

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa
de la municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor: Bach. Chabelly Lucy MELGAREJO ATENCIO

Bach. Kelly Nordith NONALAYA VILLOGAS

Asesor: Mg. Inés VIZA PUCCLLAS

Cerro de Pasco – Perú – 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa
de la municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
PRESIDENTE**

**Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO
MIEMBRO**

**Mg. Nemias CRISPÍN COTRINA
MIEMBRO**

DEDICATORIA

A Dios por darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de mis anhelos y ser mi guía para seguir cumpliendo más objetivos.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes se ha logrado llegar hasta aquí.

Chabelly

A Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas sin desfallecer.

A mis padres que, con apoyo incondicional, amor y confianza permitieron que logre culminar mi carrera profesional.

Kelly

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien con su bendición llena siempre nuestras vidas y estar siempre presentes.

A todas las autoridades y personal que hacen la Municipalidad Distrital de Yanacancha por confiar en nosotros, abrirnos las puertas y permitirnos realizar todo el proceso investigativo dentro de la institución.

A la Universidad Nacional Alcides Carrión por la formación profesional de cinco años, a los maestros en quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada una de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad

RESUMEN

El propósito de este trabajo de investigación es determinar de qué manera la Auditoría de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022.

El presente trabajo de investigación es descriptivo-explicativo ya que se logró probar la hipótesis general al determinar que la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022.

En cuanto a la metodología se menciona que el tipo de estudio es Aplicada, el nivel de investigación es el descriptivo, se utilizó el método científico descriptivo explicativo, también el diseño descriptivo correlacional.

La población está constituida por todos los trabajadores nombrados y contratados en la Municipalidad Distrital de Yanacancha y, se incluyen a las autoridades: Alcalde, Regidores y funcionarios de la entidad de acuerdo al cuadro de asignación de personal – CAP de la entidad son 74 personas y la muestra se determinó a mediante el modelo aleatorio simple con 41 personas a encuestar.

Se llegó a la conclusión que según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general mediante la prueba estadística de correlación de rho spearman se obtuvo como resultado 0,639 Por lo tanto, se determina de qué la auditoría de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022. Toda vez que de acuerdo a la tabla de correlación es positiva moderada y a la vez el nivel de significancia bilateral es 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.

PALABRAS CLAVE: Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine how the compliance audit affects the administrative management of the District Municipality of Yanacancha - Pasco, 2022.

The present research work is descriptive-explanatory since it was possible to prove the general hypothesis by determining that the compliance audit has a significant impact on the administrative management of the District Municipality of Yanacancha - Pasco, 2022.

Regarding the methodology, it is mentioned that the type of study is applied, the research level is descriptive, the explanatory descriptive scientific method was used, also the descriptive correlational design.

The population is constituted by all the workers appointed and hired in the District Municipality of Yanacancha and, the authorities are included: Mayor, Councilors and officials of the entity according to the personnel allocation table - CAP of the entity are 74 people and the sample was determined to through the simple random model with 41 people to be surveyed.

It was concluded that according to the results obtained through the general hypothesis test by means of the statistical test of correlation of rho spearman was obtained as a result 0.639 Therefore, it is determined that the compliance audit has an impact on the administrative management of the District Municipality of Yanacancha - Pasco, 2022. Since, according to the correlation table, it is a moderate positive correlation and at the same time the bilateral significance level is 0.000, we accept the alternative hypothesis and reject the null hypothesis.

KEY WORDS: Compliance auditing and administrative management.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado, presentamos ante Uds. el trabajo de investigación titulado “La Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022”, con el cual aspiramos obtener el Título Profesional de Contador Público.

Cabe precisar que la presente investigación sobre la auditoría de cumplimiento se realizó por interés profesional de los investigadores, para tratar de comprender el alcance de este servicio de control de seguimiento y cómo se realiza esta auditoría a través de las técnicas y procedimientos utilizados que afectan la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, el estudio incluye los siguientes capítulos:

Primer Capítulo, se consideró el problema de investigación, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

En el Segundo Capítulo, se desarrolló el marco teórico, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

El Tercer Capítulo, comprende la metodología y técnicas de investigación, donde se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de los resultados.

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

INDICE DE TABLAS

INDICE DE GRAFICOS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación	3
1.2.1.	Delimitación espacial.	3
1.2.2.	Delimitación Temporal.....	3
1.2.3.	Delimitación social.....	3
1.2.4.	Delimitación conceptual.....	4
1.3.	Formulación del problema.....	4
1.3.1.	Problema general	4
1.3.2.	Problemas específicos	4
1.4.	Formulación de objetivos	4
1.4.1.	Objetivo general	4
1.4.2.	Objetivos específicos.....	4
1.5.	Justificación de la investigación	5
1.6.	Limitaciones de la investigación	5

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes del estudio	6
2.1.1.	A nivel internacional	6
2.1.2.	A nivel nacional.....	7
2.2.	Bases teóricas - científicas.....	7
2.2.1.	Auditoria de cumplimiento.....	7
2.2.2.	Gestión administrativa.....	17
2.3.	Definición de términos básicos	19
2.4.	Formulación de hipótesis.....	23
2.4.1.	Hipótesis General	23
2.4.2.	Hipótesis específicas	23
2.5.	Identificación de variables.....	23
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	24

CAPITULO III
METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación	25
3.2.	Nivel de investigación	25
3.3.	Método de la investigación.....	25
3.4.	Diseño de investigación.....	26
3.5.	Población y muestra	26
3.5.1.	Población	26
3.5.2.	Muestra	27
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación..	28

3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	30
3.9.	Tratamiento estadístico.....	30
3.9.1.	Técnica de Análisis.....	30
3.9.2.	Técnica de procesamiento	30
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	31

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.	32
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	33
4.2.1.	Auditoria de cumplimiento.....	33
4.2.2.	Gestión administrativa.....	43
4.3.	Prueba de Hipótesis	53
4.3.1.	Primera hipótesis	54
4.3.2.	Segunda hipótesis	55
4.3.3.	Tercera hipótesis.....	56
4.3.4.	Cuarta hipótesis	57
4.3.5.	Quinta hipótesis	58
4.4.	Discusión de resultados	59

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Identificación de Variables.....	24
Tabla 2 Escala de Valoración del Alfa de Cronbach.....	29
Tabla 3 Fiabilidad.....	29
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad.....	30
Tabla 5 Auditorias programadas por la CGR.....	33
Tabla 6 Desarrollo de las auditorias de cumplimiento.....	34
Tabla 7 La auditoría de cumplimiento.....	35
Tabla 8 Servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha.....	36
Tabla 9 Informes de auditoría.....	37
Tabla 10 Las auditorias de cumplimiento.....	38
Tabla 11 Desempeño de los servidores.....	39
Tabla 12 Técnicas de auditoría de cumplimiento.....	40
Tabla 13 Resultados de las auditorias de cumplimiento.....	41
Tabla 14 Calidad de los informes de auditoría.....	42
Tabla 15 Actividad financiera de la MDY.....	43
Tabla 16 Actividad presupuestal y laboral.....	44
Tabla 17 Toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo.....	45
Tabla 18 Decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY.....	46
Tabla 19 Operación administrativa en la MDY.....	47
Tabla 20 Operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY.....	48
Tabla 21 Relación a las actividades administrativas de la MDY.....	49
Tabla 22 Procedimientos administrativos de compra en la MDY.....	50
Tabla 23 Planificación de actividades en la MDY.....	51

Tabla 24 Control y administración de actividades de la MDY	52
Tabla 25 Baremo de Correlación.....	53
Tabla 26 Correlación de las variables auditoría de cumplimiento y gestión administrativa	54
Tabla 27 Correlación de variables	56
Tabla 28 Correlación de variables	57
Tabla 29 Correlación de variables	58
Tabla 30 Correlación de variables	58

INDICE DE GRAFICOS

<i>Gráfico 1 Auditorias programadas por la CGR</i>	33
<i>Gráfico 2 Desarrollo de las auditorias de cumplimiento</i>	34
<i>Gráfico 3 La auditoría de cumplimiento</i>	35
<i>Gráfico 4 Servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha</i>	36
<i>Gráfico 5 Informes de auditoría</i>	37
<i>Gráfico 6 Las auditorias de cumplimiento</i>	38
<i>Gráfico 7 Desempeño de los servidores</i>	39
<i>Gráfico 8 Técnicas de auditoría de cumplimiento</i>	40
<i>Gráfico 9 Resultados de las auditorias de cumplimiento</i>	41
<i>Gráfico 10 Calidad de los informes de auditoría</i>	42
<i>Gráfico 11 Actividad financiera de la MDY</i>	43
<i>Gráfico 12 Actividad presupuestal y laboral</i>	44
<i>Gráfico 13 Toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo</i>	45
<i>Gráfico 14 Decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY</i>	46
<i>Gráfico 15 Operación administrativa en la MDY</i>	47
<i>Gráfico 16 Operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY</i>	48
<i>Gráfico 17 Relación a las actividades administrativas de la MDY</i>	49
<i>Gráfico 18 Procedimientos administrativos de compra en la MDY</i>	50
<i>Gráfico 19 Planificación de actividades en la MDY</i>	51
<i>Gráfico 20 Control y administración de actividades de la MDY</i>	52

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Según la (Constitucion Política del Peru, 1993), en su Artículo 82° establece que “La contraloría General de la Republica es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía según su ley orgánica. Es el órgano supremo del sistema nacional de control. Supervisa la legitimidad de la ejecución de los presupuestos estatales, la operación de las deudas públicas y el comportamiento de organismos controlados” (p.25-26).

Por otro lado la (Ley 27785, 2014), en su Artículo 16° establece que “La Contraloría es el órgano técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, encargado de dirigir y supervisar eficazmente el control estatal eficaz y eficiente, orientando las acciones al fortalecimiento y transparencia de los órganos de gestión, la promoción de los valores y responsabilidades de los derechos de los servidores públicos y organismos públicos, así como la contribución del Estado en la toma

de decisiones y con los ciudadanos para participar plenamente en el control de la sociedad”.

Según (Vasquez Huaman, 2018), indica que las auditorías y controles gubernamentales se ven perjudicados debido a ciertos defectos que afectan su independencia y autenticidad, lo que ha resultado en que los organismos de control se compliquen y existan con importantes anormalidades; Por tanto, en el contexto macro, la propuesta y designación de la Contraloría General de la República, como máxima autoridad del Sistema de Control Nacional (SNC), incide en el rumbo que tiene el “poder político”.

Por otro lado, el estado, los gobiernos regionales y locales son los principales gestores de los bienes, servicios y economía de nuestro país, actividades que son de interés público, lo que expone normas procesales, genera una serie de riesgos para la entidad y esto incide en controles internos defectuosos.

De acuerdo a la observación realizada por el Órgano Superior de Control, actualmente las Municipalidad Distrital de Yanacancha, presenta falencias que requieren ser atendidas superadas o reparadas; por incumplimiento de normas de control y sistemas administrativos; distorsionando las metas y objetivos institucionales, así como la falta de transparencia en la gestión. Ocasionando que los funcionarios y servidores de la municipalidad en estudio incurran en actos irregulares.

En este sentido, la Auditoria de cumplimiento es uno de los métodos más eficaces para contribuir a un mejor desempeño de la prestación de servicios públicos y, al mismo tiempo, a una mejor gestión del uso de los recursos del estado.

Así mismo, conocemos que las auditorías de cumplimiento determinan la aplicación de las normas, por lo cual es fundamental que las máximas autoridades convenzan y comprometan a la entidad a tomar medidas firmes y resolutivas contra las anomalías que se presenten en dicha unidad gubernamental.

De todo lo descrito líneas arriba, la Municipalidad Distrital de Yanacancha requiere una mejor gestión en el uso de los recursos, bienes y economía del Estado, a fin de prevenir riesgos durante la auditoría de cumplimiento que es ejecutada por la Contraloría General de la Republica en adelante CGR.

En tal sentido para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en consideración como “la Auditoria de cumplimiento incide en la gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022”

1.2. Delimitación de la investigación

Considerando los problemas que plantea la investigación, la delimitamos metódicamente a los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación espacial.

