

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCABELICA

(Creada por la Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE
LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CASTROVIRREYNA, HUANCABELICA PERIODO 2018”

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

**PRESENTADO POR:
Bach. Susy Luz SAAVEDRA VALDEZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

HUANCABELICA, PERÚ

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA

(Creado por Ley N° 25265)

Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

MODALIDAD VIRTUAL

En la plataforma virtual de Google Meet <https://meet.google.com/kfq-qxkf-arg> a los 28 días del mes de enero del 2021, a horas 05:30 p.m, reunidos los miembros del jurado evaluador conformado por:

PRESIDENTE: Dr. Carlos LOZANO NUÑEZ.
SECRETARIO: Mg. Rúbel Freddy RAMOS SERRANO.
VOCAL: Dr. Emillano REYMUNDO SOTO.

Designados inicialmente mediante Resolución N° 498-2019-FCE-R-UNH del 06.08.2019; para evaluar la tesis denominada: "LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018". Reconviniendo el jurado, mediante Resolución N° 313-2020-FCE-R-UNH del 30.10.2020.

Cuya autora es:
BACHILLER (S): Susy Luz SAAVEDRA VALDEZ

A fin de proceder con la sustentación de la tesis indicada y siendo programada la fecha y hora según la Resolución N° 020-2021-FCE-R-UNH. del 25.01.2021 (modalidad virtual*). Se le otorga el tiempo de 30 minutos para la exposición de la tesis.

Finalizado la sustentación y evaluación; se invita al público presente y al (los) sustentante (s) abandonar la plataforma virtual (Google Meet) de la Universidad Nacional de Huancamelica; para la deliberación por parte del jurado. luego del debate se llegó al siguiente resultado:

BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES: Susy Luz SAAVEDRA VALDEZ

PRESIDENTE: APROBADO
SECRETARIO: APROBADO
VOCAL: APROBADO
RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

Acto seguido se da lectura al resultado final.

De conformidad a lo actuado a horas 19:30 horas del mismo día. Se levanta el acta firmando en señal de conformidad.


Dr. Carlos LOZANO NUÑEZ
Presidente

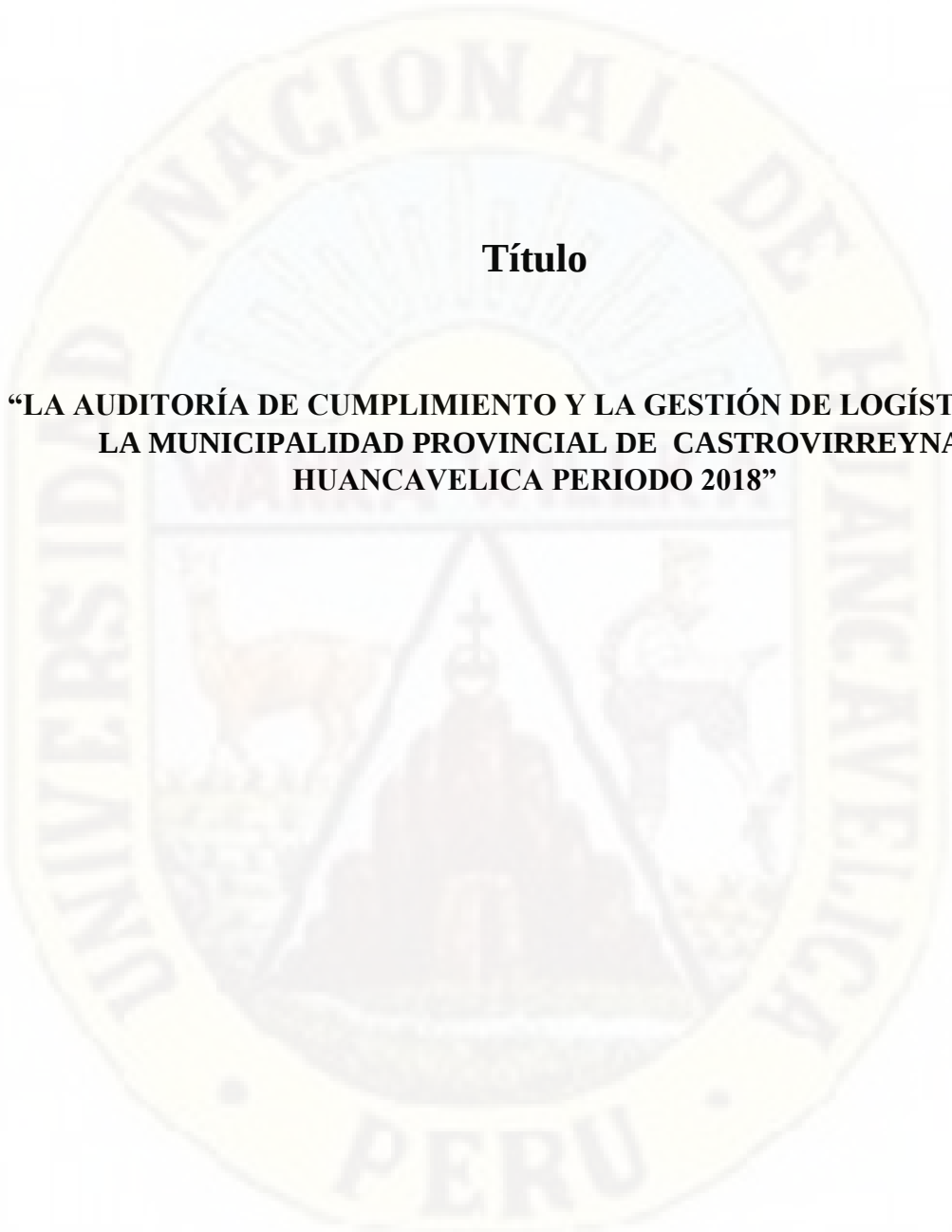

Mg. Rúbel Freddy RAMOS SERRANO
Secretario


Dr. Emillano REYMUNDO SOTO
Vocal


Susy Luz SAAVEDRA VALDEZ
Tesisista

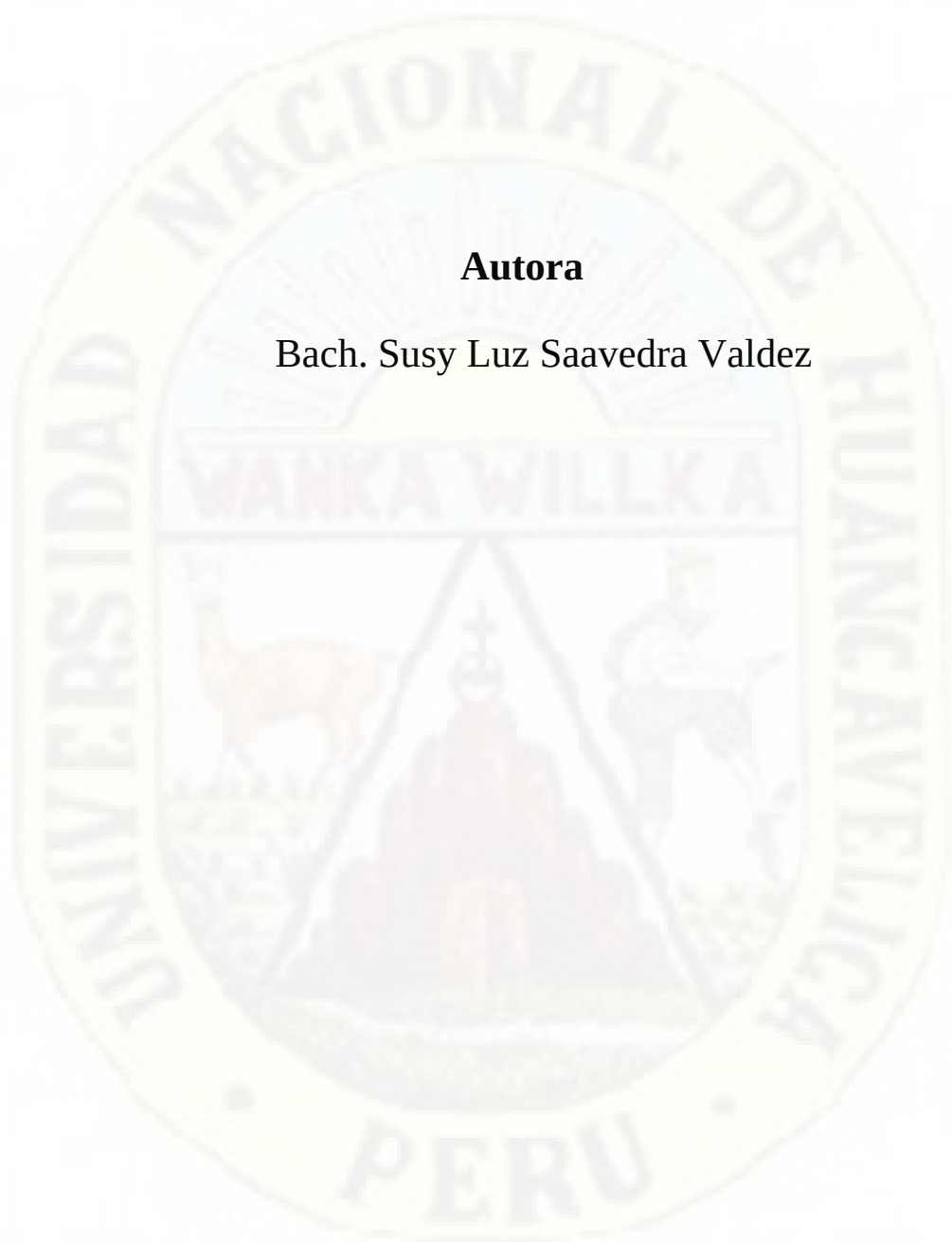
(*) Resolución N° 0355-2020-CU-UNH

Nota: Se otorgó el tiempo reglamentario para la exposición de la Tesis a los Tesisistas



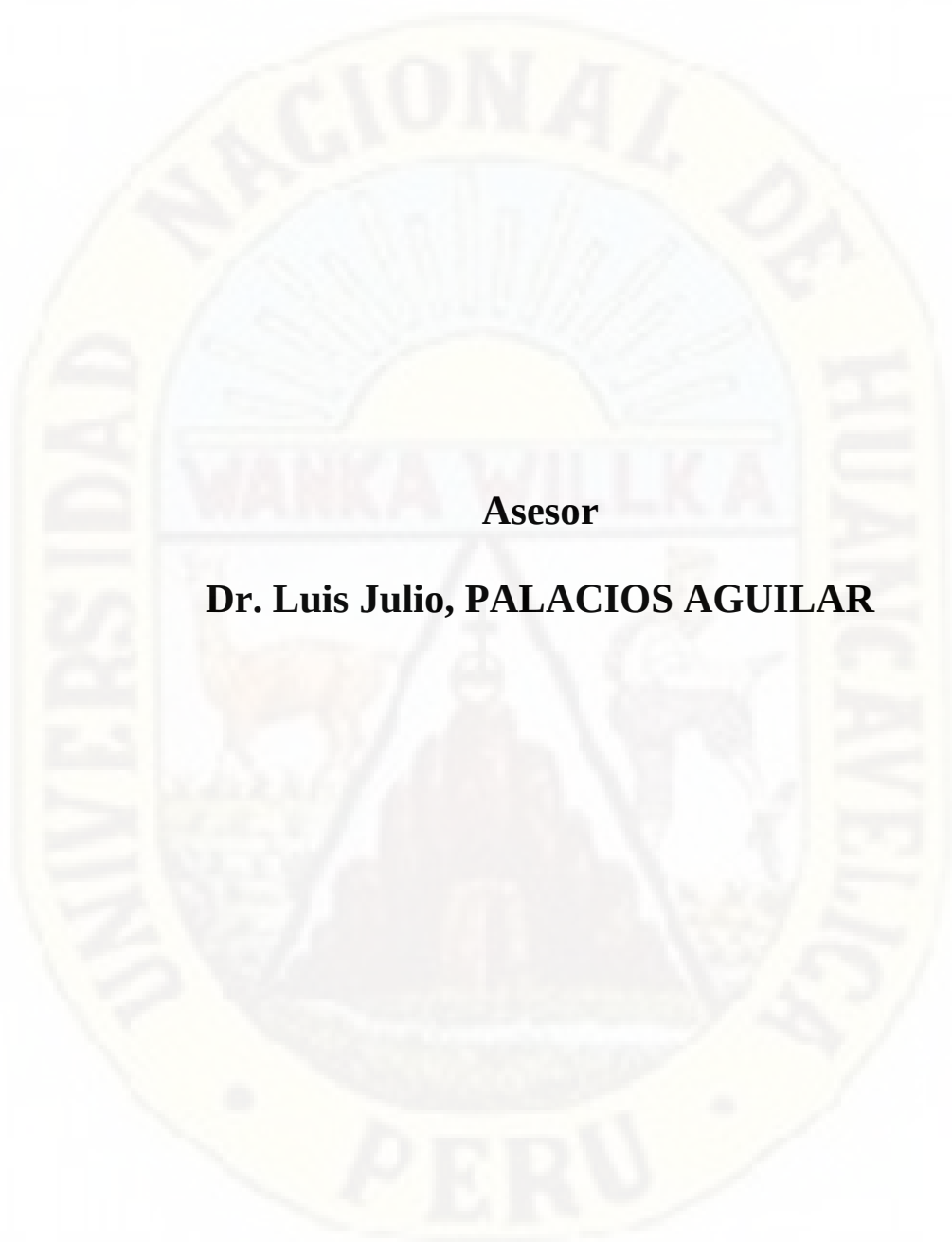
Título

**“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA,
HUANCABELICA PERIODO 2018”**



Autora

Bach. Susy Luz Saavedra Valdez



Asesor

Dr. Luis Julio, PALACIOS AGUILAR

Dedicatoria:

Adios, mis padres son quienes
por el motivo, por el cual logre
muchos objetivos

Susy.

Agradecimiento:

Al profesor Dr. Luis Julio Palacios Aguilar, por sus enseñanzas durante mi etapa de estudiante, que me es de un ejemplo a seguir como profesional y como persona.

El agradecimiento al Dr. Carlos, LOZANO NÚÑEZ por sus valiosas enseñanzas durante los estudios de las asignaturas Metodología de la Investigación Científica y Tesis que me ha servido bastante para emprender y consolidar la presente tesis de investigación.

Al profesor CPC. Rusbel Fredy, RAMOS SERRANO, por sus enseñanzas y los consejos que me fue útil, que mas hoy en mi vida profesional ejerciendo la carrera.

El agradecimiento sincero al profesor Dr. Emiliano, REYMUNDO SOTO, por sus sabios consejos, enseñanzas y por su asistencia permanentes y sus valiosas sugerencias en el desarrollo de esta investigación.

De igual manera agradecer a todos mis profesores por sus sabias enseñanzas en mi vida estudiantil, gracias por todo.

Tabla de contenido

Acta de sustentación.....	ii
Título	iii
Autora	iv
Asesor	v
Dedicatoria:	vi
Agradecimiento:	vii
Tabla de contenido	viii
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras	xii
Resumen.....	xiii
Abstract	xv
Introducción	xvii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema	19
1.2. Formulación del problema	23
1.3. Objetivo	24
1.3.1. Objetivo general.....	24
1.3.2. Objetivos específicos	24
1.4. Justificación e importancia	25
1.4.1. Justificación práctica.....	25
1.4.2. Justificación metodológica.....	25
1.4.3. Justificación teórica	25
1.4.4. Justificación social	26
1.4.5. Importancia de la investigación	26
1.5. Limitaciones	27

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes	29
2.1.1. Antecedentes locales	29
2.1.2. Antecedentes nacionales	31
2.1.3. Antecedentes internacionales.....	37
2.2. Bases Teóricas	43
2.2.1. La Municipalidad Provincial de Castrovirreyna	43
2.2.2. La auditoría de cumplimiento	47
2.2.3. Gestión de logística.....	63
2.3. Definición de términos.	72
2.4. Hipótesis	73
2.4.1. Hipótesis general.....	73
2.4.2. Hipótesis específicas	73
2.5. Variables	74
2.6. Operacionalización de variables	75

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito temporal y espacial	77
3.2. Tipo de investigación	77
3.3. Nivel de investigación	78
3.4. Métodos de investigación	78
3.5. Diseño de investigación	79
3.6. Población, muestra y muestreo	80
3.6.1. Población.....	80
3.6.2. Muestra	81

3.6.3. Muestreo	82
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	82
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	83

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN Y RESULTADOS

4.1. Descripción y análisis de la auditoría de cumplimiento	84
4.1.1 Planificación de la auditoría de cumplimiento.....	84
4.1.2 Ejecución de la auditoría de cumplimiento.....	87
4.1.3 Informe de auditoría de cumplimiento.....	91
4.1.4 Cierre de auditoría de cumplimiento.....	94
4.2. Descripción y análisis de la gestión de logística.....	98
4.2.1. Gestión de adquisiciones de logística	98
4.2.1. Gestión preparatoria de logística	101
4.3. Prueba de Hipótesis	113
4.3.1. Prueba de hipótesis específicas:.....	113
4.3.2. Prueba de Hipótesis general.....	116
4.4. Discusión de Resultados	117
Conclusiones	122
Recomendaciones.....	124
Referencias bibliográficas	126
Apéndice	131
Cuestionario	134
Auditoría de Cumplimiento	134
Gestión de Logística.....	135

Índice de tablas

<i>Tabla 1 Acreditación e Instalación de la Comisión Auditora.....</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 2 Comprender la Entidad y Materia a Examinar</i>	<i>85</i>
<i>Tabla 3 Aprobación del Plan de Auditoria</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 4 Definición de la Muestra de Auditoría</i>	<i>87</i>
<i>Tabla 5 Ejecución de la Auditoría Definitivo</i>	<i>88</i>
<i>Tabla 6 Determinar las Observaciones</i>	<i>89</i>
<i>Tabla 7 Registro de Ejecución del Trabajo de Campo</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 8 La Estructura del Informe de Auditoría.....</i>	<i>91</i>
<i>Tabla 9 Revisar y Aprobar el Informe de Auditoría</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 10 Comunicar el Informe de Auditoría</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 11 Evaluar el Procedimiento de Auditoria</i>	<i>94</i>
<i>Tabla 12 Registrar el Cierre e Informe.....</i>	<i>95</i>
<i>Tabla 13 Archivo de la Información y Evidencias.....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 14 Requerimiento Acorde a Ley.....</i>	<i>98</i>
<i>Tabla 15 Cumplimiento de los Términos de Referencia</i>	<i>99</i>
<i>Tabla 16 Debe Contar con el Plan Anual de Adquisiciones.....</i>	<i>100</i>
<i>Tabla 17 Necesidad de Designación del Comité de Adquisiciones</i>	<i>101</i>
<i>Tabla 18 Elaboración de Bases de Concurso Acorde a Ley.....</i>	<i>103</i>
<i>Tabla 19 Aprobación de las Bases Administrativas.....</i>	<i>104</i>
<i>Tabla 20 Convocatoria y Presentación de Consultas.....</i>	<i>105</i>
<i>Tabla 21 Presentación y Entrega de Propuestas</i>	<i>106</i>
<i>Tabla 22 Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro</i>	<i>107</i>
<i>Tabla 23 Cláusulas y Condiciones antes de Ejecución del Contrato</i>	<i>108</i>
<i>Tabla 24 Ejecución de las Prestaciones Derivadas del Contrato</i>	<i>109</i>
<i>Tabla 25 Ampliaciones o Reducciones de Plazo.....</i>	<i>110</i>
<i>Tabla 26 Resolución de Contratos</i>	<i>111</i>
<i>Tabla 27 Conformidad de Entrega o de Prestación de Servicios</i>	<i>112</i>

Índice de figuras

<i>Figura 1 acreditación e instalación de la comisión auditora.</i>	85
<i>Figura 2 comprender la entidad y materia a examinar.</i>	86
<i>Figura 3 aprobar el plan de auditoria.</i>	87
<i>Figura 4 definición de la muestra de auditoria.</i>	88
<i>Figura 5 ejecución de auditoria definitivo.</i>	89
<i>Figura 6 determinar las observaciones.</i>	90
<i>Figura 7 registro de ejecución del trabajo de campo.</i>	91
<i>Figura 8 la estructura del informe de auditoria</i>	92
<i>Figura 9 revisar y aprobar el informe de auditoria.</i>	93
<i>Figura 10 comunicar el informe de auditoria</i>	94
<i>Figura 11 evaluar el procedimiento de auditoria.</i>	95
<i>Figura 12 registro el cierre e informe.</i>	96
<i>Figura 13 archivo de información y evidencia.</i>	97
<i>Figura 14 requerimiento acorde a ley.</i>	98
<i>Figura 15 cumplimiento de los términos de referencia.</i>	99
<i>Figura 16 debe contar con el plan anual de adquisición.</i>	100
<i>Figura 17 necesidad de designación del comité de adquisiciones</i>	102
<i>Figura 18 elaboración de bases de concurso acorde a ley.</i>	103
<i>Figura 19 aprobación de las bases administrativas.</i>	104
<i>Figura 20 convocatoria y presentación de consultas.</i>	105
<i>Figura 21 presentación y entregas de propuestas.</i>	106
<i>Figura 22 evaluación y otorgamiento de la buena pro.</i>	107
<i>Figura 23 cláusulas y condiciones antes de ejecución del contrato.</i>	108
<i>Figura 24 ejecución de las presentaciones derivadas del contrato.</i>	109
<i>Figura 25 ampliaciones o reducciones de plazo.</i>	110
<i>Figura 26 resolución de contrato.</i>	111
<i>Figura 27 conformidad de entrega o de prestación de servicios.</i>	112

Resumen

La realización de la presente tesis, tiene el propósito de analizar los aspectos mas importantes de la auditoria de cumplimiento, con una perspectiva de resultados que la auditoria de cumplimiento en una alternativa, frente a la necesidad de obtener nuevas técnicas y procedimientos de auditoria que haga llegar mas eficaz y eficiente el ejercicio del control de la legalidad, que agregue valor para sociedad, a través del uso eficiente y transparente proceso en la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna.

Como evidencia de la gran importancia de la auditoria de cumplimiento, se ha explicado de manera detallada cada una de las fases como son: la fase de planeamiento, ejecución, elaboración del informe, y cierre, así de esta manera permitirá a la Municipalidad Provincia de Castrovirreyna, como a las demás entidades públicas, optimizar la gestión de logística como (procesos de adquisiciones y contrataciones y control de los bienes patrimoniales

El método utilizado para la realización de la tesis se ha centrado básicamente en el cuantitativo. Para verificación de la hipótesis, se ha recurrido a la encuesta a funcionarios y servidores públicos de la ares (contabilidad, tesorería, logística, presupuesto y recursos humanos) de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna.

El desarrollo de la tesis, pretende ser un aporte para fortalecer el control gubernamental en el Perú, mediante la aplicación de las nuevas técnicas y procedimientos de la auditoria de cumplimiento, contribuyera la optimización en la gestión de logística.

El objetivo principal es la aplicación de las técnicas y procedimientos de la auditoria de cumplimientos, favorecerá en el logro de la eficacia y eficiencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones y control de los bienes patrimoniales, por tanto, en el mayor grado de satisfacción del público.

En cuanto a la estructura del trabajo, abarco desde el planteamiento de problema, aspectos teóricos del estudio, metodología, y contrastación de hipótesis, terminado con las conclusiones y recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de

diferentes especialistas, quienes con su aporte apoyaron en el desarrollo de la tesis titulado **LA**

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCVELICA PERIODO 2018.

Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica fue aplicada desde el planteamiento del problema, teórico conceptual, objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculados al estudio, para así finalmente llegar a las discusiones, conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave: auditoría de cumplimiento, gestión logística, gestión municipal.

Abstract

The realization of this thesis, has the purpose of analyzing the most important aspects of the compliance audit, with a perspective of results that the compliance audit is an alternative, faced with the need to obtain new techniques and audit procedures that do to achieve more effective and efficient the exercise of the control of legality, which adds value for society, through the efficient and transparent use of the logistics management process in the Provincial Municipality of Castrovirreyna.

As evidence of the great importance of the compliance audit, each of the phases has been explained in detail, such as: the planning, execution, report preparation, and closing phase, thus allowing the Municipality of Province of Castrovirreyna, like the other public entities, optimize logistics management such as (procurement and contracting processes and control of heritage assets

The method used to carry out the thesis has basically focused on the quantitative one. To verify the hypothesis, a survey of civil servants and public servants of the ares (accounting, treasury, logistics, budget and human resources) of the Provincial Municipality of Castrovirreyna has been used.

The development of the thesis, aims to be a contribution to strengthen government control in Peru, through the application of new techniques and procedures of compliance auditing, will contribute to the optimization of logistics management.

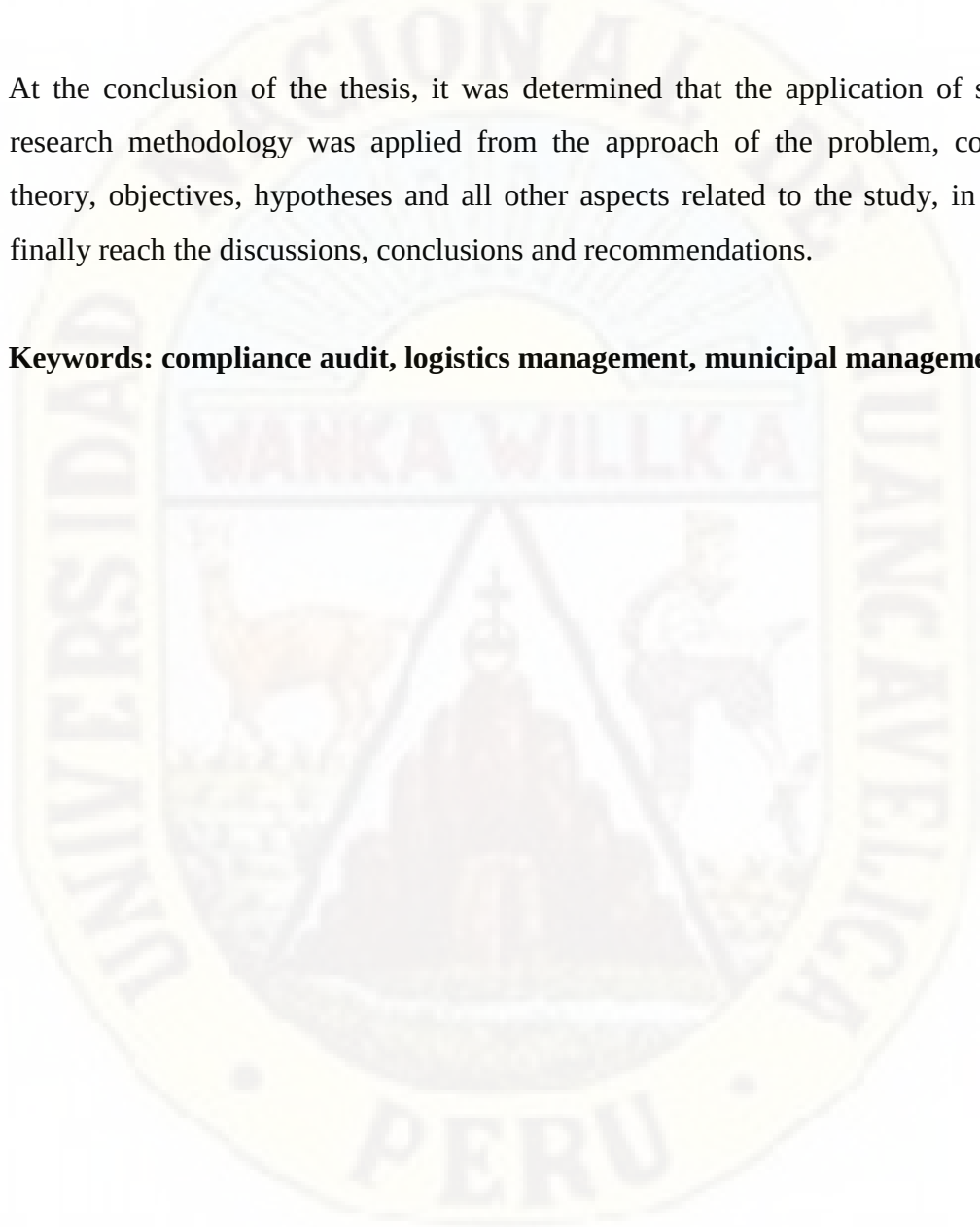
The main objective is the application of the techniques and procedures of the compliance audit, it will favor in the achievement of the effectiveness and efficiency in the processes of acquisitions and contracting and control of the patrimonial assets, therefore, in the highest degree of satisfaction of the public.

