

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



TESIS

**Auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la
Municipalidad Distrital Luis Carranza Provincia de la Mar,
Ayacucho 2021**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Yuliza Zuñiga Arquíñigo
Bach. Froilán Hinostroza Ccinta

Asesor : Dr. Rafael Jesús Fernández Jaime

Línea de Investigación : Ciencias empresariales y gestión de los recursos
Institucional :

Fecha de Inicio : 21.08.2021 - 22.08.2022

Fecha de Culminación :

Huancayo-Perú
2022

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

**Auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la Municipalidad
Distrital Luis Carranza Provincia de la Mar, Ayacucho 2021**

PRESENTADA POR:

Bach. Yuliza Zuñiga Arquíñigo

Bach. Froilán Hinostroza Ccinta

**PARA OPTAR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

PRESIDENTE :

PRIMER MIEMBRO :

SEGUNDO MIEMBRO :

TERCER MIEMBRO :

Huancayo dedel 2022

Falsa portada

Asesor

Dr. Rafael Jesús Fernández Jaime

Dedicatoria:

De manera muy especial a nuestros padres, por el apoyo inmenso que nos han brindado para poder estudiar y ser grandes profesionales, asimismo a nuestro Asesor el Dr. Fernández, por ser una guía en la elaboración de nuestra investigación.

Froilán y Yuliza

Agradecimiento

Principalmente a la casa de estudios que nos acogió y en el cual pudimos fortalecer nuestros conocimientos con la guía de los grandes maestros que enseñan dentro de sus aulas.

Froilán y Yuliza

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD

(EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

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

CONSTANCIA

Que, Los Bachilleres: **ZUÑIGA ARQUÍÑIGO YULIZA Y HINOSTROZA CCINTA FROILÁN** de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, han presentado su informe final de TESIS titulado: **"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y ABASTECIMIENTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL LUIS CARRANZA PROVINCIA DE LA MAR, AYACUCHO 2021"**, originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **25%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

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

Huancayo, 05 de septiembre del 2022



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

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	¡Error! Marcador no definido.
Falsa portada.....	¡Error! Marcador no definido.
Asesor	iv
Dedicatoria:.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento:.....	¡Error! Marcador no definido.
Contenido.....	iii
Contenido de tablas.....	vi
Contenido de figuras	xii
Resumen.....	xiii
Abstrac	xiv
Introducción	xv
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1. Descripción de la realidad Problemática.....	17
1.2. Delimitaciones del problema.....	18
1.2.1 Delimitación Espacial.....	18
1.2.2 Delimitación Temporal.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática:	¡Error! Marcador no definido.
1.3. Formulación del Problema	¡Error! Marcador no definido.
1.4 Justificación de la investigación	19
1.5 Objetivos de la investigación	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO II.....	21
MARCO TEORICO.....	¡Error! Marcador no definido.

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)	¡Error! Marcador no definido.
2.1.1 A nivel internacional.	¡Error! Marcador no definido.
2.1.2. A nivel local y nacional.....	23
2.2. Bases teóricas	¡Error! Marcador no definido.
2.2.1. Variable 1: Auditoria de cumplimiento	25
2.2.2 Variable 2: Abastecimientos.....	26
2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones).....	27
CAPITULO III.....	29
HIPÓTESIS Y VARIABLES	29
3.1. Hipótesis general	¡Error! Marcador no definido.
3.2 Hipótesis específicas.....	¡Error! Marcador no definido.
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización) ¡Error! Marcador no definido.	
3.3.1 Operacionalización de las variables de Investigación:	30
CAPITULO IV.....	32
METODOLOGÍA	¡Error! Marcador no definido.
4.1 Método de la Investigación.	¡Error! Marcador no definido.
4.2 Tipo de la Investigación.	¡Error! Marcador no definido.
4.3 Nivel de Investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
4.4 Diseño de Investigación.	¡Error! Marcador no definido.
4.5 Población y muestra.	33
4.5.1 Población	¡Error! Marcador no definido.
4.5.2 Muestra	¡Error! Marcador no definido.
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	¡Error! Marcador no definido.
4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.	¡Error! Marcador no definido.

4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.....	¡Error! Marcador no definido.
4.6.3 Validación y confiabilidad	¡Error! Marcador no definido.
4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos	37
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	38
CAPITULO V	39
RESULTADOS.....	39
5.1 Análisis y discusión de resultados	39
5.2 Contrastación de hipótesis	47
5.2.1 Hipótesis general	47
5.2.2 Hipótesis específicas	49
ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	54
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	61
ANEXOS	64
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia	65
Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables	67
Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento.....	69
Anexo N° 04: Instrumento de investigación	73
Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento.....	77
Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos	90
Anexo N° 07: Consentimiento informado	92
Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento	94

Contenido de tablas

Tabla1 <i>Relación de funcionarios de la municipalidad distrital de Luis Carranza provincia de la Mar, Ayacucho</i>	34
Tabla 2 <i>Relación de la muestra</i>	35
Tabla 3 <i>Estadísticos de fiabilidad en Auditoria de cumplimiento</i>	36
Tabla 4 <i>Estadísticos de fiabilidad en Abastecimiento</i>	37
Tabla 5 <i>Escala de vellis</i>	37
Tabla 6 <i>Resultado de la encuesta de la variable Auditoria de cumplimiento</i>	39
Tabla 7 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Evaluación profesional</i>	40
Tabla 8 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Evaluación sistemática</i>	41
Tabla 9 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Evaluación objetiva</i>	42
Tabla 10 <i>Resultado de la encuesta de la variable Abastecimiento</i>	43
Tabla 11 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión adquisición de bienes y servicios</i>	44
Tabla 12	45
Tabla 13 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Mantenimiento de bienes</i>	46
Tabla 14 <i>Escala de correlación</i>	47
Tabla 15 <i>Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento</i>	48
Tabla 16 <i>Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios</i>	49
Tabla 17 <i>Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios</i>	51
Tabla 18 <i>Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes</i>	52

Contenido de figuras

Figura 1 <i>Resultado de la encuesta de la variable Auditoria de cumplimiento</i>	39
Figura 2 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Evaluación profesional</i>	40
Figura 3 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Evaluación sistemática</i>	41
Figura 4 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Evaluación objetiva</i>	42
Figura 5 <i>Resultado de la encuesta de la variable Abastecimiento</i>	43
Figura 6 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión adquisición de bienes y servicios</i>	44
Figura 7 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión distribución de bienes y servicios</i>	45
Figura 8 <i>Resultado de la encuesta de la dimensión Mantenimiento de bienes</i>	46
Figura 9 <i>Diagrama de dispersión entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento</i>	48
Figura 10 <i>Diagrama de dispersión entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios</i>	50
Figura 11 <i>Diagrama de dispersión entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios</i>	51
Figura 12 <i>Diagrama de dispersión entre la auditoria de cumplimiento y el mantenimiento de bienes</i>	53

Resumen

La investigación titulada “Auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021”, presenta como problema general, ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?, en función al problema nos planteamos el siguiente objetivo general de estudio es establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. De esta manera planteamos la hipótesis existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Para lograr los objetivos planteados, empleamos la metodología científica cuyo enfoque fue el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población estuvo conformada por 266 trabajadores de municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho. De esta manera fue el cuestionario el instrumento que contribuyo en el logro de nuestros objetivos el cual fueron sometidos al juicio de expertos y al estadístico *Alfa de Cronbach*. y de esta manera obtuvimos pruebas paramétricas y no paramétricas.

Palabras clave: Auditoria de cumplimiento y abastecimiento

Abstrac

The investigation entitled "Audit of compliance and supplies in the district municipality Luis Carranza province of La Mar, Ayacucho 2021", presents as a general problem, what is the relationship between the audit of compliance and supplies in the district municipality Luis Carranza province of La Mar , Ayacucho 2021?, depending on the problem, we set ourselves the following general objective of study: Establish the relationship that exists between the audit of compliance and supplies in the district municipality Luis Carranza province of La Mar, Ayacucho 2021. In this way, we propose the following hypothesis: There is a direct relationship between the compliance audit and the supply in the Luis Carranza district municipality, province of La Mar, Ayacucho 2021. To achieve the stated objectives, we used the scientific methodology whose approach was quantitative, applied type, correlational level, and non-experimental design, likewise, the population consisted of 266 workers from the Luis Carranza district municipality, province of La Mar, Ayacucho. In this way, the questionnaire was the instrument that contributed to the achievement of our objectives, which were subjected to expert judgment and Cronbach's Alpha statistic. and in this way we obtained parametric and non-parametric tests.

Keywords: Compliance and procurement audit

Introducción

A continuación, presento la tesis titulada: “**Auditoría de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021**”. El área de abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza, ha venido presentando inconvenientes con los bienes y servicios con los que cuenta, debido a la mala adquisición de los mismos y por consiguiente a su mala distribución, por otro lado, también se ha observado que no se realiza mantenimiento de los bienes que hay dentro de la municipalidad. De allí nuestra problemática ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?, nuestros sujetos de análisis fueron 60 trabajadores de la municipalidad distrital Luis Carranza de la provincia de Ayacucho. Para el efecto del estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En la presente se aborda la descripción de la realidad problemática, delimitación justificación y los problemas y objetivos generales, específicos.

Capítulo II: Aquí abordamos el marco teórico, donde se presentan los antecedentes de investigación, también se estudian las bases teóricas de las variables de estudio.

Capítulo III: Aquí se plantea la hipótesis de investigación, en respuesta a los problemas planteados en el capítulo número uno.

Capítulo IV: En la presente explicamos la metodología empleada para el logro de nuestros objetivos.

Capítulo V: Se presentan los resultados de la investigación en tablas y gráficos con la ayuda de un software estadístico.

Los autores

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad Problemática.

La auditoría de cumplimiento es crítica para toda organización, sin importar la industria o el tamaño. Es hora de ver los resultados del esfuerzo dedicado durante largo tiempo al programa de compliance, pero al mismo tiempo es habitual que aparezcan la inseguridad y la incertidumbre.