La investigación alcanzara a la Municipalidad Distrital de Yanacancha

1.2.2. Delimitación Temporal.

Es una investigación de actualidad, el periodo comprenderá el año 2022, siendo el inicio el 01 julio de 2022 al 30 de agosto del 2022

1.2.3. Delimitación social.

Realizaremos el trabajo de investigación en las oficinas de la Municipalidad Distrital de Yanacancha Pasco. Donde, nos desplazaremos a realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

1.2.4. Delimitación conceptual.

En el manejo del material teórico – conceptual, estará comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos: La Auditoria de Cumplimiento y Gestión administrativa

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la Auditoria de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento incide en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022?
- b) ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento incide en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022?
- c) ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento incide en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022?
- d) ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento incide en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera la Auditoria de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera la auditoria de cumplimiento incide en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022

- b) Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022
- c) Establecer de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022
- d) Describir de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022

1.5. Justificación de la investigación

La presente investigación sobre la auditoría de cumplimiento se realizó por interés profesional de los investigadores, para tratar de comprender el alcance de este servicio de control de seguimiento y cómo se realiza esta auditoría a través de las técnicas y procedimientos utilizados que afectan la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha.

Además, la presente investigación es proactiva en lugar de reactiva, por lo que las actividades propuestas en el estudio se desarrollaron de acuerdo con medidas fácticas específicas para evitar posibles defectos.

1.6. Limitaciones de la investigación

No hubo limitaciones en el desarrollo de este estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

Según (Majian, 2020), en su Tesis previo a la obtención del Grado de Magister en Auditoria gubernamental por la Universidad Nacional de General San Martin de Argentina, intitulada “**Criterios de la Auditoria de cumplimiento - Aportes para su construcción**” Cuya muestra fueron 21 informes de auditoría de cumplimiento de una población de 141 informes. Su principal conclusión fue, que el desarrollo de criterios de auditoría para los auditores es un gran desafío de responsabilidad, esta tesis quiere contribuir a la cuestión, proporcionando a los auditores una valiosa herramienta de orientación o parámetros para la construcción de criterios. son más idóneos en su juicio profesional y de acuerdo con las calificaciones establecidas por las distintas normas de auditoría para llevar a cabo una tarea eficaz en interés de la sociedad en su conjunto. (p.114).

2.1.2. A nivel nacional

Según, (Rosas Pacco, 2018), sostiene como intención evaluar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A., periodos 2016 – 2017. Como conclusión se aprecia una relación efectiva entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa, lo cual fue demostrado en la contrastación de la respectiva hipótesis.

Por otro lado (Alba Delgado & Huerta Garrido, 2048), tuvo como objetivo general demostrar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2016-2017, La metodología aplicada es no experimental – longitudinal, descriptivo correlacional y se maneja las encuestas, siendo la muestra conformada por doce (12) servidores y/o funcionarios que prestan sus servicios en las áreas auditadas durante el periodo 2016 y 2017. El autor escribió la siguiente conclusión, en esta investigación se encontró que la correlación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la UNASAM 2016-2017 (...) las recomendaciones fueron implementadas solo en un 36%, debido a la falta de rotación del personal de cambio, causa relacionada con la falta de lograr una buena gestión administrativa de la Unidad relacionada con el buen uso de sus recursos, en el marco de la normativa universitaria aplicable. (p.144).

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría de cumplimiento

Definición

Según (Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, 2014) señala que es un examen objetivo, técnico y profesional de las actividades, procesos y

actividades financieras, presupuestarias y administrativas, cuyo propósito es determinar en qué medida los objetos del alcance del sistema han cumplido con la normativa aplicable y la normativa interna. y disposiciones del contrato, desempeñar funciones y tareas públicas, y utilizar y administrar los recursos del Estado.

Su objetivo es fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, a través de recomendaciones en el informe de auditoría, que permitan optimizar los sistemas administrativos y de gestión y control interno de la entidad.

La Auditoria del cumplimiento surge de un proceso de planificación desarrollado de acuerdo con los acuerdos establecidos por la Contraloría, que identifica las unidades y temas a ser examinados con base en el análisis de riesgo y las preferencias obtenidas; denuncias, solicitudes de entidades, servicios de control realizados, seguimiento de remedios, entre otros.

En particular, puede iniciarse por nombramiento de los directores generales del Consejo de Vigilancia en el marco de su reglamento y en caso de fuerza mayor a solicitud de fuente externa. (p.7)

Comprende el examen y evaluación de un número selecto de muestras de las actividades, procesos y operaciones de la entidad, así como de las prácticas y resultados de la gestión pública, en relación con la captación, uso, uso y destino de los recursos y bienes públicos, durante un período de tiempo y en cumplimiento de la normativa aplicable, la normativa interna y las condiciones contractuales establecidas.

Los empleados de las unidades orgánicas de la Contraloría y del OIC, de acuerdo con su capacidad funcional y los que presten servicios bajo cualquier

modalidad contractual, y los que se dediquen al desarrollo de Auditorías de cumplimiento¹. (Contraloría General de la República, 2014, pág. 7).

Objetivos.

Determinar el cumplimiento por parte de la entidad de la aplicación de las normas, reglamentos y términos contractuales establecidos, en la materia objeto de control.

Determinación de la medida en que se confía en los controles internos de la entidad para sus sistemas de gobierno y gestión, procesos y sistemas relacionados con este asunto (Contraloría General de la República, 2014).

Normas de auditoría.

Trabajo realizado por el comité de auditoría

El comité de auditoría es un grupo de auditores estatales responsables de realizar la auditoría, de conformidad con los procedimientos y reglamentos técnicos aprobados por el Contralor, mediante la asignación de funciones de supervisor, jefe del comité y miembro (s) de la comisión (abogado o técnico). Para la asignación de roles del comité de revisión, se debe asegurar que cumplan con los perfiles de cada rol establecidos por el Contralor

Las auditorías pueden requerir habilidad, conocimiento y experiencia en un campo específico que no sea el control gubernamental, en cuyo caso pueden participar expertos. Para la realización de las auditorías de cumplimiento se deben respetar las NGCG emitidas por la Contraloría, como organismo técnico rector,

¹ *) Numeral modificado por Resolución de Contraloría N° 362-2017-CG.

al igual que las fuentes de las normas de auditoría establecidas INTOSAI e IFAC aprobadas².

Desempeño profesional.

La comisión auditora a cargo de realizar la auditoría de cumplimiento, debe cumplir con las normas de desempeño profesional desarrolladas en las NGCG: independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad, así como, con el Código de Ética del Auditor Gubernamental aprobado por la Contraloría y el Código de Ética (ISSAI 30) aprobado por la INTOSAI.

Participación de expertos.

De ser necesario, la comisión auditora puede contar con la participación de una persona natural o jurídica que posea habilidades, conocimiento y experiencia en un campo particular distinto al de control gubernamental. Los informes técnicos que emitan son utilizados por la comisión auditora como evidencia suficiente y apropiada que respalde las opiniones o conclusiones del informe de auditoría.

²International Federation of Accountants - IFAC

Supervisión de la auditoría.

La auditoría de cumplimiento debe ser monitoreada de manera periódica, sistemática y oportuna por las autoridades competentes en todas sus fases.

El seguimiento es un proceso técnico que comprende la dirección y control de las actividades realizadas por los miembros del comité de auditoría, desde que se lleva a cabo la organización hasta que la autoridad competente aprueba el informe de auditoría; Este seguimiento es realizado por el jefe del comité, el supervisor y la jerarquía involucrada en la auditoría, de acuerdo con lo establecido en este manual.

Los supervisores del comité de auditoría deberán velar, durante las etapas de auditoría, por el respeto a los objetivos y procedimientos establecidos en el programa de auditoría, así como las NGCG, lineamientos y manuales de evaluación de la conformidad, dejando constancia documental de la conformidad de este trabajo.

La seguridad en la auditoría de cumplimiento

La seguridad en la auditoría de cumplimiento obliga a entender la materia a examinar y a obtener evidencia suficiente y apropiada para fundamentar la conclusión del auditor (informe de auditoría).

El auditor lleva a cabo procedimientos para reducir o manejar el riesgo de presentar conclusiones incorrectas, reconociendo que, debido a las limitaciones inherentes a todas las auditorías, ninguna auditoría puede proporcionar una seguridad absoluta sobre la condición de la materia examinada. Esto debe manifestarse en forma transparente. En la mayoría de los casos, una auditoría de cumplimiento no cubre todos los elementos de la materia a examinar, pero se apoya en muestreos cualitativos o cuantitativos.

La auditoría de cumplimiento tiene por objeto garantizar una mayor confianza de los usuarios previstos en la información proporcionada por el auditor.

- Existen dos niveles de aseguramiento en las auditorías de cumplimiento. - Seguridad Razonable, que indica que, en opinión del auditor, el asunto que se examina cumple o no, en todos los aspectos materiales, con los criterios establecidos; Además, incluye el análisis de riesgos, la aplicación de procedimientos para hacer frente a los riesgos analizados y la evaluación de la adecuación y pertinencia de las pruebas obtenidas.
- Seguridad limitada, que muestra que el auditor no ha prestado atención a nada que lo lleve a creer que la pregunta no cumple con los criterios.

°El auditor usa su juicio profesional para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos usados en la auditoría de cumplimiento con seguridad razonable y limitada.

Términos de la auditoría.

En el proceso de acreditación la comisión auditora hace de conocimiento al titular de la entidad, la realización de una auditoría de cumplimiento a efecto que el personal a cargo de las diferentes unidades orgánicas de la institución brinde o proporcionen la información requerida por la comisión auditora para el desarrollo eficaz de la auditoría. En ausencia del titular de la entidad, la acreditación se realiza ante el funcionario encargado.

El inicio del proceso de comunicación de desviaciones de cumplimiento es puesto oportunamente en conocimiento del titular de la entidad auditada con el propósito que este disponga que las áreas correspondientes, brinden las facilidades pertinentes que puedan requerir las personas comunicadas para fines de la

presentación de sus comentarios documentados. Para tal efecto, la comunicación cursada por la comisión auditora sirve como acreditación.

Aprobado el informe de auditoría se remite al titular de la entidad auditada con el fin que este inicie el proceso de implementación de las recomendaciones derivadas del informe de auditoría, a efectos de propiciar la mejora de la gestión de la entidad. Igualmente, de corresponder se remite el informe al OCI para el seguimiento de la implementación de las recomendaciones. Emitido el informe por el OCI, lo remite a la unidad orgánica a cargo de la revisión de oficio de la Contraloría, de conformidad con los criterios establecidos por la Contraloría. De haber sido seleccionado el informe por esta unidad orgánica, procede a su revisión, y de ser el caso es devuelto al OCI para su reformulación. Realizado los ajustes de conformidad con la normativa de control, se remite la nueva versión del informe a la unidad orgánica correspondiente, quien otorga la conformidad para el trámite de presentación al titular de la entidad e instancias competentes. En el caso que el informe no resulta ser seleccionado, el OCI lo remite al titular de la entidad e instancias correspondientes para la implementación de las recomendaciones.

Aplicación de las normas del INTOSAI.

El Manual de Auditoría de Cumplimiento (MAC) ha incluido en su contenido los requisitos, principios fundamentales y directrices para las auditorías de cumplimiento y guías para las normas de control interno, a utilizar para el desarrollo de las auditorías:

- ISSAI 40 - Control de Calidad para la EFS.
- ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.

- ISSAI 4100 – Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- INTOSAI GOV 9100 - Guía para las normas de control interno del sector público. (INTOSAI - Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2018)

Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.

El proceso de planificación identifica las unidades y los temas a probar, comprende su estructura comercial, los controles internos y el entorno, establece los objetivos, criterios y recursos para realizar la auditoría y prepara el plan y programa de auditoría inicial con procedimientos mínimos o esenciales, que es informado al Comité de Auditoría en una reunión programada al efecto.

El responsable del plan del controlador prepara registros de servicio, en coordinación con la unidad de la agencia a cargo de la evaluación:

La carpeta de servicio contiene lo siguiente:

- a) Plan de auditoría inicial, que indique el propósito, el grupo objetivo y el alcance; criterios de auditoría aplicables, costos y recursos de auditoría; Procedimientos de auditoría mínimos o críticos. Informe de tiempo y fecha límite.
- b) Antecedentes e Información de la entidad.
- c) Borrador de la Carta de Aprobación (Ver Apéndice 1 - Carta de Aprobación del Supervisor y Auditor Principal) El Oficial de Planificación puede, para fines de auditoría, presentar el borrador de la carta de aprobación adjunto al Organismo de Especificación que controla el proceso de aprobación del Documento anterior.

Si después de establecer una carpeta de servicio, el objetivo de la auditoría de cumplimiento es determinar si las obras públicas bajo contrato, contrato público y otros contratos especializados, se están realizando de acuerdo con las normas, políticas, vigentes y establecidas o no. Acuerdo de contrato; Por lo tanto, se debe considerar la aplicación de los procedimientos especificados en los lineamientos de evaluación especializada creados para tal efecto y otros procedimientos emitidos por la Contraloría con posterioridad a la emisión de este MAC.

