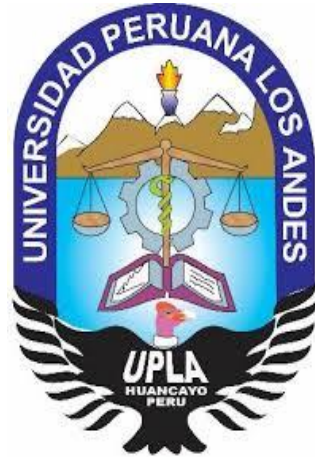


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoría de Cumplimiento en el Departamento de Logística de
las Municipalidades de la Provincia de Oxapampa – 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Publico

Autora : Bach. Tracy Eliana Velita Ruiz

Asesor : Mg. Fernando Miguel Hinostroza Basualdo

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

Fecha de Inicio y
Culminación : 01.10.2020 – 30.09.2021

Huancayo – Perú

2021

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Tesis

Auditoría de Cumplimiento en el Departamento de Logística de las
Municipalidades de la Provincia de Oxapampa, 2018.

Presentado por:

Bach. Velita Ruiz, Tracy Eliana

Para Optar el Título Profesional de Contador Público
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Aprobado por el siguiente jurado:

Presidente:

Primer Miembro:

Segunda Miembro:

Chanchamayo – Perú
2021

DEDICATORIA

A mis padres: Leopoldo y Eliana porque son parte fundamental de este logro, ellos fueron mis pilares para iniciar este gran reto después de muchos años de haber egresado de la Universidad; contar con su apoyo moral e incondicional fue primordial para cumplir con este desafío.

La Autora

AGRADECIMIENTO

A los Gerentes de cada municipalidad de la Provincia de Oxapampa por sus aportes a la realización de la presente investigación.

A los maestros Aníbal Huachos, Herbert Huaranga y Magno Flores por el fortalecimiento de las capacidades y conocimiento académico brindados para el desarrollo de la tesis.

Al Sr. Decano por darnos la oportunidad y facilidades para llevar adelante todo este proceso de titulación.

Tracy.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulada “Auditoria de cumplimiento en el departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018”, consiste en investigar el cumplimiento de los procedimientos administrativos dentro de una entidad por parte de sus trabajadores del área de logística con el fin de salvaguardar sus recursos frente al déficit y usos indebidos, además se realizó con la finalidad de comprender de qué manera se encaminan las actividades propias de la entidad. Como todos sabemos, los municipios son el motor que promueve el progreso en cada región, pero lamentablemente están llenos de deficiencias en las operaciones logísticas, generando desconfianza entre los usuarios. Esta problemática tiene la mayoría de las municipalidades, ya que se observa riesgos en el departamento de logística porque no llevan un buen control en los procesos técnicos. Estas falencias se deben a que estas instituciones no implementan un adecuado control interno que les permita detectar irregularidades realizadas en la gestión para luego corregir en su debido momento.

El propósito de mi investigación fue identificar el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018; y como primer objetivo específico formulado fue identificar el nivel de ejecución del control posterior según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018. El segundo objetivo específico fue identificar el nivel de ejecución de las técnicas y procedimientos según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018 y el tercer objetivo específico propuesto fue identificar el nivel de ejecución de las recomendaciones de los informes de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

El enfoque metodológico es cuantitativo, método científico, método específico descriptivo, tipo de investigación básica, nivel descriptivo y diseño descriptivo simple, la herramienta que se utilizó es un cuestionario, con un total de 79 personas, los mismos que trabajan en el departamento de logística de los municipios distritales de la Provincia de Oxapampa.

Este trabajo de investigación se divide en cinco capítulos:

En el primer capítulo se desarrolla el planteamiento del problema, donde se describe la realidad actual que atraviesan los gobiernos locales con relación al cumplimiento de las Leyes y Normas tanto internas como externas del Estado; mientras que el segundo capítulo trata del marco teórico donde se señala los razonamientos de diferentes autores nacionales e internacionales que permite definir los conceptos de la variable “Auditoria de cumplimiento” y sus dimensiones. En el tercer capítulo se define la hipótesis, lo que se espera obtener de esta tesis; en el cuarto capítulo se desarrolla la metodología que comprende el método, tipo, nivel y diseño de la investigación, así como la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnica de procesamiento de datos y aspectos éticos. Mientras que en el quinto capítulo se presenta los resultados del análisis descriptivo de la variable, así como de las dimensiones, seguido de la contrastación de la hipótesis. Finalmente viene el análisis y discusión de los resultados, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

La Autora.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
INTRODUCCIÓN	5
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
CAPITULO I.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1. Descripción de la realidad problemática	13
1.2. Delimitación del problema	17
a) Delimitación espacial.....	17
b) Delimitación temporal social	17
1.3. Formulación del problema	17
1.3.1. Problema general	17
1.3.2. Problemas específicos	17
1.4. Justificación	18
1.4.1. Social	18
1.4.2. Teórica	18
1.4.3. Metodológica	18
1.5. Objetivos	19
1.5.1. Objetivo general	19

1.5.2. Objetivos específicos	19
CAPITULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes.....	20
a) Internacionales.....	20
b) Nacionales	24
2.2. Bases Teóricas o Científicas.....	27
2.2.1. Teoría de la Auditoria de cumplimiento.....	27
2.2.2. Teoría de las dimensiones	29
2.3. Marco conceptual.....	30
CAPITULO III	32
HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION	32
3.1. Hipotesis general	32
3.2. Hipotesis específicas	32
3.3. Variable: Auditoria de cumplimiento.....	32
3.4. Operacionalización de la Variable	33
CAPITULO IV	34
METODOLOGÍA	34
4.1. Método de investigación.....	34
a) Método general.....	34
b) Métodos específicos	34
4.2. Tipo de investigación.....	34

4.3. Nivel de investigación.....	35
4.4. Diseño de la investigación.....	35
4.5. Población y muestra.....	35
4.5.1. Población.....	35
4.5.2. Muestra.....	36
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
a) Técnica.....	37
b) Instrumento.....	38
4.7. Técnicas de procesamiento de datos.....	39
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	39
CAPÍTULO V.....	41
RESULTADOS.....	41
5. Descripción de los resultados.....	41
5.1. Variable: Auditoría de cumplimiento.....	41
5.2. Dimensión 1: Control posterior.....	42
5.3. Dimensión 2: Técnicas y procedimientos.....	43
5.4. Dimensión 3: Recomendaciones de los informes de auditoría.....	44
6. Contrastación de hipótesis.....	45
6.1 Contrastación de la hipótesis general:.....	45
6.2 Contrastación de la primera hipótesis específica.....	46
6.3 Contrastación de la segunda hipótesis específica.....	47
6.4 Contrastación de la tercera hipótesis específica.....	48

	10
ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS	50
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	57
Anexo 1. Matriz de consistencia	63
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	65
Anexo 3. Matriz de operacionalización de los instrumentos de la investigación	66
Anexo 4. El instrumento de investigación.....	67
Anexo 5. Base de datos.....	69
Anexo 6. Validación del instrumento de investigación	71
Tabla 1	33
Tabla 2	36
Tabla 3	39
Tabla 4	41
Tabla 5	42
Tabla 6	43
Tabla 7	44
Tabla 8	46
Tabla 9	47
Tabla 10	48
Tabla 11	49
Tabla 12	63
Tabla 13	65
Tabla 14	66
Figura 1 Resultado de búsqueda de Informes de auditoría de cumplimiento	14
Figura 2	41
Figura 3	42
Figura 4	43
Figura 5	44

RESUMEN

La investigación se inició con la pregunta ¿Cuál es el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018? Siendo el objetivo de la investigación: la identificación del nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018. El tipo de investigación es básica por ello se utilizó el método científico, tipo descriptivo, perteneciente al nivel descriptivo simple, diseño descriptivo simple, y la población de estudio estuvo conformada por 79 trabajadores entre nombrados y contratados del departamento de logística de dichas municipalidades, la muestra es no probabilística y de sujetos voluntarios equivalente a los 79 individuos; como hipótesis se propuso que existe un nivel significativo de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018; para contrastarla se recolectó información con la técnica de la encuesta y con el instrumento el cuestionario; al final de la investigación, se identificó que los niveles de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de Oxapampa del año 2018 tiende a un nivel adecuado con un 69,6% frente a un nivel deficiente del 26,6% y un nivel eficiente del 3.8%; es reforzado con la prueba de hipótesis, donde la chi cuadrada de tabla ($X^2_{0,05}=16,9190$) es menor que la chi cuadrada calculada ($X^2_{0,05}=42,139$), para un nivel de confiabilidad del 95% y 9 grados de libertad.

Palabras clave: auditoría de cumplimiento, control previo, técnicas y procedimientos, informes de auditoría.

ABSTRACT

The investigation began with the question: What is the level of execution of the compliance audit according to the workers of the logistics department of the municipalities of the province of Oxapampa, 2018? Being the objective of the investigation: the identification of the level of execution of the compliance audit according to the workers of the logistics department of district municipalities of the province of Oxapampa, 2018. The type of investigation is basic, therefore the scientific method was used, descriptive type, belonging to the simple descriptive level, simple descriptive design, and the study population consisted of 79 workers between appointed and contracted from the logistics department of said municipalities, the sample is non-probabilistic and of volunteer subjects equivalent to 79 individuals; As a hypothesis, it was proposed that there is a significant level of execution of the compliance audit according to the workers of the logistics department of the district municipalities of the province of Oxapampa, 2018; To contrast it, information was collected with the survey technique and with the questionnaire instrument; At the end of the investigation, it was identified that the levels of execution of the compliance audit according to the workers of the logistics department of the district municipalities of Oxapampa in 2018 tend to be at an adequate level with 69.6% compared to a deficient level. of 26.6% and an efficient level of 3.8%; is reinforced with the hypothesis test, where the table chi square ($X_{20.05}=16.9190$) is less than the calculated chi square ($X_{20.05}=42.139$), for a confidence level of 95% and 9 degrees of reliability. Liberty.

Keywords: compliance audit, prior control, techniques and procedures, audit reports.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, en la Unión Europea ante la crisis financiera dado entre los años 2008 al 2011, los auditores adoptaron medidas de control, siendo uno de ellos la uniformización de los sistemas contables con la finalidad de tener un mejor control de la deuda pública. Por ello plantearon procedimientos de control y auditoria, adoptando marcos legales como las NIIFS y NIA, obligando a las instituciones europeas la presentación anual de la información contable los mismos que deben estar auditadas (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, s.f.).

La administración pública en América Latina se realiza de acuerdo con las normas, directivas y procedimientos que rige en cada país; sin embargo, los funcionarios no aplican de manera acertada lo indicado, siendo reflejado después de culminado la gestión pública, bajo este enfoque la Contraloría General de Republica de Colombia busca con la auditoría de cumplimiento determinar si las actividades realizadas en una gestión fiscal o financiera cumplen con los procedimientos, resoluciones, normas o leyes que rige en una institución en todas sus operaciones administrativas, financieras y técnicas. (Contraloria General de La Republica de Colombia, 2017).

En Costa Rica, de acuerdo con el contenido relacionado con la auditoria de cumplimiento en la revista de Fórum Empresarial realizada al programa que maneja los fondos de las municipalidades de Puerto Rico, menciona que las agencias que administran estos programas no vienen corrigiendo los hallazgos de la auditoria por más que el gobierno federal haya puesto todo por la mejoría de la administración pública (M.Lopez, Dic 2011).

De acuerdo con la empresa auditora española AUDICON (Audicon, s.f.), define a la auditoría de cumplimiento como un análisis de la organización para confirmar que las

operaciones técnicas, administrativas y financieras se llevan a cabo según las normas y procedimientos regulados por Ley.

En el Perú, la realidad de las instituciones del Gobierno Regional y local es que reciben presupuestos anuales para ejecutar proyectos sociales, ambientales o civiles, donde los funcionarios de los departamentos de logística no vienen aplicando en su totalidad los artículos de la Ley de Contrataciones del Estado evidenciándose en las Recomendaciones y/o hallazgos de las Auditorías gubernamentales, tal como se puede apreciar en la página web de la Contraloría General de la República.

Tipo de Servicio	Región	Tipo de Servicio	N° de Informe	Entidad	Título del Informe	N° Personas con Presunta Responsabilidad	Tipo de Responsabilidad	Fecha Emisión	Fecha Publicación*	Ficha Resumen
ORIENTACIÓN DE OFICIO VISITA DE CONTROL ACCIÓN SIMULTÁNEA										
VER MÁS										
CONTROL CONCURRENTE VISITA PREVENTIVA AUDITORIA CUMPLIMIENTO	LA LIBERTAD	AUDITORIA CUMPLIMIENTO	030-2019-2-2950	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ASCOPE	ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO, PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE LA OBRA: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE, INSTALACIÓN DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO, LETRINAS DE ARRASTRE	12	PENAL ADMINISTRATIVO ENTIDAD	2019/12/30	2020/03/16	[Icono]
AUDITORIA FINANCIERA REPORTE DE AVANCE SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD	LIMA	AUDITORIA CUMPLIMIENTO	001-2019-2-2151	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BREÑA	Auditoría de Cumplimiento a los Ingresos y Gastos por Servicio de Seguridad Ciudadana, periodo 2017	4	ADMINISTRATIVO ENTIDAD	2019/01/21	2020/03/09	[Icono]
OBRAS POR IMPUESTOS ENDEUDAMIENTO INTERNO O EXTERNO PRESTACIONES DE ADICIONALES DE SUPERVISIÓN	LIMA	AUDITORIA CUMPLIMIENTO	004-2018-2-2183	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL AGUSTINO	A los Ingresos Tributarios por Concepto de Ingresos y Arbitrios Municipales y Otros.	3	ADMINISTRATIVO PAS	2018/03/09	2020/03/09	[Icono]
PRESTACIONES DE ADICIONALES DE OBRA ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA	PUNO	AUDITORIA CUMPLIMIENTO	004-2019-2-0465	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN	"PROCESO DE TRANSFERENCIA DE GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN - PUNO"	1	ADMINISTRATIVO PAS	2019/06/04	2020/03/09	[Icono]
	PUNO	AUDITORIA CUMPLIMIENTO	015-2017-2-0463	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE	AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL A LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO -	1	PENAL	2017/12/28	2020/03/04	[Icono]

Figura 1 Resultado de búsqueda de Informes de auditoría de cumplimiento

Fuente: Contraloría General de la Republica (website)

Se observa que los gobiernos regionales y locales aplican las Leyes estatales de manera incorrecta por lo mismo que no cuentan con el personal idóneo en el cargo, trayendo como consecuencia inconsistencias en los procesos administrativos, y para revertir esta situación mencionaremos a la Ley del Sistema Nacional de Control aprobado, el cual servirá de apoyo para las instituciones en el desarrollo de sus ejercicios, sobre todo para el control

gubernamental, aparte de ello, la Norma General de Control Gubernamental nos presentan a las Auditorías de cumplimiento de las instituciones públicas y lo definen como un “examen objetivo y profesional, cuyo propósito es determinar en qué medida las entidades sujetas al alcance del sistema no han cumplido con las regulaciones aplicables, las regulaciones internas y las regulaciones contractuales establecidas en el desempeño de las funciones o la prestación de servicios públicos, su uso y gestión de los recursos del Estado” (Contraloría General de la República, Mayo 2014, pág. 15).

