

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Administración y Sistemas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco - 2019

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Casio Justo, Edwin Jhimer
Bach. Rojas Coz, Margot Nancy

Asesor : Dr. Aduato Avila, Armando Juan

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y
Culminación : 05.08.21 - 04.08.22

Huancayo – Perú
2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA
HUÁNUCO 2019

PRESENTADA POR:

Bach. Casio Justo, Edwin Jhimer
Bach. Rojas Coz, Margot Nancy

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. VASQUEZ VASQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : _____
MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO.

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRO. CONTRERAS PURIZACA EDWIN PAUL.

TERCER MIEMBRO : _____
MG. ESPINOZA CASTILLO ELEODORO.

Huancayo, de del 2023

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA MORADA
HUÁNUCO - 2019**

ASESOR

DR. ADAUTO AVILA, ARMANDO JUAN

Dedicatoria

En primer lugar, agradecemos a nuestros padres, por su sabiduría que nos brindaron para esforzarnos día tras día.

A nuestros profesores por transmitirnos sus conocimientos y dedicación brindada, ya que nos ayudaron a lograr nuestro propósito.

Edwin & Margot.

Agradecimiento

En primer lugar, a nuestra alma mater la Universidad Peruana los Andes, agradecemos a nuestros padres, por su sabiduría que nos brindaron para esforzarnos día tras día. A nuestros docentes por transmitirnos sus conocimientos y dedicación brindada, ya que nos ayudaron a lograr importantes objetivos planteados, En especial al Dr. Armando Juan Aduato Ávila nuestro asesor; quien con su paciencia y experiencia nos ha guiado en la elaboración del presente trabajo de investigación y culminar el desarrollo de la tesis con éxito.

Edwin & Margot.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD (EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

CONSTANCIA

Que, Los bachilleres: **CASIO JUSTO EDWIN JHIMER y ROJAS COZ MARGOT NANCY**, de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, han presentado su informe final de TESIS titulado: **"AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA HUÁNUCO - 2019"**, originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **28%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención de su título profesional.

Huancayo, 21 de noviembre del 2022



Dr. Armando Juan Adauto Ávila
Director de Unidad de Investigación
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Contenido

Portada	i
Hoja de Aprobación de Jurados	ii
Asesor	iv
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vi
Turniting	vii
Contenido	viii
Contenido de Tablas	ixiii
Contenido de Figuras	xiv
Resumen	xv
Abstract	xvi
Introducción	xviiiv
CAPÍTULO I	19
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	19
1.2. Delimitación del Problema	20
1.2.1. Delimitación espacial	21
1.2.2. Delimitación temporal	21
1.3. Formulación del Problema	21
1.3.1. Problema general	21
1.3.2. Problemas específicos	21
1.4. Justificación de la Investigación	22
1.4.1. Justificación social	22
1.4.2. Justificación teórica	22

1.4.3. Justificación metodológica	22
1.5. Objetivos	23
1.5.1. Objetivo general	23
1.5.2. Objetivos específicos	23
CAPÍTULO II	24
MARCO TEÓRICO	24
2.1. Antecedentes del Estudio	24
2.1.1. Ámbito internacional	24
2.1.2. Ámbito nacional	29
2.2. Bases Teóricas	34
2.2.1. Auditoría de cumplimiento	34
A. Teoría de la auditoría de cumplimiento.	34
B. Objetivos y alcance de la auditoría del cumplimiento.	36
C. Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.	36
D. Proceso de auditoría de cumplimiento.	37
E. Etapas de la auditoría de cumplimiento.	37
2.3. Marco Conceptual	56
CAPÍTULO III	58
HIPÓTESIS	58
3.1. Hipótesis General	58
3.2. Hipótesis Específicas	58
3.3. Variables	58
3.3.1. Variable X: Auditoría de cumplimiento	58
A. Planificación y ejecución.	52
B. Informe.	53

C. Seguimiento.	53
3.3.2. Variable Y: Gestión administrativa	59
A. Contratación de bienes y servicios.	55
B. Registro de la tenencia de bienes, servicio y obras contratadas.	56
C. Gestión de contratos.	56
3.3.3. Operacionalización de las variables	59
CAPÍTULO IV	66
METODOLOGÍA	66
4.1. Método de Investigación	66
4.1.1. Método general	66
4.1.2. Métodos específicos	66
4.2. Tipo de Investigación	66
4.3. Nivel de Investigación	67
4.4. Diseño de Investigación	68
4.5. Población y Muestra	69
4.5.1. Población	69
4.5.2. Muestra	69
4.5.3. Censal	72
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	72
4.6.1. Técnica de recolección de datos	72
4.6.2. Instrumentos	73
4.7. Procedimiento de Recolección de Datos	73
4.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	74
CAPÍTULO V	75
RESULTADOS	75

5.1. Descripción de Resultados	75
5.1.1. Fiabilidad del instrumento	75
A. Fiabilidad para auditoría de cumplimiento.	75
B. Fiabilidad para gestión administrativa.	76
5.1.2. Niveles para procesamiento de datos	76
A. Frecuencias para auditoría de cumplimiento.	76
B. Frecuencias para gestión administrativa.	78
5.2. Contraste de Hipótesis	80
5.2.1. Coeficiente de correlación	80
5.2.2. Contraste de las hipótesis	81
A. Correlación para hipótesis general.	81
B. Correlación para hipótesis específica 1.	85
C. Correlación para hipótesis específica 2.	88
D. Correlación para hipótesis específica 3.	92
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	96
CONCLUSIONES	100
RECOMENDACIONES	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
ANEXOS	106
Anexo 01. Matriz de Consistencia	107
Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables	109
Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento	114
Anexo 04. Instrumento de Investigación - Cuestionario	119
Anexo 05. Instrumento para Gestión Administrativa	121
Anexo 06. Confiabilidad y Validez del Instrumento	132

Anexo 06. Data de Procesamiento de Datos	132
Anexo 06. Consentimiento Informado	132
Anexo 07. Fotos de la Aplicación del Instrumento	119

Contenido de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de Variables.	60
Tabla 2. Interpretación de fiabilidad.	75
Tabla 3. Fiabilidad para Auditoría de Cumplimiento.	75
Tabla 4. Fiabilidad para Gestión Administrativa.	76
Tabla 5. Frecuencia de niveles para auditoría de cumplimiento.	77
Tabla 6. Frecuencia de niveles para gestión administrativa.	78
Tabla 7. Frecuencia de niveles de dimensiones para la gestión administrativa	79
Tabla 8. Valores para la Correlación.	80
Tabla 9. Matriz cruzada para hipótesis general.	82
Tabla 10. Correlación de la hipótesis general.	84
Tabla 11. Matriz cruzada para hipótesis específica 1.	85
Tabla 12. Correlación de la hipótesis específica 1.	87
Tabla 13. Matriz cruzada para hipótesis específica 2.	89
Tabla 14. Correlación de la hipótesis específica 2.	91
Tabla 15. Matriz cruzada para hipótesis específica 3.	92
Tabla 16. Correlación de la hipótesis específica 3.	95
Tabla 17. Anexo 1 - Matriz de consistencia.	107
Tabla 18. Anexo 2 - Matriz de operacionalización de variables.	109
Tabla 19. Anexo 3 - Matriz de operacionalización del instrumento.	114

Contenido de Figuras

Figura 1. Frecuencia de los niveles para la auditoría.	77
Figura 2. Frecuencia de los niveles para la gestión administrativa.	78
Figura 3. Frecuencias de las dimensiones de la gestión administrativa.	80
Figura 4. Chi-cuadrada crítica para hipótesis general.	83
Figura 5. Chi-cuadrada crítica para hipótesis específica 1.	87
Figura 6. Chi-cuadrada crítica para hipótesis específica 2.	90
Figura 7. Chi-cuadrada crítica para hipótesis específica 3.	94
Figura 8. Data Recopilada de la Investigación.	132

Resumen

La investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019”. Donde que se plasmó encontrar respuesta a la pregunta ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019?; en la presente investigación se busca alcanzar el objetivo de determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019. El método general de la investigación, es el método científico y para el método específico de investigación, es el método inductivo-deductivo; el tipo de investigación es aplicada, el nivel seleccionado es el correlacional, mientras que el diseño de investigación es el no experimental. La población elegida para la presente investigación, es de 70 trabajadores de la institución, la muestra es censal, así que dicha muestra asciende a los 70 trabajadores; La técnica para la recolección de datos es la encuesta en su escala de Likert, y el cuestionario es el instrumento seleccionado. La conclusión a la que se llega en la presente investigación, una vez realizado los análisis estadísticos correspondientes, se obtiene como resultado que el grado de correlación entre ambas variables es directamente perfecta con un valor de $R=0.993$, a su vez, se comprueba que la relación es significativa con un valor de $p=0.000$; lo que indica que al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Gestión Administrativa realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.

Palabras Clave: Auditoría de cumplimiento, Gestión administrativa, Correlación Spearman.

Abstract

The research entitled "Audit of compliance and administrative management in the Supply Unit of the District Municipality of La Morada, Huánuco - 2019". Where it turned out to find answer to the question how does the compliance audit relate to the administrative management of the Supply Unit of the District Municipality of Morada Huánuco - 2019? ; The present investigation seeks to achieve the objective of determining what relationship exists between the compliance audit and the administrative management of the Supply Unit of the District Municipality of "La Morada Huánuco" – 2019. The general method of research is the scientific method and for the specific method of research, is the inductive-deductive method; the type of research is applied, the selected level is the correlational, while research design is the non-experimental. The population chosen for this research, is 70 workers of the institution, the sample is census, so the sample amounts to 70 workers; The technique for data collection is the survey on its Likert scale, and the questionnaire is the instrument selected. The conclusion reached in this research, once the corresponding statistical analyses have been carried out, is that the degree of correlation between the two variables is directly perfect with a value of $R=0.993$, in turn, the relationship is found to be significant with a value of $p=0,000$, indicating that when positive changes are made to the Compliance Audit processes, will have a positive impact on the Administrative Management processes carried out in the Supply Unit of the District Municipality of La Morada, Huánuco – 2019.

Keywords: Compliance Audit, Administrative Management, Spearman Correlation.

Introducción

El presente proyecto de investigación, Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco - 2019, tiene como necesidad mejorar la Auditoría del gobierno, focalizando a la Auditoría de Cumplimiento como una herramienta de administración imprescindible para la entidad a fin de reducir la corrupción que se encuentra incrustada en la gestión pública.

Esta investigación tiene un aporte trascendental, porque, busca la optimización continua de las entidades gubernamentales, afín de conocer la realidad de la entidad, de tal forma saber cómo tenemos la posibilidad de gestionar el mejor uso de nuestros recursos y debemos de trabajar y actuar para asegurarnos una administración más eficaz, eficiente, económica y sobre todo transparente.

Se identificaron los peligros que producen ciertos hechos y actividades, pretendiéndolos mitigar en un futuro, y es allí donde radican las primordiales ventajas de someternos a este estudio. Como lo manifestamos en las metas, la indagación se orienta a establecer el valor de la Auditoría de Cumplimiento para mejorar la gestión administración de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco, la misma que contiene VI capítulos donde se dividen de la siguiente manera:

El capítulo I Definirán la problemática y el problema general, del cual podremos definir la realidad Problemática y la formulación del problema, la justificación y objetivos del proyecto.

El capítulo II Definirán los antecedentes de la investigación que contiene las tesis tanto nacionales e internacionales, las cuales respaldan nuestro estudio en cuanto a, técnica, científica y humanista. Las cuales son descritas en las bases teóricas justificación de la investigación y la

problemática que comprende la realidad y la formulación de del problema la cual comprende la realidad problemática y la formulación del problema hipótesis y objetivos de investigación.

El capítulo III Se determinará la hipótesis general y específicas y se describirán las variables Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Administrativa.

El capítulo IV Se desarrollará el marco metodológico en el cual se expondrá las variables, la operacionalización de variables. (metodología, tipo de estudio, diseño de investigación).

El capítulo V Aquí se determinarán los resultados de la investigación, desde la descripción de las frecuencias, hasta el contraste de las hipótesis realizado con el coeficiente de correlación.

Seguido se podrá determinar el análisis y discusión de resultados, las conclusiones, las recomendaciones y las referencias bibliográficas usadas en todo el proyecto de investigación el cual nos sirvió como antecedentes y conocimiento que nos permitió el desarrollo del ya antes mencionado proyecto; el presente informe culmina con los anexos.

Edwin & Margot.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La primordial razón por la que se determinó las siguientes variables se debió, a que no hay una indagación intensiva con relación a la Auditoría de Cumplimiento y su trascendencia en la gestión de la administración en las instituciones u organizaciones del estado, que investigue las razones del mal manejo administrativo e irregularidades que se cometen en toda la gestión pública, así como la carencia de ética de los burócratas y servidores públicos. El objetivo de la indagación es originar una solución para mitigar los actos de corrupción en la gestión pública, que posibilite hacer más eficiente el ejercicio del control del gobierno y que coadyuve al ejercicio de la administración pública bajo las superiores condiciones de efectividad, eficiencia, economía y transparencia en la utilización y destino de los recursos del Estado.

En la actualidad el Sistema Nacional de Control, por medio de su ente rector: la Contraloría Gral. de la República, así como los Órganos de Control Institucional, vienen promoviendo la utilización definitiva del sistema de control interno en cada una de las entidades estatales, por medio de las ocupaciones y actividades de control, con el objetivo de cautelar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, contra todo elaborado irregular o situación dañino que pudiera afectarlo. De esa manera, resulta oportuno impulsar la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento, que coopera a efectivizar el ejercicio del control del gobierno, debido a que como parte de sus fines específicos, es claramente, decidir la conformidad en la aplicación de la normativa, posiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, así como decidir la fiabilidad de los

controles internos implementados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de administración; es de esta forma que, de consenso al nivel de fiabilidad o madurez del control interno, se formulan los métodos para un mejor control, para identificar las deficiencias e detectar a los burócratas que incurren en el incumplimiento, razón por la cual se estima conveniente la averiguación, para la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento.

Buscando reunir las condiciones suficientes para calificarla como investigación Aplicada, esa es la razón por la cual su desarrollo en la parte teórica conceptual se inclina al conocimiento del Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Administrativa, de tal manera buscaremos describir y correlacionar las variables mediante la utilización de una encuesta.

Ante esta situación se plantea la siguiente interrogante:

¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019?

1.2. Delimitación del Problema

1.2.1. Delimitación Conceptual o Temática

La auditoría de cumplimiento, es un conjunto de procesos y acciones que los funcionarios tienen que llevar a cabo desde un inicio y la finalización de procesos, proyectos y la adquisición de bienes y servicios. para administrar adecuadamente los recursos públicos de la entidad. De este modo se cumpla con las metas institucionales, con esta adecuada gestión administrativa la cual permite que los recursos presupuestales sean explotados y usados de la manera

más correcta, finalmente estos bienes y servicios darán el resultado óptimo que requiere la población.

1.2.2. Delimitación espacial

La investigación, realizara en el ámbito de la entidad pública, en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

1.2.3. Delimitación temporal

El proyecto de investigación se realizó de la fecha siguiente el mes de noviembre del 2019 hasta el mes de abril del 2020, esto permitirá la obtención de resultados reales y beneficiosos para el municipio.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019?

1.3.2. Problemas específicos

1. ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la Contratación de bienes, servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019?
2. ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la Registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratada de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco - 2019?

3. ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la Gestión de Contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación social

En este plan de investigación se toma en cuenta la importancia de analizar la aplicación y por lo tanto se recomienda la integración de la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Administrativa, de tal manera que se analizaran los problemas que existen en La Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco, de tal manera se planteara controlar y sondearlas actividades y las operaciones que se realizaron por el área de abastecimiento y las disposiciones en La Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco.

El proyecto busca tener una solución a la problemática que tiene esta área, a fin de mejorar el servicio y desarrollo de la comunidad.