El gerente del plan preside una reunión de coordinación con el comité de auditoría y el gerente autorizado o titular de la entidad, donde presenta los resultados de la planificación.

Luego le pidió al comité de auditoría que revisara el plan de auditoría original para recomendar mejoras al contenido del documento.

De manera excepcional y justificable, los objetivos o procedimientos de auditoría originalmente propuestos deberán ser complementados o modificados previo dictamen del Comité de Auditoría y de la unidad orgánica responsable o del titular o titulares de la respectiva OCS, debiendo constar dicho cambio. El encargado de la planificación entrega la “carpeta de servicio” a los jueces. Luego solicitar a la unidad orgánica correspondiente o al gerente o director de la OCI correspondiente que inicie el proceso de aprobación de oficio del proyecto o documento de certificación. La Junta de Revisión deberá registrar todos los documentos y archivos que acrediten esta actividad en un sistema informático instalado por la Contraloría. (Contraloría General de la República, 2014)

Planificación.

De acuerdo con los objetivos de la auditoría, el Comité de Auditoría realizará una evaluación de los controles aplicados al asunto bajo consideración para determinar si son necesarios nuevos procedimientos.

Se realiza una evaluación del diseño, implementación y efectividad de los controles internos de una entidad cuando la naturaleza, el alcance y la importancia del asunto bajo consideración, entre otros criterios, hacen que sea apropiado realizar dicha evaluación.

El Comité de Auditoría determinará los objetivos específicos y los pasos finales especificados en el plan y someterá a aprobación el plan final de auditoría en un plazo máximo de siete días hábiles siguientes a su instalación.

Excepcionalmente, cuando esté justificado, el jurado podrá:

- a) Sugerir cambios al plan de auditoría original (propósito general, objetivos de auditoría, recursos o alcance).
- b) Solicitar ampliación del plazo fijado para el desarrollo de la auditoría.

Esta propuesta de modificación del plan de auditoría original y solicitud de diferimiento deberá ser verificada por la Comisión Supervisora y aprobada por el Gerente o Director de la Unidad Orgánica responsable de realizar la auditoría o la OCI respectiva y aprobada por el responsable del planeamiento³.”
(Resolución de Contraloría N° 136-2018-CG, 2018, pág. 2)

³ (Resolución de Contraloría N° 136-2018-CG, 2018), Anexo N° 1 punto 7.1.1.3

2.2.2. Gestión administrativa.

Definición.

Incluye predecir, organizar, mandar, coordinar y controlar, y se considera un arte dirigir a hombres.

Es un conjunto de etapas o etapas a seguir para resolver un problema administrativo existen problemas de organización, dirección y control, para resolverlos se requiere una buena planificación, investigación previa y objetivos claros. para que el proceso sea lo más fluido posible.

Para que el proceso administrativo a implementar sea el más adecuado, se debe tener en cuenta una serie de pasos, política, etc.

Por otro lado, Henri Fayol asevera que la toma de decisiones también es parte de las funciones de la organización, destaca que las funciones del gerente previenen, organizan, coordinan y controlan , las cuales se expresan en muchas más corrientes, nada más que planificar, organizar, dirigir y controlar. citado por (Hurtado Cuartas, 2008).

Gestión administrativa y Financiera en la empresa

Permite que empresas bien desarrolladas en todos sus campos y con todos sus recursos cuenten con su solvencia y capacidad de crecimiento por dentro y por fuera. Por lo tanto, es necesario establecer procedimientos administrativos y financieros apropiados para que las actividades de los departamentos administrativo, financiero y técnico estén segregadas, para que su personal pueda cumplir con todos los requisitos de las metas de la empresa. (Quevedo, 2016)

La empresa y su entorno

La producción se define generalmente como el proceso mediante el cual se producen bienes y/o servicios, típicamente a partir de insumos, que incluyen

tanto bienes como servicios, siendo el primero y el segundo de la producción. (Diaz, 1993).

Es importante tener en cuenta la relación entre el sistema productivo y su entorno, partiendo de que la empresa como sistema posee fortalezas y debilidades que le permiten aprovechar, reducir, minimizar o incrementar las oportunidades y amenazas que presenta el medio ambiente con el que interactúa y del cual recibe recursos con ciertos requisitos de cantidad y calidad según lo requiera el sistema de producción y de acuerdo con los requisitos del sistema de producción, de esta manera, el medio ambiente requiere resultados que correspondan a los requisitos del medio ambiente. Estos requisitos forman parte de un conjunto de requisitos políticos, económicos, sociales, ecológicos, legales y técnico-organizativos, que deben ser cumplidos satisfactoriamente.

Dirección

La gestión es un proceso dinámico, fundamentalmente social, que por su propia naturaleza comprende las interrelaciones entre las personas, quienes, en los distintos niveles de la organización, realizan muchas funciones necesarias para alcanzar los objetivos de la empresa. Por tanto, y sólo a través del esfuerzo humano, otros recursos serán útiles para satisfacer las necesidades y aspiraciones de la sociedad humana contemporánea. (Reinoso, 2011).

Actividades financieras

Según (Chavez Ackermann, 2000), las actividades financieras de fondos incluyen opciones de cobro de otros recursos y pago de servicios.

Los administradores pueden elegir entre varios tipos de instrumentos financieros, incluidas acciones ordinarias, acciones preferentes, deuda a corto o

largo plazo y arrendamientos. Las características de riesgo y rendimiento de estos instrumentos varían.

Los administradores consideran atributos tales como tasas nominales, cronogramas de rescate, derechos de rescate, términos de rescate, derechos de voto y pagos de dividendos. La ilustración muestra los arreglos financieros de varias corporaciones grandes y muestra cuánto de las finanzas de cada empresa se compone de diferentes tipos de pasivos y capital.

Actividad presupuestal

Según (MEF, 2022), la categoría presupuestaria básica incluye actividades que contribuyen a la operación y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de bienes y servicios que realiza la entidad pública de acuerdo con sus normas, en el marco de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo.

Cumple objetivos que se pueden medir cualitativa o cuantitativamente, a través de sus componentes y objetivos.

Actividad administrativa

Conjunto de actos, decisiones, planes, programas y reglamentos aprobados y redactados por los órganos de la administración estatal para el ejercicio de sus atribuciones, definiendo claramente sus funciones al servicio de los intereses comunes. (Diccionario panhispanico del español juridico, 2022)

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control

Las políticas y procedimientos establecidos e implementados para garantizar que la elección de gestión de riesgos por parte de la dirección se lleve a cabo de forma eficaz.

Administración estratégica

Un proceso de gestión por el cual una empresa desarrolla y actúa sobre su plan estratégico.

Conocimiento

Una combinación fluida de información estructurada experiencial, de valor y contextual (aprendizaje organizacional) que proporciona un marco para evaluar e incorporar nuevas experiencias e información. En las organizaciones, muchas veces se registra no solo en documentos y bases de datos, sino también en rutinas, procesos, prácticas y estándares institucionales.

Controles de acceso

Los controles implican la práctica de restringir el acceso a bienes o propiedades a personas autorizadas.

Cultura de control

Práctica, conocimiento y actitudes relacionadas con la sofisticación de los controles diseñados para abordar el riesgo.

Enfoque sistémico

Un acercamiento a las cosas y los fenómenos que no deben ser vistos aisladamente, sino como parte de un todo. Por lo tanto, un sistema es un conjunto de elementos que interactúan de manera integrada, dando lugar a una nueva cualidad con características diferentes. El resultado es mejor que los componentes que componen el sistema.

Estructura organizacional

La distribución y orden en que se compone una entidad (títulos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad), incluyendo toda la relación entre todos los miembros.

Evaluación costo - beneficio

Procedimiento para la evaluación de programas o proyectos, incluida la comparación de costos y beneficios, con el fin de que estos últimos superen a los primeros y puedan ser de carácter monetario o social, directa o indirectamente.

Evaluación de desempeño

El proceso de evaluar el desempeño laboral de un trabajador.

Evento

Un incidente o evento, de fuentes internas o externas, que afecta el logro de los objetivos.

Función

Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

Gestión del conocimiento

Consiste en un conjunto de procesos y sistemas que permiten incrementar significativamente el conocimiento de la entidad (capital intelectual) a través de la gestión de las competencias de los empleados y del aprendizaje resultante de la resolución de problemas.

El fin último es crear ventajas competitivas sostenibles que contribuyan a la realización de metas y objetivos y al uso racional de los recursos y bienes del Estado. La ventaja competitiva se entiende como la característica o atributo que otorga a algo o a alguien cierta superioridad sobre sus competidores directos.

Impacto

El resultado o efecto de un evento. Puede haber una amplia gama de posibles efectos asociados con un evento. El impacto de un evento puede ser positivo o negativo sobre los objetivos relevantes de la entidad.

INTOSAI

International Organization of Supreme Audit Institutions, Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Inducción

El proceso por el cual los nuevos empleados son orientados hacia diferentes aspectos de la entidad.

Juicio de Expertos

La opinión u parecer es proporcionada por un grupo de personas sobre la base de conocimientos y experiencia en el campo de aplicación, campo de conocimiento, especialidad, industria, entre otros, dependiendo de la acción a realizar. Tal contribución puede ser hecha por cualquier grupo o individuo con educación especializada, conocimiento, habilidades, experiencia o entrenamiento.

Mejora continua

Las actividades periódicas se desarrollan dentro de los procesos, actividades y tareas de una entidad con el propósito de mejorar la productividad en términos de eficiencia, eficacia y economía, mejorando así la competitividad de la entidad.

Recursos y bienes del Estado

Los recursos y bienes sobre los cuales el Estado directa o indirectamente ejerce alguna atribución de título, incluidos los recursos financieros y la deuda pública contraída conforme a las leyes de la República.

Rediseño

Proceso mediante el cual se usa diversas técnicas para conseguir mejoras en el diseño de un proceso.

Riesgo

La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022 (**H_a**).

La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022 (**H₀**).

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022.
- b) La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022
- c) La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022
- d) La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022

2.5. Identificación de variables

Variable independiente: Auditoría de cumplimiento

Variable dependiente: Gestión Administrativa

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1

Identificación de Variables

VARIABLE INDEPENDIENTE		VARIABLE DEPENDIENTE
Auditoria de cumplimiento	de	Gestión Administrativa
INDICADORES		INDICADORES
Aplicación normativa		Actividad financiera
Técnicas de auditoría de cumplimiento	de	Actividad presupuestal.
		Actividad administrativa
		Planificación, ejecución, control y administración

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Por la naturaleza de la investigación propuesta, cumple las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada investigación **APLICADA**, ya que se utilizan las doctrinas, normas, prácticas y técnicas de la auditoría, todo ello complementado con una descripción en el aspecto cualitativo.

Por esta razón, los enfoques utilizados son cuantitativos y cualitativos. El primero se utilizará para realizar mediciones precisas de las variables y sus dimensiones.

3.2. Nivel de investigación

Respecto al nivel de investigación es **descriptivo explicativo**, porque busca específicamente la necesidad de la aplicación de la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa.

3.3. Método de la investigación

Se utilizó el método: analítico y sintético.

Según el **método analítico** se refiere al análisis de objetos o fenómenos; La palabra análisis proviene del griego analizar, diseccionar, que significa estudiar cuidadosamente, descomponer o estudiar. Por lo tanto, el método analítico parte del todo del fenómeno, lo cubre parcialmente en partes (descomposición o separación del todo), completa la comprensión de su trabajo y su relación interna con la parte sintética.

En el **método sintético**, las principales conclusiones se extraen de la constatación del cumplimiento de las normas y demás conexas referidas a la auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa.

También se utiliza un método estadístico específico, con el que se toman las medidas y regresiones adecuadas para cerrar las hipótesis.

3.4. Diseño de investigación

El diseño de la investigación será de tipo **Correlacional** toda vez que según lo señalado por (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre las dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro y más variables.

Las asociaciones entre variables nos ayudan a inferir efectos y relaciones **causa-efecto**.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está constituida por todos los trabajadores nombrados y contratados en la Municipalidad Distrital de Yanacancha y, se incluyen a las

autoridades: Alcalde, Regidores y funcionarios de la entidad de acuerdo al cuadro de asignación de personal – CAP de la entidad son 74 personas

3.5.2. Muestra

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, págs. 300-318), En una muestra aleatoria simple, todos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. El muestreo se puede realizar por cualquier mecanismo probabilístico, donde todos los elementos tienen las mismas posibilidades. Uno de esos mecanismos es, por ejemplo, usar una tabla de números aleatorios o usar una computadora para generar números aleatorios del 0 y 1 y multiplicarlos por el tamaño de la población. La selección de la muestra en nuestro estudio será una muestra probabilística, concretamente un muestreo aleatorio simple.