Eso es debido a la importancia que sabemos que tiene la auditoría de cumplimiento, especialmente si tenemos en cuenta que el cumplimiento es un objeto prioritario y dinámico. Las leyes, reglas y regulaciones cambian tan rápido que la forma principal de verificar el cumplimiento, es decir, la auditoría, se convierte en un pilar indiscutible.

Las municipalidades han asumido tradicionalmente el rol de las instancias de gobierno más cercanas a la población, tanto en lo referente a brindar un mayor acceso a servicios públicos como en la representatividad que debe encontrar la población en las diferentes instancias de gobierno.

En el Perú, los gobiernos locales se encuentran regulados en un sistema dual que comprende Municipalidades Distritales y provinciales con competencias, el propósito de dicho sistema es lograr una gestión eficiente en beneficio del desarrollo integral del País

1.2. Delimitaciones del problema.

1.2.1 Delimitación Espacial

El estudio se realizó en la Municipalidad Distrital Luis Carranza provincia de la Mar, Ayacucho.

1.2.2 Delimitación temporal

Los datos obtenidos para el desarrollo de la presente investigación fueron tomados del periodo 2021.

1.2.3 Delimitación conceptual y temática

Auditoria de cumplimiento

Según (Contraloría General de la República, 2017) “La auditoría de cumplimiento, es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia”.

Abastecimientos

Según (Roble, 2018) “es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas”.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la Municipalidad Distrital Luis Carranza Provincia de la Mar 2021?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021??

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

El principal beneficiario del presente trabajo de investigación será y la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho y por ende los trabajadores que laboran dentro de ella.

1.4.2 Justificación teórica

La investigación fue desarrollada con el fin de aportar conocimientos sobre la auditoría de cumplimiento y el abastecimiento que se da en la Municipalidad Distrital Luis Carranza en Ayacucho.

1.4.3 Justificación metodológica

Para el logro de los objetivos de estudio se elaboraron dos instrumentos para medir las variables de estudio, los cuales antes de su aplicación en la muestra poblacional, fueron puestos a consideración de tres expertos, quienes son docentes universitarios con grados

académicos de magister, asimismo la prueba estadística de fiabilidad, demostrando que nuestros instrumentos son aprobados.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la Municipalidad Distrital Luis Carranza Provincia de la Mar, Ayacucho 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.
2. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.
3. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y Mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 A nivel internacional

(Cando & Rodríguez, 2015) Sustentaron en la Universidad Politécnica Salesiana la tesis *“Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014”* la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “Demostrar la importancia sobre la aplicación y ejecución de auditoria de cumplimiento en un organización, concluye que, para el proceso pre contractual, de ejecución y utilización de los servicios las demencias se rigen por los lineamientos que claramente están disponibles tanto en el portal web como en la leyes estatales”.

(Riveros, 2016) sustento la tesis *“Gestión de la cadena de suministro de Bimbo”*, la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “Reconocer y exponer las prácticas logísticas que hacen de Bimbo una empresa rentable y eficiente en el mercado”, concluye que: “Así mismo, las organizaciones, entre ellas el Grupo Bimbo, deben afrontar los riesgos que trae consigo el proceso de globalización. Los cambios políticos, culturales, la apertura económica, entre otras transformaciones que ha sufrido el panorama económico, financiero y social, han obligado a las organizaciones a cambiar también”.

(Gibra, 2017) Sustento en la Universidad de Girona la tesis *“Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública”* la siguiente investigación tuvo como conclusión principal: “Existe en la obra pública un abuso comprobado de la figura de las modificaciones contractuales y de los

contratos de obras complementarias que derivan en la aparición de sobrecostos e incumplimientos temporales”.

(Jaimes, 2016) sustentó la tesis “Mejoramiento de la logística hospitalaria en el Instituto del Corazón de Bucaramanga S.A”, la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “Formular alternativas de mejoramiento a la logística hospitalaria del Instituto del Corazón de Bucaramanga, de tal forma que contribuya al aumento de los niveles de servicio y por ende a la sostenibilidad”, concluye que: “La logística hospitalaria puede contribuir a los objetivos de calidad, cobertura y eficiencia de las instituciones de salud. Este análisis de tendencia nacional e internacional permite realzar y posicionar la logística hospitalaria dando a conocer su potencial y la contribución al desempeño global de la organización, ya que cualquiera de las técnicas de optimización puede proporcionar algunas ideas a las instituciones a medida que tratan de planificar los esfuerzos de mejora”.

(Zapata, 2015) sustentó en la Universidad Técnica Particular de Loja la tesis titulada *“Examen de auditoria de cumplimiento al área de logística y construcción de constructora Carrasco Suarez y Asociados CCAS S.A por el periodo 2012-2013”* la siguiente investigación tuvo como objetivo: “realizar un examen de auditoria de cumplimiento al área logística y construcción Carrasco Suarez y Asociados CCAS S.A por el periodo 2012-2013, El método que se utilizó fue el método descriptivo de nivel correlacional y su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario de encuestas que se realizó a toda la muestra que estuvo conformada por 5 trabajadores del área administrativa de la empresa. Concluye que la auditoría integral presenta un cambio de relevante importancia en las organizaciones y se ha convertido en un examen que permite observar a la empresa desde un punto de vista holístico al demostrar cumplimiento de los objetivos de

la entidad y demostrar la necesidad, de que las entidades establezcan en sus presupuestos partidas que permitan adjuntar programas”.

2.1.2. A nivel local y nacional

(Dávila, 2019) sustentó la tesis *“Propuesta de mejora en la gestión de abastecimiento y comercialización de la empresa Leaders in Import S.A.C”*, la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “permite optimizar los procesos de la organización para ser competitivos y poder crecer en el mercado globalizado”. Concluye que: “Según el análisis económico del proyecto se puede conocer que la cantidad total de inversión para el software es de \$22,000.00, a ello realizando el flujo de caja descontado por un año, se calcula el VAN y se obtiene \$169,385.33, lo cual quiere decir que se obtendrá este monto adicional hoy por invertir en el proyecto, lo cual hace que el proyecto sea rentable”.

(Kardahi, 2016) Sustentó en la Universidad César Vallejo la tesis *“La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015”* tuvo como objetivo general: “Determinar cómo la auditoría de cumplimiento se relaciona con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015. El tipo de investigación es descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental y el enfoque es cuantitativo. La muestra es de tipo probabilística estratificada compuesta por 40 trabajadores. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que consta de 16 ítems aplicado a los trabajadores. Concluye que, existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015”.

(Vergara, 2017) Sustento en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos la tesis ***“Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”***, para optar el grado el académico de magister en contabilidad, su objetivo general fue: “Determinar si los resultados de las auditorías de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash”. Su conclusión principal fue: “En relación a que los resultados de las auditorías de cumplimiento, sí son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorías de cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas”.

(Yepez, 2017) Sustento en la Universidad Nacional del Altiplano la tesis ***“Auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno regional puno, periodo 2015-2016”***, Su objetivo principal es: “Demostrar en qué medida incide la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015 – 2016”, El tipo de investigación “aplicada es descriptiva, analítica, el enfoque metodológico es predominantemente cuantitativo y el diseño es no experimental con corte transversal porque el desarrollo de la investigación se realiza sin manipular deliberadamente variables”, su conclusión principal fue: “En el Gobierno Regional Puno la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las

operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales”.

(Ríos, 2016) sustentó en la Universidad César Vallejo la tesis *“Auditoria de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en órganos del Sector Económico y Finanzas 2015”*. El presente trabajo de investigación tiene por “finalidad conocer en qué medida la auditoría de cumplimiento se relaciona con la optimización de los procesos de contrataciones en los Organismos del Sector Economía y Finanzas, auditados por la Contraloría General de la República durante el periodo 2015”. El desarrollo del trabajo fue “de tipo correlacional, no experimental; se consideró la metodología de investigación cuantitativa”. “La información obtenida, las hipótesis empleadas y la correlación existente entre variables se analizaron a través de métodos estadísticos, que determinaron que existe una correlación positiva moderada entre la auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contrataciones”.

2.2 Bases teóricas

2.2.2 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

2.2.2.1. Definición

Según (Contraloría General de la República, 2017) “es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”.

Al respecto (Cardozo, 2018) menciona que: “es la actividad o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 20).

2.2.2.2 Dimensiones

D1: Evaluación profesional

Según (Vergudo & Rio, 2015) “constituye toda la base de procesos eficaces de rehabilitación, para ello se emplea un conjunto de técnicas objetivos, etc” (p. 10).

D2: Evaluación sistemática

Según (Vergudo & Rio, 2015) “La evaluación como proceso sistemático incluye determinar lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso, que tiene que ver con la evaluación formativa” (p. 15).

D3: Evaluación objetiva

Según (Carrillo, 2016) “son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc” (p. 20).

2.2.2 Variable 2: Abastecimientos

2.2.1.1. Definición

Según (Roble, 2018) “es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas”.

Según (Martínez, 1999) “es obtener del exterior a la empresa, los materiales, productos y/o servicios que necesite para su funcionamiento, en las cantidades y plazos establecidos, con los niveles de calidad necesarios y al menor precio que permita el mercado”.

2.2.1.2. Dimensiones

D1: Adquisición de bienes y servicios

Según (Quiroa, 2019) “la adquisición de bienes (y la contratación de servicios) es uno de los actos más comúnmente repetidos a lo largo del día en la economía de mercado por los consumidores y usuarios”.

D2: Distribución de bienes y servicios

Según (Thompson, 2017) “es una herramienta de la mercadotecnia que se utiliza para lograr que los productos estén a disposición de los clientes en las cantidades, lugares y momentos precisos”.

D3: Mantenimiento de bienes y servicios

Según (Westreicher, 2018) “es el proceso que se lleva a cabo para que un elemento, o unidad de producción, pueda continuar funcionando a un rendimiento óptimo”.

2.2. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

Auditoria de cumplimiento

La auditoria de cumplimiento, es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia.