Según el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 5° señala que: “Los servidores del órgano encargado de las contrataciones de la Entidad que debido a sus funciones intervienen directamente en alguna de las fases de la contratación, son profesionales y/o técnicos certificados” (Ley de contrataciones del Estado, D.S 344-2018 EF), sin .

En la revista Lidera en su publicación intitulado: “Un encuentro con la auditoría gubernamental”, el jefe del departamento Académico de Ciencias Administrativas de la PUCP concluye, que es fundamental una auditoría gubernamental en las instituciones públicas para así velar por el buen uso de los recursos públicos que asigna el Estado, (Dextre Flores, 2017), bajo este enfoque desarrollé la presente investigación en el departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, periodo 2018.

Las instituciones públicas de la región Pasco; específicamente, los municipios de la provincia de Oxapampa al recibir un presupuesto anual para la ejecución de obras públicas, son responsables de administrar este patrimonio; sin embargo, no siempre están preparados para la ejecución de este presupuesto porque presentan muchas deficiencias y dificultades, como por ejemplo el reclutamiento de personal en el departamento de logística, muchas personas carecen de condiciones profesionales requeridas, además de la falta de conocimiento aplicable de la

Ley de contrataciones y adquisiciones, lo que resulta inapropiado en una selección y evaluación de proveedores y servicios de productos básicos y materiales defectuosos.

Las deficiencias y dificultades conseguidas son a causa de que no estarían cumpliendo con la aplicación de las normas de control y los sistemas administrativos que coadyuvan a la gestión de los municipios, estas normas salvaguardan los recursos financieros que reciben y de esta manera, los funcionarios y servidores no cometerían actos de corrupción. De acuerdo con la Directiva N.º 007-2014-CG/GCSII denominada Auditoria de Cumplimiento y el Manual de Auditoria de Cumplimiento, el mismo forma parte de la Resolución de Contraloría N.º 473-2014-CG, refiere que “la auditoría de cumplimiento tiene como finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuenta y buen gobierno de las entidades, mediante recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno”. (Contraloría General de la República, Oct 2014, pág. 3).

En ese contexto, la realidad del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa no se encuentra fortalecidas ya que se refleja muchas conductas de corrupción, carencia del sistema de control interno, la selección del personal no es competitivo porque no se muestra el perfil profesional y experiencia en el cargo, conllevando a una gestión sin criterios de evaluación, objetividad, eficiencia y eficacia en las labores del área. Asimismo, se visualiza que los municipios de la provincia de Oxapampa según su Plan Operativo Institucional – POI ejecutan diversas obras y proyectos sociales por lo que es indispensable contar con un sistema de control interno en el departamento de Logística. En ese sentido, para que la institución cumpla con sus objetivos y metas, es necesario que los sistemas y subsistemas que lo componen funcionen de manera sistemática. Para ello, las auditorías de cumplimiento ayudan a evaluar los comportamientos operativos y administrativos, verificar y determinar el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo con las leyes y regulaciones internas y externas

para garantizar que los objetivos de la organización cumplan con: eficacia, eficiencia y estándares de gestión.

Esta investigación se enfoca en encuestar a los funcionarios y/o trabajadores del área de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa con la finalidad de conocer cuál es su percepción respecto a las auditorías de cumplimiento que se vienen realizando y si estos se vienen implementando para corregir errores y contribuir en la mejora de la gestión.

1.2. Delimitación del problema

a) Delimitación espacial

La investigación del proyecto se encuentra dentro de la región Pasco, en la provincia de Oxapampa, se considera las ocho municipalidades distritales.

b) Delimitación temporal social

El tiempo del desarrollo y ejecución de la investigación está cronogramado.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?

1.3.2. Problemas específicos

¿Cuál es el nivel de ejecución del control posterior según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?

¿Cuál es el nivel de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

La Contraloría es la institución responsable de promover el control interno de todas las instituciones públicas para mantener el patrimonio nacional (Contraloría General de la República, Oct 2014), en base a esto, el proyecto se implementará porque los municipios y funcionarios de Oxapampa deben comprender la importancia de las auditorías de Cumplimiento en la gestión, y el proyecto proporcionará conocimientos técnicos y prácticos para evaluar y monitorear el proceso de adquisición realizadas por el departamento de Logística para minimizar los riesgos y lograr el cumplimiento de los objetivos de la organización, lo que contribuirá a los intereses de la población de Oxapampa.

1.4.2. Teórica

La importancia del presente estudio es para conocer la percepción de los trabajadores del área de logística respecto al nivel significativo que tiene la realización de una auditoría de cumplimiento a las normas de los procesos y actividades que desarrolla el departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, el propósito del estudio aportará conocimiento a los funcionarios de la gestión ayudando al cumplimiento de las metas, se puede lograr esto a través de información oportuna y confiable. Por tanto, el proyecto se justifica porque está orientado a fortalecer los aspectos teóricos de la variable del estudio.

1.4.3. Metodológica

En el desarrollo y ejecución de la tesis se consideró el método descriptivo, y (Mohammad Naghi , s.f., pág. 91) menciona que es una forma de estudio que permite explicar de manera perfecta la organización, el diseño descriptivo permitirá la descripción y medición de la variable y las dimensiones, todo ello con el propósito de exponer la auditoría de cumplimiento en el departamento de logística de las municipios de la provincia de Oxapampa.

La técnica que se usó para las recolecciones de los datos fue con el instrumento denominado el cuestionario.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Identificar el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

Identificar el nivel de ejecución del control posterior según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

Identificar el nivel de ejecución de las técnicas y procedimientos según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

Identificar el nivel de ejecución de las recomendaciones de los informes de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

a) Internacionales

(Valle, 2018) realizó la investigación *Auditoría de cumplimiento en el área financiera y su influencia en los procesos de pagos de la Dirección Distrital 13D08 Pichincha- salud, año 2017*; para optar el grado de Magister en. contabilidad y auditoría, investigación presentada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. Los métodos aplicados fueron: Inductivo, lógico y analítico. Este estudio concluyó que la aplicación de las normas de control interno de la Contraloría General del Estado es un punto de partida para solucionar aquellos aspectos que se detectaron como posibles afectaciones al sistema operativo y administrativo, que por ende afectan con la eficiencia operativa de la institución.

Esta investigación hace énfasis a la auditoria de cumplimiento y lo considera como una alternativa para dar seguimiento a la aplicación de los procedimientos administrativos según lo indica la Ley de manera que podamos controlar el buen uso de los recursos que brinda el Estado. Con la auditoria de cumplimiento podemos detectar los problemas existentes en las operaciones financieras y/o administrativas, el cual nos permitirá emitir hallazgos y recomendaciones que la institución deberá implementar en un corto y mediano plazo. Con esta investigación lograron analizar el nivel de riesgo y confianza en el que se encontraba el área financiera de la entidad, permitiendo evaluar la eficiencia y eficacia con relación a la aplicación de los procedimientos administrativos y Leyes del estado.

(Aguilar, 2018) realizó la investigación: *Auditoría de cumplimiento al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, período 2016*; para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, investigación presentada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador, en este estudio,

utilizaron el método deductivo-inductivo respaldado por la técnica de observación. Este estudio concluyó que una evaluación del sistema de control interno determina que el nivel de riesgo de la institución es bajo; sin embargo, deben hacer recomendaciones porque esencial que tengan un plan. de mitigación de riesgos bien estructurado para poder corregir errores y mejorar el sistema.

Con esta investigación se realiza la auditoria de cumplimiento al gobierno municipal con la finalidad de verificar si vienen cumpliendo con las regulaciones vigentes del estado, arrojando resultados que dicha entidad debe mejorar en su sistema de control interno, ya que cuenta con personal quienes no hacen buen uso de las Leyes y reglamentos internos por falta de conocimiento y responsabilidad, además los procesos de contratación son llevados de manera inadecuada ya que tienen personal en áreas donde no cumplen con el perfil profesional. Razón por la cual sugieren mejorar e implementar medidas correctivas que coadyuven a la buena toma de decisiones y cumplimiento de los objetivos institucionales. En esta auditoría de cumplimiento lo realizaron de manera planificada cumpliendo todas las fases y procedimientos indicados en las normas para con ello puedan emitir sus recomendaciones.

(Quezada Sarango, 2016) realizo la investigación: *Auditoria de cumplimiento de leyes y regulaciones de talento humano al distrito 11D6 Calvas - Gonzanamá – Quilanga salud, de la provincia de Loja del 01 enero al 31 de diciembre 2014*; para. optar el título de Ingeniero. En Contabilidad y Auditoría, investigación presentada en la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, el método utilizado fue el descriptivo a través de la observación y análisis de información. El estudio concluyó que las auditorias de cumplimiento pueden ayudar a evaluar el sistema de control implementados de acuerdo con las Leyes y regulaciones de talento humano, lo que permitió comprobar si los procesos se han realizado de acuerdo con las disposiciones legales, normativas, reglamentos y procedimientos implementados para los diferentes componentes examinados.

La auditoría de cumplimiento que se realiza en este estudio permite verificar si la entidad aplicó de manera adecuada los procedimientos debidos en el área de recursos humanos y si están dando buenos resultados, además con esta auditoria se verifica si la entidad cuenta con las herramientas que ayude a medir el desempeño del empleado el cual ayuda a cumplir los objetivos de la institución. Después de que los auditores identifican el área a examinar y en este caso específico está relacionado al talento humano, realizan un plan para aplicarlo, analizan el cumplimiento de la ley especializada para poder emitir una opinión, además de determinar los hallazgos. En ese sentido, esta auditoria permite detectar las zonas débiles donde se debe reforzar la aplicación de las leyes y mejorar con ello el rendimiento del personal. Cuando se corrige los errores encontrados, visiblemente mejora el clima laboral en la institución.

(Díaz Pacusha, 2015) realizó la investigación: *Los procedimientos de control de recaudaciones y los gastos de funcionamiento del Parque Acuático Morete Puyu*; para optar el grado de Magister en Auditoria Gubernamental, investigación presentada en la Universidad Técnica de Ambato –Ecuador, la investigación fue cuantitativa y cualitativa, este estudio concluye en que el Parque acuático Morete Puyu, no han definido adecuadamente los procedimientos de control para las recaudaciones que se generan en la utilización de las instalaciones y por ello, para evitar el riesgo institucional de los recursos económicos generados por el parque es preciso realizar un examen especial en el cual se identificará las debilidades, soluciones y recomendaciones propuestas.

El parque acuático por ser turístico genera ingresos por diversas actividades que brinda, y dentro de este estudio se plantea investigar si cuenta con los procedimientos de control el cual ayude a fiscalizar el manejo de los recursos económicos y además cumpla con un objetivo en la institución, cuentan con una ordenanza municipal donde indican los costos por el uso de las infraestructuras de parque sin embargo el personal encargado toma diferentes criterios para

realizar los cobros y a largo plazo esto se convierte incontrolable y desordenado. No se tiene la seguridad de que estos recursos económicos están generando ganancia o pérdida para la entidad. En este sentido, realizan una auditoría de cumplimiento con el propósito de detectar los puntos críticos y recomiendan implementar un sistema de control interno el cual ayudará a mejorar los procedimientos administrativos y contribuirá a la toma de decisiones.

(Guaman Aldaz, 2012) realizó la investigación: *La auditoría de cumplimiento en el control y prevención del lavado de activos en instituciones financieras del Ecuador*". Para optar el grado del Magister en Auditoría Integral, investigación presentada en la Universidad Técnica particular de Loja, Quito, Ecuador. Este estudio termina con un informe de cumplimiento que se centra en los puntos principales de demostrar y evitar que las organizaciones criminales usen productos financieros proporcionados por instituciones financieras, y para ello es necesario definir un modelo de informe para comunicar sobre posibles operaciones inusuales e injustificadas, dicha labor será realizado por la unidad de cumplimiento del ente financiero.

La auditoría de cumplimiento que se plantea en esta investigación ayudará a prevenir el lavado de activos, mediante los procedimientos implantados se podrá descubrir y reportar dinero de dudosa procedencia y por consiguiente no contribuirá al desarrollo de los trabajos de las empresas ilegales. Por otro lado, las entidades financieras buscan siempre la confianza del público, porque gracias a ellos garantizan su rentabilidad y crecimiento financiero, sin embargo, corren el riesgo de verse involucrados de manera involuntaria con empresas que realizan actividades indebidas el cuál afectaría a la legalidad y confianza que tiene con el público. En ese sentido, es importante que las entidades financieras adopten medidas de control y prevención del lavado de activos, así como técnicas y métodos financieros que ayuden a minimizar los riesgos.

b) Nacionales

(Villanueva Robles, 2015) realizó la investigación: *Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima - Perú, 2012 - 2014*; para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas, investigación presentada en la Universidad San Martín de Porres, el método utilizado fue el descriptivo, estadístico y de análisis. Este estudio concluye que la ejecución de una auditoría a una institución influye de manera favorable en la gestión logística.

