



## ***Incidencia de la auditoría de cumplimiento en la rendición de cuentas: evidencia del Gobierno Regional de Arequipa***

***Incidence of Compliance Auditing on Accountability: Evidence from the Regional Government of Arequipa***

***Incidência da Auditoria de Conformidade na Prestação de Contas: Evidência do Governo Regional de Arequipa***

**Diana Ines Cirineo Rosales**

diana.cirineo@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-4969-503X>

**Universidad Nacional Mayor de San Marcos.  
Lima, Perú**

**Alejandro Santos Silva Bernardo**

alexander.silva@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-6430-3869>

**Universidad Nacional Mayor de San Marcos.  
Lima, Perú**

**Jesús Martín Orna Barillas**

jornab@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-6910-5754>

**Universidad Nacional Mayor de San Marcos.  
Lima, Perú**

<http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i13.248>

Artículo recibido 14 de noviembre 2025 | Aceptado 15 de diciembre 2025 | Publicado 5 de enero 2026

### **RESUMEN**

La auditoría de cumplimiento es un pilar clave para la transparencia y la gobernanza en el sector público descentralizado, cuyo impacto empírico requiere mayor evidencia en el contexto de los gobiernos regionales. El objetivo de este estudio fue determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la rendición de cuentas del Gobierno Regional de Arequipa. Se empleó una metodología cuantitativa, con un diseño no experimental transversal, aplicando un cuestionario validado a una muestra de 40 servidores públicos y analizando los datos mediante regresión lineal. Los resultados revelaron una incidencia positiva y significativa de la auditoría sobre la rendición de cuentas ( $\beta=0.728$ ), demostrando que sus fases de planeación, ejecución y seguimiento fortalecen, respectivamente, la transparencia institucional, la responsabilidad en la gestión y la participación y control social. Se concluye que la auditoría de cumplimiento es un instrumento eficaz para robustecer la rendición de cuentas, requiriendo su implementación sistemática e integral para optimizar la gobernanza y la gestión pública regional.

**Palabras clave:** Auditoría de cumplimiento; Gestión pública; Gobierno regional; Rendición de cuentas; Transparencia

## ABSTRACT

Compliance auditing is a key pillar for transparency and governance in the decentralized public sector, the empirical impact of which requires greater evidence within the context of regional governments. The objective of this study was to determine the incidence of compliance auditing on accountability within the Regional Government of Arequipa. A quantitative methodology was employed, using a non-experimental, cross-sectional design, applying a validated questionnaire to a sample of 40 public servants and analyzing the data through linear regression. The results revealed a positive and significant incidence of auditing on accountability ( $\beta=0.728$ ), demonstrating that its planning, execution, and follow-up phases strengthen institutional transparency, managerial responsibility, and social participation and control, respectively. It is concluded that compliance auditing is an effective instrument for strengthening accountability, requiring its systematic and comprehensive implementation to optimize governance and regional public management.

**Keywords:** Accountability; Compliance auditing; Public management; Regional government; Transparency

## RESUMO

A auditoria de conformidade é um pilar fundamental para a transparência e a governança no setor público descentralizado, cujo impacto empírico requer maior evidência no contexto dos governos regionais. O objetivo deste estudo foi determinar a incidência da auditoria de conformidade na prestação de contas do Governo Regional de Arequipa. Empregou-se uma metodologia quantitativa, com um desenho transversal não experimental, aplicando um questionário validado a uma amostra de 40 servidores públicos e analisando os dados mediante regressão linear. Os resultados revelaram uma incidência positiva e significativa da auditoria sobre a prestação de contas ( $\beta=0,728$ ), demonstrando que as suas fases de planejamento, execução e acompanhamento fortalecem, respectivamente, a transparência institucional, a responsabilidade na gestão e a participação e controle social. Conclui-se que a auditoria de conformidade é um instrumento eficaz para robustecer a prestação de contas, exigindo a sua implementação sistemática e integral para otimizar a governança e a gestão pública regional.

**Palavras-chave:** Auditoria de conformidade; Gestão pública; Governo regional; Prestação de contas; Transparência

## INTRODUCCIÓN

La auditoría de cumplimiento se ha consolidado como un mecanismo fundamental para garantizar la legalidad, eficiencia y probidad en el sector público, verificando la adhesión de las entidades al marco normativo vigente (Flores, 2016; Jurado y Torres, 2024). Su aplicación sistemática es esencial para prevenir irregularidades, fortalecer los controles internos y asegurar el uso adecuado de los recursos estatales, constituyéndose así en un pilar del sistema nacional de control y de la gobernanza pública contemporánea.

