones de informes de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Piura, periodo 2017”* cuyo fin fue conocer el avance según el seguimiento, cumplimiento e implementación realizada por parte de la Municipalidad de Piura sobre las recomendaciones para mejorar la gestión municipal. El estudio utilizó instrumentos cualitativos y cuantitativos. A nivel cualitativo, se empleó una guía de entrevista con ocho preguntas dirigida al personal del Órgano de Control Institucional (OCI), al encargado de monitoreo y a algunos funcionarios de la municipalidad. A nivel cuantitativo, se utilizó una ficha de registro de datos para analizar informes de servicio relacionado y datos del aplicativo informático correspondientes a 2018 y 2019. El estudio evaluó el avance de 42 recomendaciones derivadas de cuatro informes de auditoría del OCI y dos de la Sociedad de Auditoría. La variable "implementación de recomendaciones de auditoría" fue pre categorizada cualitativamente en aspectos como seguimiento, cumplimiento e implementación, y se dimensionó cuantitativamente en términos de recomendaciones e informes de servicio. Al tener un diseño explicativo secuencial, la investigación no formuló hipótesis iniciales, sino que desarrolló los resultados de manera progresiva durante su transcurso.

Por otro lado, Huallpa (2019) en su investigación *“Recomendaciones de informes de auditoría orientadas a optimizar la gestión Municipal, Tacna, 2015-*

2017”, cuyo objeto fue describir el estado de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría dirigidas a mejorar la gestión municipal en Tacna durante el periodo 2015-2017. El estudio se llevó a cabo utilizando un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental y de corte longitudinal. Se analizaron 21 informes y 13 hojas informativas emitidas por los Órganos de Control Institucional (OCI) de las municipalidades de Tacna. Los datos se recopilaban mediante la técnica de análisis documental, empleando fichas de registro como instrumento.

Los resultados mostraron que, de un total de 1533 recomendaciones, 463 (30,20 %) fueron implementadas. La municipalidad M8 registró la mayor implementación (80 %) entre enero y diciembre de 2016, mientras que la M9 tuvo la menor implementación (5 %) entre junio y diciembre de 2015. Además, 823 recomendaciones (53,69 %) estaban en proceso, siendo la M2 la de mayor avance con un 91,78 % en enero-junio de 2017. Finalmente, 247 recomendaciones (16,11 %) seguían pendientes, destacándose la M3 con el 60,78 % de pendientes entre junio y diciembre de 2015.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría

La auditoría juega un papel crucial en asegurar que las organizaciones alcancen sus metas, ya que su función principal es proporcionar garantías que respalden dicho logro. Aparte de contribuir a la evaluación y fortalecimiento del gobierno corporativo, la auditoría es esencial para asegurar una adecuada gestión de riesgos y el cumplimiento efectivo de los controles internos. Estos procesos se basan en enfoques sistemáticos y disciplinados que permiten una supervisión continua y eficiente (Wang et al., 2011). En el ámbito del sector público, el control gubernamental afecta directamente a la auditoría, cuyo propósito es ayudar a las organizaciones a cumplir sus objetivos mediante una evaluación rigurosa de sus procesos de gestión de riesgos, controles y mecanismos de dirección.

Un informe de auditoría, como producto final del proceso, se estructura en cuatro secciones básicas: (i) introducción o aspectos preliminares; (ii) descripción

de la entidad, programa, proyecto o plan evaluado; (iii) presentación de los resultados de la auditoría; y (iv) disposiciones finales. Estas últimas incluyen las conclusiones y recomendaciones, que son propuestas de acción dirigidas a la autoridad competente para corregir fallos, omisiones o desviaciones identificadas durante el proceso de auditoría (COFAE, 2014). Las recomendaciones constituyen una guía para mejorar la gestión de la organización, promoviendo un sistema de control interno más robusto y eficiente.

En consecuencia, la auditoría no solo verifica la eficacia de los procesos y controles de una organización, sino que también contribuye directamente a la mejora continua mediante la implementación de sus recomendaciones. De esta manera, asegura una gestión más eficiente de los recursos y una mejor toma de decisiones.

2.2.1.1. Recomendaciones de auditoría

Las recomendaciones derivadas de un proceso de auditoría son medidas correctivas propuestas para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades para la toma de decisiones. Estas acciones son establecidas en los informes de auditoría y están dirigidas a los responsables competentes de implementar las correcciones necesarias. Las recomendaciones se elaboran a partir de las deficiencias observadas en la gestión o administración, y están destinadas a mejorar los procesos y garantizar un uso eficiente de los recursos públicos. En Perú, estas recomendaciones son emitidas por el Sistema Nacional de Control (SNC) y, una vez notificadas, su implementación es obligatoria bajo la supervisión de la Contraloría General de la República (Ley 27785, 2018)

El cumplimiento de las recomendaciones no es opcional, sino que es de carácter imperativo para los funcionarios o autoridades competentes, quienes tienen la responsabilidad legal de llevarlas a cabo. Los Órganos de Control Institucional (OCI) son los encargados de supervisar y realizar el seguimiento de la implementación de las recomendaciones, asegurándose de que las medidas correctivas sean aplicadas de manera efectiva. En este sentido, el papel del OCI es clave para asegurar que las recomendaciones no queden como simples sugerencias,

sino que se traduzcan en acciones concretas (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023)

De acuerdo con lo anterior, la obligatoriedad de las recomendaciones garantiza que se tomen medidas inmediatas para corregir las deficiencias identificadas, lo que contribuye a la mejora continua de los procesos administrativos y operativos dentro de las instituciones públicas. Al ser disposiciones de cumplimiento obligatorio, se refuerza la transparencia en la gestión y la rendición de cuentas, promoviendo una mayor eficiencia y responsabilidad en la utilización de los recursos públicos. En resumen, las recomendaciones de auditoría no solo corrigen errores, sino que también fortalecen los sistemas de control y fomentan una cultura de mejora constante dentro de las organizaciones públicas.

Respecto a ello, de acuerdo con la Resolución de Contraloría N° 263-2023-CG (2023), el proceso de implementación tiene la implementación de las recomendaciones de los informes de control, y seguimiento, los cuales se caracterizan por realizar un seguimiento, se realizan cada 2 meses.

2.2.1.2. Clasificación de las recomendaciones de los informes de control

- ***Recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad:*** Buscan aumentar la capacidad y eficiencia de la gestión, mejorando el uso de recursos y procedimientos. Estas recomendaciones incluyen medidas correctivas que eliminan las causas de los problemas identificados en el informe de control, o medidas preventivas para proteger los intereses del Estado y evitar la repetición de situaciones similares (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).
- ***Recomendaciones para acciones administrativas:*** Se enfocan en que los órganos competentes tomen medidas administrativas para determinar la responsabilidad de los funcionarios que incumplieron las leyes y normativas internas. Estas recomendaciones se aplican cuando en el informe de control se identifica presunta responsabilidad administrativa (Resolución de

Contraloría 263-2023-CG, 2023).

- **Recomendaciones para acciones legales:** Dirigidas a que los organismos competentes tomen medidas legales para determinar la responsabilidad civil o penal de los funcionarios cuando el informe de control indica presunta responsabilidad en estos ámbitos. Estas recomendaciones son estándar para todos los informes de control posterior (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).
- **Recomendaciones del informe de Acción de Oficio Posterior:** Se orientan a resolver o corregir los hechos con indicios de irregularidades que se han evidenciado en los informes de acción de oficio posterior (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

2.2.2. Recomendaciones de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la entidad

Por otro lado, según la Resolución de Contraloría N° 263-2023-CG (2023), el seguimiento de la implementación de las recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad se efectúa durante un período máximo de dos años desde la fecha en que se notifica el informe de control al titular de la organización. Este proceso de monitoreo permite asegurar que las medidas correctivas recomendadas sean implementadas de manera oportuna y efectiva. Para evaluar el avance y el cumplimiento de las recomendaciones, se utiliza un sistema que clasifica el estado de cada recomendación de acuerdo a lo establecido en un cuadro de seguimiento. Dicho cuadro incluye diferentes categorías que permiten identificar si las recomendaciones han sido implementadas, están en proceso de implementación, o no han sido atendidas.

Este procedimiento asegura que se realice un control adecuado del progreso en la mejora de la gestión y que las entidades adopten las acciones necesarias para corregir las deficiencias identificadas. Asimismo, el seguimiento asegura que las autoridades responsables cumplan con los plazos establecidos para la implementación de las recomendaciones.

2.2.2.1. Estado de las recomendaciones para de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la entidad

Según la Resolución de Contraloría N° 263-2023-CG (2023), respecto al seguimiento a la implementación, se realiza por un plazo máximo de 2 años siguientes de notificado el informe de control al titular de la entidad, por otro lado la determinación del estado de recomendaciones se consideran los estados previstos según lo siguiente:

Tabla 2

Estado de las recomendaciones

Estado	Descripción
Pendiente	Si el titular no designó al funcionario responsable de implementación
En proceso	Si los funcionarios designados no iniciaron acciones Si el funcionario designado ejecuta acciones orientadas a la implementación
Implementada	Si adoptan acciones a partir de la recomendación y corrige la deficiencia o desviación detectada y la causa desaparece
Inaplicable	Si se sustenta técnica o jurídicamente que la implementación no es posible
No implementada	Si se superó el plazo máximo de 2 años para implementar (a partir del primer día hábil siguiente de notificado) Si en el seguimiento, mediante otro informe de control, el cual contiene la misma recomendación.

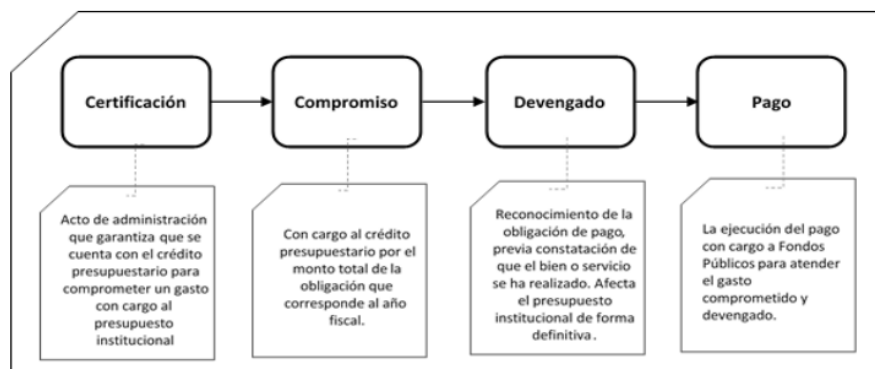
2.2.3. Ejecución presupuestal de gastos del Rubro Directamente Recaudados

2.2.3.1. Ejecución del gasto público

La ejecución del gasto público es el proceso por el cual el Estado utiliza el dinero asignado para asegurar que se brinden los servicios y se realicen las actividades planificadas por las entidades públicas. Esto se hace de acuerdo con el presupuesto autorizado para cada entidad y respetando las leyes vigentes, como la Ley del Procedimiento Administrativo General. Además, cada institución debe cumplir con sus responsabilidades dentro de los límites establecidos, asegurando que el uso del dinero público sea equilibrado y bien planificado, según lo establece la Constitución del Perú (Resolución Directoral 0009-2024-EF/50.01, 2024)

Figura 1

Proceso de ejecución del gasto público



2.2.3.2. Recursos Directamente Recaudados

Son los ingresos obtenidos por parte de las entidades públicas y que son administradas por éstas, los cuales pueden ser de procedencia de alquileres, venta de propiedades, tasas, productos, prestación de servicios, etc. Además, tienen derecho a recibir otros fondos de acuerdo con las leyes. Estos ingresos también incluyen las ganancias financieras que obtienen y el dinero sobrante de presupuestos de años anteriores (MEF, 2024).

