

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



TESIS

**“Auditoria de cumplimiento y contratación de personal en
la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2022”**

Para Optar : El Título Profesional de: Contador Publico

**Autor(es) : Bach. Tapia Meza Kerly Stefany
Bach. Tacuri Chamorro Rocio del Pilar**

Asesor : Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo

**ArturoLínea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.**

**Fecha de Inicio y
Culminación : 18.05.2022 – 17.05.2023**

**Huancayo –Perú
2023**

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y CONTRATACIÓN DE
PERSONAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CHANCHAMAYO - 2022”**

PRESENTADO POR:

Bach. Tapia Meza Kerly Stefany
Bach. Tacuri Chamorro Rocio del Pilar

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

**Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas
APROBADA POR EL SIGUENTE JURADO**

PRESIDENTE : MG. Dolorier Aguirre, Carmen Rosa

PRIMER MIEMBRO : MG. Calderon Fernandez, Paul Cesar

SEGUNDO MIEMBRO: C.P. Avila Zanabria, Percy Tito

TERCER MIEMBRO : Mg. Zorrilla Sovero Lorenzo Pablo.

Huancayo 02 de marzo del 2023

**“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y CONTRATACIÓN DE
PERSONAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CHANCHAMAYO - 2022”**

ASESORA:

MG. MILAGROS AMPARO ASTETE MONTALVO

DEDICATORIA

A nuestros padres, en especial a nuestra asesora Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo por tenernos esa paciencia y tiempo para podernos guiar en todos los procedimientos para así poder lograr nuestro objetivo que es poder lograr obtener nuestro título profesional.

KERLY Y ROCIO

AGRADECIMIENTO:

A nuestra alma mater, la Universidad Peruana los Andes, especialmente a la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, asimismo a la Municipalidad Provincial de Chanchamayo por facilitarnos información y poder llevar a cabo la presente investigación.

KERLY Y ROCIO

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO – 2022

Cuyo autor(es) : TAPIA MEZA KERLY STEFANY.

TACURI CHAMORRO ROCIO DEL PILAR

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

Que fue presentado con fecha 05.04.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 18.04.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **29%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 02 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 20 de Abril del 2023.



Dr. Armando Juan Aduato Ávila
 Director de Unidad de Investigación
 Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento:	vi
Contenido	vii
Contenido de tablas	xii
Contenido de figuras	xiii
Resumen	xiv
Palabras claves: Auditoría de cumplimiento y contratación de personal	xiv
Abstract	xv
Introducción.....	xvi

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realizada problemática.....	18
1.2 Delimitaciones de la investigación.....	21
1.2.1 Delimitación espacial.....	21
1.2.2 Delimitación temporal.....	21
1.2.3 Delimitación conceptual o temática.....	21
1.3 Formulación del problema.....	22
1.3.1 Problema general.....	22
1.3.2 Problemas específicos	22
1.4 Justificación de la investigación.....	22

1.4.1 Justificación social	22
1.4.2 Justificación teórica.....	22
1.4.3 Justificación metodológica.....	23
1.5 Objetivos del a investigación.....	23
1.5.1 Objetivo general	23
1.5.1 Objetivos específicos	23

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)	24
2.1.1 Antecedentes internacionales	24
2.1.2 Antecedentes nacionales	26
2.2 Bases teóricas	29
2.2.1 Variable1: Auditoría de cumplimiento.....	29
2.2.2 Variable2: Contratación de personal.....	31
2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones)	33

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general	35
3.2 Hipótesis específicas.....	35
3.3 Variables (definición conceptual y Operacionalización).....	35

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1 Método de investigación.....	34
4.1.1 Método general	34
4.1.2 Método específico	34

4.2 Tipo de investigación	34
4.3 Nivel de investigación	35
4.4 Diseño de investigación.....	35
4.5 Población y muestra	35
4.5.1 Población.....	35
4.5.2 Muestra.....	36
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
4.6.1 Técnicas de procesamiento de datos	37
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos	37
4.6.3 Validez y confiabilidad	38
4.7 Técnicas de procesamiento de análisis de datos	39
4.8 Aspectos éticos de la investigación	39
CAPÍTULO V	
RESULTADOS	
5.1 Análisis de resultados	40
5.2 Contrastación de hipótesis	47
5.2.1 Hipótesis general.....	48
5.2.2 Hipótesis Específicas	49
ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	52
CONCLUSIONES.....	56
RECOMENDACIONES	58
REFERENCIASBIBLIOGRÁFICAS	59
ANEXOS.....	62
Anexo 1: Matriz de consistencia	63
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables	65

Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	67
Anexo 4: El instrumento de investigación:	70
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento.....	73
Anexo 6: La data del procesamiento de datos	83
Anexo 7: Consentimiento informado	85
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento	86

Contenido de tablas

Tabla 1 Perjuicios de malas contrataciones de personal	19
Tabla 2 Relación de la población	36
Tabla 3 Relación de la muestra	36
Tabla 4 Fiabilidad de auditoría de cumplimiento.....	38
Tabla 5 Fiabilidad de contratación del personal.....	38
Tabla 6 Escala de Vellis	39
Tabla 7 Variable auditoría de cumplimiento.....	40
Tabla 8 Dimensión operaciones financieras.....	41
Tabla 9 Dimensión operaciones administrativas.....	41
Tabla 10 Dimensión operaciones económicas	42
Tabla 11 Variable contratación del personal.....	43
Tabla 12 procesos de reclutamiento	44
Tabla 13 Dimensión procesos de selección.....	45
Tabla 14 Dimensión procesos de formalización	46
Tabla 15 Escala de correlación.....	47
Tabla 16 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal	48
Tabla 17 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento ...	49
Tabla 18 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección	50
Tabla 19 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización...	51

Contenido de figuras

Figura 1 Variable auditoría de cumplimiento	40
Figura 2 Dimensión operaciones financieras	41
Figura 3 Dimensión operaciones administrativas	42
Figura 4 Dimensión operaciones económicas	43
Figura 5 Variable contratación del personal	44
Figura 6 Dimensión procesos de reclutamiento	45
Figura 7 Dimensión procesos de selección	46
Figura 8 Dimensión proceso de formalización	47

Resumen

La investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y contratación de personal en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2022”. Tuvo como problema general ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022? Asimismo, su objetivo general fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. La metodología empleada en la investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental, la población estuvo conformada por 235 colaboradores que laboran en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, la muestra fue de tipo no probabilístico por lo que estuvo conformado por 83 colaboradores. Asimismo, para la prueba de hipótesis se utilizó el estadístico Rho de Spearman, la validez de los instrumentos fue corroborada con el Alpha de Cronbach. Se concluye que, existe una conexión directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0.940$, lo cual nos permite aseverar que, a más realización de una auditoría de cumplimiento, mejor será la contratación de personal dentro de la Municipalidad, por lo que se recomienda a la Gerencia Municipal plantear un cronograma o un supervisor para la realización de seguimiento para verificar que los colaboradores Municipales cumplan con sus funciones adecuadamente.

Palabras claves: Auditoría de cumplimiento y contratación de personal

Abstract

The investigation entitled "Audit of compliance and hiring of personnel in the Provincial Municipality of Chanchamayo - 2022". It had as a general problem, what is the relationship between the compliance audit and the hiring of personnel in the Provincial Municipality of Chanchamayo, 2022? Likewise, its general objective was to determine the relationship that exists between the compliance audit and the hiring of personnel in the Province Municipality of Chanchamayo, 2022. The methodology used in the investigation was a quantitative approach, of an applied type, of a correlational level, of non-experimental design, the population was made up of 235 employees who work in the Provincial Municipality of Chanchamayo, the sample was non-probabilistic, so it was made up of 83 employees. Likewise, Spearman's Rho statistic was used for the hypothesis test, and the validity of the instruments was corroborated with Cronbach's Alpha. It is concluded that there is a direct connection between the compliance audit and the hiring of personnel in the Provincial Municipality of Chanchamayo, 2022. Consequently, a very high positive correlation is observed with an $r = 0.940$, which allows us to assert that, the more a compliance audit is carried out, the better the hiring of personnel within the Municipality, for which it is recommended to the The Municipal Management propose a schedule or a supervisor to carry out follow-up to verify that the Municipal collaborators fulfill their functions adequately.

Keywords: Compliance and supply audit

Introducción

La investigación titulada “**Auditoría de cumplimiento y contratación de personal en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2022**”. La adecuada contratación de personal en la actualidad influye a que los colaboradores trabajen con eficiencia y eficacia, lo que permite a las municipalidades incrementar la productividad, asimismo, genera más oportunidades laborales. Es así que nuestra investigación tiene como objetivo general: determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. La metodología empleada es elaborada con el método científico con enfoque cuantitativo; tipo de investigación aplicada, nivel de investigación correlacional. Asimismo, la población estuvo conformado por los 235 personales de la Municipalidad provincial de Chanchamayo, siendo así la muestra el tipo no probabilístico, es decir a conveniencia del investigador estuvo conformado por 83 trabajadores, para la contratación de la hipótesis se utilizó el estadístico Rho de Spearman y la validez de los instrumentos fue corroborada con el *Alpha de Cronbach*.

La investigación está organizada de la manera siguiente:

Capítulo I: Presenta la descripción de la realidad problemática, así como el problema general y específicos, el objetivo general y específicos, la justificación del problema y la delimitación de la investigación donde se plasma el lugar y periodo en el cual fue llevado la investigación.

Capítulo II: Presenta los antecedentes de investigación que son investigaciones de otros autores, los cuales persiguen la misma línea de investigación asimismo se presentan las bases teóricas científicas de las variables y dimensiones, como también el marco conceptual.

Capítulo III: Presenta la hipótesis general y específicas, asimismo la operacionalización de

las variables.

Capítulo IV: Presenta la metodología de la investigación, el tipo, nivel, diseño, asimismo presenta la población de donde es extraído la muestra de nuestra investigación, también presenta las técnicas que fueron empleadas para recolección de información y los aspectos éticos de acuerdo al código de ética de la Universidad Peruana los Andes.

Capítulo V: Presenta los resultados obtenidos de la investigación representadas en tablas y figura, asimismo muestra el nivel de correlación que existe entre variables y dimensiones.

Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos exigidos por la Universidad.