Regarding the structure of the work, it covers from the problem statement, theoretical aspects of the study, methodology, and hypothesis testing, ending with the conclusions and recommendations, supported by a wide bibliography of different specialists, who with their contribution supported the development of the thesis entitled **“THE COMPLIANCE**

AUDIT AND THE LOGISTICS MANAGEMENT OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF CASTROVIRREYNA, HUANCVELICA PERIOD 2018.”

At the conclusion of the thesis, it was determined that the application of scientific research methodology was applied from the approach of the problem, conceptual theory, objectives, hypotheses and all other aspects related to the study, in order to finally reach the discussions, conclusions and recommendations.

Keywords: compliance audit, logistics management, municipal management.

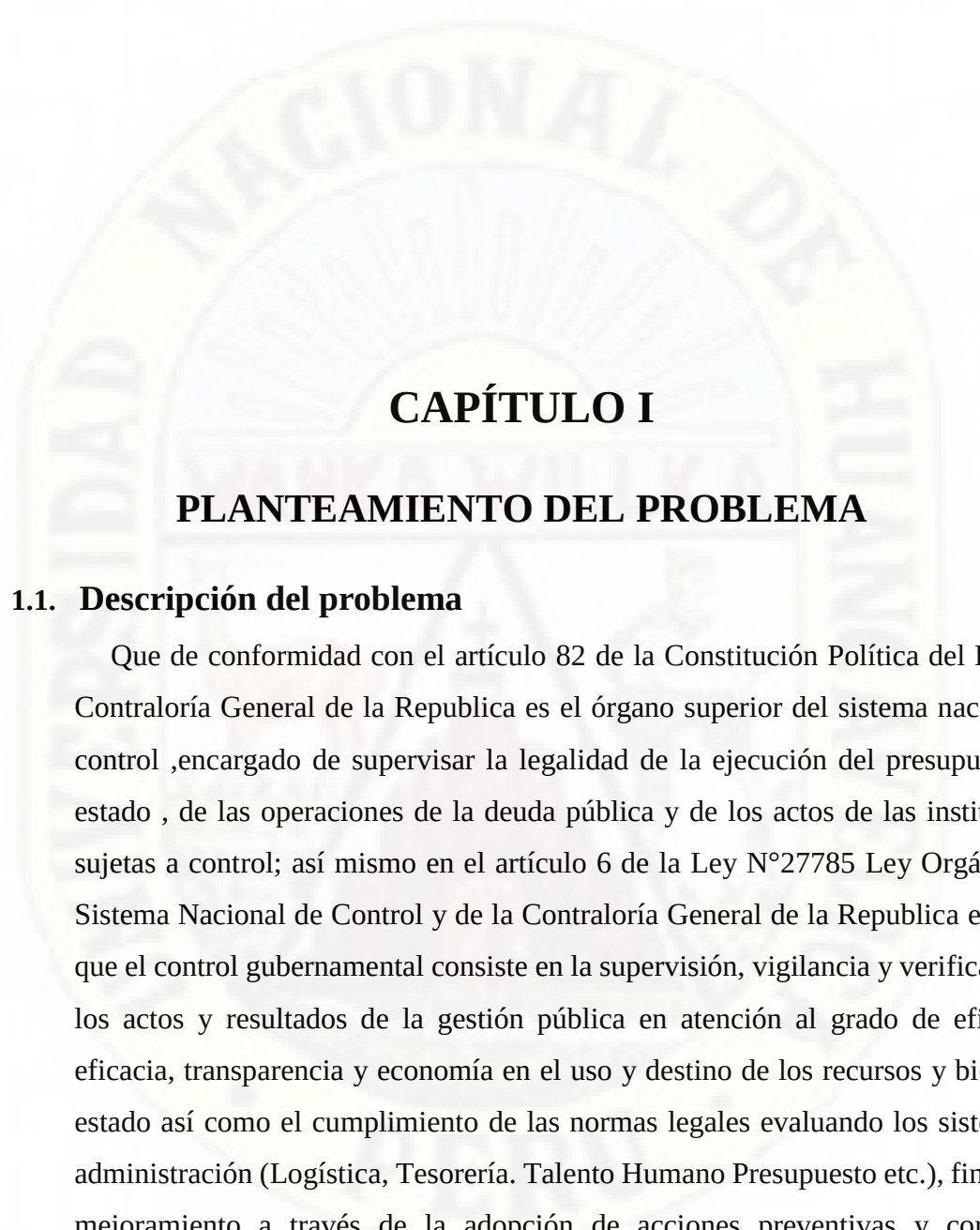


Introducción

La investigación titulada: “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018” se implementó para determinar si la municipalidad mencionada aplica correctamente los procedimientos, reglas, o reglamentos específicos sobre la auditoría de cumplimiento, los resultados del trabajo de investigación realizados nos permite sustentar la situación en que se encuentra, existiendo evidencias de la auditoría de cumplimiento que se reportan que se carece de un control interno adecuado, el personal administrativo no cumple el perfil de puestos, la información vertida está respaldada con el informe de la OCI que informó a la contraloría General sobre el incumplimiento de perfil de puestos de 11 funcionarios (Gerentes y Subgerente) y que los procesos logísticos no se llevan adecuadamente. Estos sistemas logísticos están interrelacionados con las políticas, objetivos, normas, atribuciones procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública. La auditoría de cumplimiento nos ha permitido verificar el sistema de logística para poder cumplir con sus metas y objetivos cuya normatividad permite asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia, y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública; la Gestión de Logística implica las adquisiciones, contrataciones de bienes y servicios el mismo que es ampliamente estudiada por la importancia de los recursos que se maneja a nivel mundial, nacional regional y local, esta actividad conlleva un alto riesgo de incumplimiento de las regulaciones como la ley de contrataciones y adquisiciones. En razón a ello nuestro objetivo general de investigación fue determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna periodo 2018. A continuación, presentamos el desarrollo metodológico

del presente trabajo de investigación que hemos estructurado en cuatro capítulos: En el Capítulo I, Planteamiento del Problema, contiene la descripción del problema, formulación del problema, objetivos. El Capítulo II contiene el Marco Teórico que incluye los antecedentes, las bases teóricas del tema materia de investigación, hipótesis, definición de términos y la operacionalización de variables. El Capítulo III, Metodología de la Investigación contiene el ámbito temporal y espacial, tipo y nivel de la investigación, el método de investigación, diseño de la investigación, la población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos. El Capítulo IV, Discusión y Resultados, contiene la descripción y análisis de la auditoría de cumplimiento, la descripción y análisis de la gestión de logística, la prueba de hipótesis realizada y la discusión de los resultados. Finalmente, esbozamos las conclusiones y recomendaciones.

La Autora.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

Que de conformidad con el artículo 82 de la Constitución Política del Perú , la Contraloría General de la Republica es el órgano superior del sistema nacional de control ,encargado de supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado , de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control; así mismo en el artículo 6 de la Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado así como el cumplimiento de las normas legales evaluando los sistemas de administración (Logística, Tesorería. Talento Humano Presupuesto etc.), fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

En uso de las facultades conferidas por el artículo 32 de la Ley 27785 a través de la Resolución N°473-2014-CG aprueba en su artículo Primero la Directiva N°0072014-CG/GCSII denominada Auditoria de Cumplimiento y el Manual

correspondiente. El mismo que conceptualiza a la Auditoria de cumplimiento de acuerdo a la resolución aludida que “es un examen objetivo y profesional 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”. Describimos el problema basado en los siguientes aspectos teóricos que la Sociedad siempre se ha preocupado por las leyes y regulaciones de todo tipo de organizaciones. Como resultado, la auditoria de cumplimiento ha evolucionado hasta convertirse en una parte importante del trabajo de los auditores externos e internos. La auditoría de cumplimiento comprende la prueba y la presentación de informes sobre si una organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos y (Arens, Elder, Beasley, 2007); Menciona que una auditoria de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas, o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido, por lo general los resultados de la auditoria de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios. Considerando a Maya (2017): Menciona que la auditoria de cumplimiento implica probar e informar el cumplimiento de leyes y reglamentos de toda organización.

La tarea primordial de la Contraloría General de la Republica ha sido la implantación de la Auditoria de cumplimiento como un medio de control de la normatividad aplicable a cada uno de estos sistemas , dentro de ello se encuentra la gestión de Logística como un sistema interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública. Es de aplicación tanto a los bienes materiales, constituidos por elementos

materiales individualizables medibles. Intercambiables y útiles o necesarios para el desarrollo de procesos productivos, como a los servicios en general, excepto los personales que son competencia del sistema de personal, que para el efecto cuenta con sus propias normas. Es así que las causas de la problemática descrita son debido a que los funcionarios y las autoridades no están debidamente capacitados en materia de control y logística.

Es más, predomina la corrupción y la inclinación política que no permite un trabajo logístico técnico y transparente.

La gestión administrativa y el control en la municipalidad es que no existe un adecuado cumplimiento de la ley de contrataciones públicas y su reglamento vigente implica que no se verifica si el personal administrativo tiene la capacidad de programar, preparar, ejecutar y supervisar los procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras, hasta su culminación. Consideramos que los procedimientos y los trámites en la municipalidad no permiten la descentralización y desconcentración de competencias jerárquicas dado los controles por la presunción de la buena fe de los actores aun utilizando el poder de la tecnología de la informática con programas tales como el SEACE orientados a la eficiencia de los procesos, el bienestar de los ciudadanos y la competitividad. Todo ello significa que se debe orientar hacia una mejor agilización de la gestión de logística, requiriendo el desarrollo de nuevos mecanismos menos regulados y más competitivos que permitan la transparencia de los procedimientos administrativos.

Teniendo en consideración los conceptos y objetivos vertidos sobre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de Logística, la ley de transparencia podemos apreciar sobre los procesos de logística que no se están realizando acorde a ley. Esto conlleva a que la población pierda la confianza de sus autoridades. El control al pronóstico es que, estos hechos por lo general han sido evidenciados como síntomas de vuestro trabajo de investigación, consecuentemente podemos alcanzar parte de las causas de este problema debido a que la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna ya implementó la Oficina de Control Institucional OCI este año

2019, como fuente de evidencia tenemos (resolución de contraloría N°284-2018CG) lo que permitirá monitorear los controles previo y concurrente. Por lo tanto, Consideramos que es necesario implementar procesos de auditoría de cumplimiento. Esto es necesario para garantizar los procesos de selección y ejecución para la eficiente administración de los recursos de la municipalidad Provincial de Castrovirreyna.

En tal sentido en el presente trabajo de investigación consideramos a la auditoría de cumplimiento como la respuesta efectiva sobre el cumplimiento de toda la normativa del proceso de logística. Por otra parte, se ha observado que los funcionarios que laboran en la municipalidad han venido adoptando una actitud frente al incumplimiento de la normatividad de los trabajadores administrativos. Una real preocupación en las auditorías de cumplimiento, donde se debe precisar en la documentación técnica que precise y determine el rol y la actitud con el que debe actuar el auditor en los casos que se identifique y determine actos de incumplimiento.

El adecuado cumplimiento de normas, leyes y regulaciones ayudan a que se pueda cumplir con la normatividad y prevenir los fraudes y errores, asimismo la confiabilidad de información y la gestión de logística de contrataciones, en la elaboración del cuadro de necesidades de bienes y servicios para el presupuesto anual y formular el calendario de adquisiciones tienen la base de todo un sistema. Teniendo en consideración los conceptos y objetivos vertidos sobre la Auditoría de cumplimiento y la gestión de logística, podemos augurar una correcta aplicación de los recursos del estado minimizando riesgos sobre la mala aplicación de la normatividad.

En este escenario, se planea la siguiente pregunta de investigación ¿Se estará cumplimiento con la normatividad que regula las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna- Huancavelica? cuáles son los factores que inciden en el control preventivo para las contrataciones de bienes y servicios y obras en el gobierno local?.

Por lo dicho se puede deducir que el papel de la ciudadanía y de los medios de comunicación es fundamental para la buena institucionalidad, porque fomenta la participación y el control sobre los funcionarios públicos, que si se sienten controlados tienen un incentivo para trabajar mejor y un disuasorio a cometer actos contra el interés público, en beneficio del entorno institucional. Estos hechos por lo general han sido evidenciados como síntomas de vuestro trabajo de investigación, consecuentemente podemos alcanzar parte de las causas de este problema razón por la cual la Contraloría General de Republica ha implementado la Oficina de Control Institucional OCI.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018?
- b) ¿Qué relación existe entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018?
- c) ¿Qué relación existe entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018?

- d) ¿Qué relación existe entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018?

1.3. Objetivo

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna periodo 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar la relación que existe entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.
- b) Determinar la relación que existe entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo.
- c) Determinar la relación que existe entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.
- d) Determinar la relación que existe entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.

1.4. Justificación e importancia

1.4.1. Justificación práctica

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado requiere de la implantación de la Auditoria de Cumplimiento que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los procedimientos de gestión logístico, específicamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios y de contratación de obras.

La principal razón, por la cual se escogió el tema se debe, a que no existe una investigación, respecto a la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, que investigue las causas de los malos manejos administrativos, de las irregularidades que se cometen en la gestión de logística, y a nivel administrativo público.

1.4.2. Justificación metodológica

Presente trabajo utiliza la metodología de la investigación científica generalmente aceptada. Parte de la identificación de la problemática, sobre esa base formula propuestas de solución e instrumentos a través de los cuales va a ser factible dicha solución. La metodología generalmente aceptada, también ha permitido que se defina el tipo de investigación, nivel de investigación métodos aplicados, diseño de la investigación, la utilización de la población y muestra para efectos de contrastar la hipótesis; la aplicación de técnicas e instrumentos de aceptación general. Todos estos elementos harán factible la obtención de un resultado final en las mejores condiciones.

1.4.3. Justificación teórica

El trabajo busca obtener efectividad en la prevención de incumplimiento de la normatividad en los gobiernos locales. Sin duda que dicha efectividad se puede lograr desde varios frentes. Este trabajo sugiere la implementación y/o se realice la Auditoria de Cumplimiento en la gestión de la logística.

La Auditoría de Cumplimiento es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por la dirección y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos institucionales (efectividad). La Auditoría de Cumplimiento es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción y logro de la efectividad. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos (efectividad).

1.4.4. Justificación social

A través de la prevención del cumplimiento de la normatividad en las instituciones públicas específicamente en la municipalidad provincial de Castrovirreyna la Auditoría de Cumplimiento demuestra el aporte social que va en beneficio de los ciudadanos, consecuentemente vela por la utilización de los recursos económicos y financieros del estado y por ende va en beneficio de los más necesitados.

1.4.5. Importancia de la investigación

La importancia de la presente investigación fue que la alta dirección tomó conciencia de que ante el incumplimiento de la normatividad y la interpretación ambigua (vacíos legales) de los diferentes sistemas administrativos primordialmente en el sistema de logística donde los actos ilegales casi institucionalizados que son el que hacer de los niveles gubernamentales deben implementar la auditoría de cumplimiento. Para enfrentarse a tales actos, la alta dirección en nuestro caso de los gobiernos locales Municipalidad provincial de Castrovirreyna- Huancavelica deben hacer uso de una extraordinaria herramienta de gestión y control institucional

como es la auditoria de cumplimiento de seguro además de evidenciar los procesos y procedimientos institucionales va aportar las recomendaciones que requieren los gobiernos locales para adoptar una política severa ,justa y decidida para no tolerar comportamientos fraudulentos y de corrupción por parte de directivos, funcionarios y trabajadores. La auditoría de cumplimiento facilitara a la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna - Huancavelica los mecanismos para superar la lentitud y complejidad de los procesos de contratación de bienes y servicios, así como de obras públicas, con las características técnicas, estudios de posibilidades que ofrece el mercado, el valor referencial disponibilidad presupuestal, y según el Plan Anual de Contrataciones .La Auditoría de Cumplimiento a través de sus informes debidamente evidenciados facilitara la asesoría para la implantación de prácticas modernas y eficientes de gestión del proceso de contratación de logística.

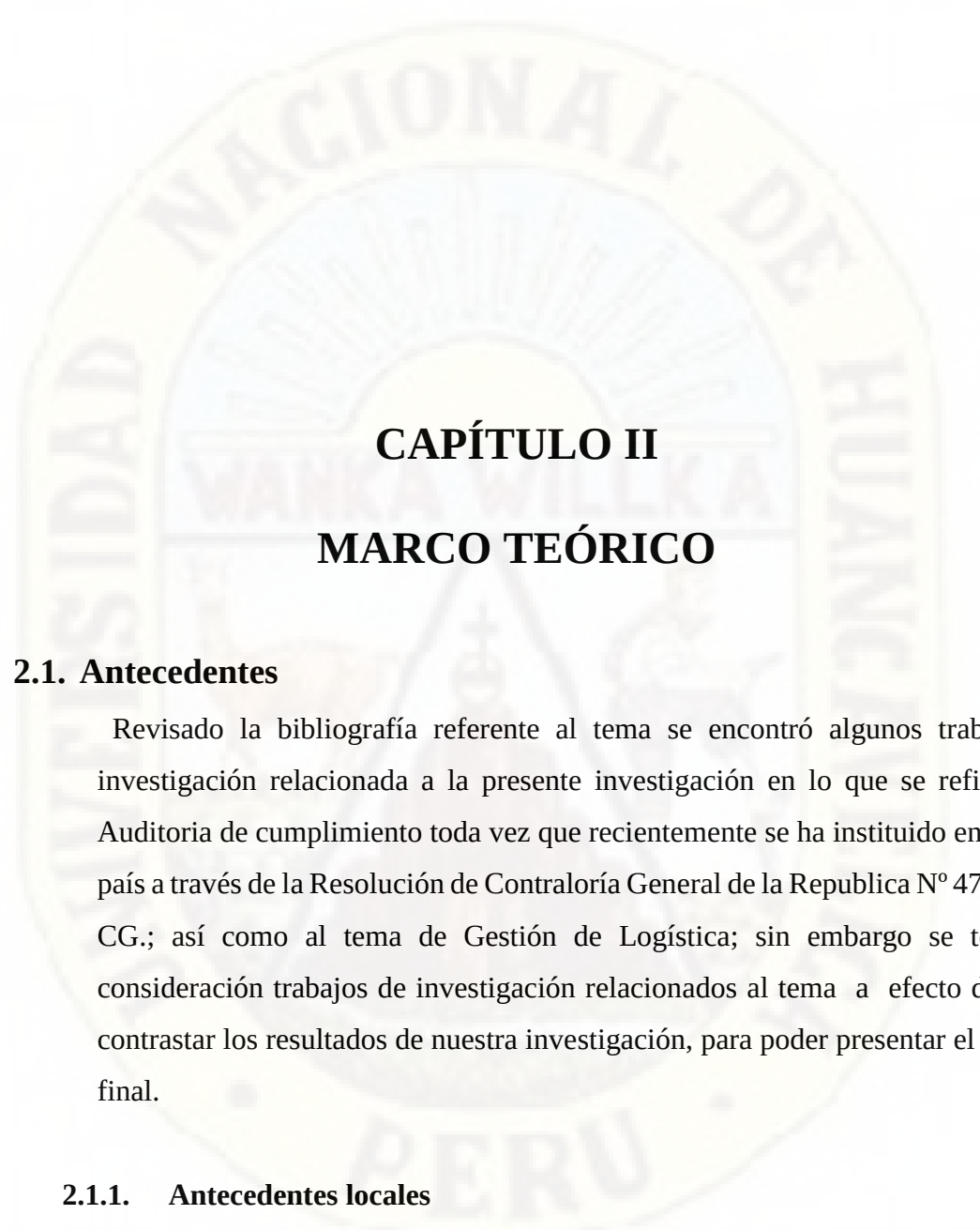
La Auditoría de Cumplimiento aparece como alternativa para fortalecer, modernizar y mejorar el trabajo de los auditores. La Auditoría de Cumplimiento pasara a desarrollar un papel importante y decisivo para identificar y divulgar aquellas prácticas de fraudes, sobornos y en general actos de corrupción que podrían identificar como parte de la aplicación de sus procedimientos, técnicas y practicas especializadas. Es indudable que el mejor aporte de la Auditoria de Cumplimiento entregara a la Municipalidad los instrumentos de prevención a todos aquellos actos que podrán calificarse como de corrupción.

1.5. Limitaciones

El presente trabajo de investigación no ha tenido limitaciones excepto para encuestar a la muestra de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna quienes pensando que están siendo evaluados por el sistema de

control de la institución se mostraban un poco renuentes a responder el cuestionario aplicado.





CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Revisado la bibliografía referente al tema se encontró algunos trabajos de investigación relacionada a la presente investigación en lo que se refiere a la Auditoria de cumplimiento toda vez que recientemente se ha instituido en nuestro país a través de la Resolución de Contraloría General de la Republica N° 473-2014-CG.; así como al tema de Gestión de Logística; sin embargo se tomó en consideración trabajos de investigación relacionados al tema a efecto de poder contrastar los resultados de nuestra investigación, para poder presentar el informe final.

2.1.1. Antecedentes locales

Cabrera (2010). Huancavelica - Perú. “Auditoria de gestión medio ambiental en las compañías mineras de la provincia de Castrovirreyna-Huancavelica–2009”. El objetivo fue identificar si el sistema de control ambiental de las compañías mineras de la Provincia de Castrovirreyna-Huancavelica es adecuado o no como; para asegurar el cumplimiento de

requerimiento regulatorio y políticas internas. Método y Materiales: Estudio observacional, analítico y sintético, inductivo, deductivo; en el que se aplicaron técnicas de fichaje y entrevista a los trabajadores y funcionarios de la dirección de gestión del medio ambiente de la Mina San Genaro en un mismo periodo de tiempo.

Hilario Quispe, Rolando Casanova et al (2013). Factores que dificultan el proceso de contratación de bienes en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica 2012. Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Huancavelica - Perú. Concluye, que existen factores que dificultan el cumplimiento normativo.

Carrasco (2013). Huancavelica-Perú. “Auditoria de recursos humanos y el rol frente a la calidad de servicio en el Hospital Departamental de Huancavelica – 2012”. Su objetivo fue determinar de manera adecuada la auditoria de la administración de recursos humanos y la influencia en el rol frente a la calidad de servicio en el Hospital Departamental de Huancavelica – 2012. Métodos y Materiales: Estudio observacional, analítico, sintético, inductivo y deductivo en el que se aplicaron técnicas de encuesta y entrevista al personal administrativo y asistencial del hospital departamental de Huancavelica. Conclusiones: Se ha determinado que el proceso de auditoría de la administración de recursos humanos influye de forma positiva y significativa en la calidad de servicio que brinda el hospital departamental de Huancavelica, la influencia hallada dentro del dominio probabilístico fue del 69 por ciento; la estadística del chi- cuadrado obtenida fue $\chi^2(g)=4$, unilateral=60 que tiene asociado un contraste $p=0,00$.

2.1.2. Antecedentes nacionales

La Municipalidad Distrital de San Miguel (2015) Lima-Callao A través del

Órgano de Control Institucional, elaboro el informe de Auditoria N°

00620152-2467, denominado: “Auditoria de Cumplimiento a la Municipalidad

Distrital de San Miguel de Contratación de Bienes y Servicios”. Teniendo como objetivo determinar si la contratación de bienes y servicios efectuada por adjudicaciones directas públicas, adjudicaciones directas selectivas, adjudicaciones de menor cuantía, así como por compras directas, han cumplido lo establecido en las normas que rigen las contrataciones del Estado. Para cumplir tal fin se plantearon los siguientes objetivos específicos, el primero fue determinar selectivamente, si los procesos de selección de contratación de bienes y servicios, fueron necesarias para el cumplimiento de los objetivos institucionales y si se efectuaron de acuerdo a las normas legales vigentes sobre la materia, asimismo, el siguiente objetivo específico fue, determinar selectivamente si los bienes adquiridos y los servicios contratados fueron ejecutados conforme a las obligaciones contractuales requeridas, cumpliendo las condiciones y plazos establecidos, y, por último, establecer selectivamente, si la adquisición de bienes y servicios contratados a través de Compras directas superaron el importe mayor a tres Unidades Impositivas Tributarias-UIT, que señala la normativa correspondiente. El periodo en el cual se examinó la auditoria de cumplimiento comprende desde el 2 de enero del 2013 hasta el 31 de diciembre del 2014; en donde se examinó el desarrollo de la auditoria de cumplimiento en relación a los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios efectuados por la Municipalidad Distrital de San Miguel por adjudicación directa pública, adjudicación directa selectivas y adjudicación de menor cuantía, así como por compras directas. Posterior al

desarrollo de la auditoria de cumplimiento realizado a la Municipalidad se llegó a la conclusión que, no se cuenta con un sistema informático para poder efectuar un seguimiento y monitoreo oportuno a los procesos de selección y compras directas de bienes, así como gestionar eficientemente la información que se producen cada una de las etapas que conforman el proceso logístico, la implantación y aplicación de la auditoria de cumplimiento ayudó a que el personal de la Municipalidad Distrital de San Miguel mejoren el cumplimiento de las obligaciones, respetando las normas que se aplican respecto a sus funciones realizada dentro de la Municipalidad, confirmando de esta forma que la auditoria de cumplimiento si influye de forma significativa en los procesos administrativos de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

JORGE CABEZAS B. (2014) elaboró la tesis titulada “La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Vacacional

Huampani”

Chosica; Lima 2014”. Teniendo como objetivo determinar si la auditoria de cumplimiento incide en la gestión de Centro Vacacional Huampani-Chosica, Lima- 2014. La tesis utilizó una investigación aplicada por que los alcances invertidos en el tema son más prácticos, aplicativos y se sustenta en leyes, normas, manuales y tecnologías; asimismo el nivel de investigación utilizado es descriptivo explicativo porque mediante la auditoria de cumplimiento se incentiva la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en los productos y servicios que ofrece el Centro Vacacional Huampani; en tal sentido los métodos implicados en el desarrollo de las tesis son de análisis, síntesis, método estadístico y descriptivo, los cuales permitieron direccionar al cumplimiento del objetivo. Los instrumentos y técnicas de recolección de datos, como la encuesta y la entrevista no estructurada, fueron aplicados a

una población que está conformada por los funcionarios, servidores y auditores externos del Centro Vacacional de Huampani, siendo un total de 57 personas, de los cuales se escogió una muestra de 47 personas que comprendían 3 auditores OCI, 5 auditores SAO y 39 funcionarios y servidores, esto mediante un muestreo aleatorio simple.

Posterior al análisis de los datos obtenidos se llegó a la conclusión de, que las normas generales de control gubernamental, han sido desarrolladas con base de normativas y buenas prácticas internacionales sobre el ejercicio de control gubernamental, así mismo la aplicación de los procedimientos y técnicas de la auditoria de cumplimiento redundará en la mejora del ejercicio del control gubernamental de las entidades públicas sujetas al Sistema de Control, que en concordancia con las conclusiones determinadas en nuestra investigación, la auditoria de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Vacacional Huampani.