2.3. Marco conceptual

Auditoría: Proceso independiente y objetivo para evaluar la veracidad de la información financiera, operativa o de control interno de una entidad, con el fin de mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión de recursos (Wang et al., 2011)

Auditoría Financiera: Proceso de revisión de los estados financieros de una organización para garantizar que reflejan una imagen fiel y justa de su situación financiera, de acuerdo con los principios contables aplicables (COSO, 2013)

Causa: Es el motivo que originó una situación deficiente. Puede ser clasificada en probable, que explica el primer "por qué", o raíz, que no permite más "por qué" y es la razón fundamental del problema (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Comisión auditora: Equipo multidisciplinario de auditores gubernamentales que realizan auditorías, siguiendo las normas y procedimientos establecidos por la Contraloría, compuesto por supervisor, jefe y miembros de la comisión (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Control Interno: Conjunto de procedimientos y políticas diseñados para salvaguardar los activos de una organización, garantizar la exactitud de los registros financieros y cumplir con las normativas legales y operativas (COFAE, 2014)

Deficiencia de control interno: Falta de mecanismos de control que impide prevenir, detectar o corregir a tiempo el incumplimiento de normativas específicas (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Desviación de cumplimiento: Actos u omisiones que reflejan la inobservancia de normativas aplicables, disposiciones internas o contractuales (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Eficacia: La eficacia es un factor que influye en la efectividad de un servicio y se refiere al resultado deseado del objetivo de dicho servicio (Bachenheimer, 2014)

Eficiencia: La eficiencia se refiere a la relación entre los logros o productos obtenidos y los insumos utilizados para alcanzarlos (R & C Consulting, 2020)

Eficiencia en el manejo de recursos: La eficiencia en la administración de recursos es crucial para optimizar el uso de los recursos públicos (R & C Consulting, 2020).

Evaluación de Riesgos: Proceso sistemático utilizado para identificar, analizar y gestionar los riesgos que podrían impactar la capacidad de la entidad para cumplir sus objetivos (IFAC, 2019)).

Fraude: Acción deliberada destinada a engañar con el fin de obtener un beneficio económico o personal a costa de la organización o de terceros (ACFE, 2020)

Gobierno Corporativo: Marco mediante el cual las organizaciones, tanto públicas como privadas, son dirigidas y controladas, garantizando la transparencia, la responsabilidad y el cumplimiento normativo (OECD Publishing, 2015)

Gestión administrativa del sector público: La gestión administrativa en el sector público de un municipio implica el uso de normas, herramientas y métodos diseñados para alcanzar objetivos específicos. Esta gestión debe enfocarse en el desarrollo y la mejora continua (R & C Consulting, 2020).

Gestión pública: La gestión pública se define como la administración eficiente y eficaz que busca satisfacer las necesidades de la población (R & C Consulting, 2020).

Informe de Auditoría: Documento emitido al concluir una auditoría, que presenta las conclusiones, hallazgos y recomendaciones para mejorar las operaciones o controles internos de una entidad (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Directrices emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) que definen los principios fundamentales para la realización de auditorías con el fin de asegurar la calidad y

consistencia global (IFAC, 2019).

Procedimientos: Las técnicas empleadas por el auditor para llevar a cabo la auditoría (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Recomendación: Medida propuesta, de factibilidad técnica, económica y legal, para mejorar la gestión y superar causas y desviaciones de cumplimiento en un plazo determinado, protegiendo recursos y bienes públicos (Resolución de Contraloría 263-2023-CG, 2023).

Riesgo Operativo: Posibilidad de que una falla en los procesos, personas, sistemas o factores externos afecte negativamente el logro de los objetivos de la organización (Deloitte, 2022).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

La investigación será de carácter básico lo que implica un enfoque centrado en el análisis teórico y conceptual de un tema específico, sin orientarse directamente hacia aplicaciones prácticas inmediatas (Vargas, 2017). Este tipo de investigación busca generar conocimientos que contribuyan al entendimiento general del tema, ampliando el marco teórico relacionado, tal como lo señalan diversas fuentes especializadas.

3.2. Diseño de investigación

El estudio corresponde a una investigación de diseño no experimental y de tipo transaccional, con un enfoque descriptivo correlacional. Según lo señalado por Ñaupas et al. (2014) el diseño no experimental se caracteriza por la no manipulación de variables.

3.3. Población y muestra

Población: La población se conformó por 50 servidores del área de administración de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, del periodo 2023. Es fundamental definir con claridad y de manera específica la población objeto de estudio. Para lograr esto, es necesario identificar las características de los elementos que permitan determinar si pertenecen o no a la población objetivo (Hernández et al., 2014).

Muestra: Se consideró el total de la población, debido a que el uso del total de la población es recomendable en aquellos estudios donde el número de

individuos es manejable o cuando se busca obtener resultados con un nivel de precisión extremadamente alto, como en censos o estudios exhaustivos de poblaciones pequeñas" (Hernández et al., 2014)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

La encuesta

En esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta la cual consiste en obtener información directa de los sujetos de estudio mediante una serie de preguntas, generalmente estandarizadas. Las encuestas permiten obtener datos sobre actitudes, opiniones, percepciones o comportamientos de una población en particular, con el objetivo de analizarlos y obtener conclusiones sobre la temática en estudio. Se considera una técnica versátil y aplicable en estudios tanto descriptivos como explicativos (Carrasco, 2006).

3.4.2. Instrumentos

El Cuestionario

El cuestionario es la herramienta utilizada dentro de la técnica de la encuesta. Un cuestionario está compuesto por un conjunto de preguntas, ordenadas de manera lógica y estructurada, que se presentan a los encuestados para obtener respuestas que reflejen sus conocimientos, percepciones o experiencias (Carrasco, 2006).

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de los datos se llevó a cabo utilizando el software estadístico SPSS versión 26, cuyas herramientas resultaron útiles para obtener los resultados del estudio. Además, se empleó Microsoft Office Excel 2019, que facilitó la organización y formato de los gráficos y la disposición de los datos. Los datos fueron presentados mediante diagramas de barras, tablas de frecuencias (absolutas y porcentuales) y cuadros, que permitieron describir tanto las variables como las dimensiones del estudio.

El análisis de los datos se realizó a través de dos enfoques: descriptivo e inferencial. Primero, se establecieron los niveles de las variables y dimensiones, y luego se analizaron los resultados en relación con las hipótesis planteadas.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. Fiabilidad del Instrumento a través del Alfa de Cronbach

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	50	100,0

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	0,948	18
Ejecución presupuestal de gastos rubro recursos directamente recaudados	0,747	10

Como se puede observar las estadísticas de fiabilidad de ambos cuestionarios, nos demuestran que el cuestionario de Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión es de alta confianza (0,948) según el Alfa de Cronbach, así mismo la variable Ejecución presupuestal de gastos rubro recursos directamente recaudados, tiene un nivel de fiabilidad alta (0,747).

4.2. Resultados Descriptivos

4.2.1. Variable 1: Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión

4.2.1.1. Implementación de recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de la entidad

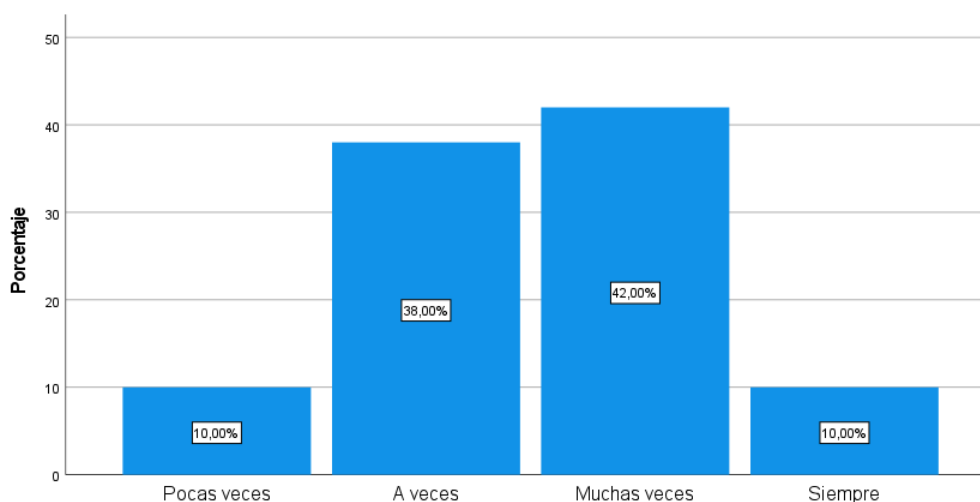
Tabla 5

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de acuerdo a normas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Pocas veces	5	10	10
	A veces	19	38	48
Válido	Muchas veces	21	42	90
	Siempre	5	10	100
	Total	50	100	

Figura 2

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de acuerdo a normas?



Interpretación: En relación con la Tabla 5 y la Figura 8, se observa que el 42 % de los encuestados considera que, con frecuencia, se implementan recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria según las normas, mientras que el 38 % opina que esto sucede ocasionalmente. Esto sugiere que la aplicación de normas contribuye significativamente a mejorar la ejecución presupuestaria, por lo que su implementación resulta de gran importancia.

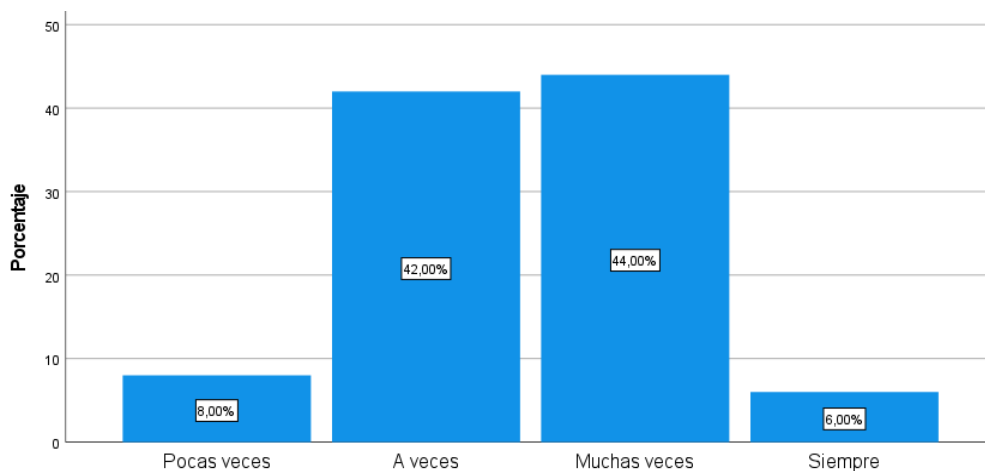
Tabla 6

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficazmente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	4	8	8
	A veces	21	42	50
	Muchas veces	22	44	94
	Siempre	3	6	100
	Total	50	100	100

Figura 3

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficazmente?



Interpretación: Según los datos de la Tabla 6 y la Figura 3, el 44 % de los encuestados considera que las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria se implementan con frecuencia de manera eficaz, mientras que el 42 % opina que esto sucede solo ocasionalmente. Esta variabilidad puede deberse a que muchos actores perciben la mejora de la ejecución presupuestaria como un indicador clave de una gestión más eficiente, lo que genera un mayor interés en aplicar estas recomendaciones.

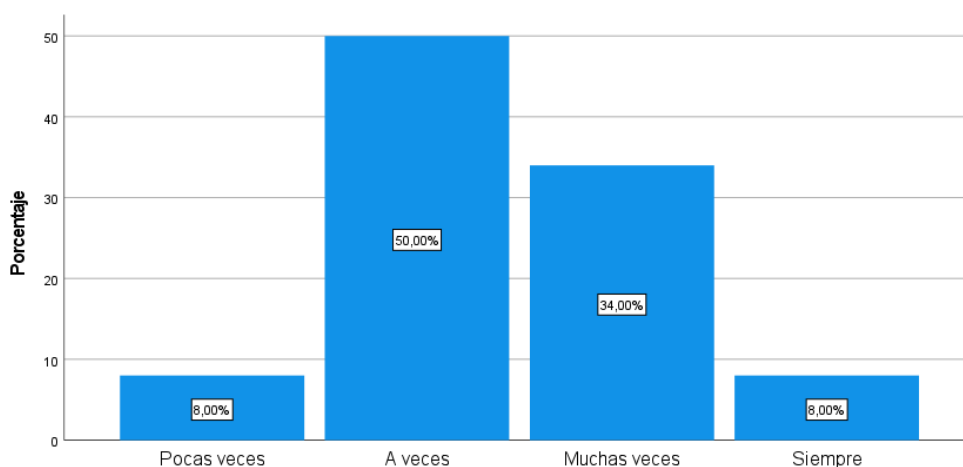
Tabla 7

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficientemente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	4	8	8	8
	A veces	25	50	50	58
	Muchas veces	17	34	34	92
	Siempre	4	8	8	100
	Total	50	100	100	

Figura 4

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria eficientemente?



Interpretación: Según los datos de la Tabla 7 y la Figura 4, el 34 % de los encuestados considera que las recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria se implementan con frecuencia de manera eficiente, mientras que el 50 % opina que esto sucede solo ocasionalmente. Lo que sugiere que muchas de las recomendaciones no se aplican regularmente y que su implementación es inconsistente.