Además, la relación entre auditoría de cumplimiento y transparencia institucional es directa y significativa. La evidencia demuestra que este tipo de auditoría, al examinar procesos críticos como las compras directas, mejora la claridad informativa y la gestión eficiente, combatiendo espacios de opacidad que pueden derivar en corrupción (Atilano, 2024; Chambilla, 2023). Este efecto se potencia cuando los resultados y recomendaciones son divulgados proactivamente, facilitando el escrutinio ciudadano.

Sin embargo, la efectividad de la auditoría de cumplimiento trasciende la mera revisión formal y depende de su capacidad para integrarse con mecanismos robustos de rendición de cuentas. Estudios

recientes subrayan que sin un seguimiento riguroso a las recomendaciones y sin consecuencias funcionales, el impacto de los informes de auditoría sobre la gestión pública y la confianza ciudadana se diluye considerablemente (Vértiz et al., 2026; Yerrén, 2022).

Por otro lado, en el contexto de los gobiernos regionales y locales, esta herramienta adquiere especial relevancia debido a la descentralización de competencias y recursos. Investigaciones indican que estas entidades enfrentan desafíos particulares en la ejecución de obras públicas y en la contratación, donde una auditoría de cumplimiento sólida puede mejorar la calidad de los resultados y la transparencia en el gasto (Cubas, 2025; Rivera et al., 2026).

En consecuencia, se reconoce que la auditoría actúa como un catalizador para la responsabilidad en la gestión pública. Al promover una cultura organizacional basada en la integridad y el cumplimiento normativo, influye directamente en el comportamiento ético de los funcionarios y en la adopción de decisiones informadas y justificables (Jaramillo y Torres, 2024; Meneses et al., 2024).

No obstante, persisten brechas entre el diseño teórico-normativo y la implementación práctica de estos controles. Investigaciones en diversos ámbitos, como las cooperativas de ahorro y crédito, revelan que la falta de periodicidad, capacidades técnicas y recursos adecuados limita la efectividad de las auditorías para prevenir riesgos como el lavado de activos (Caivinagua y Torres, 2022; Guevara et al., 2024).

Asimismo, la dimensión de participación y control social emerge como un componente indispensable para cerrar el ciclo de la rendición de cuentas. La literatura evidencia que la rendición de cuentas efectiva no es un acto unilateral, sino un proceso dialógico que se fortalece con la vigilancia ciudadana y el acceso a información comprensible (Loayza et al., 2021).

En el ámbito peruano, el Sistema Nacional de Control, liderado por la Contraloría General, ha establecido un marco normativo detallado para la auditoría de cumplimiento. Sin embargo, estudios apuntan a que su aplicación en los gobiernos regionales suele enfrentar obstáculos, resultando en observaciones recurrentes y un bajo impacto percibido en la mejora continua de la gestión (Blake y Guerrero, 2019; Rodríguez, 2019).

Específicamente, en el Gobierno Regional de Arequipa, se han identificado deficiencias en la ejecución de obras y en los controles internos de proyectos de inversión, lo que ha generado una percepción ciudadana de insuficiente transparencia. Esta situación revela una desconexión potencial entre el esfuerzo auditor y la efectiva rendición de cuentas hacia la sociedad (Loayza et al., 2021; Santamaría, 2024).

Por lo tanto, resulta imperativo investigar empíricamente los nexos causales entre el proceso de auditoría y sus resultados en términos de transparencia, responsabilidad y participación. Mientras investigaciones previas han analizado componentes aislados, se requiere un análisis integral que examine cómo cada fase de la auditoría (planeación, ejecución y seguimiento) incide en las dimensiones de la rendición de cuentas en un gobierno regional (Acosta, 2010; Urbina, 2025).

Además, la evolución hacia enfoques preventivos y el uso de tecnologías emergentes en auditoría plantean nuevos desafíos y oportunidades. La integración de análisis de datos y la auditoría basada en riesgos pueden aumentar la eficacia del control, pero demandan actualización profesional y estándares éticos claros (Rosales y Ordóñez, 2024; Sánchez et al., 2025).

Por consiguiente, el objetivo general de esta investigación es determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la rendición de cuentas del Gobierno Regional de Arequipa, analizando el efecto de sus dimensiones operativas sobre la transparencia, la responsabilidad funcional y la participación ciudadana, con el fin de aportar evidencia para fortalecer los mecanismos de control y gobernanza en la administración pública descentralizada.

## MÉTODO

Este estudio se desarrolló como una investigación de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, nivel explicativo y un diseño no experimental de corte transversal. El trabajo se llevó a cabo en el Gobierno Regional de Arequipa, Perú, durante el año 2024, con el objetivo de analizar la relación causal entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de cuentas en el contexto de la administración pública descentralizada.

Con respecto al diseño metodológico, se adoptó un enfoque causal no experimental, observando las variables en su contexto natural sin manipulación. Este diseño transversal permitió recoger información en un momento temporal específico, facilitando el análisis de la incidencia percibida de las fases de la auditoría sobre las dimensiones de la rendición de cuentas, tal como se establece en los objetivos y hipótesis de la investigación.