Bonifaz y Suarez (2014) elaboraron el trabajo de investigación que lleva por título: “Planificación de Auditoria de Cumplimiento al Área de Tecnología de la Información de la Municipalidad de Santiago de Surco” teniendo como objetivo proponer un modelo de auditoria de cumplimiento al área de Tecnología de Información, que fortalezca el área de Auditoria Interna de la Municipalidad de Santiago de Surco. La metodología utilizada para el desarrollo del presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, nivel explicativo, y utilizo un diseño no experimental transversal porque la auditoria de cumplimiento aplicada al área de Tecnología de la información comprende el periodo entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2011. Para ello se identificaron áreas críticas donde se aplicará las técnicas e instrumentos de recolección de datos como fichas de registro de observación y cuestionarios, las cuales serán desarrolladas por un auditor. Como resultado de la auditoria de cumplimiento se emitieron

informes detallando la situación en que encuentra el área de Tecnología de Información, asimismo se determinó si los software y licencias, a los que se aplicó la auditoria de cumplimiento, adquiridos se efectuaron de acuerdo a los requerimientos de las áreas usuarios. En tal sentido, se llegó a la conclusión que la aplicación de la auditoria de cumplimiento para verificar si la entidad que es la Municipalidad de Santiago de Surco cumplen la forma adecuada los reglamentos y leyes que pone a disposición de los trabajadores, del mismo modo se logró identificar que el personal de trabajo si cumple satisfactoriamente con las reglas establecidas por la municipalidad el mismo que fue asegurada y garantizada por la auditoria de cumplimiento que se desarrolló en la municipalidad, teniendo como conclusión exacta que la auditoria de cumplimiento asegura que la entidad se conduzca de acuerdo a las leyes y reglamentos existentes, de este modo la Municipalidad Distrital de Surco cumple adecuadamente con sus funciones.

Espinoza (2007). Ancash - Perú. “Auditoría integral en las universidades de la Región Chavín 2002-2004”. presentado a la Universidad de ULADECH para obtener el título de Contador Público. Su objetivo del presente trabajo de investigación científica abarca el diagnóstico, análisis y evaluación bajo el enfoque de la auditoría integral o integrada, sobre la situación actual del sistema educativo peruano y de la educación universitaria en materia de gestión académica y gerencial y su incidencia en la calidad de formación académico profesional de los estudiantes que egresan de las universidades de la Región Chavín, años 2002-2004, los que nos han permitido comprender dichas realidades, llegar a conclusiones y recomendaciones valederas. Población y Muestra: La unidad de análisis abarcó a las universidades nacionales Santiago Antúnez de Mayolo (UNASAM) de Huaraz y la del Santa (UNS), así como a las universidades privadas San Pedro (UPSP) y los Ángeles de Chimbote

(ULADEGH), las tres últimas con sede central en la ciudad de Chimbote. Nuestro estudio comprendió el análisis de la situación actual, definir las características principales de la Región Chavín y de sus universidades; sus problemas de carácter económico, social y educativo de nivel primario, secundario, superior no universitario y el universitario.; un marco teórico que comprendió la concepción del sistema educativo peruano y el universitario en su naturaleza, alcances y legislación; concepción antigua y moderna de la Universidad; y, el enfoque de la calidad de formación de estudiantes y la gestión académica y gerencial de las universidades de la Región . Así mismo, consideramos, la concepción, naturaleza y alcances de la auditoría tradicional y la integral moderna y, dentro de esta última, la auditoría de gestión académica y gerencial como herramienta imprescindible de análisis y evaluación de la calidad de formación de estudiantes y de la gestión para la acreditación universitaria. Método: La labor de investigación se realizó en base a métodos y técnicas de la investigación científica bajo el enfoque de la auditoría integrada de gestión, tales como la observación, la entrevista, las encuestas, el conocimiento in situ, análisis documental y de la información obtenida de fuentes primarias y secundarias y, las experiencias adquiridas como docente universitario; con los que se confirmó o contrastó la hipótesis que se planteó para el tema de nuestro estudio. Resultados: los principales problemas económicos, sociales y educativos, en este último la falta de recursos financieros necesarios, las deficiencias de gestión y de formación de los estudiantes, las deficiencias del sistema educativo peruano básico y universitario de la Región Chavín (Ancash), incidiendo todos ellos en el subdesarrollo económico, político y social de la región y el país; después de ello, se desprenden conclusiones y recomendaciones en materia de gestión y calidad formativa.

Zanabria (2003). Lima- Perú. “Enfoque integral de auditoría de gestión presupuestaria al sector público: Región Puno” presentado a la

Universidad Nacional de San Marcos Lima para obtener el grado de Doctor en Contabilidad. Sus objetivos planteados en el trabajo de investigación son: analizar la organización, gobierno y planificación de la Región Puno en el contexto de la modernización del Estado, determinar los efectos de la política centralista del presupuesto en la fase de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, plantear la sistematización de la información de los sistemas de presupuesto, contabilidad y control para mejorar la calidad de información de las evaluaciones de metas físicas de actividades y proyectos de la Región Puno y para la Cuenta General de la República, Método: Para el desarrollo del presente trabajo se han realizado las visitas personales, entrevistas a los funcionarios de la Región Puno, Dirección Nacional de Presupuesto, Ministerio de la Presidencia y Contraloría General de la República, recopilación de información y bibliografía así como la observación directa y análisis de los procesos, operaciones y documentos obtenidos de las referidas entidades Muestra: Para el desarrollo del presente trabajo la muestra tomada en consideración fueron los funcionarios de la Región Puno, Dirección Nacional de Presupuesto, Ministerio de la Presidencia y Contraloría General de la República. Resultados: Los resultados en el presente trabajo de investigación demuestran que los factores que incidieron en la ineficiencia de la gestión presupuestaria regional fueron: la inadecuada planificación, organización vertical, gobierno y control débil o bajo ausencia de auditoría a la gestión de los presupuestos asignados y el centralismo.

Huayllani (2012), Lima- Perú. En su tesis denominada “La auditoría de gestión como un sistema de medición para evaluar el desempeño en el gobierno local de la provincia de Angares - Lircay, Región Huancavelica”; presentada en la Universidad Nacional Federico Villareal, para obtener el grado académico de Doctor: en donde

recomienda a las Autoridades que dispongan la ejecución de Auditorías de Gestión para tener una evaluación independiente sobre el desempeño integral del Gobierno Local, orientando a mejorar la economía, eficiencia y efectividad en el uso de los recursos públicos y facilitar la toma de decisiones. Objetivo: Determinar la forma en que la auditoria de gestión, como instrumento de medición, lleva a cabo la evaluación del desempeño en el Gobierno Local de la Provincia de Angaraes- Lircay, Región Huancavelica. Método: En esta investigación se utilizará los siguientes métodos: Descriptivo, mediante este método se especificará todo el marco teórico y las aplicaciones que tendrá la auditoria de gestión como un sistema de medición así como la forma de alcanzar la una evaluación del desempeño en el gobierno Local de la Provincia de Angaraes- Lircay.. Inductivo, para inferir la información de la muestra en la población y determinar las conclusiones que la investigación amerita. Se inferirá la información de la auditoria de gestión como sistema de medición; en evaluación del desempeño en el Gobierno Local de la Provincia de Angaraes- Lircay. Población y Muestra: La población estará conformada por trabajadores y usuarios del Gobierno Local de la Provincia de Angaraes- Lircay, Región Huancavelica. La muestra estará conformada por 100 personas.

2.1.3. Antecedentes internacionales

Cancillería de Hacienda y Administración Pública, España (2012) realizó la auditoria de las cuentas anuales del periodo 2011 de la Universidad de

Alicante, para lo cual elaboró un informe denominado “Informe de Auditoria de

Cumplimiento”, teniendo como objetivo garantizar que la actuación de la Universidad de Alicante se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios de buena gestión financiera. Para lograr el cumplimiento de objetivos, se

realizó un análisis del cumplimiento de legalidad vigente aplicable en la gestión de recursos públicos de la Universidad de Alicante en el periodo 2011, el análisis se desarrolló mediante la función de control de legalidad y el control financiero, las cuales permitieron realizar una fiscalización previa de los contratos de obras, servicios, suministros, y el control financiero sobre expedientes. Posterior al procedimiento de la información recolectada por la auditoria de cumplimiento, los resultados obtenidos fueron los siguientes, se fiscalizo 6 contratos de obras, 21 contratos de suministros, 14 contratos de servicios y 2 administrativos especiales, asimismo, llegando a la conclusión que la auditoria de cumplimiento permite confirmar si los procedimientos y las medidas de control desarrolladas en la Universidad de Alicante están siendo administrados de manera efectiva y de acuerdo con las leyes vigentes, la auditoria de cumplimiento incide eficazmente en los procesos administrativos de la Universidad de Alicante, por lo que el personal administrativo ahora cumplen de forma precisa y comprometida con todas las normas, reglamento, políticas y otras obligaciones impuestas por la Universidad.

Martínez (2011) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ITARFETI

Corporation S.A”. realizado en Ecuador, su objetivo fue: Analizar la situación administrativa actual de la compañía ITARFETI Corporation S.A., a través de una Auditoría de cumplimiento para incrementar su rentabilidad. Método: Investigación correlacional porque permitió medir el grado de relación que existe entre dos variables en un contexto particular, sin explicar que la una sea la causa de la otra. También se realizó según los siguientes métodos: exploratorio, descriptivo, explicativo. Población y Muestra: El presente trabajo investigativo está integrado por toda la Estructura Orgánica

de la Compañía ITARFETI Corporation S.A. siendo un total de 61 miembros y algunos de sus clientes más representativos. Para el estudio de la población se tomó en cuenta la siguiente muestra de 53 personas, se tomó en cuenta el muestreo aleatorio estratificado. Resultados: Una vez finalizada la investigación realizada a la compañía ITARFETI Corporation S.A., llegamos a los siguientes resultados: La Administración de la compañía no se sujeta a las disposiciones emitidas por la Junta General de Accionistas, ocasionando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas y oportunas, afectando por ende a su rentabilidad. Los objetivos empresariales a pesar de estar definidos, no son cumplidos por los colaboradores de la compañía, y al igual que la rotación de personal especialmente de los gerentes, ha dificultado continuar con una línea de dirección definida de proyectos establecidos anteriormente, a pesar de que la compañía es una firma de auditoría externa reconocida, nunca ha sido sujeta de estudio internamente, esto ha ocasionado que los procesos aplicados en la prestación de servicios no sean los más adecuados y oportunos, tanto en el control y supervisión. Al no realizar una evaluación de la gestión administrativa, realizada por las gerencias de forma periódica ocasiona que los procesos, procedimientos y técnicas utilizadas para la prestación de los servicios no sean los más adecuados, por lo que se ha tenido que incurrir en costos adicionales, afectando su rentabilidad. Los colaboradores de la compañía no asumen su responsabilidad de manera adecuada por lo que el resultado de sus servicios no son los esperados, y al no mantener un manual de procesos actualizado, es necesario efectuar una reingeniería a los procesos del área de logística, parte sensible de la compañía. Recomendaciones: Implementar un sistema de comunicación interna, como una herramienta fundamental para la gestión administrativa, operativa y financiera, que permita la integración de nuevos métodos de trabajo incrementando la cultura organizacional y la adaptación permanente a los cambios y a la toma de decisiones. Incluir

dentro de la planeación estratégica de la compañía la realización de una Auditoría de cumplimiento que sirva de herramienta para la administración, evitando los continuos cambios de directivos para evitar que estos cambios traigan consecuencias o causen problemas dentro de los miembros de cada área, por lo que se debe evitar el continuo cambio de gerentes, pero de ser necesario su remoción, éstos deben ser reemplazados por personas que sigan con los lineamientos del funcionario anterior.

Balseca y Caisaguano (2010) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría integral a la Corporación de Desarrollo Social y Financiero PAKARYMUY sucursal Latacunga período 1 de enero al 31 de diciembre del 2008” su objetivo fue: Analizar cada una de las actividades dentro de la Corporación de Desarrollo Social y Financiero PAKARYMUY Sucursal Latacunga; es decir nos permitió determinar el grado de cumplimiento de las metas, objetivos y nivel de eficiencia, eficacia, economía, equidad en la utilización de sus recursos disponibles. Permitiendo así elevar integralmente el control de los recursos humanos, financieros y logísticos administrativos, para promover el avance hacia las metas, objetivos, misión y visión que son vitales en el desarrollo de la corporación. Método: Los métodos y técnicas a ser utilizados para la aplicación de los datos son los siguientes: Método Inductivo, Método Deductivo, Método Sintético, Métodos Estadísticos Población y Muestra: los instrumentos de investigación fueron dirigidas al personal y socios de la corporación llegando a un total de 271 personas consideradas como universo de estudio Resultado: Como resultado de la investigación se ha determinado que la Corporación de Desarrollo Social y Financiero PAKARYMUY Sucursal Latacunga, no ha cumplido con su totalidad la consecución de metas y objetivos debido a la falta de comunicación, desconocimiento y la poca

disponibilidad de tiempo dando lugar así a la desorganización y la planificación de sus actividades.

Reina y Salazar (2013) elaboraron la tesis previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor denominado: “Auditoria de cumplimiento tributario a la Constructora H.V. Ingeniería y Construcciones Cia. Ltda;

Año 2012”. Teniendo como objetivo verificar que la información remitida a la Administración Tributaria, corresponda a las operaciones registradas en los libros contables y a la documentación de respaldo; así como a todas las transacciones económicas efectuadas, a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad a las normas contables y tributarias vigentes. La metodología utilizada en el desarrollo de la tesis es una investigación descriptiva y explicativa. En tal sentido el resultado obtenido fue elaborar el informe de Cumplimiento Tributario basado en los modelos propuestos por la Administración Fiscal para la auditoría independiente, además de los modelos exigidos por el SRI para la presentación del Informe y sus anexos, a fin de sugerir oportunas correcciones, llegando a la conclusión que, el informe de los auditores independientes fue efectuada de acuerdo a las normas de auditoria, por lo que los resultados obtenidos fueron satisfactorios en que se comprobó que los internos de la empresa mejoraron el cumplimiento de forma satisfactoria, se logró verificar que la empresa al presentar sus estados financieros cumplen con los reglamentos de la empresa, puesto que sus informaciones son confiables, y que los usuarios internos de la empresa puedan adquirirlos para comparar con sus estados de cuenta que ellos obtienen y que sea mucho más fácil de ejecutar, la auditoria de cumplimiento incide eficazmente en los procesos de gestión de la empresa constructora, por lo que sus trabajadores

ahora cumplen de forma precisa y comprometida con todas las normas, reglamentos, políticas y otras obligaciones impuestas por la empresa.

Balbas (2007), sustentó la tesis intitulada: “Evaluación de los factores administrativos que afectan el funcionamiento de la oficina de logística y evaluación del Centro Local Metropolitano y propuesta de modelo organizacional para su funcionamiento – Universidad Nacional Abierta”; en la Universidad Nacional Abierta – de la República Bolivariana de Venezuela a. En dicho estudio el autor concluye que de acuerdo a las exigencias metodológicas, se abordaron solamente aspectos particular : La Oficina de Logística y Evaluación del Centro Local Metropolitano de la relacionados con las características de las organizaciones de excelencia, efectivas y de calidad y sus conceptos, orientando los mismos hacia una unidad organizativa en Universidad Nacional Abierta, de la investigación se desprende una conclusión general :La carencia de infraestructura de recursos materiales de equipos y humanos e información poco sistematizadas sobre los procesos efectuados.

Sorto y Alfaro (2009); presentaron la tesis intitulada: “Guía de procedimientos para las áreas de Adquisiciones y Contrataciones Institucionales (UACI) en los procesos de obras, bienes y servicios, aplicable a las Municipalidades de la Zona Oriental”; en la **Universidad del Oriente de San Miguel - El Salvador**. En dicho estudio las autoras concluyen que los Jefes o encargados de la UACI, en su mayoría (53.85% de los encuestados) no son Profesionales con relación a lo establecido en el Art. 8 literal "b)" de la LACAP, donde se establece como uno de los requisitos principales: "Poseer título Universitario y experiencia o idoneidad para el cargo;(2)", que en conclusión podemos decir que el 46.15% cumple con lo establecido en el Art. mencionado, y el 53.85% podría diferir entre

ser o no idóneo al cargo, por lo que consideramos que el nivel de asimilación del conocimiento necesario para ejecutar completamente los procedimientos con relación al rendimiento de los jefes o encargados que no son profesionales o técnicos por ende sería más bajo, por lo que recomendamos una guía de procedimientos para equilibrar y estandarizar el enfoque operativo y administrativo de las Áreas de Adquisiciones y Contrataciones Institucionales de las Municipalidades.

Gómez (2006) en su trabajo de investigación titulado: “Propuesta de un modelo de gestión de logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima. Su objetivo fue realizar la recopilación de la teoría de la logística y la cadena de suministros, haciendo un especial énfasis en la logística de abastecimiento internacional y su impacto en las estrategias organizacionales de las empresas. Además con el fin de contrastar dicha teoría con la práctica en las empresas grandes de manizales se termina proponiendo un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional para dichas empresas de lo cual la logística es uno de los enfoques para alcanzar ventajas competitivas y con mayor fuerza, la falta de confianza puede ser uno de los obstáculos para el buen desarrollo de las cadenas productivas y de abastecimiento, es por eso que se debe luchar por lograr una mayor unión entre los empresarios, los clientes y los proveedores.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. La Municipalidad Provincial de Castrovirreyna

2.2.1.1. Breve Historia

La provincia de Castrovirreyna era de importancia para la economía por que la extracción, procesamiento y embarcación del mercurio, donde consistía en el traslado bajaba el azoque hacia el puerto de chincha.

Su empobrecimiento durante la República tiene que ver con el progresivo decrecimiento de la actividad minera y el papel de los latifundistas que ganarán mayor presencia por la apropiación de las tierras comunales.

A estos factores estructurales de la provincia se suman las consecuencias de la violencia política social de la guerra interna de los años 80-90, cuyas principales

Uno de los principales fue el desplazamiento de las familias a la capital, desactivación de la actividad minera y deficiente infraestructura productiva, sistemas viales, irrigaciones, reservorios nocturnos, entre otros. La Municipalidad Provincial de Castrovirreyna representa al vecindario, constituye el promotor del desarrollo de la Provincia de Castrovirreyna, su vez es la entidad básica de la organización territorial del estado; cuenta con personería jurídica de derecho público en los asuntos de su competencia, aplicando las leyes y disposiciones que de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú regulan las actividades y funcionamiento del sector público nacional. No pueden ejercer las funciones de orden político que la Constitución y las leyes reservan para otros órganos del estado, ni asumir representación distinta de la que le corresponda a la administración de las actividades locales.

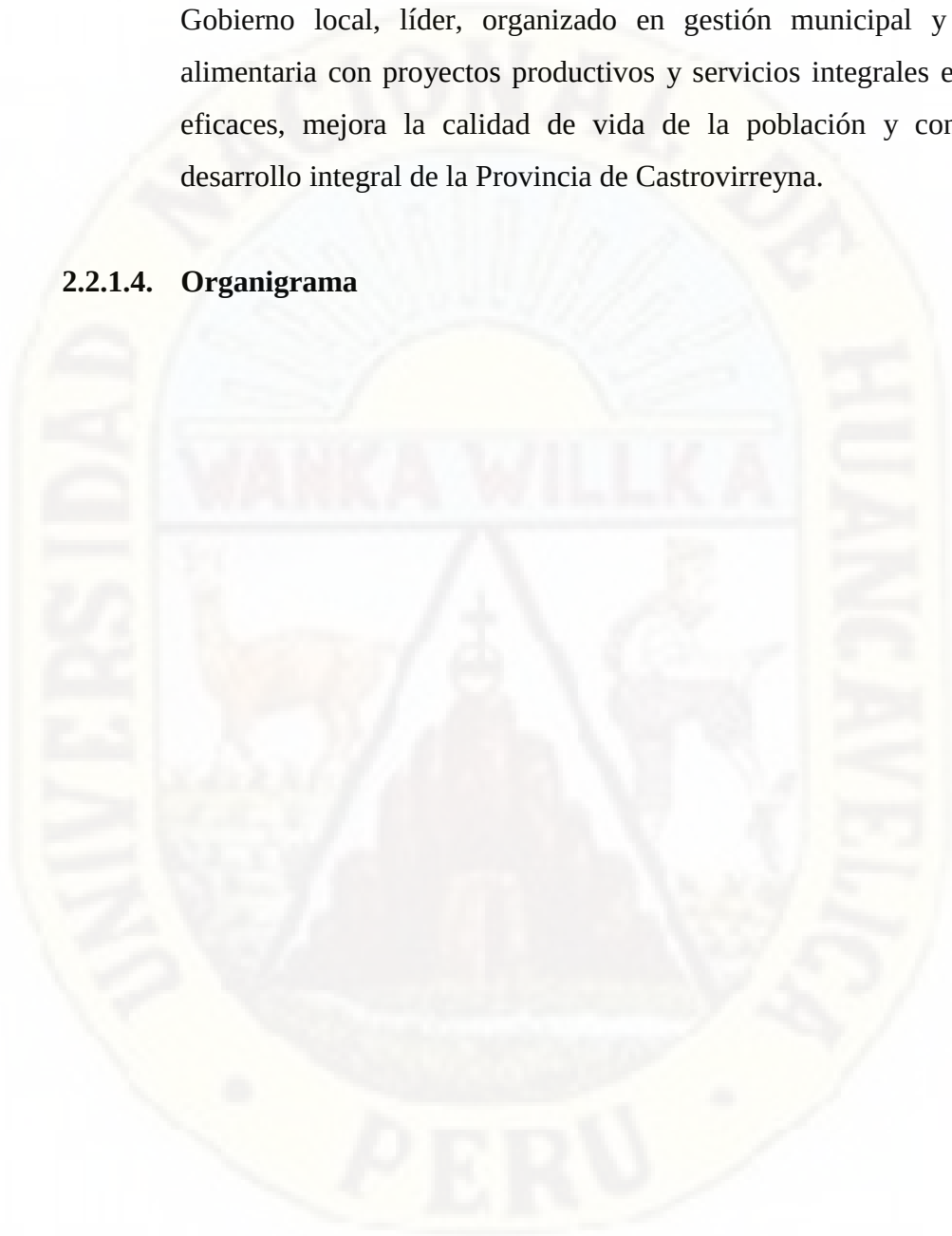
2.2.1.2. Misión

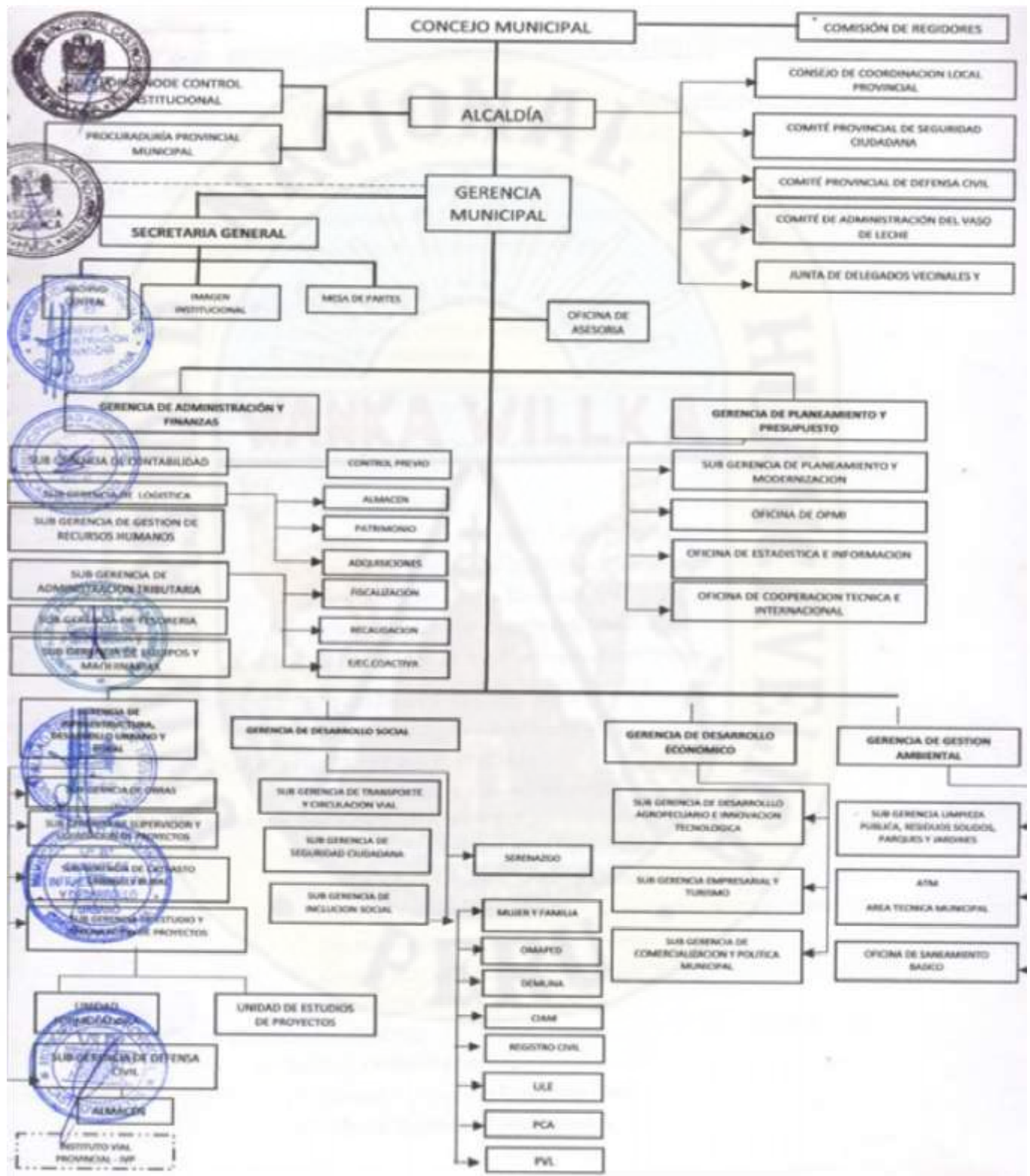
Somos una Municipalidad organizada, con personal calificado y comprometido con el bienestar, el desarrollo integral y sostenible de la población, brindando servicios públicos de calidad, con una infraestructura cómoda para los usuarios para lograr mejorar el nivel de vida de sus habitantes.

2.2.1.3. Visión

Gobierno local, líder, organizado en gestión municipal y seguridad alimentaria con proyectos productivos y servicios integrales eficientes y eficaces, mejora la calidad de vida de la población y contribuye al desarrollo integral de la Provincia de Castrovirreyna.

2.2.1.4. Organigrama





2.2.2. La auditoría de cumplimiento

2.2.2.1. Definición

La auditoría de cumplimiento, es un examen objetivo y profesional 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. (Directiva N° 007-2014-CG/GCSII). La Junta de Normas de Auditoria ha desarrollado una guía general para todo tipo de contratos que comprenden la atestación sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones y una guía más específica para la auditoria de cumplimiento. El desarrollo de la auditoria de cumplimiento se realiza mediante la revisión y evaluación de todos los documentos, todo estos documentos tienen como base todas las normas legales, técnicas financieras y contables, de esa manera se determina los procedimientos utilizados y la medida del control interno, verificando si están de acuerdo a las normas que son utilizados para el desempeño de sus funciones y si estos procedimientos están desarrollándose de forma efectiva y son adecuadas para el cumplimiento del objetivo de la entidad.

Se define como un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCI, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios del control gubernamental, establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría²

A fin de cumplir con el precitado mandato legal, las Normas Generales de Control Gubernamental – NGCG, ha establecido a la auditoría de cumplimiento como un tipo de servicio de control posterior; su ejecución está a cargo de la Contraloría General de la República (Contraloría) de los Órganos de Control Institucional

(OCI) en las entidades sujetas al ámbito del Sistema Nacional de Control (Sistema) **Según define Arens (2007)**, la auditoría de cumplimiento es la aplicación de procedimientos para determinar si la entidad auditada aplica correctamente las reglas, o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía. Revisar el acuerdo contractual con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

Por lo general los resultados de la auditoría de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios.