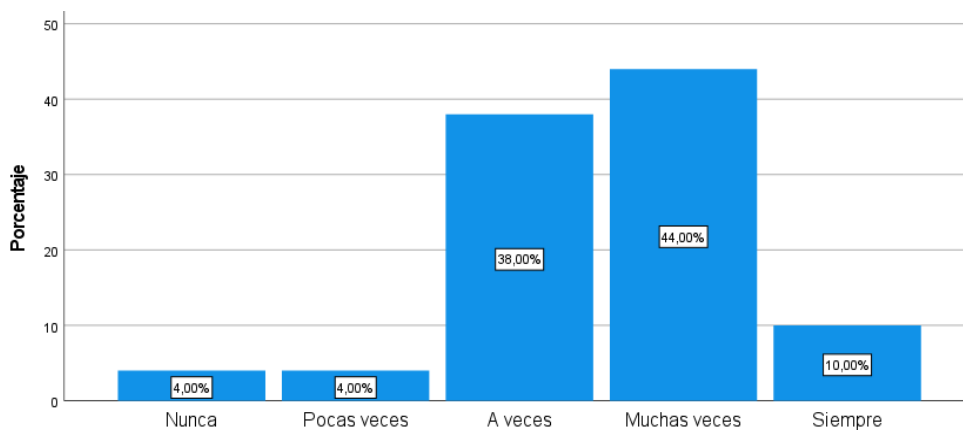
Tabla 8

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados oportunamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4	4
	Pocas veces	2	4	8
	A veces	19	38	46
	Muchas veces	22	44	90
	Siempre	5	10	100
	Total	50	100	100

Figura 5

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados oportunamente?



Interpretación: En la Tabla 8 y figura 5, se muestra la frecuencia con la que se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, específicamente aquellos provenientes de recursos directamente recaudados en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa. La mayoría de los encuestados respondió que estas recomendaciones se implementan "muchas veces" (44 %) y "a veces" (38 %), lo que indica que hay una implementación moderada pero constante. Solo el 4 % indicó que nunca o pocas veces se implementan. El porcentaje acumulado muestra que el 90 % de los encuestados cree que estas recomendaciones se implementan desde "a veces" hasta "siempre".

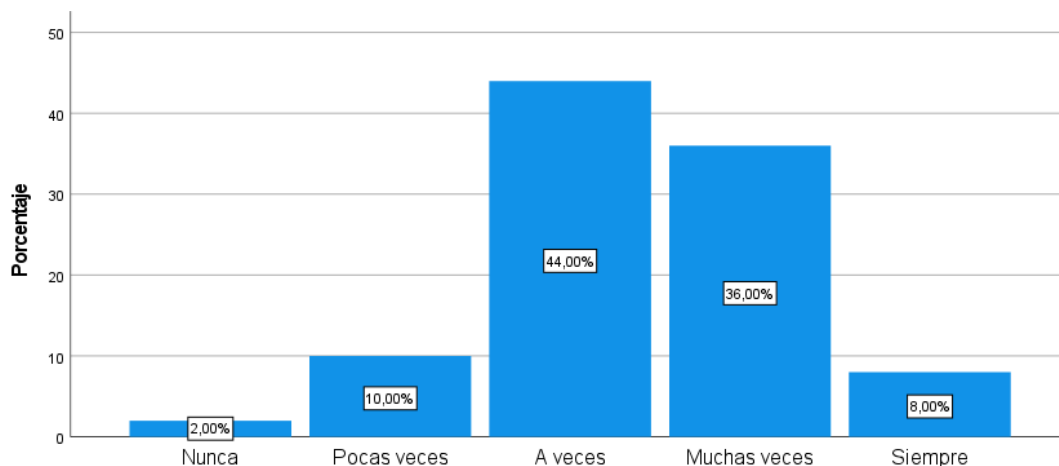
Tabla 9

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados de acuerdo a normas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	1	2	2
	Pocas veces	5	10	12
	A veces	22	44	56
Válido	Muchas veces	18	36	92
	Siempre	4	8	100
	Total	50	100	

Figura 6

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados de acuerdo a normas?



Interpretación: En la Tabla 9 y figura 6, se analiza la implementación de las recomendaciones de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos recaudados de acuerdo a normas. Un 44 % de los encuestados afirmó que esto sucede "a veces", mientras que el 36 % lo confirmó "muchas veces". Solo un 12 % expresó que rara vez o nunca se siguen estas normas, lo cual sugiere un cumplimiento relativamente adecuado, aunque aún con espacio para mejora.

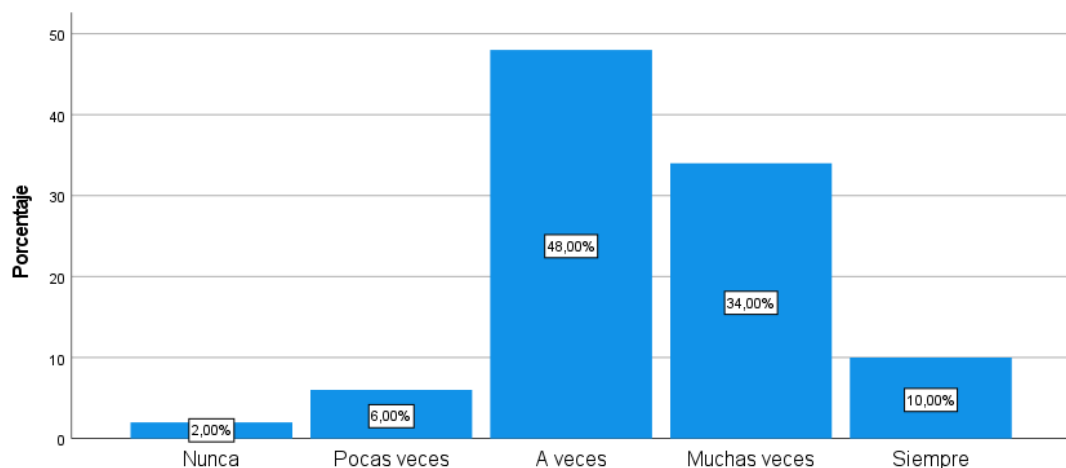
Tabla 10

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados con calidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	3	6	6	8
A veces	24	48	48	56
Válido Muchas veces	17	34	34	90
Siempre	5	10	10	100
Total	50	100	100	

Figura 7

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, fuente de financiamiento: recursos directamente recaudados con calidad?



Interpretación: La Tabla 10 y figura 7, refleja la percepción de la calidad en la implementación de las recomendaciones sobre eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos. Un 48 % de los encuestados señaló que estas recomendaciones se implementan "a veces", seguido de un 34 % que afirmó que se

hacen "muchas veces". Esto demuestra que, aunque existe una percepción de mejora en la calidad, hay un porcentaje considerable que cree que la calidad puede ser intermitente o insuficiente.

4.2.1.2. Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas por responsabilidad administrativa

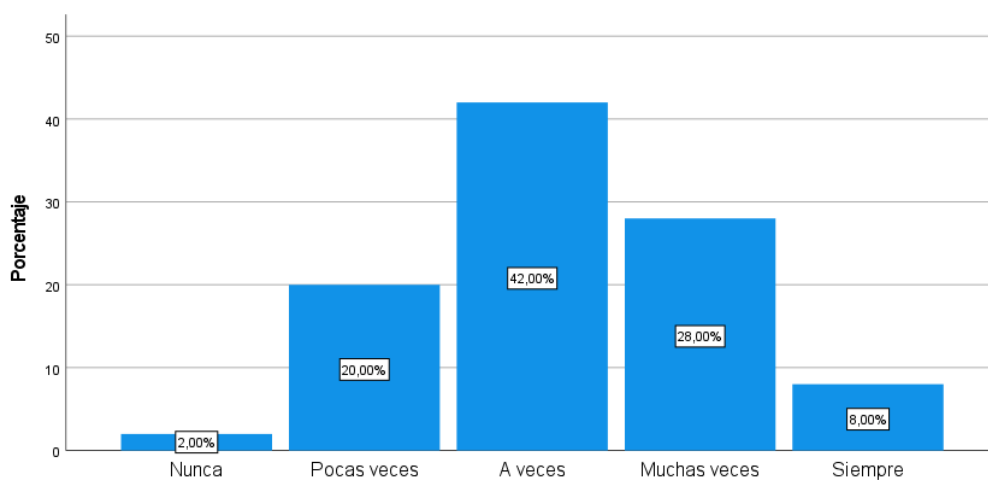
Tabla 11

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios oportunamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	10	20	20	22
A veces	21	42	42	64
Muchas veces	14	28	28	92
Siempre	4	8	8	100
Total	50	100	100	

Figura 8

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios oportunamente?



Interpretación: La Tabla 11 y figura 8, muestra la percepción sobre la implementación de recomendaciones para el inicio de acciones administrativas hacia funcionarios oportunamente. El 42 % de los encuestados indicó que esto ocurre "a veces", mientras que el 28 % considera que se hace "muchas veces". Un 20 % señaló que esto sucede pocas veces o nunca, lo que indica un nivel de implementación moderado, pero con áreas a mejorar en cuanto a la puntualidad.

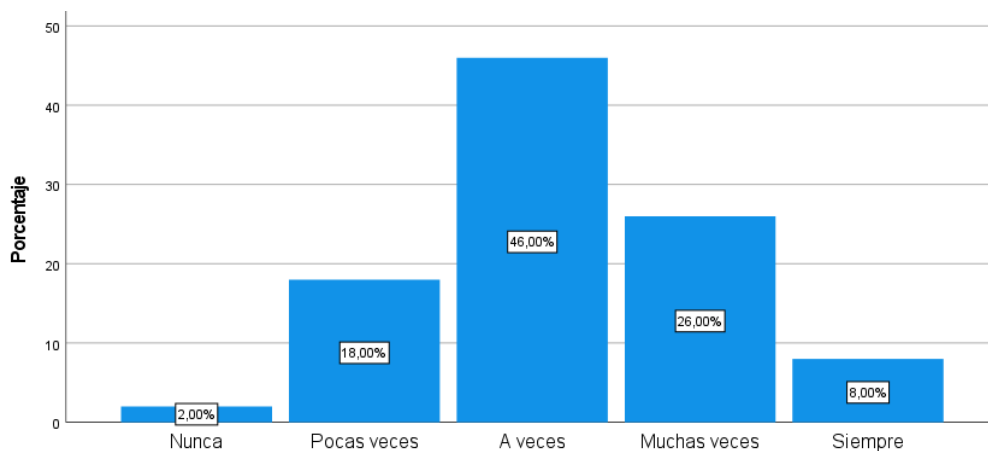
Tabla 12

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios de acuerdo a normas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2	2
	Pocas veces	9	18	20
	A veces	23	46	66
	Muchas veces	13	26	92
	Siempre	4	8	100
	Total	50	100	100

Figura 9

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios de acuerdo a normas?



Interpretación: En la Tabla 12 y figura 9, se analiza la implementación de recomendaciones para iniciar acciones administrativas hacia funcionarios conforme a normas. Un 46 % de los encuestados cree que esto ocurre "a veces", y un 26 % indica que sucede "muchas veces", lo que muestra un esfuerzo notable por parte de la municipalidad en cumplir con las normativas, aunque aún existen deficiencias en su aplicación.

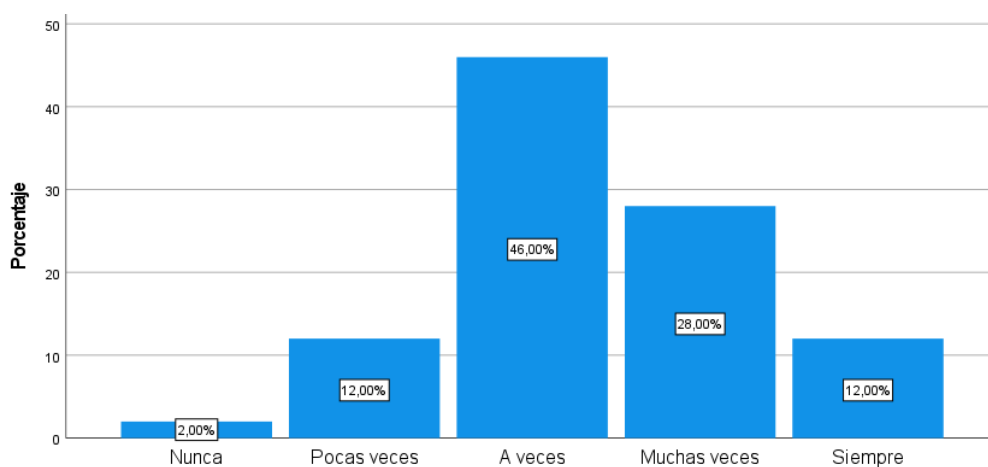
Tabla 13

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios transparentemente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	6	12	12	14
A veces	23	46	46	60
Muchas veces	14	28	28	88
Siempre	6	12	12	100
Total	50	100	100	

Figura 10

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios transparentemente?