Determinación de la muestra

La muestra específica es: 01 Alcalde, 07 Regidores, 09 funcionarios 04 Contadores Públicos y 20 trabajadores entre nombrados y contratados de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, que hacen un total de 41 personas a encuestar bajo la técnica de muestreo aleatorio simple.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los métodos de recolección de datos se definen como un conjunto de mecanismos, recursos y procedimientos específicos; con las que el investigador recolecta, almacena, organiza, clasifica, evalúa y transmite datos de la realidad mediante las técnicas e instrumentos de investigación que se utilizan, ya que se aplican en post-test, donde es posible diagnosticar. Realidad de las variables de estudio relacionadas con la Municipalidad Distrital de Yanacancha.

Las técnicas que serán utilizadas en la investigación fueron:

- a) Observación.
- b) Encuestas
- c) Entrevistas

Técnicas e instrumentos

- a) **Encuestas:** Para recoger información sobre la auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022, se aplicó cuestionarios de esa forma se obtuvo la información adecuada para realizar la prueba de hipótesis.
- b) **Fichas:** Como instrumento de la técnica de análisis de registro mediante documentos, que es utilizado básicamente en el procesamiento de información descriptiva y estadística, que es utilizado para la parte descriptiva y para la parte inferencial.
- c) **Observación de Campo:** Instrumento que consiste en la técnica de observación, teniendo como observantes e informantes a los investigadores.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Según (Oviedo & Campos Arias, 2005) señala que es el proceso de validación de una escala es un proceso largo y costoso si se necesita comparar con un patrón de referencia. El coeficiente alfa de Cronbach es la medida de consistencia interna más simple y mejor conocida y el primer método para examinar la estructura de la escala.

El coeficiente alfa de Cronbach debe entenderse como una medida de la correlación de los ítems que componen la escala. El alfa de Cronbach se expresa en una escala unidimensional de 3 a 20 puntos, y este valor siempre debe informarse en una población determinada utilizando la escala.

A continuación, detallamos los criterios de valoración del alfa de cronbach.

Tabla 2

Escala de Valoración del Alfa de Cronbach

<i>Valor Alfa de Cronbach</i>	<i>Apreciación</i>
[0.95 a +>	Muy elevada o Excelente
[0.90-0.95>	Elevada
[0.85-0.90>	Muy buena
[0.80-0.85>	Buena
[0.75-0.80>	Muy Respetable
[0.70-0.75>	Respetable
[0.65-0.70>	Mínimamente Aceptable
[0.40-0.65>	Moderada
[0.00-0.40>	Inaceptable

Tabla 3

Fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Casos		
Válido	41	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	41	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	20

Como se puede apreciar, el resultado tiene un valor α de .928, lo que indica que este instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizó el método estadístico de manera que se logró clasificar, tabular, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos y técnicas diseñados para el proyecto de investigación, las cuales nos sirvieron para probar la hipótesis general de acuerdo al análisis de datos que se haya obtenido con el objetivo de conocer ¿De qué manera la Auditoria de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022?

3.9. Tratamiento estadístico.

3.9.1. Técnica de Análisis

En la técnica de análisis se aplicaron las técnicas siguientes:

- El análisis documental
- La conciliación de datos y,
- La indagación

3.9.2. Técnica de procesamiento

La técnica del procesamiento en la investigación fue la estadística, y se procesaron los datos obtenidos de diferentes fuentes, como:

- Los cuadros estadísticos con las cantidades y sus porcentajes los mismos que fueron tabulados.
- La construcción e interpretación de los gráficos
- Conciliación de datos
- Los datos obtenidos se procesaron con el SPSS (Statistical package for social sciences).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La investigación cumple con respetar la ética profesional, considerando las normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se conciernen con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta adecuada y por consiguiente respeto por los valores.

Por tal motivo, se han revisado los estudios previos de nuestra investigación, elaborando las referencias de acuerdo a las normas de ética, claro está en cumplimiento al esquema de tesis expedido por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.

Según (Arnold Y., Spedding P, & Pereira M, 2013), el trabajo de campo o la recopilación de datos durante las encuestas es delicado e incurre en costos financieros. En esta actividad suelen participar los encuestadores y los supervisores y de su trabajo dependerá la calidad de la información que se obtenga. (p.261)

La planificación del trabajo de campo debe ser una tarea que incluya tanto las diversas etapas de la entrevista de aplicación del cuestionario como la responsabilidad de los entrevistadores, los supervisores de campo y, si es necesario, los supervisores jefes de campo. También debe incluir por separado el tiempo, los requisitos materiales y los costos. (Arnold Y., Spedding P, & Pereira M, 2013, pág. 263).

En el trabajo de campo, luego de la validación de las herramientas, se ha trabajado con normalidad y logrando con éxito todo lo planificado para lograr los

objetivos del estudio, lo que permite utilizar el Cuestionario. Se aplican a alcalde, 07 Regidores, 09 funcionarios 04 Contadores Públicos y 20 trabajadores entre nombrados y contratados de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, que hacen un total de 41 personas a encuestar utilizando preguntas en escala de Likert para garantizar la objetividad de los encuestados y los datos empíricos contrastados, se aplicara al total de participantes de la muestra y los campos sociales y unidades de análisis determinados en este estudio.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.2.1. Auditoria de cumplimiento

Tabla 5

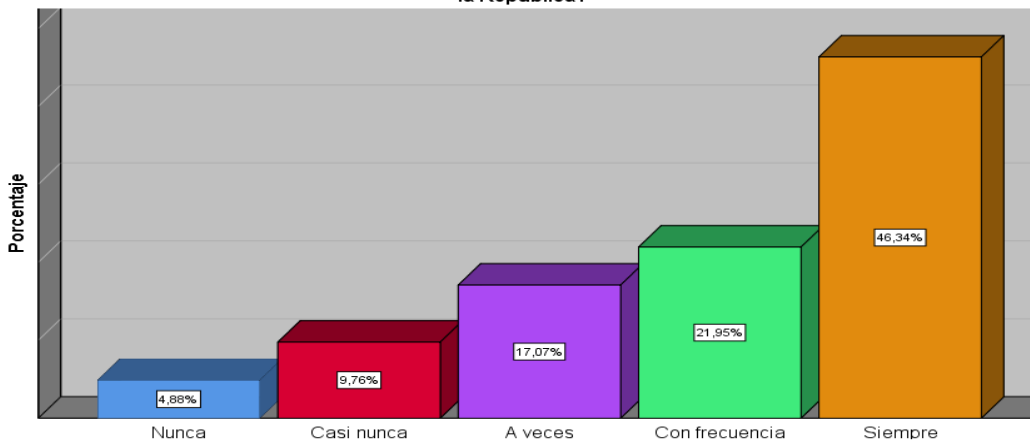
Auditorias programadas por la CGR

		¿Considera Ud. que es importante el cumplimiento de las auditorias programadas por la Contraloría General de la Republica?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9
	Casi nunca	4	9,8	9,8	14,6
	A veces	7	17,1	17,1	31,7
	Con frecuencia	9	22,0	22,0	53,7
	Siempre	19	46,3	46,3	100,0
Total		41	100,0	100,0	

Gráfico 1

Auditorias programadas por la CGR

¿Considera Ud. que es importante el cumplimiento de las auditorias programadas por la Contraloria General de la Republica?



Interpretación:

La mayoría 19 (46,3%) de los encuestados expresan que siempre considera que es importante el cumplimiento de las auditorias programadas por la Contraloría General de la República, mientras que 7(17,1%) de los encuestados expresan a veces.

Tabla 6

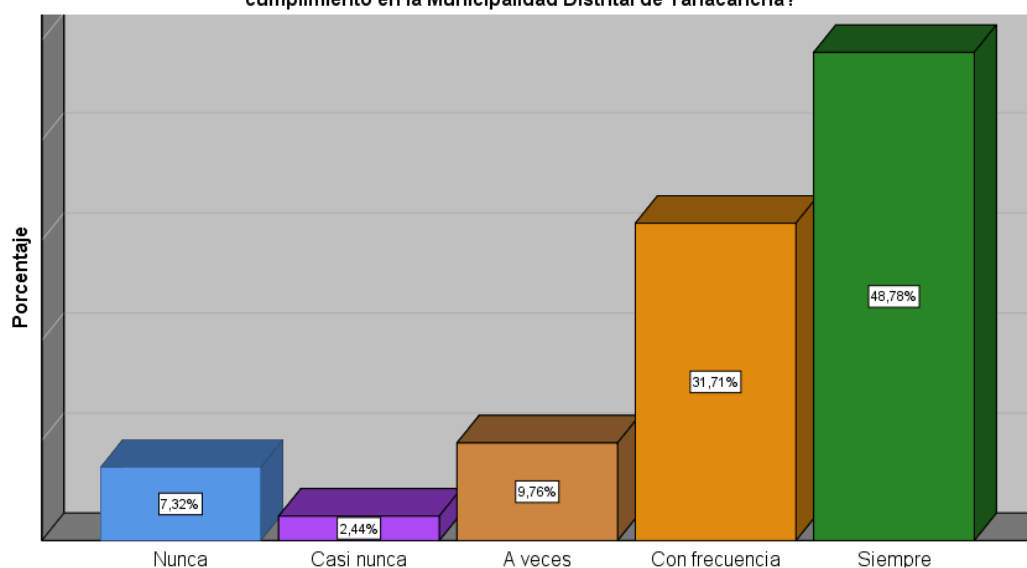
Desarrollo de las auditorias de cumplimiento

¿Considera Ud. que el perfil profesional del personal del OCI se relaciona con el desarrollo de las auditorias de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Yanacancha?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	1	2,4	2,4	9,8
	A veces	4	9,8	9,8	19,5
	Con frecuencia	13	31,7	31,7	51,2
	Siempre	20	48,8	48,8	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 2

Desarrollo de las auditorias de cumplimiento

¿Considera Ud. que el perfil profesional del personal del OCI se relaciona con el desarrollo de las auditorias de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Yanacancha?



Interpretación:

La mayoría 20 (48,8%) de los encuestados expresan que siempre el perfil profesional del personal del OCI se relaciona con el desarrollo de las auditorías de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Yanacancha, mientras que únicamente 4 (9,8%) expresan a veces.

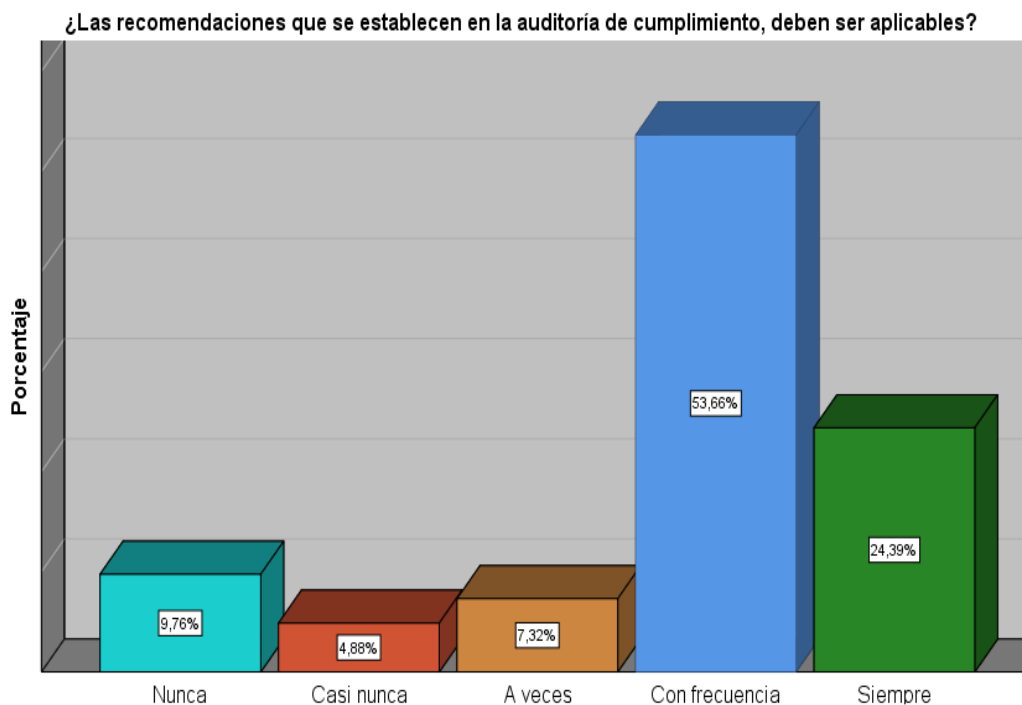
Tabla 7

La auditoría de cumplimiento

¿Las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	4	9,8	9,8	9,8
	Casi nunca	2	4,9	4,9	14,6
	A veces	3	7,3	7,3	22,0
	Con frecuencia	22	53,7	53,7	75,6
	Siempre	10	24,4	24,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 3

La auditoría de cumplimiento



Interpretación:

La mayoría 22 (53,7%) de los encuestados que siempre las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables, mientras que 2 (4,9%) expresan casi nunca.