Según (Whittington, Pany2001), define a la Auditoría de Cumplimiento como un proceso que comprende la prueba y la presentación de informes sobre si la organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos. El congreso y los diversos reguladores de Estados Unidos están adoptando los requisitos de auditoría de cumplimiento para una amplia variedad de organizaciones gubernamentales y entidades sin ánimo de lucro. La Junta de Normas de Auditoría ha desarrollado una guía general para todo tipo de contratos que comprenden la atestación sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones y una guía más específica para la auditoría de cumplimiento. El desarrollo de la auditoría de cumplimiento se realiza mediante la revisión de todos los documentos, todo estos documentos tienen como base todas las normas legales, técnicas financieras y contables, de esa manera se determina los procedimientos utilizados y la medida del control interno, verificando si están de acuerdo a las normas que son utilizados para el desempeño de sus funciones y si

estos procedimientos están desarrollándose de forma efectiva y son adecuadas para el cumplimiento del objetivo de la entidad.

2.2.2.2. Objetivos

El objetivo de este tipo de auditoria es la verificación de las operaciones del producto de las actividades manipulables que se originan dentro de una entidad, para ellos se realizaron un conjunto de normas legales, esto es:

- Constitución del Estado
- Convenios internacionales
- Leyes orgánicas
- Reglamento
- Resoluciones
- Normas Técnicas

Legalización Interna, nos referimos a los estatutos, políticas, reglamentos, normas, código de ética, manuales de procedimiento, manuales orgánicos funcionales. Para que se pueda evaluar de forma más adecuada se considera cumplir toda la ley que son aplicables en la entidad, donde se aplicara la auditoria de control. (Directiva N°007 CGR, 2014).

2.2.2.3. Revisión documentaria de las operaciones

Se refiere a toda operación o transacciones administrativas, económica financiera, que pone a disposición y obligaciones entre la entidad y el personal que está comprendida por, empleados, clientes, proveedores y otros trabajadores, el objetivo es comprobar si estas operaciones están debidamente sustentadas con documentación suficiente y permite que garantice la legalidad y propiedad de la operación, que es evaluado y verificado por la auditoria de cumplimiento. (Holmes, 2009).

2.2.2.4. Actividades y procedimientos de control

Permite identificar las entidades y las materias a examinar, comprende su estructura, control interno y el entorno, estableciendo los objetivos y criterios para la ejecución de la auditoria, y la elaboración del plan anual de auditoria inicial, donde se debe comunicar a la comisión auditora, con el propósito de elaborar la carpeta de servicio. Es necesario la elaboración del plan de auditora inicial y los documentos e información relacionada con los antecedentes de la entidad

2.2.2.5. Procedimientos operativos adecuados

El siguiente procedimiento nos menciona que, todos los procedimientos de control que se desarrollara en una entidad tienen diversos objetivos, estos objetivos se aplican a la población de la organización en todo el nivel organizacional y en toda la función, incluyendo actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridades de activos y segregación de responsabilidades. En este sentido, la auditoria de cumplimiento debe evaluar las pautas básicas que una organización ha implementado para la realización de operaciones o actividades y para sus objetivos empresariales sean cumplidos adecuadamente.

2.2.2.6. Etapas de la auditoría de cumplimiento

Según la revisión del portal de la Contraloría General de la República (2015) y la Directiva 007-2014-CG/GC se menciona las siguientes etapas de la auditoria de cumplimiento que ayudan al desarrollo de la auditoria de cumplimiento.

Etapas 1: Planificación de la Auditoria de Cumplimiento.

Todo trabajo antes de iniciarse precisa efectuar un delineamiento previo de lo que se va hacer, en qué oportunidad se va hacer, como se va a realizar y quien lo va a efectuar. Para el caso específico de nuestro trabajo de investigación es decir la auditoria de cumplimiento planear significa “decidir previamente la estrategia a seguir en la que deben de contemplarse los procedimientos de auditoria que se van a emplear, cual es la extensión que se va a darse a esas pruebas, en qué oportunidad se van a aplicar y cuáles son los papeles de trabajo en que se va a registrar sus resultados. En esta etapa se acredita e instala a la comisión auditora en la entidad, comprende la entidad y la materia a examinar, y aprueba el plan anual, tiene la función de dividir todas las actividades que será muy importante de la auditoria, como; ejecutar la auditoria en campo, además, ayudará a conocer en forma transparente la entidad donde se desarrollará la auditoria de cumplimiento. Se menciona que, durante esta etapa, la comisión que está encargada para desarrollar la auditoria, la cual será elegido a través de la evaluación del diseño y la implementación del control interno, definir y aprobar el plan de auditoria de cumplimiento definitivo ,la comisión auditora debe establecer los objetivos específicos procedimiento en concordancia con el plan de auditoria inicial y elevar el plan de auditoria definitivo para su aprobación , debería estas consignadas en el cronograma de auditoria.

1. Actividades:

Acreditar e instalar la Comisión Auditora.

En esta actividad también se tendrá a cabo organizando una nueva reunión, donde, se mencionarán los principales integrantes de la auditoria en presencia del jefe de la organización, también se realizará un acta donde se especificará la fecha de reunión y el motivo para que el desarrollo de la auditoria de cumplimiento se pueda desarrollar con

el permiso y aprobación de la mesa, de esa forma no se podrá evidenciar quejar durante el informe final de auditoria. La comisión auditora, entrega el primer oficio de solicitud de documentación e información, así como también la designación de un coordinador de la entidad. Cuando la comisión auditora se encuentre instalada, puede llevar a cabo una reunión con el titular o funcionario designado por este a efecto de hacer de conocimiento los objetivos y el alcance de la auditoria.

2. Actividad:

Comprender la Entidad y Materia a Examinar.

Esta actividad tiene como objeto que la comisión auditora logre una total comprensión de la entidad y su entorno y las materias a examinar, la cual junto con la actividad.

- a. Determinar la materialidad con relación a los riesgos de incumplimiento o desviaciones de cumplimiento, a fin de establecer el nivel y el valor de la materialidad de manera cuantitativa y cualitativa de la materia a examinar con la intención de determinar el alcance apropiado de los procedimientos.

La determinación de la materialidad puede verse influenciada, entre otros.

por los factores siguientes:

- ☐ Significancia económica.
- ☐ Circunstancias bajo las cuales se desarrollaron los hechos.
- ☐ Naturaleza y gravedad del incumplimiento.
- ☐ Causas del incumpliendo.
- ☐ Posibles efectos y consecuencias del incumplimiento.
- ☐ Necesidades y expectativas de los destinatarios del informe.

□ Naturaleza de las autoridades competentes.

- b. Evaluar los elementos del ambiente de control, componentes más importantes de la estructura de control interno.
- c. Analizar si la entidad implemento una política de administración de riesgo.
- d. Identificar al personal clave.
- e. Los riesgos de la auditoria varían según la materia a examinar y las circunstancias en las que se desarrolla. Por lo general se considera los tres elementos del riesgo de la auditoria (riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección)

La comisión auditora aplica diversas técnicas de auditoria, realizando el (oficio de solicitud de información), de aquellos aspectos que deben ser complementados o analizados exhaustivamente. Dichas actividades deben estar consideradas en el cronograma de auditoria y debe ser archivada en la documentación de auditoria, y registrada por el jefe o supervisor de la comisión auditora en el sistema informático establecido por la contraloría.

3. Actividad:

Aprobación del Plan de Auditoria Definitivo.

La comisión auditora debe evaluar el diseño, implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad para la materia a examinar. Realizar la evaluación del diseño e implementación del control interno Con los procedimientos.

- a. Pruebas de recorridos.
- b. Evaluar el diseño de controles para establecer:
 - El control es apropiado para mitigar riesgo.
 - Quien es el responsable de ejecutar el control.

- Conque periodicidad se aplica.
- Está documentada el control.
- c. adecuado
- d. parcialmente adecuado.
- e. inadecuado.

La comisión auditora debe evaluar a efectividad de los controles internos con los procedimientos:

- Procesos significativos.
- Selección de controles a probar.
- Evaluación de controles asociados a la materia a examinar.

La comisión auditora en un plazo máximo de siete (7) días hábiles contados a partir del día siguiente de instalada, debe establecer los objetivos específicos y procedimientos finales en concordancia con lo señalado en el plan de auditoria inicial, y elevar el plan de auditoria definitivo para su aprobación. Dichas actividades deben estar consignadas en el cronograma de auditoria, conjuntamente con la evaluación del control interno de la materia a examinar.

Jefe o supervisor de la comisión auditora ingresa los objetivos específicos y procedimientos de auditoria definitivo en el sistema informático establecido por la contraloría.

Si resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por la comisión auditora en la entidad auditada, así como, de la evaluación del control interno de la materia a examinar, se determina que excepcionalmente esta debidamente justificada, la modificación del plan de auditoria inicial (objetivo general, materia a examinar,

recursos, alcance, entre otros), el supervisor valida los argumentos esgrimidos y remite la propuesta de plan de auditoria definitivo al responsable del planeamiento para su revisión y conformidad, luego este último lo remite al gerente o jefe de la unidad orgánica competente u OCI respectivo, quien aprueba o rechaza el plan de auditoria actualizado.

Etapas 2: Ejecución de la Auditoria de Cumplimiento.

Sánchez G. (2010) Menciona: “ que en esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos , el alcance y la naturaleza y oportunidad de dichas pruebas esta determinados por los niveles de confianza que se asignaron a los controles internos como resultado de la etapa preliminar o de planeamiento” Dentro de los enfoques actuales para el desarrollo de esta etapa de la auditoria , destaca el que una cantidad importante de los papeles de trabajo con información es preparada por la entidad

Yarasca & Alvares (2006) Menciona que el planeamiento se condensa o concretiza en el programa de auditoria el mismo que ira reajustando o graduando durante el proceso de trabajo de campo de acuerdo a las circunstancias ,por lo que puede inferirse que el programa de auditoria cumple dos propósitos fundamentales. , servir como guía de orientación a través de procedimientos mínimos para ser aplicados durante el desarrollo de la Auditoria así como servir como un registro de control de la labor realizada , evitando así omitir algún procedimiento importante. Por lo tanto, elaborar un programa implica seleccionar una serie de procedimientos de auditoria (basada en la información obtenida

Con la aprobación del plan de auditoria definitivo, y la muestra de auditoria se inicia la ejecución de la auditoría de cumplimiento.

Actividad 1:

Definición de la Muestra de auditoria.

La comisión auditora aplica un muestreo utilizando métodos estadístico o no estadístico, de acuerdo al procedimiento siguiente.

- Identificar los elementos de la muestra, de acuerdo con los objetivos de auditoria.
- Establecer si los datos disponibles de la entidad a ser examinadas.
- Permiten identificar el tamaño de la población y las variables a examinar.
- Calcular el tamaño de la muestra.
- Seleccionar la muestra.

Para determinar la muestra de auditoria, la comisión auditora define los criterios para la estimación del tamaño y selección de la muestra, en función de la evolución del control interno a la materia a examinar y la estimación de los riesgos de auditoria, la misma que se detalla en la metodología aprobada por la contraloría.

Para establecer a que proceso, cuentas, contratos, facturas, partidas u otra información, se debe aplicar los procedimientos técnicos de control, para fundamentar los resultados de la auditoria.

Establecer niveles de riesgo, criterios de materialidad y muestreo, el análisis de riesgo constituye una parte fundamental de una auditoria fiabilidad razonable. En una auditoria de cumplimiento, la comisión auditora analiza los riesgos y aplica los procedimientos de auditoria en la medida de lo necesario a lo largo de todo el proceso, con el fin de reducir el riesgo del auditorio aun nivel aceptablemente bajo dadas las circunstancias, para así obtener garantías razonables que sirvan de base a la conclusión de la comisión.

Actividad 2:

Ejecución de la Auditoria Definitivo.

Esta actividad consiste en ejecutar y documentar los procedimientos del programa de auditoria y sus resultados.

Un procedimiento de auditoria es aplicación de una o varias técnicas de auditoria para obtener evidencias de auditoria que son:

- ☐ **Prueba de control:** son procedimientos para obtener evidencias sobre el diseño, implementación y efectividad de los controles de cumplimiento establecidos para la prevención o detección y corrección de irregularidades administrativas y deficiencias de control interno.
- ☐ **Pruebas sustantivas:** son procedimientos diseñados para obtener evidencias y confirmar las desviaciones de cumplimiento en la materia a examinar, comprende procedimientos analíticos y prueba de detalle

La comisión auditora aplica la (Guía de Técnicas de Auditoria) y el desarrollo de los procedimientos deben ser registrados en la documentación de auditoria

(Cedula de desarrollo de procedimientos de auditoria)

Actividad 3: Determinar las Observaciones.

Consiste en identificar, elaborar y comunicar las desviaciones de cumplimiento, evalúa los comentarios.

La comisión auditora registra de manera concisa en la (Matriz de desviaciones de cumplimiento), identificando como consecuencia de la evaluación de la materia examinada.

Dicha matriz, debe ser validada por el supervisor de la comisión y aprobada por el gerente o jefe de la unidad orgánica u OCI competente.

La comisión auditora redacta la desviación de cumplimiento, considerando los elementos siguientes:

- ✓ Condición: se redacta el hecho o situación deficiente detectada.
- ✓ Criterio: precisando el título y fecha de aprobación de la norma, disposición o parámetro de medición, número y título del artículo de la norma.
- ✓ Efecto: debe consignar el perjuicio patrimonio o no patrimonial.
- ✓ Causa: es la razón o motivo que dio lugar al hecho o situación deficiente detectada.

Actividad 4:

Registro de cierre del trabajo de campo.

Terminando el trabajo de campo, la comisión auditora registra la fecha de su conclusión y los comentarios, precisado que mediante acta o documento dirigido al titular o persona encargada de la custodia y archivo de la información en la entidad auditada, se realizó la devolución de toda la documentación original, asimismo, se consigna, en el caso de existir, las limitaciones en la entrega de información que dan merito a las infracciones previstas en la Ley Orgánica del Sistema nacional de Control y de la Contraloría y la intervención del Ministerio Público.

Dicho registro, es realizado por el supervisor y el jefe de la comisión auditora en el sistema informático establecido por la contraloría.

Etapas 3: Elaboración de Informe:

Sierra G. (2006) Menciona: “Que es la etapa más apasionante, un reto integral para el socio responsable, el gerente de auditoria, el auditor encargado, el jefe de comisión y los auditores ayudantes. Después de varias semanas de trabajo intenso se conocen las fortalezas y

debilidades de la entidad ,las pequeñas y grandes dificultades para mantener o ampliar el mercado , contingencias y amenazas , los proyectos confidenciales para superar las dificultades , las necesidades que se enfrentan en materia del cumplimiento de la normatividad , la lealtad de algunos trabajadores y el protagonismo superficial de otros incluyendo a ejecutivos de importancia consecuentemente el último día de su estancia en las instalaciones del cliente , el auditor debe obtener otro documento indispensable para respaldar su opinión , la carta de declaraciones de la entidad firmado por el Director General y por los funcionarios de la más alta jerarquía dentro del área que produce la información . En este documento se ratifica la buena fe y apertura que tuvo la entidad para proporcionar al auditor toda la información verbal y documental requerida por él, sin omisión o manipulación alguna para que su examen sobre el cumplimiento de la normatividad pudiera llevarse a cabo de acuerdo con la normatividad. Es donde la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito en el que revele, entre otros aspectos, las deficiencias de control interno, las observaciones determinadas, las concreciones y recomendaciones para mejorar la gestión de la realidad.

Los asuntos de deben tratar en forma concreta y concisa, los que deben coincidir de manera exacta y objetiva con los hechos observados.

- ☐ Ordenado, sistemático y lógico.
- ☐ Concisión
- ☐ Exactitud
- ☐ Objetividad
- ☐ Oportunidad

La comisión auditora debe velar por el cumplimiento de los plazos establecidos en la planificación, para la formulación del informe de auditoría.

Actividad 1:

La Estructura del Informe de Auditoría.

- **Antecedentes:** comprende la información general concerniente a la auditoría y a la entidad examinada, desarrollando los aspectos siguientes:

(Origen, objetivo, materia examinar y alcance, antecedente u base legal de la entidad, comunicación de las desviaciones de cumplimiento, y aspectos relevantes de la auditoría)

- **Deficiencia de control interno:** La evolución de la estructura de control interno debe realizarse de acuerdo a la materia a examinar en la auditoría de cumplimiento. El relevamiento de información debe documentarse adecuadamente con los elementos de la deficiencia de control interno.

(Condición, criterio, efecto y causa)

- **Observaciones:** se refiere a hechos o situaciones de carácter significativo y de interés para la entidad examinada.

Las observaciones, para su mejor comprensión, se presentan de manera ordenada, sistemática, lógica y numérica correlativamente, evitando el uso de calificativos innecesarios y describiendo sus elementos o atributos característicos.

- **Conclusiones:** la comisión auditora debe expresar las conclusiones como tales a los juicios del auditor de carácter profesional a los que arriba como producto de las observaciones determinadas y comentadas en el capítulo precedente.

Recomendaciones: constituyen las medidas específicas y posibles orientaciones a promover la superación de las causas y las deficiencias evidenciadas durante la auditoría.

De advertirse en el contenido del informe, el señalamiento de presuntas responsabilidades administrativas funcionales que se encuentran sujetos a la potestad sancionadora de la Contraloría, la comisión auditora recomienda que el informe con los recaudos y evidencias documentales correspondientes sea de conocimiento del Órgano Instructor de la Contraloría a través del nivel gerencial competente.

Resúmenes ejecutivos: adicionalmente al informe de auditoría, debe emitirse un resumen ejecutivo, de contenido breve y preciso, que exponga la síntesis de las observaciones, y las recomendaciones derivadas de estas.

Actividad 2:

Revisar, y aprobar el informe de auditoría.

Comprende la revisión, aprobación y comunicación al titular de la entidad y a las instancias correspondientes de la Contraloría u OCI, de los resultados contenidos en el informe de auditoría, y de haberse señalado responsabilidad penal o civil se comunica a la Procuradurías Publica a efectos de interponer las acciones legales que pudieran corresponder.

Para la revisión de oficio será por dichos Órganos Rector.

- ☐ Revisión por el supervisor.
- ☐ Revisión de la unidad orgánica a cargo de la auditoria.
- ☐ Revisión de la gerencia de control u OGR.
- ☐ Criterios de aprobación de los Informes de Auditoría.

Actividad 3:

Comunicar el informe de auditoría.

La comunicación del informe de auditoría: La Gerencia de Control u OCR comunica que copia autenticada del informe, ha sido remitido al órgano competente de la Contraloría para el inicio de la investigación y la determinación de las responsabilidades.

Cuando los informes contengan observaciones con señalamiento de presunta responsabilidad penal o civil, la gerencia de control u OCR remite el informe de auditoría a la Procuradurías Pública encargada de los asuntos judiciales de los presuntos responsables comprendidos en el informe de auditoría.

Etapas 4: Cierre de Auditoria.

Actividad 1:

Evaluar el Procedimiento de Auditoria.

Culminada la auditoria de cumplimiento, el nivel gerencial competente realiza la evaluación general de la auditoria, con la finalidad de evaluar el desempeño de la comisión auditora.

La comisión auditora debe reportar al gerente de la unidad orgánica responsable, las propuestas de mejorar al proceso de auditoria de cumplimiento que se haya identificado.

Actividad 2:

Registrar el informe.

Una vez comunicado el Informe de Auditoría, el jefe de la comisión o algún integrante de la comisión designado por este, realiza el registro del informe de auditoría en los sistemas informáticos desarrollados por la Contraloría para tal fin.

Actividad 3: Archivo de la información.

Previo al cierre de la auditoria, la comisión auditora debe enviar la documentación de auditoria a la unidad orgánica responsable de administrar el archivo documentario de la institución, para su conservación, integración y custodia por el tiempo establecido en la normativa aplicable, mediante el sistema de información de la Contraloría General de la Republica (SICGR), para ello se generan los cargos de envío al archivo (CEA) y las carpetas que contienen la documentación de auditoria.

En el caso del OCI debe implementar los mecanismos a efectos de archivar, conservar y custodiar la documentación de auditoria, de modo que se encuentre disponible ante cualquier solicitud que realice la contraloría u otro ente externo amparado en la normativa pertinente.

El supervisor y jefe de la comisión auditora, así como los niveles gerenciales de la contraloría y jefe de OCI, tienen la responsabilidad de ejercer el control de calidad en cada una de las etapas del proceso de auditoria, cautelando el cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría y otras relacionadas con la auditoria de cumplimiento referidas a la emisión del plan de auditoria, la matriz de desviaciones de cumplimientos, la documentación de auditoria, y el informe de auditoría que incluye su resumen ejecutivo.

2.2.3. Gestión de logística.

2.2.3.1. Concepto.

Según la ley N° 30225 (2014) podemos inferir que la gestión de logística es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados al racional flujo, dotación o suministros, empleo y conversación de medios materiales; así como aquellas acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan

las entidades integrantes. En la actualidad en las entidades públicas esta actividad está regulada por diferentes entes normativos, principalmente en lo que se refiere a los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado y al control de los bienes patrimoniales.

La mayoría de las entidades hacen logística, la diferencia entre las exitosas y las no exitosas es que las primeras saben lo que están haciendo y la toman como una herramienta indispensable para hacerse más competitivas.

Presiones:

- a) **Según como señala López (2010)** la logística a partir de una concepción gerencial es una estrategia fundamental para orientar el curso de una mejor manera respecto a la obtención de suministros, creando con ello un equilibrio adecuado entre los recursos con los que cuenta la empresa y las necesidades de los clientes. consecuentemente se mejora el rendimiento y la productividad de la entidad en la cual se ejecutaron las medidas, por lo que esta direccionado a la obtención de:
- Eficiencia, es cuando se analiza y evalúa la gestión se dice que es eficiente, con una dimensión interna, de manera que hace las cosas bien, con el mínimo esfuerzo y consumo de recursos.
 - Eficacia, es cuando se dice que es eficaz, se hace con una dimensión externa, considerando que cumple con los objetivos previstos, estando bien relacionado o adaptado con el entorno.
 - Efectividad, es decir cuando una gestión efectiva se refiere a que es apta, capaz, competente, ya que hace las cosas y desempeña una acción favorable para los intereses de la organización.

b) **Gestión como señala Huergo (2010)** es el conjunto de acciones que nos llevan a un fin, en la logística se puede decir que es un sistema administrativo por el cual se puede concretar un proyecto dentro de un tiempo establecido , por lo que la logística muestra un comportamiento adecuado en la toma de decisiones respecto a los bienes que se posee, adecuando y optimizando el uso de cada uno de ellos Logística de acuerdo a **Enrique (2013)** infiere que es el movimiento correcto de los bienes y su destinación adecuada en el momento oportuno. La importancia de la gestión de logística en la administración Pública ya sea gobiernos locales u otros se hace importante su uso ya que la cantidad enorme de recursos que consume el estado en todas sus instituciones como construcciones, mantenimiento de maquinarias, compras de insumos de oficina, modernización de sus instalaciones de diversa índole de provisión en el tiempo, sean recursos de uso diario o cotidiano.

2.2.3.2. Marco legal del sistema de abastecimiento

Mediante Ley que modifica el Decreto Legislativo N° 1017 que aprueba la Ley de Contrataciones del Estado, el Sistema Nacional de abastecimiento. Por otro lado, la Constitución Política del Perú, en su artículo 76° establece que las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o enajenación de bienes. La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto se señala en la Ley de Presupuesto, Ley N° 29812. Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2012, se hace por concursos públicos. La Ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades.

La finalidad del Sistema de Abastecimiento es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicio en la administración pública.

2.2.3.3. Importancia

El abastecimiento cumple un rol muy importante en la gestión administrativa gubernamental; dada que, su eficiencia depende el desarrollo de las actividades institucionales en las mejores condiciones de celeridad, calidad y productividad para la prestación de los servicios públicos. El mal o deficiente funcionamiento operativo del abastecimiento prácticamente paraliza el accionar de la entidad con el consiguiente retraso e incumplimiento de las metas y objetivos institucionales, al margen de las responsabilidades que de ello se deriva, en particular con la responsabilidad que asuma el titular de la Entidad y de los funcionarios involucrados en el desarrollo de la ejecución de las actividades y proyectos de la administración. (Retamozo, 2009).

2.2.3.4. Procesos técnicos del sistema de abastecimiento

El abastecimiento de bienes y servicios no personales se inicia con la ejecución de los procedimientos establecidos en el proceso técnico para la Programación de abastecimiento, mediante el cual se prevé en forma racional y sistemática la satisfacción las necesidades de bienes y servicio no personales para el cumplimiento de las metas asignadas a las dependencias de la entidad. Además, mediante este proceso técnico se prevé, en forma racional y sistemática, la satisfacción de necesidades de bienes y servicios para el cumplimiento de las metas asignadas a las diferentes dependencias.

Aplica, asimismo, criterios de austeridad y prioridad, empleando instrumentos técnicos. En un elemento más del planeamiento integral de las entidades públicas. Ordena la gestión de abastecimiento. La consolidación de estas

demandas permitirá conocer y satisfacer las necesidades de bienes y servicios que se requieren, con la finalidad de determinar los correspondientes procesos de selección en el respectivo Plan Anual de Adquisición y Contrataciones PAAC, Institucional. La Programación del abastecimiento es un proceso técnico complementario al proceso de Programación y formulación Presupuestal. (Ley N° 29812).

2.2.3.5. Finalidad de la programación de abastecimiento

Conocer y prever en forma racional, equilibrada y sistemática las necesidades de bienes y servicio no personales de las unidades orgánicas para el desarrollo y cumplimiento de sus Metas Presupuestales aprobadas. Permitir que las decisiones en materia de adquisición y/o contratación de bienes y servicios, se enmarquen dentro de una política de austeridad y en el racional uso de los recursos asignados a la entidad.

Establecer los procedimientos a seguir para la determinación y consolidación de las necesidades de los bienes y servicios que se requieren para el año fiscal.

Determinar la cantidad y las características técnicas de los bienes y servicios que se estima implicara la atención de las funciones y servicio que desarrolla y presta la entidad, de acuerdo a su Misión, teniendo en cuenta las Metas Presupuestarias aprobadas para el año fiscal.

Proponer los procesos de selección para la adquisidora y/o contratación de bienes y servicios a realizarse durante el año fiscal.

De acuerdo al D.S. N° 184 (2009), el proceso de programación del Abastecimiento consta de las fases siguientes:

Determinación de necesidades. el cuadro de necesidades contendrá la información e bienes y servicios indispensables para la operatividad y funcionamiento de la entidad, por concepto de: viáticos y asignaciones, viáticos y fletes (cambio de colocaciones), vestuario, combustibles y lubricantes, alimentos de personas, materiales de construcción, bienes de consumo, bienes de distribución gratuita, pasajes y gastos de transporte, servicios de consultoría, servicios prestados por personas jurídicas, otros servicios de terceros, medicamentos, insumos médicos, quirúrgicos u odontológicos y de laboratorio, instrumental médico quirúrgico y odontológico, materiales de enseñanza. materiales de escritorio, servicio de terceros para ejecución de obras (a título oneroso), bienes de capital(equipamiento y bienes duraderos), alquiler de bienes muebles, alquiler de bienes inmuebles, materiales de instalación eléctrica y electrónica, enseres, servicio de luz, servicio de agua y desagüe, servicio de telefonía fija y móvil, otros servicios de comunicación (cable), correos y servicios de mensajería, servicios y gestión de evaluación internacional de procesos, publicidad, seguros, servicio de mantenimiento de vehículos, otros gastos en bienes y servicio imprescindibles, para la operatividad de la unidades orgánicas.