Interpretación: En la Tabla 13 y figura 10, se muestra cómo se implementan las recomendaciones para el inicio de acciones administrativas hacia funcionarios de manera transparente. El 46 % de los encuestados opinó que esto ocurre "a veces", seguido por un 28 % que piensa que se hace "muchas veces". Aunque la transparencia parece estar presente, todavía hay una porción significativa que percibe inconsistencias en su aplicación.

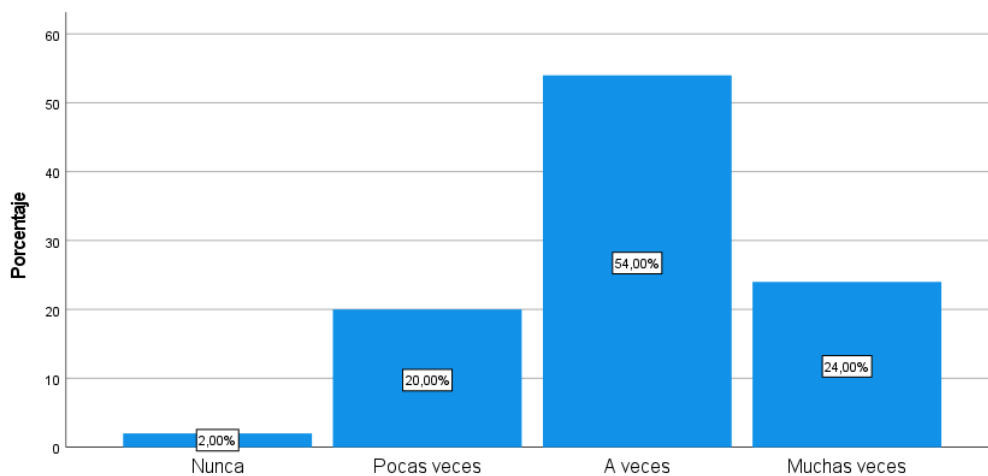
Tabla 14

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores oportunamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	10	20	20	22
Válido A veces	27	54	54	76
Muchas veces	12	24	24	100
Total	50	100	100	

Figura 11

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores oportunamente?



Interpretación: La Tabla 14 y figura 11, examina la implementación de recomendaciones para el inicio de acciones administrativas a servidores de manera oportuna. Más de la mitad (54 %) de los encuestados afirmó que estas acciones se realizan "a veces", lo que sugiere que la oportunidad en estas medidas no es consistente, ya que solo un 24 % mencionó que se implementan "muchas veces". Esto denota la necesidad de mejorar la oportunidad en la toma de decisiones.

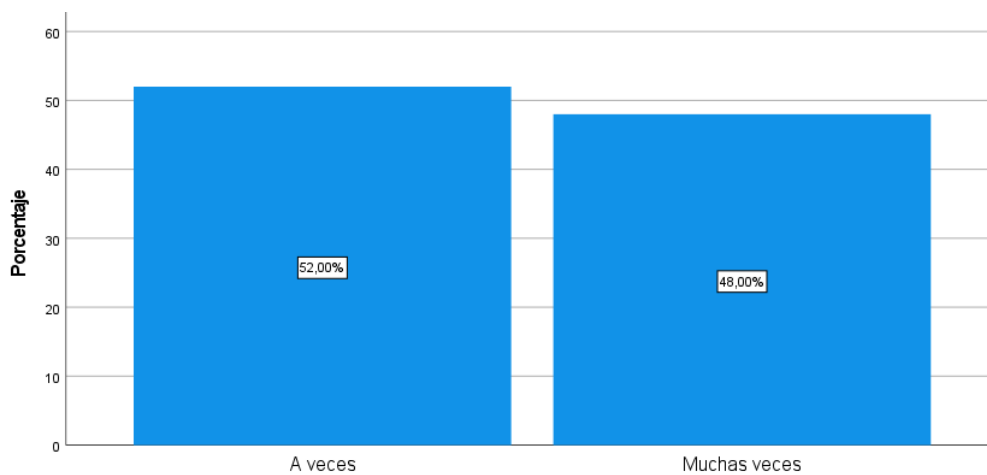
Tabla 15

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores de acuerdo a normas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	26	52	52	52
	Muchas veces	24	48	48	100
	Total	50	100	100	

Figura 12

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores de acuerdo a normas?



Interpretación: En la Tabla 15 y figura 12, se observa que un 52 % de los encuestados considera que las recomendaciones hacia los servidores se implementan "a veces", y un 48 % cree que se realizan "muchas veces". Esto indica un nivel de cumplimiento más consistente en comparación con otras áreas, aunque sigue habiendo espacio para mejoras.

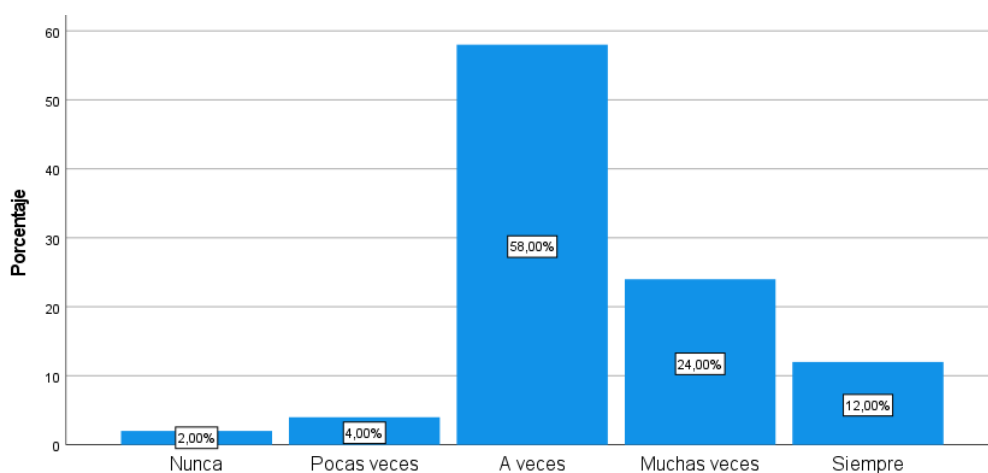
Tabla 16

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores transparentemente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2	2
	Pocas veces	2	4	6
	A veces	29	58	64
	Muchas veces	12	24	88
	Siempre	6	12	100
	Total	50	100	100

Figura 13

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas a servidores transparentemente?



Interpretación: La Tabla 16 y figura 13, destaca que un 58 % de los encuestados considera que las acciones administrativas hacia los servidores se implementan "a veces" de manera transparente. Un 24 % afirmó que esto sucede "muchas veces", lo que refleja avances en transparencia, aunque sigue habiendo margen de mejora.

4.2.1.3 Implementación de Recomendaciones para el Inicio de las Acciones Legales

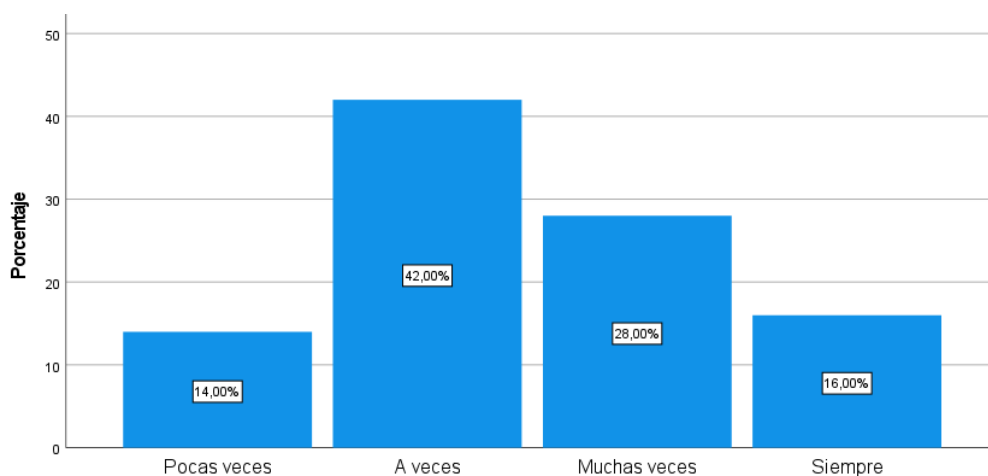
Tabla 17

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios oportunamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Pocas veces	7	14	14	14
A veces	21	42	42	56
Válido Muchas veces	14	28	28	84
Siempre	8	16	16	100
Total	50	100	100	

Figura 14

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios oportunamente?



Interpretación: En la Tabla 17 y figura 14, se muestra la percepción de la implementación de recomendaciones para iniciar acciones legales a funcionarios oportunamente. El 42 % respondió que esto sucede "a veces", mientras que un 28 % señaló que ocurre "muchas veces". A pesar de que hay avances, aún se requiere más consistencia en la aplicación oportuna de estas acciones.

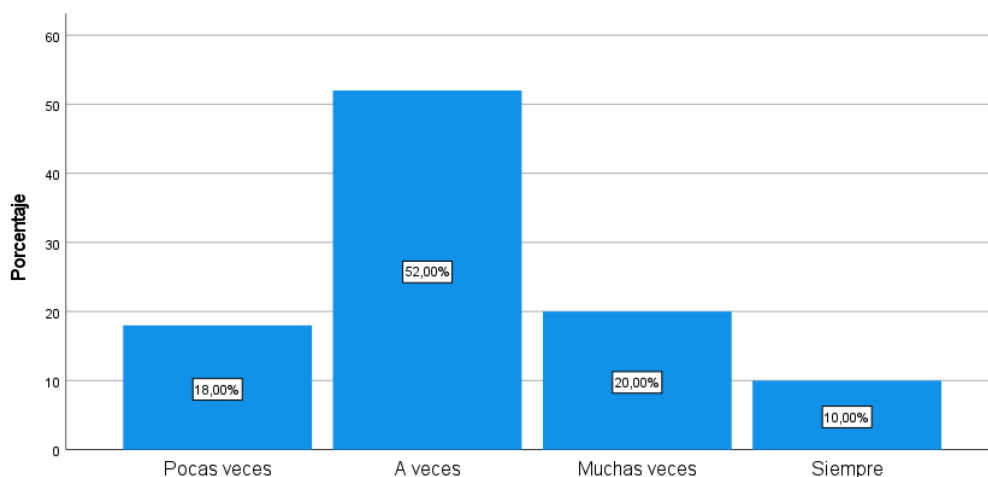
Tabla 18

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios de acuerdo a normas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Pocas veces	9	18	18	18
A veces	26	52	52	70
Muchas veces	10	20	20	90
Siempre	5	10	10	100
Total	50	100	100	

Figura 15

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios de acuerdo a normas?



Interpretación: La Tabla 18 y figura 15, refleja que un 52 % de los encuestados cree que las acciones legales a funcionarios se implementan "a veces" de acuerdo a normas. Un 20 % señaló que estas se realizan "muchas veces", lo que sugiere que, aunque se siguen normas, hay deficiencias que necesitan ser abordadas.

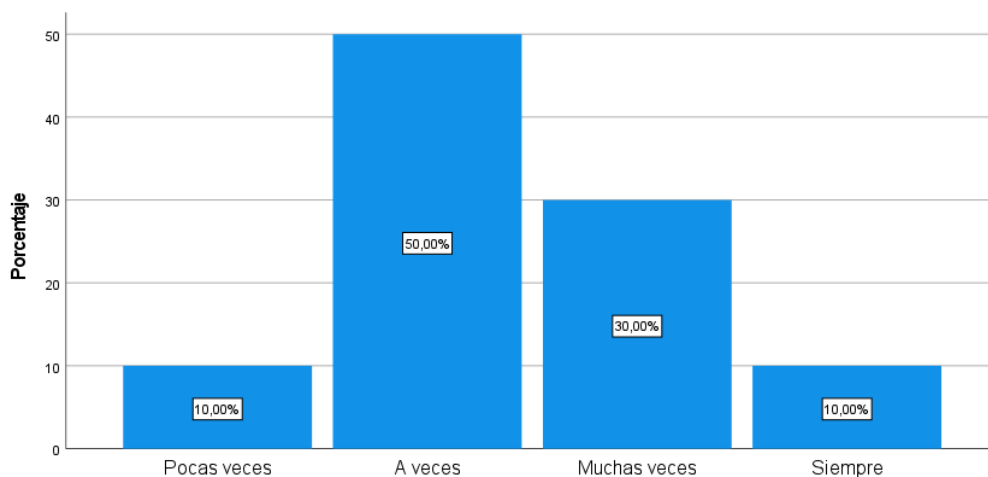
Tabla 19

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios transparentemente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	5	10	10	10
	A veces	25	50	50	60
	Muchas veces	15	30	30	90
	Siempre	5	10	10	100
	Total	50	100	100	

Figura 16

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a funcionarios transparentemente?