Evaluación profesional

Es la que constituye toda una base de procesos eficaces de rehabilitación, para ello se emplea un conjunto de técnicas objetivas

Evaluación sistemática

Incluye determinar lo que funcionara como insumo al planear y organizar la evaluación formativa.

Evaluación objetiva

Son instrumentos de medida elaborados rigurosamente, los cuales permiten evaluar conocimientos, capacidades y destrezas.

Abastecimiento

Conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación.

Adquisición de bienes y servicios

Es cuando la entidad adquiere bienes y servicios los cuales conllevan a una serie de documentación bien elaborada.

Distribución de bienes y servicios

Es una herramienta de la mercadotecnia que se utiliza para que los productos estén a disposición de los clientes.

Mantenimiento de bienes y servicios

Es el proceso que se lleva a cabo para que un elemento, o unidad de producción, pueda continuar funcionando a un rendimiento óptimo.

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Luis Carranza Provincia de la Mar, Ayacucho 2021.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.
2. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.
3. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

3.3 Variables (conceptual y operacional)

“Por ser una investigación de nivel correlacional se tiene las siguientes variables”:

3.3.1 Operacionalización de las variables de investigación

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Auditoria de cumplimiento	Según (Contraloría General de la Republica, 2017) “es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”.	Evaluación profesional Según (Vergudo & Rio, 2015) “constituye toda la base de procesos eficaces de rehabilitación, para ello se emplea un conjunto de técnicas objetivos, etc” (p. 10).	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos eficaces • Técnicas • Objetivos 	Ordinal
		Evaluación sistemática Según (Vergudo & Rio, 2015) “La evaluación como proceso sistemático incluye determinar lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso, que tiene que ver con la evaluación formativa” (p. 15).	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Evaluación 	
		Evaluación objetiva Según (Carrillo, 2016) “son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc” (p. 20).	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación objetiva • Evaluación de conocimientos • Evaluación de capacidades 	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V2 Abastecimiento	Según (Roble, 2018) “es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su distribución, mantenimiento y operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas”.	Adquisición de bienes y servicios Según (Quiroa, 2019) “la adquisición de bienes (y la contratación de servicios) es uno de los actos más comúnmente repetidos a lo largo del día en la economía de mercado por los consumidores y usuarios”.	<ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bienes • Actos comunes • Economía del mercado • Consumidores y usuarios 	Ordinal
		Distribución de bienes y servicios Según (Thompson, 2017) “es una herramienta de la mercadotecnia que se utiliza para lograr que los productos estén a disposición de los clientes en las cantidades, lugares y momentos precisos”.	<ul style="list-style-type: none"> • Herramienta de la mercadotecnia • Logro de los objetivos • Momentos precisos 	
		Mantenimiento de bienes y servicios Según (Westreicher, 2018) “es el proceso que se lleva a cabo para que un elemento, o unidad de producción, pueda continuar funcionando a un rendimiento óptimo”.	<ul style="list-style-type: none"> • Buen funcionamiento • Rendimiento optimo • Rendimiento optimo 	

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1 Metodo de la investigación

Según (Sánchez & Reyes, 2009, pág. 23), “el método general de la investigación fue el método científico que, es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta” (p.23).

Según (Sierra, 1996), refiere el método científico “es un método y por tanto, como tal, una forma de realizar una actividad; el camino o proceso que la actividad en cuestión ha de seguir para alcanzar su objetivo” (p. 29).

4.2 Tipo de investigación

Según “(Sánchez & Reyes, 2009), el tipo de la investigación fue la aplicada, llamada también constructivista o utilitaria, la cual se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven. La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, y para modificar, le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal” (p.37).

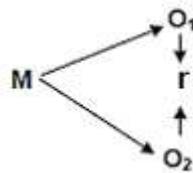
4.3 Nivel de investigación

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 93), “el nivel de la investigación fue correlacional, porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (p.93).

4.4 Diseño de investigación

Según (Sánchez & Reyes, 2009), “se utilizó el diseño de investigación correlacional que se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados” (p.105).

“El esquema del presente diseño será el siguiente, según Sánchez y Reyes (2009)”:



Donde:

M = Muestra

O1 = Observación de la V.1.

O2 = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

“La población para (Carrasco, 2016) “es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236). La población se da en base a los 199 trabajadores de la municipalidad distrital de Luis Carranza provincia de la Mar, Ayacucho; tal como se detalla en el siguiente cuadro.

Tabla1
Población

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA PROVINCIA DE LA MAR, AYACUCHO								
Órganos O Unidades Orgánicas (1)	CLASIFICACIÓN (2)							TOTAL (3)
	FP	EC	SP DS	SP EJ	SP ES	SP AP	RE	
Alcaldía	1	1			2	2		6
Gerencia Municipal		4			7	1		12
Órgano de Control Institucional			1		2			3
Procuraduría Pública Municipal		1			1	1		3
Gerencia de Asesoría Jurídica		1			2	1		4
Gerencia de Planeamiento Y Presupuesto		3		2	4	1		10
Secretaria General		1			4	5		10
Gerencia de Administración Y Finanzas		5		2	23	16		46
Gerencia de Infraestructura Pública		3			16	4		23
Gerencia de Servicios Municipales		4			21	13	4	42
Gerencia de Administración Tributaria		4		1	8	1		14
Gerencia de Género, Desarrollo Social Y Económico		5		1	23	7		26
Total (4)	1	32	1	6	103	52	4	199
(5) Total, Ocupados					73			
(6) Total, Previstos					126			
(7) Total, General					199			

Nota: Según CAP de la MDM.

4.5.2 Muestra

El tipo de muestreo es el no probabilístico, ya que según Carrasco (2019), “el muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo en la cual el investigador selecciona muestras basadas en un juicio subjetivo” (p. 89).

Por ello la muestra estuvo conformada por los 60 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Luis Carranza Provincia de La Mar, Ayacucho

Tabla 2
Relación de la muestra

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA PROVINCIA DE LA MAR, AYACUCHO		
N°	Órganos O Unidades Orgánicas	TOTAL
1	Alcaldía	1
2	Gerencia Municipal	2
3	Órgano de Control Institucional	3
4	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	4
5	Gerencia de Administración y Finanzas	10
6	Gerencia de Infraestructura Pública	10
7	Gerencia de Servicios Municipales	20
8	Gerencia de Administración Tributaria	10
Total de trabajadores encuestados		60

Nota: Elaboración propia

Dentro de los criterios de inclusión se encuentran aquellas áreas que están relacionadas a nuestras variables de estudio asimismo como aquellos trabajadores que accedieron a la encuesta para nuestra investigación, asimismo en los criterios de exclusión se encuentran aquellas áreas que no tienen relación con nuestras variables de estudio y también aquellas personas que no quisieron ser encuestadas.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

“Las técnicas de recolección de datos son los medios por las cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos del estudio. La técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee” (Sánchez & Reyes, 2009, p. 149).

En la presente investigación se utilizó la Encuesta Según (Carrasco, 2016), que refiere “es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o

indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

Según (Hernández et al., 2014) explica que

Es el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos: Cuestionarios (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet) y escala de actitudes (Escalamiento tipo Likert, diferencial semántico, escaleo grama de Guttman (p. 196).

4.6.3 Validación y confiabilidad

En la presente investigación, la validez de los instrumentos se realizó a través de una evaluación para analizar la validez del contenido, para lo cual se otorgó un formato de validación a cada uno de los expertos, en el cual se da la opinión de los profesores de la Universidad Peruana Los Andes.

4.6.3.2 Confiabilidad

Realizada a través del estadístico Alpha de Combrach

Tabla 3
Estadísticos de fiabilidad en Auditoria de cumplimiento

CONFIABILIDAD	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	17

Nota: Elaboración propia SPSS25

Tabla 4
Estadísticos de fiabilidad en Abastecimiento

CONFIABILIDAD	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	17

Nota: Elaboración propia SPSS25

Tabla 5
Escala de vellis

Por debajo de .60	Es inaceptable
De .60 a .65	Es indeseable
Entre .65 y .70	Es mínimamente aceptable
De .70 a .80	Es respetable
De .80 a .90	Es muy buena

“Tomando en uso el programa SPSS versión 25, calculamos el nivel de confiabilidad de nuestro Primer instrumento auditoria de cumplimiento, compuesto por 17 preguntas cuyo *Alfa de Cronbach* de 0.970 y de acuerdo a la escala de Vellis; asimismo para el segundo instrumento abastecimiento se obtuvo un *Alfa de Cronbach* de 0,970 de los 10 elementos, el cual según la escala de Vellis, es muy buena”.

4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos

Se utilizarán:

En la estadística descriptiva

“Se utilizó la distribución de frecuencias, distribuida explicadas en tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones”.