2.2.3.6. Plan anual de adquisiciones

El plan anual de Adquisiciones y Contrataciones PAAC, es la previsión de bienes, servicios, incluidos los de consultorías y ejecución de obras, que una entidad aprueba para un determinado año fiscal, estableciendo el periodo, la cantidad y el monto referencial a adquirirse o contratar mediante los procesos de selección establecidos en la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del estado. Todas las entidades del Sector Publico dentro del ámbito de la Ley, bajo responsabilidad del titular del pliego o la máxima autoridad administrativa, se encuentran obligadas a elaborar, aprobar,

modificar, remitir, difundir, ejecutar y supervisar su Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. El PAAC, es elaborado por el Órgano de Abastecimiento, una vez aprobado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), en coordinación con la Oficina de Presupuesto y las áreas usuarias de la Entidad.

Establecer las acciones administrativas para la obtención y/o adquisición de bienes, contratación de servicios, consultorías y ejecución de obras, bajo los principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario. hacer de conocimiento público la información sobre los procesos e selección referidos a la licitación públicas, concursos público, adquisiciones directas públicas y selectivas y adjudicaciones de menor cuantía, que la entidad realizara durante el año.

2.2.3.7. Procedimientos de elaboración del plan anual

Obtener de la Oficina de Presupuesto o la que sus veces en la Entidad, la conformidad respecto a la efectiva existencia de los recursos, conforme al Presupuesto Institucional de Apertura PIA que permita que el pago de las obligaciones que, durante el ejercicio presupuestal, se generen por los contratos que se celebren como consecuencia de la realización de los procesos de selección que se aprueben en el PAAC.

Estimar en unidades físicas y monetarias las existencias de bienes de almacén de la entidad (distinguiéndose el stock mínimo disponible para consumo) a la fecha en que se iniciara la ejecución del PAAC identificar el presupuesto valorado, los servicios que se estima serán atendidos con medios propios. Luego valorarlos. Comparar las previsiones establecidas en el Presupuesto Valorado con el monto de los Créditos Presupuestarios

Institucional de la Entidad. En caso de que dicho monto resulte deficitario, se efectuara en coordinación con las unidades orgánicas al ajuste de sus cuadros de Necesidades y respectivo al Presupuesto Valorado. Al Presupuesto Valorado ajustado de la resta de disponibilidad.

2.2.3.8. Proceso para la adquisición de bienes y servicios

Corresponde a la solicitud por parte del área usuaria, para la adquisición y/o contratación de bienes y servicios según sea su necesidad, la cual se efectúa mediante la remisión de una Nota de pedido (Programa de Inversiones) o de un Requerimiento de bienes y servicios (Programa de Funcionamiento). Tanto las notas de pedidos, así como el requerimiento de bienes y servicios deben cumplir con ciertas condiciones para evitar observaciones y lograr de esta manera un abastecimiento oportuno de los bienes y servicios solicitados. Asegurar el abastecimiento oportuno en función a las demandas de las diferentes dependencias de la organización municipal de acuerdo a la disponibilidad presupuestal y liquidez financiera. sobre la base del plan anual de contrataciones, el área usuaria deberá requerir la contratación de los bienes y servicios u otras, teniendo en cuenta los plazos de duración para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades.

2.2.3.9. Sistemas administrativos.

Córdova (2013) refiere que los Sistemas administrativos en especial se entiende como un conjunto armónico e interrelacionado de órganos, normas, procesos, procedimientos relativos a determinadas organizaciones de la administración pública, con la finalidad de dar racionalidad y uniformidad al funcionamiento general de la administración pública para lograr los fines y objetivos con eficiencia y articulación. Los sistemas administrativos son de Gestión de Recursos Humanos, Abastecimiento,

Presupuesto Público, Tesorería,

Endeudamiento Público, Contabilidad, Inversión Pública, Planeamiento Estratégico, Defensa Judicial del Estado, Control, Modernización de la Gestión Pública. En el Perú, para el cumplimiento a una serie de normas que regulan cada una de las principales áreas de la Administración agrupadas en torno a los llamados Sistemas Administrativos que han sido aceptados con un criterio permanente interrelación y cuya aplicación orientada a obtener la máxima racionalidad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, tienen un carácter uniforme e integral en todo el ámbito de la gestión estatal a escala nacional bajo la dirección de un órgano central que institucionalmente dirige a los procesos de cada sistema, los mismos que son incluidos en sus respectivas dependencias sectoriales. El Poder Ejecutivo tiene rectoría de los Sistemas Administrativos, con excepción del Sistema Nacional de Control. El Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico se rige por la ley de la materia. En ejercicio de la rectoría, el poder ejecutivo es responsable de reglamentar y operar los Sistemas Administrativos, aplicables a todas las entidades de la Administración Pública, independientemente de su nivel de gobierno y con arreglo a la Ley de Procedimientos Administrativo General. Los sistemas administrativos son los siguientes:

- Gestión de Recursos Humanos
- Abastecimiento
- Presupuesto Publico
- Tesorería
- Endeudamiento Publico
- Contabilidad
- Inversión Publica
- Planeamiento Estratégico

- Modernización de la Gestión Pública

2.3. Definición de términos.

Auditoria de Cumplimiento, de acuerdo con la conceptualización la Auditoria de cumplimiento nos indica que es un examen sistemático de las operaciones económicas y operativas de la entidad considerando a ello como parte de un todo ya sea la parte Interna como externa y estos no se pueden apartar de ello desde el enfoque sistémico que viene a ser la entidad.

Gestión de Logística, es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones ,procedimientos y procesos técnicos ,orientados al racional flujo, dotación suministro, empleo y conservación de medios materiales ,así como aquellas acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes .En la actualidad en las entidades públicas esta actividad está regulada por entes normativos principalmente en lo que se refiere a los procesos de adquisiciones y contrataciones con el estado y al control de bienes patrimoniales.

Adquisición, es la etapa donde se adquiere u obtiene productos a un precio conveniente para la entidad, basándose siempre en el marco legal vigente “Ley de Contrataciones con el Estado”.

Almacenamiento, es la etapa que conglera a todos aquellos procedimientos para resguardar en condiciones óptimas los materiales obtenidos, incluye su recepción y distribución programada.

Distribución, es la etapa en la que se entrega los materiales al órgano que lo solicito para cumplir con lo programado y verificando las condiciones y estándares de cada

producto concuerdan con lo solicitado inicialmente y que haya pequeñas o nulas observaciones.

Inventario, es el proceso mediante el cual se verifica en el almacén las existencias reales de materiales y se coteja con la base de datos o planillas elaboradas para tal fin, se lleva a cabo cada fin de mes o periodo determinado para que concuerde con los cierres contables.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Huancavelica periodo 2018. (H_i)

No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Huancavelica periodo 2018. (H_o)

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) Existe una relación directa y significativa entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.
- b) Existe una relación directa y significativa entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo.
- c) Existe una relación directa y significativa entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la

Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.

- d) Existe una relación directa y significativa entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.

2.5. Variables

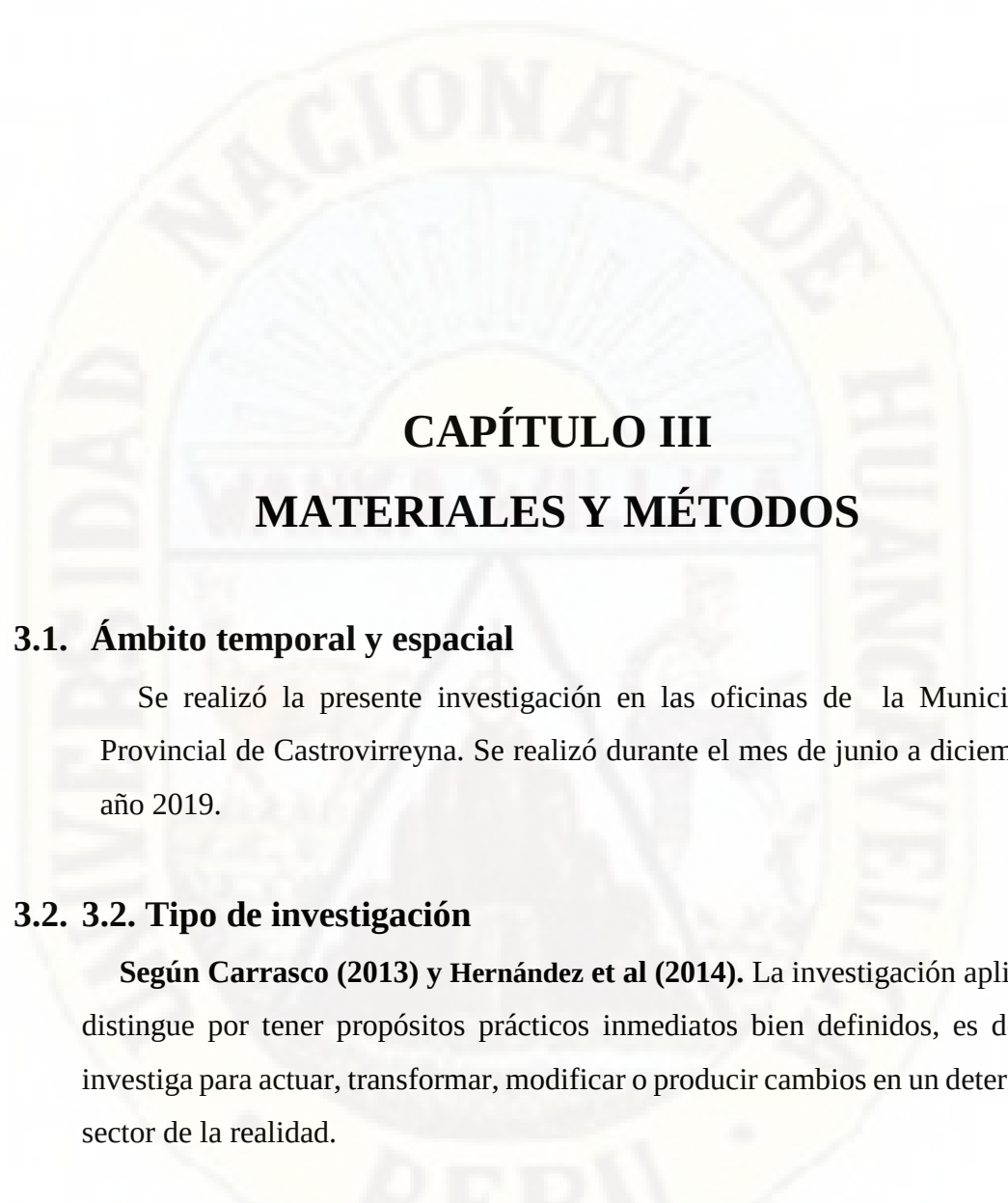
Variable 1: Auditoría de Cumplimiento

Variable 2: Gestión de Logística

2.6. Operacionalización de variables

VARIABLE	NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA VALORATIVA
VARIABLE 1	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Es un examen objetivo y profesional 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. Según directiva N° 007-2014- CG/GCSIL	1. Planificación de Auditoría de Cumplimiento	1. Acreditación e instalar la comisión auditora. 2. Comprender la Entidad y Materia a Examinar. 3. Aprobación del Plan de Auditoria.	Cuestionario	1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indeciso
			2. Ejecución de Auditoría de Cumplimiento	4. Definición de la Muestra de Auditoria. 5. Ejecución de la Auditoria Definitivo. 6. Determinar las observaciones. 7. Registro de ejecución del trabajo de campo.	Cuestionario	4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
			3. Informe de Auditoría de Cumplimiento	8. La Estructura del Informe de Auditoría. 9. Revisar y aprobar el informe de auditoría. 10. Comunicar el informe de auditoría.	Cuestionario	
			4. Cierre de Auditoría de Cumplimiento	11. Evaluar el Procedimiento de Auditoria. 12. Registrar el cierre e informe. 13. Archivo de la información y evidencias.	Cuestionario	

VARIABLE	NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA VALORATIVA
VARIABLE 2	GESTION DE LOGISTICA	Es el conjunto interrelacionados de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimiento y procesos técnicos, orientados al racional flujo, dotados o suministros, empleo y conversación de medios materiales, así como aquellas acciones especializadas, trabajo o resultados para asegurar la continuidad los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes. López (2001) y Huergo (2010). Ley N° 30225 (2014).	1. Gestión de Adquisiciones	1. Requerimiento acorde a ley. 2. Términos de referencia. 3. Plan anual de adquisiciones.	Cuestionario	1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo
			2. Gestión Preparatoria	4. Designación del comité de Adquisiciones. 5. Elaboración de bases de concurso. 6. Aprobación de las bases Administrativas.	Cuestionario	3. Indeciso 4. De acuerdo
			3. Gestión de Selección	7. Convocatoria y Presentación de consultas. 8. Presentación y entrega de Propuestas. 9. Evaluación y otorgamiento de la buena pro. 10. Citación celebración del contrato.	Cuestionario	5. Totalmente de acuerdo
			4. Gestión Contractual	11. Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato. 12. Ampliaciones o reducciones de plazo. 13. Resolución de contratos. 14. Conformidad de entrega o de Prestación de servicio.	Cuestionario	



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito temporal y espacial

Se realizó la presente investigación en las oficinas de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna. Se realizó durante el mes de junio a diciembre del año 2019.

3.2. Tipo de investigación

Según Carrasco (2013) y Hernández et al (2014). La investigación aplicada se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad.

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados el presente trabajo reúne las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación aplicada; en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyará en conocimientos sobre procedimientos de auditoria y los factores que influyen en el cumplimiento de la normativa por parte

de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna de la Región de Huancavelica.

3.3. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional según lo precisado por Hermanos Lozano Núñez et al (2007, p. 30) “La investigación correlacional consiste en medir dos o más variables, que se pretende ver si están o no relacionados en los mismos sujetos y después se analiza la correlación”. También nos precisa Hernández (Hernández Sampieri, 2010, pp. 83-84). que, “Los estudios de alcance explicativos van más allá de la especificación de conceptos o fenómenos o del lugar de relaciones entre conceptos; ósea, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo recomienda, su interés se enfoca en argumentar por qué pasa un fenómeno y en qué condiciones trabaja, o por qué se relacionan dos o más cambiantes”.

Según el nivel correlacional, se busca específicamente las necesidades de aplicación de la auditoria de cumplimiento para promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de logística.

3.4. Métodos de investigación

Se utilizaron los siguientes métodos para realizar la presente investigación científica:

- 1) Método General,** en la presente investigación, se utilizaron el Método Científico como método general. A decir de Kerlinger, F., y otros (2002, p.124) “el método científico comprende un conjunto de normas que regulan el proceso de cualquier investigación que merezca ser calificada como científica”. Además, el mismo

Kerlinger enfatiza “La aplicación del método científico al estudio de problemas Sociales-económicos da como resultado a la investigación científica”.

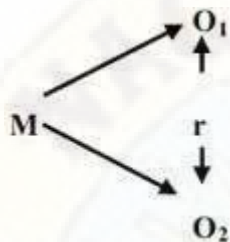
2) Métodos Específicos, se utilizaron los siguientes métodos específicos: el método descriptivo. Según Villegas (2011) se puede inferir que, el Método descriptivo se preocupa primordialmente describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza. Caracteriza un fenómeno o una situación concreta indicando sus rasgos diferenciadores”. Además, utilizamos los métodos inductivos – deductivo, de análisis – síntesis y el método estadístico.

3.5. Diseño de investigación

El diseño de la presente fue correlacional, según Hernández Sampieri, Roberto y Otros (2014), “El diseño no experimental o diseño ex post facto, es el tipo de investigación que realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. También, precisa el autor que, el diseño de investigación transeccional recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Por lo tanto, basado en lo precisado por Hernández diremos que, el presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la presente investigación, responde al de una investigación no experimental de diseño transversal o transeccional ya que la obtención de los datos se realizará en una sola vez en cada unidad de análisis, es decir se tomará los datos a los encuestados, en este caso a los trabajadores tal como suceden en su contexto natural en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna. El esquema del diseño fue el siguiente:

Esquema de diseño:



Donde:

V1 = Auditoría de Cumplimiento

V2 = Gestión Logística m =

Muestra O = Observación r =

Relación

3.6. Población, muestra y muestreo

3.6.1. Población

Según Caballero (2015), podemos inferir que la población es el conjunto de todos los elementos (áreas de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación. Las cuales se precisan en el siguiente cuadro:

**Cuadro 1: Población de trabajadores de la Municipalidad Provincial de
Castrovirreyna - 2019**

Nº	Unidad de Análisis	Detalle	Total
1.	Autoridades	Alcalde(1) y Regidores (6)	7
2.	Trabajadores	Área de Tesorería (3), Área de Presupuesto (3), Área de Contabilidad (2), Área de Logística (4), Área de Administración (3), Gerencia (3) y Oficina de Control Institucional (4).	22
Total			29

Fuente: Elaboración Propia, 2019.

3.6.2. Muestra

La muestra se determinó por conveniencia, muestreo de juicio (criterio), para nuestra investigación se tomó al total de la población es decir a todos las autoridades y trabajadores de nivel funcionario de las unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, podemos inferir entonces que, la muestra tomada fue una parte o fragmento representativo de la población de la municipalidad cuyas características esenciales son la de ser objetiva y reflejo fiel de ella de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población.

Por decisión y coordinación del asesor y la investigadora se consideró intencionadamente la muestra de 29 personas entre autoridades y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, sustentado en que la elección de la unidad de análisis se realizó de manera intencional por parte de la investigadora con ayuda del asesor de la investigación.

3.6.3. Muestreo

El muestreo implica determinar una porción de la población para luego basándose en la inferencia tomar decisiones bajo certeza. El muestreo que se aplicó fué aleatorio simple hasta cubrir a los 29 trabajadores.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas utilizadas en la presente investigación fueron:

- a) **La observación.** - Proceso sistemático por el cual se obtuvo información relativa al tema investigado cuyo objetivo es la descripción y la interpretación de hechos observados.
- b) **La entrevista.** - Medio de recopilación de información mediante preguntas a las que han respondido los encuestados. Nos ha permitido profundizar aspectos que requieren de mayor información y ayuda profesional en la investigación.
- c) **La encuesta.** - Se utiliza el tipo de cuestionario abierto en el que se formularon preguntas sin límite alguno que han permitido que el encuestado conteste con la mayor amplitud y precisión.
- d) **Análisis documental.** - Técnica basada en fichas bibliográficas que tiene como propósito analizar material impreso. Se utiliza en la elaboración del marco teórico del estudio.

Los instrumentos utilizados en la presente investigación fueron:

Utilizamos el instrumento de investigación denominado “Cuestionario” sustentado en que, según Villegas (2011) podemos determinar que, el cuestionario es un conjunto de preguntas, preparados cuidadosamente sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación sociológica para su contestación por la población o su muestra a que se extiende el estudio emprendido.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El proceso de recolección y el análisis de los datos ha sido sistemática y planificada mediante la realización de las siguientes etapas:

- a) Elaboración del instrumento de investigación.
- b) Validez y confiabilidad del instrumento de investigación por Alfa de Crombach (0.575) y por evaluación de 4 Contadores Públicos. El cual, se adjunta el sustento en el rubro de anexos de la presente investigación realizada.
- c) Aplicación del cuestionario a las autoridades y trabajadores de nivel funcionario de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna.
- d) Tabulación y codificación en el Programa SPSS 25 y de los resultados obtenidos realizamos su respectivo análisis estadístico.
- e) El análisis estadístico se efectuó mediante el uso del Software estadístico IBM SPSS Statics v 22 y simultáneamente este resultado se transfirió a Microsoft Office Proffesional Plus V.2016 para la presentación final de los resultados mediante tablas y figuras.
- f) Obtenidos los datos y gráficos estadísticos se procedió al análisis, interpretación y discusión de los resultados obtenidos para luego llegar a las conclusiones y recomendaciones. Se utilizó el programa SPSS versión 22 para procesar los datos de la encuesta realizada, asimismo, se realizó el análisis descriptivo para observar el comportamiento de ambas variables: Auditoria de cumplimiento y Gestión de logística, mediante la elaboración de las tablas y figuras interpretadas en el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN Y RESULTADOS

4.1. Descripción y análisis de la auditoría de cumplimiento

4.1.1 Planificación de la auditoría de cumplimiento

4.1.1.1. Considera Ud. que se debe acreditar la instalación de la comisión auditora

Tabla 1 Acreditación e Instalación de la Comisión Auditora

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido De acuerdo	9	31,0	31,0	31,0
Indeciso	12	41,4	41,4	72,4
En desacuerdo	6	20,7	20,7	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 1 acreditación e instalación de la comisión auditora.



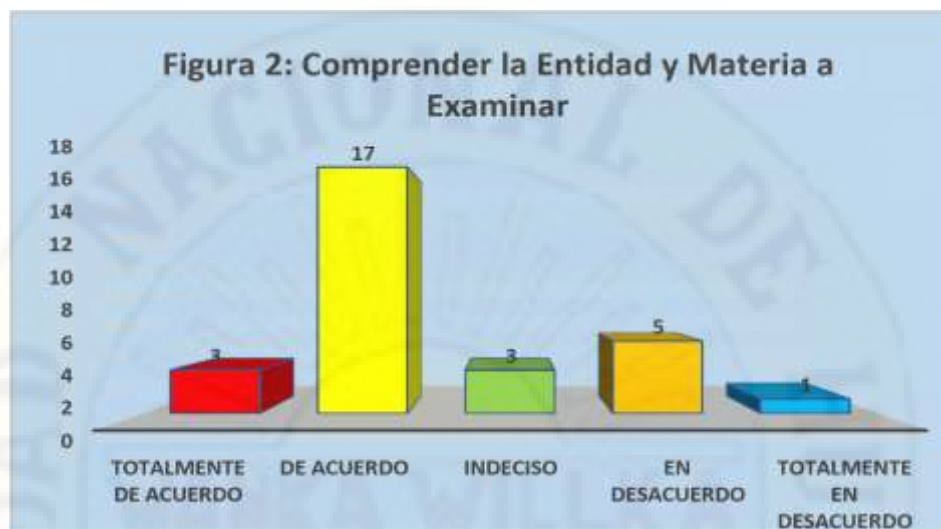
En la Tabla 1 y Figura 1: Acreditación e Instalación de la Comisión Auditora, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están indecisos y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. Esto se genera por las actitudes y comportamientos de temor de ser evaluados y la situación de las gestiones anteriores de estar al margen del cumplimiento efectivo del control.

4.1.1.2. Es necesario, conocer la municipalidad y la temática a examinar

Tabla 2 Comprender la Entidad y Materia a Examinar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	3	10,3	10,3	10,3
De acuerdo	17	58,6	58,6	69,0
Indeciso	3	10,3	10,3	79,3
En desacuerdo	5	17,2	17,2	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 2 comprender la entidad y materia a examinar.



En la Tabla 2 y Figura 2: Comprender la Entidad y Materia a Examinar, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (17) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Esto se genera por las actitudes y comportamientos de temor de ser evaluados y la situación de las gestiones anteriores de estar al margen del cumplimiento efectivo del control. Es por la coyuntura situacional de la municipalidad y las restricciones que les afecta, siendo necesaria comprender esta situación y que exámenes de control a a realizar.

4.1.1.3. En cada gestión municipal se debe aprobar el plan de auditoría anual

Tabla 3 Aprobación del Plan de Auditoria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	2	6,9	6,9	6,9
	De acuerdo	13	44,8	44,8	51,7
	Indeciso	11	37,9	37,9	89,7
	En desacuerdo	2	6,9	6,9	96,6
	Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

Figura 3 aprobar el plan de auditoria.



En la Tabla 3 y Figura 3: Aprobación del Plan de Auditoria, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Esto se genera sobretodo por influencia de la parte política a fin de evitar se consolide su ejecución del plan de auditoría a fin de cumplir la normatividad de control en base a dicho plan aprobado en consejo municipal con acto resolutivo.

4.1.2 Ejecución de la auditoría de cumplimiento

4.1.2.1. Se considera la muestra en la ejecución de la auditoría de cumplimiento

Tabla 4 Definición de la Muestra de Auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	2	6,9	6,9	6,9
	De acuerdo	18	62,1	62,1	69,0
	Indeciso	4	13,8	13,8	82,8
	En desacuerdo	3	10,3	10,3	93,1
	Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

Figura 4 definición de la muestra de auditoria.



En la Tabla 4 y Figura 4: Definición de la Muestra de Auditoría, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (18) están de acuerdo y la minoría (2) están totalmente de acuerdo/en desacuerdo.

Esto se genera sobre todo para determinar la muestra para realizar las labor de control.

4.1.2.2. La ejecución de la auditoria de cumplimiento es determinante

Tabla 5 Ejecución de la Auditoría Definitivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	10	34,5	34,5	34,5
De acuerdo	8	27,6	27,6	62,1
Indeciso	9	31,0	31,0	93,1
En desacuerdo	1	3,4	3,4	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 5 ejecución de auditoria definitivo.



En la Tabla 5 y Figura 5: Ejecución de la Auditoría Definitivo, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (10) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Considerando la transparencia del caso es necesaria la ejecución en forma tajante y definitiva las labores de control en la municipalidad.

4.1.2.3. Debe precisarse las observaciones durante la ejecución de la auditoría

Tabla 6 Determinar las Observaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	2	6,9	6,9	6,9
	De acuerdo	12	41,4	41,4	48,3
	Indeciso	9	31,0	31,0	79,3
	En desacuerdo	1	3,4	3,4	82,8
	Totalmente en desacuerdo	5	17,2	17,2	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

Figura 6 determinar las observaciones.



En la Tabla 6 y Figura 6: Determinar las Observaciones, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están de acuerdo y la minoría (1) esta en desacuerdo. Considerando la transparencia del caso es necesaria la precisión de las observaciones por parte de los auditores con el sustento respectivo durante la ejecución de las labores de control en la municipalidad.

4.1.2.4. Debe constar en actas el registro de ejecución del trabajo de auditoría

Tabla 7 Registro de Ejecución del Trabajo de Campo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	9	31,0	31,0	31,0
De acuerdo	6	20,7	20,7	51,7
Indeciso	6	20,7	20,7	72,4
En desacuerdo	7	24,1	24,1	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 7 registro de ejecución del trabajo de campo.



En la Tabla 7 y Figura 7: Registro de Ejecución del Trabajo de Campo, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (9) están totalmente de acuerdo y la minoría (1) esta totalmente en desacuerdo. Considerando la situación del caso deben constar en un registro de control la ejecución del trabajo de auditoría precisando las acciones y procedimientos seguidos para auditar a la municipalidad recayendo la responsabilidad en las autoridades de turno a finde facilitar las labores de control municipal.

4.1.3 Informe de auditoría de cumplimiento

4.1.3.1. El informe de auditoría debe considerar la estructura normativa fijada

Tabla 8 La Estructura del Informe de Auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	3	10,3	10,3	10,3
De acuerdo	14	48,3	48,3	58,6
Indeciso	6	20,7	20,7	79,3
En desacuerdo	5	17,2	17,2	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 8 la estructura del informe de auditoría



En la Tabla 8 y Figura 8: La Estructura del Informe de Auditoría, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (14) están de acuerdo y la minoría (1) esta totalmente en desacuerdo. La estructura básicamente debe considerar el título o asunto de la auditoría realizada, los responsables de la labor de control y a quienes se informa, el contenido de alcance de la auditoría, los aspectos legales, la parte concluyente comparativa y las recomendaciones del caso.

4.1.3.2. Considera Ud. necesario, revisar y aprobar el informe de auditoría

Tabla 9 Revisar y Aprobar el Informe de Auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	6	20,7	20,7	20,7
De acuerdo	13	44,8	44,8	65,5
Indeciso	4	13,8	13,8	79,3
En desacuerdo	3	10,3	10,3	89,7
Totalmente en desacuerdo	3	10,3	10,3	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 9 revisar y aprobar el informe de auditoria.



En la Tabla 9 y Figura 9: Revisar y Aprobar el Informe de Auditoría, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (3) esta totalmente en desacuerdo.