En este estudio podemos enfatizar que el desempeño de las auditorías de cumplimiento en las actividades realizadas por las entidades tendrá un impacto beneficioso porque permite analizar y corregir errores cometidos durante una gestión. La auditoría de cumplimiento se ha convertido en la herramienta básica de la institución, ya que vela por el uso correcto de los procedimientos administrativos, y con mayor razón en esta área donde se exponen a riesgos financieros y técnicos como es el área de adquisiciones y/o abastecimientos, donde debe primar la transparencia en todos sus procesos.

(Vergaray Retuerto, 2017) realizó la investigación: *Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash*; para optar el grado de Magister en Contabilidad, investigación presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, esta investigación es descriptivo correlacional no experimental. En resumen, los resultados obtenidos en la auditoría de cumplimiento son una opción propiedad del gobierno regional de Ancash para solucionar y mejorar la gestión y de esa manera se logre las metas institucionales. Mediante la aplicación de la encuesta, la información obtenida confirma que las recomendaciones de control realmente ayudan a mejorar la gestión del gobierno regional Ancash.

Después de realizado las auditorías de cumplimiento, en este caso en particular la entidad no cumple con implementar las recomendaciones trayendo como consecuencia que la gestión

continúe con los mismos errores, asimismo las que tienen responsabilidad civil y penal no fueron demandados en su debido momento dando una imagen de falta de seriedad y notoriedad a la entidad ya que debe cumplirse a cabalidad lo indicado por los auditores porque contribuirá a la buena gestión del gobierno regional. En este estudio se hace énfasis de lo significativo que es contar con los órganos de control ya que ayudan a minimizar los riesgos administrativos como resultado de la mala práctica de las normas, además ayuda a monitorear el cumplimiento de las recomendaciones; asimismo es necesario que los empleados conozcan a detalle sobre las indicaciones que realizan los auditores y para ello es primordial prepararlos académicamente en el tema que les corresponde de tal manera se contribuya con los objetivos de la entidad.

(Castro Ortega, 2018) realizó la investigación: *Informe de Auditoría en la calidad de los estados financieros en las municipalidades provinciales de la Región Huancavelica*; para optar el grado de Maestro en Contabilidad, investigación presentada en la Universidad Nacional del Centro del Perú, en esta investigación se utilizó el método inductivo, deductivo, análisis y síntesis. A través de esta investigación, se puede determinar que el informe de auditoría está directamente relacionado con la calidad de los estados financieros de las provincias y ciudades de Huancavelica, debido a que en los informes de auditoría se plasman las deficiencias significativas, conclusiones y recomendaciones relacionados a los estados financieros.

En la investigación verificaron la auditoría realizada a los estados financieros de la entidad donde pudieron observar que existe mucha escasez de información, falta de análisis de los gastos realizados en diversas actividades que realiza la entidad los cuales no estarían cumpliendo con las normas financieras. Visiblemente las autoridades y empleados de las municipalidades no estarían implementando las recomendaciones que hacen los auditores, las razones muchas veces son por falta de conocimiento. Muchos departamentos administrativos cometen errores al ignorar las recomendaciones del informe -de auditoría, no lo ven como una herramienta que ayuda a la gestión, por lo que la presentación de sus estados financieros carece

de calidad ante una alta dirección. Por otro lado, la falta que comenten las autoridades es solicitar auditorías sin haber implementado las recomendaciones anteriores, conllevando a un gasto innecesario convirtiéndose en el uso deficiente de los recursos financieros el cuál puede ser sancionado por el órgano principal de control.

(Tiza Rodríguez, 2019) realizó la investigación: *La Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Pasco*; para optar el grado de Maestro en Ciencias Contables, investigación presentada en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, esta investigación es básica, no experimental cuantitativa. En términos de objetivos generales, el estudio concluyó que el uso indebido de las auditorías de cumplimiento tiene un impacto negativo en la gestión de adquisiciones y contrataciones, así como en el desarrollo del plan anual de contrataciones en el gobierno regional de Pasco en los años 2012 al 2016.

La auditoría aplicada en esta investigación es un tipo de examen que ayudara a minimizar riesgos en los procesos de adquisición que ejecuta la entidad en beneficio de la población mediante la ejecución de las obras, con esta investigación se ha podido verificar que los funcionarios y empleados del gobierno regional Pasco carecen de conocimiento y transparencia para ejecutar obras de gran envergadura, haciendo mal uso de las normas legales perjudicando a la institución y población ya que quedan inconclusas las obras. Cuando se analiza la aplicación de las leyes para los procesos de adquisición se visibiliza que no cumplieron conllevando a resultados negativos y pérdidas financieras. Para que una entidad pueda cumplir sus metas y objetivos es necesario que apliquen de manera correcta las leyes, porque lo contrario solo resulta problemas jurídicos y económicos, además de implementar las recomendaciones del informe de auditoría.

(Cabezas Barrientos, 2015) realizó la investigación: *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014*;

para optar el grado de Maestro en contabilidad y finanzas, investigación presentada en la Universidad de San Martín de Porres, esta investigación ha utilizado el método cuantitativo. El propósito del estudio fue determinar si la auditoría de cumplimiento afectará la gestión del Centro vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014. El método utilizado es el tipo de investigación aplicada, los niveles descriptivos y explicativos, y las técnicas y los medios son encuestas y cuestionarios. El estudio concluyó que la auditoría de cumplimiento tuvo en efecto beneficioso en la gestión del Centro Vacacional.

En este estudio mencionan las fases que debemos tener en cuenta cuando se realice la Auditoría de cumplimiento de tal manera que se pueda optimizar el tiempo y obtener mejores resultados para recomendar a la entidad auditada, por tanto, las medidas de control interno deben fortalecerse para evitar irregularidades en el proceso de gestión. La auditoría de cumplimiento desempeña un papel importante en la gestión de cualquier entidad pública, porque permite comprobar el uso debido que les dan a los recursos financieros, en este caso en particular ha permitido conocer que los funcionarios no aplicaron en lo más mínimo las leyes, solo buscaron beneficio propio poniendo en riesgo los bienes y recursos que asigna el estado y en consecuencia los más afectados fueron la población. Después de analizar los datos obtenidos durante la auditoría, recomiendan que el servicio de control posterior aplique las normas emitidas por el órgano rector nacional, lo cual ayudará a alcanzar los objetivos establecidos en este Centro vacacional de Huampaní.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Teoría de la Auditoría de cumplimiento

La Resolución de la Contraloría Nro. 473-2014-CG define a la Auditoría de cumplimiento como “un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría y los Órganos de Control Institucional, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios de control gubernamental,

establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría, el propósito es fortalecer la gestión, la transparencia y la rendición de cuentas a través de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría, que pueden optimizar su control interno y sistema de gestión (Contraloría General de la Republica, 2014, p. 3).

Dentro del marco de las normas de auditoria de las entidades fiscalizadoras superiores – ISSAI y de acuerdo con la Guía de Auditoria de cumplimiento se conceptualiza a la auditoria de cumplimiento como “una evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante al cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden, emanadas de Organismos o Entidades competentes que han sido identificadas como criterios de evaluación”. (Contraloría General de La República de Colombia, 2017, p. 5).

La auditoría de cumplimiento comprende de tres etapas: la planificación, ejecución y elaboración de informe.

1. Planificación: Acreditar e instalar la comisión auditora, comprender la entidad y materia a examinar, aprobar el plan de auditoria definitivo.
2. Ejecución: En esta etapa se definirá la muestra de auditoria, ejecutar el plan de auditoria definitivo donde se aplicará los procedimientos de auditoria y obtener evidencias, determinar las observaciones donde se identificará, elaborará y comunicará las desviaciones de cumplimiento y por último se informará el cierre del trabajo en campo.
3. Elaboración de informe: Consiste en elaborar el informe de auditoría, aprobar y remitir a las áreas que corresponden

De acuerdo con las disposiciones específicas del Manual de Auditoria respaldada con la R.C 473-2014-CG consideran como parte de los procedimientos de la auditoria:

4. El cierre de la auditoría de cumplimiento: la gerencia correspondiente de la CGR evalúa la auditoría realizada con la finalidad de valorar el desempeño de la comisión auditora y tomar acciones sobre los aspectos identificados durante la auditoría que necesitan ser mejorados; asimismo se registra el informe en el sistema para su respectivo control, archivo y cierre de la auditoría.

5. Difusión de resultados: la CGR puede difundir el informe de auditoría en los medios establecidos.

2.2.2. Teoría de las dimensiones

2.2.2.1. Control posterior: el servicio tiene como objetivo evaluar los hechos y resultados de la ejecución de la entidad en el proceso de gestión. El objetivo del sistema de control nacional para proporcionar este servicio es verificar y evaluar a su equipo técnico de manera objetiva y sistemática.

El ejercicio de inspección es instrumento esencial del SNC, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la confirmación y evaluación, objetiva y metodológica, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales; y se efectúa a través de los servicios de control posterior.

Los servicios de control posterior pueden ser: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento, entre otros que establezca la CGR. Cada tipo de auditoría se regula por su correspondiente normativa específica. (Contraloría General de la República, s.f.).

2.2.2.2. Técnicas y procedimientos: Son aquellos métodos que maneja el auditor con la finalidad de conseguir pruebas o evidencias con el cual pueda emitir una opinión profesional. Según la Guía de técnicas de auditoría emitida por la Contraloría General

de la Republica, p. 6, menciona que los procedimientos de auditoria con base al juicio profesional se debe aplicar procedimientos apropiados para cada circunstancia orientados a obtener evidencias para justificar la opinión del auditor. (Contraloria General de la Republica, 2015)

Según la guía de técnicas de auditoría que emite la CGR las técnicas se clasifican de acuerdo con las evidencias:

Técnicas de obtención de evidencia física	Técnicas de obtención de evidencia documental	Técnicas de obtención de evidencia testimonial	Técnicas de obtención de evidencia analítica
<ul style="list-style-type: none"> - Inspección - Observación 	<ul style="list-style-type: none"> - Relevamiento - Comprobación - Rastreo - Revisión selectiva 	<ul style="list-style-type: none"> - Indagación - Entrevista - Encuesta - Cuestionario - Declaración - Confirmación 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis - Conciliación - Tabulación - Calculo - Comparación

Fuente: Guía de técnicas de auditoria según la CGR, 2015, p.7

2.2.2.3. Recomendación de informes de auditoría: De acuerdo con el Instituto de Altos estudios de control fiscal y auditoria de estado – COFAE, Venezuela en su publicación Principios generales sobre papeles de trabajo e informe de auditoría; nos hace entender que son las medidas y sugerencias hechas por el auditor para corregir y prevenir errores adicionales. Así mismo las recomendaciones están dirigidas a la autoridad competente, quienes deben de responder para corregir las deficiencias encontradas que son el producto del juicio profesional del auditor

2.3. Marco conceptual

Auditoria de Cumplimiento. De acuerdo con la Guía de auditoria de cumplimiento respaldada por la Contraloría General de la Republica de Colombia, p.5, define a la Auditoria de Cumplimiento como una evaluación objetiva con la cual se recopila evidencias para determinar si la institución a auditar cumple con las disposiciones procedentes de organismos o entidades competentes que han sido identificadas como criterios de evaluación.

Auditoria. Es una actividad necesaria en las actividades humanas y se está convirtiendo cada vez más en un medio esencial de control de operaciones, cualquiera que sea la forma de organización, ya que a través de ella se ejecuta la revisión profesional y las correcciones consiguientes para acceder a un mejor nivel de desempeño en las actividades.

Control. Un mecanismo para verificar si están procediendo de acuerdo con el plan, en función de las políticas, objetivos y metas formulados previamente para garantizar el cumplimiento de la misión de la organización.

Control posterior. Son servicios de control proporcionados por agencias del sistema de control nacional, cuyo propósito es evaluar el comportamiento y los resultados de la entidad, en la gestión de los activos, recursos y operaciones institucionales, y especificación y estandarización de procesos.

Técnicas. Son métodos de investigación prácticos utilizados por los auditores para obtener evidencia para un propósito específico; mientras que los procedimientos es un conjunto de técnicas de investigación necesarias para verificar o modificar un hecho o situación.

Técnicas de procedimientos. Son métodos prácticos de investigación y prueba utilizados por los auditores para obtener evidencia para sus propósitos, y los procedimientos son un conjunto de técnicas de investigación necesarias para realizar revisiones de actividades.

Ejecución. Etapa en la cual el auditor desarrolla el trabajo de campo, es decir se dedica a la evaluación y análisis de los documentos proporcionados por la empresa, a fin de obtener la evidencia que sustente el informe final.

CAPITULO III

HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION

3.1. Hipotesis general

Existe un nivel significativo de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

3.2. Hipotesis específicas

Existe un nivel significativo de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

Existe un nivel significativo de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincial de Oxapampa 2018.

Existe un nivel significativo de ejecución de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincial de Oxapampa 2018.

3.3. Variable: Auditoria de cumplimiento

3.3.1. Definición conceptual

De acuerdo con Rojas (2016) “una auditoría de cumplimiento es aquella modalidad auditora en la cual se comprueba de forma exhaustiva que una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio” (pág. 198).

Por medio de la realización de una auditoría de cumplimiento multitud de compañías de todo tipo tienen una herramienta de control y seguridad de buenas prácticas. Este tipo se

centra en que toda legislación vigente sea respetada en el día a día económico desde el punto de vista operativo y administrativo.

3.3.2. Definición operacional

La auditoría de cumplimiento es una variable de tipo cualitativa que se evalúa con el cuestionario del mismo nombre, para sus tres dimensiones y cuenta con 24 preguntas y las alternativas de tipo politómico.