1.4.2. Justificación teórica

La siguiente investigación se elaboró con el fin de apoyar a las deficiencias que existen en cuanto a la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa, la cual tiene una determinación practica y necesaria para la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

1.4.3. Justificación metodológica

Este trabajo de investigación es de suma importancia y valiosa, ya que aplica los conocimientos, métodos, técnicas y procedimientos para una

investigación de su envergadura, la investigación científica y los diferentes niveles de gestión administrativa en el área de abastecimiento.

El método utilizado es el básico el cual contiene estos métodos específicos utilizando las técnicas de descripción, la observación, correlación y la explicación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019.

1.5.2. Objetivos específicos

1. Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la Contratación de bienes, servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019.
2. Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el Registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019.
3. Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la Gestión de Contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio

2.1.1. Ámbito internacional

Según (Cuarita Ajno, 2017). En su tesis “*Diseño de Una Metodología para la Ejecución de Auditorías Especiales para Empresas Públicas: caso YPF*”; sustentado en la Universidad Mayor de San Andrés para optar el título profesional de Maestría en Auditoría Gubernamental y Control de Gestión; quién concluyó:

“En la presente investigación se utilizará el método analítico descriptivo, debido a que se presenta la problemática que afronta el auditor interno al momento de realizar una Auditoría Especial basada en las Normas de Auditoría Gubernamental. El tipo de investigación es de carácter descriptivo en tanto que ella busca la aplicación de procedimientos por parte de la Unidad de Auditoría Interna para la evaluación de las operaciones propias de la estatal petrolera. La investigación se fundamentará en datos obtenidos de fuentes primarias que “Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información.” Información de fuentes secundarias “Es aquella información que se obtiene sobre el tema por investigar, pero que no son una fuente de la situación actual de los hechos del objeto de estudio si no que sirven como referencia”.

Por su parte (Caillares Flores, 2017). En su tesis “*Desarrollar un Procedimiento para Realizar Auditorías Operativas de Eficacia y Control*

Interno en las Uai de las Entidades Públicas”. Unidad de Postgrado Maestría en Auditoría Gubernamental y Control de Gestión, la presentada para optar al título de Magister Auditoría Gubernamental y Control de Gestión. De la universidad de Mayor de San Andrés.

“En toda organización pública o privada existen dos tipos de actividades: actividades sustantivas y actividades administrativas. Las primeras corresponden a actividades que van de manera directa o indirecta al logro de los objetivos institucionales y las actividades administrativas coadyuvan a las actividades sustantivas mediante la administración. Siendo que las actividades sustantivas que permiten la consecución de los objetivos institucionales, es importante que las Unidades de Auditoría Interna realicen evaluaciones objetivas e independientes a esas actividades sustantivas, para que a través de sus conclusiones y recomendaciones se mejore dichas actividades. Sin embargo, debido a la falta de procedimientos y/o guías para realizar auditorías operativas, las Unidades de Auditoría Interna del sector público, realizan muy pocas auditorías operativas. Desarrollando procedimientos específicos, se incrementarían la programación y ejecución de auditorías operativas en las entidades públicas, así las Unidades de Auditoría Interna ayudaríamos a fortalecer y mejorar las actividades sustantivas y el control interno de dichas actividades, mejorando así la gestión pública de las entidades” ...

Según Pérez (2019). En su tesis “*Diseño Sistema de Control de Gestión Para Municipalidad de Puerto Montt*”. Tesis Para Optar al Grado de Magíster

en Control de Gestión, *la* presentada para optar al título de Magister Auditoría Gubernamental y Control de Gestión. De la universidad de Chile.

“En el actual escenario, de los gobiernos comunales, se limitan a contar con un PLADECO, un plan regulador comunal, un presupuesto anual, una política de recursos humanos y un plan comunal de seguridad pública; siendo urgente una transformación en favor de sistemas integrales de gestión que permitan la toma de decisiones en forma oportuna. Los mecanismos desarrollados, como el mapa estratégico, el cuadro de mando integral, los tableros funcionales, el esquema de incentivos y el modelo de desempeño, en el sistema de control de gestión propuesto; apuntan a mejorar la gestión municipal, mediante la alineación de los focos de interés permitiendo alcanzar los objetivos planteados y articular la estrategia. El diseño planteado, aborda los problemas relacionados a la falta de alineamiento vertical y horizontal, representado por la centralización del liderazgo, que recae en la figura del alcalde; la carencia de comunicación de los focos estratégicos a las unidades municipales y la carencia de trabajo colaborativo” ...

Por otro lado, Morales (2020). En su tesis “*Tecnologías de Interacción Digital como Herramientas de Innovación para una Gestión Local Moderna: Estudio de Caso de las Municipalidades de Santiago y las Condes*”. Tesis Para Optar al Grado de Magíster Magíster en Gobierno y Gerencia Pública, *la* presentada para optar al título de Magister Auditoría Gubernamental y Control de Gestión. De la universidad de Chile. “El presente estudio fue concebido como una contribución a la evidencia disponible en Chile y Latinoamérica sobre innovación pública a nivel local, específicamente respecto al uso de redes sociales y aplicaciones móviles comunitarias como componentes e insumos de

apoyo a la gestión pública, en el entendido de que la promoción de este tipo de iniciativas es un factor fundamental para la concreción de un Estado más eficiente, cercano y amable con la ciudadanía que este representa. Para concretar el cometido señalado, fue requerido el análisis de la situación de las municipalidades de Las Condes y Santiago con relación a la implementación de las plataformas Twitter y SOSAFE durante el período comprendido entre los años 2017 y 2020. Mediante la realización de entrevistas a actores clave en la gestión municipal, el levantamiento de información documental y el análisis de la actividad registrada en redes sociales, se presenta un acercamiento al estado de desarrollo de las tecnologías mencionadas en las municipalidades de la muestra, enfocado en torno a la identificación de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas vinculadas. En definitiva, se busca comprender las condiciones y elementos necesarios para conjugar una estrategia funcional, eficiente y estable de modernización de la gestión de las municipalidades chilenas, con el uso de tecnologías de interacción digital” ...

Según Rivera (2020). En su tesis “*Diseño de un Sistema de Control de Gestión para la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Austral de Chile*”. Tesis Para Optar al Grado de Magíster en Control de Gestión, De la universidad de pos grado de Chile. “En la etapa de planificar la estrategia se realizó un análisis al actual mapa estratégico de FACEA, y posteriormente se propuso un mapa estratégico, mediante la identificación de tres ejes estratégicos que permitan alinear los procesos con la estrategia de FACEA, para así, cubrir las brechas detectadas, los cuales corresponden a: excelencia académica, empleabilidad y sustentabilidad. Para poder medir el nivel de cumplimiento se establecieron cerca de 29 iniciativas, de esta forma, traducir la

estrategia, mediante los procesos establecidos, así controlar estos con los resultados reales frente a los establecidos en el mapa estratégico. En la etapa de alinear la organización se establecieron las unidades funcionales para dar bajada a la estrategia de la facultad, traducida en el mapa estratégico, en tableros funcionales a tres unidades, las cuales corresponden a: Escuela de Auditoría, Instituto de Administración y oficina Gestor Docente, así como se da baja en Acuerdos de Nivel de Servicio (SLA), entre unidades funcionales y unidades de apoyo para FACEA. Por otro lado, se presenta la situación actual de los esquemas de incentivos de algunos cargos de FACEA, para proponer nuevos esquemas de incentivos, los cuales permitan alinear comportamientos y mover desempeños en función de la estrategia de la facultad, para así, compensar en razón de los desempeños esperados y de acuerdo con los resultados obtenidos en cada proceso clave propuesto en los tableros funcionales. En la etapa de controlar y aprender se desarrolló un modelo de análisis del desempeño, donde se construyó un sistema para analizar los procesos y determinar dónde desvían los procesos, para lo cual, se tomó a modo de ejemplo un indicador clave de desempeño correspondiente a la matrícula de FACEA, de esta forma construir el modelo y se muestra las variables que lo explican, mediante el modelo de análisis del desempeño, los cuales provienen de: una descomposición interna del indicador relevante escogido, del entorno, del cuadro de mando integral, de la cadena de valor y de los tableros funcionales. Por otro lado, se construyó un reporte, el que permitió consolidar la información, analizar la información, generar los reportes, permite la ejecución de reuniones de revisión de desviaciones y se establecieron los planes de acción, por otro lado, mediante la entrega de reportes permite evaluar y compensar, así como otorga retroalimentación para analizar y revisar el desempeño del indicador relevante matrícula. Finalmente, se concluye

que los objetivos del presente proyecto fueron cumplidos, permitiendo desarrollar un modelo de gestión que logre recoger los desafíos de instituciones de educación superior, dónde no siempre existe un proceso formal de control de gestión, que además, pueda apoyar el cumplimiento de la estrategia, evidenciando esto a los clientes con una claridad en la misión y una adecuada propuesta de valor, para así alcanzar desempeños sobresalientes en todos los procesos, logrando una comunicación integrada y permanente entre las unidades funcionales, para continuar con la mayor eficiencia las labores de FACEA, centrada siempre en la estrategia” ...

2.1.2. Ámbito nacional

Según (Molina Salas, 2016). En su tesis titulada. *“Análisis de la implementación de recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Acoria - Huancavelica: 2015 –2016”*. Para Optar El Título Profesional De: Contador Público, de la Universidad Nacional del Centro del Perú.

“El planteamiento del problema de investigación se realiza de acuerdo con las pautas generales y exigidas en la investigación actual. Se formulan las preguntas de investigación correspondientes y frente a ellas las hipótesis a validar. En lo referente al Capítulo I: Planteamiento del Estudio. Abarcó desde la fundamentación del problema, donde se hace un comentario respecto a la falta de una conciencia para implementar las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en las áreas de la entidad, por parte de los funcionarios los cuales no ejecutan y controlan los planes de trabajo que deberían realizar de acuerdo a las directivas establecidas por el titular. Así mismo, se determinó la relación entre ambas variables y que han sido de mucha

utilidad en el desarrollo del trabajo, terminando con la Metodología la cual abarca el diseño metodológico, población y muestra, operacionalización de variables” ...

Por su parte (Yantas Huaranga, 2019). En su tesis Titulada “*La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, 2016-2017*” Tesis para optar el título profesional de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral de la ciudad de Lima Metropolitana.

“Está relacionada a la necesidad que tienen las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, de que se le realicen Auditorías de Cumplimiento a cabalidad, las cuales deberán estar orientadas al acatamiento del cumplimiento de la normatividad y/o legislación que rigen su ámbito de funcionamiento, con la finalidad de minimizar los actos de corrupción que son reprochados por la colectividad y por el contrario tener una buena gestión administrativa en beneficio de la sociedad. La tesis tiene como objetivo: determinar si la Auditoría de Cumplimiento incide positivamente en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, 2016-2017. Asimismo, la investigación fue de tipo descriptiva y aplicada, pues se analizó la información teórica y doctrinaria existente sobre el tema planteado y se aplicó un instrumento (encuesta) a fin de obtener información directa de los profesionales vinculados con las variables e indicadores de la investigación; la misma que fue xi ingresada y tabulada estadísticamente para analizar la información y presentarla en el rubro resultados. Finalmente, se pudo concluir que efectivamente la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento incide favorablemente en la Gestión

Administrativa de las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú 2016-2017, a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos con la finalidad de identificar inconsistencias y aplicar las medidas correctivas para mejorar la situación actual de estas entidades gubernamentales”.

Según. (Gastali, 2019) En su tesis Titulada *“La Auditoria De Desempeño y su Relación con la Evaluación de los Recursos Humanos en la Municipalidad Distrital de Lalaquiz 2017”* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional De Piura. “Dentro de la gestión del departamento de Recursos Humanos, es muy importante la tarea de evaluar al personal de la Institución. La evaluación de los recursos humanos constituye una función esencial que de una u otra manera suele efectuarse en toda organización moderna. La evaluación constituye un instrumento que se utiliza para comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel individual. Al evaluar al recurso humano la organización obtiene información para la toma de decisiones: Si el desempeño es inferior a lo estipulado, deben emprenderse acciones correctivas; si el desempeño es satisfactorio, debe ser alentado. La evaluación de los recursos humanos, es un proceso que debe integrar en sí los siguientes elementos: Misión, Visión y objetivos estratégicos, cultura organizacional, competencias laborales de los cargos, la formación y desarrollo del capital humano en función de la mejora permanente de su desempeño integral. Evidentemente todos estos aspectos los tiene la Municipalidad Distrital de Lalaquiz. Para llevar adelante el trabajo de investigación, se ha tenido en cuenta y planteado el siguiente objetivo general: Establecer la relación entre la auditoria de desempeño y la evaluación de los recursos humanos en la Municipalidad Distrital de Lalaquiz – Huancabamba -

Piura. Producto del trabajo este objetivo así como los objetivos específicos se cumplen por cuanto: Existe un alto índice de aprobación respecto a que la ejecución de la auditoría de desempeño facilita la evaluación de la economía del Gobierno Local del Distrito de Lalaquiz, la misma que se relaciona con la evaluación de los recursos humanos. La aprobación se mantiene por encima del 80%. Lo cual nos dice que los trabajadores son conscientes en el tema, dado que sería de mucha ayuda en la gestión.”.

Por otro lado. (Torres, 2019). En su tesis titulada “*Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017*” Tesis para optar el título profesional de Maestra en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo. “La metodología usada es a una investigación enfoque de tipo de estudio cuantitativa por que mediante esta investigación se recolectaran datos y con ello se llegara a probar lo que pretende demostrar la hipótesis planteada, con base en la medición numérica y un respectivo análisis estadístico, es de nivel Descriptivo porque describe rasgos, correlacional porque pretende medir cual es el grado de relación que existe entre dos variables, cuantifican la relación que existe entre las variables y transaccional porque el estudio es a un momento determinado, el diseño plantea dos variables de estudio. Respecto a la población, son 98 funcionarios y servidores, la muestra es de 79 sujetos, el muestreo se realizó considerando su participación en el proceso de compras, para realizar esta investigación se utilizó un cuestionario de 29 items, cuyo resultado final indica que ambas variables se relacionan de manera positiva. Se concluyó que el control interno de manera está relacionado a la gestión de compras de la institución, sin embargo cuando se asocian las dimensiones de la variable gestión con el Control interno, se observa que el control interno en las

dimensiones de Eficacia, Economía y calidad se relacionan de manera positiva y significativa, por el contrario no se pudo evidenciar a nivel estadístico que el control interno se relacione de manera positiva con la Eficiencia de la gestión de compras de la entidad”...

Según. Chávez (2018) En su tesis Titulada “*El Clima Organizacional y la Gestión Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Sede Central del Ministerio de Educación, Periodo de Mayo a Julio Del 2018*” Tesis para optar el título profesional de Maestro en Gestión Pública y Gobernabilidad. Universidad Privada Norbert Wiener. “El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el clima organizacional y la gestión administrativa en el personal que labora en la Oficina de Tesorería de la Sede Central del Ministerio de Educación, durante el periodo de mayo a julio del 2018; de tipo aplicado de nivel correlacional, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo; la población de estudio fue de 60 trabajadores. Se encontró que el 68,3% del personal considera que el clima organizacional existente en la oficina es muy adecuado, y que el 55,0% del personal considera que la gestión administrativa existente es muy adecuada. Se concluyó que existe una muy alta relación directa o positiva (valor de Rho = 0,892 y valor de p = 0,000) entre el clima organizacional y la gestión administrativa; de forma similar existe una muy alta relación directa o positiva (valor de Rho = 0,903 y valor de p = 0,000) entre el potencial humano y la gestión administrativa, (valor de Rho = 0,846 y valor de p = 0,000) entre el diseño organizacional y la gestión administrativa, y (valor de Rho = 0,761 y valor de p = 0,000) entre la cultura organizacional y la gestión administrativa”...

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Auditoría de cumplimiento

Según. (Luna, 2010) “La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”.

(Audicon). “La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”.