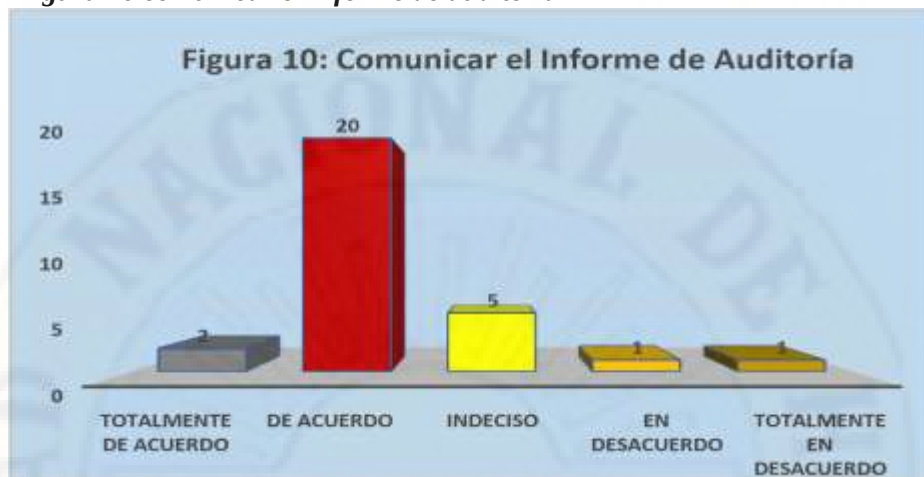
Consideramos necesario que antes de aprobar el informe de auditoría es necesario que se someta a revisión sobre todo respecto a las evidencias halladas.

4.1.3.3. Los auditores deben comunicar el informe de auditoría de cumplimiento

Tabla 10 Comunicar el Informe de Auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	2	6,9	6,9	6,9
De acuerdo	20	69,0	69,0	75,9
Indeciso	5	17,2	17,2	93,1
En desacuerdo	1	3,4	3,4	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 10 comunicar el informe de auditoria



En la Tabla 10 y Figura 10: Comunicar el Informe de Auditoría, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (20) están de acuerdo y la minoría (1) está totalmente en desacuerdo. Consideramos que se debe comunicar dicho informe a las autoridades y en reunión ampliada comunicar a los trabajadores con presencia de los representantes de la población a efectos de conocer a detalle los hallazgos y evidencias encontradas.

4.1.4 Cierre de auditoría de cumplimiento

4.1.4.1. Considera necesario evaluar los procedimientos de auditoria

Tabla 11 Evaluar el Procedimiento de Auditoria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	3	10,3	10,3	10,3
De acuerdo	13	44,8	44,8	55,2
Indeciso	12	41,4	41,4	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 11 evaluar el procedimiento de auditoria.



En la Tabla 11 y Figura 11: Evaluar el Procedimiento de Auditoría, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo e indecisos (12), y la minoría (1) esta totalmente en desacuerdo. Consideramos que los auditores al momento de conocer la municipalidad y diagnosticar, es necesaria la planificación de la auditoría de cumplimiento donde se precise los procedimientos de auditoría a seguir y determinar en qué áreas u oficinas con indicios de carencia de control se deben realizar los procedimientos de auditoría concurrente.

4.1.4.2. Debe constar en actas el registro de cierre del trabajo de auditoría/informe

Tabla 12 Registrar el Cierre e Informe

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	3	10,3	10,3	10,3
De acuerdo	8	27,6	27,6	37,9
Indeciso	10	34,5	34,5	72,4
En desacuerdo	4	13,8	13,8	86,2
Totalmente en desacuerdo	4	13,8	13,8	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 12 registro el cierre e informe.



En la Tabla 12 y Figura 12: Registrar el Cierre e Informe, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (10) están indecisos (12) y la minoría (3) esta totalmente de desacuerdo. Consideramos pertinente y acertado, que mediante acta se registre y cierre el informe de auditoría concurrente. Debiendo firmar dicho acta la comisión de auditores, las autoridades municipales y los representantes de la población a efectos de dotar de probidad y transparencia la ejecución de la auditoría concurrente.

4.1.4.3. Al auditar, se archiva la información y las evidencias cuidadosamente

Tabla 13 Archivo de la Información y Evidencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	12	41,4	41,4	41,4
De acuerdo	4	13,8	13,8	55,2
Indeciso	5	17,2	17,2	72,4
En desacuerdo	6	20,7	20,7	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 13 archivo de información y evidencia.



En la Tabla 13 y Figura 13: Archivo de la Información y Evidencias, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están totalmente de acuerdo y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. Consideramos pertinente el archivo de la información en forma física y digital junto con los papeles de trabajo donde se precisen y registren los hallazgos y evidencias encontradas durante el proceso de realización de la auditoría concurrente.

4.2. Descripción y análisis de la gestión de logística

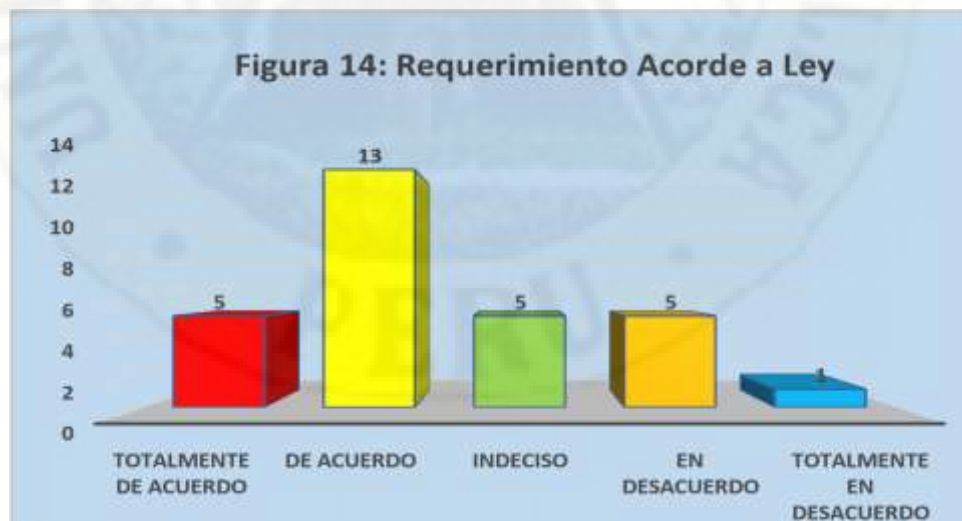
4.2.1. Gestión de adquisiciones de logística

4.2.1.1. En la programación de adquisiciones los requerimientos se basan en la ley

Tabla 14 Requerimiento Acorde a Ley

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	5	17,2	17,2	17,2
De acuerdo	13	44,8	44,8	62,1
Indeciso	5	17,2	17,2	79,3
En desacuerdo	5	17,2	17,2	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 14 requerimiento acorde a ley.



En la Tabla 14 y Figura 14: Requerimiento Acorde a Ley, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la

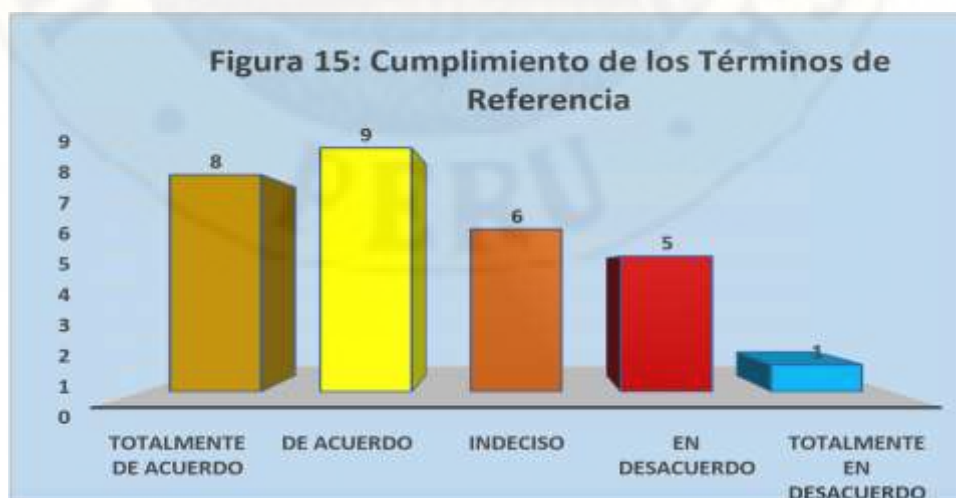
mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (1) estan totalmente en desacuerdo. Los requerimientos para la programación de adquisiciones deben ser realístico y necesarios para la provincia.

4.2.1.2. Los postores cumplen los términos de referencia requeridos

Tabla 15 Cumplimiento de los Términos de Referencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	8	27,6	27,6	27,6
De acuerdo	9	31,0	31,0	58,6
Indeciso	6	20,7	20,7	79,3
En desacuerdo	5	17,2	17,2	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 15 cumplimiento de los términos de referencia.



En la Tabla 15 y Figura 15: Cumplimiento de los Términos de Referencia, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (9) están de acuerdo y la minoría (1) estan totalmente en desacuerdo. Los términos de referencia para la programación de adquisiciones deben ser precisos y determinantes para evitar reclamos y problemas al momento de la ejecución contractual realizada por la municipalidad provincial.

4.2.1.3. La municipalidad debe contar con el plan anual de adquisiciones

Tabla 16 Debe Contar con el Plan Anual de Adquisiciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	9	31,0	31,0	31,0
	De acuerdo	12	41,4	41,4	72,4
	Indeciso	6	20,7	20,7	93,1
	En desacuerdo	1	3,4	3,4	96,6
	Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

Figura 16 debe contar con el plan anual de adquisición.



En la Tabla 16 y Figura 16: Debe Contar con el Plan Anual de Adquisiciones, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Se aprecia que el plan anual de adquisiciones es vital y necesario para la municipalidad. Ello depende de las capacidades y destrezas de las autoridades y funcionarios sobre todo de los trabajadores para poder satisfacer la demanda de adquisiciones de la municipalidad.

4.2.1. Gestión preparatoria de logística

4.2.2.1. Es necesario la designación del comité de adquisiciones con resolución

Tabla 17 Necesidad de Designación del Comité de Adquisiciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	6	20,7	20,7	20,7
De acuerdo	11	37,9	37,9	58,6
Indeciso	7	24,1	24,1	82,8
En desacuerdo	3	10,3	10,3	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 17 necesidad de designación del comité de adquisiciones



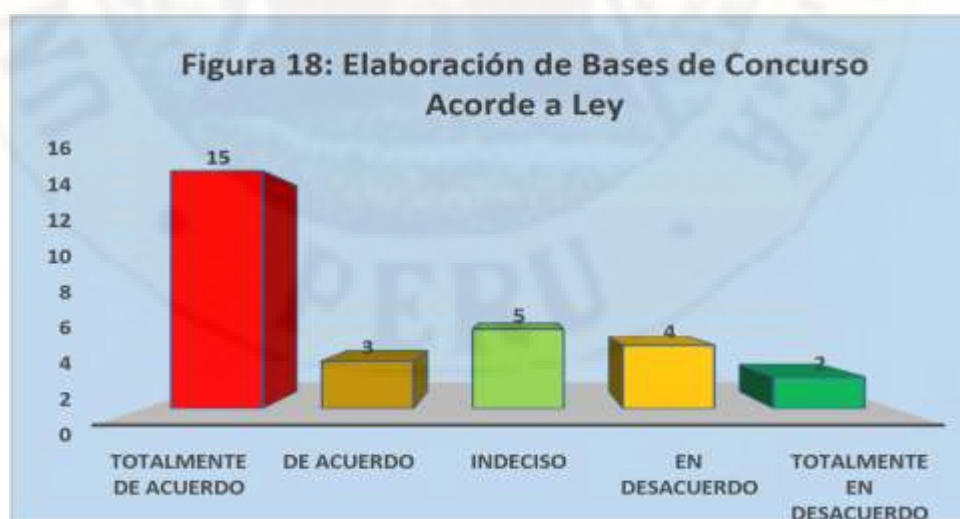
En la Tabla 17 y Figura 17: Necesidad de Designación del Comité de Adquisiciones, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (11) están de acuerdo y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. La autoridad municipal mediante acto resolutivo designa a los responsables de las adquisiciones para la municipalidad. Esta comisión debe adecuarse a la realidad del entorno local y la capacidad de gestión municipal.

4.2.2.2. La municipalidad elabora las bases del concurso acorde a ley

Tabla 18 Elaboración de Bases de Concurso Acorde a Ley

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	15	51,7	51,7	51,7
De acuerdo	3	10,3	10,3	62,1
Indeciso	5	17,2	17,2	79,3
En desacuerdo	4	13,8	13,8	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 18 elaboración de bases de concurso acorde a ley.



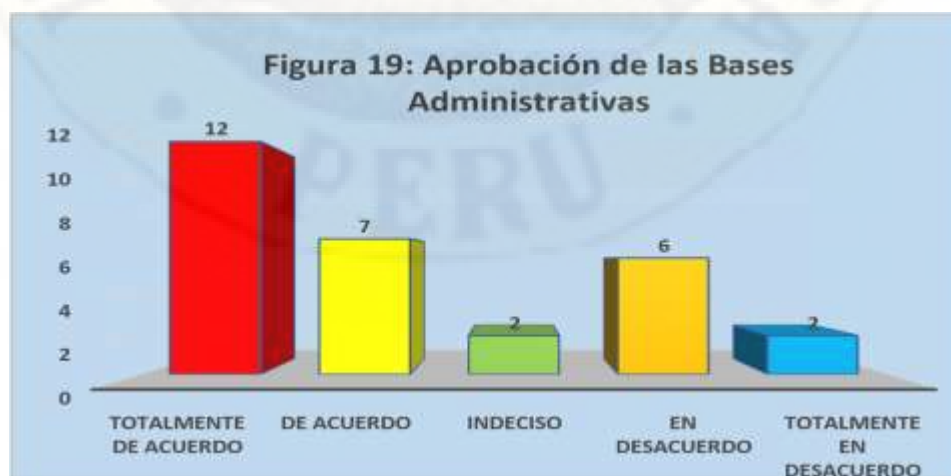
En la Tabla 18 y Figura 18: Elaboración de Bases de Concurso Acorde a Ley, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (15) están totalmente de acuerdo y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. Las bases del concurso deben cumplir los requisitos de ley a fin de evitar reclamos posteriores con los proveedores por deficiencias en la realización de las cláusulas, plazos y garantías.

4.2.2.3. Se aprueban las bases administrativas por el consejo municipal

Tabla 19 Aprobación de las Bases Administrativas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	12	41,4	41,4	41,4
De acuerdo	7	24,1	24,1	65,5
Indeciso	2	6,9	6,9	72,4
En desacuerdo	6	20,7	20,7	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 19 aprobación de las bases administrativas.



En la Tabla 19 y Figura 19: Aprobación de las Bases Administrativas, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están totalmente de acuerdo y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. Las bases administrativas del concurso deben cumplir los requisitos de ley y consecuentemente estas deben ser aprobadas.

4.2.2. Gestión de selección de logística

4.2.2.1. Se cumplen los plazos de la convocatoria y presentación de las consultas

Tabla 20 Convocatoria y Presentación de Consultas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	6	20,7	20,7	20,7
De acuerdo	8	27,6	27,6	48,3
Indeciso	6	20,7	20,7	69,0
En desacuerdo	7	24,1	24,1	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 20 convocatoria y presentación de consultas.



En la Tabla 20 y Figura 20: Convocatoria y Presentación de Consultas, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (8) están de acuerdo y la minoría (2) estan totalmente en desacuerdo. Las convocatorias y la presentación de consultas deben ser precisas y deben indicar las fechas y plazos que deben cumplirse acorde a ley.

4.2.2.2. Cumplen los plazos y requisitos de presentación y entrega de propuestas

Tabla 21 Presentación y Entrega de Propuestas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	11	37,9	37,9	37,9
De acuerdo	9	31,0	31,0	69,0
Indeciso	4	13,8	13,8	82,8
En desacuerdo	1	3,4	3,4	86,2
Totalmente en desacuerdo	4	13,8	13,8	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 21 presentación y entregas de propuestas.



En la Tabla 21 y Figura 21: Presentación y Entrega de Propuestas, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de

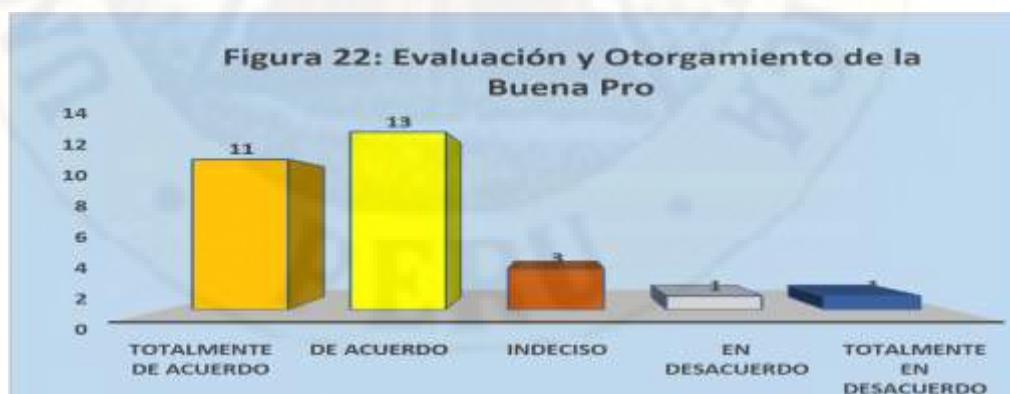
Castrovirreyna la mayoría (11) están totalmente de acuerdo y la minoría (1) están en desacuerdo. La presentación y la entrega de propuestas deben estar claramente definidas y precisas en las bases a fin de evitar controversias y actos de nulidad, debiéndose cumplir los plazos estipulados.

4.2.2.3. Se evalúan los aspectos técnicos y legales para otorgar la buena pro

Tabla 22 Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	11	37,9	37,9	37,9
De acuerdo	13	44,8	44,8	82,8
Indeciso	3	10,3	10,3	93,1
En desacuerdo	1	3,4	3,4	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 22 evaluación y otorgamiento de la buena pro.



En la Tabla 22 y Figura 22: Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente/en desacuerdo. Consideramos que para otorgar la buena pro a la empresa ganadora o postora sea de bienes o de servicios debe haber seguido una

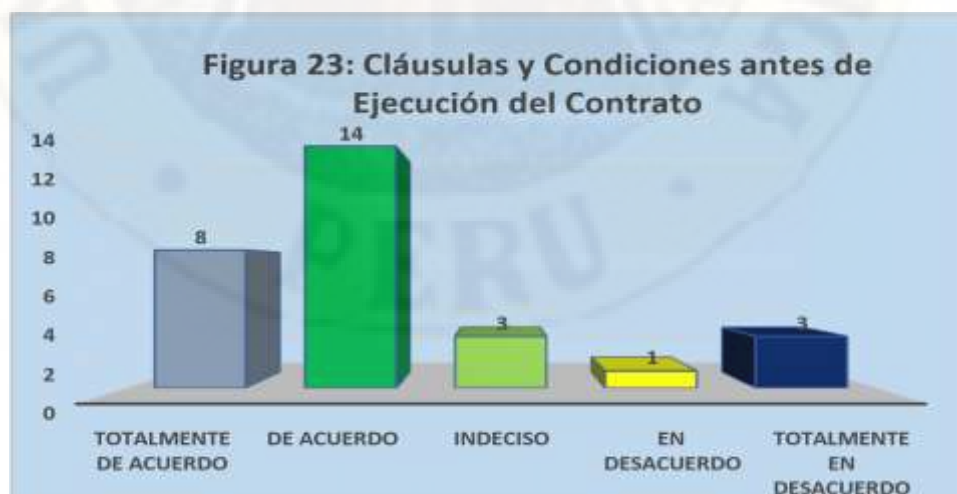
rigurosa evaluación del proceso de licitación sea la modalidad establecida donde se debe haber evaluado, los aspectos técnicos, aspectos económicos y financieros de los participantes con el sustento respectivo. Los integrantes de la comisión de evaluación deben cumplir requisitos de ley, conocimientos, probidad, honorabilidad y experiencia.

Se prefija las cláusulas y condiciones antes de la ejecución del contrato

Tabla 23 Cláusulas y Condiciones antes de Ejecución del Contrato

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	8	27,6	27,6	27,6
De acuerdo	14	48,3	48,3	75,9
Indeciso	3	10,3	10,3	86,2
En desacuerdo	1	3,4	3,4	89,7
Totalmente en desacuerdo	3	10,3	10,3	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 23 cláusulas y condiciones antes de ejecución del contrato.



En la Tabla 23 y Figura 23: Cláusulas y Condiciones antes de Ejecución del Contrato , se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad overreyna la mayoría (14) están de acuerdo y la minoría (1) están en desacuerdo. Consideramos que se debe prevenir y analizar previamente aquellas cláusulas y condiciones que se van a estipular en el contrato donde firmarán la autoridad municipal y el ganador de la buena pro.

4.2.3. Gestión contractual de logística

4.2.3.1. Se cumplen la ejecución de las prestaciones derivadas del contrato

Tabla 24 Ejecución de las Prestaciones Derivadas del Contrato

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	14	48,3	48,3	48,3
De acuerdo	10	34,5	34,5	82,8
Indeciso	2	6,9	6,9	89,7
En desacuerdo	2	6,9	6,9	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 24 ejecución de las presentaciones derivadas del contrato.



En la Tabla 24 y Figura 24: Ejecución de las Prestaciones Derivadas del Contrato, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (14) están totalmente de acuerdo y la minoría (1) estan totalmente en desacuerdo. Consideramos que se deben cumplir estrictamente las prestaciones derivadas de los contratos dejando de la la influencia política y de gestión a finde evitar distorsiones y nulidad de los actos administrativos.

4.2.3.2. La ejecución contractual estipula ampliaciones o reducciones de plazo

Tabla 25 Ampliaciones o Reducciones de Plazo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	13	44,8	44,8	44,8
De acuerdo	7	24,1	24,1	69,0
Indeciso	3	10,3	10,3	79,3
En desacuerdo	3	10,3	10,3	89,7
Totalmente en desacuerdo	3	10,3	10,3	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 25 ampliaciones o reducciones de plazo.



En la Tabla 25 y Figura 25: Ampliaciones o Reducciones de Plazo, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están totalmente de acuerdo y la minoría (3) estan totalmente en desacuerdo. Consideramos que se deben precisar adecuadamente las cláusulas de ampliaciones o reducciones y tercerización de los bienes o servicios a prestar por

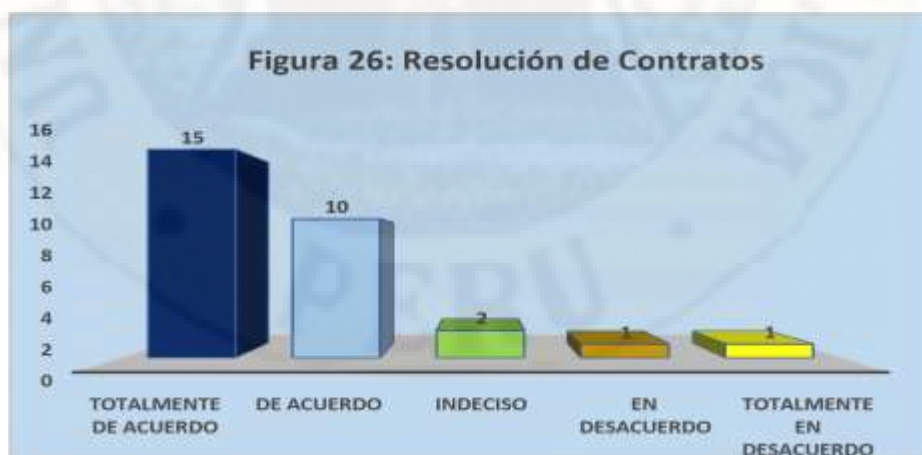
los proveedores a la municipalidad. Debe realizarse con prudencia a fin de evitar controversias y evitando reclamos hasta llegar al laudo arbitral.

4.2.3.3. La ejecución contractual estipula cláusulas de resolución del contrato

Tabla 26 Resolución de Contratos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	15	51,7	51,7	51,7
De acuerdo	10	34,5	34,5	86,2
Indeciso	2	6,9	6,9	93,1
En desacuerdo	1	3,4	3,4	96,6
Totalmente en desacuerdo	1	3,4	3,4	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 26 resolución de contrato.



En la Tabla 26 y Figura 26: Resolución de Contratos , se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna

la mayoría (15) están totalmente de acuerdo y la minoría (1) estan totalmente en desacuerdo. Consideramos que se deben precisar adecuadamente las cláusulas ipso facto acerca de la resolución o anulación de los contratos.

4.2.3.4. Existen evidencias de conformidad de entrega o prestación de servicios

Tabla 27 Conformidad de Entrega o de Prestación de Servicios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	10	34,5	34,5	34,5
De acuerdo	11	37,9	37,9	72,4
Indeciso	4	13,8	13,8	86,2
En desacuerdo	2	6,9	6,9	93,1
Totalmente en desacuerdo	2	6,9	6,9	100,0
Total	29	100,0	100,0	

Figura 27 conformidad de entrega o de prestación de servicios.



En la Tabla 27 y Figura 27: Conformidad de Entrega o de Prestación de Servicios, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (11) están de acuerdo y la minoría (2) estan totalmente

en desacuerdo. Consideramos que la comisión responsable de la conformidad de entrega del bien o del servicio deben ser riguroso y estrictos de acuerdo a los especificado en el requerimiento, evaluando la marca, calidad, descripción del bien o servicios, especificación técnica y económica en relación al precio de mercado evitando la corruptela y el perjuicio a la municipalidad y por ende a la provincia de Castrovirreyna.

4.3. Prueba de Hipótesis

4.3.1. Prueba de hipótesis específicas:

- a) No existe una relación directa y significativa entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0)

Existe una relación directa y significativa entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (Ha)

Correlations

			Planificación de Auditoría de Cumplimiento	Gestión de Adquisiciones
Spearman's rho	Planificación de Auditoría de Cumplimiento	Correlation Coefficient	1,000	,239
		Sig. (2-tailed)	.	,213
		N	29	29
	Gestión de Adquisiciones	Correlation Coefficient	,239	1,000
		Sig. (2-tailed)	,213	.
		N	29	29

Conclusión: No existe una relación directa y significativa entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018

Dado que no es significativo

b) No existe una relación directa y significativa entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0)

Existe una relación directa y significativa entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (Ha)

Correlations

		Ejecución de Auditoría de Cumplimiento	Gestión Preparatoria
Spearman's rho	Ejecucion de Auditoría Cumplimiento	1,000	,262
	Correlation de Coefficient		
	Sig. (2-tailed)	.	,170
	N	29	29
	Gestión Preparatoria	,262	1,000
	Correlation Coefficient		
	Sig. (2-tailed)	,170	.
	N	29	29

Conclusión: No existe una relación directa y significativa entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.

- c) No existe una relación directa y significativa entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (Ho).
Existe una relación directa y significativa entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (Ha)

Correlations

			Informe de Auditoría de Cumplimiento	Gestión de Selección
Spearman's rho	Informe de Auditoría de Cumplimiento	Correlation Coefficient	1,000	,320
		Sig. (2-tailed)	.	,091
		N	29	29
	Gestión de Selección	Correlation Coefficient	,320	1,000
		Sig. (2-tailed)	,091	.
		N	29	29

Conclusión: No existe una relación directa y significativa entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018

- d) No existe una relación directa y significativa entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad

Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0)

Existe una relación directa y significativa entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad

Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (Ha)

Correlations

		Cierre de Auditoría de Cumplimiento	Gestió Contractual
Spearman's rho	Cierre de Auditoría de Cumplimiento	1,000	,533
	Correlation Coefficient		
	Sig. (2-tailed)	.	,003
	N	29	2
	Gestión Contractual	,533**	1,000
	Correlation Coefficient		
	Sig. (2-tailed)	,003	
	N	29	2

Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.