3.4. Operacionalización de la Variable

Tabla 1

Operacionalización de la variable Auditoría de cumplimiento

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
	La auditoría de cumplimiento es el servicio de control posterior realizado por la Contraloría y la unidad del OCI, dentro del marco de las regulaciones y principios del control gubernamental estipulados en la Ley; y las normas, métodos y procedimientos técnicos formulados por la Contraloría; el propósito es fortalecer la gestión, la transparencia, la rendición de cuentas a través de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría , que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno. (Contraloría General de la República, 2014)	La auditoría de cumplimiento se medirá con las siguientes tres dimensiones: Control posterior, métodos y procedimientos técnicos, recomendaciones de los informes de auditoría. La escala de medición que utilizaremos es el Likert.	Control posterior	Plan anual de adquisiciones	1, 2, 3	Escala Likert: 3 = Eficiente 2=Adecuado 1=Deficiente
				Procesos de selección de bienes y servicios	4, 5, 6	
				Ejecución adecuada de contratos	7, 8, 9, 10, 11	
			Métodos y procedimiento s técnicos	Detectar evidencias	12, 13, 14, 15	
				Acta de contratación y selección de bienes y servicios	16, 17, 18, 19	
				Recomendaciones de informes de auditoría	Adopción de medidas correctivas	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de investigación

a) Método general

En esta investigación, se utilizó principalmente como método general el método científico, haciendo que la investigación se realizó con mucho cuidado, observando que resultado fue válido y confiable; del mismo modo, ha sido corroborado con el planteo que hizo Ruiz (2007, pág. 2) “Es el método o instrumento de la ciencia acomodado para alcanzar de alguna manera las cosas, gracias al cual es viable dirigir, variar y emplear al igual las cosas...”.

b) Métodos específicos

Como método específico se empleó el descriptivo, este método nos permitió realizar el estudio a partir de las dimensiones, consecuentemente para llegar a las variables, de esta manera se consiguió la emisión de juicios certeros.

Asimismo, en la investigación descriptiva, el objetivo es describir el comportamiento o estado de la variable. El método descriptivo orienta al investigador en el método científico.

De acuerdo con, Oseda et al, (2018) en su obra reveló “El método descriptivo consiste en el análisis e interpretación de los datos que han sido reunidos con un propósito definido, el de comprensión y solución de problemas importantes” (pág. 88).

4.2. Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo básica, se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se consiguen. La investigación aplicada está totalmente estrechada con la investigación básica. Se debe entender que, en la investigación aplicada o empírica, lo que le interesa al investigador principalmente son las consecuencias prácticas.

4.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación es descriptivo, según como indica, Fernández, et al, (2014) menciona que este nivel tiene como objeto central la descripción de la variable. Este tipo de estudio usualmente describe situaciones y eventos, es decir como son y cómo se comportan determinados fenómenos. (pág. 92). La investigación descriptiva también se le conoce como una investigación estadística, es porque se describen los identificaciones y particularidades de la población o fenómeno en estudio, tal y como son.

4.4. Diseño de la investigación

El diseño es descriptivo, según lo indica Sanchez H y Reyes C (2006) este diseño permite investigar y recoger información respecto al objeto de estudio. El esquema grafico es:

M-O

Donde:

M: Muestra: Trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la Provincia de Oxapampa

O: Variable: Auditoria de cumplimiento

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

Deza y Muñoz (2012) designan a la población como la totalidad del fenómeno estudiado con características comunes.

La población estuvo constituida por los funcionarios y trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales, los mismos que ascienden a 79 personas (ver cuadro 1).

Tabla 2*Distribución de la población por distritos*

Distrito	Trabajadores y funcionarios
Oxapampa	28
Villa Rica	9
Palcazu	7
Puerto Bermúdez	8
Ciudad Constitución	11
Chontabamba	4
Huancabamba	6
Pozuzo	6
Total	79

Fuente: Jefatura de recursos humanos

4.5.2. Muestra

Según Hernández, et al (2014), p. 175) quien indica que “la muestra es el punto de partida, es la parte que divide un grupo de la población, opinamos que es la parte que divide un grupo de elementos que pertenecen a ese grupo descrito en sus particularidades al que nombramos población”.

El muestreo fue no probabilístico, se recurrió al tipo de muestreo de sujetos voluntarios y la muestra estuvo constituida por los 79 trabajadores pertenecientes a las ocho municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa.

A tenor de, García (2018) que manifiesta que “el muestreo voluntario es un tipo de muestreo no probabilístico, formado por participantes seleccionados por el investigador. Sin embargo, este método produce un sesgo de respuesta, ya que los miembros son auto seleccionados”.

El procedimiento en este tipo de muestreo es elegir a un individuo para ser voluntario de responder la encuesta porque puede tener una opinión muy importante y particular acerca del tema de investigación, por conveniencia o por razones éticas.

Criterios de inclusión

La muestra seleccionada lo conformaron los empleados nombrados (as) y contratados (as) del departamento de logística quienes están involucrados en el mismo, manejan información directa para la recolección de datos.

Criterios de exclusión

Se excluyeron a los trabajadores del resto de los departamentos que no están inmersos al trabajo de logística.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

a) Técnica

En concordancia con, Hernández, et al (2014) escribieron “implica elaborar un proyecto detallado de técnicas que nos lleven a recopilar información con un propósito propio” (pág. 198).

Por lo expuesto, las técnicas de recolección de datos establecen ordenamientos y actividades que le admiten al investigador lograr la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. Se ha utilizado como técnica de investigación a la encuesta.

De acuerdo con, Mayntz et al (2016) citados por Diaz de R. (2018), puntualizan a la encuesta como “la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para lograr durante la evaluación datos agregados” (pág. 133).

Entonces, la encuesta está compuesta por una sucesión de preguntas que están encaminadas a una fracción representativa de una población, y posee como finalidad indagar estados de opinión, actitudes o comportamientos de las personas ante cuestiones determinados, tal es el caso de los trabajadores del departamento de logística de los municipios distritales de la Provincia de Oxapampa.

b) Instrumento

Conforme a, Hernández, et al (2014) menciona que los instrumentos: “Es un grupo de interrogantes relacionados de una o más variables que se van a calcular” (pág. 217).

Los instrumentos forman parte de las vías que es posible emplear en una determinada técnica de recolección de información.

El instrumento utilizado fue el cuestionario de auditoría de cumplimiento, con sus tres dimensiones, control posterior, métodos y procedimientos técnicos; y recomendaciones de informes de auditoría, con un total de 24 ítems de tipo politómico con tres alternativas: eficiente, adecuado, deficiente.

Validez del instrumento

La validez del instrumento se ha realizado por el juicio de expertos, que son tres jueces expertos debidamente seleccionados, especializados en el área de contabilidad, con más de 20 años de experiencia, así mismo en investigación científica, cuyos informes se encuentra en anexos.

VALIDADOR	VALORACIÓN
Dr. Huachos Pacheco Aníbal	Buena
Dra. Antonio Donato Perfecto Sosa	Alto
Dr. Juan Amador Rivera Aquino	Moderado

Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad se realizó con el coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach, después de haber aplicado el instrumento a una muestra piloto de 20 personas, los resultados se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3*Análisis de confiabilidad del instrumento*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,645	24

El coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach que se ha obtenido es 0,645 para una muestra piloto de 20 personas, como resultado final se determinó que el instrumento es confiable.

4.7. Técnicas de procesamiento de datos

Hernández et al, (2014, pág. 272) señaló que: “Es el estudio de información que se ejecuta sobre la matriz de información empleando un plan computacional”.

La técnica por usar para realizar el procesamiento de datos se utilizará el sistema SPSS y el Excel. Asimismo, el análisis de resultados se realizó a partir de la presentación en tablas y figuras de los datos recopilados por intermedio de los instrumentos de recolección de datos.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

En el desarrollo de la investigación se han considerado los siguientes principios del código de ética de la investigación científica de la Universidad Peruana Los Andes:

Protección de la persona y de diferentes grupos étnicos y socio culturales. La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la libertad, el derecho a la autodeterminación informativa, la confidencialidad y la privacidad de las personas involucradas en el proceso de investigación.

Consentimiento informado y expreso. En la investigación se contará con un documento mediante el cual se informará a las personas su participación en la investigación, quien autorizará su consentimiento mediante una firma voluntaria. La información que brinda el

investigado será utilizada en el estudio para el análisis y resultados que requiere la investigación.

Veracidad. El investigador, maestros, estudiantes y graduados deben garantizar la precisión de su investigación en todas las etapas del proceso (desde la formulación del problema hasta la interpretación y comunicación de resultados).

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5. Descripción de los resultados

La población estuvo conformada por los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, cuya muestra fue de 79 personas a quienes se les alcanzó las encuestas para poder saber su percepción respecto a la auditoría de cumplimiento en el departamento de logística de su respectiva institución.

A cada uno se les ha planteado preguntas con la finalidad de analizar la variable y dimensiones que se vienen desarrollando en la investigación.

5.1. Variable: Auditoría de cumplimiento

Tabla 4

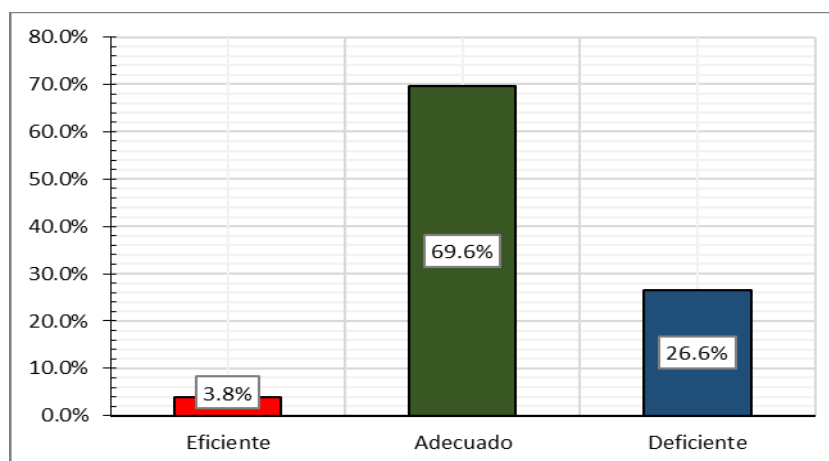
Categorías para la ejecución de la Auditoría de Cumplimiento de las Municipalidades Distritales de Oxapampa del año 2018

Niveles	Fi	%
Eficiente	3	3.8%
Adecuado	55	69.6%
Deficiente	21	26.6%
Total	79	100.0%

Fuente: procesamiento del cuestionario con el Microsoft Excel 2019

Figura 2

Niveles de ejecución de la auditoría de cumplimiento



Fuente: tabla 04

Interpretación:

En la tabla Nro. 04 y figura Nro. 02 de acuerdo con la encuesta realizada se encontró que 21 personas que representan el 26,6% contestaron que fue deficiente, 55 de los encuestados que son el 69,6% manifestó que fue adecuado; mientras que 3 encuestados que representan el 3,8% afirmaron que fue eficiente. Según estos resultados afirmo que tienden a un nivel adecuado en cuanto al cumplimiento de ejecución de la auditoría según los trabajadores del departamento de logística.

5.2. Dimensión 1: Control posterior

Tabla 5

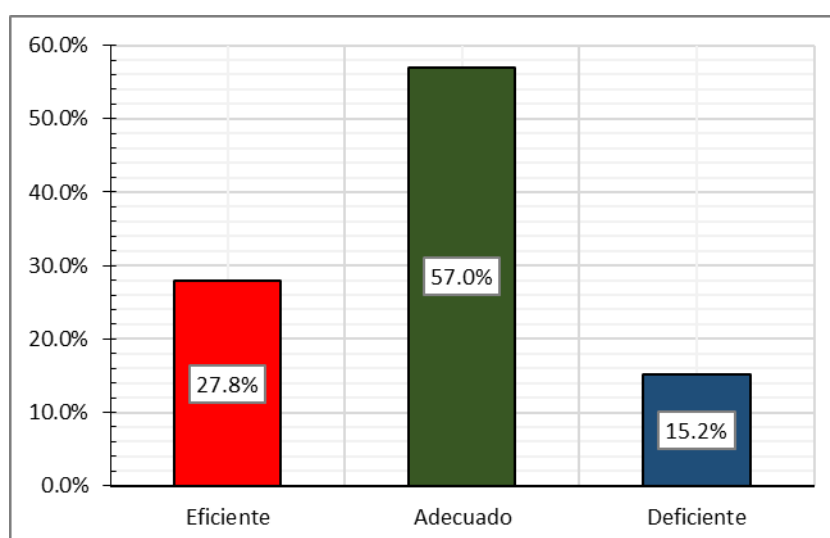
Categorías para la ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento de las municipalidades distritales de Oxapampa del año 2018

Niveles	Fi	%
Eficiente	22	27.8%
Adecuado	45	57.0%
Deficiente	12	15.2%
Total	79	100.0%

Fuente: procesamiento del cuestionario con el Microsoft Excel 2019

Figura 3

Niveles de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento



Fuente: tabla 05

Interpretación:

En la tabla Nro. 05 y figura Nro. 03 de acuerdo con la encuesta realizada se encontró que 12 personas que representan el 15,2% contestaron que fue deficiente, 45 de los encuestados que son el 57,0% manifestó que fue adecuado; mientras que 22 encuestados que representan el 27,8% afirmaron que fue eficiente. Ante esta información deduzco que los niveles de ejecución del control posterior al cumplimiento de la auditoría según los trabajadores del departamento de logística tienden a un nivel adecuado.