En la estadística inferencial

“Para instaurar normalidad de las variables de grupos se utilizó la prueba de Shapiro – Wilk. Para la correlación y prueba de hipótesis el estadístico r de Pearson”.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

“En el avance de la presente investigación se está procediendo, respetando los principios de ética, según el reglamento de grados y títulos de la facultad de Ciencias Administrativas Y Contables, escuela profesional de Derecho de la Universidad Peruana Los Andes”.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Tabla 6

Auditoria de cumplimiento

Auditoria de cumplimiento					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	24	40,0	40,0	40,0
	Aceptable	36	60,0	60,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 1

Auditoria de cumplimiento



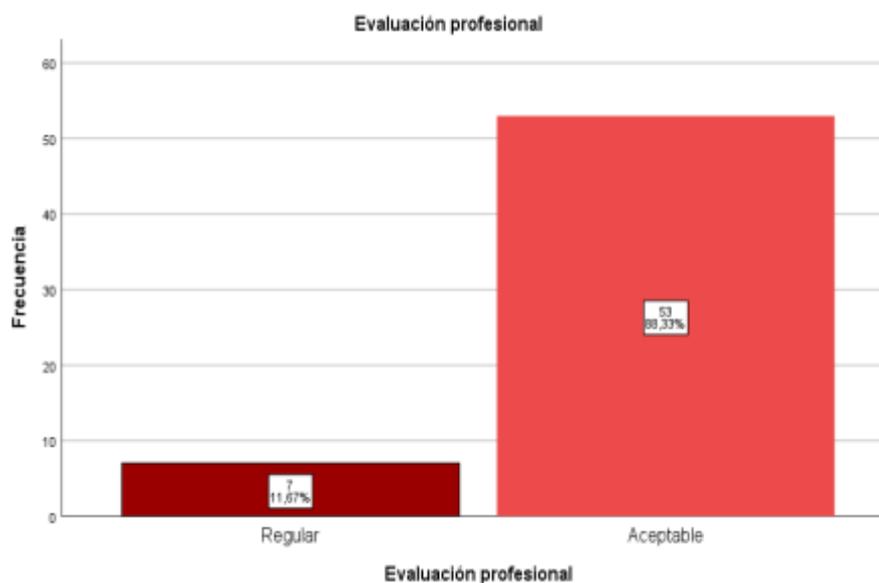
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 60% (36) en el cual son la mayoría, respondieron que sería muy aceptable la realización adecuada de una auditoria de cumplimiento en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 7
Evaluación profesional

Evaluación profesional					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	7	11,7	11,7	11,7
	Aceptable	53	88,3	88,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 2
Evaluación profesional



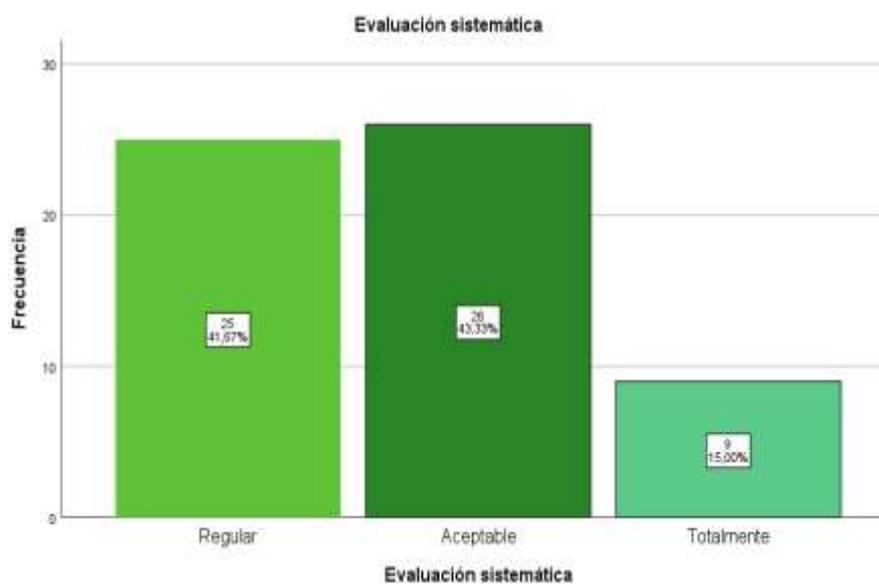
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 88.3% (53) en el cual son la mayoría, respondieron que sería muy aceptable la evaluación profesional en una auditoria de cumplimiento en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 8
Evaluación sistemática

Evaluación sistemática					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	25	41,7	41,7	41,7
	Aceptable	26	43,3	43,3	85,0
	Totalmente	9	15,0	15,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 3
Evaluación sistemática



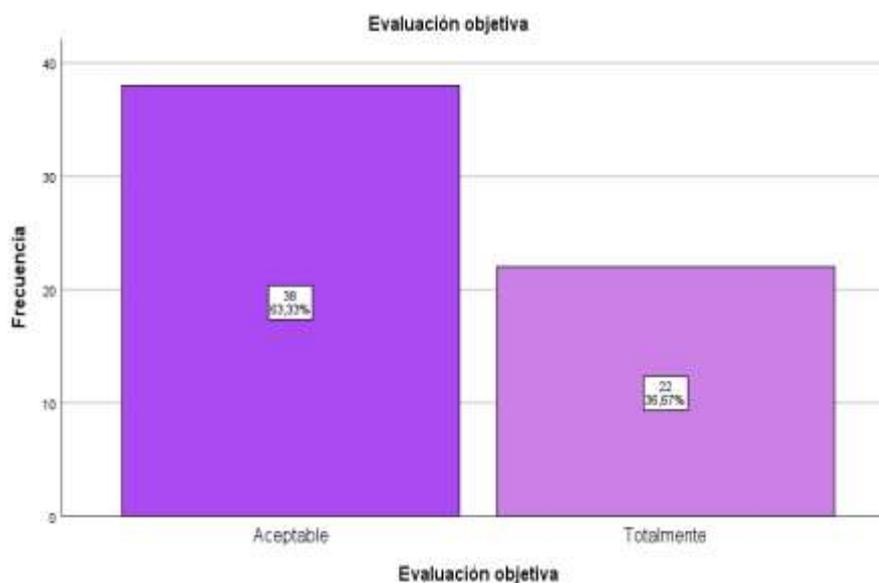
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 43.3% (26) en el cual son la mayoría, respondieron que sería muy aceptable la evaluación sistemática en una auditoria de cumplimiento en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 9
Evaluación objetiva

Evaluación objetiva					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aceptable	38	63,3	63,3	63,3
	Totalmente	22	36,7	36,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 4
Evaluación objetiva



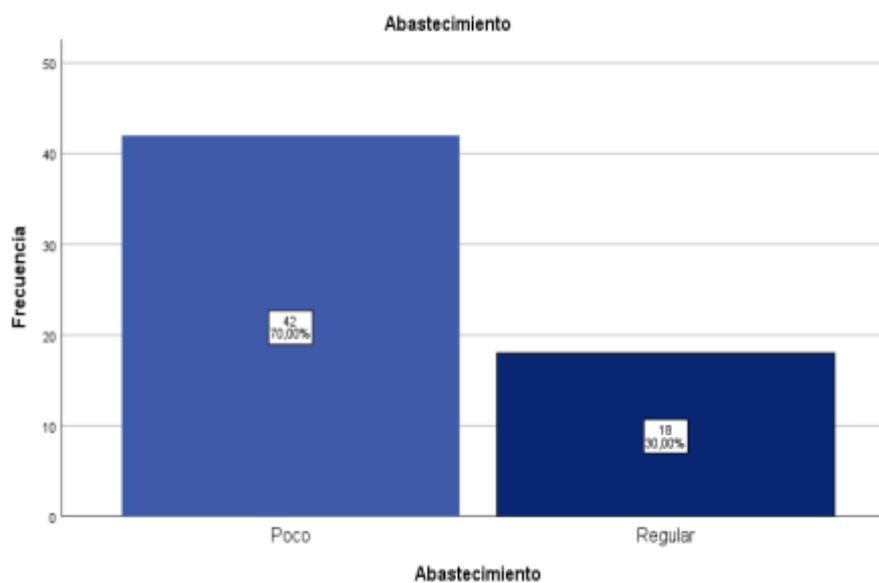
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 63.3% (38) en el cual son la mayoría, respondieron que sería muy aceptable la evaluación objetiva en una auditoria de cumplimiento en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 10
Abastecimiento

Abastecimiento					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	42	70,0	70,0	70,0
	Regular	18	30,0	30,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 5
Abastecimiento



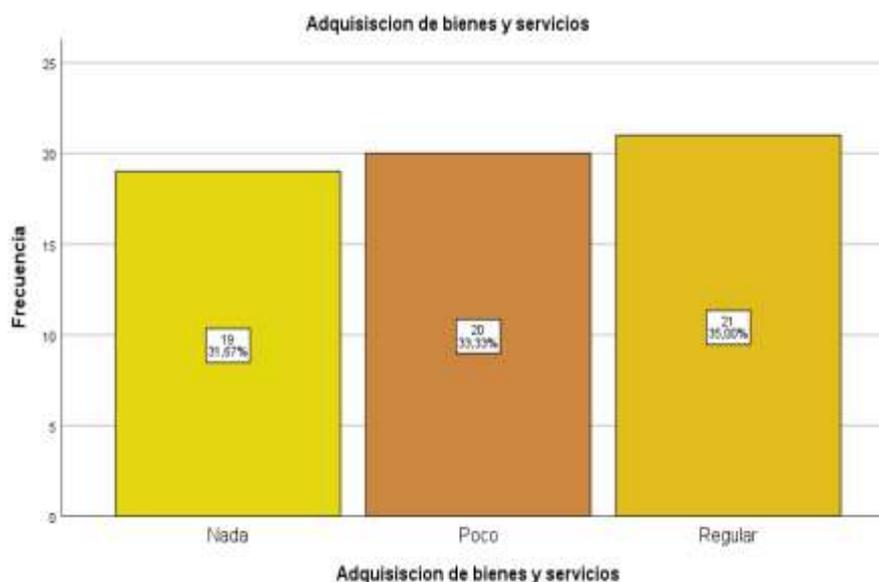
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 70% (42) en el cual son la mayoría, respondieron que es muy poco adecuado el abastecimiento de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 11
Adquisición de bienes y servicios

Adquisición de bienes y servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	19	31,7	31,7	31,7
	Poco	20	33,3	33,3	65,0
	Regular	21	35,0	35,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 6
Adquisición de bienes y servicios