Las autoras

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realizada problemática

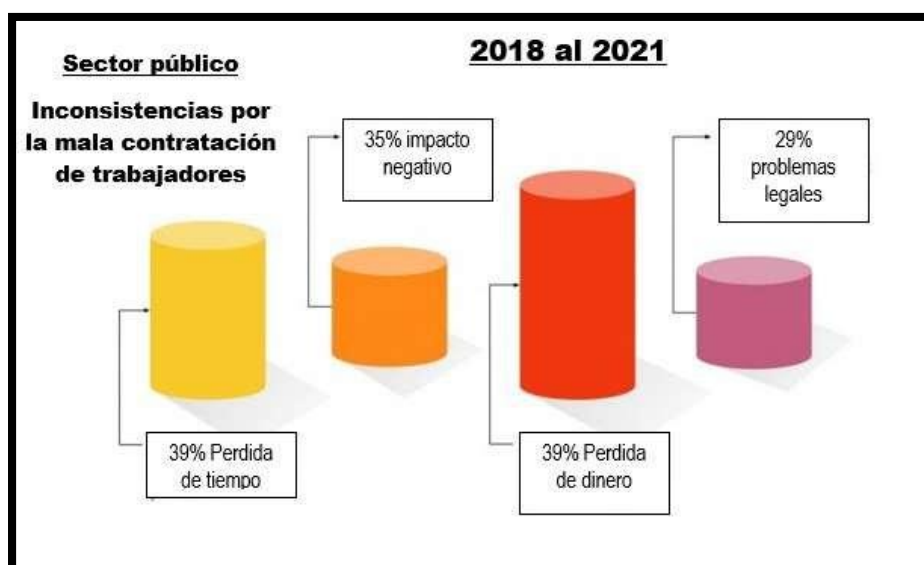
El problema general de nuestra investigación es una mala contratación del personal en la Municipalidad Distrital de Chanchamayo en el departamento de Junín, debido a que existe un deficiente desempeño laboral por parte de los trabajadores, ya que muchos de ellos no se encuentran capacitados para desempeñar su labor en el área que ocupan, ocasionando, una mala ejecución presupuestal para realizar las contrataciones, asimismo existe demoras para la realización de las actividades que están establecidas durante todo el periodo, también se ha podido observar que muchos de los proveedores han estado presentando quejas, porque no se les ha pagado el monto que se les debe. Todos estos problemas son ocasionados por el deficiente personal que labora dentro de la Municipalidad.

Las causas que ocasionan dicho problema es también la falta de realización de una auditoria de cumplimiento, ya que sin ello no se puede determinar si se están cumpliendo con las normas establecidas al momento de realizar las operaciones administrativas, asimismo no se puede determinar si se está cumplimiento con las leyes que se establecen para la adecuada contratación del personal.

Dentro de las consecuencias que se presentan en la municipalidad provincial de Chanchamayo, es que se contrata personal deficiente que no es capaz de cumplir con sus funciones y que muchas veces solo son contratados por apoyos a partidos políticos, y o vínculos familiares que tienen, por lo que no se da el avance para la municipalidad y con ello tampoco avanza la población, por lo tanto, realizado una evaluación critica de las consecuencias que genera la mala contratación del personal en el sector público y según el diario el Peruano, la

disminución del desempeño laboral en un 39%, la pérdida de tiempo durante la búsqueda, selección y proceso de formalización un 39%, la pérdida económica en la búsqueda, selección y proceso de formalización en un 39%, el impacto negativo en los usuarios en un 35% y los problemas legales en un 29%, tal como se visualiza en la tabla siguiente:

Tabla 1
Perjuicios de malas contrataciones de personal



Fuente: Diario el Peruano

La importancia que tiene la realización de la auditoría tributaria también se da a nivel internacional así como lo vemos en la ciudad de Rio Bamba en el Ecuador donde (Aguilar, 2018) que la auditoría del cumplimiento se evidencio que la entidad cuenta con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo lo que determina el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar en el periodo 2016 cumplió en su mayoría las normativas que rigen a la institución, asimismo lo vemos en la ciudad de Buenos Aires en Argentina, donde (Majejan, 2020) que la adecuada aplicación de la auditoria de cumplimiento va ayudar a las entidades públicas a mejorar sus sistemas de control, planificación y abastecimiento, resultando competente con los organismos de control interno y externos de la

administración pública los cuales pueden advertir y recomendar en sus informes la necesidad de la auditoría de cumplimiento, por otro lado (Ruiz 2017) en la ciudad de Ambato en Ecuador nos menciona que la empresa a falta de auditoría de cumplimiento, está teniendo dificultades con la aplicación de la normativa y el cumplimiento de las leyes tributarias, también vemos la importancia de la auditoría de cumplimiento, en la misma ciudad con lo que refieren (Garzón & Quintero, 2017) quienes manifiestan que se fundamentó teóricamente la información se refiere a la auditoría de cumplimiento dentro de la estación de servicio, finalmente en Colombia (Paredes, 2016) menciona que el sector construcción no está cumpliendo con las normativas que tienen y por consiguiente no están realizando una adecuada auditoría de cumplimiento, perjudicando el medio ambiente, demostrando de esta manera una importancia que tiene la auditoría de cumplimiento.

A nivel nacional también se ve reflejado, así como lo vemos en la ciudad de Chimbote donde (Cárdenas, 2019) quien refiere que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de abastecimiento, para que la Municipalidad pueda contar con adecuados proveedores que abastezcan los requerimientos necesarios para la municipalidad, por otro lado en la ciudad de Lima donde (Vergara, 2017) resalta que en relación a que los resultados de las auditorías de cumplimiento, si con 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 que la razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas, también (Yépez, 2017) hace referencia que en el Gobierno Regional Puno la Auditoría de cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que esta realiza se obtiene 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 (Castro, 2017), menciona que el noventa por ciento de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorara la falta de liquidación financiera de la gestión del gobierno regional de Ayacucho, así como la auditoria de cumplimiento va a mejorar diferentes áreas de la Municipalidad donde se lleve a cabo, corroborando así la importancia que tiene.

1.2 Delimitaciones de la investigación

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación fue realizada en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo ubicado en el departamento de Junín.

1.2.2 Delimitación temporal

La investigación fue llevada a cabo dentro del periodo 2022

1.2.3 Delimitación conceptual o temática

Auditoria de cumplimiento

Contraloría General de la República, (2019) se refiere que

“La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p.55)

Contratación de personal

“La contratación de personal es el cierre de la fase de reclutamiento, selección y la formalización de la entrada del candidato como empleado. No solo los aspectos legales, sino la negociación sobre el contrato de trabajo en sí mismo” (Nunja, 2015, p.78).

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad de la provincial de Chanchamayo, 2022?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, 2022?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, 2022?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

El principal beneficiario con nuestra investigación será la Municipalidad Provincial de Chanchamayo perteneciente al departamento de Junín, asimismo, se beneficiará toda la población que acude a solicitar los servicios de la Municipalidad, ya que, con una mejor contratación de personal, toda la población que acuda al Municipio de Chanchamayo va a recibir no solo un buen trato, sino también un trabajo eficiente y más rápido por parte de todos los trabajadores que laboran dentro.

1.4.2 Justificación teórica

El trabajo de investigación permitirá aumentar el conocimiento con respecto a la auditoría de cumplimiento y la contratación del personal con las bases teóricas científicas que están plasmadas dentro de la investigación, asimismo la Gerencia Municipalidad podrá determinar si aplica la presente investigación como modelo de mejora para la entidad

donde labora.

1.4.3 Justificación metodológica

Metodológicamente nuestra investigación formula dos instrumentos de investigación para medir las variables, del cual con el alfa de Cronbach se medirá su confiabilidad y con el uso del software SPSS versión 25 se determinará su nivel de relación que existe entre variables y dimensiones, siendo este un método útil para la investigación del cual los nuevos investigadores podrán emplearlo y mejorarlo creando nuevos métodos de investigación.

1.5 Objetivos del a investigación

1.5.1 Objetivo general

Determinar una relación que existe entre la auditoria del cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022

1.5.1 Objetivos específicos

1. Determinar la relación que existe entre la auditoria auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022
2. Determinar la relación que existe entre la auditoría del cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.
3. Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 Antecedentes internacionales

Majeán (2022) sustentó la tesis titulada “*Criterios de la auditoría de cumplimiento, aportes para su construcción*”, Tuvo como objetivo determinar los criterios para una adecuada aplicación de la auditoría de cumplimiento, la metodología empleada fue la descriptiva, aplicativa, se empleó como instrumento, los conocimientos de diferentes auditores, obteniendo como resultados los aciertos de las auditorías las cuales aportan a la construcción de las mismas, asimismo concluye que la adecuada aplicación de la auditoría de cumplimiento va ayudar a las entidades públicas a mejorar sus sistemas de control, planificación y abastecimiento, resultando competente con los organismos de control interno y externos de la administración pública los cuales pueden advertir y recomendar en sus informes la necesidad de la auditoría de cumplimiento

Aguilar (2018) sustentó la tesis titulada “*Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, Periodo 2016*”, Tuvo como objetivo Realizar la Auditoría de Cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar, período 2016, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, el instrumento empleado fue la encuesta, asimismo obtuvo como resultado que el 87 % de los encuestados consideran que es favorable la realización de una auditoría de cumplimiento de manera constate, finalmente concluye que la auditoría de cumplimiento evidenció que la entidad cuenta con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo lo que determina que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de

Bolívar en el período 2016 cumplió en su mayoría las normativas que rigen a la institución.

Valle (2018) sustentó la tesis titulada ***“Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública del GAD Municipal del Cantón Quinsaloma, año 2017”***, tuvo como objetivo verificar si el GAD Municipal del Cantón Quinsaloma, ha cumplido con las recomendaciones establecidas por el organismo de control, así también determinar si se establecieron controles que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, la metodología empleada fue de tipo descriptiva, con el método deductivo, y finalmente concluyo que respecto al cumplimiento de la normativa legal en los procesos de contratación pública del GAD Municipal, se comprobó que existen falencias por parte del Departamento de Obras Públicas, razón por la cual fueron objeto de observaciones en cuanto a los requerimientos efectuados, además se verificó que las Comisiones Técnicas conformadas para los procesos de contratación pública carecen de conocimientos suficientes para desempeñar las tareas encomendadas.