Tabla 8

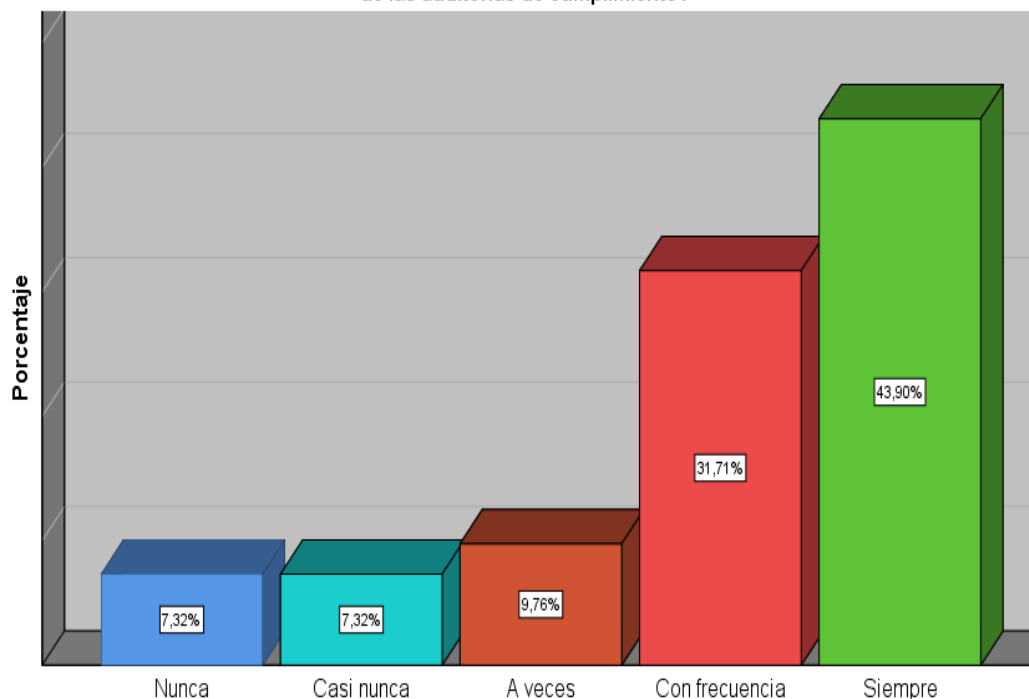
Servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha

¿Considera Ud. que los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	3	7,3	7,3	14,6
	A veces	4	9,8	9,8	24,4
	Con frecuencia	13	31,7	31,7	56,1
	Siempre	18	43,9	43,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 4

Servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha

¿Considera Ud. que los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?



Interpretación:

La mayoría 18 (43,9%) de los encuestados expresan que siempre los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento, mientras que 4 (9,8%) de los encuestados expresan a veces.

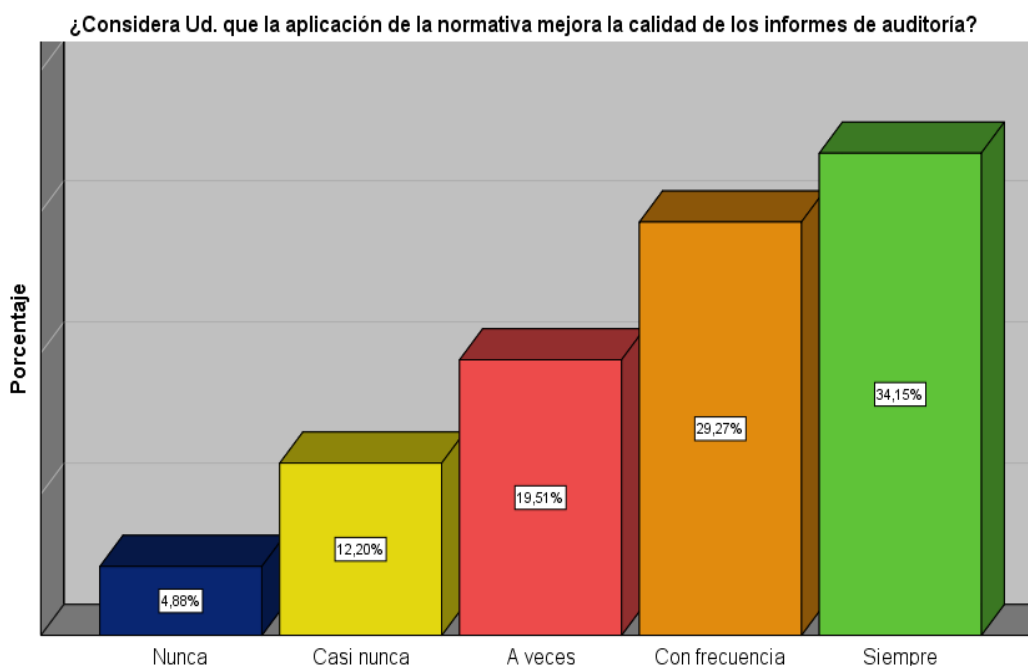
Tabla 9

Informes de auditoría

¿Considera Ud. que la aplicación de la normativa mejora la calidad de los informes de auditoría?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9
	Casi nunca	5	12,2	12,2	17,1
	A veces	8	19,5	19,5	36,6
	Con frecuencia	12	29,3	29,3	65,9
	Siempre	14	34,1	34,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 5

Informes de auditoría



Interpretación:

La mayoría 14 (34,1%) de los encuestados expresan que siempre la aplicación de la normativa mejora la calidad de los informes de auditoría, mientras que solo 8 (19,5%) de los encuestados expresan a veces.

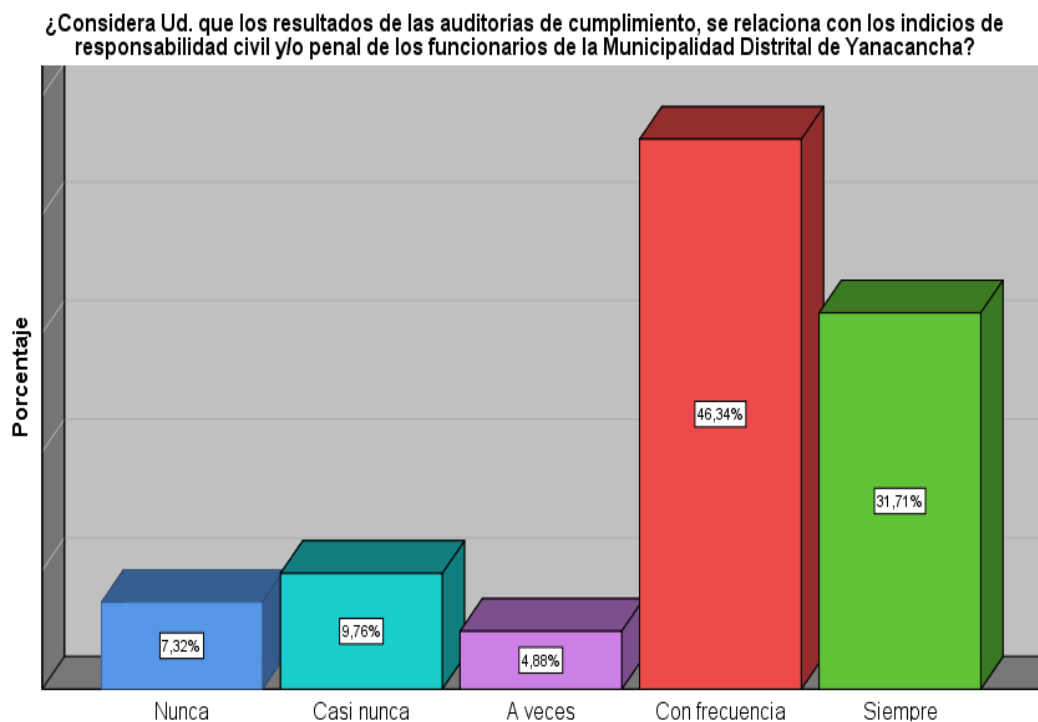
Tabla 10

Las auditorías de cumplimiento

¿Considera Ud. que los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con los indicios de responsabilidad civil y/o penal de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha?						
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
	Nunca	3	7,3	7,3	7,3	
	Casi nunca	4	9,8	9,8	17,1	
	A veces	2	4,9	4,9	22,0	
	Con frecuencia	19	46,3	46,3	68,3	
	Siempre	13	31,7	31,7	100,0	
	Total	41	100,0	100,0		

Gráfico 6

Las auditorías de cumplimiento



Interpretación:

La mayoría 19 (46,3%) de los encuestados expresan que con frecuencia los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con los indicios de responsabilidad civil y/o penal de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, mientras que solo 2 (4,9%) expresan a veces.

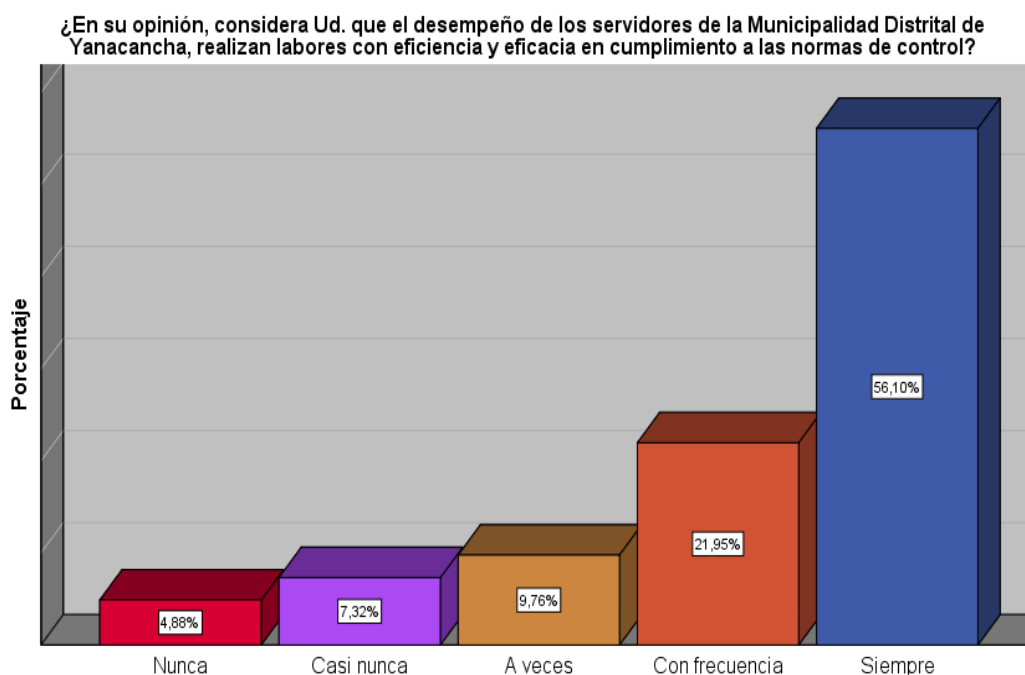
Tabla 11

Desempeño de los servidores

¿En su opinión, considera Ud. que el desempeño de los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, realizan labores con eficiencia y eficacia en cumplimiento a las normas de control?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9
	Casi nunca	3	7,3	7,3	12,2
	A veces	4	9,8	9,8	22,0
	Con frecuencia	9	22,0	22,0	43,9
	Siempre	23	56,1	56,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 7

Desempeño de los servidores



Interpretación:

La mayoría 23 (56,1%) de los encuestados expresan que siempre que el desempeño de los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, realizan labores con eficiencia y eficacia en cumplimiento a las normas de control, mientras que solo 2 (4,9%) de los encuestados expresan nunca.