4.3.2. Prueba de Hipótesis general

No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Castrovirreyna periodo 2018 (H0).

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Castrovirreyna periodo 2018 (Ha).

Correlations			Auditoría de Cumplimiento	Gestión de Logística
Spearman's rho	Auditoría de Cumplimiento	Correlation Coefficient	1,000	,655**
		Sig. (2-tailed)	.	,000
		N	29	29
	Gestión de Logística	Correlation Coefficient	,655**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,000	.
		N	29	29

Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Castrovirreyna periodo 2018

4.4. Discusión de Resultados

En la investigación realizada acerca de la auditoría de cumplimiento y sobre la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna nos ha permitido corroborar que se carece de un control interno adecuado, el personal administrativo no cumple el perfil de puestos, como evidencia se tiene que la Oficina de Control Interno de la municipalidad informó a la contraloría General sobre el incumplimiento de perfil de puestos de 11 funcionarios (Gerentes y Subgerente) y que los procesos logísticos no se llevaron adecuadamente para dicho periodo.

Cabe precisar que, la Contraloría General de la Republica establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública y específicamente que la auditoria de cumplimiento es un examen objetivo y profesional 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. Se inició la investigación con la siguiente interrogante ¿Qué relación existió entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018? Siendo el objetivo general, determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna periodo 2018. Considerando los principales antecedentes de Reina y Salazar (2013) cuya conclusión fue que, el informe de los auditores independientes fue efectuada de acuerdo a las normas de auditoria, por lo que los resultados obtenidos fueron satisfactorios en que se comprobó que los internos de la empresa mejoraron el cumplimiento de forma satisfactoria, se logró verificar que la empresa al presentar sus estados financieros cumplen con los reglamentos de la empresa, puesto que sus informaciones son confiables, y que los usuarios internos de la empresa puedan adquirirlos para comparar con sus estados de cuenta que ellos obtienen y que sea mucho más fácil de ejecutar, la auditoria de cumplimiento incide eficazmente en los procesos de gestión de la empresa constructora, por lo que sus trabajadores ahora cumplen de forma precisa y comprometida con todas las normas, reglamentos, políticas y otras obligaciones impuestas por la empresa y el antecedente de Balbas (2007) cuya conclusión general fue que, la carencia de infraestructura de recursos materiales de equipos y humanos e información poco sistematizadas sobre los procesos efectuados. Consideramos que en base a ello, para asegurar el uso eficiente, eficaz y racional de los recursos fiscales del sector público este debe realizarse mediante sistemas administrativos que deben estar

respaldados por un conjunto de técnicas, normas, y procedimientos referidos a cada uno de las actividades de auditoría de cumplimiento y de gestión logística. El sistema de logística para poder cumplir con sus metas y objetivos necesita de la normatividad para asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia, y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública; la gestión de Logística implica las adquisiciones, contrataciones de bienes y servicios. También observamos que, en la municipalidad de Castrovirreyna no permiten la descentralización y desconcentración de competencias jerárquicas dado los controles por la presunción de la buena fe de los actores aun utilizando el poder de la tecnología de la informática con programas tales como el SEACE orientados a la eficiencia de los procesos, el bienestar de los ciudadanos y la competitividad. En base a lo descrito, planteamos la siguiente hipótesis: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Huancavelica periodo 2018. (He). Realizamos el trabajo de campo que se sustentan en las principales tablas y figuras siguientes: En la Tabla 1 y Figura 1: Acreditación e Instalación de la Comisión Auditora, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están indecisos y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. Esto se genera por las actitudes y comportamientos de temor de ser evaluados y la situación de las gestiones anteriores de estar al margen del cumplimiento efectivo del control. En la Tabla 3 y Figura 3: Aprobación del Plan de Auditoría, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Esto se genera sobre todo por influencia de la parte política a fin de evitar se consolide su ejecución del plan de auditoría a fin de cumplir la normatividad de control en base a dicho plan aprobado en consejo municipal con acto resolutivo. En la Tabla 5 y Figura 5: Ejecución de la Auditoría Definitiva, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (10) están de acuerdo y la

minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Considerando la transparencia del caso es necesaria la ejecución en forma tajante y definitiva las labores de control en la municipalidad. En la Tabla 7 y Figura 7: Registro de Ejecución del Trabajo de Campo, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (9) están totalmente de acuerdo y la minoría (1) esta totalmente en desacuerdo. Considerando la situación del caso deben constar en un registro de control la ejecución del trabajo de auditoría precisando las acciones y procedimientos seguidos para auditar a la municipalidad recayendo la responsabilidad en las autoridades de turno a finde facilitar las labores de control municipal. En la Tabla 12 y Figura 12: Registrar el Cierre e Informe, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (10) están indecisos (12) y la minoría (3) está totalmente de desacuerdo. Consideramos pertinente y acertado, que mediante acta se registre y cierre el informe de auditoría concurrente. Debiendo firmar dicha acta la comisión de auditores, las autoridades municipales y los representantes de la población a efectos de dotar de probidad y transparencia la ejecución de la auditoría concurrente. En la Tabla 14 y Figura 14: Requerimiento Acorde a Ley, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Los requerimientos para la programación de adquisiciones deben ser realístico y necesarios para la provincia. En la Tabla 16 y Figura 16: Debe Contar con el Plan Anual de Adquisiciones, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (12) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente en desacuerdo. Se aprecia que el plan anual de adquisiciones es vital y necesario para la municipalidad. Ello depende de las capacidades y destrezas de las autoridades y funcionarios sobre todo de los trabajadores para poder satisfacer la demanda de adquisiciones de la municipalidad. En la Tabla 22 y Figura 22: Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de

Castrovirreyna la mayoría (13) están de acuerdo y la minoría (1) están totalmente/en desacuerdo. Consideramos que para otorgar la buena pro a la empresa ganadora o postora sea de bienes o de servicios debe haber seguido una rigurosa evaluación del proceso de licitación sea la modalidad establecida donde se debe haber evaluado, los aspectos técnicos, aspectos económicos y financieros de los participantes con el sustento respectivo. Los integrantes de la comisión de evaluación deben cumplir requisitos de ley, conocimientos, probidad, honorabilidad y experiencia y finalmente en la Tabla 27 y Figura 27: Conformidad de Entrega o de Prestación de Servicios, se aprecia que las autoridades y los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna la mayoría (11) están de acuerdo y la minoría (2) están totalmente en desacuerdo. Consideramos que la comisión responsable de la conformidad de entrega del bien o del servicio deben ser riguroso y estrictos de acuerdo a los especificado en el requerimiento, evaluando la marca, calidad, descripción del bien o servicios, especificación técnica y económica en relación al precio de mercado evitando la corruptela y el perjuicio a la municipalidad y por ende a la provincia de Castrovirreyna. Estos resultados hallados nos permiten confirmar nuestra hipótesis y llegar a la conclusión general que la auditoría de cumplimiento se relaciona en forma alta (0,655) significativamente (0,000) con la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica para el período 2018.

Conclusiones

1. se concluye que la planificación de la auditoría de cumplimiento no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0) La realidad de la investigación muestra que al no acreditarse en forma anticipada a la comisión auditora en concordancia al plan de adquisiciones acorde a ley implica que no existe una relación directa y significativa con mayores posibilidades de incrementar y superar el error de significatividad.
2. Se concluye que, la ejecución de auditoría de cumplimiento que no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión preparatoria en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica para el período 2018.
El trabajo de campo de la auditoría de cumplimiento en base a la muestra permite evaluar la gestión preparatoria del comité de adquisiciones teniendo en consideración las bases del concurso, pero no garantiza el incremento del error de significatividad.
3. Se concluye que, el informe de auditoría de cumplimiento no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión de selección en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica para el período 2018. Se determina que el informe de auditoría de cumplimiento debe contener los requisitos mínimos de ley referente a su estructura el cual, revisado y aprobado se debe comunicar. Esto permite que se cumplan con la convocatoria, presentación, evaluación y el otorgamiento de la buena pro. Pero que, no representa significatividad.
4. Existe una relación directa y significativa entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de

Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018. Con respecto al cierre de la auditoría de cumplimiento permite evaluar la gestión y los procedimientos hasta registrar el cierre del informe sustentado con las evidencias del caso, se genera mediante una relación directa con la parte contractual que contempla los alcances y las cláusulas del contrato de los bienes y servicios acorde a los montos y topes para cada procedimiento de selección para la contratación de bienes y servicios vigentes; que representa significatividad al realizarse y aprobarse los contratos mediante acto resolutivo.

5. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Castrovirreyna periodo 2018

Se interpreta que, la gestión edil que cumpla la auditoría de cumplimiento en todas sus etapas y procesos implica que la gestión de adquisiciones es transparente y acorde a ley. Pero que, en la realidad la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna requiere controles permanentes de gestión que permitan inducir a sus autoridades y a los trabajadores el cumplimiento normativo vigente, a fin de evitar observaciones y procesos administrativos sobre normatividad de auditoría de cumplimiento y de gestión logística.

Recomendaciones

1. La planificación de la auditoría de cumplimiento debe estar inmersa dentro del plan de auditoría de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna donde se debe priorizar o dar mayor énfasis en la formulación de los objetivos de control sobre la gestión de las adquisiciones dado las evidencias encontradas por el órgano de control interno, hechos que deben absolverse y clarificarse a fin de cumplir los dispositivos legales vigentes.
2. La ejecución de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna es la fase en que se debe actuar la comisión auditora con mayor cautela y reserva dado los hallazgos encontrados, pues la filtración de información en esta etapa restringe la obtención de evidencias por la percepción de la acción de control por parte de los trabajadores. Por otro lado, referente a la gestión preparatoria de logística debe existir una comisión que revise las bases económicas, financieras y técnicas del producto (bienes y servicios) a fin de prevenir reclamos y procesos arbitrales posteriores motivados por proveedores por afectar sus intereses.
3. El informe de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna por la importancia del caso que representa debe ser comunicado a todas las oficinas, áreas, gerencias y a las autoridades municipales a efectos de transparencia de gestión del proceso eficiente y eficaz de los actos de control para la adecuación a lo dispuesto por la normatividad vigente y que se encamine verdaderamente los recursos hacia el pueblo y a los lugares donde se necesite y priorice dichos recursos. Por otro lado, la gestión de selección basada en los resultados obtenidos por la opinión de la muestra investigada implica que no se refleja: Para evitar actos deshonestos fuera del marco de la ley las convocatorias, evaluación y el

otorgamiento de la buena pro al postor ganador debe existir una comisión asesora que en base a ley dictamine su opinión razonablemente y sin salvedades, hechos que permitan contar con un precontrato con cláusulas fidedignas.

4. El cierre de auditoría de cumplimiento debe realizarse mediante actas y con presencia de los representantes de las autoridades de la localidad a efectos de transparencia de gestión y retroalimentación de la información a las entidades de control como la contraloría General de la República (Sede provincia de Huancavelica). Debe establecerse la cautela (seguridad y custodia) de toda la documentación, papeles de trabajo, evidencias encontradas materia de los hechos investigados. Por otro lado, los contratos formulados con el postor ganador antes de las firmas correspondientes deben ser consultados a la Contraloría General de la República para efectos de cumplimiento normativo acorde a ley. Dado que es común que por ciertos errores en las cláusulas no se cumpla lo dispuesto por la ley o este sujeto a interpretaciones que generen reclamos posteriores, impugnaciones incluso hasta llegar a arbitraje.

Referencias bibliográficas

- Arens et al (2007). Auditoría un enfoque integral. Editorial Pearson Prencite Hall México.
- Balbas (2007). Evaluación de los factores administrativos que afectan el funcionamiento de la oficina de logística y evaluación del Centro Local Metropolitano y propuesta de modelo organizacional para su funcionamiento – Universidad Nacional Abierta”; en la Universidad Nacional Abierta – de la República Bolivariana de Venezuela.
- Balseca y Caisaguano (2010). Auditoría integral a la Corporación de Desarrollo Social y Financiero PAKARYMUY sucursal Latacunga período 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.
- Bonifaz y Suarez (2014). Planificación de auditoria de cumplimiento al área de tecnología de la información de la Municipalidad de Santiago de Surco.
- Caballero Romero, A. (2015). Metodología integral innovadora para planes y tesis. La metodología del cómo formularlos. México: Cengage Learning.
- Cabrera (2010). Huancavelica - Perú. “Auditoria de gestión medio ambiental en las compañías mineras de la provincia de Castrovirreyna- Huancavelica–2009”.
- Cabezas (2014) elaboró la tesis titulada “La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Vacacional Huampani - Chosica; Lima 2014”. Canevaro (2004). Auditoria integral C.C.P.L. Perú.
- Carrasco (2013). Huancavelica-Perú. “Auditoria de recursos humanos y el rol frente a la calidad de servicio en el Hospital Departamental de Huancavelica – 2012”.
- Cashin (1988). Manual de auditoria Grupo Editorial Océano México
- Consucode (2016). Informe de Gestión Enero - Diciembre del Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Diciembre. Perú.

Consucode (2008). Reporte del Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Mayo. Perú.

Constitución Política del Perú. Art. 76°

CGR/Perú (2014). Directiva N° 007-2014 CG/GCSII: Auditoría de Cumplimiento.

Córdova (2013) Contrataciones del estado – Un estudio sistemático. Editorial Caballero Bustamante. Lima – Perú.

CGR (2014). Auditoría de cumplimiento y el Manual de Auditoría de cumplimiento.

Directiva N° 007-2014-CG/GC. Resolución de Contraloría N° 473- 2014- CG.

Espinoza (2007). Ancash - Perú. “Auditoría integral en las universidades de la Región Chavín 2002-2004”. presentado a la Universidad de ULADECH para obtener el título de Contador Público.

D. L. ° 1017 (2008). Ley de Contrataciones del Estado. Publicado el 04-06-08 en el Diario Oficial “El Peruano”. Decreto Legislativo N° 1017.

Ley N° 30225 (2014). Ley de Contrataciones del Estado. Publicado en el Diario Oficial “El Peruano”. Decreto Legislativo N° 30225.

D.S. N° 184 (2009). Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Publicado el 01-01-09 en el Diario Oficial “El Peruano”. Decreto Supremo N° 1842008EF.

D.S. N° 184 (2009). Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Publicado el 01-01-09 en el Diario Oficial “El Peruano”. Decreto Supremo N° 3502015EF.

Directiva N° 007-2014-CG/GCSII. Auditoría de cumplimiento.

Directiva N° 002 (2010). La Implementación del Diagnóstico de Conocimientos de las Personas al Servicio del Estado de los Órganos Encargados de las Contrataciones del Sistema Administrativo de Abastecimiento. Directiva N° 002 -2010-SERVIR/GDCR.

Enrique (2013) Auditoria administrativa evaluación y diagnostico empresarial Editorial Pearson, México.

Hermanos Lozano Núñez et al. (2007). Como elaborar el proyecto de investigación científica. 218 pp.

- Hernández et al (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- Hilario Quispe, Rolando Casanova et al (2013). Factores que dificultan el proceso de contratación de bienes en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica 2012. Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público]. Huancavelica - Perú.
- Holmes (2009). Auditoría principios y procedimientos Unión Tipográfica Hispano Americana. México.
- Huamán (2014). Diseño de procedimientos de auditoría de cumplimiento de la norma NTP-ISO/IEC 17799:2007 como parte del proceso de implantación de la norma técnica NTP-ISO/IEC 27001:2008 en instituciones del estado peruano. Pontificia Universidad Católica del Perú, Facultad de Ciencias e Ingeniería. Mención: Ingeniería Informática.
- Huayllani (2012), Lima- Perú. En su tesis denominada “La auditoría de gestión como un sistema de medición para evaluar el desempeño en el gobierno local de la provincia de Angares - Lircay, Región Huancavelica”; presentada en la Universidad Nacional Federico Villareal, para obtener el grado académico de Doctor
- Informe de Auditoría 006-2015-2-2467. Municipalidad Distrital de San Miguel (2015) Lima-Callao A través del Órgano de Control Institucional, elaboró el informe de Auditoria.
- Kerlinger y otros (2002). Investigación del Comportamiento.
- Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.
- Ley N° 28716 Control Interno de las entidades del Estado. Publicado el 17-04-06 en el Diario Oficial “El Peruano”.
- Ley N° 29812. Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2012 Publicado el 09-12-12 en el Diario Oficial “El Peruano”.p. 454602 al 4454622.
- Ley que modifica el Decreto Legislativo N° 1017 que aprueba la Ley de Contrataciones del Estado. Publicado el 01-06-12 en el Diario Oficial “El Peruano”.p. 467366 al 467375.

- López y Huergo (2010). Los procesos y las adquisiciones y contrataciones del estado: control de bienes patrimoniales.
- Maya (2017). Guía de auditoría de cumplimiento en el marco de las normas de auditoría de las entidades fiscalizadoras superiores – ISSAI. Colombia. pp. 69.
- Martínez (2011) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ITARFETI Corporation S.A”.
realizado en Ecuador
- Modifican el Decreto Supremo N° 184-2008-EF. Reglamento de la Ley de contrataciones del Estado. Decreto Supremo N° 138-2012-EF. Publicado el 07-08-12 en el Diario Oficial “El Peruano”.p. 472019.
- Morales Santiváñez, Alberto (2015). Ponencia: “Gobierno Electrónico y Módulo de Contratos del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE. Perú: Lima.
- Proyecto Formulado del Texto Único de Procedimientos Administrativos. TUPA-OSCE 2011.
- Reina y Salazar (2013). Auditoria de cumplimiento tributario a la Constructora H.V. Ingeniería y Construcciones Cia. Ltda; Año 2012 elaboraron la tesis previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor.
- Resolución N°473-2014-CG aprueba en su artículo
Primero la Directiva N°0072014CG/GCSII denominada Auditoria de Cumplimiento y el Manual.
- Resolución De Superintendencia N° 047-2011-SUNAT Aprueban Cronograma de entrega de información que deben proporcionar determinadas entidades del Sector Público sobre sus adquisiciones de bienes y/o servicios del año 2011 Lima, 23 de febrero de 2011 (Publicado el 24/2/2011).
- Resolución de contraloría N°284-2018-CG. Oficina de Control Institucional (OCI) de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna.
- Retamozo Linares, José Alberto (2009). El Desencuentro de los paradigmas jurídico administrativos con los paradigmas político-económicos caso la ley de contrataciones y adquisiciones del estado en la coyuntura, 1998-2008.

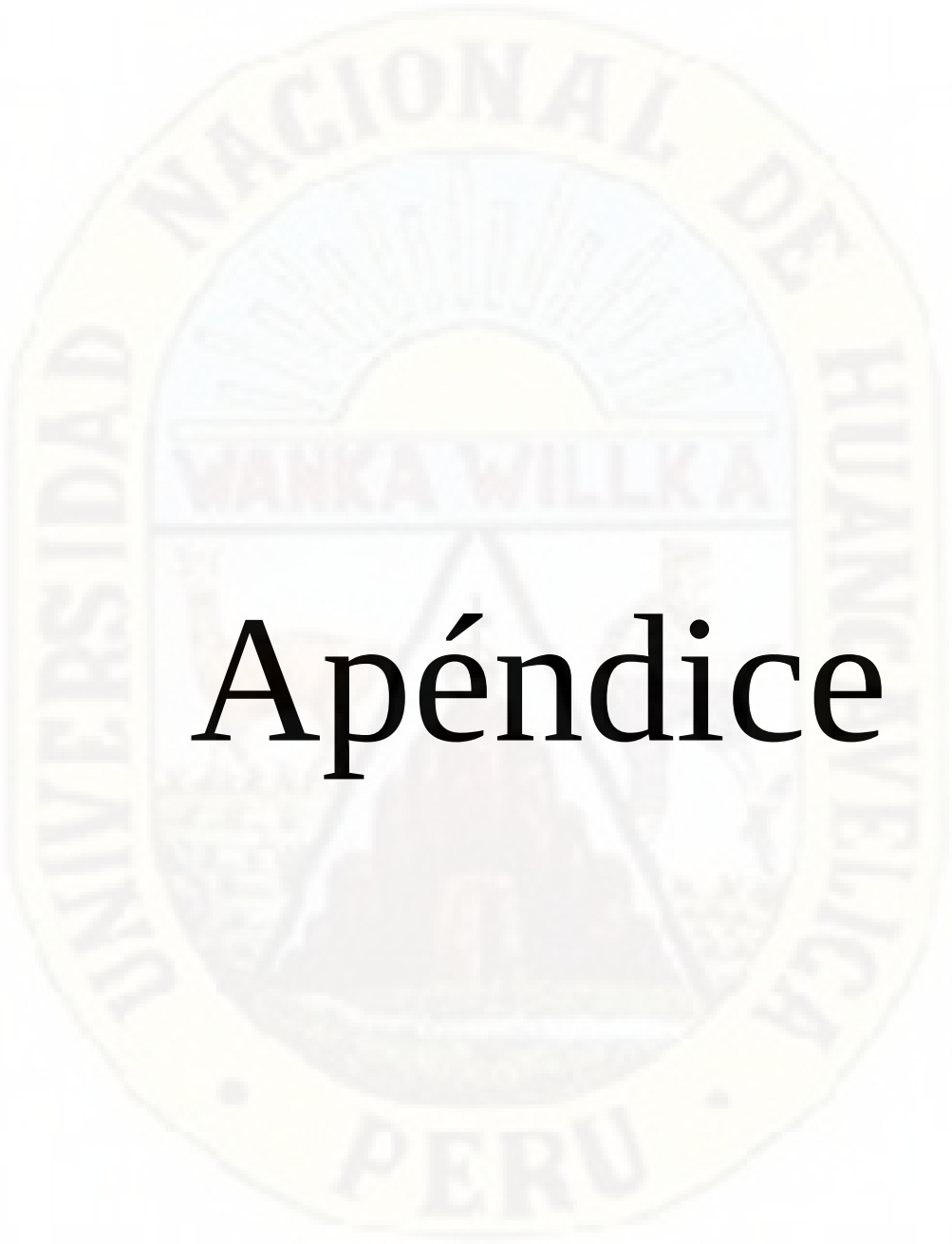
Universidad Nacional Mayor de San Marcos Facultad de Derecho y ciencia Política. Unidad De Post Grado [Tesis para optar el grado académico de Doctor en Derecho]. Lima – Perú.

Sorto y Alfaro (2009). Tesis: Guía de procedimientos para las áreas de adquisiciones y contrataciones institucionales (UACI) en los procesos de obras, bienes y servicios, aplicable a las Municipalidades de la Zona Oriental”; en la Universidad del Oriente de San Miguel - El Salvador

Villegas Villegas, L. &. (2011). Teoría y praxis de la investigación científica. Lima: San Marcos.

Portal de la Contraloria General de la Republica Perú.
https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal.

Zanabria (2003). Lima- Perú. “Enfoque integral de auditoria de gestión presupuestaria al sector público: Región Puno” presentado a la Universidad Nacional de San Marcos Lima para obtener el grado de Doctor en Contabilidad.



Apéndice

apéndice 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TITULO	PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICO	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICO	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGIA		
“La Auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica Periodo 2018.	PROBLEMA GENERAL: ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018? PROBLEMAS ESPECÍFICOS: a) ¿Qué relación existe entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018? b) ¿Qué relación existe entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018? c) ¿Qué relación existe entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018? d) ¿Qué relación existe entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018?	OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna periodo 2018. OBJETIVOS ESPECIFICOS: a) Determinar la relación que existe entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018. b) Determinar la relación que existe entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo. c) Determinar la relación que existe entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018. d) Determinar la relación que existe entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la	HIPOTESIS GENERAL: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Huancavelica periodo 2018. (Hi) HIPOTESIS ESPECÍFICAS: a) Existe una relación directa y significativa entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018. b) Existe una relación directa y significativa entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión preparatoria de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo. c) Existe una relación directa y significativa entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión de selección de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018. d) Existe una relación directa y significativa entre el cierre de auditoría de cumplimiento y la gestión contractual de logística de la	VARIABLE 1: Auditoría de Cumplimiento DIMENSIONES: 1. Planificación de Auditoría de Cumplimiento 2. Ejecucion de Auditoría de Cumplimiento 3. Informe de Auditoría de Cumplimiento 4. Cierre de Auditoría de Cumplimiento VARIABLE 2: Gestión de Logística DIMENSIONES: 1. Gestión de Adquisiciones de Logística 2. Gestión Preparatoria de Logística 3. Gestión de Selección de Logística 4. Gestión Contractual de Logística	TIPO: Aplicada NIVEL: Correlacional METODOS: - Deductivo-inductivo - Estadístico - Análisis – síntesis - Descriptivo comparativo DISEÑO: V1 M r V2	ÁMBITO DE ESTUDIO: El presente estudio se realizó en la provincia de Castrovirreyna específicamente en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna. POBLACIÓN: La población fue de 29 personas que trabajan en la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna Huancavelica MUESTRA: La muestra intencionada por decisión del asesor fué de 29 trabajadores a quienes se les encuestó MUESTREO: Simple	TECNICA DE RECOLECCION DE DATOS: ☐ Técnica de análisis de documentos de gestión de la Municipalidad. INTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS: Técnica de observación y encuestas. ☐ Ficha de revisión bibliográfica. ☐ Ficha de resumen de la normatividad y demás documentos temáticos del estudio. ☐ Guía de observación. ☐ Cuestionario impreso. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCION DE DATOS: Se recopiló la información de acuerdo a las actividades programadas. Para recopilar la información se procedió a construir los instrumentos de medición. El cuestionario, guía de observación y guía de análisis documentario. TECNICAS DE PROCEDIMIENTO Y ANALISIS DE DATOS: Utilizamos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar en SPSS y realizar el análisis e interpretación, mediante la prueba de hipótesis Rho de Spearman.

		gestión contractual de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.	Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018.		Donde: M = Muestra V1 = Observación de la variable 1. V2 = Observación de la		
--	--	---	--	--	---	--	--

					variable 2 variables "r" = correlación entre		
--	--	--	--	--	--	--	--



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

(ESCALA LIKERT)

Estimadas Autoridades/Trabajadores de la Municipalidad de Castrovirreyna estamos realizando un trabajo de investigación sobre la **“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018”** en tal sentido le pedimos su colaboración para responder el presente cuestionario, agradeciéndole anticipadamente por sus respuestas marcadas, el cual, será totalmente confidencial y anónimo para efectos de investigación.

Instrucciones: El presente cuestionario es ANONIMO, por favor, responde con sinceridad. Lea atentamente cada afirmación y responda en base a la Escala de respuestas marcando con una “X” en cada recuadro que considere su opinión respectiva.