Ruiz (2017) sustentó la tesis titulada ***“Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa AMBATOL CIA LTDA de la ciudad de Ambato”***. Tuvo como objetivo desarrollar una auditoría de cumplimiento para el logro de la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias con la aplicación de matrices de cumplimiento en la empresa “AMBATOL CIA. LTDA.” ubicada en la ciudad de Ambato, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, tipo experimental, descriptiva, el instrumento empleado fue el cuestionario, en la cual obtuvo como resultado que el nivel de riesgo es de 55%, cuando no se realiza una auditoría de cumplimiento, asimismo concluyó que la empresa a falta de una auditoría de

cumplimiento, está teniendo dificultades con la aplicación de la normativa y el cumplimiento de las leyes tributarias.

Garzón y Quintero (2017) sustentó la tesis titulada “*Auditoría de cumplimiento al componente de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de servicio Mi Lindo Salcedo del Cantón Salcedo*”, Tuvo como objetivo desarrollar una auditoría de cumplimiento al *componente* ventas para la optimización de la rentabilidad de la “Estación de Servicio Mi Lindo Salcedo” del cantón Salcedo, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, el instrumento empleado fue la entrevista, donde se obtuvo como resultado que el 80% de los encuestados constan que si entregan facturas a sus clientes, asimismo concluye que Se fundamentó teóricamente la información referente a la auditoría de cumplimiento y rentabilidad, la cual sirvió para la correcta aplicación de la auditoría de cumplimiento dentro de la estación de servicio.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Cobarrubias (2021) sustentó la tesis titulada “*Auditoría de cumplimiento y su efecto en la Unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en La Municipalidad Provincial de Huamanga, 2017*”, Tuvo como objetivo determinar que la auditoría de cumplimiento y su efecto en la unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2017, la metodología empleada fue tipo cuantitativo, el instrumento empleado fue el cuestionario, obtuvo como resultado que el 93% de los encuestados consideran que los servicios de control influyen en la contratación del Estado, asimismo concluyó que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de abastecimiento, para que la municipalidad pueda contar con adecuados proveedores que abastezcan los requerimiento necesarios para la municipalidad.

Masgo y Gonzales (2022) sustentó la tesis titulada ***“La auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – año 2019”***, tuvo como objetivo, determinar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, nivel correlacional, diseño no experimental, asimismo de acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que la auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019.

Vergara (2017) sustentó la tesis titulada ***“Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”***, el objetivo general fue determinar si los resultados de las auditorías de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, el instrumento empleado fue el cuestionario, donde obtuvo como resultado un nivel de 0.989 de correlación entre ambas variables y 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.

Yépez (2017) sustentó la tesis titulada “*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, la metodología empleada fue de tipo aplicada es descriptiva, analítica, el instrumento empleado fue el cuestionario, obteniendo como resultado que el 74% de los encuestados no adoptan las medidas que garanticen el acceso a la información del gobierno regional de Puno, finalmente 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.

Castro (2017) sustentó la tesis titulada “*Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016*”. Su investigación tuvo como objetivo general Determinar la efectividad de la Auditoría de Cumplimiento en la liquidación de las obras públicas de gobierno regional de Ayacucho. La metodología empleada fue la descriptiva, análisis de caso, teniendo como sujetos de estudio a los trabajadores del gobierno regional de Ayacucho, donde el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario de encuestas, la cual les ayudo a obtener como resultado, un nivel de 0.897 de correlación entre la auditoría de cumplimiento y la liquidación financiera, asimismo la conclusión principal fue que, el noventa por ciento de los encuestados

consideran que la auditoría de cumplimiento mejorará la falta de liquidación financiera de la gestión del gobierno regional de Ayacucho.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable1: Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República, (2019) Refiere que

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (p.55)

Audicom (2019), refiere que

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

Resolución de contraloría N° 473-2014-CG (2020), menciona lo siguiente:

La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación de servicio público y en el uso y gestión de los recursos del estado.

2.2.1.2. Finalidad de la auditoría de cumplimiento.

El manual de auditoría de cumplimiento (2014), refiere que

La finalidad de la auditoría de cumplimiento es fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno (p.7).

2.2.1.3. Objetivos de la auditoría de cumplimiento.

El manual de auditoría de cumplimiento (2014), los objetivos de la auditoría de cumplimientos son dos:

1. “Determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control” (p. 8).
2. “Determinar el nivel de confiabilidad de los controles internos implementados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar” (p. 8).

2.2.1.1 Dimensiones de la variable auditoría de cumplimiento

D1: Operaciones financieras

Francisco (2019) refiere que

Las operaciones financieras con un instrumento que permite realizar intercambios de capitales financieros disponibles en diferentes momentos del tiempo, asimismo mediante la operación financiera se realiza intercambio de disponibilidad dineraria entre los sujetos que participan en la operación. (p.45)

D2: Operaciones administrativas

“Son aquellos fenómenos jurídicos que consisten en la reunión de una decisión de la administración junto ejecución práctica, en tal forma que constituyen en conjunto una sola actuación de la administración” (Francisco, 2019, p.55).

D3: Operaciones económicas

“Realizadas por la entidad en las que se combinan recursos que intervienen en el proceso productivo tales como: mano de obra, equipos, materias primas, e insumos, con el objetivo de producir un conjunto homogéneo de bienes y/o servicios” (Francisco, 2019, p.58).

2.2.2 Variable2: Contratación de personal

“La contratación de personal es el cierre de la fase de reclutamiento, selección y la formalización de la entrada del candidato como empleado. No solo los aspectos legales, sino la negociación sobre el contrato de trabajo en sí mismo” (Nunja, 2015, p.78).

Políticas en los procesos de contratación de personal

Bizneo, (2022) refiere que

Las políticas de contratación de personal son exclusiva competencia del director de los recursos humanos, junto con el resto de elementos de Recursos Humanos, es necesario establecer las pautas generales de contratación, en la cual las políticas deben ser amplias.

Proceso de contratación de personal

“El proceso de contratación del personal como tal no es exclusivamente complejo, más que el proceso lo importante son los elementos previos, es decir, el proceso de reclutamiento y selección” (Bizneo, 2022)

“Si estos procesos previos se han realizado bien y las políticas de la compañía están claras, este proceso es sencillo. El problema estaría cuando algunos de estos elementos fallan”.

Por ejemplo: “Cuando la descripción del puesto o la redacción de la oferta está mal hecha y el candidato no esperaba lo que ahora se le propone, o cuando no hay un salario establecido. Esto no tiene por qué deberse a un fallo, también puede deberse a la flexibilidad que incorpore la empresa a estos procesos”.

Contratación

Es formalizar con apego a la ley la futura relación de trabajo para garantizar los intereses, derechos, tanto del trabajador como la empresa.

- Cuando ya se aceptaron las partes es necesario integrar su expediente.
- La contratación se llevará a cabo entre la organización y el trabajador.
- La duración del contrato será por tiempo indeterminado o determinado.
- El contrato deberá ser firmado por el director general, el responsable directo y el trabajador.

Es la última parte de lo que es la contratación del personal, una vez se comunica la decisión al candidato, entran en juego todas las acciones legales, contractuales y fisiología de la empresa para hacer una contratación.

2.2.2.1. Dimensiones de la variable contratación de personal

D1: Procesos de reclutamiento

“El proceso de reclutamiento es esencial para que las entidades avancen contantemente, contratar a los trabajadores adecuados permitirá que exista un ambiente cordial en cada departamento de la entidad” (Nebot, 2020, p.25).

D2: Procesos de selección

“Se analiza y define el perfil de los candidatos para entrevistarlos y evaluarlos, luego se contrata y capacita a todos los seleccionados” (Nebot, 2020, p.29).

D3: Procesos de formalización

“Es el proceso que se lleva a cabo para incorporarse a la economía formal y el trabajador pueda contar con todos los beneficios laborales que le corresponden” (Nebot, 2020, p.45).

2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole

Operaciones financieras

Las operaciones financieras con un instrumento que permite realizar intercambios de capitales financieros disponibles en diferentes momentos del tiempo

Operaciones administrativas

Son aquellos fenómenos jurídicos que consisten en la reunión de una decisión de la administración junto ejecución práctica

Operaciones económicas

Realizadas por la entidad en las que se combinan recursos que intervienen en el proceso productivo tales como: mano de obra, equipos, materias primas, e insumos

Contratación de personal

La contratación de personal es el cierre de la fase de reclutamiento, selección y la formalización de la entrada del candidato como empleado

Proceso de reclutamiento

El proceso de reclutamiento es esencial para que las entidades avancen contantemente, contratar a los trabajadores adecuados permitirá que exista un ambiente cordial en cada departamento de la entidad

Procesos de selección

Se analiza y define el perfil de los candidatos para entrevistarlos y evaluarlos, luego se contrata y capacita a todos los seleccionados.