Tabla 12

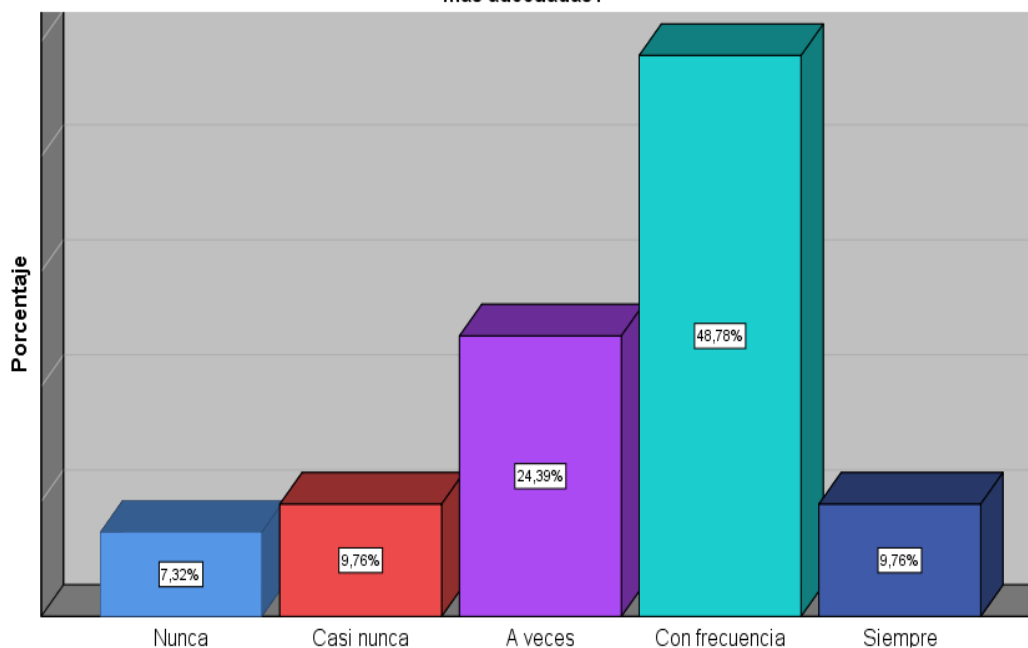
Técnicas de auditoría de cumplimiento

¿Considera Ud. que las Técnicas de auditoría de cumplimiento empleadas en el proceso de control son las más adecuadas?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	4	9,8	9,8	17,1
	A veces	10	24,4	24,4	41,5
	Con frecuencia	20	48,8	48,8	90,2
	Siempre	4	9,8	9,8	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 8

Técnicas de auditoría de cumplimiento

¿Considera Ud. que las Técnicas de auditoría de cumplimiento empleadas en el proceso de control son las más adecuadas?



Interpretación:

La mayoría 20 (48,8%) de los encuestados expresan que con frecuencia las técnicas de auditoría de cumplimiento empleadas en el proceso de control son las más adecuadas, mientras que solo 4 (9,8%) de los encuestados expresan casi nunca.

Tabla 13

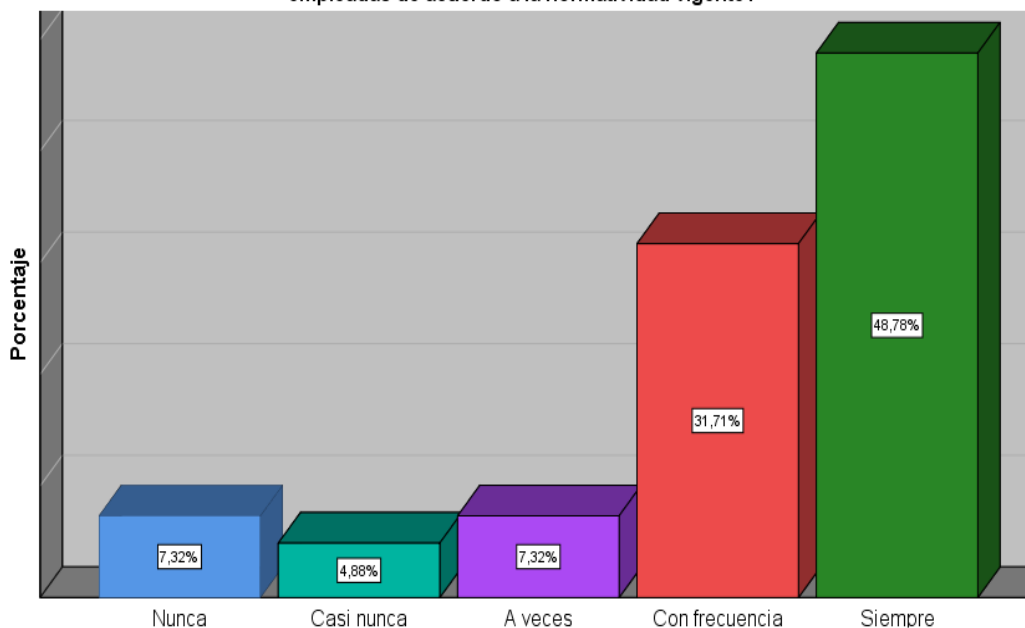
Resultados de las auditorías de cumplimiento

¿En su opinión los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con las técnicas de auditorías empleadas de acuerdo a la normatividad vigente?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	2	4,9	4,9	12,2
	A veces	3	7,3	7,3	19,5
	Con frecuencia	13	31,7	31,7	51,2
	Siempre	20	48,8	48,8	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 9

Resultados de las auditorías de cumplimiento

¿En su opinión los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con las técnicas de auditorías empleadas de acuerdo a la normatividad vigente?



Interpretación:

La mayoría 20 (48,8%) de los encuestados expresa que siempre los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con las técnicas de auditorías empleadas de acuerdo a la normatividad vigente, mientras que solo 2 (4,9%) de los encuestados expresan casi nunca.

Tabla 14

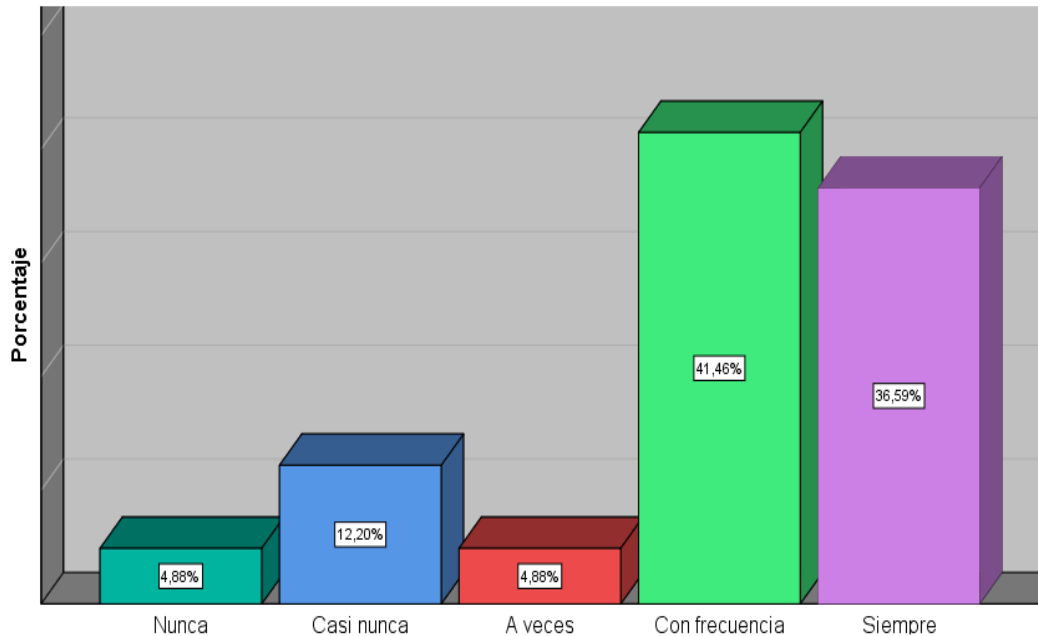
Calidad de los informes de auditoría

¿Considera Ud. que la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento se debe a la eficiente aplicación de las técnicas de auditoría?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9	
	Casi nunca	5	12,2	12,2	17,1	
	A veces	2	4,9	4,9	22,0	
	Con frecuencia	17	41,5	41,5	63,4	
	Siempre	15	36,6	36,6	100,0	
	Total	41	100,0	100,0		

Gráfico 10

Calidad de los informes de auditoría

¿Considera Ud. que la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento se debe a la eficiente aplicación de las técnicas de auditoría?



Interpretación:

La mayoría 17 (41,5%) de los encuestados expresan que con frecuencia la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento se debe a la eficiente aplicación de las técnicas de auditoría, mientras que solo 2 (2,9%) expresan a veces.

4.2.2. Gestión administrativa

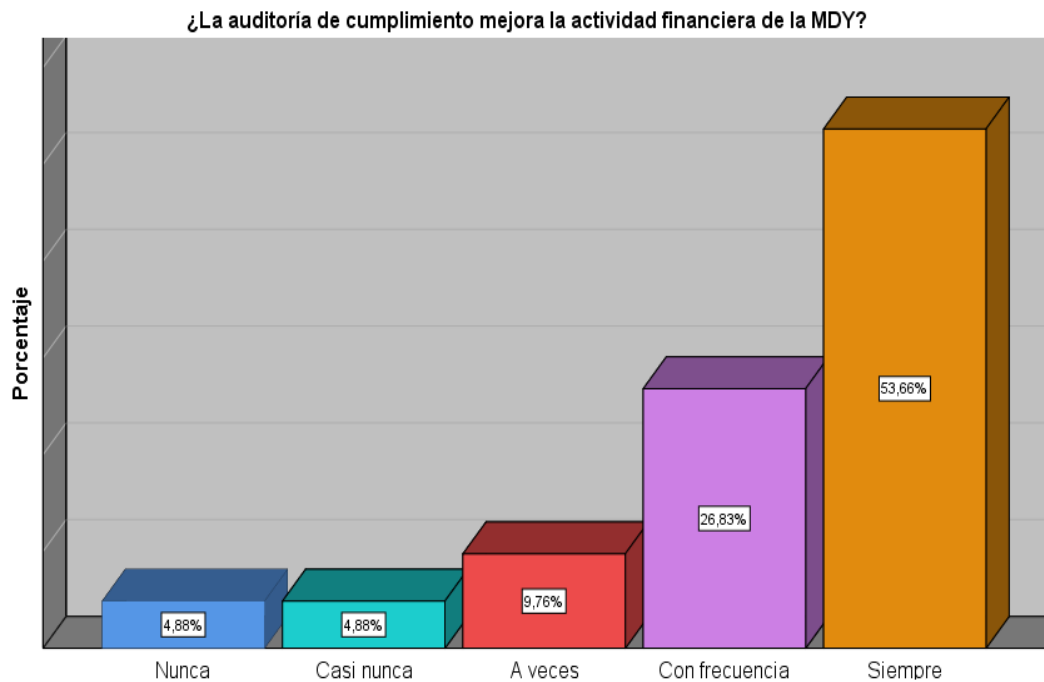
Tabla 15

Actividad financiera de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento mejora la actividad financiera de la MDY?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9
	Casi nunca	2	4,9	4,9	9,8
	A veces	4	9,8	9,8	19,5
	Con frecuencia	11	26,8	26,8	46,3
	Siempre	22	53,7	53,7	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 11

Actividad financiera de la MDY



Interpretación:

La mayoría 22 (53,7%) de los encuestados expresan que siempre la auditoría de cumplimiento mejora la actividad financiera de la MDY, mientras que solo 2 (4,9%) expresa casi nunca.

Tabla 16

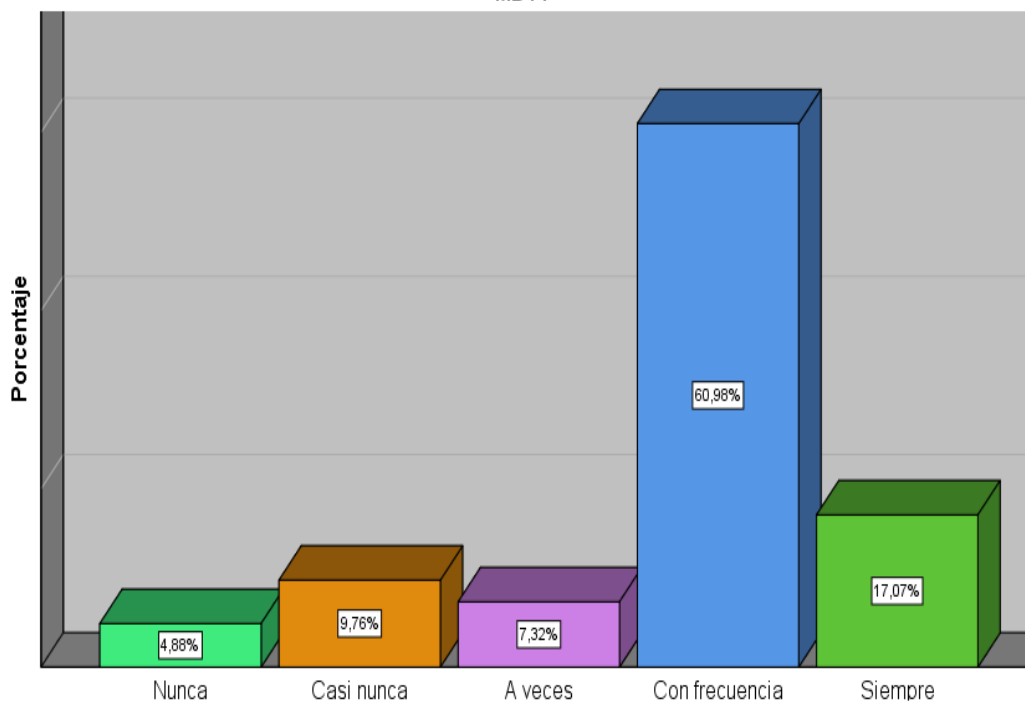
Actividad presupuestal y laboral

¿La auditoría de cumplimiento ayuda a la actividad presupuestal y laboral en los servidores públicos en la MDY?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9	
	Casi nunca	4	9,8	9,8	14,6	
	A veces	3	7,3	7,3	22,0	
	Con frecuencia	25	61,0	61,0	82,9	
	Siempre	7	17,1	17,1	100,0	
	Total	41	100,0	100,0		

Gráfico 12

Actividad presupuestal y laboral

¿La auditoría de cumplimiento ayuda a la actividad presupuestal y laboral en los servidores públicos en la MDY?