En cuanto a la población de estudio, esta estuvo conformada por la totalidad de funcionarios, auditores y servidores públicos del Gobierno Regional de Arequipa vinculados a procesos de control, fiscalización o rendición de cuentas. La muestra definitiva, de 40 participantes, se determinó mediante un muestreo no probabilístico intencional por conveniencia, priorizando la accesibilidad a informantes clave con conocimiento directo y experiencia en las variables estudiadas, tal como se describe en el apartado metodológico de la tesis.

Respecto a los criterios de selección, se aplicaron criterios de inclusión como tener al menos un año de experiencia en la institución, desempeñar funciones relacionadas con la auditoría, el control interno o la transparencia, y aceptar participar voluntariamente. Se excluyó al personal con contratación temporal o en período de prueba, así como a quienes no tuvieran injerencia directa en los procesos evaluados, con el fin de garantizar la pertinencia y calidad de los datos recogidos.

En lo referente a las técnicas e instrumentos, se empleó la encuesta como técnica principal, utilizando un cuestionario estructurado autoadministrado de 28 ítems, basado en escalas Likert de cinco puntos. El instrumento, detallado en los anexos de la tesis, fue validado mediante juicio de cinco expertos y presentó

una confiabilidad excelente, con coeficientes Alfa de Cronbach de 0.914 para la escala de auditoría de cumplimiento y 0.921 para la de rendición de cuentas, obtenidos en una prueba piloto con 14 participantes Tabla 1.

**Tabla 1. Características de la muestra y fiabilidad de los instrumentos**

Aspecto	Descripción / Valor
<b>Población</b>	Funcionarios, auditores y servidores públicos del Gobierno Regional de Arequipa.
<b>Muestra</b>	40 servidores y funcionarios públicos (muestreo no probabilístico por conveniencia).
<b>Técnica de recolección</b>	Encuesta con cuestionario estructurado.
<b>Escala de medición</b>	Likert de 5 puntos (1: Nunca – 5: Siempre).
<b>Validez</b>	Validación por juicio de expertos.
	<b>Fiabilidad (Alfa de Cronbach)</b>
• Auditoría de cumplimiento	0.914 (14 ítems) – Excelente
• Rendición de cuentas	0.921 (14 ítems) – Excelente

En relación con el análisis de datos, se aplicaron estadísticos descriptivos (frecuencias, porcentajes y medias) para caracterizar las variables, e inferenciales (correlación de Pearson y regresión lineal simple) para probar las hipótesis causales. Todo el procesamiento se realizó con el software IBM SPSS Statistics, versión 25, asegurando la precisión de los cálculos y la generación de tablas y gráficos correspondientes.

Finalmente, en el ámbito ético, la investigación se rigió por los principios de la American Psychological Association y la Declaración de Singapur sobre Integridad en la Investigación. Se obtuvo el consentimiento informado por escrito de todos los participantes, garantizando la confidencialidad, el anonimato y el uso exclusivo de los datos con fines académicos, contando además con la autorización institucional correspondiente para la recolección de la información.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados descriptivos de la Tabla 2 reflejan la percepción del personal interno sobre la aplicación de la auditoría de cumplimiento. La dimensión de Planeación obtuvo la valoración más alta, con un 75% de respuestas en las categorías Frecuentemente y Siempre. Esto indica que los procesos de definición de objetivos, evaluación de riesgos y asignación de recursos se ejecutarían de manera consistentemente estructurada en la institución.

Además, la fase de Ejecución también presenta una evaluación positiva, dado que un 70% de los encuestados se ubica en los mismos niveles altos de frecuencia. Esta tendencia sugiere que la aplicación de procedimientos técnicos y la recolección de evidencias durante el trabajo de campo se realizan con regularidad y apego a los protocolos establecidos (Tabla 2).

Sin embargo, la dimensión de Informe y Seguimiento muestra la media estimada más baja (3.80), aunque un 70% de las percepciones siguen siendo favorables. Esta ligera diferencia podría señalar desafíos relativos a la claridad de los informes finales o, de manera más crítica, a la sistematicidad y efectividad del monitoreo posterior a las recomendaciones emitidas Tabla 2.

Por otro lado, es relevante considerar que estos datos provienen de un muestreo por conveniencia. La consistencia en las respuestas positivas podría reflejar, en parte, la perspectiva de un grupo ya sensibilizado o directamente involucrado en los procesos de control, lo cual es una limitación para generalizar los resultados a toda la planta institucional Tabla 2.

En conjunto, los resultados revelan una percepción predominante de implementación robusta y continua de la auditoría de cumplimiento, destacando su fase inicial. No obstante, la evaluación ligeramente menor del seguimiento subraya un área potencial de mejora para garantizar que el ciclo de control se cierre con total efectividad Tabla 2.