A. Teoría de la auditoría de cumplimiento.

Según. (INTOSAI). “Normas internacionales de las entidades fiscalizadoras superiores ISSAI 4000 - 4200 Directrices para las auditorías de cumplimiento. - La exigencia de supervisar que las actividades de las entidades públicas se adecúen a las normas que las regulan y la exigencia de supervisar que resulten protegidos los derechos de los particulares constituyen importantes elementos de la función de control del sector público. Por medio de la

fiscalización del sector público en general, y de la auditoría de cumplimiento en particular, los auditores del sector público contribuyen a garantizar que los principios fundamentales expuestos son respetados y se llevan a la práctica. En el contexto de la auditoría de cumplimiento, esta función implica determinar si la información acerca de la materia controlada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicables, como las leyes, los reglamentos y las directrices reguladoras, los contratos y convenios celebrados, etc. El resultado de la auditoría se comunicará a la entidad auditada y al poder legislativo y, normalmente a la ciudadanía en general, con la finalidad de promover la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público. Las presentes directrices abarcan aspectos de la auditoría de cumplimiento en el sector público que, en muchos países, están sujetos a mandatos y objetivos muy diversos. En una democracia, la rendición de cuentas a los ciudadanos, y en especial a sus representantes elegidos, constituye un aspecto primordial de la gestión de una entidad pública, así como un elemento esencial de la buena gobernanza pública. Las entidades públicas por lo general se crean por ley y su funcionamiento se rige por un conjunto de normas derivadas de disposiciones de carácter legal. La dirección o gerencia de las entidades públicas ha de rendir cuentas de su actuación de conformidad con lo establecido en las leyes y los reglamentos aplicables y otras normas aplicables. Dado que todas estas disposiciones constituyen los medios fundamentales que emplea el legislador para controlar la recaudación y el gasto de fondos por parte del sector público, la auditoría del cumplimiento de las normas suele formar parte, y parte importante, del mandato de auditoría fijado para la mayoría de las entidades públicas. Debido a la multiplicidad de normas, sus exigencias pueden entrar en

conflicto y ser objeto de interpretaciones divergentes. Así mismo es posible que las normas de menor rango legislativo no se adecúen a las instrucciones o los límites prescritos por la ley, por lo que el control del cumplimiento en el sector público requiere un ejercicio considerable de juicio profesional y reviste especial importancia”.

Según (Contraloría, 2014). “Directiva N° 007-2014-CG/GCSII y Resol. de Contraloría N° 473-2014- CG, la Auditoría de Cumplimiento es una tipología de servicio de monitoreo posterior ejecutadas por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCI, con respeto a las normas métodos y procedimientos establecidas para tal fin.

La normativa general de Control Gubernamental – NGCG, considera que la auditoría de cumplimiento está a cargo de la Contraloría General de la República (Contraloría) y los Órganos de Control Institucional (OCI) en las organizaciones sujetas del ámbito del Sistema Nacional de Control”.

B. Objetivos y alcance de la auditoría del cumplimiento.

Según. (Khoury, 2014) Son objetivos de la auditoría de cumplimiento:

- a. Validar la aplicación de las normas, y disposiciones contractuales al momento de examinar la entidad sujeta a control.
- b. Validar la confiabilidad de los controles internos de la organización en los sistemas de administración, vinculados al tema a verificar.

C. Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.

Según Directiva N° 007-2014-CG/GCSII Resolución de Contraloría N° 473-2014- CG Auditoría de Cumplimiento (Barbaran, 2014). “La planeación previa a las acciones de auditoría permitirá identificar

claramente las materias y entidades a evaluar, examinar, y comprender a fin de manejar información de la estructura de negocio, control interno y el entorno, para lo que se debe de diseñar objetivos, y criterios claros elaborando el respectivo plan de auditoría inicial y el programa con procedimientos a comunicar a los de la comisión auditora en una reunión fijada”.

D. Proceso de auditoría de cumplimiento.

“Este proceso inicia instalando y acreditando a la comisión auditora en la organización a ser controlada para lo que se toma la carpeta de servicio, y terminando con la aprobación y remisión del informe respectivo de la auditoría a quienes deberán tomar decisiones al respecto”.

Aplicación de los procedimientos de auditoría, obtención y valoración de las evidencias:

(Contraloría General, 2014). “La comisión auditora aplica los procedimientos contenidos en el programa de auditoría, con la finalidad de obtener evidencias de auditoría suficiente y apropiada que fundamenta la conclusión del auditor respecto del trabajo realizado”.

La comisión auditora obtiene evidencias de auditoría, aplicando una o varias técnicas de auditoría según las circunstancias, tales como: comparación, observación, indagación, entrevista, tabulación conciliación, inspección, confirmación, análisis, revisiones selectivas, etc. La aplicación y resultado de dichas pruebas debe registrarse en la documentación de auditoría respectiva.

La comisión auditora debe valorar la evidencia con la finalidad de reducir el riesgo de auditoría y que sirva de sustento a las conclusiones de los

procedimientos contenidos en el programa de auditoría. Dicha valoración consiste en el empleo del juicio y escepticismo profesional del auditor para establecer si la evidencia de auditoría es suficiente y apropiada, considerando los factores que fundamenten o contradigan la información de la materia examinada.

Determinar las observaciones:

(Contraloría General, 2014). “Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría incluidos en el plan de auditoría definitivo, se identifican, elaboran y comunican las desviaciones de cumplimiento, producto de ello se evalúan los comentarios presentados por las personas comprendidas en los hechos observados, que incluyen el señalamiento del tipo de presuntas responsabilidades de ser el caso”.

Las actividades se detallan a continuación:

Identificar las desviaciones de cumplimiento:

La identificación de las desviaciones de cumplimiento es el resultado del desarrollo de los procedimientos contenidos en el plan de auditoría definitivo, por medio del cual se obtiene la evidencia de auditoría suficiente y apropiada que fundamenta la conclusión del auditor respecto del trabajo realizado.

Al respecto, se establece el grado de cumplimiento de la normativa aplicable, de las disposiciones internas y de las estipulaciones contractuales. Se identifica de ser el caso, las deficiencias de control interno, los incumplimientos o mayores elementos de juicio para confirmar los hechos detectados, incluyendo sus causas y efectos.

Elaborar y comunicar las desviaciones de cumplimiento:

(Contraloría General, 2014). “Cuando la comisión auditora, como resultado de la obtención y valoración de la evidencia suficiente y apropiada, advierte el incumplimiento o inobservancia de la normativa, procede a elaborar la desviación de cumplimiento, utilizando una redacción con lenguaje sencillo y entendible, cuyo contenido se expone en forma objetiva, concreta y concisa, revelando: el hecho deficiente detectado, cuyo nivel o curso de desviación debe ser evidenciado (condición); la norma o disposición aplicable al hecho deficiente detectado (criterio); el perjuicio identificado o resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado por el hecho deficiente detectado (efecto); y la razón o motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado; que se consignará cuando haya podido ser determinado a la fecha de la comunicación (causa).

Para llevar a cabo el proceso de comunicación, la comisión auditora previamente devuelve la documentación original que sustenta las desviaciones de cumplimiento al funcionario responsable de la entidad que la proporcionó, asegurándose tener copias autenticadas de las mismas, salvo que dicho funcionario se encuentre comprendido en las desviaciones detectadas, en cuyo caso la documentación será remitida al titular de la entidad para salvaguardar la evidencia.

El inicio del proceso de comunicación de desviaciones de cumplimiento es puesto oportunamente en conocimiento del titular de la entidad, con el propósito que este disponga que las áreas correspondientes, presten las facilidades pertinentes que pudieran requerir las personas comunicadas para fines de la presentación de sus comentarios documentados.

Para tal efecto, la comunicación de la desviación de cumplimiento cursada por la comisión auditora sirve como acreditación ante el titular para el otorgamiento de las facilidades.

La comisión auditora cautelando el debido proceso de control, comunica las desviaciones de cumplimiento a través de cédulas de manera escrita y reservada, a las personas que participaron en dichas desviaciones, en el domicilio real, legal o último domicilio señalado por el auditado en la entidad, se deja constancia de la firma y nombre del receptor.

Dicha comunicación puede efectuarse, a pedido de parte y debidamente justificada, por facsímil, correo electrónico u otro medio idóneo, siempre que los mismos permitan confirmar su recepción.

La comunicación se realiza adjuntando la desviación de cumplimiento, señalando un plazo no mayor a diez (10) días hábiles más el término de la distancia, de ser el caso, para la entrega de los comentarios. Excepcionalmente a pedido de parte y debidamente sustentado, se podrá conceder un plazo adicional no mayor a cinco (5) días hábiles.

En los casos que se desconozca el domicilio o este no sea ubicado se procede a citar mediante publicación, a efectos se apersona a recabar las desviaciones de cumplimiento respectivas, en un plazo no mayor a dos (2) días hábiles. La publicación se hará por un (1) día hábil en el diario oficial El Peruano, la publicación también se podrá efectuar en el diario de mayor circulación del lugar del último domicilio del auditado, si fuera conocido o, en su defecto, el lugar donde se encuentra la entidad sujeta a la auditoría, dándose

por debidamente citado al auditado, a partir del día hábil siguiente de la publicación”.

Evaluar los comentarios:

(Contraloría General, 2014). “La presentación de los comentarios de las personas incluidas en la comunicación de las desviaciones de cumplimiento, se efectúa por escrito, de manera individual, y, en su caso, adjuntando u ofreciendo la documentación correspondiente.

Dichos comentarios deben ser evaluados por la comisión auditora de manera objetiva, exhaustiva, fundamentada e imparcial, y contrastados documentalmente con la evidencia obtenida, dejando constancia de la evaluación en la documentación de auditoría”.

(Contraloría General, 2014). “Culminado el plazo otorgado para la presentación de los comentarios y evaluados los mismos, se traslada inmediatamente esta información a la etapa de elaboración del informe de auditoría.

Si como resultado de la evaluación de los comentarios recibidos por las personas incluidas en los hechos comunicados, no se desvirtúan las desviaciones de cumplimiento, estas últimas deben ser incluidas en el informe de auditoría como observaciones, señalando la presunta responsabilidad administrativa funcional, penal o civil.

Cuando las desviaciones no prosperen como observaciones, tal situación se revela en forma sustentada y se archiva en la documentación de auditoría, así como en los medios informáticos implementados para tal efecto.

En los casos, que persista la participación de las personas comprendidas en las desviaciones de cumplimiento, sin que las mismas hubieran respondido a la comunicación en el plazo otorgado, tal circunstancia se consigna en el informe de auditoría.

Si como resultado de la evaluación de los comentarios se requiere obtener evidencias adicionales o confirmar información, la comisión auditora puede retornar a la entidad sujeta de control, previa aprobación del gerente o jefe de la unidad orgánica a cargo de la auditoría”.

Planificación

Según (Contraloría General, 2014). “Acreditación e instalación de la comisión auditora, aplicación de técnicas de auditoría para el conocimiento y comprensión de la entidad, su entorno y materia a examinar, con base en la información contenida en la carpeta de servicio; así como, la aprobación del plan de auditoría definitivo”.

Las actividades se detallan a continuación:

Acreditar e instalar la comisión auditora:

Según (Contraloría General, 2014). “La comisión auditora se acredita ante el titular de la entidad mediante comunicación escrita emitida por la autoridad competente de la Contraloría, con lo cual se inicia la etapa de planificación de la auditoría de cumplimiento.

El titular de la entidad o funcionario designado por este, debe disponer de manera escrita a todos los funcionarios de la entidad y a más tardar al siguiente día hábil de la acreditación, que se otorguen las facilidades y se entregue la

documentación e información que requiera la comisión auditora, en las condiciones y plazos que esta fije en el desarrollo de la auditoría.

Para la instalación de la comisión auditora, el titular de la entidad y los funcionarios responsables deben facilitar instalaciones apropiadas, seguras y los recursos logísticos que permitan la operatividad de la comisión auditora, en un plazo que no exceda los tres (3) días hábiles contados a partir del día siguiente de acreditada la comisión”.

Una vez instalada, la comisión auditora puede llevar a cabo una reunión con el titular o funcionario designado por este, con la finalidad de hacer de conocimiento de la materia a examinar, los objetivos y alcance de la auditoría, así como del apoyo y colaboración que se requiere para el logro de tales objetivos.

En el caso del OCI las actividades referidas a la acreditación e instalación de la comisión auditora no son aplicables. El jefe del OCI comunica por escrito al titular de la entidad el inicio de la auditoría.

Comprender la entidad y la materia a examinar:

Según (Contraloría General, 2014). “La comisión auditora luego de instalada lleva a cabo un proceso sistemático e renovado de recopilación de documentación e información, mediante la utilización de diversas técnicas de auditoría, tales como indagación, observación, entrevista, análisis, entre otras, para lograr el cabal conocimiento, comprensión y entendimiento de la entidad, su entorno y la materia a examinar, que se deben incorporar en la documentación de auditoría”.

Aprobar el plan de auditoría definitivo:

De acuerdo con los objetivos de la auditoría, (Contraloría General, 2014). “la comisión auditora efectúa una evaluación de los controles internos de la materia a examinar, con el propósito de establecer la necesidad de aplicar nuevos procedimientos de auditoría.

La comisión auditora en un plazo máximo de siete (7) días hábiles contados a partir del día siguiente de instalada, debe establecer los objetivos específicos y procedimientos finales en concordancia con lo señalado en el planeamiento y elevar el plan de auditoría definitivo para su aprobación”.

La comisión auditora puede excepcionalmente de manera justificada:

Según (Contraloría General, 2014). “Proponer la modificación del plan de auditoría inicial (objetivo general, materia a examinar, recursos o alcance).

Solicitar reprogramación del plazo establecido para el desarrollo de la auditoría. Esta propuesta de modificación del plan de auditoría inicial y solicitud de reprogramación, debe ser validada por el supervisor de la comisión y refrendada por el gerente o jefe de la unidad orgánica a cargo de la ejecución de la auditoría u OCI respectivo y autorizada por la unidad orgánica responsable del planeamiento”.

Ejecución

Consiste en las siguientes actividades:

Según (Contraloría General, 2014). “Definir la muestra de auditoría; ejecutar los procedimientos del programa de auditoría, aprobados en el plan de auditoría definitivo, mediante la aplicación de las técnicas de auditoría las mismas que

permitan obtener y valorar las evidencias; y a su vez identificar, elaborar y comunicar las desviaciones de cumplimiento”.

Asimismo, comprende evaluar los comentarios, señalar de ser el caso, el tipo de la presunta responsabilidad, identificando las personas comprendidas en los hechos; así como, registrar el cierre de la ejecución de la auditoría en el sistema correspondiente. Las actividades se detallan a continuación.

Definir la muestra de auditoria:

(Contraloría General, 2014). “Cuando la información a revisar es abundante o excede la capacidad operativa de los recursos que se disponen, la comisión auditora procede a definir una muestra representativa utilizando métodos estadísticos conforme al procedimiento siguiente:

- Identificar las características de los elementos de la muestra, de acuerdo con los objetivos de auditoría.
- Establecer si los datos disponibles de la entidad, permiten identificar el tamaño de la población y las variables a examinar. Calcular el tamaño de la muestra, determinando el método de selección a utilizar”

Seleccionar la muestra:

(Contraloría General, 2014). “El procedimiento antes descrito se desarrolla según la metodología aprobada por la Contraloría, que se incluye en el Manual de Auditoría de Cumplimiento.

- En caso existan partidas u operaciones claves, dada su importancia, materialidad y riesgo, la comisión auditora las incluirá como parte de la muestra de auditoría.

- En la ejecución de la auditoría, en caso no sea posible utilizar métodos estadísticos de muestreo, se podrá optar por el muestreo no estadístico, aplicando una selección discrecional de partidas u operaciones”.

Ejecutar el plan de auditoría definitivo:

Consiste en ejecutar y documentar los procedimientos del programa de auditoría y sus resultados.