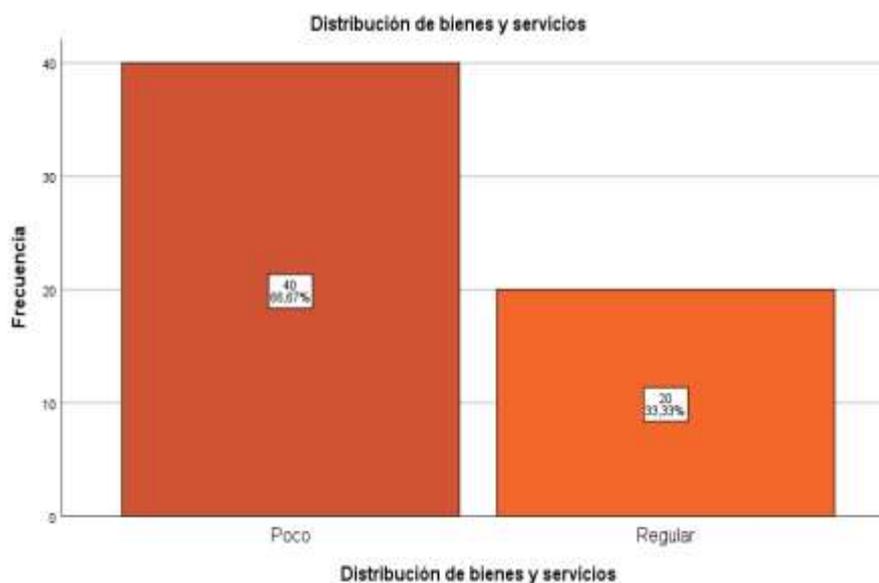
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 35% (21) en el cual son la mayoría, respondieron que es regular la manera como realiza la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 12
Distribución de bienes y servicios

Distribución de bienes y servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	40	66,7	66,7	66,7
	Regular	20	33,3	33,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 7
Distribución de bienes y servicios



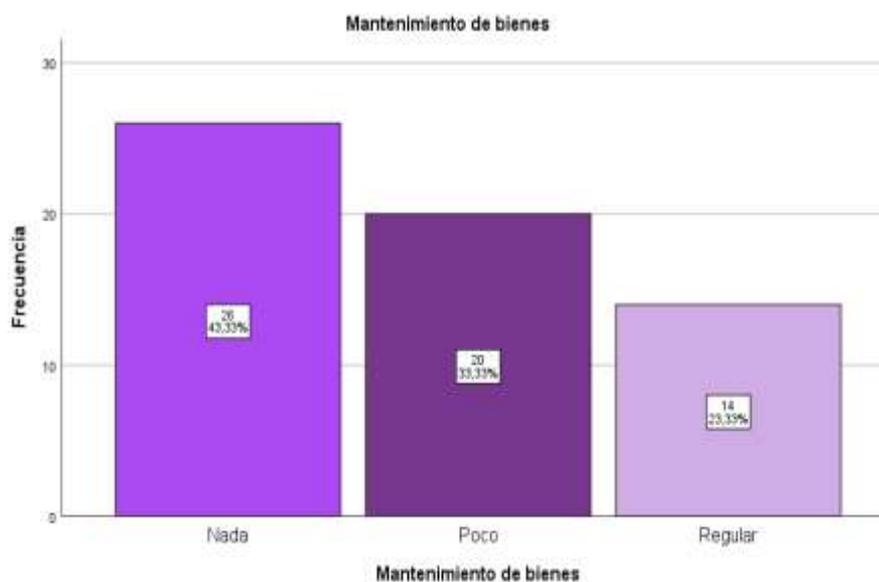
Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 66.7% (40) en el cual son la mayoría, respondieron que es poco adecuado la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

Tabla 13
Mantenimiento de bienes

Mantenimiento de bienes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	26	43,3	43,3	43,3
	Poco	20	33,3	33,3	76,7
	Regular	14	23,3	23,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS25

Figura 8
Mantenimiento de bienes



Interpretación: “De acuerdo a los 60 encuestados, el 35% (21) en el cual son la mayoría, respondieron que no es nada adecuado la manera de cómo hacen el mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital de Luis Carranza”

5.2 Contratación de Hipótesis

Tabla 14
Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

5.2.1 Hipótesis general

HG: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho=0$

H1: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

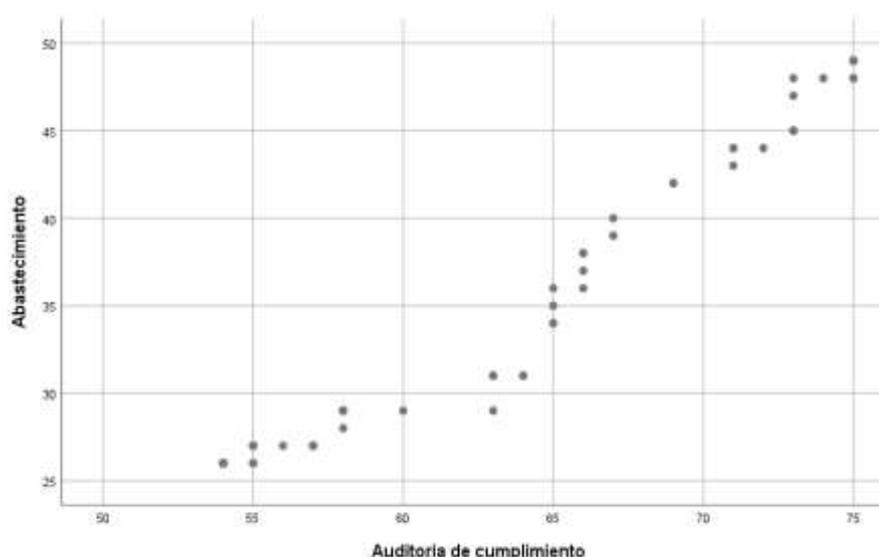
Tabla 15
Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el abastecimiento

Correlaciones				
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	Auditoría de cumplimiento	Abastecimiento
	Abastecimiento	Coeficiente de correlación	Abastecimiento	Abastecimiento
		Sig. (bilateral)	1,000	,993**
		N	.	,000
		N	60	60
		Sig. (bilateral)	,993**	1,000
		N	,000	.
		N	60	60

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un $r = 0,993$, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoría de cumplimiento mejor será el abastecimiento de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.

Figura 9
Diagrama de dispersión entre la auditoría de cumplimiento y el abastecimiento



5.2.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

HG: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho=0$

H1: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 16

Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios

Correlaciones			Auditoria de cumplimiento	Adquisición de bienes y servicios
Rho de Spearman	Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,980**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Adquisición de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,980**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

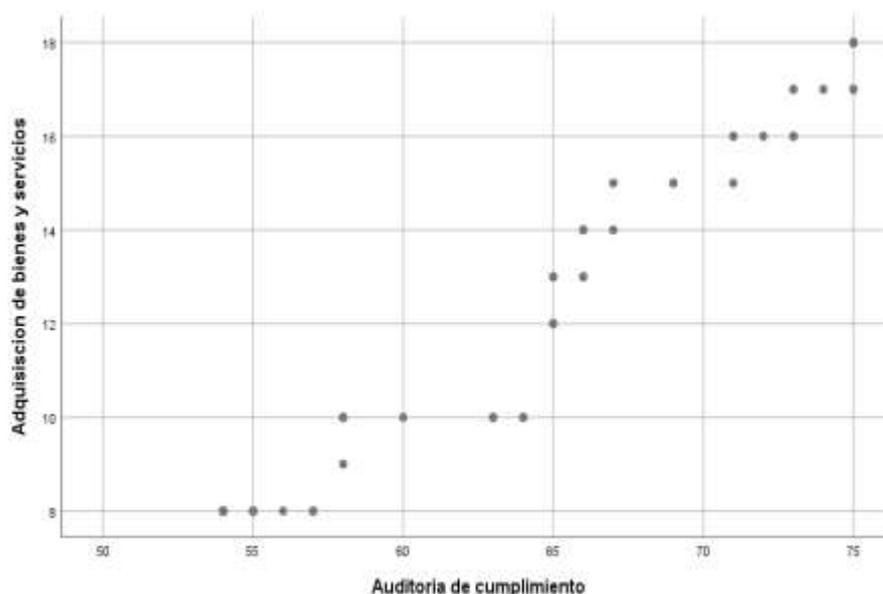
Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un $r = 0,980$, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento mejor será la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.

Figura 10

Diagrama de dispersión entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios



Hipótesis específica 2

HG: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho=0$

H1: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 17

Nivel de correlación entre la auditoría de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios

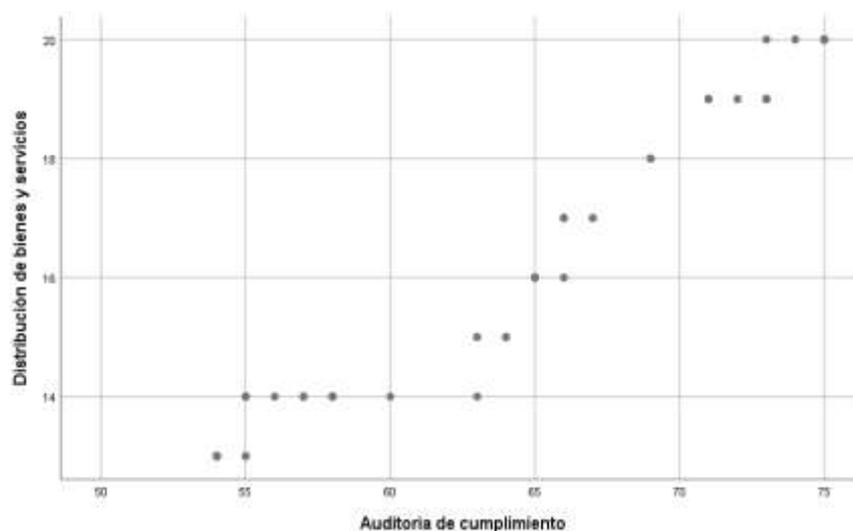
Correlaciones			Auditoría de cumplimiento	Distribución de bienes y servicios
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,986**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Distribución de bienes y servicios	Coeficiente de correlación	,986**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un $r = 0,986$, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoría de cumplimiento mejor será la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.

Figura 11

Diagrama de dispersión entre la auditoría de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios



Hipótesis específica 3

HG: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho=0$

H1: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.