Interpretación: En la Tabla 19 y figura 16, se muestra la percepción de la implementación de acciones legales hacia funcionarios de manera transparente. El 50 % de los encuestados afirmó que esto sucede "a veces", mientras que el 30 % indicó que se realiza "muchas veces". Aunque la transparencia es un área que mejora, todavía hay percepciones de inconsistencias en su aplicación.

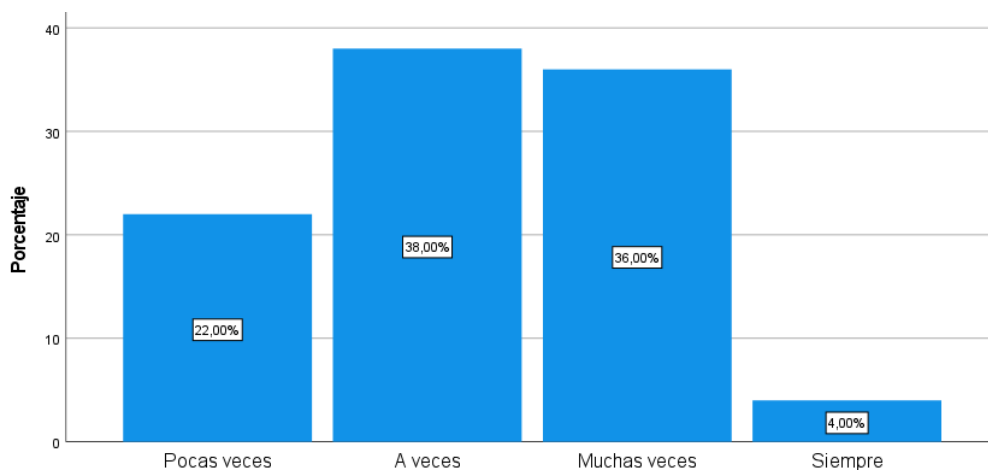
Tabla 20

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores oportunamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Pocas veces	11	22	22	22
A veces	19	38	38	60
Muchas veces	18	36	36	96
Siempre	2	4	4	100
Total	50	100	100	

Figura 17

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores oportunamente?



Interpretación: La Tabla 20 y figura 17, revela que un 38 % de los encuestados considera que las recomendaciones para iniciar acciones legales hacia servidores se implementan "a veces" oportunamente, mientras que un 36 % dijo que esto ocurre "muchas veces". Aunque se ha logrado algún progreso en la oportunidad de estas acciones, todavía existen desafíos.

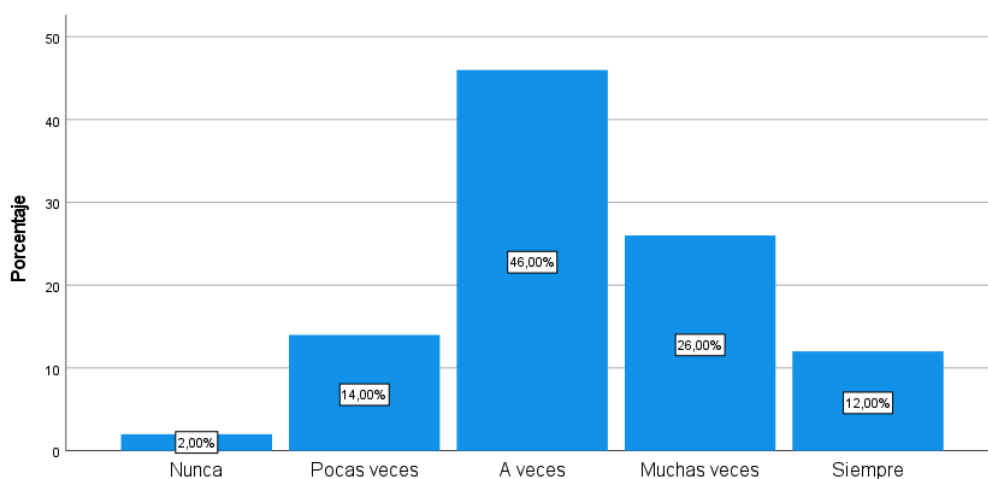
Tabla 21

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores de acuerdo a normas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	7	14	14	16
A veces	23	46	46	62
Válido Muchas veces	13	26	26	88
Siempre	6	12	12	100
Total	50	100	100	

Figura 18

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores de acuerdo a normas?



Interpretación: En la Tabla 21 y figura 18, el 46 % de los encuestados consideró que las recomendaciones para el inicio de acciones legales a servidores se implementan "a veces" de acuerdo a normas. Un 26 % afirmó que esto sucede "muchas veces", lo que refleja la necesidad de una aplicación más regular y conforme a las normativas existentes.

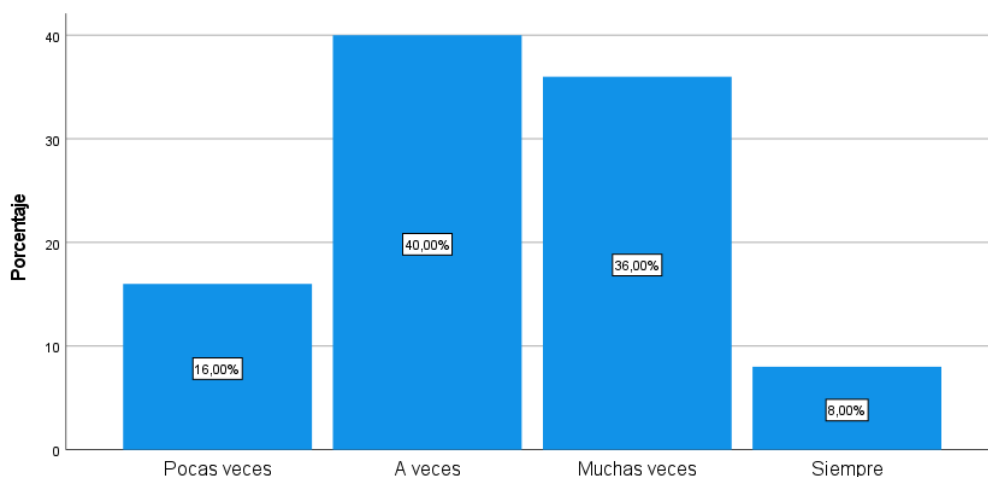
Tabla 22

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores transparentemente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Pocas veces	8	16	16
	A veces	20	40	56
Válido	Muchas veces	18	36	92
	Siempre	4	8	100
	Total	50	100	

Figura 19

¿En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se implementan las recomendaciones para el inicio de las acciones legales a servidores transparentemente?



Interpretación: La Tabla 22 y figura 19, muestra que un 40 % de los encuestados cree que las acciones legales hacia servidores se implementan "a veces" de manera transparente, mientras que un 30 % indicó que ocurre "muchas veces". Aunque se observan avances, se deben hacer esfuerzos adicionales para mejorar la transparencia en este proceso.

4.2.2. Variable 2: Ejecución presupuestal de gasto rubro recursos directamente recaudados.

4.2.2.1. Ejecución de ingreso

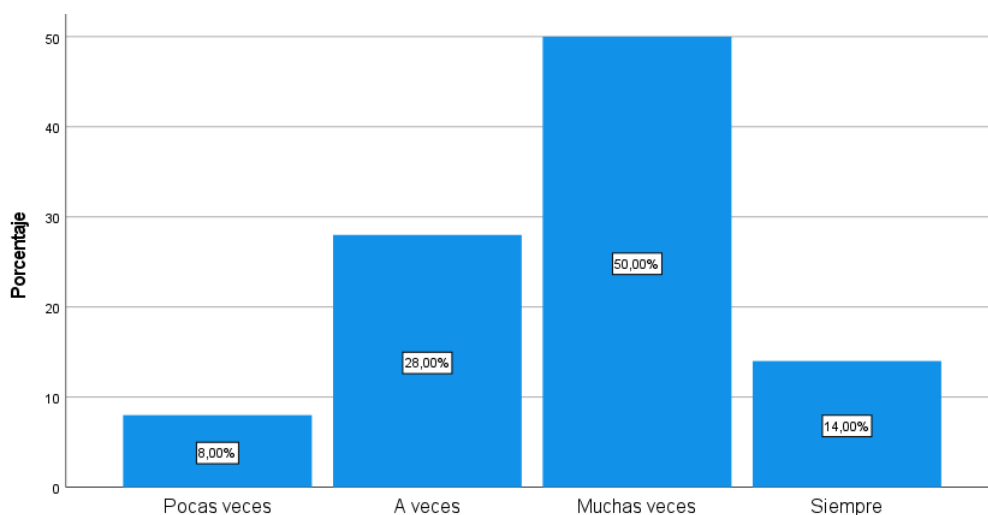
Tabla 23

Se realizan estimaciones de ingresos mensuales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	4	8	8	8
	A veces	14	28	28	36
	Muchas veces	25	50	50	86
	Siempre	7	14	14	100
	Total	50	100	100	

Figura 20

Se realizan estimaciones de ingresos mensuales



Interpretación: Los resultados muestran que el 50 % de los encuestados afirman que las estimaciones de ingresos se realizan "muchas veces", mientras que el 28 % lo señala como "a veces" y el 14 % como "siempre". Solo un 8 % menciona que esto ocurre "pocas veces". Esto indica que, en general, la estimación de ingresos mensuales se realiza con frecuencia en la entidad, lo que sugiere un proceso de planificación financiera recurrente.

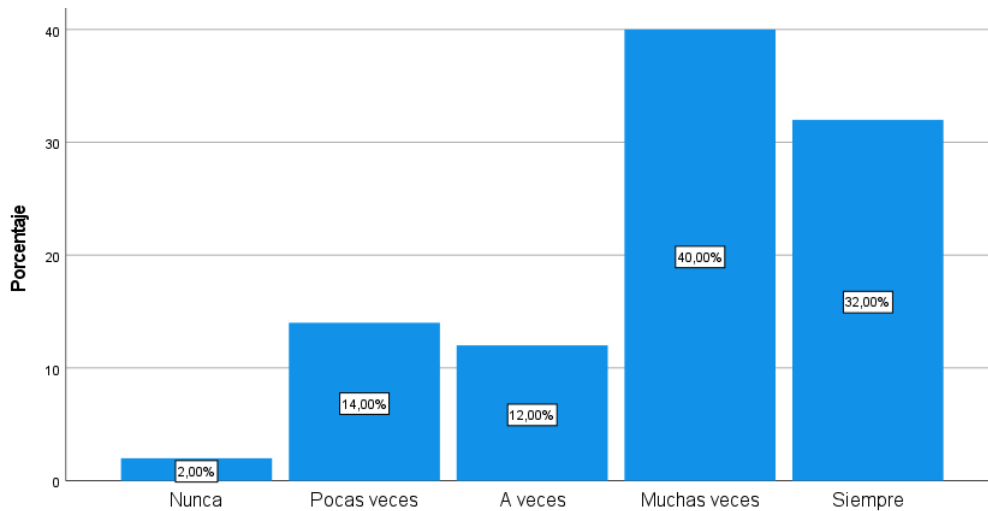
Tabla 24

La municipalidad cuenta con directivas, reglamentos internos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	7	14	14	16
A veces	6	12	12	28
Válido Muchas veces	20	40	40	68
Siempre	16	32	32	100
Total	50	100	100	

Figura 21

La municipalidad cuenta con directivas, reglamentos internos



Interpretación: El 40 % de los encuestados menciona que la municipalidad cuenta con directivas y reglamentos "muchas veces", y el 32 % indica que "siempre" están presentes. Solo el 2 % afirma que "nunca" existen tales reglamentos. Este resultado sugiere que la mayoría de los empleados percibe que existen normas internas que regulan las actividades, lo cual es esencial para una gestión institucional organizada.