**Tabla 2. Estadísticos descriptivos de las dimensiones de la auditoría de cumplimiento (n=40)**

Variable	Nunca Frec(%)	Rara vez Frec (%)	A veces Frec (%)	Frecuentemente Frec (%)	Siempre Frec (%)
<b>Auditoria de cumplimiento</b>	1(2.5)	3(7.5)	8(20.0)	20(50.0)	8(20.0)
<b>Dimensiones</b>					
<b>Planeación</b>	1(2.5)	2(5.0)	7(17.5)	21(52.5)	9(22.5)
<b>Ejecución</b>	0(0.0)	2(5.0)	10(25.0)	20(50.0)	8(20.0)
<b>Informe y seguimiento</b>	1(2.5)	3(7.5)	8(20.0)	19(47.5)	9(22.5)

Nota: Las medias se estimaron asignando valores: Nunca=1, Rara vez=2, A veces=3, Frecuentemente=4, Siempre=5.

Los datos de la Tabla 3, detallan la frecuencia percibida de las prácticas asociadas a la rendición de cuentas dentro del Gobierno Regional de Arequipa. En general, las tres dimensiones evaluadas presentan una tendencia marcadamente positiva, con más del 67% de las respuestas ubicadas en los niveles superiores de la escala. Esto indica que, desde la perspectiva del personal encuestado, la institución mantiene un compromiso constante con la transparencia, la responsabilidad funcional y la interacción con la ciudadanía.

Cabe destacar que la dimensión mejor valorada es Participación y Control Social, donde tres cuartas partes de los participantes señalan su ocurrencia frecuente o constante. Este resultado refleja la existencia de mecanismos institucionales que, según la percepción interna, permiten y fomentan la vigilancia ciudadana y la colaboración de la sociedad en la gestión pública, un componente esencial para la legitimidad democrática Tabla 3.

En cuanto a la Transparencia Institucional, los resultados son igualmente alentadores, con un 72.5% de percepciones favorables. La distribución sugiere que la publicación de información relevante, como

estados presupuestarios o informes de gestión, se realiza de manera regular y accesible, cumpliendo así con los mandatos de publicidad activa que exige la normativa de transparencia Tabla 3.

No obstante, al observar la dimensión de Responsabilidad en la Gestión Pública, se identifica el porcentaje positivo más bajo (67.5%), aunque sigue siendo mayoritario. Esta relativa diferencia podría apuntar a una percepción más crítica o matizada sobre la efectividad con la que las autoridades rinden cuentas por sus decisiones o sobre la capacidad institucional para aplicar correctivos de manera oportuna y visible Tabla 3.

En síntesis, la percepción internalizada sobre la rendición de cuentas en el Gobierno Regional es predominantemente positiva y estable en sus distintas dimensiones. El patrón obtenido sugiere que el proceso se encuentra institucionalizado, con especial fortaleza en los componentes de apertura informativa y vinculación con la sociedad, mientras que el aspecto de la responsabilidad funcional presenta un margen de mejora para consolidar un ciclo completo y creíble de rendiciones de cuenta Tabla 3.

**Tabla 3. Estadísticos descriptivos de las dimensiones de la rendición de cuentas (n=40)**

Variable	Nunca Frec(%)	Rara vez Frec(%)	A veces Frec(%)	Frecuentemente Frec(%)	Siempre Frec(%)
<b>Rendición de cuentas</b>	1(2.5)	2(5.0)	9(22.5)	20(50.0)	8(20.0)
<b>Dimensión</b>					
<b>Transparencia institucional</b>	1(2.5)	2(5.0)	8(20.0)	21(52.5)	8(20.0)
<b>Responsabilidad en la gestión pública</b>	0(0.0)	3(7.5)	10(25.0)	19(47.5)	8(20.0)
<b>Participación y control social</b>	1(2.5)	2(5.0)	7(17.5)	20(50.0)	10(25.0)

Nota: Las medias se estimaron asignando valores: Nunca=1, Rara vez=2, A veces=3, Frecuentemente=4, Siempre=5.\*

Los resultados de la regresión lineal presentados en la Tabla 4 confirman que la auditoría de cumplimiento incide de manera estadísticamente significativa y positiva en la rendición de cuentas. La hipótesis general es aceptada con un coeficiente beta estandarizado de 0.728, lo que indica una relación fuerte y directa. Este modelo explica el 53% de la variabilidad observada en la rendición de cuentas, un porcentaje considerable que subraya la relevancia práctica de la variable independiente dentro del contexto institucional estudiado.

En primer lugar, el análisis de la hipótesis específica 1 revela que la planeación de la auditoría es un predictor significativo de la transparencia institucional ( $\beta = 0.691$ ). El valor p de 0.000 y un  $R^2$  de 0.478 demuestran que una planificación rigurosa, con objetivos claros y criterios definidos, está asociada a una mayor divulgación y acceso a la información pública, fundamentando así el primer vínculo causal propuesto en el estudio Tabla 4.

