

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
ESCUELA DE POSGRADO**



MAESTRIA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

Tesis

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN LAS
ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Presentado por:

JOSÉ MERCEDES ALVARADO MAIRENA

**Para optar el grado de Maestro en Contabilidad
con mención en Auditoría**

Asesor: Dr. Demetrio Pedro, DURAND SAAVEDRA

2021

RESUMEN

La auditoría de cumplimiento, es importante en el Estado, porque busca comprobar el uso adecuado de los recursos, para evitar actos dolosos o de corrupción, identificando a los responsables de la gestión. Con mayor razón, si se trata dinero recibido y no rendido, que, al no darse dentro de los plazos establecidos, ocasiona que los estados financieros presenten activos inexistentes.

No obstante, de que las directivas son claras al fijar su otorgamiento y plazo de rendición, no se evidencia que los responsables cumplan realmente con su presentación, evidenciando una total falta de responsabilidad de los funcionarios y servidores, verificando una falta de gestión oportuna de exigencia por parte de la administración, que no obstante el paso del tiempo pendiente de rendición, no se adoptan las medidas sancionatorias al respecto.

Investigación de tipo aplicada, nivel explicativo - descriptivo, método inductivo, deductivo, estadístico, de análisis síntesis; metodología ex post facto, diseño no experimental, para lo cual se utilizó la prueba de hipótesis ji cuadrado corregida por Yates, debido que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de las tablas de doble entrada son menores a cinco (5), que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

Por lo expuesto, se concluyó que *la auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión de la rendición de cuentas en las entidades del sector público.*

Palabras Clave: Auditoría de Cumplimiento – Gestión de Rendición de Cuentas.

ABSTRACT

The compliance audit is important in the State, because it seeks to verify the proper use of resources, to avoid malicious acts or corruption, identifying those responsible for management. All the more so, if it is money received and not rendered, which by not giving within the established deadlines, causes the financial statements to present non-existent assets.

However, that the directives are clear when setting their granting and surrender deadline, there is no evidence that those responsible actually comply with their presentation, evidencing a total lack of responsibility of the officials and servers, verifying a lack of timely management of demand on the part of the administration, that despite the passage of time pending surrender, the sanctioning measures are not adopted in this regard.

Applied type research, explanatory - descriptive level, inductive, deductive, statistical method, analysis synthesis; ex post facto methodology, non-experimental design, for which the Yates-corrected chi-square hypothesis test was used, since more than 20% of the cells that contain the expected frequencies of the double-entry tables are less than five (5), which forces the combination of adjacent cells to finally obtain a 2x2 table.

Based on the foregoing, it was concluded that the compliance audit has a positive impact on the management of accountability in public sector entities.

Keywords: Compliance Audit – Accountability Management.