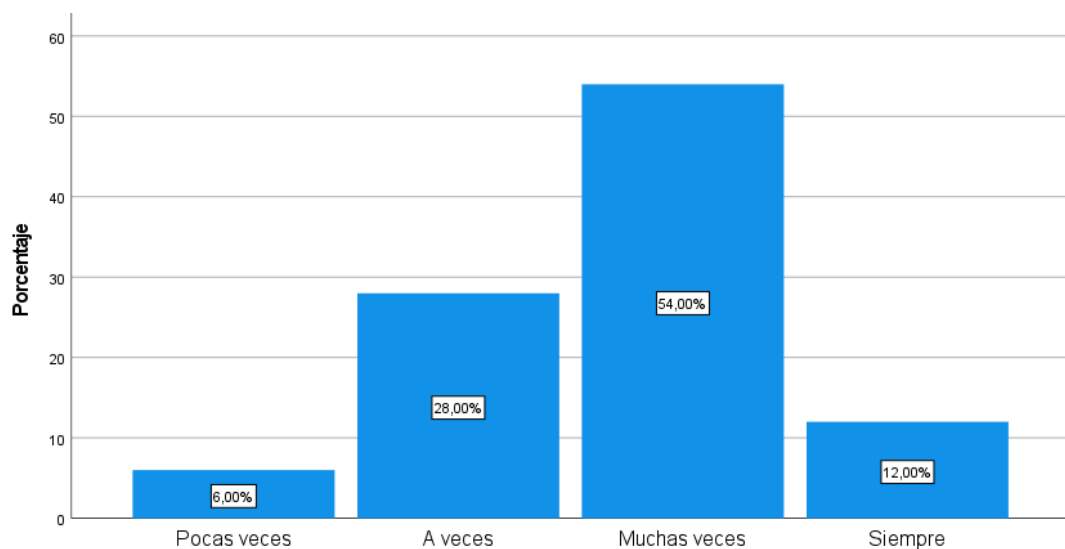
Tabla 25

Los ingresos que se recaudan por este rubro son significativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	6	6	6
	A veces	14	28	28	34
	Muchas veces	27	54	54	88
	Siempre	6	12	12	100
	Total	50	100,0	100,0	

Figura 22

Los ingresos que se recaudan por este rubro son significativos



Interpretación: La mayoría de los encuestados (54 %) considera que los ingresos recaudados son "muchas veces" significativos, mientras que el 28 % menciona que esto ocurre "a veces". Solo un 6 % afirma que "pocas veces" son significativos. Estos resultados sugieren que la percepción general es que los ingresos son relevantes para la entidad, aunque hay un pequeño grupo que considera lo contrario.

4.2.2.2. Ejecución de gasto

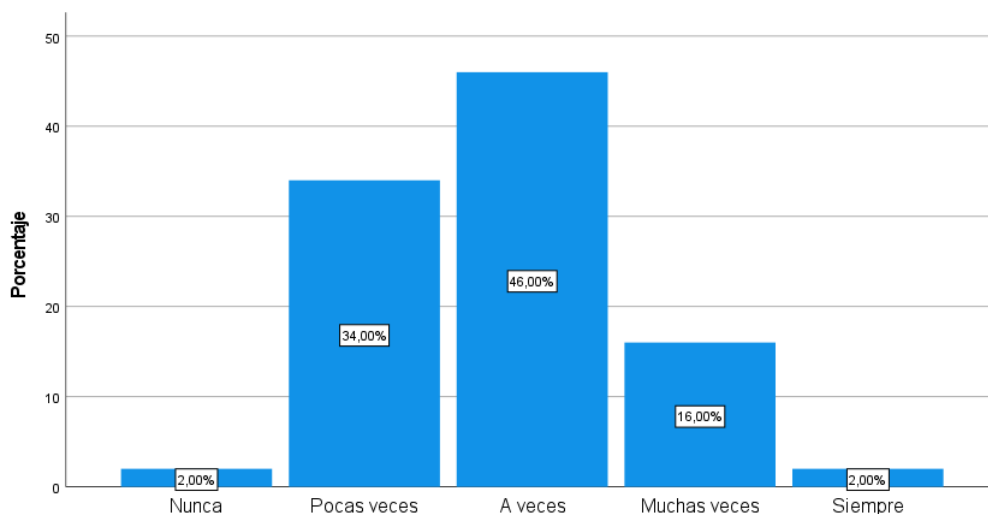
Tabla 26

Los gastos no superan a la recaudación de ingresos por la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	17	34	34	36
A veces	23	46	46	82
Válido Muchas veces	8	16	16	98
Siempre	1	2	2	100
Total	50	100	100	

Figura 23

Los gastos no superan a la recaudación de ingresos por la municipalidad



Interpretación: El 46 % de los encuestados indica que "a veces" los gastos no superan a la recaudación, mientras que el 34 % menciona que esto ocurre "pocas veces". Solo el 2 % menciona que "siempre" es el caso. Este resultado refleja que en la mayoría de las ocasiones, la municipalidad tiene dificultades para mantener sus gastos por debajo de los ingresos, lo que puede ser un área de mejora en la gestión financiera.

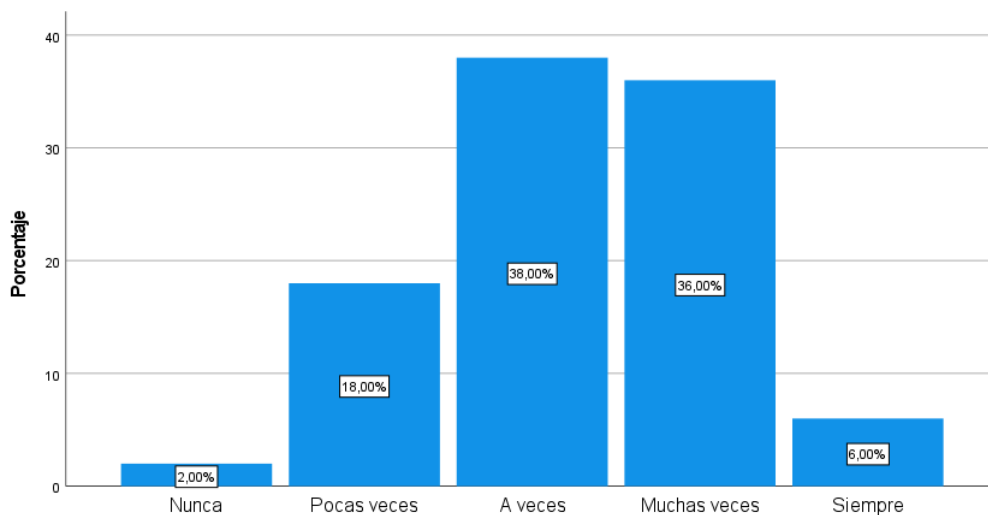
Tabla 27

Las obligaciones que tiene la entidad frente a terceros los asume oportunamente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	9	18	18	20
A veces	19	38	38	58
Válido Muchas veces	18	36	36	94
Siempre	3	6	6	100
Total	50	100	100	

Figura 24

Las obligaciones que tiene la entidad frente a terceros los asume oportunamente



Interpretación: El 38 % de los encuestados responde que "a veces" las obligaciones frente a terceros se cumplen a tiempo, y un 36 % menciona que esto sucede "muchas veces". Sin embargo, el 18 % considera que "pocas veces" se asumen estas obligaciones. Aunque la mayoría de las respuestas son positivas, un porcentaje significativo aún percibe problemas en el cumplimiento oportuno de las obligaciones.

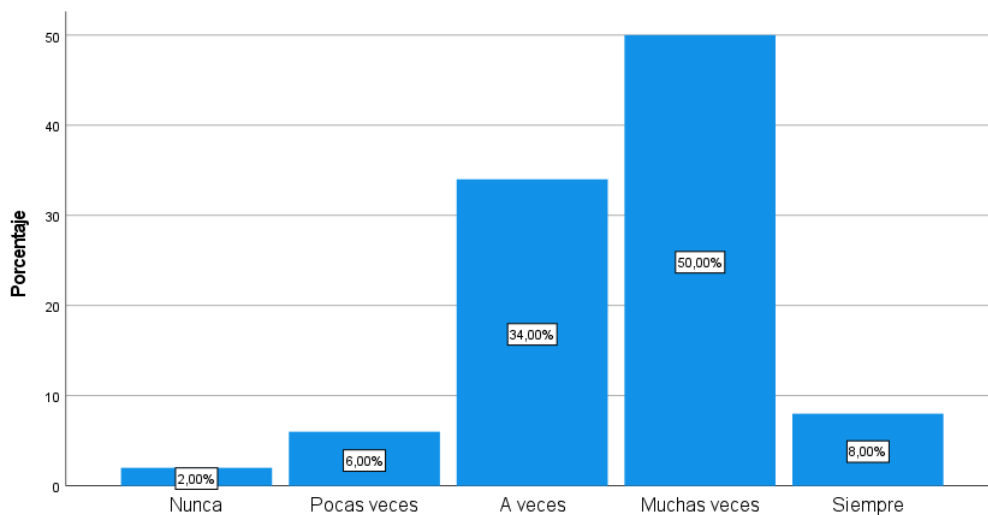
Tabla 28

La entidad, deberá devengar todos los gastos comprometidos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	3	6	6	8
A veces	17	34	34	42
Válido Muchas veces	25	50	50	92
Siempre	4	8	8	100
Total	50	100	100	

Figura 25

La entidad, deberá devengar todos los gastos comprometidos



Interpretación: El 50 % de los encuestados indica que "muchas veces" se devengan los gastos comprometidos, y el 34 % menciona que esto sucede "a veces". Un pequeño grupo (8 %) afirma que "siempre" se devengan. Esto muestra que la mayoría de los gastos comprometidos son devengados de forma regular, lo que sugiere una gestión presupuestaria generalmente responsable.

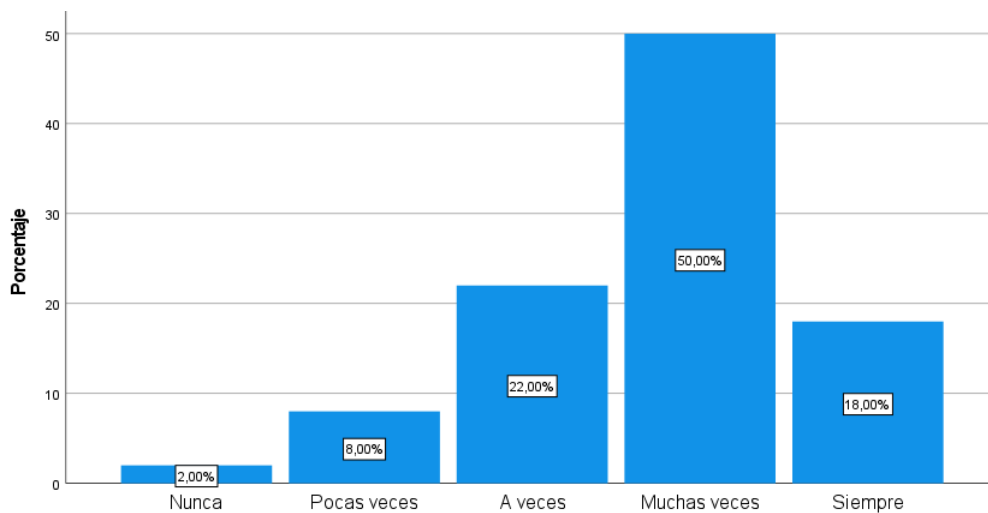
Tabla 29

La entidad, mantiene actualizado el pago de sus tributos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	4	8	8	10
A veces	11	22	22	32
Válido Muchas veces	25	50	50	82
Siempre	9	18	18	100
Total	50	100	100	

Figura 26

La entidad, mantiene actualizado el pago de sus tributos



Interpretación: El 50 % de los encuestados menciona que "muchas veces" la entidad mantiene actualizados los pagos de sus tributos, mientras que el 18 % afirma que "siempre" lo hacen. Un 8 % considera que "pocas veces" se mantiene actualizado. Este resultado refleja una gestión tributaria mayormente responsable, aunque hay áreas para mejorar en términos de cumplimiento regular.