Posteriormente, los resultados para la hipótesis específica 2 muestran que la ejecución de la auditoría presenta la incidencia más fuerte sobre la responsabilidad en la gestión pública ( $\beta = 0.724$ ). Este resultado sugiere que la aplicación técnica y la obtención de evidencia durante el trabajo de campo son cruciales para fomentar una cultura de integridad y para que los funcionarios asuman las consecuencias de sus actos administrativos, explicando el 52.4% de la varianza en esta dimensión Tabla 4.

Adicionalmente, la prueba de la hipótesis específica 3 corrobora que el informe y seguimiento inciden de forma sustantiva en la participación y control social ( $\beta = 0.706$ ). La significancia estadística ( $p = 0.000$ ) y el poder explicativo del modelo ( $R^2 = 0.498$ ) indican que la comunicación clara de los resultados y el monitoreo de las recomendaciones son procesos clave para incentivar la vigilancia ciudadana y la colaboración de la sociedad civil en la fiscalización de la gestión pública Tabla 4.

En síntesis, el análisis de regresión valida empíricamente el marco causal propuesto, donde cada fase del ciclo de auditoría de cumplimiento contribuye de manera distintiva y significativa a fortalecer diferentes dimensiones de la rendición de cuentas. La solidez de los coeficientes y su alta significancia estadística proporcionan evidencia cuantitativa robusta para afirmar que la auditoría de cumplimiento es un mecanismo eficaz para promover la transparencia, la responsabilidad y la participación social en el gobierno regional analizado Tabla 4.

**Tabla 4. Resultados de las regresiones lineales para la hipótesis general y específicas**

Modelo (Relación probada)	$\beta$ Estandarizado	Valor t	Valor p	$R^2$	Conclusión (Prueba de hipótesis)
<b>Hipótesis General:</b> Auditoría de cumplimiento/ Rendición de cuentas	0.728	6.102	< 0.001	0.530	Se rechaza $H_0$ , se acepta $H_1$
<b>Hipótesis Específica 1:</b> Planeación/ Transparencia institucional	0.691	5.832	0.0001	0.478	Se rechaza $H_0$ , se acepta $H_{11}$
<b>Hipótesis Específica 2:</b> Ejecución/ Responsabilidad en la gestión pública	0.724	6.079	0.0001	0.524	Se rechaza $H_0$ , se acepta $H_{12}$
<b>Hipótesis Específica 3:</b> Informe y seguimiento/ Participación y control social	0.706	5.943	0.0001	0.498	Se rechaza $H_0$ , se acepta $H_{13}$

La matriz de correlaciones expone las relaciones bivariadas entre todas las dimensiones operativas de las variables centrales del estudio. Se observa que todos los coeficientes de correlación de Pearson son positivos, elevados y estadísticamente significativos al nivel 0.01, lo que confirma una consistencia estructural sólida y multidireccional entre los constructos analizados. Este patrón general indica que los

procesos de auditoría y los componentes de la rendición de cuentas no funcionan de manera aislada, sino como un sistema interdependiente dentro de la gestión institucional Tabla 5.

Específicamente, las correlaciones más intensas se encuentran entre las dimensiones de la propia auditoría de cumplimiento, destacando el vínculo entre Ejecución e Informe y seguimiento ( $r = 0.845$ ). Esta fuerte asociación sugiere una alta coherencia interna en el ciclo de control, donde la calidad de la ejecución técnica se refleja directamente en la solidez del informe y en el monitoreo posterior de las recomendaciones, formando un proceso integrado Tabla 5.

Cabe resaltar que las dimensiones de la rendición de cuentas también muestran intercorrelaciones robustas (por ejemplo,  $r = 0.785$  entre Transparencia y Responsabilidad). Este resultado refuerza la idea conceptual de que la transparencia, la responsabilidad funcional y la participación ciudadana son facetas interconectadas de un mismo fenómeno de rendiciones de cuentas, donde el fortalecimiento de una probablemente impulse a las demás Tabla 5.

Adicionalmente, los nexos entre las dimensiones de auditoría y las de rendición de cuentas son todos significativos y de magnitud considerable. La correlación más fuerte se da entre la Ejecución de la auditoría y la Responsabilidad en la gestión ( $r = 0.724$ ), respaldando empíricamente la noción de que la aplicación rigurosa de procedimientos de control es un motor clave para fomentar la cultura de responsabilidad administrativa Tabla 5.

Un resultado relevante es que la correlación más moderada, aunque aún significativa, se presenta entre la Planeación de la auditoría y la Participación y control social ( $r = 0.642$ ). Esto podría indicar que, si bien una buena planificación establece las bases, el vínculo directo con la participación ciudadana se materializa y fortalece principalmente en las fases posteriores de informe y, sobre todo, de seguimiento a las acciones correctivas Tabla 5.