Procesos de formalización

Es el proceso que se lleva a cabo para incorporarse a la economía formal y el trabajador pueda contar con todos los beneficios laborales que le corresponden

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022
2. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022
3. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022

3.3 Variables (definición conceptual y Operacionalización)

La investigación presenta las siguientes variables de estudio

Variable1: Auditoría de cumplimiento

Variable2: Contratación de personal

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Auditoría de cumplimiento	Contraloría General de la República, (2019) Refiere que “La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p.55)	Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con ítems para medir las siguientes dimensiones: Operaciones financieras, operaciones administrativas y operaciones económicas.	D1: Operaciones financieras Francisco (2019) refiere que “Las operaciones financieras con un instrumento que permite realizar intercambios de capitales financieros disponibles en diferentes momentos del tiempo, asimismo mediante la operación financiera se realiza intercambio de disponibilidad dineraria entre los sujetos que participan en la operación” (p.45)	Capitales financieros	Ordinal
			Disponibilidad dineraria		
			Instrumentos financieros		
			D2: Operaciones administrativas “Son aquellos fenómenos jurídicos que consisten en la reunión de una decisión de la administración junto ejecución práctica, en tal forma que constituyen en conjunto una sola actuación de la administración” (Francisco, 2019, p.55).	Fenómenos jurídicos	
			Actuación de la administración		
			Decisiones		
			D3: Operaciones económicas “Realizadas por la entidad en las que se combinan recursos que intervienen en el proceso productivo tales como: mano de obra, equipos, materias primas, e insumos, con el objetivo de producir un conjunto homogéneo de bienes y/o servicios” (Francisco, 2019, p.58).	Recursos	
			Mano de obra		
			Bienes y servicios		

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V2: Contratación de personal	“La contratación de personal es el cierre de la fase de reclutamiento, selección y la formalización de la entrada del candidato como empleado. No solo los aspectos legales, sino la negociación sobre el contrato de trabajo en sí mismo” (Nunja, 2015, p.78).	Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con ítems para medir las siguientes dimensiones: Proceso de reclutamiento, proceso de selección y proceso de formalización.	D1: Proceso de reclutamiento “El proceso de reclutamiento es esencial para que las entidades avancen contantemente, contratar a los trabajadores adecuados permitirá que exista un ambiente cordial en cada departamento de la entidad” (Nebot, 2020, p.25).	Trabajadores adecuados	Ordinal
			Ambiente cordial		
			Avance de la entidad		
			D2: Proceso de selección “Se analiza y define el perfil de los candidatos para entrevistarlos y evaluarlos, luego se contrata y capacita a todos los seleccionados” (Nebot, 2020, p.29).	Perfil del candidato	
			Entrevista profesional		
			Evaluación profesional		
			D3: Proceso de formalización “Es el proceso que se lleva a cabo para incorporarse a la economía formal y el trabajador pueda contar con todos los beneficios laborales que le corresponden” (Nebot, 2020, p.45).	Economía formal	
			Beneficios laborales		
			Beneficios correspondientes		

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1 Método de investigación

4.1.1 Método general

El método de la investigación fue el método científico

“Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” Hernández Sampieri & Mendoza Torres, (2018)

4.1.2 Método específico

Método inductivo

“Con estos métodos se analizan los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (Valderrama, 2017, p.62).

En la investigación comenzaremos con la recolección de datos de aquellas partes del problema que tiene la empresa, para luego plantear una solución.

Método deductivo

“Se parte de una premisa general, para sacar conclusiones de un caso particular” (Valderrama, 2017, p.61).

Se utiliza este método desde el momento del análisis de variables, y así ver cuales aplica la empresa, para ver el origen del problema.

4.2 Tipo de investigación

“El tipo de investigación fue la aplicada debido a que se interesa en la aplicación de los conocimientos teóricos para solucionar problemas específicos de la vida cotidiana generando bienestar a la Sociedad” (Valderrama & Jaimes, 2019, p.250).

El tipo de investigación es la aplicada porque se basa fundamentalmente en los

hallazgos encontrados durante el proceso de la investigación.

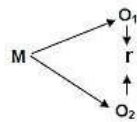
4.3 Nivel de investigación

“El nivel de la investigación fue el correlacional, porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” Según (Hernández et al., 2014, p.95).

4.4 Diseño de investigación

“El diseño de la investigación fue el no experimental, que podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables” (Hernández et al., 2014, p.95).

El esquema del presente diseño fue el siguiente:



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 es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (Carrasco, 2016, p. 236).

Por lo que se consideró a todos los trabajadores que laboran dentro de la Municipalidad, tal como se detalla a continuación:

Tabla 2
Relación de la población

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHANCAHAMAYO							
ORGANOS/UNIDADES ORGANICAS	CLASIFICACIÓN						TOTALES
	FP	EC	DS	SP- EJ	SP-ES	SP-AP	
Órganos de gobierno	1					3	4
Órganos de control institucional				1	2		3
Órganos de defensa judicial		1			2		3
Órgano de dirección		1			1	1	3
Órganos de asesoramiento		2		3	5	2	13
Órganos de apoyo		3	10	7	37	6	63
Órganos de línea		6	15	11	20	94	146
Total, general	1	13	25	22	68	106	235
Total, ocupados					131		
Total, previstos					104		
Total, general					235		

Nota: CAP de la MPCH.

4.5.2 Muestra

El muestreo fue el no probabilístico que según Hernández Sampieri & Mendoza Torres (2018), refiere que “El procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación” (p.200).

Por lo cual la muestra estuvo conformada por 83 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, seleccionados de acuerdo a los criterios de inclusión y exclusión.

Tabla 3
Relación de la muestra

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO	
ORGANOS/UNIDADES ORGANICAS	TOTALES
Órganos de gobierno	4
Órganos de control institucional	3
Órgano de dirección	3

Órganos de asesoramiento	13
Órganos de apoyo	10
Órganos de línea	50
Total, general	83

Nota: Elaboración propia

Criterios de inclusión: Se encuentran aquellas áreas que tienen referencia a nuestras variables, así como aquellos trabajadores que tienen conocimiento acerca de nuestras variables.

Criterios de exclusión: Se encuentran aquellas áreas que no tienen que ver con nuestras variables de estudio, así como aquellos trabajadores que no quisieron ser encuestadas.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de procesamiento 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, las técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee. (p.149)

Es así que para la presente investigación la técnica que se utilizó fue la encuesta.

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

Hernández et al. (2014)

Se utilizó el cuestionario, que 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, escalo grama de Guttman) (p. 196).

4.6.3 Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

La validez de la presente investigación fue realizada por el juicio de tres expertos profesionales contables, los cuales dieron la conformidad de nuestros instrumentos de investigación, plasmados en la parte final del trabajo.

4.6.3.2 Confiabilidad

(Valderrama & Jaimes, 2019) refieren que

Para aplicar la prueba de confiabilidad se utiliza los resultados de la prueba piloto y debe ser como mínimo 30 sujetos encuestados con similares características de la muestra, para ello, los resultados deben estar almacenados en una base de datos. El análisis estadístico que se empleó fue el Alfa de Cronbach por tener escalas de medición ordinales (p.265).

Tabla 4
Fiabilidad de auditoría de cumplimiento

CONFIABILIDAD	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>.988</u>	<u>14</u>

Nota: Elaboración según SPSS

Tabla 5
Fiabilidad de contratación del personal

CONFIABILIDAD	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>.992</u>	<u>14</u>

Nota: Elaboración según SPSS

Tabla 6
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

Interpretación: Dado que el nivel de confiabilidad es mayor a 9, se puede decir que los instrumentos son confiables.

4.7 Técnicas de procesamiento de análisis de datos

Se utilizaron, la estadística descriptiva representada en tablas y figuras y la estadística inferencial donde se empleó el Rho Spearman.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación está realizada teniendo en cuenta el código de ética de acuerdo al artículo 27 y 28 de la Universidad peruana los Andes, donde estipula los aspectos más relevantes sobre la tesis y las responsabilidades del investigador.

Los investigadores

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Tabla 7

Variable auditoría de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	3	3,6
	Poco	7	8,4
	Regular	24	28,9
	Aceptable	47	56,6
	Totalmente	2	2,4
	Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “Para los 83 trabajadores encuestados de la municipalidad de Chanchamayo, el 56,6% (47), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron estar de acuerdo que la adecuada realización de una auditoría de cumplimiento coadyuva a la contratar un personal calificado, que beneficiará a la municipalidad y porque no decirlo a la población”

Figura 1

Variable auditoría de cumplimiento

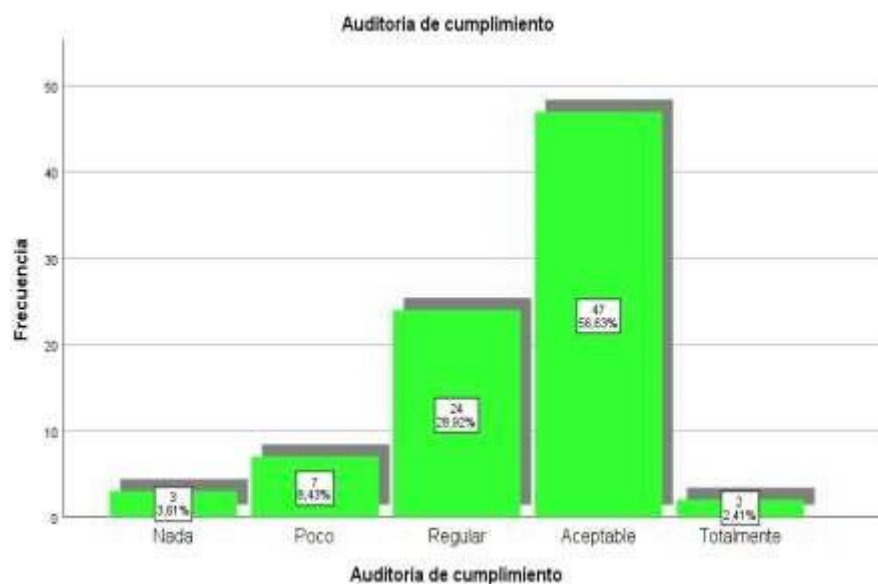


Tabla 8
Dimensión operaciones financieras

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Regular	11	13,3
Aceptable	70	84,3
Totalmente	2	2,4
Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “De los 83 trabajadores encuestados de la municipalidad, el 84,3% (70), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron estar de acuerdo que las operaciones financieras permiten realizar intercambio de capitales financieros, lo que beneficiara a la población”

Figura 2
Dimensión operaciones financieras

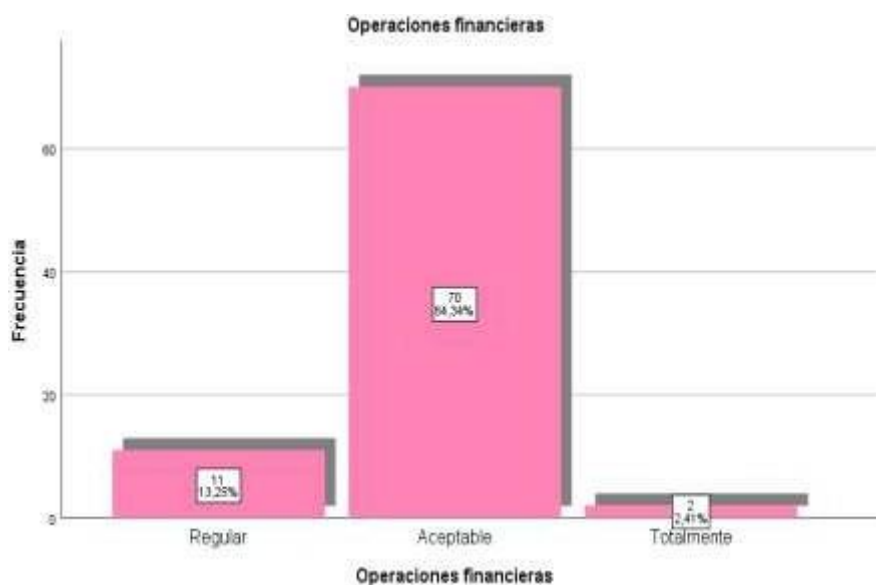


Tabla 9
Dimensión operaciones administrativas

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Nada	3	3,6
Poco	7	8,4
Regular	25	30,1
Aceptable	46	55,4
Totalmente	2	2,4
Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “De los 83 colaboradores encuestados, el 55,4% (46), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron estar de acuerdo que las operaciones administrativas coadyuvan a la buena contratación de personal dentro de la municipalidad”