4.2.2.3. Programación de compromiso anual

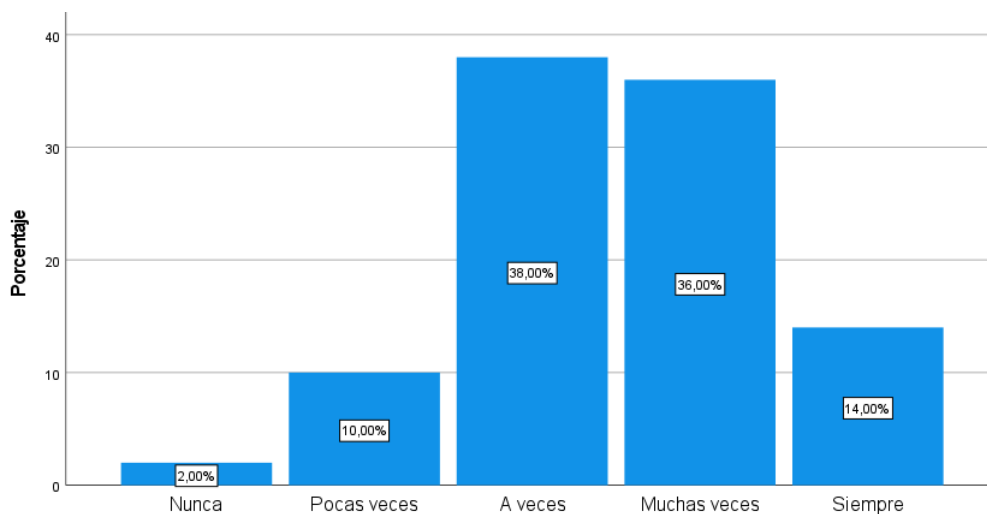
Tabla 30

En la programación anual se respetan los montos establecidos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2	2	2
Pocas veces	5	10	10	12
A veces	19	38	38	50
Válido Muchas veces	18	36	36	86
Siempre	7	14	14	100
Total	50	100	100	

Figura 27

En la programación anual se respetan los montos establecidos



Interpretación: El 38 % de los encuestados señala que "a veces" se respetan los montos establecidos, mientras que el 36 % menciona que esto ocurre "muchas veces". Solo un 14 % considera que "siempre" se respetan. Aunque los montos suelen respetarse, hay una considerable variabilidad en su cumplimiento, lo que sugiere que se necesita más control y seguimiento en la ejecución de la programación anual.

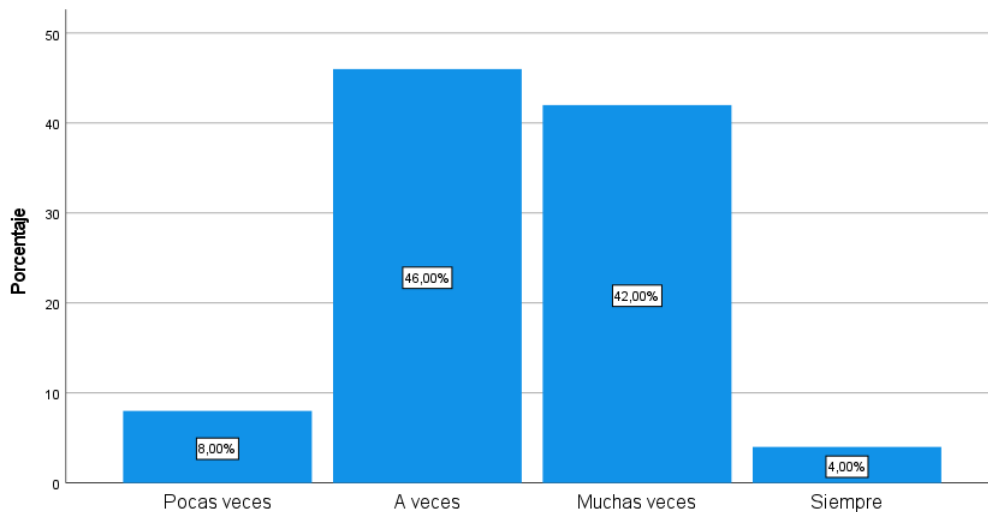
Tabla 31

La municipalidad mantiene actualizado el pago de sus compromisos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Pocas veces	4	8	8	8
	A veces	23	46	46	54
Válido	Muchas veces	21	42	42	96
	Siempre	2	4	4	100
	Total	50	100	100	

Figura 28

La municipalidad mantiene actualizado el pago de sus compromisos



Interpretación: El 46 % menciona que "a veces" se mantiene actualizado el pago de los compromisos, mientras que el 42 % dice que esto ocurre "muchas veces". Un bajo porcentaje (4 %) menciona que "siempre" se cumplen los compromisos. Esto sugiere que, aunque la mayoría considera que se cumplen los compromisos, aún queda margen para mejorar la regularidad en el cumplimiento de pagos.

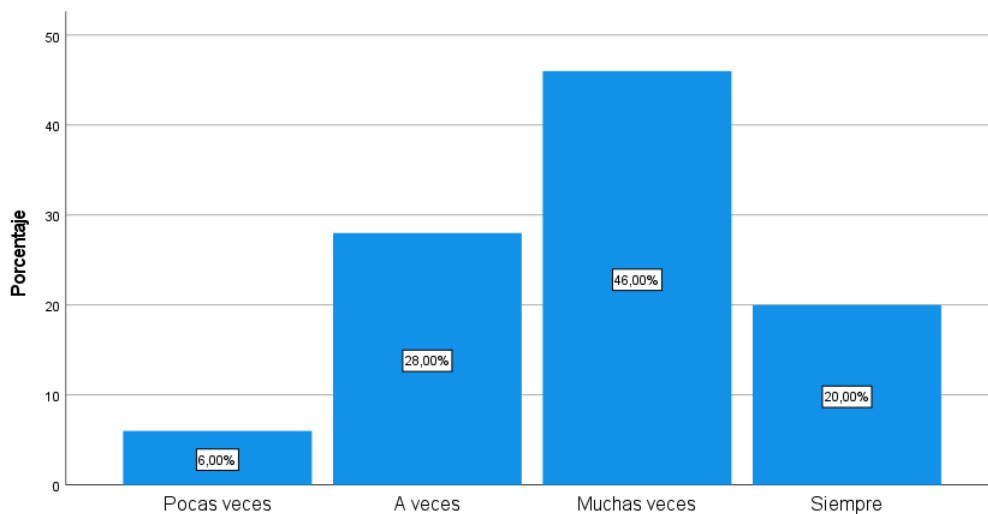
Tabla 32

La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normatividad vigente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	6	6	6
	A veces	14	28	28	34
	Muchas veces	23	46	46	80
	Siempre	10	20	20	100
	Total	50	100	100	

Figura 29

La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normatividad vigente



Interpretación: El 46 % de los encuestados indica que "muchas veces" se cumple con la normatividad vigente, mientras que el 28 % menciona que esto ocurre "a veces". Un 20 % afirma que "siempre" se cumple con la normatividad. Esto demuestra que la ejecución de los compromisos anuales generalmente sigue las normas, aunque hay áreas donde es necesario reforzar el cumplimiento normativo.

4.3. Contrastación de hipótesis

4.3.1. Comprobación de hipótesis general

Debido a que los datos provienen de variables ordinales, se optó por utilizar el estadígrafo Rho Spearman, prueba, prueba no paramétrica que permitirá conocer la fuerza y dirección de la asociación entre ambas variables.

A. Formulación de hipótesis

H₀ = La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión no incide en forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

H_i = La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide en forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

B. Estadístico de prueba

Tabla 33

Correlación de la hipótesis general

		Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión.	Ejecución presupuestal de gasto rubro recursos directamente recaudados.
Rho de Spearman	Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión.	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 50
	Ejecución presupuestal de gasto rubro recursos directamente recaudados.	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,768 0,000 50
			0,768 1,000
			0,000 .
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

C. Toma de decisión

Interpretación: El coeficiente de correlación entre ambas variables es 0,768, lo cual indica una correlación positiva alta. Esto significa que a medida que aumenta la implementación de recomendaciones de auditoría, también tiende a aumentar la ejecución presupuestal de gasto en el rubro de recursos directamente recaudados, o viceversa. Un valor de 1 en la diagonal principal indica que cada variable tiene una correlación perfecta consigo misma. El valor de "**Sig. (bilateral)**" es **0,000**, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa al nivel de **0,01** (1 %). Esto implica que hay menos de un 1 % de probabilidad de que esta correlación se deba al azar.

4.3.2. Comprobación de la hipótesis específica 1

A. Formulación de hipótesis

H₀= La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión no incide de forma significativa en la Ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

H₁= La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la Ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

B. Estadístico de prueba

Tabla 34

Correlación de la primera hipótesis específica

		La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión		
			Ejecución de ingreso	
Rho de Spearman	La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	Coefficiente de correlación	1,000	0,605
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	50	50
	Ejecución de ingreso	Coefficiente de correlación	0,605	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	50	50

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

C. Toma de decisión

Interpretación: El coeficiente de correlación entre ambas variables es 0,605, lo que indica una correlación positiva moderada a fuerte. Esto significa que a medida que aumenta la implementación de las recomendaciones de auditoría, también tiende a mejorar la ejecución de ingresos, aunque la relación no es completamente alta. Un valor de 1,000 en la diagonal indica que cada variable tiene una correlación perfecta consigo misma. El valor "**Sig. (bilateral)**" es **0,000**, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa al nivel de **0,01** (1 %). Esto implica que hay menos de un 1 % de probabilidad de que esta correlación se deba al azar.

4.3.3. *Comprobación de la hipótesis específica 2*

A. **Formulación de hipótesis**

H₀= La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión no incide de forma significativa en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

H₁= La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

B. Estadístico de prueba

Tabla 35

Correlación de la segunda hipótesis específica

		La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión		
Rho de Spearman	La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	Coefficiente de correlación	1,000	0,486
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	50	50
	Ejecución de gasto	Coefficiente de correlación	0,486	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	50	50

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

C. Toma de decisión

Interpretación: El coeficiente de correlación entre ambas variables es 0,486, lo que indica una correlación positiva moderada. Esto sugiere que a medida que aumenta la implementación de recomendaciones de auditoría, la ejecución de gasto tiende a mejorar, aunque la relación no es extremadamente fuerte. Un valor de 1,000 en la diagonal principal indica que cada variable tiene una correlación perfecta consigo misma. El valor "Sig. (bilateral)" es 0,000, lo que significa que la correlación es estadísticamente significativa al nivel del 1 % (nivel de confianza del 99 %). Esto implica que hay menos de un 1 % de probabilidad de que la correlación observada se deba al azar.

4.3.4. Comprobación de la hipótesis específica 3

A. Formulación de hipótesis

H₀ = La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión no incide de forma significativa en la programación del compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

H₁ = La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la programación del compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.

B. Formulación de hipótesis

Tabla 36

Correlación de la tercera hipótesis específica

			La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	Programación del compromiso anual
Rho de Spearman	La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	Coefficiente de correlación	1,000	0,657
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	50	50
	Programación del compromiso anual	Coefficiente de correlación	0,657	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	50	50
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

C. Toma de decisión

Interpretación: El coeficiente de correlación entre ambas variables es 0,657, lo que indica una correlación positiva fuerte. Esto significa que, a medida que aumenta la implementación de las recomendaciones de auditoría, también mejora la programación del compromiso anual, lo que implica una relación bastante significativa entre ambas variables. Un valor de 1,000 en la diagonal indica que cada variable tiene una correlación perfecta consigo misma. El valor "Sig. (bilateral)" es 0,000, lo que significa que la correlación es estadísticamente significativa al nivel de 0,01 (1 %). Esto indica que hay una probabilidad extremadamente baja (menos del 1 %) de que la correlación observada se deba al azar.

4.4. Discusión de resultados

El primer objetivo de la investigación fue determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución presupuestal de gastos del rubro Recursos Directamente Recaudados. Los hallazgos revelaron una correlación significativa y positiva de 0,789, lo que sugiere que a medida que se implementan de manera efectiva las recomendaciones de auditoría, la ejecución presupuestal tiende a mejorar. Este resultado se alinea con lo señalado por Mogrovejo (2021), quien destaca que una implementación adecuada de recomendaciones es fundamental para asegurar el uso eficiente de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Las bases teóricas respaldan este hallazgo, indicando que las auditorías actúan como herramientas de control que promueven una gestión más eficiente de los recursos y mejoran la toma de decisiones (Wang Liu & Chang, 2011).

El segundo objetivo específico se enfocó en la ejecución de ingresos, donde se encontró una correlación de 0,605. Este hallazgo implica que la implementación efectiva de las recomendaciones de auditoría está asociada con una mayor capacidad de la Municipalidad para gestionar sus ingresos. Este resultado es coherente con los estudios de Furqan et al. (2020), quienes encontraron que el seguimiento de las recomendaciones de auditoría tiene un impacto positivo en la calidad de los informes financieros y, por ende, en la recaudación de ingresos. La

teoría sugiere que un control efectivo y la implementación de auditorías son vitales para la transparencia en la gestión de ingresos, lo cual resulta en un fortalecimiento de la recaudación fiscal.