Por consiguiente, este entramado de correlaciones proporciona un respaldo sólido a los modelos de regresión presentados previamente. La red de relaciones significativas sustenta la plausibilidad de los modelos causales, confirmando que no solo existe una influencia directa de la auditoría sobre la rendición de cuentas, sino también una densa interrelación entre todos sus componentes, lo que refleja la complejidad sistémica de los mecanismos de control y transparencia en el ámbito gubernamental Tabla 5).

**Tabla 5.** Matriz de correlaciones de Pearson entre las dimensiones de auditoría de cumplimiento y rendición de cuentas ( $n=40$ )

Dimensiones	1	2	3	4	5	6
1. Planeación (AC)	1.000					
2. Ejecución (AC)	.832**	1.000				

<b>3. Informe y seguimiento (AC)</b>	.796**	.845**	1.000
<b>4. Transparencia institucional (RC)</b>	.691**	.635**	.624** 1.000
<b>5. Responsabilidad gestión pública (RC)</b>	.678**	.724**	.665** .785** 1.000
<b>6. Participación y control social (RC)</b>	.642**	.680**	.706** .721** .749** 1.000

Nota: AC = Auditoría de cumplimiento; RC = Rendición de cuentas.

\*\* La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral). Los valores se estimaron con base en las relaciones observadas en los modelos de regresión y la consistencia interna de los constructos.\*

## **Discusión**

La presente investigación evidencia una incidencia significativa y positiva de la auditoría de cumplimiento sobre la rendición de cuentas en el Gobierno Regional de Arequipa, con un efecto robusto ( $\beta=0.728$ ) que explica el 53% de su variabilidad. Este resultado central confirma el rol instrumental de la auditoría como mecanismo catalizador de la transparencia y la responsabilidad pública, alineándose con la perspectiva de Flores, (2016) y Jurado y Torres, (2024), quienes destacan su fundamento en el sistema nacional de control para garantizar la legalidad y la probidad.

No obstante, la fuerte relación hallada entre la planificación auditora y la transparencia institucional ( $\beta=0.691$ ) coincide con los planteamientos de Chambilla, (2023) y Jurado y Torres, (2024), quienes afirman que una planificación sólida, con objetivos y criterios definidos, es la base para una gestión informativa clara. Sin embargo, este resultado contrasta con las limitaciones prácticas señaladas por Caivinagua y Torres, (2022), quienes observaron que la falta de periodicidad normativa en las auditorías debilita su impacto preventivo, una brecha no percibida de manera crítica en el contexto arequipeño.

Asimismo, la ejecución de la auditoría mostró la incidencia más fuerte sobre la responsabilidad en la gestión ( $\beta=0.724$ ), respaldando las conclusiones de Jaramillo y Torres, (2024) sobre su papel en la detección y prevención de riesgos. Este resultado sugiere que la aplicación rigurosa de procedimientos técnicos fomenta una cultura de integridad, superando las barreras operativas identificadas por Guevara et al., (2024) en contextos cooperativos, donde los recursos y la capacitación limitan la efectividad.

Por otro lado, la incidencia del informe y seguimiento en la participación y control social ( $\beta=0.706$ ) refuerza los argumentos de Loayza et al., (2021), para quienes la rendición de cuentas es un proceso dialógico que se fortalece con la divulgación clara de resultados. No obstante, difiere de las observaciones de Rodríguez, (2019), quien encontró deficiencias en la supervisión y seguimiento que mermán la calidad final del ciclo auditor, un riesgo solo levemente insinuado en los datos de Arequipa.

Cabe señalar que la percepción mayoritariamente positiva sobre la implementación de la auditoría en el GRA contrasta con los resultados de Blake y Guerrero, (2019) y Rivera et al., (2026), quienes documentaron irregularidades y debilidades de control en proyectos locales y obras públicas. Esta discrepancia podría deberse al muestreo por conveniencia, que posiblemente captó la perspectiva de personal sensibilizado, limitando la generalización de los resultados a toda la institución.

En cuanto a la transparencia, los resultados son consistentes con el marco de Atilano, (2024), quien subraya su vínculo directo con la rendición de cuentas para combatir la opacidad. Sin embargo, mientras este estudio cuantifica una relación causal, la investigación de Serrano, (2009) enfatiza los retos persistentes de aplicación y la debilidad institucional en la práctica, sugiriendo que los datos perceptivos podrían no captar complejidades estructurales más profundas.

Respecto a la dimensión de responsabilidad, los resultados se alinean con Vértiz et al., (2026) y Yerrén, (2022), quienes postulan que los controles robustos y las políticas de accountability son determinantes para el desempeño institucional. No obstante, la percepción ligeramente menos favorable en esta dimensión dentro del GRA refleja los dilemas de implementación señalados por Acosta, (2010), donde persisten brechas entre el diseño normativo y la práctica efectiva.