Figura 3

Dimensión operaciones administrativas

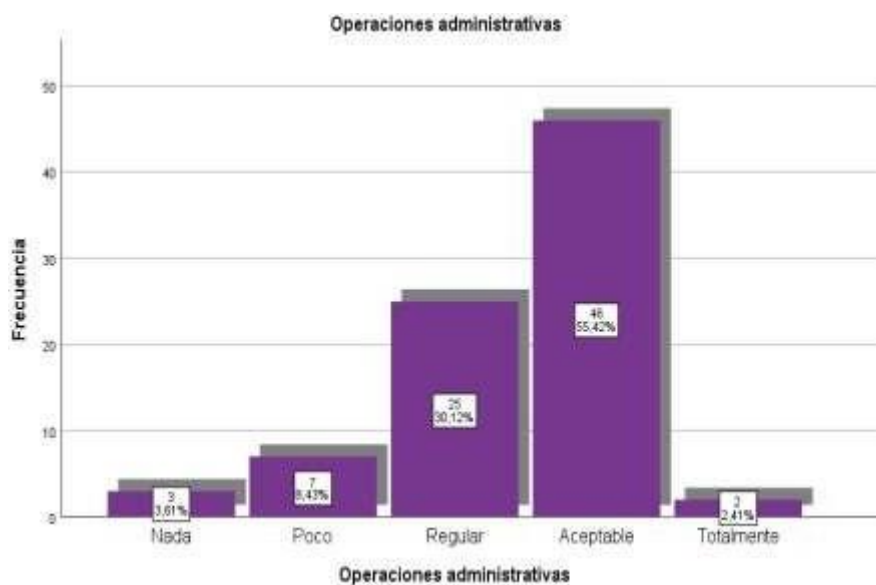


Tabla 10

Dimensión operaciones económicas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	4	4,8
	Poco	8	9,6
	Regular	22	26,5
	Aceptable	49	59,0
	Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: “Para los 83 colaboradores encuestados, el 59,0% (49), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron estar de acuerdo que las operaciones económicas intervienen en el proceso productivo, es decir en la materia primas, etc., lo que beneficia a la entidad”

Figura 4
Dimensión operaciones económicas

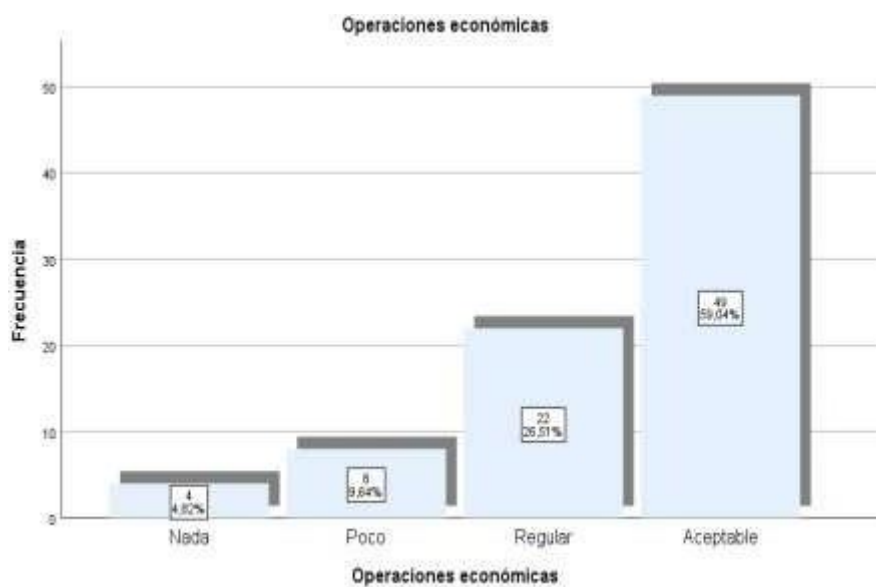


Tabla 11
Variable contratación del personal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	29	34,9
	Poco	37	44,6
	Regular	10	12,0
	Aceptable	6	7,2
	Totalmente	1	1,2
	Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “De los 83 personales de la municipalidad provincial de Chanchamayo, el 44,6% (37), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron no estar de acuerdo con la contratación del personal que realiza la entidad, porque muchas veces no se verifica el CV de los mismos”

Figura 5
Variable contratación del personal

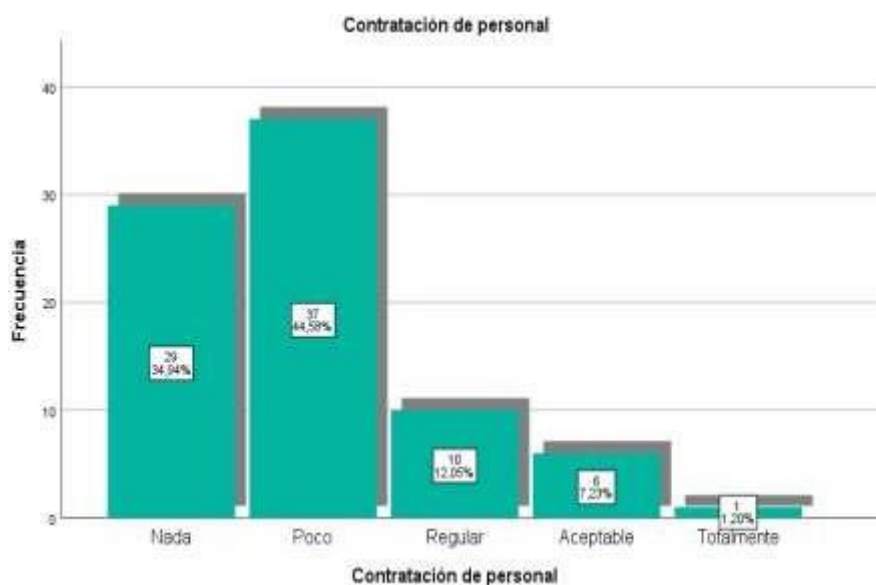


Tabla 12
procesos de reclutamiento

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Nada	29	34,9
Poco	37	44,6
Regular	10	12,0
Aceptable	6	7,2
Totalmente	1	1,2
Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “De los 83 colaboradores encuestados, el 44,6% (37), siendo la mayoría de los encuestados, manifestaron no estar de acuerdo con el proceso de reclutamiento que realiza la municipalidad debido a que no respeta la calidad profesional!”

Figura 6
Dimensión procesos de reclutamiento

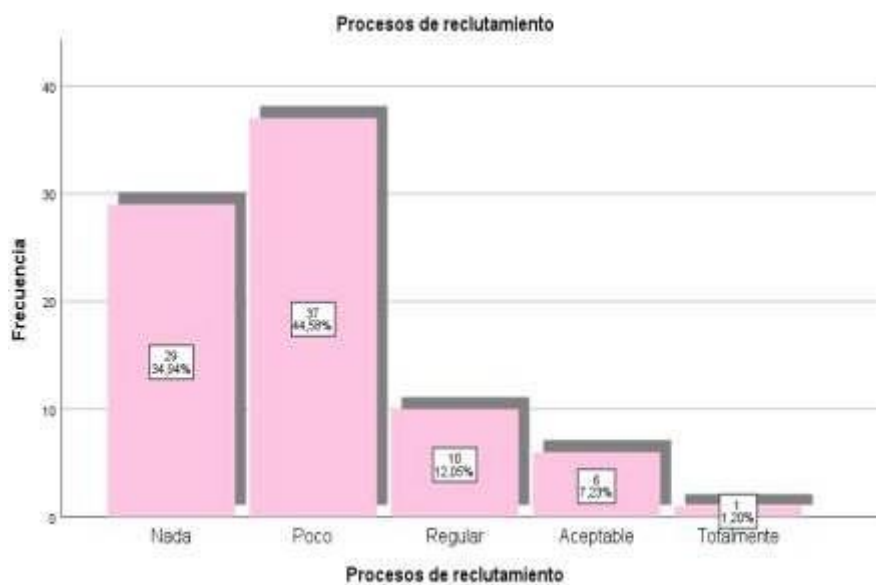


Tabla 13
Dimensión procesos de selección

Frecuencia	Porcentaje
------------	------------

Válido	Nada	29	34,9
	Poco	37	44,6
	Regular	10	12,0
	Aceptable	6	7,2
	Totalmente	1	1,2
	Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “Para los 83 colaboradores encuestados de la municipalidad, el 44,6% (37), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron no estar de acuerdo con el proceso de selección que realiza entro de la entidad con respecto a la auditoría de cumplimiento”