5.3. Dimensión 2: Técnicas y procedimientos

Tabla 6

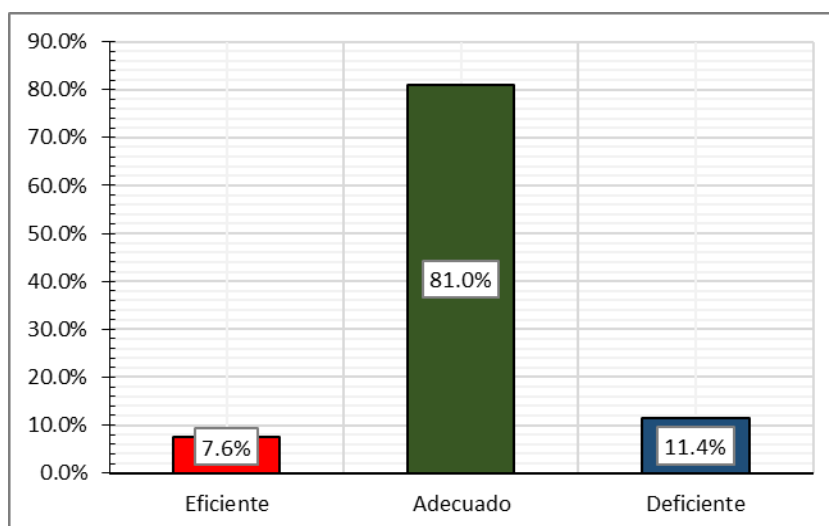
Categorías en la ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento de las municipalidades distritales de Oxapampa del año 2018

Niveles	Fi	%
Eficiente	6	7.6%
Adecuado	64	81.0%
Deficiente	9	11.4%
Total	79	100.0%

Fuente: procesamiento del cuestionario con el Microsoft Excel 2019

Figura 4

Niveles en la ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento



Fuente: tabla 06

Interpretación:

En la tabla Nro. 06 y figura Nro. 04 de acuerdo con la encuesta realizada encontré que 9 personas que figuran el 11,4% respondieron que fue deficiente, 64 de los encuestados que son el 81,0% manifestó que fue adecuado; mientras que 6 encuestados que representan el 7,6% afirmaron que fue eficiente. Después de observar este resultado puedo afirmar que el nivel de la ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística tiende a adecuado.

5.4. Dimensión 3: Recomendaciones de los informes de auditoría

Tabla 7

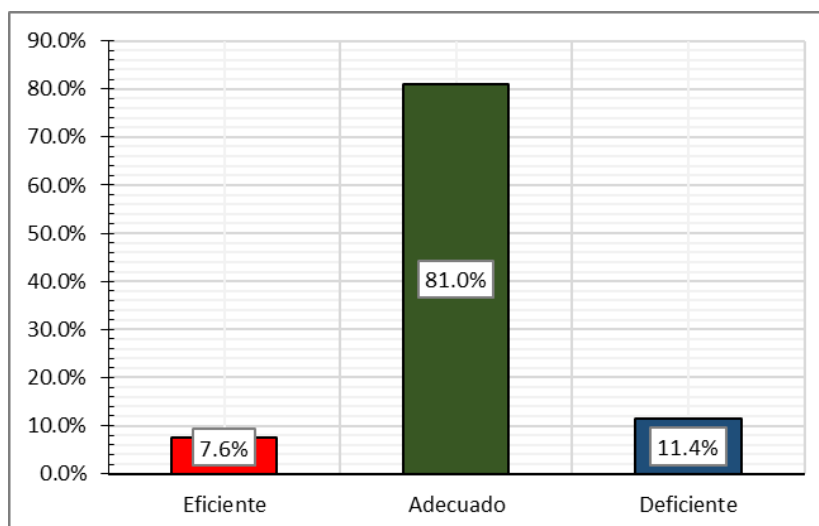
Categorías para las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento de las municipalidades distritales de Oxapampa del año 2018

Niveles	fi	%
Eficiente	6	7.6%
Adecuado	64	81.0%
Deficiente	9	11.4%
Total	79	100.0%

Fuente: procesamiento del cuestionario con el Microsoft Excel 2019

Figura 5

Niveles para las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento



Fuente: tabla 07

Interpretación:

En la tabla Nro. 07 y figura Nro. 05 de acuerdo con la encuesta realizada encontré que 9 personas que representan el 11.4% respondieron que fue deficiente, 64 personas que representa el 81.0% contestaron que es adecuado. Y finalmente 6 personas que representa el 7,6% contestaron Eficiente. Después de observar este resultado puedo afirmar que el nivel de la ejecución de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística tiende a adecuado

6. Contrastación de hipótesis**6.1 Contrastación de la hipótesis general:****Variable: Auditoría de cumplimiento**

Hipotesis Nula (H_0): No existe un nivel significativo de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

Hipotesis alterna (H_a): Existe un nivel significativo de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

Prueba: Chi-cuadrado con ajuste de bondad

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Grados de libertad: 9

Chi cuadrado de tabla: $X^2_{0,05}=16,9190$

Tabla 8*Prueba de la hipótesis general***Estadísticos de prueba**

Ejecución de la auditoría de cumplimiento	
Chi-cuadrado	42,139 ^a
Gl	9
Sig. Asintótica	,000

a. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 7,9.

En la tabla 08 se ha obtenido un valor chi cuadrado de 42,139 y un p-valor de 0,000 que es menor que el nivel de significancia $\alpha = 0,05$.

Decisión estadística: como la Chi-cuadrado calculada ($X^2_c = 42,139$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05} = 16,9190$) se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Conclusión estadística: se verifica que existe un nivel significativo de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

6.2 Contratación de la primera hipótesis específica

Dimensión 01: Control posterior

Hipótesis Nula (H_0): No existe un nivel significativo de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

Hipótesis alterna (H_a): Existe un nivel significativo de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018

Prueba: Chi cuadrado con ajuste de bondad

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Grados de libertad: 8

Chi cuadrado de tabla: 15,5073

Tabla 9

Prueba de la primera hipótesis específica

Estadísticos de prueba

	he1
Chi-cuadrado	34,810 ^a
Gl	8
Sig. Asintótica	,000

a. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 8,8.

En la tabla 09 se ha obtenido un valor chi cuadrado de 34,810 y un p-valor de 0,000 que es menor que el nivel de significancia $\alpha = 0,05$.

Decisión estadística: como la Chi-cuadrado calculada ($X^2_c = 34,810,139$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05}=15,5073$) se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Conclusión estadística: Podemos observar que: Existe un nivel significativo de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

6.3 Contrastación de la segunda hipótesis específica

Dimensión 02: Técnicas y procedimientos

Hipótesis Nula (H_0): No existe un nivel significativo de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincial de Oxapampa 2018.

Hipótesis alterna (H_a): Existe un nivel significativo de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

Prueba: Chi cuadrado con ajuste de bondad

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Grados de libertad: 6

Chi cuadrado de tabla: 12,5916

Tabla 10

Prueba de la segunda hipótesis específica

Estadísticos de prueba

	he2
Chi-cuadrado	51,165 ^a
gl	6
Sig. asintótica	,000

a. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 11,3.

En la tabla 10 se ha obtenido un valor chi cuadrado de 51,165 y un p-valor de 0,000 que es menor que el nivel de significancia $\alpha = 0,05$.

Decisión estadística: como la Chi-cuadrado calculada ($X^2_c = 51,165$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05}=12,5916$) se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Conclusión estadística: Podemos prestar atención que: Existe un nivel significativo de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

6.4 Contrastación de la tercera hipótesis específica

Dimensión 3: Recomendaciones de los informes de auditoría

Hipótesis Nula (H_0): No existe un nivel significativo de ejecución de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

Hipotesis alterna (H_a): Existe un nivel significativo de ejecución de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

Prueba: Chi cuadrado con ajuste de bondad

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Grados de libertad: 3

Chi cuadrado de tabla: 7,8147

Tabla 11

Prueba de la tercera hipótesis específica

Estadísticos de prueba	
	he3
Chi-cuadrado	34,266 ^a
Gl	3
Sig. Asintótica	,000

a. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 19,8.

En la tabla 11 se ha obtenido un valor chi cuadrado de 34.266 y un p-valor de 0,000 que es menor que el nivel de significancia $\alpha = 0,05$.

Decisión estadística: como la Chi-cuadrado calculada ($X^2_c = 34,266$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05}=7,8147$) se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Conclusión estadística: Podemos prestar atención que: Existe un nivel significativo de ejecución de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.

ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

El objetivo general fue identificar el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018. Ante este objetivo encontré en la investigación que el 26.6% es Deficiente, el 69.6% es adecuado y el 3.8% evidenció que es eficiente. Estos resultados tienden a un nivel adecuado. Esto es confrontado con (Guaman Aldaz, 2012) quienes realizaron el estudio titulada: *“La auditoría. de cumplimiento. en el control y. prevención del. lavado de. activos en instituciones financieras del Ecuador”*. Para obtener. el grado. del Magister en Auditoría Integral, estudio presentado en la Universidad Técnica particular de Loja, Quito, Ecuador, esta investigación finaliza con un informe de cumplimiento que se centra en los puntos principales de demostrar y evitar que las organizaciones criminales usen productos financieros proporcionados por instituciones financieras, y para ello es necesario concretar un tipo de informe para comunicar sobre posibles operaciones desacostumbrados e injustificados, dicha labor será realizado por la unidad de cumplimiento del ente financiero.

Como primer objetivo específico formulé lo siguiente: Identificar el nivel de ejecución del control posterior según los trabajadores del departamento de logística de municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018. Ante el cual obtuve los siguientes resultados: El 15.2% se ubica en el nivel deficiente, el 57.0% se ubica en un nivel Adecuado y el 27.8% se ubica en un nivel Eficiente. Observé que los niveles de realización del control posterior de la auditoría de cumplimiento tienden a un nivel adecuado. Esto es reforzado por (Cabezas Barrientos, 2015), quien realizó el estudio titulado: *“La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión Pública del Centro. Vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014”*. Para optar el grado de Maestro en contabilidad y finanzas, investigación presentada en la Universidad de San Martín de Porres, esta investigación ha utilizado el método cuantitativo. La intención del estudio fue comprobar si la auditoría de cumplimiento afectará la gestión del

Centro vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014. El método utilizado es el tipo de investigación aplicada, los niveles descriptivos y explicativos, y las técnicas y los medios son encuestas y cuestionarios. El estudio concluyó que la auditoria de cumplimiento tuvo en resultado provechoso en la gestión del Centro Vacacional.

El segundo objetivo específico fue: Identificar el nivel de ejecución de las técnicas y procedimientos según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018. Ante ello luego de aplicar las técnicas e instrumento encontramos que 9 personas que figuran el 11,4% respondieron que fue deficiente, 64 de los encuestados que son el 81,0% manifestó que fue adecuado; mientras que 6 encuestados que representan el 7,6% afirmaron que fue eficiente. Ante este resultado podemos afirmar que los niveles de ejecución de las técnicas y procedimiento de la auditoria de cumplimiento tiende a niveles adecuado. Esta argumentación es reforzada por: (Tiza Rodriguez, 2019) realizó un estudio: *“La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Pasco”*. Para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables, investigación presentada en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, quien concluyó que el uso indebido de las auditorias de cumplimiento tiene un impacto negativo en la gestión de adquisiciones y contrataciones, así como en el desarrollo del plan anual de contrataciones en el gobierno regional de Pasco en los años 2012 al 2016.

La auditoría aplicada en esta investigación es un tipo de examen que ayudara a minimizar riesgos en los procesos de adquisición que ejecuta la entidad en beneficio de la población mediante la ejecución de las obras, con esta investigación se ha podido verificar que los funcionarios y empleados del gobierno regional Pasco carecen de conocimiento y transparencia para ejecutar obras de gran envergadura, haciendo mal uso de las normas legales perjudicando a la institución y población ya que quedan pendientes las obras. Cuando se examina la

aplicación de las leyes para los procesos de adquisición se visibiliza que no cumplieron conllevando a resultados negativos y pérdidas financieras. Para que una entidad pueda cumplir sus metas y objetivos es necesario que apliquen de manera correcta las leyes, porque lo contrario solo resulta problemas jurídicos y económicos, además de hacer las recomendaciones del informe de auditoría.

Y como tercer objetivo específico propusimos: Identificar el nivel de ejecución de las recomendaciones de los informes de la auditoria de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018. Observamos que 9 personas que representan el 11.4% respondieron que fue deficiente, 64 personas que representa el 81.0 contestaron que es adecuado. Y finalmente 6 personas que representa el 7,6% contestaron Eficiente. Ante estos resultados concluimos que los niveles en la ejecución para las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento tienden a un nivel adecuado. Esto es corroborado fehacientemente por (Castro Ortega, 2018) quien realizó la investigación: *“Informe de Auditoria en la calidad de los estados financieros en las municipalidades provinciales de la Región Huancavelica”*. Para optar el grado de Maestro en Contabilidad, investigación presentada en la Universidad Nacional del Centro del Perú, en este estudio se utilizó el método inductivo, deductivo, análisis y síntesis. A través de esta exploración, se puede determinar que el informe de auditoría está directamente relacionado con la calidad de los estados financieros de las provincias y ciudades de Huancavelica, debido a que en los informes de auditoría se plasman las insuficiencias significativas, conclusiones y recomendaciones relacionados a los estados financieros.

En la investigación verificaron la auditoría realizada a los estados financieros de la entidad donde pudieron prestar atención que existe mucha escasez de información, falta de análisis de los gastos realizados en diversos movimientos que efectúa la entidad los cuales no

estarían desempeñando las normas financieras. Visiblemente las autoridades y empleados de las municipalidades no estarían implementando las recomendaciones que hacen los auditores. Ante ello se debe tener en cuenta las resoluciones de la contraloría de la Republica así tenemos: La Auditoria de cumplimiento, según la Resolución de la Contraloría Nro. 473-2014-CG lo define como “un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría y los Órganos de Control Institucional, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios de control gubernamental, establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría” (Contraloría General de la Republica, 2014, pág. 3).

CONCLUSIONES

Se identificó que los niveles de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de Oxapampa del 2018 tiende a un nivel adecuado, ya que el mayor porcentaje se concentra en el nivel adecuado con 69,6% frente a un nivel deficiente del 26,6% y un nivel eficiente del 3.8%; es reforzado con la prueba de hipótesis, donde la chi cuadrada de tabla ($X^2_{0,05}=16,9190$) es menor que la chi cuadrada calculada ($X^2_{0,05}=42,139$), para un nivel de confiabilidad del 95% y 9 grados de libertad.