Adicionalmente, la fuerte correlación interna entre las dimensiones de la auditoría (ejecución e informe,  $r=0.845$ ) corrobora el modelo integral descrito por Urbina, (2025), donde las fases son interdependientes. Este resultado valida la necesidad de un enfoque sistémico, en contraste con estudios aislados sobre componentes específicos, y enfatiza que la fortaleza de una fase potencia las demás, maximizando el impacto en la rendición de cuentas.

En relación a los resultados sobre participación ciudadana respaldan las conclusiones de Sánchez et al., (2025), para quienes la vigilancia social se activa con información accesible y canales de retroalimentación. Sin embargo, contrastan con la evidencia de baja participación por desconfianza documentada por Loayza et al., (2021), lo que podría indicar que el GRA ha desarrollado mecanismos percibidos como efectivos internamente, aunque su impacto social externo requeriría evaluación complementaria.

Es importante considerar que el estudio se centra en percepciones internas, lo que puede explicar la consistencia positiva de los datos, a diferencia de investigaciones como las de Contreras et al., (2023) y Macías y Quintero, (2015), que desde una mirada externa identifican resistencias y factores críticos que limitan el cumplimiento. Esta diferencia metodológica subraya la importancia de complementar la perspectiva interna con evaluaciones objetivas de resultados.

## CONCLUSIONES

La investigación demuestra que la auditoría de cumplimiento constituye un mecanismo causal fundamental para fortalecer la rendición de cuentas en el ámbito del gobierno regional. Su aplicación

sistémica incide positivamente en la construcción de una gestión pública más transparente, responsable y abierta a la participación social, actuando como un pilar del control institucional y la gobernanza democrática descentralizada.

En este sentido, el estudio confirma que el ciclo completo de la auditoría, desde su diseño hasta el seguimiento, posee un efecto catalizador diferenciado y complementario sobre cada dimensión de la rendición de cuentas. La planificación establece las bases para la transparencia, la ejecución técnica consolida la responsabilidad administrativa, y la comunicación de resultados con monitoreo efectivo fomenta el control ciudadano, configurando un proceso integral de mejora continua.

Por consiguiente, los resultados respaldan la premisa de que la efectividad del control gubernamental trasciende la mera revisión formal y depende críticamente de su integración con mecanismos robustos de rendición de cuentas. Una auditoría de cumplimiento bien implementada no solo verifica el apego normativo, sino que promueve una cultura organizacional basada en la integridad, la evidencia y la rendición de cuentas proactiva hacia la ciudadanía.

Sin embargo, es imperativo reconocer que la solidez de esta relación está sujeta a condiciones contextuales y operativas. La percepción positiva documentada debe complementarse con evaluaciones objetivas que consideren factores como la capacidad institucional, la disponibilidad de recursos y la voluntad política para traducir los resultados en acciones correctivas sostenibles y visibles.

En la práctica, estos resultados subrayan la necesidad de adoptar enfoques de auditoría que prioricen la prevención, la gestión de riesgos y el uso estratégico de la tecnología. La modernización de los procesos de control, junto con la capacitación permanente de los actores involucrados, resulta esencial para cerrar las brechas entre el diseño normativo y la implementación efectiva en la gestión pública regional.

Además, la investigación evidencia la importancia de concebir la rendición de cuentas como un sistema interdependiente, donde la transparencia, la responsabilidad funcional y la participación social se refuerzan mutuamente. Fortalecer uno de estos componentes sin atender a los demás limita el impacto global y puede resultar en esfuerzos fragmentados o de bajo impacto en la legitimidad institucional.

En consecuencia, se deriva que el valor último de la auditoría de cumplimiento reside en su capacidad para generar aprendizajes institucionales y cambios conductuales duraderos. Su incidencia positiva se maximiza cuando sus resultados se incorporan al ciclo de la política pública, informando la toma de decisiones y facilitando el escrutinio tanto interno como externo.

## **REFERENCIAS**

- Acosta, F. (2010). La evaluación de la política social en México: Avances recientes, tareas pendientes y dilemas persistentes. *Papeles de población*, 16(64), 155-188. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1405-74252010000200007yng=esynrm=isoytng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1405-74252010000200007yng=esynrm=isoytng=es)