E S C A L A

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

		1	2	3	4	5
1.1. Planificación de Auditoría de Cumplimiento						
1.	Considera Ud. que se debe acreditar la instalación de la comisión auditora					
2.	Es necesario, conocer la municipalidad y la temática a examinar					
3.	En cada gestión municipal se debe aprobar el plan de auditoria anual					

1.2. Ejecución de Auditoría de Cumplimiento						
4.	Se considera la muestra en la ejecución de la auditoría de cumplimiento					
5.	La ejecución de la auditoría de cumplimiento es determinante					
6.	Debe precisarse las observaciones durante la ejecución de la auditoría					
7.	Debe constar en actas el registro de ejecución del trabajo de auditoría					
1.3. Informe de Auditoría de Cumplimiento						
8.	El informe de auditoría debe considerar la estructura normativa fijada					
9.	Considera Ud. necesario, revisar y aprobar el informe de auditoría					
10.	Los auditores deben comunicar el informe de auditoría de cumplimiento					
1.4. Cierre de Auditoría de Cumplimiento						
11.	Considera necesario evaluar los procedimientos de auditoría					
12.	Debe constar en actas el registro de cierre del trabajo de auditoría/informe					
13.	Al auditar, se archiva la información y las evidencias cuidadosamente					

GESTIÓN DE LOGÍSTICA

		1 2 3 4 5				
2.1. Gestión de Adquisiciones de Logística						
1.	En la programación de adquisiciones los requerimientos se basa en la ley					
2.	Los postores cumplen los términos de referencia requeridos					
3.	La municipalidad debe contar con el plan anual de adquisiciones					

2.2. Gestión Preparatoria de Logística						
4.	Es necesario la designación del comité de adquisiciones con resolución					
5.	La municipalidad elabora las bases del concurso acorde a ley					
6.	Se aprueban las bases administrativas por el consejo municipal					
2.3. Gestión de Selección de Logística						
7.	Se cumplen los plazos de la convocatoria y presentación de las consultas					
8.	Cumplen los plazos y requisitos de presentación y entrega de propuestas					
9.	Se evalúan los aspectos técnicos y legales para otorgar la buena pro					
10.	Se prefija las cláusulas y condiciones antes de la ejecución del contrato					
2.4. Gestión Contractual de Logística						
11.	Se cumplen la ejecución de las prestaciones derivadas del contrato					
12.	La ejecución contractual estipula ampliaciones o reducciones de plazo					
13.	La ejecución contractual estipula cláusulas de resolución del contrato					
14.	Existen evidencias de conformidad de entrega o prestación de servicios					

Encuestadora: S.S.V.

Huancavelica, julio de 2020

CARTA N° 001-2020-SSV-EPC/FCE-UNH.

SEÑOR:

CPC. Yuri Quispe Cusi

Presente. -

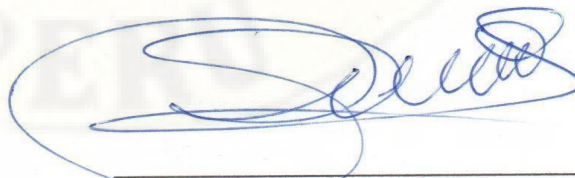
ASUNTO:

SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial; luego para manifestarle que vengo desarrollando la tesis titulada: **"LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAVELICA PERIODO 2018"** en condición de bachiller en Ciencias Contables de la Escuela Profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica; por lo que conocedora de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, me permito solicitarle su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento **"CUESTIONARIO DE ENCUESTA DEL PROYECTO DE TESIS LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAVELICA PERIODO 2018"**, de la presente investigación.

Agradeciendo por anticipado su gentil colaboración como experto, me suscribo de Usted.

Atentamente,



BCH. SUSY SAAVEDRA VALDEZ

c.c.
Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Instrumento de Investigación.
3. Fichas de juicio de experto

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Estimado señor (a) el presente cuestionario, tiene por finalidad extraer información sobre el proyecto de tesis MATRIZ DE CONSISTENCIA "LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCVELICA PERIODO 2018.

- El presente cuestionario es ANONIMO, por favor, responde con sinceridad.
- Lee atentamente cada ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. • Responde a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro.

ESCALA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

1. VARIABLE. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Nº1	Dimensión: Planificación	1	2	3	4	5
1.	Acreditación e instalar la comisión auditora.			x		
2.	Comprender la Entidad y Materia a Examinar.				x	
3.	Aprobación del Plan de Auditoria.		x			
Nº2	Dimensión: Ejecución	1	2	3	4	5
4.	Definición de la Muestra de Auditoria.		x			
5.	Ejecución de la Auditoria Definitivo.			x		
6.	Determinar las observaciones.				x	
7.	Registro de cierre del trabajo de campo.				x	
Nº3	Dimensión: Elaboración de informe	1	2	3	4	5
8.	La Estructura del Informe de Auditoría.		x			
9.	Revisar y aprobar el informe de auditoría.			x		
10.	Comunicar el informe de auditoría.				x	
Nº4	Dimensión: cierre de auditoría.	1	2	3	4	5
11.	Evaluar el Procedimiento de Auditoria.			x		
12.	Registrar el informe.				x	
13.	Archivo de la información.			x		

2. VARIABLE: GESTION DE LOGISTICA

N° 1	Dimensión: Programación de Adquisiciones	1	2	3	4	5
1.	Requerimiento.		x			
2.	Términos de referencia.			x		
3.	Plan anual de adquisiciones.					x
N°2	Dimensión: Preparación de Selección	1	2	3	4	5
4.	Designación del comité de Adquisiciones.			x		
5.	Elaboración de bases de concurso.				x	
6.	Aprobación de las bases Administrativas.			x		
N°3	Dimensión: Proceso de Selección	1	2	3	4	5
7.	Convocatoria y Presentación de consultas.			x		
8.	Presentación y entrega de Propuestas.				x	
9.	Evaluación y otorgamiento de la buena pro.			x		
10.	Citación celebración del contrato				x	
N°4	Dimensión: Ejecución Contractual	1	2	3	4	5
11.	Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato.			x		
12.	Ampliaciones o reducciones de plazo.				x	
13.	Resolución de contratos.				x	
14.	Conformidad de entrega o de Prestación de servicio.			x		

Recomendaciones:

BUENA

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres y Apellidos	YURI QUISPE CUSI	DNI N°	45514981 980088577
Dirección domiciliaria	PJ.Manco Inca N° 103	Teléfono/ Celular	

Título profesional/	CONTADOR PUBLICO
Especialidad	
Grado Académico	TITULADO

Mención	
---------	--



 Lugar y fecha Huancavelica, 06 de Julio 2020

Huancavelica, julio de 2020

CARTA N° 001-2020-SSV-EPC/FCE-UNH.

SEÑOR:

CPC. RICARDO GREGORIO GUITIERREZ PAGAN

Presente. -

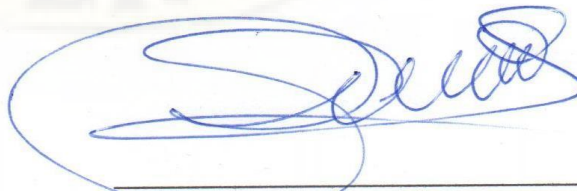
ASUNTO:

SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial; luego para manifestarle que vengo desarrollando la tesis titulada: **"LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018"** en condición de bachiller en Ciencias Contables de la Escuela Profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica; por lo que conocedora de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, me permito solicitarle su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento **"CUESTIONARIO DE ENCUESTA DEL PROYECTO DE TESIS LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018"**, de la presente investigación.

Agradeciendo por anticipado su gentil colaboración como experto, me suscribo de Usted.

Atentamente,



BCH. SUSY SAAVEDRA VALDEZ

c.c.
Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Instrumento de investigación.
3. Fichas de juicio de experto

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Estimado señor (a) el presente cuestionario, tiene por finalidad extraer información sobre el proyecto de tesis MATRIZ DE CONSISTENCIA "LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018.

- El presente cuestionario es ANONIMO, por favor, responde con sinceridad.
- Lee atentamente cada ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. • Responde a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro.

ESCALA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

3. VARIABLE. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Nº1	Dimensión: Planificación	1	2	3	4	5
1.	Acreditación e instalar la comisión auditora.			x		
2.	Comprender la Entidad y Materia a Examinar.				x	
3.	Aprobación del Plan de Auditoria.			x		
Nº2	Dimensión: Ejecución	1	2	3	4	5
4.	Definición de la Muestra de Auditoria.		x			
5.	Ejecución de la Auditoria Definitivo.				x	
6.	Determinar las observaciones.				x	
7.	Registro de cierre del trabajo de campo.			x		
Nº3	Dimensión: Elaboración de informe	1	2	3	4	5
8.	La Estructura del Informe de Auditoría.			x		
9.	Revisar y aprobar el informe de auditoría.			x		
10.	Comunicar el informe de auditoría.				x	
Nº4	Dimensión: cierre de auditoria.	1	2	3	4	5
11.	Evaluar el Procedimiento de Auditoria.			x		
12.	Registrar el informe.			x		
13.	Archivo de la información.					x

4. VARIABLE: GESTION DE LOGISTICA

N° 1	Dimensión: Programación de Adquisiciones	1	2	3	4	5
1.	Requerimiento.		x			
2.	Términos de referencia.			x		
3.	Plan anual de adquisiciones.					x
N°2	Dimensión: Preparación de Selección	1	2	3	4	5
4.	Designación del comité de Adquisiciones.			x		
5.	Elaboración de bases de concurso.				x	
6.	Aprobación de las bases Administrativas.			x		
N°3	Dimensión: Proceso de Selección	1	2	3	4	5
7.	Convocatoria y Presentación de consultas.			x		
8.	Presentación y entrega de Propuestas.		x			
9.	Evaluación y otorgamiento de la buena pro.					x
10.	Citación celebración del contrato				x	
N°4	Dimensión: Ejecución Contractual	1	2	3	4	5
11.	Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato.			x		
12.	Ampliaciones o reducciones de plazo.				x	
13.	Resolución de contratos.			x		
14.	Conformidad de entrega o de Prestación de servicio.				x	

Recomendaciones:

Auditoría de Cumplimiento influye en la gestión administrativa, siendo los funcionarios responsables del cumplimiento de la normas y leyes.

BUENA

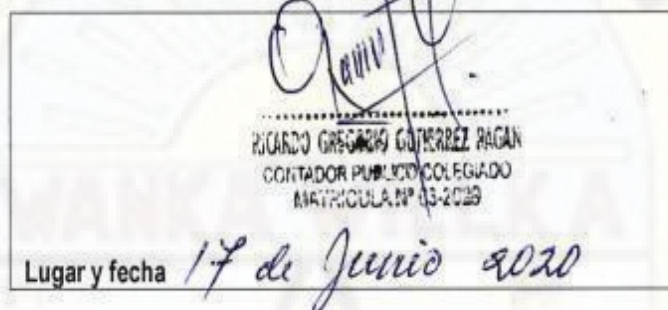
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres y Apellidos	CPC. RICARDO GREGORIO GUITIERREZ PAGAN	DNI N°	20039088 946109256
---------------------	--	--------	-----------------------

Dirección domiciliaria	AV, TACNA N° 329-LIMA	Teléfono/ Celular
Título profesional/		
Especialidad	CONTADOR PUBLICO	
Grado Académico	TITULADO	

Mención	
---------	--



Huancavelica, julio de 2020

CARTA N° 001-2020-SSV-EPC/FCE-UNH.

SEÑOR:

CPC. PALACIOS ABAD JOSE LUIS

Presente. -

ASUNTO:

SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial; luego para manifestarle que vengo desarrollando la tesis titulada: **"LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCATELICA PERIODO 2018"** en condición de bachiller en Ciencias Contables de la Escuela Profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica; por lo que conocedora de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, me permito solicitarle su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento **"CUESTIONARIO DE ENCUESTA DEL PROYECTO DE TESIS LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCATELICA PERIODO 2018"**, de la presente investigación.

Agradeciendo por anticipado su gentil colaboración como experto, me suscribo de Usted.

Atentamente,



BCH. SUSY SAAVEDRA VALDEZ

c.c.
Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Instrumento de investigación.
3. Fichas de juicio de experto

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Estimado señor (a) el presente cuestionario, tiene por finalidad extraer información sobre el proyecto de tesis MATRIZ DE CONSISTENCIA "LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018.

- El presente cuestionario es ANONIMO, por favor, responde con sinceridad.
- Lee atentamente cada ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. • Responde a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro.

ESCALA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

5. VARIABLE. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Nº1	Dimensión: Planificación	1	2	3	4	5
1.	Acreditación e instalar la comisión auditora.			x		
2.	Comprender la Entidad y Materia a Examinar.				x	
3.	Aprobación del Plan de Auditoria.			x		
Nº2	Dimensión: Ejecución	1	2	3	4	5
4.	Definición de la Muestra de Auditoria.		x			
5.	Ejecución de la Auditoria Definitivo.				x	
6.	Determinar las observaciones.				x	
7.	Registro de cierre del trabajo de campo.			x		
Nº3	Dimensión: Elaboración de informe	1	2	3	4	5
8.	La Estructura del Informe de Auditoría.			x		
9.	Revisar y aprobar el informe de auditoría.			x		
10.	Comunicar el informe de auditoría.				x	
Nº4	Dimensión: cierre de auditoria.	1	2	3	4	5
11.	Evaluar el Procedimiento de Auditoria.			x		
12.	Registrar el informe.			x		
13.	Archivo de la información.					x

6. VARIABLE: GESTION DE LOGISTICA

N° 1	Dimensión: Programación de Adquisiciones	1	2	3	4	5
1.	Requerimiento.		x			
2.	Términos de referencia.			x		
3.	Plan anual de adquisiciones.					x
N°2	Dimensión: Preparación de Selección	1	2	3	4	5
4.	Designación del comité de Adquisiciones.			x		
5.	Elaboración de bases de concurso.				x	
6.	Aprobación de las bases Administrativas.			x		
N°3	Dimensión: Proceso de Selección	1	2	3	4	5
7.	Convocatoria y Presentación de consultas.			x		
8.	Presentación y entrega de Propuestas.		x			
9.	Evaluación y otorgamiento de la buena pro.					x
10.	Citación celebración del contrato				x	
N°4	Dimensión: Ejecución Contractual	1	2	3	4	5
11.	Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato.			x		
12.	Ampliaciones o reducciones de plazo.				x	
13.	Resolución de contratos.			x		
14.	Conformidad de entrega o de Prestación de servicio.				x	

Recomendaciones:

teniendo en consideración que las municipalidades están expuestos a una diversidad de errores o inoperbacion a la normatividad.

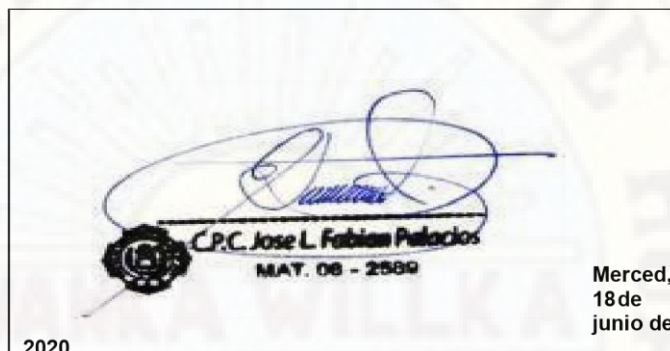
BUENA

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres y Apellidos	CPC. PALACIOS ABAD JOSE LUIS	DNI N°	44532946
----------------------------	-------------------------------------	---------------	-----------------

Dirección domiciliaria	AV, Carretera central-Chanchamayo	952991062
Título profesional/		Teléfono/ Celular
Especialidad	CONTADOR PUBLICO	
Grado Académico	TITULADO	
Mención		



Huancavelica, julio de 2020

CARTA N° 001-2020-SSV-EPC/FCE-UNH.

SEÑOR:

CPC. Hubert Benito Huarocc
Presente.

ASUNTO: SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial; luego para manifestarle que vengo desarrollando la tesis titulada: **"LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018"** en condición de bachiller en Ciencias Contables de la Escuela Profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica; por lo que conocedora de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, me permito solicitarle su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento **"CUESTIONARIO DE ENCUESTA DEL PROYECTO DE TESIS LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018"**, de la presente investigación.

Agradeciendo por anticipado su gentil colaboración como experto, me suscribo de Usted.

Atentamente,



BCH. SUSY SAAVEDRA VALDEZ

c.c.
Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Instrumento de investigación.
3. Fichas de juicio de experto

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Estimado señor (a) el presente cuestionario, tiene por finalidad extraer información sobre el proyecto de tesis MATRIZ DE CONSISTENCIA "LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018.

- El presente cuestionario es ANONIMO, por favor, responde con sinceridad.
- Lee atentamente cada ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. • Responde a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro.

ESCALA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

7. VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Nº1	Dimensión: Planificación	1	2	3	4	5
1.	Acreditación e instalar la comisión auditora.				x	
2.	Comprender la Entidad y Materia a Examinar.			x		
3.	Aprobación del Plan de Auditoria.			x		
Nº2	Dimensión: Ejecución	1	2	3	4	5
4.	Definición de la Muestra de Auditoria.			x		
5.	Ejecución de la Auditoria Definitivo.				x	
6.	Determinar las observaciones.			x		
7.	Registro de cierre del trabajo de campo.	x				
Nº3	Dimensión: Elaboración de informe	1	2	3	4	5
8.	La Estructura del Informe de Auditoría.				x	
9.	Revisar y aprobar el informe de auditoría.			x		
10.	Comunicar el informe de auditoría.		x			
Nº4	Dimensión: cierre de auditoria.	1	2	3	4	5
11.	Evaluar el Procedimiento de Auditoria.			x		
12.	Registrar el informe.			x		
13.	Archivo de la información.					x

8. VARIABLE: GESTION DE LOGISTICA

Nº 1	Dimensión: Programación de Adquisiciones	1	2	3	4	5
1.	Requerimiento.		x			
2.	Términos de referencia.			x		
3.	Plan anual de adquisiciones.					x
Nº2	Dimensión: Preparación de Selección	1	2	3	4	5
4.	Designación del comité de Adquisiciones.			x		
5.	Elaboración de bases de concurso.				x	
6.	Aprobación de las bases Administrativas.			x		
Nº3	Dimensión: Proceso de Selección	1	2	3	4	5
7.	Convocatoria y Presentación de consultas.			x		
8.	Presentación y entrega de Propuestas.		x			
9.	Evaluación y otorgamiento de la buena pro.					x
10.	Citación celebración del contrato				x	
Nº4	Dimensión: Ejecución Contractual	1	2	3	4	5
11.	Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato.			x		
12.	Ampliaciones o reducciones de plazo.				x	
13.	Resolución de contratos.		x			
14.	Conformidad de entrega o de Prestación de servicio.				x	

Recomendaciones: Ninguna

BUENA

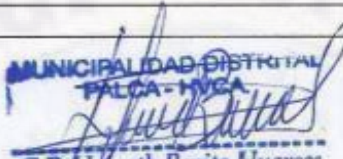
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres y Apellidos	Hubert Benito Huarocc	DNI N°	71102604
Dirección domiciliaria	Distrito San Cristóbal- Huancavelica		966394632
		Teléfono/ Celular	

Título profesional/	CONTADOR PUBLICO
Especialidad	
Grado Académico	TITULADO

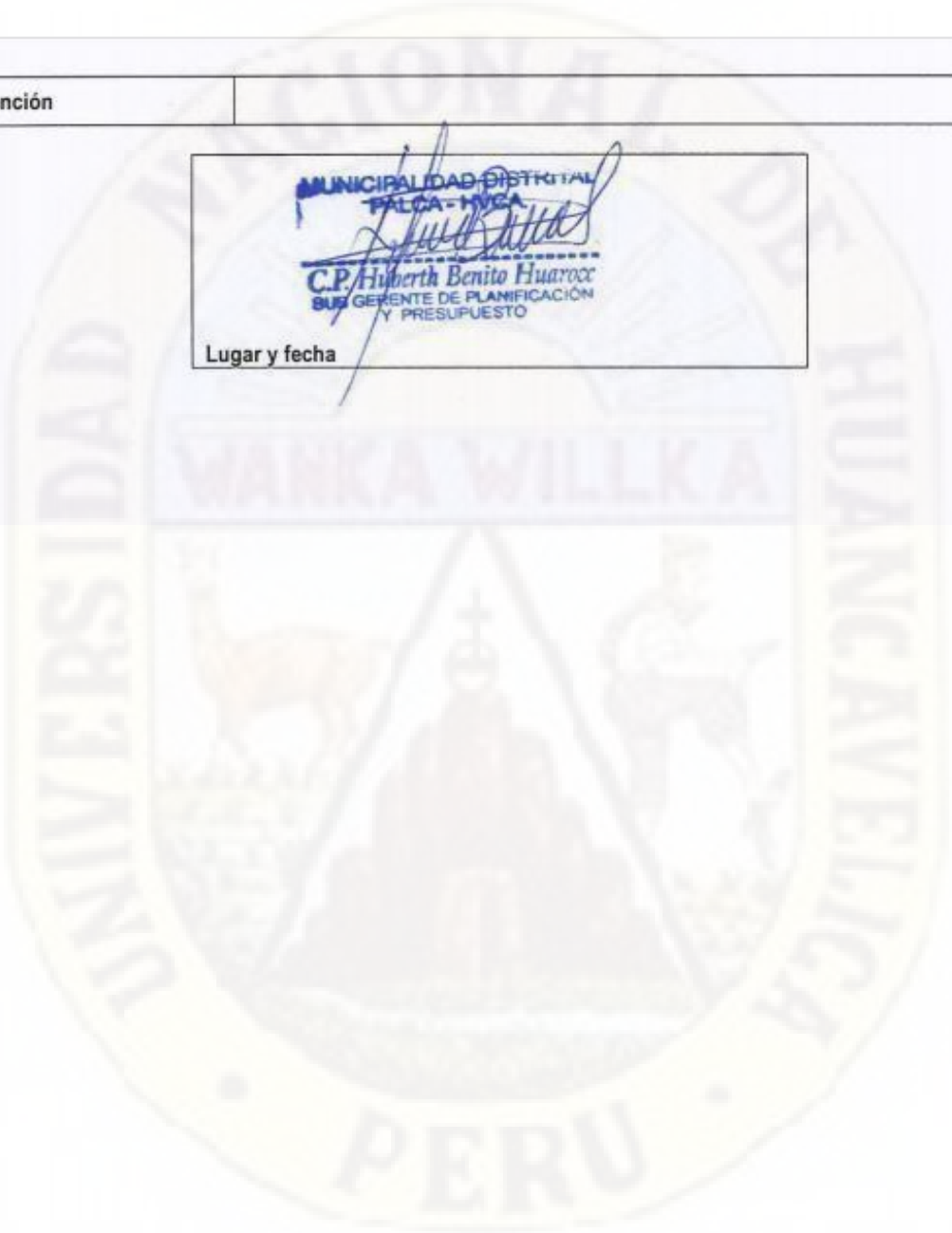
Mención	
---------	--



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL
PALCA-HUACA**

C.P. Huberth Benito Huaroco
SU GERENTE DE PLANIFICACIÓN
Y PRESUPUESTO

Lugar y fecha



SOLICITO: APLICAR EL CUESTIONARIO DEL PROYECTO DE TESIS DENOMINADO "LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCVELICA PERIODO 2018."

SEÑOR: GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA

S.R.

Adm. Paul Laurente Enriquez



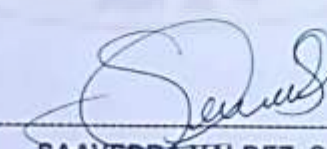
Yo Saavedra Valdez Susy luz identificado con DNI N° 70360460 con código de matrícula 2013423025 en condición de Bachiller de en Ciencias Contable de la Escuela Profesional de Facultad de Ciencias Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, con el debido respeto me presento y expongo:

Que, siendo requisito indispensable para la sustentación del proyecto de tesis titulado "LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCVELICA PERIODO 2018." recuro a su digno despacho para poder aplicar preguntas con el formato de cuestionario que consiste en responder con tres alternativas que debe decir "siempre" "A veces" "nunca" El cual, será totalmente confidencial y anónimo para efectos de investigación.

POR LO EXPUESTO:

ruego a usted señor Gerente de Administración y Finanzas , sirvase acceder a mi solicitud por ser justa.

Huancavelica 26 de junio de 2020



SAAVEDRA VALDEZ, Susy Luz
DNI N° 70360460



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
CASTROVIRREYNA
"Construyendo Juntos el Progreso"



CONSTANCIA

Por medio de la presente se hace constar a la solicitante, Susy Luz, SAAVEDRA VALDEZ identificado con DNI N° 70360460 en condición de bachiller en Ciencias Contable de la Escuela Profesional de Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, que realizo el cuestionario a los 29 sujetos, Alta Dirección, Funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, relacionado al tema, del proyecto de tesis titulado **"LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA, HUANCAMELICA PERIODO 2018."**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CASTROVIRREYNA
Adm. Paz Llanos Enriquez
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Construyendo Juntos el Progreso"





1: C14

2

Visible: 30 of 30 Variables

	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C20	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	C29	C30	var	var	var	var	var	var
1	3	2	1	2	3	3	3	2	2	2	2	3	1	2	1	1	1	1	1	3	1	1	2	1	2	1	2	2	3	2						
2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	1	1	1	1	3	2	2	2	2	3	1	3	3	2						
3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	1	3	1	2	1	2	3	3	1	1	1	2	2	1	2	1	2	3	3	2						
4	4	2	1	2	3	3	3	2	3	2	2	2	1	4	4	1	1	1	1	1	3	1	2	2	3	3	1	2	3	2						
5	2	2	3	1	2	1	2	1	2	3	1	5	1	1	1	1	1	3	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2						
6	2	2	3	2	1	2	1	1	2	3	2	2	2	4	1	1	3	1	3	3	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2						
7	4	1	3	1	2	2	2	1	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	2	2						
8	3	2	2	2	1	2	1	3	4	1	2	3	1	4	2	3	1	1	2	2	1	1	1	1	3	2	2	2	2	3						
9	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	3	2	1	1	1	1	2	2	3	4	5	3	2	2	1	1	1	2	2	3						
10	2	3	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2						
11	4	3	3	3	1	1	1	2	4	2	2	2	1	4	2	1	4	1	4	3	5	2	2	1	2	2	1	3	2	3						
12	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	4	4	3	3	2	4	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2						
13	4	2	2	3	1	2	1	3	1	2	2	3	4	1	3	5	2	4	2	2	1	1	4	2	1	1	1	3	2	2						
14	2	2	3	2	1	2	1	3	4	2	2	2	1	4	2	3	2	3	1	3	1	2	1	1	1	1	2	2	2	3						
15	2	2	2	2	2	5	4	2	1	2	1	3	4	2	4	2	2	4	2	4	1	2	2	2	3	1	2	2	3	2						
16	4	2	3	3	1	3	1	2	1	2	3	5	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	2	2	1	1	1	3	2	2						
17	2	2	3	2	2	3	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	5	2	3	2	2	2	1	1	1	3	2	2	2						
18	3	1	2	2	3	5	4	3	5	2	3	3	4	2	4	2	2	1	4	4	5	1	1	2	1	2	1	2	4	3						
19	3	2	2	4	2	5	3	3	2	2	3	5	1	2	2	2	3	2	5	4	2	2	1	1	4	4	3	2	4	2						
20	3	4	4	2	3	5	4	4	2	2	3	5	4	2	3	2	4	2	1	3	3	1	1	2	1	2	3	4	4	3						
21	4	1	3	2	2	5	4	2	2	2	3	1	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	3	1	4	1	2	3	3	2						
22	3	4	3	4	2	4	4	4	5	2	2	1	3	3	3	2	3	1	1	4	2	1	3	2	1	1	1	3	4	4						
23	2	3	2	2	1	3	1	4	1	2	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2						

Data View

Variable View



1: C14

2

Visible: 30 of 30 Variables

	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C20	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	C29	C30	var	var	var	var	var	var
24	3	2	2	2	3	3	4	2	5	2	3	4	4	3	2	2	2	1	4	2	4	2	3	2	5	2	2	2	3	3						
25	3	2	4	3	2	3	4	4	2	3	3	3	3	2	2	2	2	4	1	1	3	1	2	3	2	2	3	3	3	3						
26	5	4	2	2	5	2	5	2	2	2	3	4	4	2	4	3	5	4	4	4	2	1	5	3	5	1	4	4	4	2						
27	3	4	2	4	3	2	2	4	3	4	3	4	5	3	5	1	4	1	5	5	2	5	5	4	5	1	4	3	3	4						
28	3	5	2	5	4	2	3	5	2	5	5	3	5	5	1	3	3	5	4	1	1	4	5	4	2	5	5	3	4	4						
29	5	4	5	5	3	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	5	1	1	5	5	3	2	5	4	2	5	5	3	2						
30																																				
31																																				
32																																				
33																																				
34																																				
35																																				
36																																				
37																																				
38																																				
39																																				
40																																				
41																																				
42																																				
43																																				
44																																				
45																																				
46																																				

Data View

Variable View