Se logró identificar que los niveles de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de Oxapampa del año 2018, tiende a un nivel adecuado puesto que el mayor porcentaje se concentra en el 57.0%, nivel adecuado frente a un 15.2% de nivel deficiente y un 27.8% de nivel Eficiente; lo que se confirma con la prueba de hipótesis donde se observó que la Chi-cuadrado calculada ($X^2_c = 51,165$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05}=12,5916$); para un nivel de confiabilidad del 95%.

Se ha podido identificar que los niveles de ejecución de las técnicas y procedimiento de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de Oxapampa del 2018 tiende a un nivel adecuado ya que el mayor porcentaje es 81.05 de nivel adecuado frente a un 11.4 % de nivel deficiente y un 7.6% de nivel Eficiente; lo que es corroborado con la prueba de hipótesis, donde la Chi cuadrada calculada ($X^2_c = 51,165$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05}=12,5916$), para un nivel de confiabilidad del 95%.

Se ha identificado que los niveles de aplicación, ejecución y/o cumplimiento de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de Oxapampa del 2018, tienden a un nivel adecuado ya que el

mayor porcentaje se concentra en un nivel adecuado con 81% frente a un 11.4% de nivel deficiente y un 7.6 % de nivel eficiente; lo que es apoyado por la prueba de hipótesis en la que la Chi-cuadrado calculada ($X^2_c = 34,266$) es mayor que la Chi-cuadrado de tabla ($X^2_{0,05}=7,8147$); para un nivel de confiabilidad del 95%.

RECOMENDACIONES

A los alcaldes distritales de la provincia de Oxapampa y sus funcionarios:

Se recomienda que la ejecución de la auditoría de cumplimiento se debe realizar en los tiempos indicados y los plazos planteados por la contraloría, para lograr niveles eficientes.

A los futuros tesisistas continuar investigando el tema; porque es de mucha importancia y plantear propuestas de mejoras de la auditoría de cumplimiento.

Promover en los funcionarios una cultura de auditoría para una evaluación y ejecución adecuada; ante una auditoría de cumplimiento.

A los trabajadores del área de logística aplicar adecuadamente las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, G. N. (2018). *Tesis: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA DE BOLÍVAR, PERÍODO 2016*. Obtenido de <http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/8950/1/82T00876.pdf>
- Alatriza, M. (2016). *Herramientas para documentar auditorías financieras basadas en NIA*. (I. ONLINE, Ed.) Recuperado el 3 de febrero de 2020, de Herramientas para documentar auditorías financieras basadas en NIA: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Arana, S. (2008). *Factores que inciden en el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias*. Madrid, España: DYKINSON, S.L. Meléndez Valdés.
- Arias, L. (2009). *La tributación directa en América Latina: equidad y desafíos. El caso de Perú*. Santiago de Chile: Naciones Unidas CEPAL.
- Arias, R. (2010). *Ensayos sobre la teoría de la evasión y elusión de impuestos indirectos*. Recuperado el 10 de 11 de 2019, de Universidad Nacional de la Plata: http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/52921/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=5
- Ariel, B. (2009). *Ilícitos tributarios. Diferenciación entre evasión, defraudación y elusión fscal*, 7.
- Audicon. (s.f.). *AUDICON, Auditores, Consultores, Expertos independientes*. Obtenido de <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- Cabezas Barrientos, J. (2015). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní- Chosica-Lima 2014*. Universidad San Martín de Porres. Obtenido de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/1893>
- Cahuana, R. (2018). *Relación entre conciencia tributaria y la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en las empresas hoteleras de tres estrellas de la región de Puno 2016 - 2017*. Recuperado el 25 de Octubre de 2019, de Universidad Nacional del Altiplano: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8062/Rogelio_Domingo_Cahuana_Tapia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camargo, D. (2005). *Evasión fiscal: un problema a resolver*. España: Independently published.
- Castro Ortega, R. F. (2018). *Alicia Concytec*. Obtenido de Alicia Concytec: <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/5164>
- Contraloría General de la República. (2015). *Guía Técnicas de Auditoría*. Recuperado el 2020 de 03 de 17, de <https://www.google.com/search?client=firefox-b-d&sxsrf=ALeKk015z-JXvasuEBLfmVNYnlhr1-psRQ:1584676897517&q=t%C3%A9cnicas+y+procedimientos+de+auditor%C3%ADa+pdf&sa=X&ved=2ahUKEwi9rb28lajoAhUPKqwkKHT1mC2cQ1QloAHoECA0QAQ&biw=1366&bih=654>
- Contraloría General de la República. (2010). *ISSAI 4100 Directrices de Auditorías de cumplimiento*. Recuperado el 17 de 03 de 2020, de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/ISSAI_4100_S-Directrices_Auditoria_de_Cumplimiento.pdf

- Contraloría General de la República. (2014). *R.C 473-2014-CG*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf
- Contraloría General de la República. (12 de Mayo de 2014). *R.C N.°273-2014-CG. Normas Generales de control gubernamental*. Perú.
- Contraloría General de La República de Colombia. (2017). *Guía de auditoría de cumplimiento en el Marco de las Normas de Auditoría de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI*. Colombia.
- Contraloría General de la República. (s.f.). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR - Ley 27785*. Recuperado el 17 de 03 de 2020, de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiwmKjtxanoAhVB1bkGHSkvBv4QFjAAegQIBxAB&url=http%3A%2F%2Fdoc.contraloria.gob.pe%2Fdocumentos%2FTILOC_Ley27785.pdf&usg=AOvVaw2owLPxSH5QtKxzrQ61_54u
- Contraloría General de la República. (Mayo 2014). *Normas Generales de control gubernamental*.
- Contraloría General de la República. (s.f.). *Normas de Control*. Recuperado el 12 de 03 de 2020, de https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Contraloría General de la República. (Oct 2014). *Auditoría de cumplimiento y Manual de Auditoría de cumplimiento*. Lima.
- Cornejo, S. (2017). *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú*. Recuperado el 23 de Octubre de 2019, de Universidad César Vallejo: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14553/Cornejo_ESA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De Soto, H. (1986). *El otro sendero: La revolución informal*. Basic Books; Reprint edition.
- Delgado, M. (2001). *¿Por qué una educación fiscal?* España: Instituto de estudios fiscales.
- Delgado, R. (2017). *Efectos de la evasión en el impuesto a la renta, originado por el contrabando de mercaderías en la frontera Sur*. Recuperado el 19 de Octubre de 2019, de Universidad Espíritu Santo: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325505>
- Dextre Flores, J. C. (2017). Un Encuentro con la Auditoría Gubernamental. *Revista Lidera*, Pag 38.
- Díaz Pacusha, Y. (2015). *Los procedimientos de control de recaudaciones y los gastos de funcionamiento del parque acuático Morete Puyú*. Obtenido de Repositorio digital Universidad Técnica de Ambato-Ecuador: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21965>
- Díaz Piloto, A. (2013). *Tesis: Implementación del programa Proaudit Advisor para realizar auditorías en la UAI CIMEX*. Santa Clara- Cuba.
- Díaz, R. (2017). *La auditoría fiscal en el control de la evasión tributaria en las empresas constructoras de la región Junín*. Recuperado el 18 de Octubre de 2019, de Universidad Peruana los Andes: http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/448/T037_20008714_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Dulio, O. G. (2018). *Investigación científica*. Huancayo: Soluciones Graficas SAC.
- Faraldo, P., & Pateiro, B. (2013). *Estadística y metodología de la investigación*. Recuperado el 15 de 11 de 2019, de Universidad de Santiago de Chile de Compostela:
http://eio.usc.es/eipc1/BASE/BASEMASTER/FORMULARIOS-PHP-DPTO/MATERIALES/Mat_G2021103115_Presentaci%C3%B3n_Tema2.pdf
- Fernández, S., & Díaz, S. (2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa*. Obtenido de
https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf
- Flores, I. (2019). *Causas de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes del mercado modelo de Huancayo en el año 2016*. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de Universidad Continental:
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5137/5/IV_FCE_310_TE_Flores_Garcia_2019.pdf
- Fossa, G. (2017). *Análisis de la informalidad y evasión tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017*. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de Universidad Cesar Vallejo:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10753/fossa_cg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gomero, N. (2016). Análisis económico y social por la aplicación de impuestos. *Quipukamayoc Revista de la facultad de ciencias contables Vol. 24 N° 45 UNMSM*, 120.
- Guaman Aldaz, L. (2012). *La Auditoria de cumplimiento en el control y prevencion del lavado de activos de las instituciones financieras del Ecuador*. Universidad Tecnica Particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/5987>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*. México: McGRAW-HILL / Interamericana editores, S.A. DE C.V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación quinta edición*. México: McGRAW-HILL / Interamericana editores, S.A. DE C.V.
- Instituto de Altos estudios de Control Fiscal y Auditoria de Estado. (s.f.). *Informe de Auditoria Interna*. Venezuela. Recuperado el 17 de 03 de 2020, de
https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwja_lafoKjoAhXnUd8KHYNjChgQFjAFegQIBRAB&url=https%3A%2F%2Fwww.oas.org%2Fjuridico%2FPDFs%2Fmesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf&usg=AOvVaw31PfyJ5I8TGIaSH6OnIPOY
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (s.f.). *La auditoria de los entes locales en la Union Europea* . Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/entidades-locales-ue.pdf>
- INTOSAI. (s.f.). *ISSAI 4000 Directrices para la Auditoria de Cumplimiento*. Recuperado el 17 de 03 de 2020, de
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi43cW50anoAhUEJ7kGHcAgBxUQFjAAegQIBxAB&url=http%3A%2F%2Fwww.tc.e.mg.gov.br%2Fprojetoauditar%2Fnormas%2FAuditoria%2520de%2520Conformidade%2520ISSAI%25204000-4200.pdf&u>

- Labajo, E. (2016). *El método científico*. Obtenido de el método pericial:
<https://www.ucm.es/data/cont/docs/107-2016-02-17-El%20M%C3%A9todo%20Cient%C3%ADfico.pdf>
- (D.S 344-2018 EF). *Ley de contrataciones del Estado*.
- M.Lopez, D. (Dic 2011). *Auditorias de cumplimiento en los programas de fondos federales de los municipios de Puerto Rico*. Puerto Rico: Forum Empresarial Vol 16, Num 2.
- Marroquín, R. (2013). *Confiabilidad y validez de instrumentos de investigación*. Recuperado el 14 de 11 de 2019, de Universidad Nacional de Educación Enrique Gumán y Valle:
<http://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESSION-4-Confiabilidad%20y%20Validez%20de%20Instrumentos%20de%20investigacion.pdf>
- Mohammad Naghi , N. (s.f.). *Metodología de la Investigación - Segunda Edición*. Obtenido de Book google: https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&dq=concepto+de+metodologia+descriptivo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj_4OLDk6DoAhUKGbkGHUKJAdgQ6AEIMTAB#v=onepage&q=concepto%20de%20metodologia%20descriptivo&f=false
- Montes, E., & Choy, E. (2011). La informalidad en los sectores económicos y la evasión tributaria en el Perú. *Qui pukamayoc Revista de la facultad de ciencias contables Vol. 18 N° 35 UNMSM*, 15.
- Moreira, A. (2016). *Análisis de causas en la evasión y elusión tributaria de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la parroquia Tarqui, Canton Guayaquil, período 2015*. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Postgrado del Estado:
<http://repositorio.iaen.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/24000/4063/TESIS%20%20ANA%20MOREIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Naciones Unidas. (2018). *La agenda 2030 y los objetivos de desarrollo sostenible: una oportunidad para América Latina y el Caribe*. Santiago: LC/G.2681-P/Rev.3.
- Naghi Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la investigación* (Segunda ed.). Mexico, Mexico: Limusa Noriega Editores. Recuperado el 17 de 03 de 2020, de
https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&dq=concepto+de+metodologia+descriptivo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj_4OLDk6DoAhUKGbkGHUKJAdgQ6AEIMTAB#v=onepage&q=concepto%20de%20metodologia%20descriptivo&f=false
- Naval Huilca , J. O. (2020). *Tesis La importancia de la auditoria de cumplimiento para mejorar la gestion de la Municipalidad Provincial de Sandia, periodo 2018* . Puno - Perú.
- OCDE. (2016). *BBC news mundo*. Obtenido de <https://www.bbc.com/mundo/noticias-47572413>
- Paredes, P. (2015). *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009 - 2012*. Recuperado el 18 de Octubre de 2019, de Universidad de Guayaquil:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>

- Quezada Sarango , B. (29 de 06 de 2016). *Auditoria de cumplimiento de leyes y regulaciones de talento humano al distrito 11D6 Calvas -Gonzanamá - Quilanga salud, de la provincia de Loja del 01 enero al 31 de diciembre 2014*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica Particular de Loja: <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/15325>
- Quintanilla, E. (2014). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de Universidad San Martín de Porres: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintanilla_ce.pdf
- Rada, V. D. (2001). *Diseño y elaboracion de cuestionarios para la investigacion comercial*. Madrid: ESIC editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=kER9q4koSnYC&pg=PA13&dq=encuesta+definicion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjTlJe0gqzoAhVmdt8KHdYaD1IQ6AEIjzAA#v=onepage&q=encuesta%20definicion&f=false>
- Rodríguez, J. (2018). *Análisis y estimación de la evasión y elusión de impuestos en Colombia durante el periodo 1997 - 2017, e identificación de los principales cambios tributarios generados para combatirlos*. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de Universidad Nacional de Colombia: <http://bdigital.unal.edu.co/70031/1/1033694553.2018.pdf>
- Salkind, N. J. (1999). *Métodos de investigación* (Tercera Edicion ed.). Mexico, Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Samhan, F. (2012). El ilícito tributario: naturaleza jurídica y tratamiento en la legislación peruana. *Revista peruana de derecho tributario*, 27.
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Spanish edition.
- Tixi, Y. (2016). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en el Cantón Riobamba período 2014*. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de Universidad Nacional de Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2750/1/UNACH-FCP-CPA-2016-0032.pdf>
- Tiza Rodriguez, M. A. (2019). *Alicia Concytec*. Obtenido de Alicia Concytec: <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/987>
- Torres, V. (2012). La evasión tributaria: marco conceptual de sus causas y medición. *Revista alternativa financiera N° 7*, 58.
- Trujillo Salas, E. (2016). *Tesis Auditoria de cumplimiento en la gestion del sistema de abastecimiento en la Universidad nacional Santiago Antunez de Mayolo, año 2016*. Huaraz - Perú.
- Valle, J. D. (2018). *Auditoría de cumplimiento en el área financiera y su influencia en los procesos de pagos de la Dirección Distrital 13D08 Pichincha- salud, año 2017*. Quevedo, Ecuador.
- Vargas, Z. (2009). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista educación*, 165.
- Vergaray Retuerto, A. A. (2017). *Tesis: Resultados de auditoria de cumplimiento como alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash*. Lima - Perú.

Villanueva Robles, C. R. (2015). *Exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Peru, 2012-2014*. Lima, Peru.

Yepez Luque, K. M. (2017). *Tesis: La Auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control insitucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno*. Puno, Peru.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Tabla 12

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Problema General:	Objetivo General:	Hipotesis General:				
¿Cuál es el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?	Identificar el nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.	Existe un nivel significativo de ejecución de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.	Internacional: 1. (Valle, 2018) realizó la investigación: “Auditoría de cumplimiento en el área financiera y su influencia en los procesos de pagos de la Dirección Distrital 13D08 Pichincha- salud, año 2017”. 2. (Guaman Aldaz, 2012) realizó la investigación: “La auditoría de cumplimiento en el control y prevención del lavado de activos en instituciones financieras del Ecuador”. 3. (Aguilar, 2018) realizó la investigación: “Auditoría de cumplimiento al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, período 2016”. 4. (Quezada Sarango, 2016) realizó la investigación: “Auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones de talento humano al distrito 11D6 Calvas - Gonzanamá - Quilanga salud, de la provincia de Loja del 01 enero al 31 de diciembre 2014”. 5. (Díaz Pacusha, 2015) realizó la investigación: “Los procedimientos de control de recaudaciones y los gastos de funcionamiento del Parque Acuático Morete Puyu”.	Auditoría de cumplimiento	1. Control posterior 2. Técnicas y procedimientos 3. Recomendación de informes de auditoría	Tipo: Básica Nivel: descriptivo Diseño: Descriptivo simple M-O Población y Muestra. Población Departamento de logística constituida por 79 personas en total. Muestra Representada por 79 trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos: - Técnica: encuesta - Instrumento: Cuestionario
Problema Especifico 1 ¿Cuál es el nivel de ejecución del control posterior según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?	Objetivo Especifico 1 Identificar el nivel de ejecución del control posterior según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.	Hipotesis Especifico 1 Existe un nivel significativo de ejecución del control posterior de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa 2018.				
Problema Especifico 2 ¿Cuál es el nivel de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?	Objetivo Especifico 2 Identificar el nivel de ejecución de las técnicas y procedimientos según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.	Hipotesis Especifico 2 Existe un nivel significativo de ejecución de las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincial de Oxapampa 2018.				

la provincia de Oxapampa, 2018?

Problema Especifico 3

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa, 2018?

Objetivo Especifico 3

Identificar el nivel de ejecución de las recomendaciones de los informes de la auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Oxapampa, 2018.

Hipotesis Especifico 3

Existe un nivel significativo de ejecución de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades distritales de la provincial de Oxapampa 2018.

Nacional:

1. (Villanueva Robles, 2015) realizó la investigación: “Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Perú, 2012-2014”.
2. (Vergaray Retuerto, 2017) realizó la investigación: “Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Ancash”.
3. (Castro Ortega, 2018) realizó la investigación: “Informe de Auditoría en la calidad de los estados financieros en las municipalidades provinciales de la Región Huancavelica”.
4. (Tiza Rodríguez, 2019) realizó la investigación: “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Pasco”.
5. (Cabezas Barrientos, 2015) realizó la investigación: La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Vacacional Huampaní-Chosica – Lima 2014”.

Técnica de análisis de datos

- Tabla de frecuencia, datos estadísticos y pruebas de Hipótesis

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Tabla 13

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Auditoria de cumplimiento	La auditoría de cumplimiento es el servicio de control posterior realizado por la Contraloría y la unidad del OCI, dentro del marco de las regulaciones y principios del control gubernamental establecidos en la Ley; y las normas, métodos y procedimientos técnicos formulados por la Contraloría; el propósito es fortalecer la gestión, la transparencia, la rendición de cuentas a través de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría , que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno. (Contraloría General de la República, 2014)	La auditoría de cumplimiento se medirá con las siguientes tres dimensiones: Control posterior, métodos y procedimientos técnicos, recomendaciones de los informes de auditoría. La escala de medición que utilizaremos es el Likert.	Control posterior	Plan anual de adquisiciones	1, 2, 3	Escala Likert: 3 = Eficiente 2=Adecuado 1=Deficiente
				Procesos de selección de bienes y servicios	4, 5, 6	
				Ejecución adecuada de contratos	7, 8, 9, 10, 11	
			Métodos y procedimientos técnicos	Detectar evidencias	12, 13, 14, 15	
				Acta de contratación y selección de bienes y servicios	16, 17, 18, 19	
				Recomendación de informes de auditoría	Adopción de medidas correctivas	

Anexo 3. Matriz de operacionalización de los instrumentos de la investigación

Tabla 14

Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	N° de Ítems	Porcentaje	Escala valorativa	Instrumento
Auditoria de cumplimiento	Control posterior	Plan anual de adquisiciones	1, 2, 3	11	45.83%	Escala Likert: 3 = Eficiente 2=Adecuado 1=Deficiente	Cuestionario de encuesta para describir la auditoria de cumplimiento según los trabajadores del departamento de logística de las municipalidades de la Provincia de Oxapampa, 2018
		Procesos de selección de bienes y servicios	4, 5, 6				
		Ejecución adecuada de contratos	7, 8, 9, 10, 11				
	Métodos y procedimientos técnicos	Detectar evidencias	12, 13, 14, 15	08	33.33%		
		Acta de contratación y selección de bienes y servicios	16, 17, 18, 19				
	Recomendaciones de informes de auditoria	Adopción de medidas correctivas	20, 21, 22, 23, 24	05	20.83%		

Anexo 4. El instrumento de investigación

**CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO SEGÚN LOS
TRABAJADORES DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LAS
MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA, PERIODO 2018**

Instrucciones: A continuación, le presentamos varias proposiciones, le solicitamos que frente a ellos exprese su opinión considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con una (X) la que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo con el siguiente código.

1. Deficiente	2. Adecuado	3. Eficiente
---------------	-------------	--------------

DIMENSIÓN I: CONTROL POSTERIOR

Ítem	Cuestionario	1	2	3
01	¿Usted cree que se ha ejecutado el plan anual de adquisiciones de manera oportuna y según el cronograma establecido?			
02	¿Usted cree que es importante en la institución contar con un plan de adquisiciones?			
03	¿Usted piensa que el Plan anual de adquisiciones nos garantice una mejor gestión en el área?			
04	¿Usted cree que es primordial cumplir con el cronograma de los procesos de selección de bienes y servicios?			
05	¿Usted cree que es necesario se realice capacitaciones de actualización normativa al personal que ejerce funciones en el comité de selección y contrataciones?			
06	¿Estás de acuerdo que para realizar un proceso de selección de bienes y servicios se cuente con la disponibilidad presupuestal?			
07	¿Cree usted que es necesario que el área usuaria brinde la conformidad de los bienes y servicios contratados?			
08	¿Existe una adecuada ejecución de contratos en la entidad (cumplen con lo pactado)?			
09	¿Crees que, al realizar un acto preparatorio, se pueda cumplir con el requerimiento de un área?			
10	¿Los contratos y órdenes de compra siempre tienen las firmas de los responsables adecuados?			
11	¿Crees que es importante tener la conformidad del área usuaria para culminar con un contrato?			

DIMENSIÓN II: MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS TÉCNICOS

Ítem	Cuestionario	1	2	3
12	¿Los expedientes de los procesos de contratación y selección son debidamente resguardados?			
13	¿Usted opina que el personal encargado de la custodia y el archivo de los documentos sustentatorios de los actos administrativos de los procesos de selección, están debidamente acreditados y capacitados?			
14	¿Usted cree que el profesional que participa en las fases de contratación de bienes y servicios cuenta con la certificación de la OSCE?			
15	¿Usted cree que el departamento de logística aplica de manera adecuada la Ley de contrataciones y adquisiciones del estado?			
16	¿Opinas que los procedimientos que se vienen aplicando en un proceso de contratación y selección de personal son las correctas?			
17	¿Usted cree que el Comité Evaluador asignado son idóneos para conducir los procesos de contratación y selección?			
18	¿Opinas que la contratación de los bienes y servicios cumplen con las leyes vigentes?			
19	¿se aplica y se cumple el cronograma establecido durante el desarrollo de los procesos de selección?			

DIMENSIÓN III: RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA

Ítem	Cuestionario	1	2	3
20	¿Usted cree que es importante la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría?			
21	¿Usted cree que las recomendaciones con indicio de responsabilidad deben ser denunciados ante la procuraduría?			
22	¿Usted cree que la adopción de las medidas correctivas ayudará a mejorar el desempeño del servidor público?			
23	¿Las recomendaciones de la auditoría perfeccionan los cargos del empleado?			
24	¿Usted cree que las recomendaciones con responsabilidad civil y penal deberían denunciarlo ante un Procurador?			

Anexo 5. Base de datos

SUJETOS	ITEMS Y DIMENSIONES																										TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	D1	12	13	14	15	16	17	18	19	D2	20	21	22	23	24		D3
1	4	2	2	3	1	3	2	2	3	3	2	27	2	3	3	3	2	3	2	2	20	2	1	2	2	1	8	55
2	3	2	1	4	1	4	2	1	4	3	1	26	2	4	3	3	1	4	1	2	20	2	2	1	1	2	8	54
3	3	1	1	4	1	4	1	1	4	3	1	24	2	4	3	4	2	3	2	1	21	1	2	1	2	1	7	52
4	3	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	26	1	3	4	4	2	3	2	2	21	1	1	2	1	2	7	54
5	4	2	2	3	2	4	2	2	3	4	2	30	1	3	4	4	2	3	2	2	21	2	1	2	2	1	8	59
6	3	2	2	3	1	3	2	2	3	4	1	26	2	4	3	3	1	4	1	1	19	1	1	1	2	2	7	52
7	3	2	1	4	2	3	2	1	4	3	1	26	2	4	4	3	1	3	2	1	20	2	2	2	1	1	8	54
8	4	1	1	4	1	3	1	1	4	4	2	26	2	3	3	4	1	3	2	1	19	1	2	1	2	2	8	53
9	4	2	2	4	2	3	2	2	4	4	1	30	1	3	4	4	2	4	2	2	22	1	2	2	2	1	8	60
10	4	2	2	3	1	4	2	2	3	4	2	29	1	4	3	4	1	4	1	1	19	1	1	1	2	2	7	55
11	4	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	27	2	4	4	3	2	4	2	2	23	2	2	1	1	1	7	57
12	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	1	23	1	3	3	4	1	3	1	1	17	1	1	2	1	2	7	47
13	3	1	1	4	2	4	1	1	4	4	1	26	2	3	4	3	2	3	2	1	20	2	2	2	1	1	8	54
14	3	1	2	4	1	3	1	2	4	3	1	25	2	4	4	3	2	3	1	2	21	1	1	2	2	2	8	54
15	4	2	2	4	1	4	2	2	4	4	2	31	1	3	3	4	1	4	2	1	19	2	2	1	2	1	8	58
16	4	2	1	3	2	3	2	1	3	3	1	25	1	4	4	3	2	4	1	2	21	1	1	1	2	2	7	53
17	4	1	2	3	1	4	1	2	3	4	2	27	1	3	3	4	1	3	2	1	18	2	2	2	2	1	9	54
18	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	2	24	1	4	3	3	2	3	2	2	20	2	2	1	1	2	8	52
19	3	1	2	4	2	4	1	2	4	3	1	27	1	3	4	4	2	4	2	1	21	1	2	2	1	2	8	56
20	4	2	1	4	1	3	2	1	4	4	2	28	2	3	3	3	1	3	2	2	19	2	1	1	1	1	6	53
21	4	2	2	3	2	4	2	2	3	3	1	28	1	3	4	3	2	4	1	1	19	1	2	2	2	2	9	56
22	3	1	2	3	1	3	1	2	3	3	1	23	2	4	3	4	1	4	2	2	22	2	1	1	2	1	7	52
23	3	1	1	3	2	4	1	1	3	4	2	25	2	4	4	3	2	3	2	1	21	1	1	1	1	2	6	52
24	4	2	1	3	1	4	2	1	3	3	2	26	1	4	3	3	2	3	1	2	19	1	2	2	2	1	8	53
25	3	2	1	4	2	4	2	1	4	4	1	28	2	4	4	3	1	4	2	1	21	1	2	2	2	2	9	58
26	4	2	2	3	1	3	2	2	3	3	2	27	2	3	3	3	2	3	2	2	20	2	1	2	2	1	8	55
27	3	2	1	4	1	4	2	1	4	3	1	26	2	4	3	3	1	4	1	2	20	2	2	1	1	2	8	54
28	3	1	1	4	1	4	1	1	4	3	1	24	2	4	3	4	2	3	2	1	21	1	2	1	2	1	7	52
29	3	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	26	1	3	4	4	2	3	2	2	21	1	1	2	1	2	7	54
30	4	2	2	3	2	4	2	2	3	4	2	30	1	3	4	4	2	3	2	2	21	2	1	2	2	1	8	59
31	3	2	2	3	1	3	2	2	3	4	1	26	2	4	3	3	1	4	1	1	19	1	1	1	2	2	7	52
32	3	2	1	4	2	3	2	1	4	3	1	26	2	4	4	3	1	3	2	1	20	2	2	2	1	1	8	54
33	4	1	1	4	1	3	1	1	4	4	2	26	2	3	3	4	1	3	2	1	19	1	2	1	2	2	8	53
34	4	2	2	4	2	3	2	2	4	4	1	30	1	3	4	4	2	4	2	2	22	1	2	2	2	1	8	60
35	4	2	2	3	1	4	2	2	3	4	2	29	1	4	3	4	1	4	1	1	19	1	1	1	2	2	7	55
36	4	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	27	2	4	4	3	2	4	2	2	23	2	2	1	1	1	7	57
37	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	1	23	1	3	3	4	1	3	1	1	17	1	1	2	1	2	7	47
38	3	1	1	4	2	4	1	1	4	4	1	26	2	3	4	3	2	3	2	1	20	2	2	2	1	1	8	54
39	3	1	2	4	1	3	1	2	4	3	1	25	2	4	4	3	2	3	1	2	21	1	1	2	2	2	8	54

40	4	2	2	4	1	4	2	2	4	4	2	31	1	3	3	4	1	4	2	1	19	2	2	1	2	1	8	58
41	4	2	1	3	2	3	2	1	3	3	1	25	1	4	4	3	2	4	1	2	21	1	1	1	2	2	7	53
42	4	1	2	3	1	4	1	2	3	4	2	27	1	3	3	4	1	3	2	1	18	2	2	2	2	1	9	54
43	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	2	24	1	4	3	3	2	3	2	2	20	2	2	1	1	2	8	52
44	3	1	2	4	2	4	1	2	4	3	1	27	1	3	4	4	2	4	2	1	21	1	2	2	1	2	8	56
45	4	2	1	4	1	3	2	1	4	4	2	28	2	3	3	3	1	3	2	2	19	2	1	1	1	1	6	53
46	4	2	2	3	2	4	2	2	3	3	1	28	1	3	4	3	2	4	1	1	19	1	2	2	2	2	9	56
47	3	1	2	3	1	3	1	2	3	3	1	23	2	4	3	4	1	4	2	2	22	2	1	1	2	1	7	52
48	3	1	1	3	2	4	1	1	3	4	2	25	2	4	4	3	2	3	2	1	21	1	1	1	1	2	6	52
49	4	2	1	3	1	4	2	1	3	3	2	26	1	4	3	3	2	3	1	2	19	1	2	2	2	1	8	53
50	3	2	1	4	2	4	2	1	4	4	1	28	2	4	4	3	1	4	2	1	21	1	2	2	2	2	9	58
51	4	2	2	3	1	3	2	2	3	3	2	27	2	3	3	3	2	3	2	2	20	2	1	2	2	1	8	55
52	3	2	1	4	1	4	2	1	4	3	1	26	2	4	3	3	1	4	1	2	20	2	2	1	1	2	8	54
53	3	1	1	4	1	4	1	1	4	3	1	24	2	4	3	4	2	3	2	1	21	1	2	1	2	1	7	52
54	3	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	26	1	3	4	4	2	3	2	2	21	1	1	2	1	2	7	54
55	4	2	2	3	2	4	2	2	3	4	2	30	1	3	4	4	2	3	2	2	21	2	1	2	2	1	8	59
56	3	2	2	3	1	3	2	2	3	4	1	26	2	4	3	3	1	4	1	1	19	1	1	1	2	2	7	52
57	3	2	1	4	2	3	2	1	4	3	1	26	2	4	4	3	1	3	2	1	20	2	2	2	1	1	8	54
58	4	1	1	4	1	3	1	1	4	4	2	26	2	3	3	4	1	3	2	1	19	1	2	1	2	2	8	53
59	4	2	2	4	2	3	2	2	4	4	1	30	1	3	4	4	2	4	2	2	22	1	2	2	2	1	8	60
60	4	2	2	3	1	4	2	2	3	4	2	29	1	4	3	4	1	4	1	1	19	1	1	1	2	2	7	55
61	4	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	27	2	4	4	3	2	4	2	2	23	2	2	1	1	1	7	57
62	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	1	23	1	3	3	4	1	3	1	1	17	1	1	2	1	2	7	47
63	3	1	1	4	2	4	1	1	4	4	1	26	2	3	4	3	2	3	2	1	20	2	2	2	1	1	8	54
64	3	1	2	4	1	3	1	2	4	3	1	25	2	4	4	3	2	3	1	2	21	1	1	2	2	2	8	54
65	4	2	2	4	1	4	2	2	4	4	2	31	1	3	3	4	1	4	2	1	19	2	2	1	2	1	8	58
66	4	2	1	3	2	3	2	1	3	3	1	25	1	4	4	3	2	4	1	2	21	1	1	1	2	2	7	53
67	4	1	2	3	1	4	1	2	3	4	2	27	1	3	3	4	1	3	2	1	18	2	2	2	2	1	9	54
68	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	2	24	1	4	3	3	2	3	2	2	20	2	2	1	1	2	8	52
69	3	1	2	4	2	4	1	2	4	3	1	27	1	3	4	4	2	4	2	1	21	1	2	2	1	2	8	56
70	4	2	1	4	1	3	2	1	4	4	2	28	2	3	3	3	1	3	2	2	19	2	1	1	1	1	6	53
71	4	2	2	3	2	4	2	2	3	3	1	28	1	3	4	3	2	4	1	1	19	1	2	2	2	2	9	56
72	3	1	2	3	1	3	1	2	3	3	1	23	2	4	3	4	1	4	2	2	22	2	1	1	2	1	7	52
73	3	1	1	3	2	4	1	1	3	4	2	25	2	4	4	3	2	3	2	1	21	1	1	1	1	2	6	52
74	4	2	1	3	1	4	2	1	3	3	2	26	1	4	3	3	2	3	1	2	19	1	2	2	2	1	8	53
75	3	2	1	4	2	4	2	1	4	4	1	28	2	4	4	3	1	4	2	1	21	1	2	2	2	2	9	58
76	4	2	2	3	1	3	2	2	3	3	2	27	2	3	3	3	2	3	2	2	20	2	1	2	2	1	8	55
77	3	2	1	4	1	4	2	1	4	3	1	26	2	4	3	3	1	4	1	2	20	2	2	1	1	2	8	54
78	3	1	1	4	1	4	1	1	4	3	1	24	2	4	3	4	2	3	2	1	21	1	2	1	2	1	7	52
79	3	1	2	3	2	4	1	2	3	3	2	26	1	3	4	4	2	3	2	2	21	1	1	2	1	2	7	54

Anexo 6. Validación del instrumento de investigación

Ficha informe de evaluación a cargo del expertoCuestionario 1: Título **Auditoría De Cumplimiento En El Departamento De Logística De Las Municipalidades De La Provincia De Oxapampa, Periodo 2018**

Variable: Auditoría de cumplimiento

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN	OBSERVACIONES
						CUALITATIVA POR ÍTEMS	
D1: CONTROL POSTERIOR	1	4	3	4	4	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	3	3	3	3	3	
	4	4	4	3	3	4	
	5	4	3	3	3	3	
	6	4	4	4	4	4	
	7	3	3	4	4	3	
	8	4	3	3	3	3	
	9	3	3	4	3	3	
	10	3	3	3	2	3	
	11	4	4	4	4	4	
D2: MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS TÉCNICOS	12	4	3	3	4	4	
	13	3	3	2	2	3	
	14	3	3	4	4	3	
	15	4	4	3	3	4	
	16	3	3	3	2	3	
	17	4	3	2	3	3	
	18	4	4	3	3	4	
	19	3	3	4	4	3	
D3: RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA	20	4	4	4	4	4	
	21	3	3	4	2	3	
	22	3	3	4	4	3	
	23	3	2	2	2	2	
	24	3	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	3	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Antonio Donato Perfecto Sosa	Magister	24	4 NIVEL ALTO

Sello y Firma:



Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: Título Auditoria De Cumplimiento En El Departamento De Logística De Las Municipalidades De La Provincia De Oxapampa, 2018
Variable: Auditoria de cumplimiento

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1: CONTROL POSTERIOR	1	4	3	4	4	15	
	2	4	4	3	4	15	
	3	4	3	3	4	14	
	4	3	3	3	4	13	
	5	4	3	3	4	14	
	6	3	3	3	4	13	
	7	3	3	3	4	13	
	8	3	4	3	4	14	
	9	4	3	4	4	15	
	10	3	4	3	4	14	
	11	4	3	4	4	15	
D2: MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS TÉCNICOS	12	3	3	3	4	13	
	13	3	3	3	3	12	
	14	4	3	4	4	15	
	15	3	4	3	4	14	
	16	3	4	3	4	14	
	17	3	4	3	4	14	
	18	3	4	3	4	14	
	19	3	4	3	4	14	
D3: RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA	20	3	4	3	4	14	
	21	4	3	3	4	14	
	22	3	3	4	3	13	
	23	4	3	4	3	14	
	24	3	3	3	3	12	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		3.38	3.38	3.25	3.83	3.46	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

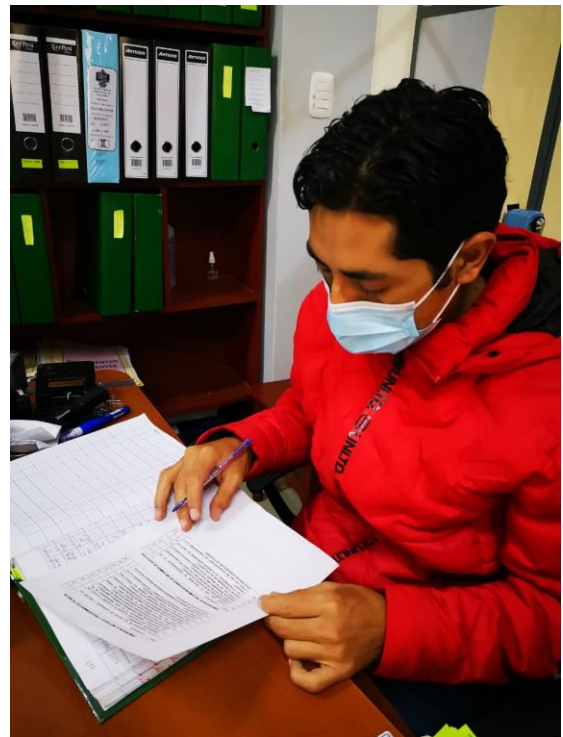
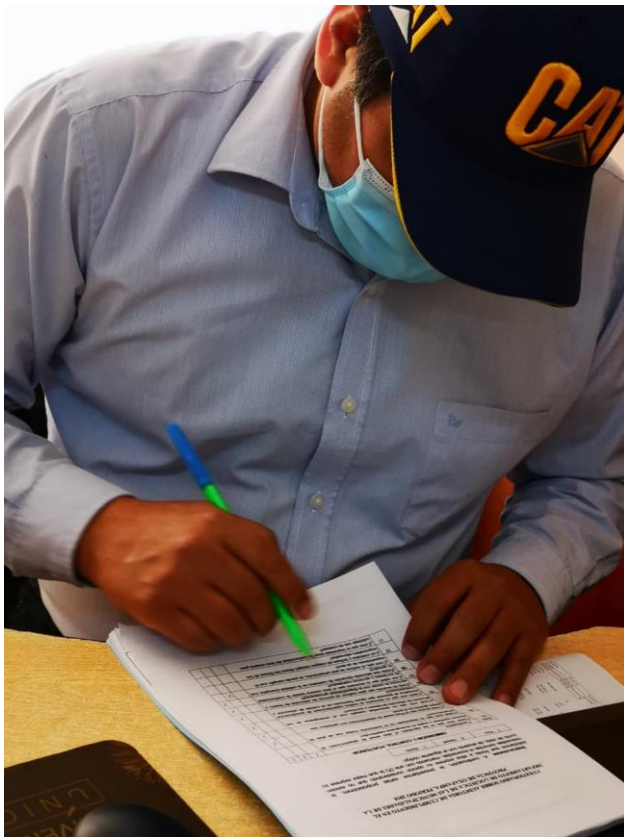
Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Juan Amador Rivera Aquino	Doctor en educación	24	1. Nivel Moderado

Sello y Firma:



Dr. Juan Amador Rivera Aquino
ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN
OXAPAMPA

PANEL FOTOGRAFICO



"Año de la Universalización de la Salud"


Quien suscribe la Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Chontabamba, otorga la presente:

CONSTANCIA:

A la Bach. TRACY ELIANA VELITA RUIZ, identificada con DNI 41715225, quien ha desarrollado su tesis titulada: "**Auditoria de cumplimiento en el departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa – 2018**", aplicando encuestas/cuestionarios a los trabajadores de esta Municipalidad, cumpliendo los protocolos sanitarios COVID-19.

Se otorga la presente a solicitud de la interesada, para los fines académicos pertinentes.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHONTABAMBA

CPC. Edgardo M. Enrique Malpartida
GERENTE MUNICIPAL

"Año de la Universalización de la Salud"

Quien suscribe la Gerente de Administración de la Municipalidad Provincial de Oxapampa, otorga la presente:

CONSTANCIA:

A la Bach. TRACY ELIANA VELITA RUIZ, identificada con DNI 41715225, quien ha desarrollado su tesis titulada: **"Auditoria de cumplimiento en el departamento de logística de las municipalidades de la provincia de Oxapampa – 2018"**, aplicando encuestas/cuestionarios a los trabajadores de esta Municipalidad, cumpliendo los protocolos sanitarios COVID-19.

Se otorga la presente a solicitud de la interesada, para los fines académicos pertinentes.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DE OXAPAMPA
Provincia de Huánuco

CPC Ruth Huilard Loayza
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

RECI BIDO