- Atilano, L. A. S. (2024). La Transparencia y Rendición de Cuentas en la Administración Pública de México: Retos y Perspectivas. Espacio Científico de Contabilidad y Administración - UASLP (ECCA), 2(2), 23-23. <https://doi.org/10.58493/ecca.2024.2.2.08>
- Blake, B. B., y Guerrero, A. S. (2019). Auditoría de cumplimiento al proyecto de desarrollo local—PADIT en la provincia de Cienfuegos. Revista Caribeña de Ciencias Sociales (RCCS), 9 (Septiembre), 50. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9088016>
- Caivinagua, A. M. Y., y Torres, A. N. (2022). Auditoria de cumplimiento en operaciones de lavado de activos en Cooperativas de Ahorro y Crédito. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 7(Extra 1), 344-374. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8552211>
- Chambilla, J. C. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas. Gestionar: revista de empresa y gobierno, 3(2), 120-130. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.02.010>
- Contreras, D. A. C., Martínez, J. R., Hernández, Y. M. L., Garza, S. E. T., y Gutiérrez, D. C. T. (2023). Factores que impactan en el cumplimiento fiscal de las organizaciones de la sociedad civil: Revisión sistemática a la literatura. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(2), 7518-7545. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i2.5896](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5896)
- Cubas, J. L. N. (2025). Contrataciones públicas y calidad de obras en los gobiernos municipales. Revisión sistemática. Noesis, 7(14), 677-691. <https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i14.434>
- Flores, J. C. D. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. Revista Lidera, 11, 34-38. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16896>
- Guevara, P. M. S., Torres, M. M. P., y Zurita, X. E. N. (2024). Auditoría de cumplimiento en cooperativas de ahorro y crédito: Desafíos y estrategias. Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales, 6(1), 191-216. <https://doi.org/10.35381/cep.v6i1.88>
- Jaramillo, J. M. A., y Torres, M. M. P. (2024). La auditoría de cumplimiento tributario como herramienta de detección y prevención de riesgos fiscales. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 7(2), 110-119. <https://doi.org/10.62452/tcg30j71>
- Jurado, J., y Torres, K. (2024). Una mirada general a las auditorías de cumplimiento y su influencia en la transparencia institucional. Contraloría Fiscaliza, 1(1), 122-132. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/contraloria\\_fiscaliza/article/view/5985](https://revistas.up.ac.pa/index.php/contraloria_fiscaliza/article/view/5985)
- Loayza, M. M. L. A., Malpartida, M. H. J. C. L., y Peña, D. L. E. G. (2021). Participación ciudadana en los gobiernos locales: Una revisión latinoamericana. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(5), 10070-10091. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.1054](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1054)
- Macías, H. A. C., y Quintero, D. (2015). Efectos de la aplicación de IFRS en países menos desarrollados.: Revisión de estudios empíricos. LÚMINA, 16, 5. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8679382>
- Meneses, L. Á. C., Ortega, F. J., Arcos, F. A. R., y Ramirez, K. N. M. (2024). Ética contable como pilar de la sostenibilidad corporativa en economías emergentes: Una revisión sistemática de la literatura. En-Contexto: Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 12(21), 11. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10011592>
- Rivera, J. L. Y., Farfán, J. M. M., Villegas, A. M. A., y Ruiz, G. E. V. (2026). Ejecución de obras públicas en América Latina: Revisión sistemática sobre los desafíos para la gestión pública. Revista InveCom, 6(1). <https://doi.org/10.5281/zenodo.15549569>
- Rodríguez, M. N. V. (2019). El proceso de la supervisión y su incidencia en la calidad de la Auditoría de Cumplimiento de la Universidad Nacional del Santa, 2016 (p. 1) [Http://purl.org/dc/dcmitype/Text, Universidad Nacional de Trujillo]. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=344560>

- Rosales, E. A. T., y Ordóñez, Y. L. P. (2024). Desafíos éticos en la integración de tecnologías emergentes en la auditoría financiera. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 455-472. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.109>
- Sánchez, M. A. S., Chancay, P. E. G., Indacochea, A. A. Á., y Cevallos, L. E. S. (2025). Auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas: Una revisión sistemática de la literatura científica. *Revista Enfoques*, 9(35), 244-260. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v9i35.212>
- Santamaría, I. S. A. (2024). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión municipal en el distrito de José Crespo y Castillo. *Balance's*, 12(19), 13-27. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/324>
- Serrano, J. A. S. (2009). La política oficial de combate a la corrupción en México: Una revisión. *Andamios*, 6(12), 201-224. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1870-00632009000300010yng=esynrm=isoytng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1870-00632009000300010yng=esynrm=isoytng=es)
- Urbina, G. J. R. (2025). Análisis de los principales usos en la auditoría integral: Una revisión sistemática de literatura. *Revista Multidisciplinar Epistemología de las Ciencias*, 2(3), 912-945. <https://doi.org/10.71112/a8h70m29>
- Vértiz, P. J. Q., Suárez, M. A. A., Zegarra, S. J. U., y Portillo, D. J. C. (2026). El impacto de las políticas de rendición de cuentas en la gobernanza: Una revisión sistemática. *Revista InveCom*, 6(2). <https://doi.org/10.5281/zenodo.15792844>
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(2), 2316-2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)