Ho: $\rho\neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 18

Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes

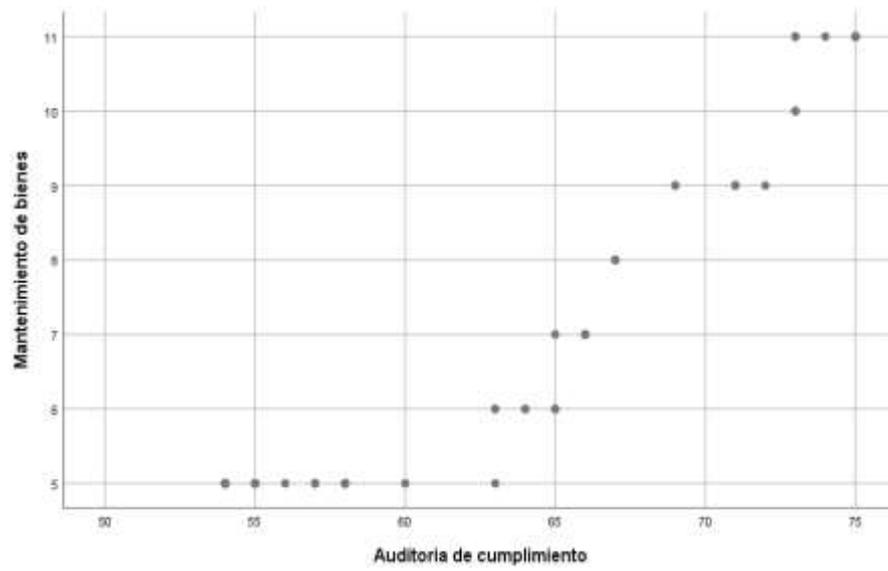
			Correlaciones	
			Auditoria de cumplimiento	Mantenimiento de bienes
Rho de Spearman	Auditoria de cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,955**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Mantenimiento de bienes	Coeficiente de correlación	,955**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un $r = 0,955$, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento mejor será el mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.

Figura 12

Diagrama de dispersión entre la auditoría de cumplimiento y el mantenimiento de bienes



ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con el trabajo de investigación se ha podido demostrar que al realizar la auditoría de cumplimiento, el área de abastecimiento va a mejorar dentro de la Municipalidad Distrital Luis Carranza, por otro lado, al realizar el trabajo de campo en la realidad problemática hemos podido evidenciar que los encuestados, no tienen un conocimiento adecuado sobre cómo mejorar el área de abastecimiento dentro de su centro de labor, por lo tanto nuestra investigación tuvo como objetivo, determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el abastecimiento en la Municipalidad Distrital Luis Carranza, provincia de la Mar, Ayacucho 2021.

Los antecedentes encontrados están en relación con el objetivo de estudio, en el cual tenemos a: (Cando & Rodríguez, 2015) Sustentaron la tesis *“Auditoría de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014”* concluye que, para el proceso pre contractual, de ejecución y utilización de los servicios es muy necesario la auditoría de cumplimiento ya que eso ayudara a mejorar dentro de la coordinación zonal de Guayaquil. También tenemos a (Zapata, 2015) en su tesis titulada *Examen de auditoría de cumplimiento al área de logística y construcción de constructora Carrasco Suarez y Asociados CCAS S.A por el periodo 2012-2013* Concluye que la auditoría de cumplimiento presenta un cambio de relevante importancia en las organizaciones y se ha convertido en un examen que permite observar a la empresa desde un punto de vista holístico al demostrar cumplimiento de los objetivos de la entidad y demostrar la necesidad, de que las entidades establezcan en sus presupuestos partidas que permitan adjuntar programas, corroborando de esta manera en la auditoría de cumplimiento va a ayudar a las entidades públicas a mejorar el área logística, y por consiguiente el abastecimiento dentro de las entidades públicas, A nivel nacional tenemos la investigación de (Dávila, 2019) quien sustentó la tesis *Propuesta de mejora en la gestión de*

abastecimiento y comercialización de la empresa Leaders in Import S.A.C. Concluye que: Según el análisis económico del proyecto se puede conocer que la cantidad total de inversión para el software es de \$22,000.00, a ello realizando el flujo de caja descontado por un año, se calcula el VAN y se obtiene \$169,385.33, lo cual quiere decir que se obtendrá este monto adicional hoy por invertir en el proyecto, lo cual hace que el proyecto sea rentable, asegurando que el abastecimiento siempre puede cambiar de acuerdo como se mejora en el ámbito global de la entidad, por otro lado tenemos a (Kardahi, 2016) Sustento la tesis **“La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015”**. Concluye que, existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015. Y también mencionaremos a (Vergara, 2017) Quien sustento la tesis **Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash**, Su conclusión principal fue: En relación a que los resultados de las auditorías de cumplimiento, sí son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorías de cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas, asimismo mencionaremos a (Yepez, 2017) Sustento la tesis **Auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno regional puno, periodo 2015-2016**, su conclusión principal fue en el Gobierno Regional Puno la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales, y

finalmente tenemos a (Ríos, 2016) sustento la tesis *Auditoria de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en órganos del Sector Económico y Finanzas 2015* quien concluye que la adecuada realización de la auditoria de cumplimiento va a ayudar a mejorar los procesos de contratación, por lo tanto podemos asegurar que quedando corroborado con la investigación de otros investigadores, podemos decir que una auditoria de cumplimiento va a ayudar a mejorar no solo el área de abastecimiento, sino también en diferentes áreas las cuales presenten debilidades e inconveniencias que estén afectando el avance de la entidad pública.

Los resultados de la investigación demuestran que existe una correlación positiva muy alta de 0,993 entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, diferenciándose de esta manera con los resultados de otras investigaciones.

En concordancia a la variable auditoria de cumplimiento, los resultados según la tabla 6 y figura 1 se observa que de acuerdo a los 60 encuestados, el 60% (36) en el cual son la mayoría, respondieron que sería muy aceptable la realización adecuada de una auditoria de cumplimiento en la municipalidad distrital de Luis Carranza. Dicho enfoque parte de un paradigma positivista, cuyo principal objetivo es el explicar y describir, así como generalizar el fenómeno estudiado. En relación a la variable abastecimiento, los resultados según la tabla 10 y figura 5, se observa que de acuerdo a los 60 encuestados, el 70% (42) en el cual son la mayoría, respondieron que es muy poco adecuado el abastecimiento de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Luis Carranza. De lo hallado, podemos referir que los encuestados no cuentan con conocimiento adecuado sobre cómo mejorar el área de abastecimiento en la municipalidad.

Finalmente, con los resultados obtenidos, se podrá contribuir a la sociedad ya que consideramos que el presente trabajo de investigación, será de gran ayuda para las futuras investigaciones, que persiguen la misma línea de investigación.

CONCLUSIONES

1. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimiento en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “ r ” = 0,993, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento mejor será el abastecimiento de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.
2. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “ r ” = 0,980, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento mejor será la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.
3. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “ r ” = 0,986, lo cual nos afirma que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento mejor será la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.
4. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “ r ” = 0,955, lo cual nos

afirma que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento mejor será el mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho, realizar de manera bimestral la realización una auditoria de cumplimiento.
2. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho, tener mayor control con la adquisición de bienes y servicios que se realizan.
3. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho, distribuir de manera correcta los bienes y servicios dentro de sus áreas. Y de manera efectiva.
4. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho, realizar el mantenimiento de bienes de manera constante para así evitar que se deterioren con al paso del tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cando, L., & Rodríguez, B. (2015). “Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014 [Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9943/1/UPS-GT001064.pdf>
- Cardozo, C., Hernán. (2018). Auditoria de cumplimiento.
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Contraloría General de la República. (2017). Guía de auditoria de cumplimiento Normas de auditoria de las entidades fiscalizadoras.
- Dávila, D. A. (2019). Propuesta de mejora en la gestión de abastecimiento y comercialización de la empresa Leaders in Import S.A.C. [Universidad Peruana de Ciencias]. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625501/D%C3%A1vilaD_L.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- D.S. N° 1497, (2013) (testimony of D.S. N° 1497).
- Gibra, B. (2017). “Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública. Universidad de Girona.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.
- Jaimés, R. Á. (2016). Mejoramiento de la logística hospitalaria en el Instituto del Corazón de Bucaramanga S.A. [Universidad Industrial de Santander]. <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/163246.pdf>
- Kardahi, V. A. (2016). “La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015” [Universidad César Vallejo].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/2998/Kardahi_VAW.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez, M. E. (1999). Abastecimientos.

Normas Generales de Control Gubernamental. (2014). Servicios de control posterior.

Quiroa, M. (2019). Adquisición de bienes y servicios. Economipedia.

Reglamento de la ley de Contrataciones de Estado. (2015). Cumplimiento de disposiciones.

Ríos, H. (2016). Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015.

Riveros, B. A. (2016). GESTIÓN DE LA CADENA DE SUMINISTRO DE BIMBO [Universidad del Rosario].
<https://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/12668/RiverosBenitez-angela-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Roble, A. (2018). Abastecimientos. Gestipolis.

Rozas, F. A. E. (2009). AUDITORIA FORENSE. Revista de la Facultad de Ciencias Contables. <https://doi.org/1560-9103>

Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.

Thompson, I. (2017). Distribución. Promonegocios.net.

Vergara, R., Anastasio A. (2017). Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash [Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/6823/Vergaray_ra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

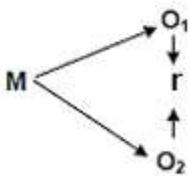
Yepez, L., Katherinne M. (2017). La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016. Universidad Nacional del Antiplano.

Zapata, L. J. E. (2015). Examen de auditoria de cumplimiento al area de logistica y construccion de la constructora Carrasco Suarez y Asociados CCAS S.A. por el periodo 2012—2013. Universidad Técnica particular de Loja.