En relación con el tercer objetivo, que se centró en la ejecución de gastos, se obtuvo una correlación de 0,486, indicando una relación positiva, aunque más moderada que en el caso de los ingresos. Esto sugiere que, si bien la implementación de recomendaciones de auditoría influye positivamente en la eficiencia del gasto, existen otros factores que también pueden afectar esta relación. Esta moderación es consistente con los hallazgos de Parra (2021), que observaron que las municipalidades a menudo implementan recomendaciones de auditoría de manera parcial, lo que puede afectar su eficacia en la gestión de recursos. Las bases teóricas indican que la eficiencia en la ejecución del gasto está relacionada con un adecuado seguimiento y cumplimiento de las auditorías, y que las deficiencias en esta implementación pueden dar lugar a resultados subóptimos (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, 2022).

Finalmente, el cuarto objetivo se centró en la programación del compromiso anual, y se encontró una correlación de 0,657. Este hallazgo resalta la importancia de un seguimiento eficaz de las auditorías para mejorar la planificación y el cumplimiento financiero. Las bases teóricas apoyan esta observación, sugiriendo que la programación adecuada de compromisos financieros es esencial para una gestión efectiva de los recursos, lo que también se refleja en el estudio de Huallpa (2019), que destacó la relación entre la planificación y la implementación de recomendaciones de auditoría en la mejora de la gestión municipal.

En resumen, los resultados de esta investigación refuerzan la idea de que la implementación de recomendaciones de auditoría orientadas a la mejora de la gestión tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de los recursos directamente recaudados, tanto en ingresos como en gastos y en la programación del compromiso anual. Estos hallazgos subrayan la relevancia de las auditorías en el contexto municipal y proporcionan una base sólida para futuras investigaciones y prácticas que busquen optimizar la gestión pública. La alineación de estos resultados con los antecedentes y teorías existentes destaca la importancia de un

enfoque más riguroso en la implementación de auditorías, lo que podría conducir a mejoras sustanciales en la administración de recursos públicos y en la confianza ciudadana en la gestión local.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primera

El coeficiente de correlación entre ambas variables es **0,768**, lo cual indica una **correlación positiva alta**. Es decir, que existe una fuerte relación positiva y estadísticamente significativa entre la implementación de las recomendaciones de auditoría y la ejecución presupuestal en el rubro de recursos directamente recaudados. Esta relación es importante porque sugiere que un mayor seguimiento de las auditorías puede estar vinculado a una mejor gestión y uso de los recursos presupuestarios en la entidad.

Segunda

El coeficiente de correlación entre ambas variables es 0,605, lo que indica una correlación positiva moderada a fuerte. Es decir, la correlación positiva moderada a fuerte entre la implementación de las recomendaciones de auditorías y la ejecución de ingresos sugiere que, al seguir más eficazmente las recomendaciones de las auditorías, se puede mejorar la capacidad de ejecución de ingresos. Esta relación es estadísticamente significativa, lo que refuerza la importancia de las auditorías en la mejora de la gestión de ingresos.

Tercera

El coeficiente de correlación entre ambas variables es **0,486**, lo que indica una **correlación positiva moderada**. Existe una correlación moderada y significativa entre la implementación de las recomendaciones de auditoría orientadas a la mejora de la gestión y la ejecución de gasto. Aunque la relación es

positiva, no es extremadamente fuerte, lo que sugiere que hay otros factores que también influyen en la ejecución de gasto, además de la implementación de recomendaciones de auditorías.

Este resultado indica que mejorar el seguimiento de las auditorías puede tener un impacto positivo en la ejecución de gasto, pero también es probable que se necesiten otras acciones o factores para optimizar completamente el uso de los recursos.

Cuarta

El coeficiente de correlación entre ambas variables es 0,657, lo que indica una correlación positiva fuerte. Es decir, que un mayor seguimiento y aplicación de las recomendaciones de auditoría tiende a mejorar significativamente la programación del compromiso anual, por lo que el seguimiento de las auditorías contribuye de manera importante a la correcta planificación y ejecución de los compromisos anuales, lo que es crucial para una mejor gestión de los recursos.

5.2. Recomendaciones

AL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA

Primera

Se recomienda: *Fortalecer el Seguimiento de las Recomendaciones de Auditoría*, dado que existe una fuerte correlación (0,768) entre la implementación de las recomendaciones de auditoría y la ejecución presupuestal, se recomienda establecer un sistema robusto de seguimiento para asegurar que todas las recomendaciones sean implementadas de manera efectiva. Esto incluye la designación de responsables y plazos claros, así como la realización de revisiones periódicas para evaluar el progreso en la implementación.

Segunda

Se recomienda: dar Capacitación del Personal en Gestión de Ingresos, esto debido a que la correlación es positiva moderada a fuerte (0,605) entre la implementación de recomendaciones y la ejecución de ingresos sugiere que se debe

invertir en programas de capacitación para el personal encargado de la gestión de ingresos. Esto les proporcionará herramientas y conocimientos para aplicar eficazmente las recomendaciones de auditoría, mejorando así la recaudación y gestión de ingresos.

Tercera

Se recomienda: *Implementar un Enfoque Integral en la Ejecución de Gastos*, debido a que con una correlación positiva moderada (0,486) entre la implementación de recomendaciones de auditoría y la ejecución de gastos, se debe adoptar un enfoque integral que considere no solo la implementación de auditorías, sino también otros factores que impactan la eficiencia en el gasto. Esto podría incluir la revisión de procesos administrativos y la optimización de la asignación de recursos.

Cuarta

Finalmente se recomienda: *Mejorar la Planificación y Programación del Compromiso Anual*, debido a que la correlación fuerte (0,657) entre el seguimiento de auditorías y la programación del compromiso anual indica un impacto significativo, donde la municipalidad desarrolle un plan de acción que integre las recomendaciones de auditoría en la planificación estratégica. Esto asegurará que los compromisos anuales estén alineados con las mejores prácticas de gestión, optimizando la ejecución de recursos a lo largo del año.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ACFE. (2020). *Fraud prevention and detection: A practical guide*. Association of Certified Fraud Examiners.
- Alzeban, A. (2020). Influencia de la auditoría interna línea de información y aplicación, recomendaciones de auditoría interna en la calidad de la información financiera. *Meditari Accountancy Research*, 26-50,
- Bachenheimer, A. (2014). The impact of efficiency on service effectiveness. *Journal of Management Studies*, 811-830,
- Barrera, J. (5 de Febrero de 2021). *Fusades: “Presupuesto presenta graves distorsiones”*. [https://diario.elmundo.sv/Econom %C3 %ADa/fusades-presupuesto-presenta-graves-distorsiones](https://diario.elmundo.sv/Econom%C3%ADa/fusades-presupuesto-presenta-graves-distorsiones)
- Carrasco, S. (2006). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial San Marcos.
- COFAE. (2014). *Guía para el establecimiento de controles internos en entidades públicas*. Corporación de Fomento de la Administración Estatal.
- COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Deloitte. (2022). *Operational risk management: The framework and processes*. Deloitte Insights.
- Furqan, A., Wardhani, R., Martani, D., & Setyaningrum, D. (13 de Julio de 2020). The effect of audit findings and audit recommendation follow-up on the financial report and public service quality in Indonesia. *International Journal of Public Sector Management*, 33(5), 535-559. <https://doi.org/10,1108/IJPSM-06-2019-0173>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed ed.). McGraw-Hill.

- Huallpa, P. (2019). Recomendaciones de informes de auditoría orientadas a optimizar la gestión municipal, Tacna, 2015-2017. *Revista Ciencia y Tecnología para el Desarrollo-UJCM*, 5(1), 91-100, <https://doi.org/10,37260/rctd.v5i1.188>
- IFAC. (2019). *International Standards on Auditing*. International Federation of Accountants.
- Ihtisyamuddin, A. (2021). *The Effect Of Local Government Size, Audit Recommendations, And Audit Findings On The Quality Of Financial Reports Of Indonesian Local Governments*. [Tesis de pregrado, Universitas Islam Indonesia]. <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/31526>
- Ley 27785. (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Congreso de la República.
- MEF. (2024). *Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2024*. Ministerio de Economía y Finanzas.
- Mogrovejo, M. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020, *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 16(31), 145-155. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8547689>
- Ñaupas, A., Mejía, R., Novoa, P., & Villagómez, L. (2014). *Metodología de la investigación aplicada: Diseños y enfoques en ciencias sociales*. Académica.
- OECD Publishing. (2015). *Governing the Future of the Public Sector*. Organisation for Economic Co-operation and Development.
- Parra, G. (2021). Implementación de recomendaciones de informes de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Piura periodo 2017. Piura, Perú: Universidad Cesar Vallejo.

PNUD. (2022). *Tiempos inciertos, vidas inestables: configurar nuestro futuro en un mundo en transformación*. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

R & C Consulting. (2020). *Gestión administrativa del sector público: Mejores prácticas*. <https://rc-consulting.org/>

Resolución de Contraloría 263-2023-CG. (2023). *Directiva N° 009-2023-CG/SESNC “Implementación de las Recomendaciones de los Informes de Servicios de Control Posterior, Seguimiento y Publicación*. Contraloría General de la República.

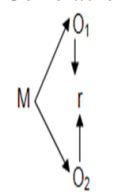
Resolución Directoral 0009-2024-EF/50,01. (2024). *Directiva para la Ejecución Presupuestaria*. Ministerio de Economía y Finanzas.

Vargas, J. (2017). *Fundamentos de la investigación científica*. Universitaria.

Wang, Q., Liu, Y., & Chang, T. (2011). Auditing and its impact on financial management. *Journal of Public Administration*, 345-367.

ANEXOS

ANEXO N°1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE ANÁLISIS
<p>Problema General ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023?</p>	<p>Objetivo General Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023.</p>	<p>Hipótesis General La implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión incide de forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados.</p>	<p>Variable 1: Implementación de Recomendaciones de Auditorías Orientadas a la Mejora de la Gestión. Dimensiones: Implementación de recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de la entidad</p>	<p>Tipo de Investigación Investigación Aplicada, cuantitativa Diseño No Experimental Transversal Correlacional.</p> <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="margin-left: 10px;"> <p>Donde:</p> <p>M = Muestra</p> <p>O₁, Variable 1</p> <p>O₂, Variable 2</p> <p>r = relación entre</p> </div> </div>	<p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p> <p>Método de Análisis de datos Uso del software SPSS para análisis estadístico, incluyendo el cálculo del coeficiente de correlación de Spearman.</p>
<p>Problemas Específicos ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023? ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la</p>	<p>Objetivos Específicos Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías en la ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados. Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados. Determinar la incidencia de la implementación de recomendaciones de auditorías en la programación del</p>	<p>Hipótesis Específicas La implementación de recomendaciones de auditorías incide significativamente en la ejecución de ingresos del rubro Recursos Directamente Recaudados. La implementación de recomendaciones de auditorías incide significativamente en la ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados. La implementación de recomendaciones de auditorías incide significativamente en la programación del compromiso</p>	<p>Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas por responsabilidad administrativa</p>	<p>Población y Muestra 50 servidores de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa</p>	

<p>ejecución de gasto del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023? ¿Cómo incide la implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión en la programación del compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Distrital Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2023?</p>	<p>compromiso anual del rubro Recursos Directamente Recaudados.</p>	<p>anual del rubro Recursos Directamente Recaudados.</p>	<p>Implementación de recomendaciones para el inicio de las acciones legales Variable 2: Ejecución Presupuestal de Gastos del Rubro Recursos Directamente Recaudados. Dimensiones: Ejecución de ingresos. Ejecución de gastos. Programación del compromiso anual.</p>		
--	---	--	--	--	--

ANEXO N°2 - OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 01	Implementación de recomendaciones de auditorías orientadas a la mejora de la gestión	Implementación de recomendaciones orientadas a mejorar la ejecución presupuestaria de la entidad	Implementación de recomendaciones sobre la capacidad de los recursos Implementación de recomendaciones, sobre la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos por fuente de financiamiento: Recursos directamente recaudados.
		Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas por responsabilidad administrativa	Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas a funcionarios Implementación de recomendaciones, para el inicio de las acciones administrativas a servidores
		Implementación de recomendaciones para el inicio de las acciones legales	Implementación de recomendaciones para el inicio de acciones legales a funcionarios Implementación de recomendaciones para el inicio de acciones legales a servidores
Variable 02	Ejecución presupuestal de gastos rubro Recursos Directamente Recaudados	Ejecución de Ingreso	Estimación de ingresos mensuales Cumplimiento de directivas y reglamentos internos Significatividad de ingresos recaudados
		Ejecución de Gasto	Equilibrio de gastos y recaudación Oportunidad en cumplimiento de obligaciones a terceros Devengado de gastos comprometidos Actualización en el pago de tributos
		Programación de compromiso anual	Adherencia a montos establecidos en programación anual Actualización en el pago de compromisos Cumplimiento de la normatividad vigente en la ejecución de compromisos.