Figura 7
Dimensión procesos de selección

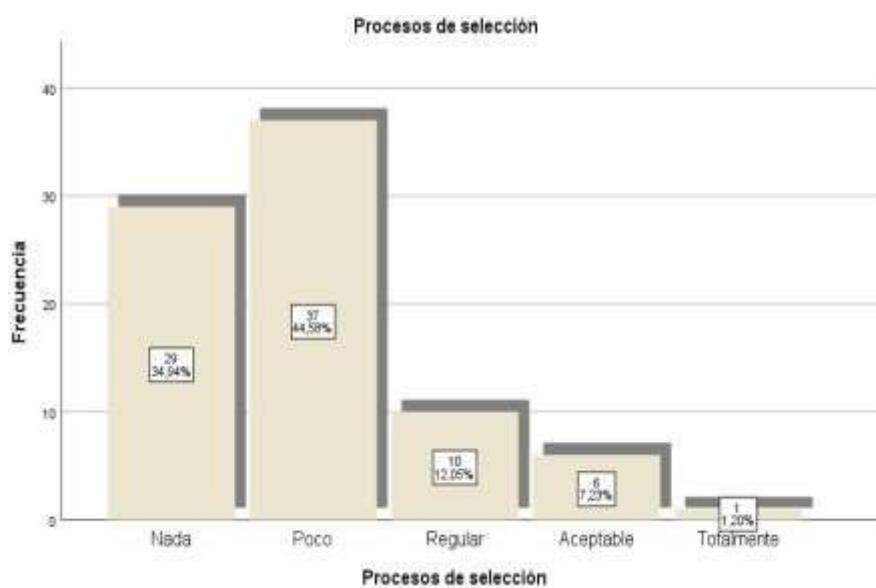


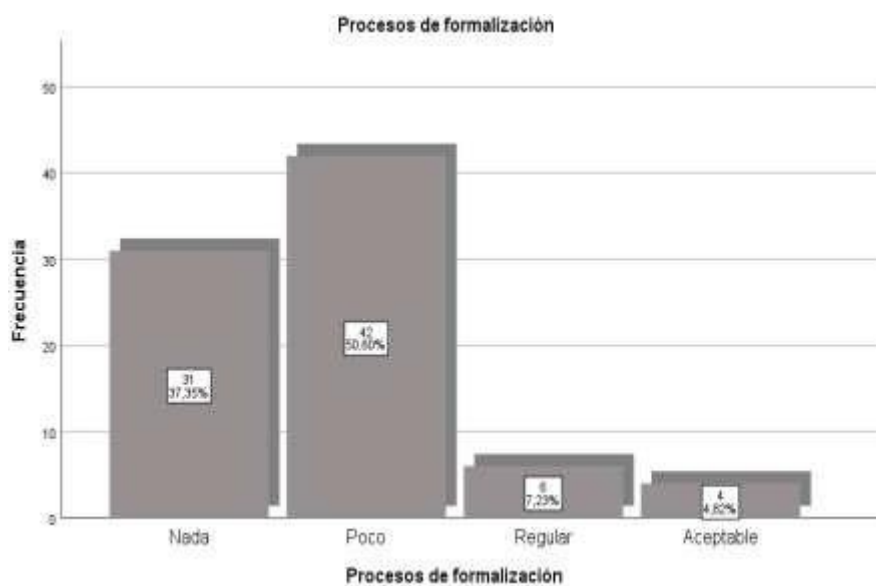
Tabla 14
Dimensión procesos de formalización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	31	37,3
	Poco	42	50,6
	Regular	6	7,2
	Aceptable	4	4,8
	Total	83	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Comentario: “De los 83 personales encuestados, el 50,6% (42), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron no estar de acuerdo con el proceso de formalización que realiza la entidad con respecto a la auditoría de cumplimiento”

Figura 8
Dimensión proceso de formalización



5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 15
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

H_G (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

H₀ (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

Nivel de significación 0.05

Tabla 16

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal

		Correlaciones		
			Auditoría de cumplimiento	Contratación de personal
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,940**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	83	83
	Contratación de personal	Coefficiente de correlación	,940**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	83	83

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 contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,940, lo cual nos permite aseverar que, a mayor realización de una auditoría de cumplimiento, mejor será la contratación de personal dentro de la municipalidad.

5.2.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Especifica 1

H_G (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

H₀ (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 17

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento

		Correlaciones		
			Auditoría de cumplimiento	Procesos de reclutamiento
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,940**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	83	83
	Procesos de reclutamiento	Coefficiente de correlación	,940**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	83	83

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 proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,942, lo cual nos permite aseverar que, a mayor auditoría de cumplimiento, mejor será el proceso de reclutamiento dentro de la entidad.

Hipótesis Especifica 2

H_G (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

Ho (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

Ho: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 18

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección

		Correlaciones		
			Auditoría de cumplimiento	Procesos de selección
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,940**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	83	83
	Procesos de selección	Coeficiente de correlación	,940**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	83	83

Nota: 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 proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con una “r” = 0,940, lo cual nos permite aseverar que, mientras exista una realización de la auditoría de cumplimiento dentro de la entidad, habrá mayores procesos de selección que beneficiara a la municipalidad.

Hipótesis Especifica 3

H_G (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

Ho (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022.

Nivel de significación 0.05

Tabla 19

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización

		Correlaciones		
			Auditoría de cumplimiento	Procesos de formalización
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,940**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	83	83
	Procesos de formalización	Coeficiente de correlación	,940**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	83	83

Nota: 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 proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,940, lo cual nos permite aseverar que, a mayor auditoría de cumplimiento, existirá mayores procesos de formalización dentro de la entidad.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Realizado el trabajo de investigación, y basados en las encuestas que fueron el pilar de todo, pudimos interpretar que, dentro de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, existe una deficiente contratación de personal y no se ha realizado auditoría de cumplimiento, dentro del periodo investigado.

Se puede mencionar que, con la investigación presente, se logró alcanzar el objetivo general de la investigación que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022, demostrado con la hipótesis general con una correlación de 0,940, por lo que nuestro objetivo general es alcanzado.

Asimismo, se menciona que también se logró alcanzar el objetivo específico 1 que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022, demostrado con la hipótesis específica 1 con un nivel de correlación de 940, por lo que también el objetivo específico 1 es alcanzado.

También mencionamos que se logró alcanzar el objetivo específico 2 que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022, demostrado con la hipótesis específica 2, con un nivel de correlación de 0,940 siendo alcanzado el presente objetivo específico.

Y finalmente podemos mencionar que el objetivo específico 3 que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la

Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022, se logró alcanzar demostrado con la hipótesis específica 3 con un nivel de correlación de 940, demostrando así que todos nuestros objetivos fueron alcanzados con un nivel de correlación alto.

Por lo tanto, dentro de la contrastación de la hipótesis general, se pudo evidenciar que, existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,940$, lo cual nos permite aseverar que, a mayor realización de una auditoría de cumplimiento, mejor será la contratación de personal dentro de la municipalidad.

Dicho resultado es discutido con la investigación que presentan otros investigadores como la investigación de Cobarrubias, (2021), quien sustentó la tesis titulada *Auditoría de cumplimiento y su efecto en la Unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en La Municipalidad Provincial de Huamanga, 2017*, concluyó que la auditoría de cumplimiento incide en la gestión de abastecimiento, para que la municipalidad pueda contar con adecuados proveedores que abastezcan los requerimientos necesarios para la municipalidad. Asimismo, Yépez (2017) sustentó 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 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 .

Con respecto a nuestra variable auditoría de cumplimiento se tuvo que, para los 83 trabajadores encuestados de la municipalidad de Chanchamayo, el 56,6% (47), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron estar de acuerdo que la adecuada realización de una auditoría de cumplimiento coadyuva a la contratar un personal calificado, que beneficiara a la municipalidad y porque no decirlo a la población. Seguidamente para nuestra variable contratación de personal, se tuvo que, de los 83 personales de la municipalidad provincial de Chanchamayo, el 44,6% (37), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron no estar de acuerdo con la contratación del personal que realiza la entidad, porque muchas veces no se verifica el CV de los mismos. Dichos resultados son corroborados con las investigaciones de, Aguilar (2018) sustentó la tesis titulada Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, Periodo 2016, quien concluye que, la auditoría de cumplimiento se evidencio que la entidad cuenta con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo lo que determina el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar en el periodo 2016 cumplió en su mayoría las normativas que rigen a la institución. Por otro lado, 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”, su conclusión principal fue: En relación a que los resultados de las auditorias de cumplimiento, si 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 resultados de las auditorias de cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas.

Es así que se pudo demostrar la importancia de la auditoría de cumplimiento dentro de la municipalidad provincial de Chanchamayo, el cual como ya se mencionó anteriormente es como un control posterior realizado por las unidades organizadas de la contraloría y las OCI, quienes se encargan de dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientado su accionar a la transparencia de la gestión de la entidad.

Finalmente, esperamos contribuir con las demás investigaciones puesto que nuestra investigación tiene como línea de investigación el cuantitativo.

CONCLUSIONES

Por lo tanto, en nuestra investigación se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, logrando los objetivos trazados dentro de la investigación, lo cual nos lleva a mencionar los resultados más significativos como conclusiones.

1. Existe relación directa ente la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con una $r = 0,940$, lo cual nos permite aseverar que, a mayor realización de una auditoria de cumplimiento, mejor será la contratación de personal dentro de la Municipalidad.
2. Existe la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,942$, lo cual nos permite aseverar que, a mayor auditoría de cumplimiento, mejor será el proceso de reclutamiento dentro de la entidad.
3. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,940$, lo cual nos permite aseverar que, mientras exista una relación de la auditoria del cumplimiento dentro de la entidad, habrá mayores procesos de selección que beneficiara a la municipalidad.

4. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,940$, lo cual nos permite aseverar que, a mayor auditoría de cumplimiento, existirá mayores procesos de formalización dentro de la entidad.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia municipal plantear un cronograma o un supervisor para la realización de seguimiento para verificar que los trabajadores municipales cumplan con sus funciones adecuadamente, asimismo se le sugiere llevar adelante la aplicación de los resultados de la investigación en su entidad para que pueda mejorar en las contrataciones del personal.
2. Se recomienda al área de recursos humanos realizar una exhaustiva evaluación en el proceso de reclutamiento del personal, a fin de contratar buenos profesionales, asimismo, poder publicar esta investigación que le fue de gran ayuda, para que así le sea de ayuda a otras entidades.
3. Se recomienda a la gerencia municipal, realizar una capacitación al área de recurso de humanos para que en el proceso de selección puedan contratar a un profesional con capacidades para el puesto que se le va a considerar, asimismo tener mucho cuidado al momento de aplicar los resultados de la investigación en su entidad, y realizarlos de la manera correcta, ya que de no hacerlo podrían no obtener los resultados esperados
4. Se recomienda al área de contabilidad revisar que todos los trabajadores reciban los beneficios laborales, a fin de puedan laborar con eficiencia y eficacia dentro de la entidad, asimismo se sugiere a la organización poder motivar a los nuevos profesionales realizar futuras investigaciones con las cuales podrían ayudar a la municipalidad, y también a otras entidades a resolver los inconvenientes que pudieran estar presentando.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, G., Nathaly M. (2018). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA DE BOLÍVAR, PERÍODO 2016. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Audicom. (2019). Auditorías de Cumplimiento—AUDICON - Auditores y Consultores. AUDICON - Auditores, Consultores y Expertos Independientes. <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- Bizneo. (2022). Contratación de personal, consejos para un proceso exitoso. bizneo. <https://www.bizneo.com/blog/contratacion-de-personal/#:~:text=La%20contrataci%C3%B3n%20de%20personal%20es,factores%20a%20tener%20en%20cuenta.>
- Cárdenas, S., Roció M. (2019). LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU EFECTO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS AUXILIARES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2017. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Castro, R. L. P. (2017). Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016.
- Cobarrubias, B. J. J. (2021). Auditoría de Cumplimiento y la Gestión del Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021 [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74677/Cobarrubias_BJJ

-SD.pdf?sequence=1

RC_473_2014_CG_manual.pdf, (2014).

http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf

Contraloría General de la República. (2019). Manual de auditoría de cumplimiento. Scribe.