ANEXOS

- Anexo N° 01: Matriz de consistencia.
- Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables
- Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento
- Anexo N° 04: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación
- Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento
- Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos
- Anexo N° 07: Consentimiento informado
- Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el abastecimientos en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.	Variable 1: Auditoria de cumplimiento D1: Evaluación profesional D2: Evaluación sistemática D3: Evaluación objetiva Variable 2: Abastecimiento D1: Adquisición de bienes y servicios D2: Distribución de bienes y servicios D3: Mantenimiento de bienes	Método de Investigación: Científico. Tipo de investigación: Aplicada Nivel de Investigación: Correlacional Diseño de Investigación General: no experimental Específico: correlacional esquema:  Donde: M = Muestra O1 = Observación de la V.1. O2 = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables Población:
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la distribución de bienes y servicios en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.		

<p>¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y el mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021?</p>	<p>Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y Mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.</p>	<p>Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y mantenimiento de bienes en la municipalidad distrital Luis Carranza provincia de La Mar, Ayacucho 2021.</p>		<p>La población es el total de 199 trabajadores de la municipalidad distrital de Luis Carranza provincia de la Mar, Ayacucho. Muestra: No probabilístico la cual serán 60 trabajadores de la municipalidad distrital de Luis Carranza Técnicas: Análisis documental y Encuesta. Instrumentos: Ficha de análisis documental y cuestionario. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos: Estadística descriptiva: Medidas de tendencia central y dispersión. Estadística inferencial: El estadístico Rho de Spearman</p>
---	---	---	--	---

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Auditoria de cumplimiento	Según (Contraloría General de la Republica, 2017) “es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”.	Evaluación profesional Según (Vergudo & Rio, 2015) “constituye toda la base de procesos eficaces de rehabilitación, para ello se emplea un conjunto de técnicas objetivos, etc” (p. 10).	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos eficaces • Técnicas • Objetivos 	Ordinal
		Evaluación sistemática Según (Vergudo & Rio, 2015) “La evaluación como proceso sistemático incluye determinar lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso, que tiene que ver con la evaluación formativa” (p. 15).	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Evaluación 	
		Evaluación objetiva Según (Carrillo, 2016) “son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc” (p. 20).	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones objetivas • Evaluación de conocimientos • Evaluación de capacidades 	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V2 Abastecimiento	Según (Roble, 2018) “es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su distribución, mantenimiento y operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas”.	Adquisición de bienes y servicios Según (Quiroa, 2019) “la adquisición de bienes (y la contratación de servicios) es uno de los actos más comúnmente repetidos a lo largo del día en la economía de mercado por los consumidores y usuarios”.	<ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bienes • Actos comunes • Economía del mercado • Consumidores y usuarios 	Ordinal
		Distribución de bienes y servicios Según (Thompson, 2017) “es una herramienta de la mercadotecnia que se utiliza para lograr que los productos estén a disposición de los clientes en las cantidades, lugares y momentos precisos”.	<ul style="list-style-type: none"> • Herramienta de la mercadotecnia • Logro de los objetivos • Momentos precisos 	
		Mantenimiento de bienes y servicios Según (Westreicher, 2018) “es el proceso que se lleva a cabo para que un elemento, o unidad de producción, pueda continuar funcionando a un rendimiento óptimo”.	<ul style="list-style-type: none"> • Buen funcionamiento • Rendimiento optimo • Rendimiento optimo 	

Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala Likert	de	N°
Variable 1. Auditoria de cumplimiento	D1. Evaluación profesional	Procesos eficaces	¿Conoce usted para que se realiza una auditoria de cumplimiento?	1. Nada 2. Poco 3. Regular 4. Aceptable 5. Totalmente		1
		Técnicas	¿Considera usted que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?			2
			¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?			3
			¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?			4
		Objetivos	¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la entidad?			5
			¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?			6
			¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?			7
	D2. Evaluación sistemática	Planeación	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?			8
			¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?			9
		Organización	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?			10

		Evaluación	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		11
D3. Evaluación objetiva	Evaluación de capacidades		¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?		12
			¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?		13
			¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, contribuye a la adecuada contratación de personal de la entidad?		14
			¿Cree Usted que la auditoria de cumplimiento, controla la evaluación de las destrezas del personal del área de área de abastecimientos de la entidad?		15
	Evaluación de destrezas		¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?		16
			¿En su opinión el órgano de control institucional realiza una evaluación sistemática del cumplimiento de los presupuestos que realiza la entidad?		17

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	Escala de Likert	Nº
V2: Abastecimiento	Adquisiciones de bienes y servicios	Adquisición de bienes	¿Sabe Ud., en qué consiste el abastecimiento?	1. Nada 2. Poco 3. Regular 4. Aceptable 5. Totalmente	1
		Actos comunes	¿Cree Ud., que las adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?		2
		Economía del mercado	¿Sabe Ud., si la economía de mercado se relaciona con el trabajo de campo?		3
			¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiación de bienes estatales?		4
		Consumidores y usuarios	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?		5
			¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis?		6
	Distribución de bienes y servicios	Herramienta de la mercadotecnia	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?		7
			¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios de la municipalidad?		8
		Logro de los objetivos	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?		9
			¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?		10
			¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?		11

		Momentos precisos	¿Cree Ud., que el personal del área de abastecimiento está capacitado para dicha área?	12
			¿En su opinión el abastecimiento se relaciona con la auditoria de cumplimiento?	13
	Mantenimiento de bienes y servicios	Buen funcionamiento	¿Los bienes de la municipalidad están funcionando adecuadamente?	14
			¿Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes?	15
		Rendimiento optimo	¿Se aplican los principios, normas procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad?	16
			¿Las maquinarias de la municipalidad realizan un rendimiento óptimo?	17

Anexo N° 04: Instrumento de investigación

Variable Auditoría de cumplimiento

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
Evaluación profesional						
01	¿Conoce usted para que se realiza una auditoria de cumplimiento?					
02	¿Considera usted que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?					
03	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?					
04	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?					
05	¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la entidad?					
06	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?					
07	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?					

Evaluación sistemática					
08	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?				
09	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?				
10	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?				
11	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?				
Evaluación objetiva					
12	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?				
13	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?				
14	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, contribuye a la adecuada contratación de personal de la entidad?				
15	¿Cree Usted que la auditoria de cumplimiento, controla la evaluación de las destrezas del personal del área de área de abastecimientos de la entidad?				
16	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?				
17	¿En su opinión el órgano de control institucional realiza una evaluación sistemática del cumplimiento de los presupuestos que realiza la entidad?				

¡Muchas gracias!

Observaciones:

.....

.....

.....

Instrumento de medición de la variable: Abastecimiento

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

N°	preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
Adquisiciones de bienes y servicios						
01	¿Sabe Ud., en qué consiste el abastecimiento?					
02	¿Cree Ud., que las adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?					
03	¿Sabe Ud., si la economía de mercado se relaciona con el trabajo de campo?					
04	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiación de bienes estatales?					
05	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?					
06	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis?					
Distribución de bienes y servicios						
07	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?					
08	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios de la municipalidad?					

09	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?					
10	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?					
11	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?					
12	¿Cree Ud., que el personal del área de abastecimiento está capacitado para dicha área?					
13	¿En su opinión el abastecimiento se relaciona con la auditoria de cumplimiento?					
Mantenimiento de bienes						
14	¿Los bienes de la municipalidad están funcionando adecuadamente?					
15	¿Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes?					
16	¿Se aplican los principios, normas procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad?					
17	¿Las maquinarias de la municipalidad realizan un rendimiento óptimo?					

¡Muchas gracias!

Observaciones:

.....

.....

.....

.....

Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad auditoria de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	17

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad abastecimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	17

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evaluación profesional								
01	¿Conoce usted para que se realiza una auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
02	¿Considera usted que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?	X		X		X		
03	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud., que la auditoria de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la entidad?	X		X		X		
06	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	X		X		X		
Evaluación sistemática								
07	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	X		X		X		
09	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?	X		X		X		
10	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		X	X		X		
Evaluación objetiva								
11	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		
12	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?		X	X		X		
13	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, contribuye a la adecuada contratación de personal de la entidad?	X		X		X		

14	¿Cree Usted que la auditoria de cumplimiento, controla la evaluación de las destrezas del personal del área de área de abastecimientos de la entidad?	X		X		X	
15	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	X		X		X	
16	¿En su opinión el órgano de control institucional realiza una evaluación sistemática del cumplimiento de los presupuestos que realiza la entidad?	X		X			
17	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... Castro Ortega Russ Fidel DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....15..... de01..... de 2022


Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
ABASTECIMIENTO**

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Adquisición de bienes y servicios								
01	¿Sabe Ud., en qué consiste el abastecimiento?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que las adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si la economía de mercado se relaciona con el trabajo de campo?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiación de bienes estatales?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis?	X		X		X		
Distribución de bienes y servicios								
07	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios de la municipalidad?		X	X		X		
09	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	X		X		X		
11	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	X		X		X		
12	¿Cree Ud., que el personal del área de abastecimiento está capacitado para dicha área?	X		X		X		
13	¿En su opinión el abastecimiento se relaciona con la auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
Mantenimiento de bienes								
14	¿Los bienes de la municipalidad están funcionando adecuadamente?	X		X		X		
15	¿Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes?	X		X		X		
16	¿Se aplican los principios, normas procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad?		X	X		X		
17	¿Las maquinarias de la municipalidad realizan un rendimiento óptimo?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... Castro Ortega Russ Fidel DNI. 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....15..... de01..... de 2022



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evaluación profesional								
01	¿Conoce usted para que se realiza una auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
02	¿Considera usted que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?	X		X		X		
03	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud., que la auditoria de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la entidad?	X		X		X		
06	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	X		X		X		
Evaluación sistemática								
07	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	X		X		X		
09	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?	X		X		X		
10	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		X	X		X		
Evaluación objetiva								
11	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		
12	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?		X	X		X		
13	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, contribuye a la adecuada contratación de personal de la entidad?	X		X		X		

14	¿Cree Usted que la auditoria de cumplimiento, controla la evaluación de las destrezas del personal del área de área de abastecimientos de la entidad?	X		X		X	
15	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	X		X		X	
16	¿En su opinión el órgano de control institucional realiza una evaluación sistemática del cumplimiento de los presupuestos que realiza la entidad?	X		X			
17	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... Fernández Jaime Rafael Jesús DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....16..... de01..... de 2022