Registrar el cierre de la ejecución (trabajo de campo):

(Contraloría General, 2014). “Terminada la etapa de ejecución, la comisión auditora registra en el sistema que corresponda la fecha de su conclusión y los comentarios que se consideren pertinentes, precisando que mediante acta o documento dirigido al titular o persona encargada de la custodia y archivo de la información, se devolvió a la entidad toda la documentación original que le fue proporcionada, y de ser el caso, las limitaciones en la entrega de información que dieron mérito a que la comisión auditora, iniciará las acciones previstas en el numeral 6.6 de la presente directiva”.

a. Papeles de trabajo:**Archivo permanente:**

Donde se establece los documentos de gestión Institucional de la Entidad Auditada y del Órgano de Control Institucional.

Archivo de planificación:

En este archivo se contempla el plan y programa de auditoría, evaluación de la estructura de control interno entre otros.

Archivo de auditoría financiera:

En este archivo se contempla los estados financieros, Nota a los Estados Financieros y las cuentas presupuestales correspondientes.

Archivo corriente de auditoría de gestión:

Actualmente conocido como auditoría de cumplimiento de desempeño se establece los diferentes sistemas administrativos como: Tesorería, abastecimiento entre otros.

Examen especial:

Archivo de Comunicación de Hallazgos. Se incluye la comunicación y la respuesta a los hallazgos de auditoría.

Archivo resumen:

En este archivo se considera entre otras el informe de auditoría, memorándum de control interno, la carta de pronunciamiento, la carta de abogado.

Archivo de correspondencia:

Se incluye la correspondencia recibida y remitidas por la comisión de auditoría.

Archivo opcional:

Este archivo va a criterio del auditor, documento que puede incluir de acuerdo al tipo de auditoría.

Archivos varios:

En este papel de trabajo se incluye aspectos no contemplados en los demás papeles de trabajo.

Elaboración del informe

Consiste en las actividades de elaboración del informe de auditoría y aprobación y remisión a las instancias correspondientes, las mismas que se describen a continuación:

Elaborar el informe de auditoría:

(Contraloría General, 2014). “La comisión auditora de la Contraloría u OCI respectivo, debe elaborar un informe por escrito, en el que se incluyan las deficiencias de control interno, observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento, las conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad.

La elaboración del informe está a cargo del jefe de comisión y supervisor, debiendo remitirlo a los niveles gerenciales correspondientes para su aprobación. El contenido del informe, se expone en forma ordenada, sistemática, lógica, concisa, exacta, objetiva, oportuna y en concordancia con los objetivos de la auditoría de cumplimiento, precisando que esta se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Control Gubernamental y la presente directiva.

En la formulación de las observaciones, la comisión auditora debe relatar en forma ordenada y objetiva los hechos debidamente evidenciados con indicación de los atributos: condición, criterio, efecto y causa; incluyendo el señalamiento de presunta responsabilidad administrativa funcional, penal o civil e identificando a las personas comprendidas en los hechos, considerando las pautas del deber incumplido, la reserva, la presunción de licitud y la relación causal.

Asimismo, debe contener recomendaciones que constituyan medidas específicas, claras y posibles que se alcanzan a la administración de la entidad, para

la superación de las causas de las deficiencias de control interno y las observaciones evidenciadas durante la auditoría. Estarán dirigidas para su adopción, al titular de la entidad o en su caso a los funcionarios que tengan competencia para disponer su aplicación”.

(Contraloría General, 2014). “En el caso de observaciones con señalamiento de presuntas responsabilidades administrativas funcionales de los hechos revelados en el informe, que no se encuentren sujetos a la potestad sancionadora de la Contraloría, se recomienda al titular de la entidad auditada disponga su procesamiento y la aplicación de las sanciones correspondientes, conforme al marco legal aplicable. Caso contrario, se incluye una recomendación para su procesamiento por el órgano respectivo, debiendo señalarse expresamente la competencia legal exclusiva que al respecto concierne al citado órgano y el impedimento subsecuente de la entidad para disponer el deslinde de responsabilidad por los mismos hechos, lo que deberá ser puesto en conocimiento del titular de la entidad auditada.

Asimismo respecto de las observaciones en las cuales se haya señalado presunta responsabilidad civil o penal, se debe consignar una recomendación para que se interponga la acción legal respectiva, por parte de la Procuraduría Pública correspondiente o de los órganos que ejerzan la representación legal para la defensa judicial de los intereses del Estado, la recomendación debe estar dirigida a los funcionarios que, en razón de su cargo o función, son los responsables de la correspondiente autorización e implementación para su ejecución”.

El informe, debe incluir como apéndices la relación de personas comprendidas en los hechos, los comentarios que hubieren presentado y el resultado de la evaluación de los mismos, respectivamente.

Seguimiento

Documentos complementarios del informe de auditoría:

Adicionalmente al informe de auditoría, se elabora un resumen ejecutivo que expone 38 la síntesis de las principales observaciones y recomendaciones que se han formulado. Dicho resumen, no debe revelar información que pudiera causar daño a la entidad, a su personal o al Sistema, o dificulte las acciones de este último.

Cuando exista presunta responsabilidad penal, el abogado de la comisión auditora elabora y suscribe la fundamentación jurídica respecto al señalamiento de la presunta responsabilidad penal, donde desarrolla los elementos objetivos y subjetivos que conforman la tipificación del delito, la que será previamente coordinada con Procuraduría Pública y remitida a través del nivel gerencial correspondiente para el trámite respectivo; para el caso del OCI, el abogado de la comisión auditora coordina con la unidad competente, el resultado de la fundamentación jurídica para el inicio de las acciones legales correspondientes. Asimismo, para ambos casos, la fundamentación jurídica debe incluirse en la documentación de auditoría.

Aprobar y remitir el informe de auditoría:

Para los informes emitidos por la Contraloría:

El informe de auditoría es aprobado por los niveles gerenciales correspondientes, y se remite en copia autenticada a:

- La entidad auditada para la implementación de las recomendaciones. En los casos que corresponda, se remite el informe al OCI para el seguimiento de la implementación de las recomendaciones.
- La unidad orgánica encargada del procedimiento administrativo sancionador, para el análisis y determinación de la responsabilidad administrativa funcional cuando sea de su competencia.

Para los informes emitidos por la OCI:

El informe de auditoría emitido por el OCI, acompañado de ser el caso, de la fundamentación jurídica cuando se señale presunta responsabilidad penal, es remitido a los órganos competentes de la Contraloría encargados de la revisión de oficio para el control de calidad y eventual reformulación del informe, de conformidad con lo dispuesto en la normativa aplicable. Luego de lo cual son remitidos, cuando sea el caso, a la unidad orgánica encargada del procedimiento administrativo sancionador.

La remisión de los informes emitidos por el OCI al titular de la entidad, deben cumplir con las disposiciones establecidas por la Contraloría.

Cuando el informe de auditoría (emitido por la Contraloría u OCI), consigne observaciones con señalamiento de presunta responsabilidad penal o civil, este con su documentación sustentante debe ser remitido a la unidad orgánica encargada de iniciar e impulsar las acciones legales de la entidad, sector o a la Contraloría, según corresponda, en copias autenticadas, luego de cumplir con las disposiciones que establezca la Contraloría. Asimismo, dicho informe puede ser remitido directamente al Ministerio Público, para los fines de su competencia, de conformidad con la normativa de control aplicable.

La Contraloría, cuando lo considere pertinente puede disponer que el inicio de las acciones legales derivadas de los informes del OCI se efectúe a través de su Procuraduría Pública

Excepcionalmente, y con el propósito de adoptar oportunamente las acciones pertinentes para implementar las recomendaciones que lo ameriten, o para atender solicitudes de organismos autónomos cuando corresponda, la comisión auditora previa autorización de los niveles gerenciales correspondientes, puede elaborar carpetas de control o informes de auditoría que contengan los resultados obtenidos previamente a la culminación de la auditoría, sobre hechos evidenciados vinculados al objetivo y alcance de la auditoría, lo cual no impide la continuación de la auditoría de cumplimiento respecto de las presuntas responsabilidades advertidas que correspondan, de acuerdo a las disposiciones que para tal efecto emita la Contraloría; en dicho caso, debe dejarse constancia de su emisión en la sección antecedentes del informe que exponga el resultado integral de la auditoría de cumplimiento.

2.2.2. Dimensiones de Auditoria de Cumplimiento

A. Planificación y ejecución.

Según. (Laufer, 2006). “Desde las organizaciones de alcance mundial hasta las empresas y los individuos y sus familias, pasando por gobiernos de naciones grandes y pequeñas o de naturaleza y alcance local, todos se ven obligados a planificar. Elaboran planes más o menos detallados, de mayor o menor alcance y a corto, mediano o largo plazo, según sean los casos”.

Según. (Laufer, 2006). “A fin de lograr una planificación adecuada es necesario satisfacer muchos componentes del proceso involucrado. Se necesitan la claridad conceptual, objetivos concretos, estudios cuidadosos de la situación, proyección de escenarios futuros, establecimiento de metas, análisis de costos y tiempos de ejecución, formulación de mecanismos de auditoría y control, etc., etc.”.

B. Informe.

a. Evaluación de riesgos:

Según. (CIVICUS, 2015). “En el presente informe se resumen las principales aportaciones y resultados de las deliberaciones del 23 Simposio Naciones Unidas/INTOSAI. El aspecto más destacado del simposio fue la adopción de las conclusiones y recomendaciones por los participantes. Estas conclusiones representan una directriz en relación con las expectativas, los requisitos previos y las posibilidades de las EFS para apoyar el desarrollo sostenible y constituyen, por lo tanto, una base valiosa para las futuras contribuciones de las EFS en el marco de la Agenda para el Desarrollo después de 2015”.

C. Seguimiento.

Según (CIVICUS, 2015) “El seguimiento consiste en el análisis y recopilación sistemáticos de información a medida que Avanza un proyecto. Su objetivo es mejorar la eficacia y efectividad de un proyecto y organización. Se basa en metas establecidas y actividades planificadas durante las distintas fases del trabajo de planificación. Ayuda a que se siga una línea de trabajo, y, además, permite a la administración conocer cuando algo no está funcionando. Si se lleva a cabo adecuadamente, es una

herramienta de incalculable valor para una buena administración y proporciona la base para la evaluación. Te permite determinar si los recursos disponibles son suficientes y están bien administrados, si tu capacidad de trabajo es suficiente y adecuada, y si estás haciendo lo que habías planificado (ver también la herramienta sobre Planificación de acción)”.

2.2.3. Gestión Administrativa

(Ampuero, 2015) “La administración como una disciplina es que contribuye con el buen desenvolvimiento de las organizaciones públicas mediante la búsqueda de un desempeño eficiente, eficaz y efectivo de estas organizaciones y con ello busca generar las condiciones propicias para que la ciudadanía se beneficie de la buena gestión de sus autoridades, organizaciones e instituciones que representan al Estado peruano” ...

(Ampuero, 2015) “El administrador que se desenvuelve en el campo de la gestión pública asume importantes retos y/o desafíos, puesto que se espera que estos profesionales hagan uso racional de los escasos recursos que gestionan, es decir, que sepan utilizarlos adecuadamente considerando los principios de la eficiencia y eficacia. En este capítulo abordaremos temas relacionados al ejercicio de la función privada y pública del administrador, quien cumple un rol relevante en la sociedad y porque además las decisiones que tome tendrán implicancias directas e indirectas en la sociedad, en su entorno. Recordemos que vivimos en un país en desarrollo y se hace indispensable que los responsables en los organismos públicos generen las condiciones adecuadas

para promover proyectos, alentar inversiones, etc., en interés de beneficiar a la población” ...

Marco institucional y funciones del Gobierno Regional y del Gobierno Local

(Ampuero, 2015) “El territorio tiene una dotación de recursos y otros factores que no son modificables desde los gobiernos, los países o territorios se pueden hacer más atractivos como destinos de inversiones cuando el Estado brinda información confiable y oportuna, brinda servicios a los inversionistas, desarrolla un marco jurídico promotor de la inversión privada o se formulan propuestas de proyectos específicos” ...

(Ampuero, 2015) “En el caso de un Estado unitario y descentralizado, es muy importante que exista coordinación y coherencia entre los lineamientos del gobierno nacional, de los gobiernos regionales y de los gobiernos locales, sobre la importancia de la inversión privada responsable para el desarrollo nacional o territorial. Es importante también que la sociedad civil participe, entienda, acepte y facilite el desarrollo empresarial” ...

2.2.4. Dimensiones de Gestión Administrativa

A. Contratación de bienes y servicios.

Según. (MEF, 2010) “Las necesidades de bienes y servicios serán definidos por el usuario a través de su cuadro de necesidades y solicitados mediante los requerimientos de bienes y servicios y adquisición de bienes, los cuales deben de ser elaborados obligatoriamente utilizando el aplicativo sistema integrado de la administración Financiera (SIGA-MEF)”.

B. Registro de la tenencia de bienes, servicio y obras contratadas.

Según (OAS, 2002) “Todos los organismos, entidades y municipalidades están obligados a prever la información necesaria para el funcionamiento adecuado del mencionado registro, las informaciones contenidas en el mismo serán amplias y no estarán limitadas a las personas físicas y jurídicas sancionadas sino también a aquellas inhabilitadas por incumplimiento de las obligaciones tributarias, interdicción, inhibición, en concurso de acreedores, quiebra, liquidación o cualquier impedimento”.

C. Gestión de contratos.

Según. (Llanos, 2018). “En el artículo anterior nos referimos a la Gestión de Proyectos como una herramienta estratégica para la dirección de nuestros emprendimientos. Lo cierto es que no es la única herramienta estratégica y, adicionalmente, la Gestión de Proyectos debe ser complementada con otras herramientas de gestión, de tal forma de obtener mejores resultados y aumentar de esta manera nuestro nivel de competitividad. Dentro de estas herramientas de gestión complementarias se encuentra la Gestión de Contratos. La gestión de contratos puede tener varios enfoques: operativo, administrativo o contractual. Cualquiera sea el énfasis que le demos, siempre cumplirá un papel fundamental en el logro de nuestros objetivos”.

2.3. Marco Conceptual

Acreditar: Dar testimonio en documento fehaciente de que alguien lleva facultades para desempeñar comisión o encargo diplomático, comercial.

Alcance: Penetración máxima de una partícula en un medio material determinado.

Aprobar: Calificar o dar por bueno o suficiente algo o a alguien.

Auditoría: Este examina los estados financieros de los estados de cuenta.

Comisión: Orden y facultad que alguien da por escrito a otra persona para que ejecute algún encargo o entienda en algún negocio.

Cumplimiento: Perfección en el modo de obrar o de hacer algo.

Desviación: Tendencia o hábito anormal en el comportamiento de alguien.

Directa: Disposición legal, establecida por un organismo internacional, que han de cumplir todos los miembros nacionales que pertenecen a dicho organismo.

Ejecución: Manera de ejecutar o hacer una cosa, en especial referido a una obra musical o pictórica la ejecución de la sonata fue exquisita.

Evidencia: En conocimiento público, revelando o demostrando algo.

Examen: Indagación y estudio que se hace acerca de las cualidades y circunstancias de una cosa o de un hecho.

Procedimiento: Procedimientos administrativos se sustentará en la aplicación de la fiscalización posterior, reservándose la autoridad administrativa.

Registro: Carácter público, sirve para la inscripción de actos y contratos del comercio, preceptuada legalmente en determinados casos.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019.

3.2. Hipótesis Específicas

1. Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la Contratación de bienes, servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.
2. Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y el Registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.
3. Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la Gestión de Contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

3.3. Variables

3.3.1. Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Dimensiones:

Planificación

Ejecución

Informe

Seguimiento

3.3.2. Variable 2: Gestión administrativa

Dimensiones:

Contratación de bienes y servicios.

Registro de la tenencia de bienes, servicios y obras contratadas.

Gestión de contratos.

3.3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1. Cuadro de *Operacionalización de Variables*.