Francisco, L. J. (2019). Operaciones financieras. Economipedia.

Garzón, G. G., & Quintero, A. J. (2017). AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN EL ÁREA AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN BUCARAMANGA. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014a). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014b). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. MCGRAW-HILL.

Majian, A. (2020). CRITERIOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO APORTES PARA SU CONSTRUCCIÓN. UNIVERSIDAD NACIONAL DE GRAL. SAN MARTÍN.

Masgo, P., Flor M., & Gonzales, L., Yoshi. (2022). LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, HUÁNUCO – AÑO 2019 [Universidad Nacional Hermilio Valdizan].
<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7405/TCO01198M27.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Nebot, L., José. (2020). LA SELECCION DEL PERSONAL.

Nunja. (2015). Contrataciones del estado. Economipedia.

Paredes, B. A. (2016). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL COMPONENTE VENTAS

Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA “ESTACIÓN DE SERVICIO MI LINDO SALCEDO” DEL CANTÓN SALCEDO. UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”.

Resolución de contraloría N.º 473-2014- CG

Ruiz, C. E. P. (2017). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EFECTIVIDAD Y OBSERVANCIA DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA “AMBATOL CIA LTDA” DE LA CIUDAD DE AMBATO. [UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”].
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7335/1/TUAEXCOMCYA035-2017.pdf>

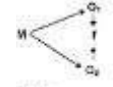
Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). El desarrollo de la tesis (1º). San Marcos E.I.R.L.
Valle, V., Máximo. (2018). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN QUINSALOMA, AÑO 2017. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

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

Yépez, L., Katherine 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 Altiplano.

ANEXOS

Anexo1: Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la contratación del personal en la Municipalidad distrital Chanchamayo, 2022	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la contratación de personal en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022	Variable 1: Auditoría de cumplimiento Dimensiones: D1: Operaciones financieras D2: Operaciones administrativas D3: Operaciones económicas Variable 2: Contratación de personal Dimensiones: D1: Proceso de reclutamiento D2: Procesos de selección D3: Procesos de	Enfoque: Cuantitativo Método: Científico Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: No experimental esquema:  Donde: M = Muestra D1 = Observación de la V.1. D2 = Observación de la V.2. f = Correlación entre dichas variables.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad distrital de Chanchamayo, 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de reclutamiento en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y del proceso de reclutamiento en la Municipalidad distrital de Chanchamayo, 2022		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad distrital de Chanchamayo, 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022	Existe relación directa entre la auditoría del cumplimiento y el proceso de selección en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022		

¿Qué relación existe entre la auditoría de Cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022	Existe la relación directa entre la auditoría del Cumplimiento y el proceso de formalización en la Municipalidad provincial de Chanchamayo, 2022	formalización	Técnicas de procesamiento y análisis de datos: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Estadística descriptiva. ✓ Estadística inferencial.
--	--	--	---------------	--

Anexo2: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Auditoria de cumplimiento	Contraloría General de la República, (2019) Refiere que “La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y procedimiento que le son aplicables” (p.55)	Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con ítems para medir las siguientes dimensiones: Operaciones financieras, operaciones administrativas y operaciones económicas.	D1: Operaciones financieras “Las operaciones financieras con un instrumento que permite realizar intercambios de capitales financieros disponibles en diferentes momentos del tiempo, asimismo mediante la operación financiera se realiza intercambio de disponibilidad dineraria entre los sujetos que participan en la operación”	Capitales financieros	Ordinal
			Disponibilidad dineraria		
			Instrumentos financieros		
			D2: Operaciones administrativas “Son aquellos fenómenos jurídicos que consisten en la reunión de una decisión de la administración junto ejecución práctica, en tal forma que constituyen en conjunto una sola actuación de la administración”	Fenómenos jurídicos	
			Actuación de la administración		
			Decisiones		
			D3: Operaciones económicas “Realizadas por la entidad en las que se combinan recursos que intervienen en el proceso productivo tales como: mano de obras, equipos, materias primas, e insumos, con el objetivo de producir un conjunto homogéneos de bienes y/o servicios”	Recursos	
			Mano de obra		
			Bienes y servicios		

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V2: Contratación de personal	“La contratación de personal es el cierre de la fase de reclutamiento, selección y la formalización de la entrada del candidato como empleado. No solo los aspectos legales, sino la negociación sobre el contrato de trabajo en sí mismo” (Nunja, 2015, p.78).	Se elabora un cuestionario de escalamiento tipo Likert con ítems para medir las siguientes dimensiones: Proceso de reclutamiento, proceso de selección y proceso de formalización.	D1: Proceso de reclutamiento “El proceso de reclutamiento es esencial para que las entidades avancen constantemente, contratar a los trabajadores adecuados permitirá que exista un ambiente cordial en cada departamento de la entidad”	Trabajadores adecuados	Ordinal
			Ambiente cordial		
			Avance de la entidad		
			D2: Proceso de selección “Se analiza y define el perfil de los candidatos para entrevistarlos y evaluarlos, luego se contrata y capacita a todos los seleccionados”	Perfil del candidato	
			Entrevista profesional		
			Evaluación profesional		
			D3: Proceso de formulación “Es el proceso que se lleva a cabo para incorporarse a la economía formal y el trabajador pueda contar con todos los beneficios laborales que le corresponden”	Economía formal	
			Beneficios laborales		
			Beneficios correspondientes		

Anexo3: Matriz de Operacionalización del instrumento

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	N°	Escala de Likert
V1: Auditoría de cumplimiento	Operaciones financieras	Capitales financieros	¿Conoce usted para que se realiza un auditorio cumplimiento?	1	1.Nada 2. Poco 3. Regular 4. Aceptable 5. totalmente
			¿Considera usted que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?	2	
		Disponibilidad dineraria	¿Sabe Ud., que la auditoria del cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la entidad?	3	
			¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	4	
		Instrumentos financieros	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	5	
			¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?	6	
	Operaciones administrativas	Fenómenos jurídicos	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la directiva?	7	
		Actuación de la administración	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?	8	
			¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	9	
		Decisiones	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra mala contratación del personal?	10	
			¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?	11	
	Operaciones económicas	Recursos	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	12	
		Mano de obra	¿Considera usted que la organización de la entidad es manejada por personas eficientes y capaces?	13	

		Bienes y servicios	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los personales dentro de la entidad?	14	
--	--	--------------------	---	----	--

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	Nº	Escala de Likert
V2: Contratación de personal	Procesos de reclutamiento	Trabajadores adecuados	¿Conoce usted en que consiste las contrataciones del personal?	1	1.Nada 2.Poco 3.Regular 4.Aceptable 5.Totalmente
			¿Conoce usted si los procesos para el reclutamiento del personal son las adecuadas?	2	
		Ambiente cordial	¿En qué medida considera usted que los contratos del personal son eficientes?	3	
			¿Considera usted si los contratos son transparentes?	4	
		Avance de la entidad	¿En qué medida considera usted que el ambiente de trabajo es acogedor para el personal?	5	
			¿Considera usted que el personal está capacitado para el desempeño de su labor?	6	
	Procesos de selección	Perfil del candidato	¿Conoce usted cuales son los procesos para la selección del personal de trabajo?	7	
		Entrevista profesional	¿Se realiza una evaluación practica del personal antes de ser contratado?	8	
			¿Considera usted que el personal que labora dentro de la entidad es eficiente?	9	
		Evaluación profesional	¿Se realizan capacitaciones para el personal?	10	
	¿Con que frecuencia se realizan las capacitaciones para el personal?		11		
	Procesos de formalización	Economía formal	¿Con que eficiencia se formaliza el contrato del trabajador una vez que ha sido aceptado?	12	
		Beneficios laborales	¿Considera usted que todos los trabajadores están formalizados bajo un contrato laboral?	13	
		Beneficios correspondientes	¿Considera usted si los trabajadores ganan de acuerdo a la capacidad que desempeñan?	14	

Anexo4: El instrumento de investigación:**Variable: Auditoría de cumplimiento****I. INFORMACION GENERAL**

Lea cuidadosamente las preguntas y marque el casillero que considere el correcto, asimismo se le pide que sea completamente sincero al momento de rellenar el cuestionario ya que se le asegura que no presentara ningún inconveniente con su centro de labor debido a que la encuesta es anónima.

Nada	Poco	Regular	Aceptable	Totalmente
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Operaciones financieras						
01	¿Conoce usted para que se realiza una auditoría de cumplimiento?					
02	¿Considera usted que una auditoría de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad donde usted labora?					
03	¿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?					
04	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?					
05	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?					
06	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?					
Operaciones administrativas						
07	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la directiva?					
08	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?					

09	¿En qué medida considera usted que la auditoría de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?					
10	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra mala contratación del personal?					
11	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?					
Operaciones económicas						
12	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?					
13	¿Considera usted que la organización de la entidad es manejada por personas eficientes y capaces?					
14	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los trabajadores dentro de la entidad?					