Y.P. Jaime R. Fernández Jesús
C.P.O.C. Nº 011499-00012
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO Nº 19-2008-01

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
ABASTECIMIENTO**

Nº	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Adquisición de bienes y servicios								
01	¿Sabe Ud., en qué consiste el abastecimiento?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que las adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si la economía de mercado se relaciona con el trabajo de campo?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiación de bienes estatales?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis?	X		X		X		
Distribución de bienes y servicios								
07	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios de la municipalidad?		X	X		X		
09	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	X		X		X		
11	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	X		X		X		
12	¿Cree Ud., que el personal del área de abastecimiento está capacitado para dicha área?	X		X		X		
13	¿En su opinión el abastecimiento se relaciona con la auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
Mantenimiento de bienes								
14	¿Los bienes de la municipalidad están funcionando adecuadamente?	X		X		X		
15	¿Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes?	X		X		X		
16	¿Se aplican los principios, normas procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad?		X	X		X		
17	¿Las maquinarias de la municipalidad realizan un rendimiento óptimo?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....16..... de01..... de 2022



Dr. Rafael J. Fernández Jesús
CPCC. N° 09-1098 CCPJ
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO N° 28-0005-A1

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evaluación profesional								
01	¿Conoce usted para que se realiza una auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
02	¿Considera usted que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?	X		X		X		
03	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud., que la auditoria de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la entidad?	X		X		X		
06	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	X		X		X		
Evaluación sistemática								
07	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	X		X		X		
09	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?	X		X		X		
10	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		X	X		X		
Evaluación objetiva								
11	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		
12	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?		X	X		X		
13	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, contribuye a la adecuada contratación de personal de la entidad?	X		X		X		

14	¿Cree Usted que la auditoria de cumplimiento, controla la evaluación de las destrezas del personal del área de área de abastecimientos de la entidad?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	X		X		X		
16	¿En su opinión el órgano de control institucional realiza una evaluación sistemática del cumplimiento de los presupuestos que realiza la entidad?	X		X				
17	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... Cabezalimaco Gladys Elba DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....17..... de01..... de 2022


.....
Mg. CPC/Gladys Elba
Cabezalimaco
MAT. 419

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
ABASTECIMIENTO**

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Adquisición de bienes y servicios								
01	¿Sabe Ud., en qué consiste el abastecimiento?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que las adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si la economía de mercado se relaciona con el trabajo de campo?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiación de bienes estatales?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis?	X		X		X		
Distribución de bienes y servicios								
07	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios de la municipalidad?		X	X		X		
09	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	X		X		X		
11	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	X		X		X		
12	¿Cree Ud., que el personal del área de abastecimiento está capacitado para dicha área?	X		X		X		
13	¿En su opinión el abastecimiento se relaciona con la auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
Mantenimiento de bienes								
14	¿Los bienes de la municipalidad están funcionando adecuadamente?	X		X		X		
15	¿Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes?	X		X		X		
16	¿Se aplican los principios, normas procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad?		X	X		X		
17	¿Las maquinarias de la municipalidad realizan un rendimiento óptimo?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

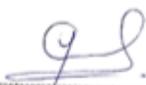
¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....17..... de01..... de 2022



Mg. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT: 419

Firma del experto

Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos

Muestra	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO																	SUMA Total
	D1: Evaluación profesional							D2: Evaluación sistematica					D3: Evaluación objetiva					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
2	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
3	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
4	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
5	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
6	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
7	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
8	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
9	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
10	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	54
11	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	55
12	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	55
13	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	55
14	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	55
15	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	55
16	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	4	5	3	56
17	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	5	4	5	3	57
18	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	5	4	5	3	57
19	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	5	4	5	3	57
20	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	5	4	5	3	58
21	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	5	4	5	3	58
22	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	5	4	5	3	58
23	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	5	4	5	3	58
24	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	5	4	5	3	58
25	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	5	4	5	3	60
26	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	5	4	5	4	63
27	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	5	4	5	4	63
28	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	5	4	5	4	63
29	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	5	5	5	4	64
30	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	5	5	5	4	64
31	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	4	65
32	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	4	65
33	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	4	65
34	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	4	65
35	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	3	4	5	5	5	4	66
36	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	3	4	5	5	5	4	66
37	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	3	4	5	5	5	4	66
38	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	3	4	5	5	5	4	66
39	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	4	67
40	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	4	67
41	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	69
42	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	69
43	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	71
44	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	71
45	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	71
46	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	72
47	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	73
48	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	73
49	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	73
50	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	73
51	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	73
52	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	74
53	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
54	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
55	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
56	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
57	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
58	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
59	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75
60	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	75

Muestra	ABASTECIMIENTO																	SUMA Total
	D1: Adquisición de bienes y servicios						D2: Distribución de bienes y servicios							D3: Mantenimiento de bienes				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
2	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
3	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
4	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
5	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
6	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
7	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
8	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
9	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
10	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
11	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
12	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	2	26
13	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
14	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
15	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
16	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
17	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
18	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
19	1	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	27
20	2	2	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	28
21	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	29
22	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	29
23	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	29
24	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	29
25	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	29
26	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	1	1	1	2	29
27	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	2	1	1	2	31
28	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	2	1	1	2	31
29	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	2	1	1	2	31
30	2	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	3	3	2	1	1	2	31
31	2	3	1	1	2	2	2	2	3	1	1	4	4	3	2	1	2	34
32	2	3	1	1	2	2	2	2	3	1	1	4	4	3	2	1	2	34
33	2	3	2	2	2	2	2	2	3	1	1	4	4	3	2	1	2	35
34	2	3	2	2	2	2	2	2	3	1	1	4	4	3	2	1	2	36
35	2	3	2	2	2	2	2	2	3	1	1	4	4	3	2	1	2	36
36	2	3	2	2	2	2	2	2	3	1	1	4	4	3	2	1	2	37
37	3	3	2	2	2	2	2	2	3	1	2	4	4	3	2	1	2	38
38	3	3	2	2	2	2	2	2	3	1	2	4	4	3	2	1	2	38
39	3	3	2	2	2	2	2	2	3	1	2	4	4	3	2	1	3	39
40	3	3	3	2	2	2	2	2	3	1	2	4	4	3	2	1	3	40
41	3	3	3	2	2	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	1	3	42
42	3	3	3	2	2	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	1	3	42
43	3	3	3	2	2	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	1	3	43
44	3	3	3	2	3	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	1	3	44
45	3	3	3	2	3	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	1	3	44
46	3	3	3	2	3	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	1	3	44
47	3	3	3	2	3	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	2	3	45
48	3	3	3	2	3	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	2	3	45
49	3	3	3	2	3	2	2	2	4	1	2	4	4	3	2	2	3	45
50	3	3	3	2	3	3	2	2	4	1	2	4	4	3	3	2	3	47
51	3	3	3	2	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	48
52	3	3	3	2	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	48
53	3	3	3	2	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	48
54	3	3	3	2	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	48
55	3	3	3	3	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	49
56	3	3	3	3	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	49
57	3	3	3	3	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	49
58	3	3	3	3	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	49
59	3	3	3	3	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	49
60	3	3	3	3	3	3	2	2	4	1	3	4	4	3	3	2	3	49

Anexo N° 07: Consentimiento informado

<h2 style="margin: 0;">CONSENTIMIENTO INFORMADO</h2>	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;"> MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA - LA MAR MESA DE PARTES </div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;"> 31 DIC 2021 </div> <div style="margin-top: 5px;"> Exp. N° <u>2659</u> Folio: <u>01</u> Hora: <u>05:00</u> Firma: <u>[Firma]</u> </div>
--	---

SOLICITO: Autorización de aplicación de Instrumento de recolección de datos en la Municipalidad Distrital de Luis Carranza – La Mar

Señor: VÍCTOR MENDOZA LUJAN
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA.

Presente. –

Yo, FROILÁN HINOSTROZA CCINTA, Identificado con DNI N°- 46888806, así mismo, YULIZA ZUÑIGA ARQUIÑIGO, Identificado con DNI N°- 47346053, de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

Que, al estar apto en la etapa de desarrollo de mi proyecto de la investigación, titulado **"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA, PROVINCIA DE LA MAR, AYACUCHO 2021"**, para obtener el Título Profesional de Contador Público, Solicito a usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de la información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

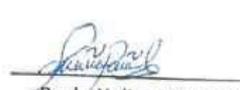
Por lo expuesto,

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi tesis.

Luis Carranza 31 diciembre del 2021



 Bach. Froilán Hinostroza Ccinta
 DNI N°- 46888806



 Bach. Yuliza Zuñiga Arquñigo
 DNI N°-47346053



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA
LA MAR - AYACUCHO - VRAEM



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Luis Carranza, 31 de diciembre del 2021.

CARTA N° 048 - 2021 - MDLC - LM/A.

Señor (a):
FROILAN HINOSTROZA CCINTA
YULIZA ZUÑIGA ARQUIÑIGO
 Contabilidad y Finanzas
 PRESENTE.

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA LLEVAR A CABO EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA, PROVINCIA DE LA MAR, AYACUCHO - 2021.

Ref. : Expediente N° 02659-2021 del 31 de diciembre del 2021.

De mi mayor consideración

Por la presente me dirijo a usted a fin de comunicarle que habiendo hecho recepción de su solicitud, mediante el cual solicito la AUTORIZACIÓN PARA LLEVAR A CABO LA INVESTIGACIÓN DE "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA, PROVINCIA DE LA MAR, AYACUCHO 2021", en ese sentido debo informarle que se le CONCEDE su petición, para poder llevar a cabo dicha investigación, así mismo deberá efectuar las coordinaciones correspondientes con el responsable de las áreas, para el normal desarrollo de su investigación conforme lo requiera.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente


 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUIS CARRANZA
 LA MAR - AYACUCHO
Victor Mendoza Lujan
 ALCALDE

C.C. Archivo

Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento