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala de medición
Auditoría de Cumplimiento	<p>Según (Republica P. d., Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2011).</p> <p>“Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°)</p> <p>El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes,</p>	Ambiente de Control	Incentivo	1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre. 5. Siempre.
			Comunicación	2. ¿Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	
			Conocimiento de misión y visión	3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?	
			Organización	4. ¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?	
			Adecuada aplicación de la escala remunerativa	5. ¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	
			Personal adecuado	6. ¿La institución cuenta con capacitaciones para el personal?	
		Efectividad	Adecuada aplicación de la escala remunerativa	7. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?	
			Manual de funciones	8. ¿El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo?	
			Evaluación del plan de trabajo	9. ¿Recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución?	
			Riesgos identificados	10. ¿En su oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentado?	
			Impacto de riesgos	11. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo?	

<p>reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos”</p>	Gestión de riesgos	12. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?
	Plan de contingencias	13. ¿En su oficina se tiene un plan de contingencia para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?
	Procesos documentados	14. ¿Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado?
	Revisión de procesos	15. ¿Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga?
	Cumplimiento de funciones	16. ¿Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica?
	Logro de resultados	17. ¿En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados?
	Controles de seguridad	18. ¿En qué medida muestras seguridad sobre la planificación de procesos que desarrollas en el área?
	Eficiencia de la gestión	19. ¿La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?
	Rendiciones internas	20. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?
	Revisión y mejora	21. ¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su oficina?
Sistema de información	22. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (Ej. Contraseña, permisos diferenciados, etc)?	

Información y Comunicación	Utilidad de la información	23. ¿La información interna y externa que maneja a su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?
	Evaluación de la eficacia de la información	24. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?
	Niveles de accesos a la información	25. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?
	Adecuado suministro de información	26. ¿Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? 27. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?
	Fluidez de la información	28. ¿La comunicación al interior de su oficina fluye adecuada y oportunamente?
Supervisión	Constante supervisión a las actividades	29. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?
	Supervisión periódica	30. ¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?
		31. ¿Cuándo se proponen mejoras en su oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente?
	Supervisión a las mejoras	32. ¿Cuándo se identifican en su oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? 33. ¿Se implementan en sus oficinas las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión?

Gestión administrativa	Según (Rivas E., 2017). La gestión de tesorería conlleva al conocimiento y la gestión día a día de los flujos de liquidez, inversiones y financiaciones de corto y largo plazo, el diseño del sistema bancario y de relaciones con los bancos, la articulación de un sistema de información, así como la realización de previsiones y presupuestos de tesorería”	Contratación de bienes y servicios	Cumplimiento del Manual de Procedimiento	1. ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos? 2. ¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día? 3. ¿Son autorizados por personal competente?
			Control de todo ingreso	4. ¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados total e íntegramente en las cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas? 5. ¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?
			Informe oportuno de ingresos	6. ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto? 7. ¿Se revisa que los expedientes de pago tenga la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago?
		Registro de tenencias de bienes, servicios y obras registradas	Revisión del expedientes de pago	8. ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado A) a excepción por cesión del derecho debidamente acreditados? 9. ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?
			Gastos caducos	10. ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S? 11. ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con resolución?

	Giro de cheque	12. ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?
	Fondo para pagos en efectivo	13. ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido? 14. ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados?
	Arqueos de caja	15. ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están remunerados? 16. ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada? 17. ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes?
	Cuentas bancarias	18. ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes?
Gestión de contratos	Flujo de caja	19. ¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros? 20. ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?
	Conciliaciones bancarias	21. ¿Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?

22. ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?

23. ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos, el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA?

24. ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA?

Fuente: Elaboración Propia.

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

4.1.1. Método general

(Jimenez, 1998) El **Método Científico** o método general de la ciencia, se ha definido como una "regularidad interna del pensamiento humano, empleada de forma consciente y planificada, como instrumento para explicar y transformar el mundo". (p. 113).

Se ha visto de manera acertada este método ya que existe estudios que resultaron y a la vez respaldan nuestra tesis. Porque se utilizó antecedentes, bases teóricas entre otras.

4.1.2. Métodos específicos

Método Inductivo – Deductivo

Según (Ruiz, 2007).“ Debemos de tener en cuenta que, en cualquier área del conocimiento científico el interés radica en poder plantear hipótesis, leyes y teorías para alcanzar una comprensión más amplia y profunda del origen, desarrollo y transformación de los fenómenos y no quedarse solamente con los hechos empíricos captados a través de la experiencia sensible”.

4.2. Tipo de Investigación

Investigación Aplicada

Según. Gómez (2006) “La Investigación Aplicada tiene por objetivo resolver un determinado problema o planteamiento específico, enfocándose en la búsqueda y

consolidación del conocimiento para su aplicación y, por ende, para el enriquecimiento del desarrollo cultural y científico”.

Según. Gómez (2006) “La Investigación Aplicada se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas, con el propósito de implementarlos de forma práctica para satisfacer necesidades concretas, proporcionando una solución a problemas del sector social o productivo”.

4.3. Nivel de Investigación

Correlacional

Según. (Ayala Jiménez, 2017). “Consiste en la búsqueda de algún tipo de relación entre dos o más variables, y en qué medida la variación de una de las variables afecta a la otra, sin llegar a conocer cuál de ellas puede ser causa o efecto. La información que se recoja sobre las variables involucradas en la relación comprobará o no esa relación, en cuanto a su magnitud, dirección y naturaleza”.

Según. (García Abreu, 1957) “Que enfatiza un enfoque multivariado y un acercamiento descriptivo a la conducta en sus ambientes naturales y la psicología correlacional se interesa ante todo por las diferencias interindividuales en aptitudes o más en general, en atributos personales con el fin de predecir si determinados individuos se ajustaran o no a un determinado tratamiento. El llamado psico-diagnostico tradicional, o más concretamente, el modelo psicométrico de la evaluación psicológica, posee una clara raigambre correlacional”.

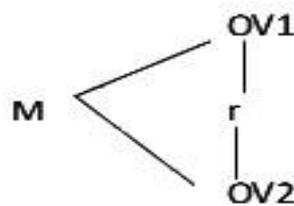
4.4. Diseño de Investigación

No Experimental

Hernández (2014) El diseño de investigación seleccionada es la **no experimental**, pues como lo mencionan; este diseño sucede al no manipular de forma deliberada las variables en estudio. Para la recolección de datos, se realiza en un solo momento establecido, haciendo que el diseño de investigación sea no experimental de **un corte transversal**.

El presente trabajo de investigación adquiere el diseño no experimental, por la razón de que se observa el comportamiento de las variables tal y como se presentan en su ambiente natural. Y es de corte transversal porque se recolecta la información en un único momento establecido, para conocer la correlación del Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa.

Esquemáticamente es expresada de esta forma.



Donde:

- M: muestra.
- O1: Auditoría de cumplimiento.
- O2: Gestión administrativa.
- r: relación entre las variables de estudio.

4.5. Población y Muestra

4.5.1. Población

Según. (Glori, 1996). “Una población es un conjunto de elementos que presentan una característica común”.

Población (N): (Franco, 2014). “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de la población posee una característica común la cual se estudia y da origen los datos de la investigación”. (p. 114).

La población lo constituye a los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco.

4.5.2. Muestra

Según. (Glori, 1996) “La muestra es una representación significativa de las características de una población, que bajo, la asunción de un error (generalmente no superior al 5%) estudiamos las características de un conjunto poblacional mucho menor que la población global”.

**Cuadro N° 2 Relación de Funcionarios y Trabajadores Administrativos de la Municipalidad
Distrital de la Morada**

N°	APELLIDO PATERNO	APELLIDO MATERNO	NOMBRES	DNI	FACTOR DE RIESGO* (Comorbilidad)	PUESTO DE TRABAJO
1	REYES	MAYLLE	ELMER EDMER		Ninguno	Alcalde
2	SABINO	VENTURA	WILGEN	46019683	Ninguno	Gerente Municipal y Responsable de Contabilidad, Planificación y Presupuesto
3	RAMOS	LAVADO	EFRAÍN	40343741	Ninguno	Gerente de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural
5	ROMERO	CARRILLO	SERGIO DEIVIS	46696273	Ninguno	Gerente de Desarrollo Económico Productivo y Responsable de Tesorería
6	TRELLES	FERNANDEZ	EVELYN	41525661	Ninguno	Gerente de Secretaría General, responsable de Recursos Humanos y Fedatario
7	LOARTE	DEL AGUILA	RONALD**	22434523	Diabetes Mellitus	Asesor Legal
8	ORTEGA	CUTIPA	OSCAR EDUARDO	47374033	Ninguno	Jefe de la Oficina de Defensa Civil y responsable del Área Técnica Municipal y Departamento de Medio Ambiente
9	MESONES	MUNDACA	LUIS IVAN	80298555	Ninguno	Jefe de la Oficina de Seguridad Ciudadana
10	VILLENA	CIEZA	CARLOS	41219765	Ninguno	Responsable de Registro Civil y Mesa de Partes
11	CUELLAR	CHUQUIYURI	MASSIEL	77489730	Ninguno	Responsable de DEMUNA y Telecentro
12	OSORIO	OSORIO	IORELA MARISOL	76424950	Ninguno	Responsable de PVL Y CIAM
13	ARRIETA	FLORES	JANNINA	42604201	Ninguno	Responsable de Almacén y Empadronador SISFOH
14	ADRIANO	JUSTO	EUDOMILIA	46505218	Ninguno	Responsable de Imagen Institucional
15	MENDEZ	GARCIA	DIANA MARYLIN	76418437	Ninguno	Asistente de Desarrollo Económico Productivo y Responsable de OMAPEP
16	BERROSPI	ORTEGA	HILBERTH	45905348	Ninguno	Asistente de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural
17	PONCE	OSORIO	OLIMPO	43124951	Ninguno	Personal de Recolección de Residuos Sólidos Municipales
18	PEÑA	BUSTAMANTE	KEINI	468791221		PERSONAL DE SERVICIO
19	JIMENEZ	FLORES	JOSAFAT	19098557	Ninguno	Personal de Recolección de Residuos Sólidos Municipales
20	RIOS	ENCARNACIÓN	SUSANA	76807123	Ninguno	Personal de Limpieza
20	GOMEZ	HUMAN	LIZBETH KELLY	72121511	Ninguno	Responsable de Abastecimiento
21	MARIN	WALTER	EDUAR MELANIO	48675873		
22	PACHECO	MENDOZA	LEYDI KATHERINE	45907749		ASISTENTE DE OBRAS
23	RAMOS	VIGILIO	JOHN WILLIAMS	72245845		ASISTENTE DE OBRAS

4.5.3. Censal

Según. (Fernandez, 2015). “En donde la muestra de la población, este tipo de método se utiliza cuando es necesario saber la opinión de todos los clientes o cuando se cuenta con una base de datos de fácil acceso, sin embargo, los costos al utilizar este método pueden ser muy altos”.

Es similar al muestreo por conveniencia, excepto que intenta incluir a todos los sujetos accesibles como parte de la muestra. Por ejemplo, entre todos los sujetos de La Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Técnica de recolección de datos

Según (Mendez, 1999). “Define a las fuentes y técnicas para recolección de la información como los hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten tener información. También señala que las técnicas son los medios empleados para recolectar información, Además manifiesta que existen: fuentes primarias y fuentes secundarias. Las fuentes primarias es la información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento, mientras que las fuentes secundarias es la información escrita que ha sido recopilada y transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento”.

4.6.2. Instrumentos

El Cuestionario

Según. (Osorio Rojas, 1999) “El Cuestionario es un instrumento de investigación. Este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa”.

4.7. Procedimiento de Recolección de Datos

Según. (Guerra, 2010). “La recolección de datos es un proceso meticuloso y difícil, pues requiere un instrumento de medición que sirva para obtener la información necesaria para estudiar un aspecto o el conjunto de aspectos de un problema”.

Se aplicó técnicas para estudiar la información de esta investigación.

Descriptiva Transversal

- Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos.
- Ordenamiento y clasificación.
- Proceso computarizado con Excel y SPSS.

Según. (Cruz Licea, 2007) “Tiene como fin estimar la magnitud y distribución de una enfermedad o condición de salud (variable dependiente) en un momento dado, además de medir otras características en los individuos de la población, como pueden ser las variables epidemiológicas relativas a las dimensiones de tiempo, lugar y persona (variables independientes)”.

Principales técnicas que se utilizó para desarrollar la investigación; la encuesta.

4.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

(Moscariello, 2017). “En este apartado se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos o respuestas que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En cuanto al Análisis se definirán las Técnicas Lógicas o Estadísticas, que se emplearán para descifrar lo que revelan los datos recolectados”.

(Gonzalez, 2009). “Aquí se da utilizo el Software SPSS versión 25, para lo cual se elaboraron las tablas de frecuencia para los datos cualitativos, mediante la escala ordinal, este trabajo se realizará por dimensiones, para la variable en estudio y visualizar las tablas se utilizarán los gráficos de barras que son indicados para este tipo de variable, así mismo se utilizaran las tablas de contingencia para analizar la intervención de las variables intervinientes”.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de Resultados

5.1.1. Fiabilidad del instrumento

El análisis de confiabilidad de los instrumentos empleados para la recolección de los datos se realizó mediante el coeficiente del Alfa de Cronbach; la siguiente tabla muestra la escala de confiabilidad para interpretar el coeficiente Alfa de Cronbach.

Tabla 2. *Interpretación de fiabilidad.*

Rango de valores	Interpretación de Fiabilidad
0.00 – 0.60	Fiabilidad inaceptable
0.61 – 0.70	Fiabilidad mínimamente aceptable
0.71 – 0.80	Fiabilidad respetable
0.81 – 0.90	Fiabilidad buena
0.91 – 1.00	Fiabilidad muy buena

Fuente. (Bisquerra, 1989).

Como se puede apreciar en la anterior tabla, para que los datos recopilados por un instrumento sean fiables deben superar el 0.71 en el valor del coeficiente del Alfa de Cronbach.

A. Fiabilidad para auditoría de cumplimiento.

En la siguiente tabla se muestra el análisis de confiabilidad del coeficiente del Alfa de Cronbach para el instrumento empleado en la recolección de datos para la variable Auditoría de Cumplimiento.

Tabla 3. *Fiabilidad para Auditoría de Cumplimiento.*

Valor del alfa de Cronbach	#Elementos
0.990	33

Fuente. Elaboración propia.

La anterior tabla muestra el valor del coeficiente de Alfa de Cronbach, con el valor de 0.990 de fiabilidad, significa que los datos obtenidos por el instrumento gozan de muy buena fiabilidad.

B. Fiabilidad para gestión administrativa.

En la siguiente tabla se muestra el análisis de confiabilidad del coeficiente del Alfa de Cronbach para el instrumento empleado en la recolección de datos para la variable Gestión Administrativa.

Tabla 4. *Fiabilidad para Gestión Administrativa.*

Valor del alfa de Cronbach	#Elementos
0.986	24

Fuente. Elaboración propia.

La anterior tabla muestra el valor del coeficiente de Alfa de Cronbach, con el valor de 0.986 de fiabilidad, significa que los datos obtenidos por el instrumento gozan de muy buena fiabilidad.

5.1.2. Niveles para procesamiento de datos

Los niveles de Baremos es un análisis estadístico descriptivo para conocer las frecuencias de datos cualitativos convertidos en cuantitativos, los niveles utilizados en la presente investigación serán; para ambas variables: Baja, Media y Alta.