Variable: Contratación de personal

Nada	Poco	Regular	Aceptable	Totalmente
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Procesos de reclutamiento						
01	¿Conoce usted en que consiste las contrataciones del personal?					
02	¿Conoce usted si los procesos para el reclutamiento del personal son las adecuadas?					
03	¿En qué medida considera usted que los contratos del personal son eficientes?					
04	¿Considera usted si los contratos son transparentes?					
05	¿En qué medida considera usted que el ambiente de trabajo es acogedor para el personal?					
06	¿Considera usted que el personal está capacitado para el desempeño de su labor?					
Procesos de selección						
07	¿Conoce usted cuales son los procesos para la selección del personal de trabajo?					
08	¿Se realiza una evaluación practica del personal antes de ser contratado?					
09	¿Considera usted que el personal que labora dentro de la entidad es eficiente?					
10	¿Se realizan capacitaciones para el personal?					
11	¿Con que frecuencia se realizan las capacitaciones para el personal?					
Operaciones económicas						
12	¿Con que eficiencia se formaliza el contrato del trabajador una vez que ha sido aceptado?					
13	¿Considera usted que todos los trabajadores están formalizados bajo un contrato laboral?					
14	¿Considera usted si los trabajadores ganan de acuerdo a la capacidad que desempeñan?					

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Realizada para determinar si las variables son confiables medidos con el estadístico Alpha de combrach

Fiabilidad de auditoría de cumplimiento

fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,988	14

Nota: SPSS

Fiabilidad de contratación del personal

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,992	14

Nota: SPSS

Validez: Determinado con el juicio de tres expertos, los cuales se evidencias a continuación

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos que son profesionales contables, el cual se acompaña en el anexo N.º 5 de la presente.

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

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Operaciones financieras								
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	¿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		
04	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	X		X		X		
05	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	X		X		X		
06	¿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		
Operaciones administrativas								
07	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la directiva?	X		X		X		
08	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		X	X		X		
09	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		
10	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra mala contratación del personal?	X		X		X		
11	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?	X		X		X		
Operaciones económicas								
12	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la organización de la entidad es manejada por personas eficientes y capaces?	X		X		X		
14	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los trabajadores dentro 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 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 el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....29.... de05..... de .2022.....



Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Procesos de reclutamiento								
01	¿Conoce usted en que consiste las contrataciones del personal?	X		X		X		
02	¿Conoce usted si los procesos para el reclutamiento del personal son las adecuadas?	X		X		X		
03	¿En qué medida considera usted que los contratos del personal son eficientes?	X		X		X		
04	¿Considera usted si los contratos son transparentes?	X		X		X		
05	¿En qué medida considera usted que el ambiente de trabajo es acogedor para el personal?		X	X		X		
06	¿Considera usted que el personal está capacitado para el desempeño de su labor?		X	X		X		
Procesos de selección								
07	¿Conoce usted cuales son los procesos para la selección del personal de trabajo?	X		X		X		
08	¿Se realiza una evaluación practica del personal antes de ser contratado?	X		X		X		
09	¿Considera usted que el personal que labora dentro de la entidad es eficiente?		X	X		X		
10	¿Se realizan capacitaciones para el personal?	X		X		X		
11	¿Con que frecuencia se realizan las capacitaciones para el personal?	X		X		X		
Procesos de formalización								
12	¿Con que eficiencia se formaliza el contrato del trabajador una vez que ha sido aceptado?	X		X		X		
13	¿Considera usted que todos los trabajadores están formalizados bajo un contrato laboral?		X	X		X		
14	¿Considera usted si los trabajadores ganan de acuerdo a la capacidad que desempeñan?	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.....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 el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....29..... de05..... de2022.....

Firma del experto

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

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Operaciones financieras								
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	¿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		
04	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	X		X		X		
05	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	X		X		X		
06	¿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		
Operaciones administrativas								
07	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la directiva?	X		X		X		
08	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		X	X		X		
09	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		
10	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra mala contratación del personal?	X		X		X		
11	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?	X		X		X		
Operaciones económicas								
12	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	X		X		X		

13	¿Considera usted que la organización de la entidad es manejada por personas eficientes y capaces?	X		X		X	
14	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los trabajadores dentro 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 entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....29..... de05..... de 2022

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTRATACION DE PERSONAL

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Procesos de reclutamiento								
01	¿Conoce usted en que consiste las contrataciones del personal?	X		X		X		
02	¿Conoce usted si los procesos para el reclutamiento del personal son las adecuadas?	X		X		X		
03	¿En qué medida considera usted que los contratos del personal son eficientes?	X		X		X		
04	¿Considera usted si los contratos son transparentes?	X		X		X		
05	¿En qué medida considera usted que el ambiente de trabajo es acogedor para el personal?		X	X		X		
06	¿Considera usted que el personal está capacitado para el desempeño de su labor?		X	X		X		
Procesos de selección								
07	¿Conoce usted cuales son los procesos para la selección del personal de trabajo?	X		X		X		
08	¿Se realiza una evaluación practica del personal antes de ser contratado?	X		X		X		
09	¿Considera usted que el personal que labora dentro de la entidad es eficiente?		X	X		X		
10	¿Se realizan capacitaciones para el personal?	X		X		X		
11	¿Con que frecuencia se realizan las capacitaciones para el personal?	X		X		X		
Procesos de formalización								
12	¿Con que eficiencia se formaliza el contrato del trabajador una vez que ha sido aceptado?	X		X		X		
13	¿Considera usted que todos los trabajadores están formalizados bajo un contrato laboral?		X	X		X		
14	¿Considera usted si los trabajadores ganan de acuerdo a la capacidad que desempeñan?	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 el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....29..... de05..... de 2022

Firma del experto

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

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Operaciones financieras								
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	¿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		
04	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	X		X		X		
05	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la entidad?	X		X		X		
06	¿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		
Operaciones administrativas								
07	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la directiva?	X		X		X		
08	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?		X	X		X		
09	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento le ayudara a mejorar las partes débiles de la entidad?	X		X		X		
10	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra mala contratación del personal?	X		X		X		
11	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una entidad?	X		X		X		
Operaciones económicas								
12	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores?	X		X		X		

13	¿Considera usted que la organización de la entidad es manejada por personas eficientes y capaces?	X		X		X	
14	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los trabajadores dentro 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

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 el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....30..... de05..... de 2022



Mj. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTRATACION DE PERSONAL

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Procesos de reclutamiento								
01	¿Conoce usted en que consiste las contrataciones del personal?	X		X		X		
02	¿Conoce usted si los procesos para el reclutamiento del personal son las adecuadas?	X		X		X		
03	¿En qué medida considera usted que los contratos del personal son eficientes?	X		X		X		
04	¿Considera usted si los contratos son transparentes?	X		X		X		
05	¿En qué medida considera usted que el ambiente de trabajo es acogedor para el personal?		X	X		X		
06	¿Considera usted que el personal está capacitado para el desempeño de su labor?		X	X		X		
Procesos de selección								
07	¿Conoce usted cuales son los procesos para la selección del personal de trabajo?	X		X		X		
08	¿Se realiza una evaluación practica del personal antes de ser contratado?	X		X		X		
09	¿Considera usted que el personal que labora dentro de la entidad es eficiente?		X	X		X		
10	¿Se realizan capacitaciones para el personal?	X		X		X		
11	¿Con que frecuencia se realizan las capacitaciones para el personal?	X		X		X		
Procesos de formalización								
12	¿Con que eficiencia se formaliza el contrato del trabajador una vez que ha sido aceptado?	X		X		X		
13	¿Considera usted que todos los trabajadores están formalizados bajo un contrato laboral?		X	X		X		
14	¿Considera usted si los trabajadores ganan de acuerdo a la capacidad que desempeñan?	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 Jimaco 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 el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....30..... de05..... de 2022


 Mg. CPC Gladys Elba
 Cabezas Jimaco
 MAT. 419

Firma del experto

Anexo 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	Auditoría de cumplimiento													SUMA Total	
	D1: Operaciones financieras					D2: Operaciones administrativas					D3: Operaciones económicas				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	20
4	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	2	22
5	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	1	1	3	28
6	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	30
7	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	30
8	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	32
9	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	32
10	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	32
11	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	35
12	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	36
13	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	38
14	3	2	3	3	3	2	3	3	3	1	2	2	3	3	38
15	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	38
16	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	39
17	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	40
18	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	40
19	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	40
20	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	40
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
27	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43
28	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43
29	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43
30	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43
31	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	48
32	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	48
33	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	48
34	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	48
35	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	50
36	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	51
37	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	51
38	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	52
39	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
40	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
41	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
42	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
43	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
44	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
45	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
46	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
47	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
48	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
49	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
50	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
51	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
52	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	53
53	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	58
54	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
55	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
56	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
57	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
58	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
59	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
60	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
61	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
62	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
63	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
64	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
65	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
66	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
67	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
68	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
69	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
70	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
71	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
72	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
73	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
74	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
75	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
76	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
77	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
78	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
79	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
80	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	59
81	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	60
82	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	64
83	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	64

Muestra	Contratación de personal														SUMA Total
	D1: Procesos de reclutamiento						D2: Procesos de selección					D3: Procesos de formalización			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
22	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
24	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
25	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
26	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	17
27	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	17
28	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	17
29	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	17
30	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	21
31	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	21
32	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
33	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
34	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
35	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
36	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
37	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
38	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
39	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	25
40	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
41	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
42	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
43	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
44	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
45	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
46	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
47	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
48	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
49	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
50	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
51	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
52	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
53	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
54	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
55	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
56	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
57	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
58	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
59	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
60	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
61	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
62	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
63	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
64	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	31
65	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	31
66	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	31
67	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
68	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
69	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
70	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
71	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
72	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
73	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	35
74	2	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	2	3	4	42
75	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	45
76	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	45
77	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	49
78	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	49
79	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	49
80	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	49
81	3	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	3	4	5	56
82	3	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	3	4	5	56
83	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	64

Anexo 7: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de datos en la Municipalidad Provincial Chanchamayo.

Señor: JOSE EDUARDO MARIÑO ARQUINIGO.
ALCALDE PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO

Presente. -

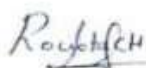
Yo, Rocio Del Pilar Tacuri Chamorro identificada con DNI. 48009616 asimismo, Kerly Stefany Tapia Meza, identificada con DNI. 72100791, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado **Auditoria de cumplimiento y contratación de personal en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2022** para obtener el Título Profesional de Licenciado(a) en Contabilidad y Finanzas, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de Información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizará 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.

Chanchamayo, 26 de mayo del 2022.



Bach. Rocio Del Pilar Tacuri Chamorro
DNI. 48009616



Kerly Stefany Tapia Meza
DNI. 72100791



Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento