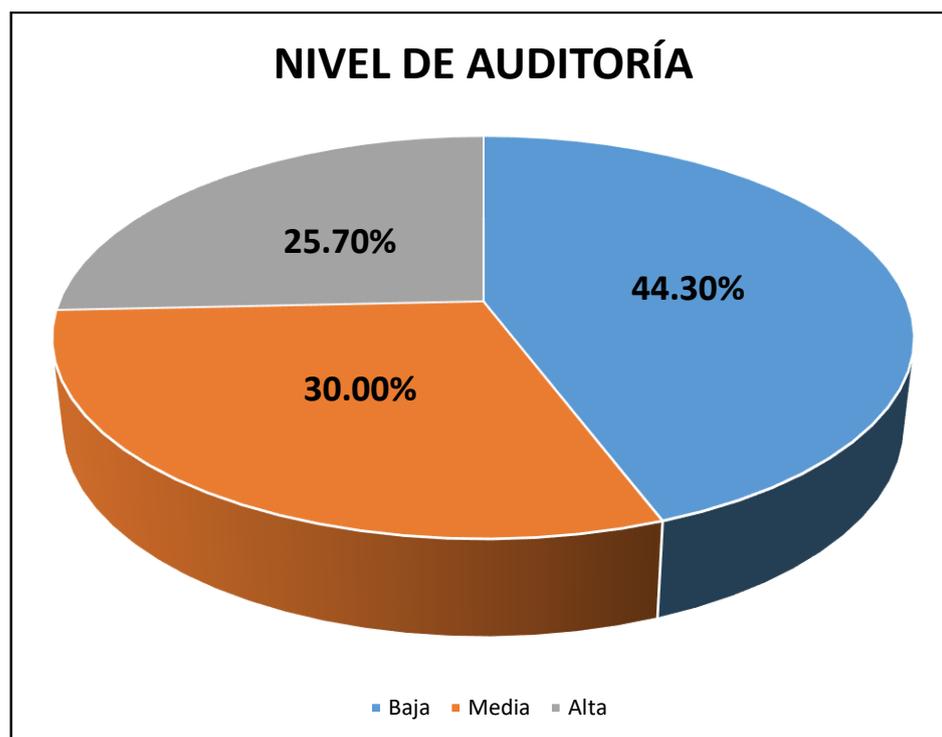
A. Frecuencias para auditoría de cumplimiento.

En la tabla 5 se muestran las frecuencias en cada nivel de Baremos, según indican las percepciones de los trabajadores pertenecientes a la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco en el año 2019 con respecto a la auditoría de cumplimiento.

Tabla 5. Frecuencia de niveles para auditoría de cumplimiento.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	31	44.30%
Media	21	30.00%
Alta	18	25.70%
Totales	70	100%

Fuente. Elaboración propia.

**Figura 1.** Frecuencia de los niveles para la auditoría.

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la tabla 5 y en la figura 1, se muestra la frecuencia de los niveles de Baremos para la variable Auditoría de Cumplimiento, donde se puede apreciar que el 44.30% de los encuestados consideran que la auditoría tiene un bajo nivel, mientras que el 30% consideran que su nivel es medio y el restante 25.70% creen que la auditoría de cumplimiento tiene un alto nivel.

B. Frecuencias para gestión administrativa.

En la tabla 6 se muestran las frecuencias en cada nivel de Baremos, según indican las percepciones de los trabajadores pertenecientes a la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco en el año 2019 con respecto a la gestión administrativa.

Tabla 6. Frecuencia de niveles para gestión administrativa.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	31	44.30%
Media	22	31.40%
Alta	17	24.30%
Totales	70	100%

Fuente. Elaboración propia.

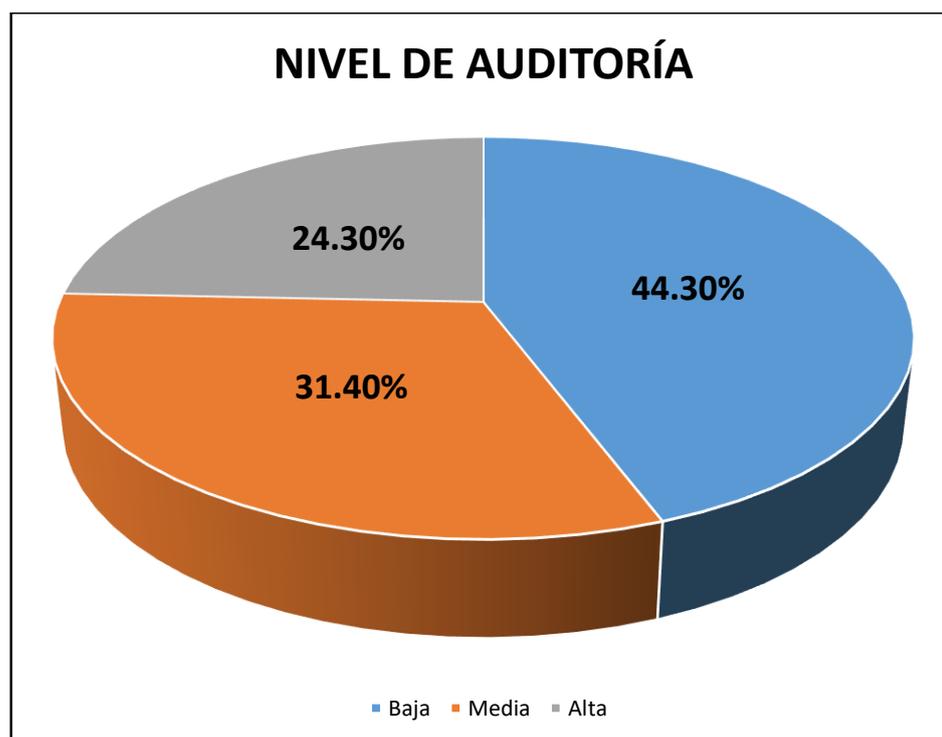


Figura 2. Frecuencia de los niveles para la gestión administrativa.

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la tabla 6 y en la figura 2, se muestra la frecuencia de los niveles de Baremos para la variable Gestión Administrativa, donde se puede apreciar que el 44.30% de los encuestados consideran que la gestión administrativa tiene un bajo nivel, mientras que el 31.40% consideran que su nivel es medio y el restante 24.30% creen que la gestión administrativa tiene un alto nivel.

En la siguiente tabla, la tabla 7, se muestra la frecuencia de los niveles de Baremos, de las dimensiones de la variable Gestión Administrativa.

Tabla 7. *Frecuencia de niveles de dimensiones para la gestión administrativa*

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Contratación de bienes y servicios	Baja	31	44.30%
	Media	25	35.70%
	Alta	14	20.00%
Registro de tenencias de bienes, servicios y obras contratadas	Baja	29	41.40%
	Media	26	37.20%
	Alta	15	21.40%
Gestión de contratos	Baja	31	44.30%
	Media	23	32.80%
	Alta	16	22.90%
Totales		70	100%

Fuente. Elaboración propia.

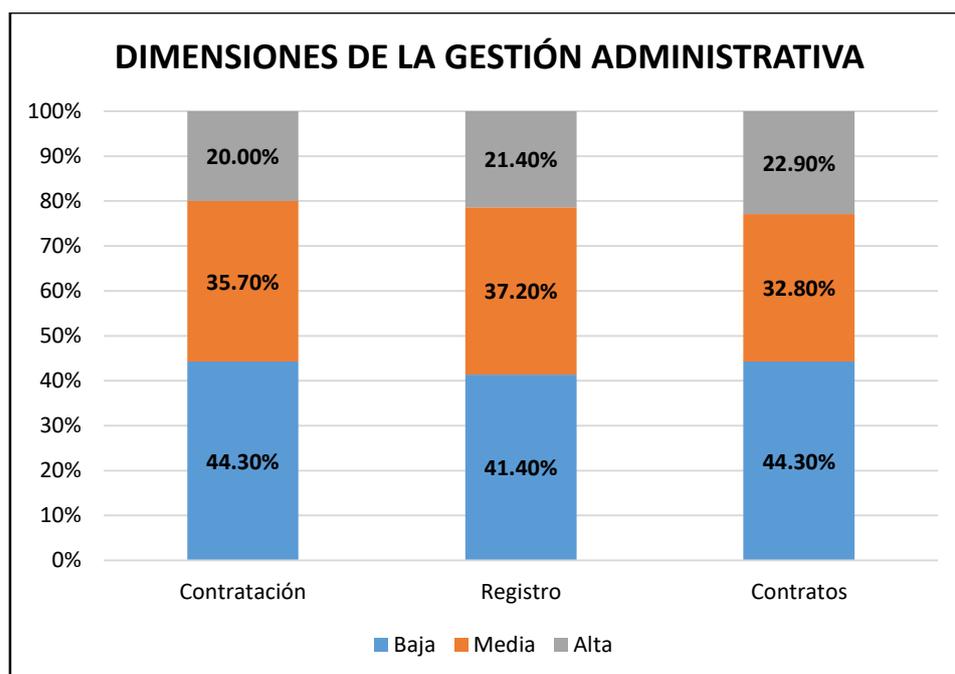


Figura 3. Frecuencias de las dimensiones de la gestión administrativa.

Fuente. Elaboración propia.

Como puede apreciarse, en la tabla 7 y en la figura 3, la mayoría de los encuestados consideran que los procesos de la contratación de bienes y servicios, el registro de bienes y servicios y la gestión de los contratos tienen un bajo nivel; seguido de que al menos, el 35% de los encuestados consideran que los procesos de las dimensiones de la gestión administrativa tienen un nivel medio.

5.2. Contraste de Hipótesis

5.2.1. Coeficiente de correlación

Para conocer el nivel de correlación entre las variables, se utilizará el coeficiente de correlación de Rho de Spearman; la siguiente tabla muestra la escala de valores y la interpretación de dichos valores en el coeficiente de Spearman:

Tabla 8. Valores para la Correlación.

Rango de valores	Interpretación de correlación
------------------	-------------------------------

-1.00 – -0.95	Correlación inversamente perfecta
-0.94 – 0.76	Correlación inversamente fuerte
-0.75 – -0.51	Correlación inversamente moderada
-0.50 – -0.26	Correlación inversamente débil
-0.25 – -0.01	Correlación inversamente escasa
0	Correlación nula
0.01 – 0.25	Correlación directamente escasa
0.26 – 0.50	Correlación directamente débil
0.51 – 0.75	Correlación directamente moderada
0.76 – 0.94	Correlación directamente fuerte
0.95 – 1.00	Correlación directamente perfecta

Fuente: (Martínez Ortega, Tuya Pendás, Martínez Ortega, Pérez Abreu, & Cánovas, 2009)

Como se muestra en la anterior tabla; si el valor del coeficiente de correlación es negativo, entonces la relación entre las variables analizadas es negativa; mientras que, si el valor de dicho coeficiente es positivo, entonces la relación será directa.

5.2.2. Contraste de las hipótesis

A continuación, se realiza el contraste de las hipótesis planteadas en capítulos previos; dichos análisis van desde el recuento de las frecuencias mediante tablas cruzadas, seguido de un análisis estadístico inferencial, siendo la prueba de chi-cuadrada la empleada en la presente investigación y culmina dicho contraste con el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman.

A. Correlación para hipótesis general.

“Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019”.

A continuación, se muestra la tabla 9 que presenta la tabla cruzada entre las variables auditoría de cumplimiento y gestión administrativa; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 9. *Matriz cruzada para hipótesis general.*

			Gestión administrativa			Total
			Baja	Media	Alta	
Auditoría de cumplimiento	Baja	Observada	31	0	0	31
		Esperada	13.7	9.7	7.5	31.0
	Media	Observada	0	21	0	21
		Esperada	9.3	6.6	5.1	21.0
	Alta	Observada	0	1	17	18
		Esperada	8.0	5.7	4.4	18.0
Total	Frecuencia observada		31	22	17	70
	Frecuencia esperada		31.0	22.0	17.0	70.0

Fuente. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis:

- **Ho:** La auditoría de cumplimiento no tiene relación con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.
- **Ha:** La auditoría de cumplimiento tiene relación con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

b. Nivel de significancia:

Para el presente contraste de hipótesis, el nivel de significancia empleado será de **0.05**.

Si el valor de la chi-cuadrada calculada es mayor a la chi-cuadrada crítica, entonces se acepta la hipótesis alternativa (**Ha**); en caso contrario se acepta la hipótesis nula (**Ho**)

c. Prueba chi-cuadrada:

Para hallar el valor de chi-cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación.

$$X^2_{calculado} = \sum \frac{(frec. observada - frec. esperada)^2}{frec. esperada}$$

$$X^2_{calculado} = 133.106$$

En caso de obtener el valor de la chi-cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación:

$$grado\ libertad = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$grado\ libertad = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi-cuadrada crítica es:

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 4. Chi-cuadrada crítica para hipótesis general.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la figura 4, el valor de la chi-cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877. Por ende, se acepta la

hipótesis alterna que indica que la auditoría de cumplimiento tiene relación con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

d. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 10 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 10. *Correlación de la hipótesis general.*

		Gestión administrativa	
Rho Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coefficiente correlación	0.993
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	70

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.993$), esto nos demuestra que la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019 es directamente perfecta; y con un valor de significancia ($p=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < \alpha$).

e. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente

perfecta entre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019; esto indica que, al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Gestión Administrativa realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.

B. Correlación para hipótesis específica 1.

“Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019”.

A continuación, se muestra la tabla 11 que presenta la tabla cruzada entre las variables auditoría de cumplimiento y contratación de bienes y servicios; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 11. *Matriz cruzada para hipótesis específica 1.*

		Contratación de bienes y servicios			Total	
		Baja	Media	Alta		
Auditoría de cumplimiento	Baja	Observada	31	0	0	31
		Esperada	13.7	11.1	6.2	31.0
	Media	Observada	0	21	0	21
		Esperada	9.3	7.5	4.2	21.0
	Alta	Observada	0	4	14	18
		Esperada	8.0	6.4	3.6	18.0
Total	Frecuencia observada	31	25	14	70	
	Frecuencia esperada	31.0	25.0	14.0	70.0	

Fuente. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis:

- **H₀:** La auditoría de cumplimiento no tiene relación con la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.
- **H_a:** La auditoría de cumplimiento tiene relación con la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

b. Nivel de significancia:

Para el presente contraste de hipótesis, el nivel de significancia empleado será de **0.05**.

Si el valor de la chi-cuadrada calculada es mayor a la chi-cuadrada crítica, entonces se acepta la hipótesis alternativa (**H_a**); en caso contrario se acepta la hipótesis nula (**H₀**)

c. Prueba chi-cuadrada:

Para hallar el valor de chi-cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación.

$$X^2_{calculado} = \sum \frac{(frec. observada - frec. esperada)^2}{frec. esperada}$$

$$X^2_{calculado} = 115.733$$

En caso de obtener el valor de la chi-cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación:

$$grado\ libertad = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$grado\ libertad = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi-cuadrada crítica es:

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 5. Chi-cuadrada crítica para hipótesis específica 1.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la figura 5, el valor de la chi-cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que la auditoría de cumplimiento tiene relación con la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

d. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 12 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 12. Correlación de la hipótesis específica 1.

		Contratación de bienes y servicios	
Rho Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coeficiente correlación	0.972
		Sig. (bilateral)	0.000

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.972$), esto nos demuestra que la auditoría de cumplimiento y la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019 es directamente perfecta; y con un valor de significancia ($p=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < \alpha$).

e. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente perfecta entre la Auditoría de Cumplimiento y la Contratación de Bienes y Servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019; esto indica que, al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Contratación de Bienes y Servicios realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.

C. Correlación para hipótesis específica 2.

“Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019”.

A continuación, se muestra la tabla 13 que presenta la tabla cruzada entre las variables auditoría de cumplimiento y el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 13. Matriz cruzada para hipótesis específica 2.

			Registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas			Total
			Baja	Media	Alta	
Auditoría de cumplimiento	Baja	Observada	29	2	0	31
		Esperada	12.8	11.5	6.6	31.0
	Media	Observada	0	21	0	21
		Esperada	8.7	7.8	4.5	21.0
	Alta	Observada	0	3	15	18
		Esperada	7.5	6.7	3.9	18.0
Total		Frecuencia observada	29	26	15	70
		Frecuencia esperada	29.0	26.0	15.0	70.0

Fuente. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis:

- **Ho:** La auditoría de cumplimiento no tiene relación con el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.
- **Ha:** La auditoría de cumplimiento tiene relación con el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

b. Nivel de significancia:

Para el presente contraste de hipótesis, el nivel de significancia empleado será de **0.05**.

Si el valor de la chi-cuadrada calculada es mayor a la chi-cuadrada crítica, entonces se acepta la hipótesis alternativa (**Ha**); en caso contrario se acepta la hipótesis nula (**Ho**)

c. Prueba chi-cuadrada:

Para hallar el valor de chi-cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación.

$$X^2_{calculado} = \sum \frac{(frec. observada - frec. esperada)^2}{frec. esperada}$$

$$X^2_{calculado} = 112.049$$

En caso de obtener el valor de la chi-cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación:

$$grado\ libertad = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$grado\ libertad = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi-cuadrada crítica es:

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 6. Chi-cuadrada crítica para hipótesis específica 2.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la figura 6, el valor de la chi-cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que la auditoría de cumplimiento tiene relación con el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

d. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la auditoría de cumplimiento y el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 14 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 14. *Correlación de la hipótesis específica 2.*

		Registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas	
Rho Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coeficiente correlación	0.950
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	70

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.950$), esto nos demuestra que la auditoría de cumplimiento y el registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019 es directamente perfecta; y con

un valor de significancia ($p=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < \alpha$).

e. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente perfecta entre la Auditoría de Cumplimiento y el Registro de la Tenencia de Bienes, Servicios y Obras Contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019; esto indica que, al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos del Registro de la Tenencia de Bienes, Servicios y Obras Contratadas realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.

D. Correlación para hipótesis específica 3.

“Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco -2019”.

A continuación, se muestra la tabla 15 que presenta la tabla cruzada entre las variables auditoría de cumplimiento y la gestión de contratos; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dichas variables.

Tabla 15. Matriz cruzada para hipótesis específica 3.

			Gestión de contratos			Total
			Baja	Media	Alta	
Auditoría de cumplimiento	Baja	Observada	31	0	0	31
		Esperada	13.7	10.2	7.1	31.0
	Media	Observada	0	21	0	21

	Esperada	9.3	6.9	4.8	21.0
Alta	Observada	0	2	16	18
	Esperada	8.0	5.9	4.1	18.0
Total	Frecuencia observada	31	23	16	70
	Frecuencia esperada	31.0	23.0	16.0	70.0

Fuente. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis:

- **Ho:** La auditoría de cumplimiento no tiene relación con la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.
- **Ha:** La auditoría de cumplimiento tiene relación con la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

b. Nivel de significancia:

Para el presente contraste de hipótesis, el nivel de significancia empleado será de **0.05**.

Si el valor de la chi-cuadrada calculada es mayor a la chi-cuadrada crítica, entonces se acepta la hipótesis alternativa (**Ha**); en caso contrario se acepta la hipótesis nula (**Ho**)

c. Prueba chi-cuadrada:

Para hallar el valor de chi-cuadrada calculado se emplea la siguiente ecuación.

$$X_{calculado}^2 = \sum \frac{(frec. observada - frec. esperada)^2}{frec. esperada}$$

$$X_{calculado}^2 = 126.812$$

En caso de obtener el valor de la chi-cuadrada crítica; se hace uso de la siguiente ecuación:

$$\text{grado libertad} = (\#filas - 1)(\#columnas - 1)$$

$$\text{grado libertad} = 4$$

Como se obtiene un valor de libertad de 4 con un nivel de significancia de 0.05; entonces el valor de la chi-cuadrada crítica es:

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 7. Chi-cuadrada crítica para hipótesis específica 3.

Fuente. Elaboración propia.

Como se puede observar en la figura 7, el valor de la chi-cuadrada crítica para un grado de libertad 4 con un nivel de significancia de 0.05; equivale a 9.4877. Por ende, se acepta la hipótesis alterna que indica que la auditoría de cumplimiento tiene relación con la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019.

d. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 16 muestra los resultados de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 16. *Correlación de la hipótesis específica 3.*

		Gestión de contratos	
Rho Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coefficiente correlación	0.985
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	70

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.985$), esto nos demuestra que la auditoría de cumplimiento y la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019 es directamente perfecta; y con un valor de significancia ($p=0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < \alpha$).

e. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente perfecta entre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de Contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019; esto indica que, al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Gestión de Contratos realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

1. En lo que respecta al primer objetivo planteado que busca determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019; al realizar los análisis estadísticos correspondientes, se obtiene como resultado que el grado de correlación entre ambas variables es directamente perfecta con un valor de $R=0.993$, a su vez, se comprueba que la relación es significativa con un valor de $p=0.000$; lo que indica que al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Gestión Administrativa realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por (Cuarita Ajno, 2017). En su tesis “*Diseño de Una Metodología para la Ejecución de Auditorías Especiales para Empresas Públicas: caso Ypfb*” donde que la investigación se fundamentará en datos obtenidos de fuentes primarias que “Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información.” Información de fuentes secundarias “Es aquella información que se obtiene sobre el tema por investigar, pero que no son una fuente de la situación actual de los hechos del objeto de estudio si no que sirven como referencia”.
2. Con respecto a primer objetivo específico que busca determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la Contratación de bienes, servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019; una vez realizado los análisis estadísticos, se obtiene el valor de correlación $R=0.972$ y un valor de significancia de $p=0.000$, lo cual indica

que la relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019 es directamente perfecta y significativa; lo que indica que al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Contratación de Bienes y Servicios realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019. Estos resultados se pueden contrastar con los obtenidos por (Caillares Flores, 2017). En su tesis *“Desarrollar un Procedimiento para Realizar Auditorías Operativas de Eficacia y Control Interno en las Uai de las Entidades Públicas”* donde el autor llega a la conclusión de que desarrollando procedimientos específicos, se incrementarían la programación y ejecución de auditorías operativas en las entidades públicas, así las Unidades de Auditoría Interna ayudaríamos a fortalecer y mejorar las actividades sustantivas y el control interno de dichas actividades, mejorando así la gestión pública de las entidades.

3. Con respecto al objetivo específico 2 que busca determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el Registro de la tenencia de bienes servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019; llegando a los resultados de $R=0.950$ y $p=0.000$ lo que significa que la relación existente entre la variable Auditoría de Cumplimiento y la dimensión Registro de Tenencia de Bienes, Servicios y Obras Contratadas de la variable Gestión Administrativa es directamente perfecta y significativa; esto indica que al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos del Registro de la Tenencia de Bienes, Servicios y

Obras Contratadas realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019. Dichos resultados pueden ser reflejados en la investigación realizada por (Molina Salas, 2016). En su tesis titulada. “*Análisis de la implementación de recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Acoria - Huancavelica: 2015 –2016*”; donde que el autor hace un comentario respecto a la falta de una conciencia para implementar las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en las áreas de la entidad, por parte de los funcionarios los cuales no ejecutan y controlan los planes de trabajo que deberían realizar de acuerdo a las directivas establecidas por el titular. Así mismo, determinó la relación entre ambas variables y que han sido de mucha utilidad en el desarrollo del trabajo, terminando con la Metodología la cual abarca el diseño metodológico, población y muestra, operacionalización de variables.

4. En lo que respecta al tercer objetivo específico planteado, donde se busca determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la Gestión de Contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019; donde se llega a los resultados de que el valor de correlación existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de contratos es directamente perfecta con un valor de $R= 0.985$ y dicha relación es significativa, obteniendo un valor de $p=0.000$; lo que indica que al realizarse cambios positivos en los procesos de la Auditoría de Cumplimiento, tendrá repercusiones positivas en los procesos de la Gestión de Contratos realizadas en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019. Dichos resultados pueden ser contrastados con los obtenidos

por (Yantas Huaranga, 2019). En su tesis Titulada “*La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, 2016-2017*”; donde que el autor llego a la conclusión de que efectivamente la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento incide favorablemente en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras de la Policía Nacional del Perú 2016-2017, a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos con la finalidad de identificar inconsistencias y aplicar las medidas correctivas para mejorar la situación actual de estas entidades gubernamentales.

CONCLUSIONES

1. Se llega a la conclusión de que existe correlación directamente perfecta entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019, mediante el análisis de correlación con Rho de Spearman donde se obtiene el valor del coeficiente de $R=0.993$ lo que indica que la relación es directamente perfecta y con un valor de significancia de 0.000 lo que quiere decir que es significativa.
2. Se concluye que existe una correlación directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019, debido que se tiene el valor de correlación de $R=0.972$ y un nivel de significancia de $p=0.000$, lo que significa que la relación existente entre ambas variables es directamente perfecta y significativa.
3. Se llega a la conclusión de que existe correlación directa entre la auditoría de cumplimiento y el registro de bienes, servicio y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019, quedando demostrado con la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman mediante su valor de $R=0.950$ y un valor de significancia de $p=0.000$, lo cual quiere decir que la relación existente es directamente perfecta y significativa.
4. Se concluye que existe correlación directa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de contratos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco – 2019, quedando evidenciado mediante las pruebas estadísticas de correlación realizadas con el coeficiente de Rho de Spearman, con un valor de $R=0.985$ y un valor de significancia de $p=0.000$, lo que nos indica que la correlación existente entre ambas variables es directamente perfecta y significativa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019, disponer de la realización de auditorías de cumplimiento, con la finalidad de verificar el adecuado uso de los recursos, corrigiendo algunas desviaciones que se producen, de esta manera se contribuye a la optimización de la gestión administrativa de la entidad.
2. Es recomendable considerar los objetivos de la auditoría de cumplimiento, evidenciando las desviaciones del cumplimiento, identificando las causas y los efectos que podrían afectar al normal desarrollo de la Unidad, de esta manera se compromete al logro de los objetivos institucionales, en cuanto a la contratación de bienes y servicios.
3. Se recomienda, el registro de la tenencia de bienes, servicios y obras contratadas el de fomentar la ejecución de la auditoría de cumplimiento en esta entidad al igual que en otras entidades públicas, mediante el Órgano de Control Institucional o la Contraloría General de la República.
4. Se recomienda la gestión de contratos e identificar las inconsistencias al momento de aplicar las medidas correctivas para mejorar la situación actual de esta entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ampuero, P. F. (2015). *INTRODUCCIÓN A LA ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN PÚBLICA*. Huancayo Peru: Universidad Continental.
- Audicon. (s.f.). *Qué son las auditorías de cumplimiento y de evaluación de control interno*. Auditores Consultores, Expertos Independientes.
- Ayala Jiménez, J. D. (2017). *Deportes De Aventura Realizados Por Competidores De Élite De Raids*. Nuevo León, México: Universidad Autónoma de Nuevo León, Nuevo León, México.
- Barbaran. (2014). *Directiva N° 007-2014-CG/GCSII*. Lima.
- Bisquerra, R. (1989). *Método de investigación educativa - Guía práctica*. Barcelona: CEAC.
- Caillares Flores, L. H. (2017). *Desarrollar Un Procedimiento Para Realizar Auditorías Operativas De Eficacia Y Control Interno En Las Uai De Las Entidades Públicas*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor De San Andrés.
- CIVICUS. (2015). *Seguimiento y evaluación*.
<https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento>.
- Contraloria. (2014). *Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG*. Lima.
- Contraloría General. (2014). *Resolucion de Contraloria*. Lima -Peru: Contraloria General.
- Contraloria General. (2014). *Resolucion de Contraloria*. Lima: Contraloria.
- Cruz Licea, M. A. (2007). *Estudios transversales*. Mexico: Productos médicos de McGraw-Hill.

- Cuarita Ajno, S. (2017). *Diseño De Una Metodología Para La Ejecución De Auditorías Especiales Para Empresas Públicas: Caso Ypfb*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor De San Andrés.
- Eugenio, F. P. (2019). *DISEÑO SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN PARA MUNICIPALIDAD DE PUERTO MONTT*. Puerto Montt: Universidad e Chile.
- Fernandez. (2015). *Metodologia*. Metodologia de la Investigacion.
- García Abreu, Á. (1957). *Definiciones de Psicología Experimental y Correlacional*. Cronbach Y "Las Dos Disciplinas De La Psicología Científica" (Retocado).
- Gastali, G. C. (2019). *La Auditoria De Desempeño y su Relación con la Evaluación de los Recursos Humanos en la Municipalidad Distrital de Lalaquiz 2017*. PIURA – PERÚ: UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA.
- Glori. (1996). *Estadística descriptiva*. Unidad Estadística Descriptiva.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina - Cordoba: Las Brujas.
- Gonzalez, J. (2009). *Manual Básico SPSS Manual de introducción a SPSS*. Universidad de Talca Centro de Inserción Laboral Programa Jóvenes Profesionales.
- Guerra, O. (2010). *Desarrollo del Procedimiento de Recolección de Datos*. Guatemala: Universidad Mariano Gálvez De Guatemala.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- INTOSAI. (s.f.). *Directrices de Auditoria de Conformidad -ISSAI 4000 - 4200*. INTOSAI.

- Jimenez, R. (1998). *Metodología De La Investigación Elementos Básicos Para La Investigación Clínica*. Cuba la Habana: Editorial Ciencias Médicas, La Habana.
- Khoury, F. (2014). *Resolución de Contraloría*. Lima: Contraloría General.
- Laufer, M. (2006). *Planificación y ejecución*. Caracas Venezuela: Interciencia versión impresa ISSN 0378-1844.
- Llanos, H. (2018). *La Gestión de Contratos y una Gestión Eficiente de Proyectos*. La Gestión de Contratos en Proyectos - BSG Institute.
- Luna, B. (2010). *Auditoría de Cumplimiento*. Marco Moncayo Gonzales Asesor Financiero.
- María del Carmen Chávez Pacheco, C. E. (2018). *El Clima Organizacional y la Gestión Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Sede Central del Ministerio de Educación, Periodo de Mayo a Julio Del 2018*. Lima - Perú: UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER.
- Martínez Ortega, R. M., Tuya Pendás, L. C., Martínez Ortega, M., Pérez Abreu, A., & Cánovas, A. M. (abril-junio de 2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman Caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1804/180414044017.pdf>
- MEF. (2010). *Manual de procedimientos de programación y contratación de bienes, servicios y obras*. Lima Peru: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Mendez. (1999). *Investigación de Mercado*. Mexico: Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT).
- Molina Salas, M. (2016). *Análisis de la implementación de recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital*

de Acoria -Huancavelica: 2015 –2016. Huancavelica: Universidad Nacional del Centro del Peru.

MORALES, A. C. (2020). *Tecnologías de Interacción Digital como Herramientas de Innovación para una Gestión Local Moderna: Estudio de Caso de las Municipalidades de Santiago y las Condes*. SANTIAGO, CHILE : Instituto de Asuntos Publicos.

Moscariello, M. G. (2017). *Elaboracion del ante proyecto*. CAPITULO III. Marco Metodológico de la Investigación.

OAS. (2002). *Ley nro 2051 De contrataciones publicas*. Lima Peru: Presidencia de la Republica.

Oseda, L. (2015). *Metodologia de la Investigación*. Perú.

Osorio Rojas, R. A. (1999). *El Cuestionario*. Madrid: Metodología de la Investigación. McGraw Hill. Colombia.

Rivera Carrasco, X. (2020). *Diseño de un Sistema de Control de Gestión para la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Austral de Chile*”. . Santiago Chile: Universidad de Chile.

Ruiz, R. (2007). *El Método Científico y sus Etapa*. México: Historia y Evolución del Pensamiento Científico.

Torres, E. M. (2019). *Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017*. Lima – Perú : Universidad Cesar Vallejo.

Yantas Huaranga, L. U. (2019). *Para Optar El Grado Académico De Maestro En Ciencias Contables Y Financieras Con Mención En Gestión De Riesgos Y Auditoría Integral*. Lima Peru: Universidad San Martin de Porres.

ANEXOS

1. Anexo 01. Matriz de Consistencia.
2. Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables.
3. Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.
4. Anexo 04. Instrumento para Auditoría de Cumplimiento.
5. Anexo 05. Instrumento para Gestión Administrativa.
6. Anexo 06. Consentimiento Informado.
7. Anexo 07. Validación de Expertos.
8. Anexo 08. Evidencias Fotográficas.
9. Anexo 09. Data Recopilada.

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.

Tabla 17. Anexo 1 - Matriz de consistencia.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Metodología
PG: ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019?	OG: Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	HG: Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	Variable X: Auditoría de cumplimiento Dimensiones: Planificación Ejecución Informe Seguimiento	Método: Científico Inductivo-deductivo. Tipo: Investigación aplicada Nivel: Correlacional
PE1: ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019?	OE1: Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	HE1: Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con la contratación de bienes y servicios de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	Variable Y: Gestión administrativa	Diseño: No experimental.
PE2: ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con el registro de la tenencia de bienes, servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019?	OE2: Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con el registro de la tenencia de bienes, servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	HE2: Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con el registro de la tenencia de bienes, servicios y obras contratadas de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	Dimensiones: Contratación de bienes y servicios. Registro de la tenencia de bienes, servicios y obras contratadas.	Población: 70 trabajadores
PE3: ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de contratos de la Unidad de	OE3: Determinar qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de contratos de	HE3: Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de contratos de	Gestión de contratos.	Muestra: La misma que la población.

Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019?	la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Huánuco – 2019.	Técnicas: Encuesta
			Instrumento: Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 18. Anexo 2 - Matriz de operacionalización de variables.

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
Auditoría de Cumplimiento	Según (Republica P. d., Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2011). “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°)	Ambiente de Control	Incentivo	1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?
			Comunicación	2. ¿Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?
			Conocimiento de misión y visión	3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?
			Organización	4. ¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?
			Adecuada aplicación de la escala remunerativa	5. ¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?
			Personal adecuado	6. ¿La institución cuenta con capacitaciones para el personal?
	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes,	Efectividad	Adecuada aplicación de la escala remunerativa	7. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?
			Manual de funciones	8. ¿El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo?
			Evaluación del plan de trabajo	9. ¿Recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución?
			Riesgos identificados	10. ¿En su oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentado?
			Impacto de riesgos	11. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?
			Gestión de riesgos	12. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

<p>reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos”</p>	Plan de contingencias	13. ¿En su oficina se tiene un plan de contingencia para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?
	Procesos documentados	14. ¿Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado?
	Revisión de procesos	15. ¿Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga?
	Cumplimiento de funciones	16. ¿Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica?
	Logro de resultados	17. ¿En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados?
	Controles de seguridad	18. ¿En qué medida muestras seguridad sobre la planificación de procesos que desarrollas en el área?
	Eficiencia de la gestión	19. ¿La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?
	Rendiciones internas	20. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?
	Revisión y mejora	21. ¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su oficina?
	Sistema de información	22. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (Ej. Contraseña, permisos diferenciados, etc)?
<p>Información y Comunicación</p>	Utilidad de la información	23. ¿La información interna y externa que maneja a su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?
	Evaluación de la eficacia de la información	24. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?
	Niveles de accesos a la información	25. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?
		26. ¿Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

		Adecuado suministro de información	27. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?
		Fluidez de la información	28. ¿La comunicación al interior de su oficina fluye adecuada y oportunamente?
		Constante supervisión a las actividades	29. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?
		Supervisión periódica	30. ¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?
	Supervisión		31. ¿Cuándo se proponen mejoras en su oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente?
		Supervisión a las mejoras	32. ¿Cuándo se identifican en su oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?
			33. ¿Se implementan en sus oficinas las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión?
			1. ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?
			2. ¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?
		Cumplimiento del Manual de Procedimiento	3. ¿Son autorizados por personal competente?
			4. ¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados total e íntegramente en las cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas?
		Control de todo ingreso	5. ¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?
		Informe oportuno de ingresos	6. ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?
			7. ¿Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén
Gestión administrativa	Según (Rivas E., 2017). La gestión de tesorería conlleva al conocimiento y la gestión día a día de los flujos de liquidez, inversiones y financiaciones de corto y largo plazo, el diseño del sistema bancario y de relaciones con los bancos, la articulación de un sistema de información, así como la realización de previsiones y presupuestos de tesorería”	Contratación de bienes y servicios	

		debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago?
Registro de tenencias de bienes, servicios y obras registradas	Revisión del expediente de pago	8. ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado A) a excepción por cesión del derecho debidamente acreditados?
		9. ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?
		10. ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S?
	Gastos caducos	11. ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con resolución?
	Giro de cheque	12. ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?
	Fondo para pagos en efectivo	13. ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?
		14. ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados?
	Arqueos de caja	15. ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están remunerados?
		16. ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada?
		17. ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes?
Gestión de contratos	Cuentas bancarias	18. ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes?
	Flujo de caja	19. ¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?
		20. ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?

Conciliaciones bancarias	21. ¿Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?
	22. ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?
	23. ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos, el movimiento y saldo de las cuentas de la municipalidad?
	24. ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la municipalidad?

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento

Tabla 19. Anexo 3 - Matriz de operacionalización del instrumento.

Variable	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala de medición
Auditoría de Cumplimiento	Ambiente de Control	Incentivo	1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?	1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre. 5. Siempre.
		Comunicación	2. ¿Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	
		Conocimiento de misión y visión	3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?	
		Organización	4. ¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?	
		Adecuada aplicación de la escala remunerativa	5. ¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	
		Personal adecuado	6. ¿La institución cuenta con capacitaciones para el personal?	
	Efectividad	Adecuada aplicación de la escala remunerativa	7. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?	
		Manual de funciones	8. ¿El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo?	
		Evaluación del plan de trabajo	9. ¿Recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución?	
		Riesgos identificados	10. ¿En su oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentado?	
		Impacto de riesgos	11. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	
		Gestión de riesgos	12. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	

Procedimientos	Plan de contingencias	13. ¿En su oficina se tiene un plan de contingencia para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?
	Procesos documentados	14. ¿Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado?
	Revisión de procesos	15. ¿Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga?
	Cumplimiento de funciones	16. ¿Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica?
	Logro de resultados	17. ¿En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados?
	Controles de seguridad	18. ¿En qué medida muestras seguridad sobre la planificación de procesos que desarrollas en el área?
	Eficiencia de la gestión	19. ¿La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?
	Rendiciones internas	20. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?
	Revisión y mejora	21. ¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su oficina?
	Sistema de información	22. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (Ej. Contraseña, permisos diferenciados, etc)?
Información y Comunicación	Utilidad de la información	23. ¿La información interna y externa que maneja a su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?
	Evaluación de la eficacia de la información	24. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?
	Niveles de accesos a la información	25. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?
	Adecuado suministro de información	26. ¿Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

		27. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?
	Fluidez de la información	28. ¿La comunicación al interior de su oficina fluye adecuada y oportunamente?
	Constante supervisión a las actividades	29. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?
	Supervisión periódica	30. ¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?
Supervisión		31. ¿Cuándo se proponen mejoras en su oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente?
	Supervisión a las mejoras	32. ¿Cuándo se identifican en su oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?
		33. ¿Se implementan en sus oficinas las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión?
Gestión administrativa	Contratación de bienes y servicios	1. ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?
		2. ¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?
		3. ¿Son autorizados por personal competente?
		4. ¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados total e íntegramente en las cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas?
		5. ¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?
		6. ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?
		7. ¿Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago?
	Cumplimiento del Manual de Procedimiento	
	Control de todo ingreso	
	Informe oportuno de ingresos	

Registro de tenencias de bienes, servicios y obras registradas	Revisión del expediente de pago	8. ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado A) a excepción por cesión del derecho debidamente acreditados?
		9. ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?
		10. ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S?
	Gastos caducos	11. ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con resolución?
	Giro de cheque	12. ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?
	Fondo para pagos en efectivo	13. ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido? 14. ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados?
Arqueos de caja	15. ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están remunerados?	
	16. ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada?	
	17. ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes?	
Gestión de contratos	Cuentas bancarias	18. ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes?
	Flujo de caja	19. ¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?
		20. ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?
	Conciliaciones bancarias	21. ¿Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?
22. ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?		

23. ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos, el movimiento y saldo de las cuentas de la Municipalidad?

24. ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la Municipalidad?

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 04. Instrumento para Auditoría de Cumplimiento

CUESTIONARIO



Instrucciones; Estimado señor(a) le presentamos una lista de ítems de la Auditoría de Cumplimiento en La Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco - 2019”. Lo que se le solicita estimado señor(a), es marcar con un aspa (x) en la alternativa de respuesta que considere la más apropiada. La presente encuesta es anónima y confidencial. Anticipadamente le agradecemos su apoyo y le invocamos que sus respuestas sean lo más sincero y veraz de acuerdo a la siguiente valoración.

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
N	PLANIFICACIÓN	1	2	3	4	5
1	¿Conoce usted el procedimiento de la auditoria de cumplimiento?					
2	¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento permite una adecuada aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019?					
3	¿La auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019?					
EJECUCIÓN						
4	¿En qué medida el Órgano de Control Institucional realiza auditoria de cumplimiento en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019?					
5	¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes servicios y obras?					
6	¿Cree usted que el informe de la auditoria de cumplimiento contribuye en la fluidez y mejora de los procesos de contratación de bienes servicios y obras?					
INFORME						

7	¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en los procesos de contratación de bienes servicios y obras?					
8	¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes servicios y obras?					
9	¿Cree usted que el informe de la auditoria de cumplimiento contribuye en la fluidez y mejora del registro y formalización de contratación de bienes servicios y obras?					
SEGUIMIENTO						
10	¿Considera que la auditoria de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes servicios y obras?					
11	¿Cree usted que la auditoria de cumplimiento contribuye en una adecuada gestión de ejecución de contratos de bienes servicios y obras?					
12	¿Cree usted que el informe de la auditoria de cumplimiento contribuye en la fluidez y mejora en la gestión de ejecución de contratos de bienes servicios y obras?					
13	¿Considera que la auditoria de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en la gestión de ejecución de contratos de bienes servicios y obras?					
14	¿En su Oficina se tiene un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?					

Anexo 05. Instrumento para Gestión Administrativa

CUESTIONARIO



Instrucciones; Estimado señor(a) le presentamos una lista de ítems de la Gestión Administrativa en La Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco - 2019”. Lo que se le solicita estimado señor(a), es marcar con un aspa (x) en la alternativa de respuesta que considere la más apropiada. La presente encuesta es anónima y confidencial. Anticipadamente le agradecemos su apoyo y le invocamos que sus respuestas sean lo más sincero y veraz de acuerdo a la siguiente valoración.

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

GESTION ADMINISTRATIVA		1	2	3	4	5
N	CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS					
11	¿Tiene conocimiento sobre la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019?					
22	¿Conoce usted los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019?					
33	¿Cree usted que se aplica adecuadamente con los lineamientos que se rigen en los documentos de gestión de la unidad de abastecimiento?					
	REGISTRO DE LA TENENCIA DE BIENES					
44	¿Conoce usted el procedimiento de contratación y adquisición de bienes servicios y obras?					
55	¿el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes servicios y obras?					
66	¿Conoce las modalidades de contratación y adquisición de bienes servicios y obras?					
	SERVICIOS Y OBRAS CONTRATADAS					
67	¿Tiene conocimiento sobre el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF?					
88	¿Conoce el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes servicios y obras?					

99	¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes servicios y obras?					
GESTIÓN DE CONTRATOS.						
110	¿Conoce el procedimiento de gestión de ejecución de contratos de bienes servicios y obras?					
111	¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento gestión de ejecución de contratos de bienes servicios y obras?					

DATOS DEL ENCUESTADO

Edad: **Género:** Femenino () Masculino ()

Puesto que ocupa..... **...Antigüedad en el trabajo**.....

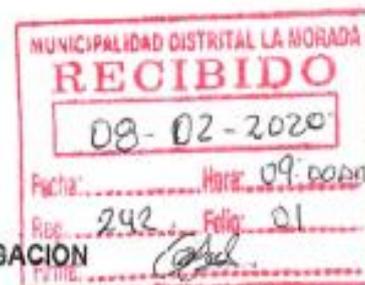
MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN...

Anexo 06. Consentimiento informado

"Año de la Universalización de la Salud"

La Morada, 08 de febrero del 2020.

SR. ELMER EDMER REYES MAYLLE
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA



ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA
DESARROLLAR UN TRABAJO DE INVESTIGACION

Por el presente, reciba usted el saludo cordial y fraterno.

Somos egresados de la Universidad Peruana los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, estamos realizando un trabajo de investigación el cual será la Tesis que sustentare para optar el Título Profesional de Contador Público, para lo cual solicito a su digno despacho me permitan aplicar el cuestionario a los colaboradores de la Municipalidad, para dicha tesis titulada, "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA HUÁNUCO 2019".

Conocedores de las Actividades que se desarrollan en una Municipalidad y estrecha vinculación en el campo objeto de este proyecto, se solicita su colaboración ya que la Municipalidad verá beneficiada en la medida en que, una vez aprobada la tesis ayudará en la mejora de la organización agradeciéndole por anticipado su gentil colaborador.

Atentamente;


EDWIN JHIMER CASIO JUSTO
BACHILLER CONTABLE


MARGOT NANCY ROJAS COZ
BACHILLER CONTABLE

"Año de la Universalización de la Salud"

CARTA DE AUTORIZACIÓN

SEÑOR : WILGEN SABINO VENTURA
Gerente de La Municipalidad Distrital de La Morada.

ASUNTO : Autorización para el desarrollo de trabajo de investigación.

Por el medio de la presente comunico a usted que, en base a la solicitud presentada a la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA, Autoriza aplicar el cuestionario a los colaboradores de la municipalidad, para dicha tesis titulada; "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA HUÁNUCO 2019".

La Morada, 10 de febrero del 2020.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL LA MORADA
PROV. HUANUCO OPTO. HUANUCO

ELMER E. REYES MAYLLE
DNI Nº 2399663
ALCALDE



Anexo 07. Validación de Expertos

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019”.

Nombre del instrumento, motivo de validación: Cuestionario de Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. <u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.- Los ítems son suficientes.
<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. <u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-<u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado <u>4.-Nivel alto</u>	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	--	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "**Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019**".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
ERNESTO SANCHEZ DAZA	CPC	57	Nivel alto

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.



 CPC. ERNESTO SANCHEZ DAZA
 MAT. 14-585

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019”.

Nombre del instrumento, motivo de validación: Cuestionario de Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. <u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.-Los ítems son suficientes.
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. <u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-<u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	---	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019”.

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
JORGE ANTONIO TELLO ROMERO	CPC	57	Nivel alto

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:

CPC. JORGE ANTONIO ROMERO
MAT. 14-1025

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019”.

Nombre del instrumento, motivo de validación: Cuestionario de Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. <u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.- Los ítems son suficientes.
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. <u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-<u>Nivel alto</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.- <u>Nivel alto</u>	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	---	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada Huánuco 2019”.

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
GEREMIAS JAVIER FLORES ALEJO	CPC	57	Nivel alto

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:


 CPC. Geremias Javier FLORES ALEJO
 REG. CPC 14-1842

Anexo 08. Evidencias Fotográficas



Anexo 9. Data Recopilada

Visible: 67 de 67 variables

	A07	A08	A09	A10	A11	A12	A13	A14	A15	A16	A17	A18	A19	A20
6	1	1	2	3	2	2	1	3	1	2	1	3	1	2
7	4	3	3	2	2	3	4	3	3	4	4	2	3	4
8	2	2	3	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2
9	4	4	5	5	4	4	4	5	4	3	5	5	4	3
10	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	3	2
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	3	4	3	3	3	4	3	4	2	3	4	3	2	3
13	2	3	4	3	2	3	3	4	4	2	2	3	3	4
14	1	1	2	1	2	1	1	2	3	1	2	1	2	1
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	4	3	3	3	2	4	4	3	2	4	4	4	4	3
17	1	2	3	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	2
18	2	1	2	1	1	1	3	1	1	1	2	1	1	1
19	4	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3
20	4	3	3	4	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4
21	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1
22	3	3	2	3	3	4	4	4	3	2	3	3	4	3
23	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5
24	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2
25	2	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	1	2
26	5	4	5	4	5	5	3	5	5	4	5	3	5	4
27	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3
28	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	2	4	3	3
29	2	2	2	3	3	1	2	2	1	2	2	3	1	2
30	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Figura 8. Data Recopilada de la Investigación.

Fuente: Elaboración Propia.