Interpretación:

La mayoría 25 (61%) de los encuestados expresan que con frecuencia la auditoría de cumplimiento ayuda a la actividad presupuestal y laboral en los servidores públicos en la MDY, mientras que únicamente 4 (9,8%) de los encuestados expresan casi nunca.

Tabla 17

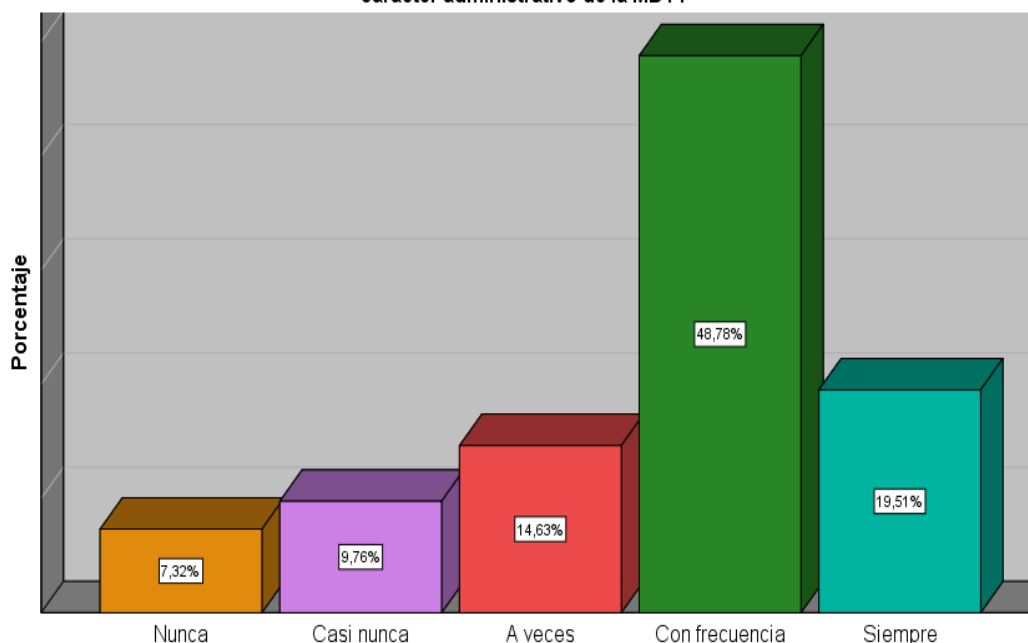
Toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo

¿La auditoría de cumplimiento ayuda a mejorar en la toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo de la MDY?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	4	9,8	9,8	17,1
	A veces	6	14,6	14,6	31,7
	Con frecuencia	20	48,8	48,8	80,5
	Siempre	8	19,5	19,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 13

Toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo

¿La auditoría de cumplimiento ayuda a mejorar en la toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo de la MDY?



Interpretación:

La mayoría 20 (48,8%) de los encuestados expresa que con frecuencia la auditoría de cumplimiento ayuda a mejorar en la toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo de la MDY, mientras que solo 3 (7,3%) de los encuestados expresan nunca.

Tabla 18

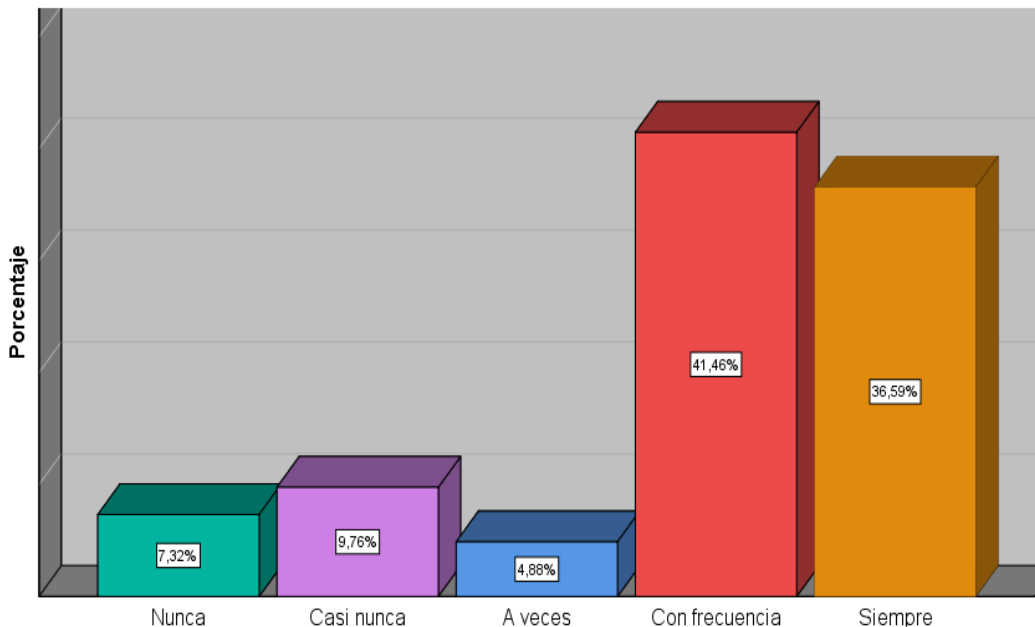
Decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayuda en la toma de decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3	
	Casi nunca	4	9,8	9,8	17,1	
	A veces	2	4,9	4,9	22,0	
	Con frecuencia	17	41,5	41,5	63,4	
	Siempre	15	36,6	36,6	100,0	
	Total	41	100,0	100,0		

Gráfico 14

Decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayuda en la toma de decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY?



Interpretación:

La mayoría 17 (41,5%) de los encuestados expresan que con frecuencia la auditoría de cumplimiento ayuda en la toma de decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY, mientras que solo 3 (7,3%) de los encuestados expresan nunca.

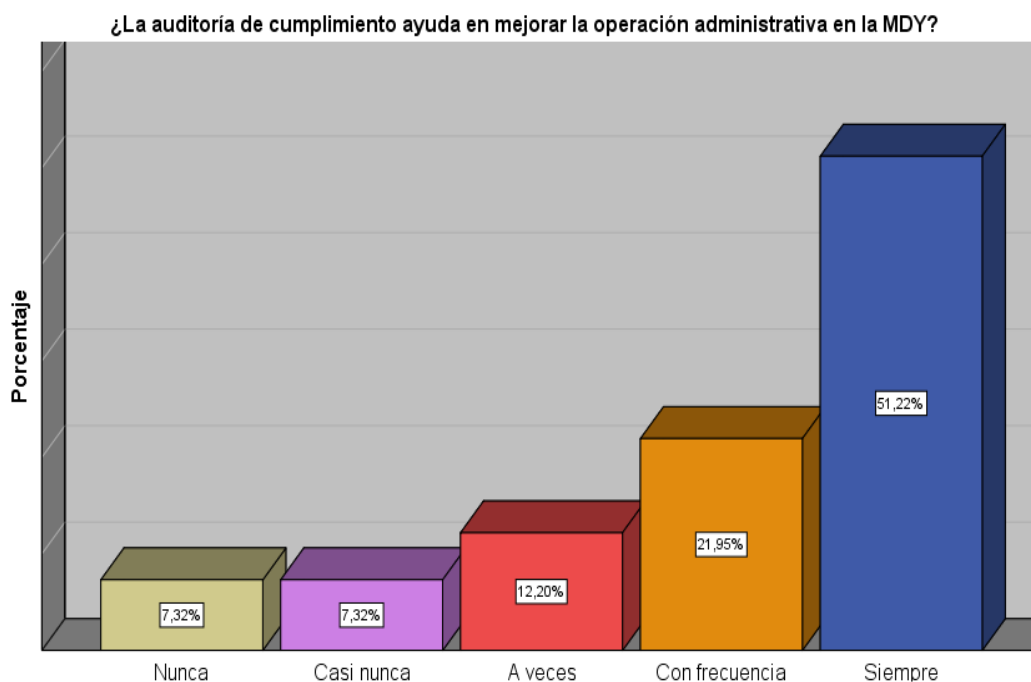
Tabla 19

Operación administrativa en la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayuda en mejorar la operación administrativa en la MDY?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	3	7,3	7,3	14,6
	A veces	5	12,2	12,2	26,8
	Con frecuencia	9	22,0	22,0	48,8
	Siempre	21	51,2	51,2	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 15

Operación administrativa en la MDY



Interpretación:

La mayoría 21 (51,2%) de los encuestados expresan que siempre la auditoría de cumplimiento ayuda en mejorar la operación administrativa en la MDY, mientras que solo 3(7,3%) de los encuestados expresan nunca.

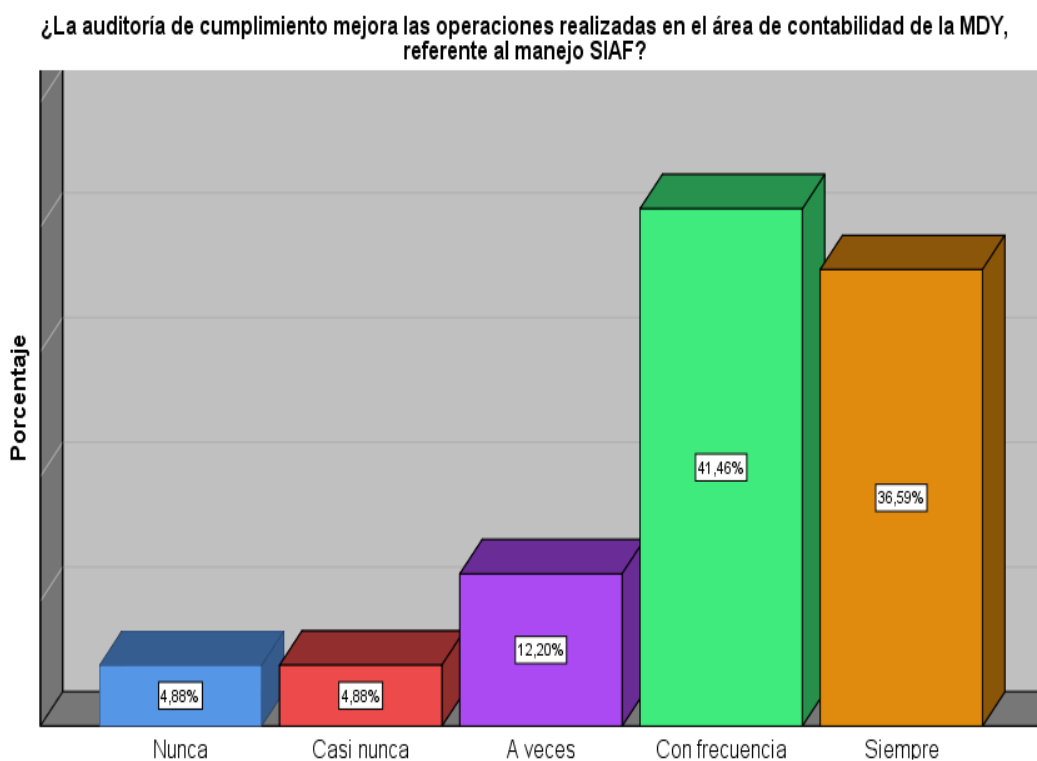
Tabla 20

Operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY, referente al manejo SIAF?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	2	4,9	4,9		4,9
	Casi nunca	2	4,9	4,9		9,8
	A veces	5	12,2	12,2		22,0
	Con frecuencia	17	41,5	41,5		63,4
	Siempre	15	36,6	36,6		100,0
	Total	41	100,0	100,0		

Gráfico 16

Operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY



Interpretación:

La mayoría 17 (41,5%) de los encuestados expresan que con frecuencia la auditoría de cumplimiento mejora las operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY, referente al manejo SIAF, mientras que únicamente 2 (4,9%) de los encuestados expresan casi nunca.

Tabla 21

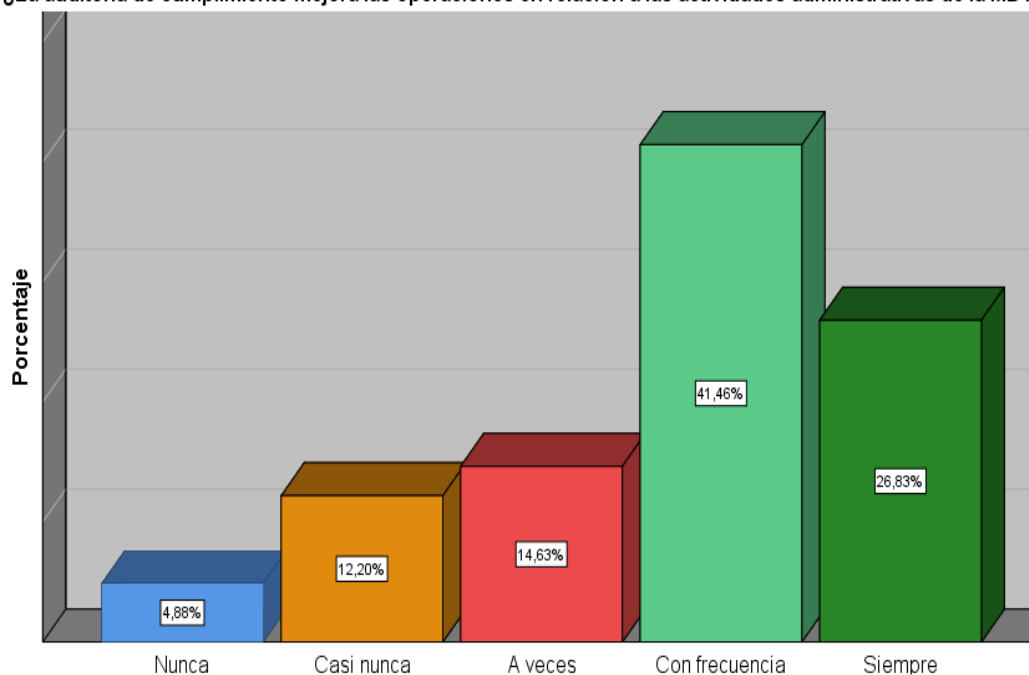
Relación a las actividades administrativas de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones en relación a las actividades administrativas de la MDY?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9	
	Casi nunca	5	12,2	12,2	17,1	
	A veces	6	14,6	14,6	31,7	
	Con frecuencia	17	41,5	41,5	73,2	
	Siempre	11	26,8	26,8	100,0	
Total		41	100,0	100,0		

Gráfico 17

Relación a las actividades administrativas de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones en relación a las actividades administrativas de la MDY?



Interpretación:

La mayoría 17 (41,5%) de los encuestados expresan que con frecuencia la auditoría de cumplimiento mejora las operaciones en relación a las actividades administrativas de la MDY, mientras que únicamente 6 (14,6%) expresan a veces.

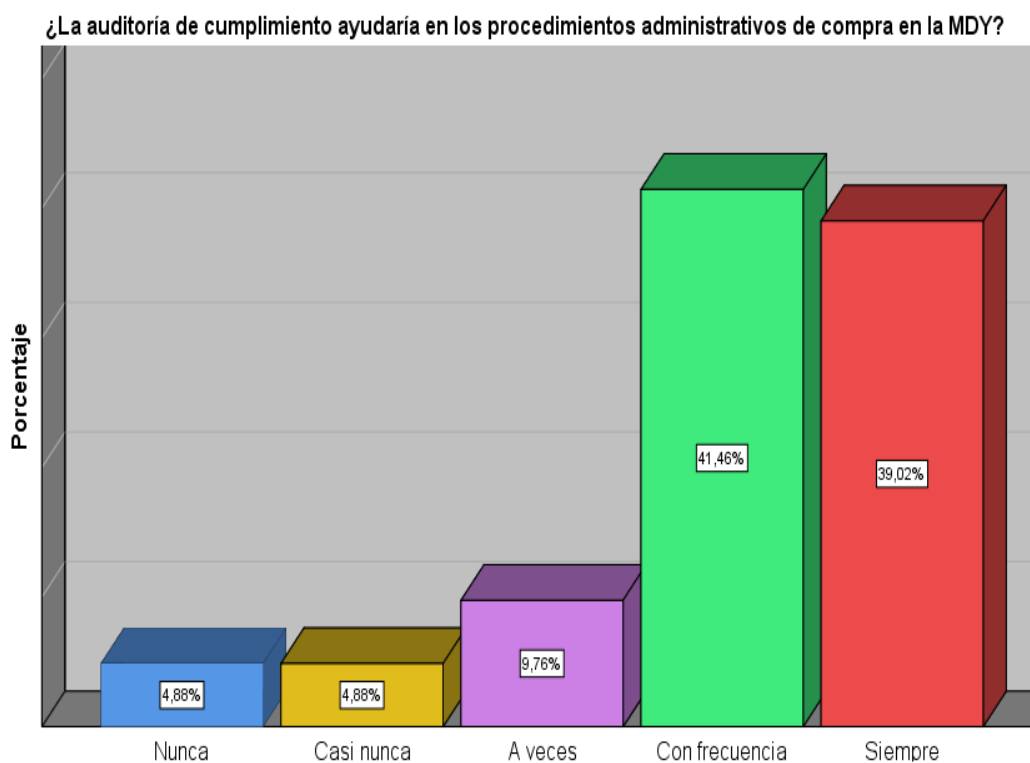
Tabla 22

Procedimientos administrativos de compra en la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en los procedimientos administrativos de compra en la MDY?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9	
	Casi nunca	2	4,9	4,9	9,8	
	A veces	4	9,8	9,8	19,5	
	Con frecuencia	17	41,5	41,5	61,0	
	Siempre	16	39,0	39,0	100,0	
Total		41	100,0	100,0		

Gráfico 18

Procedimientos administrativos de compra en la MDY



Interpretación:

La mayoría 17 (41,5%) de los encuestados expresan que con frecuencia la auditoría de cumplimiento ayudaría en los procedimientos administrativos de compra en la MDY, mientras que solo 4 (9,8%) de los encuestados expresan a veces.

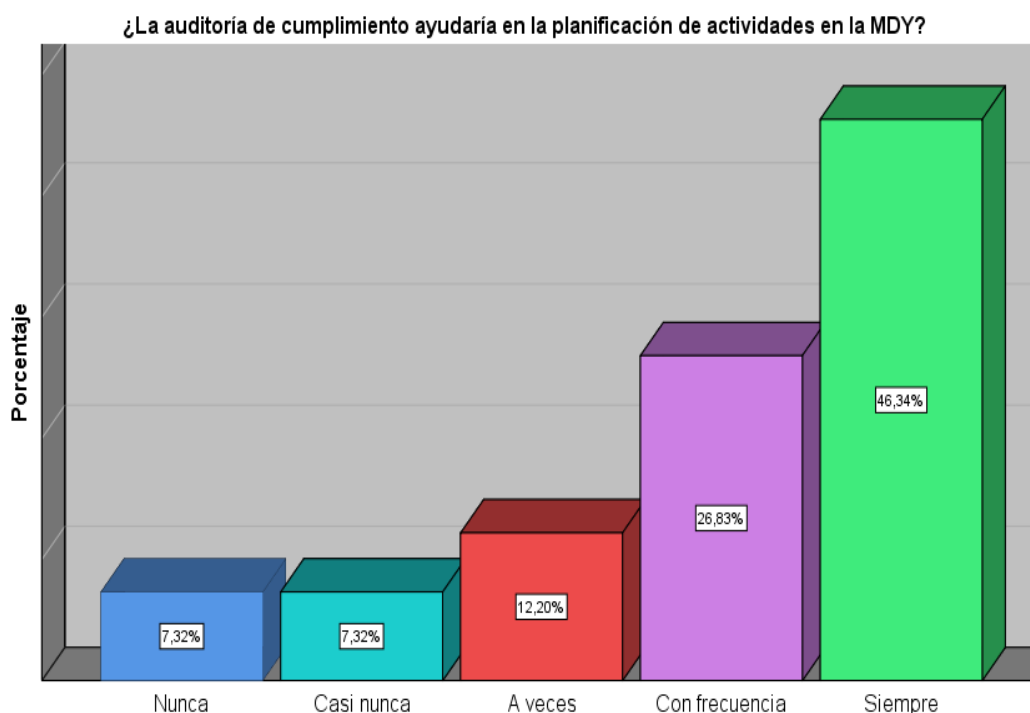
Tabla 23

Planificación de actividades en la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la planificación de actividades en la MDY?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,3	7,3	7,3
	Casi nunca	3	7,3	7,3	14,6
	A veces	5	12,2	12,2	26,8
	Con frecuencia	11	26,8	26,8	53,7
	Siempre	19	46,3	46,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Gráfico 19

Planificación de actividades en la MDY



Interpretación:

La mayoría 19 (46,3%) de los encuestados expresan que siempre la auditoría de cumplimiento ayudaría en la planificación de actividades en la MDY, mientras que únicamente 3 (7,3%) de los encuestados expresan casi nunca.

Tabla 24

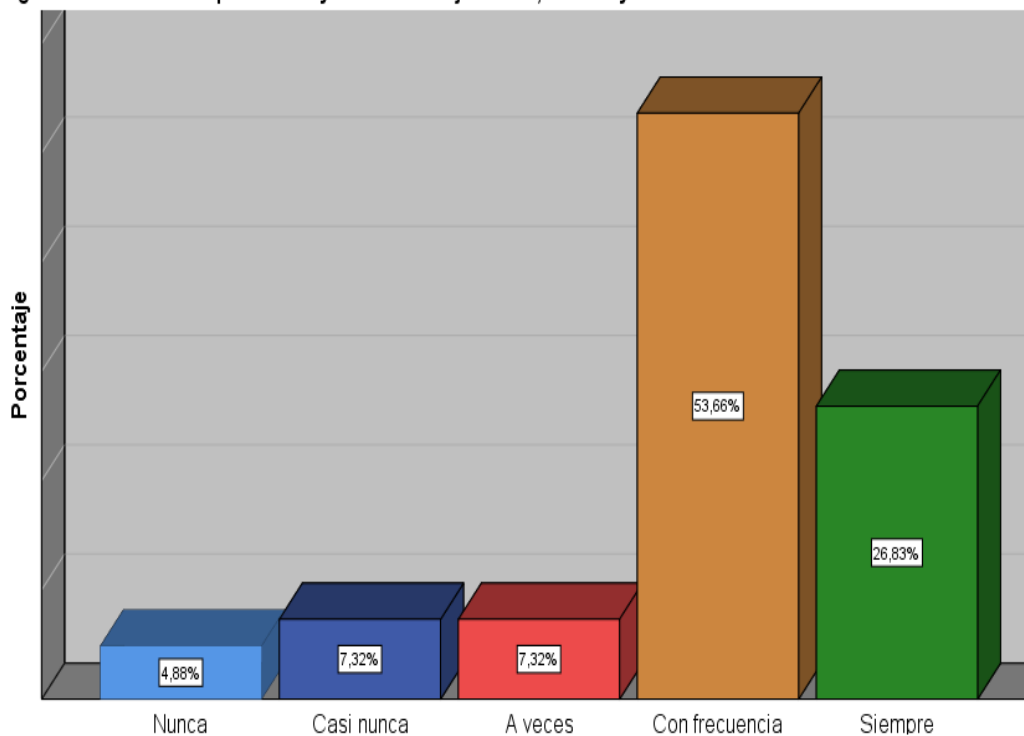
Control y administración de actividades de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la ejecución, control y administración de actividades de la MDY?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	2	4,9	4,9	4,9	
	Casi nunca	3	7,3	7,3	12,2	
	A veces	3	7,3	7,3	19,5	
	Con frecuencia	22	53,7	53,7	73,2	
	Siempre	11	26,8	26,8	100,0	
Total		41	100,0	100,0		

Gráfico 20

Control y administración de actividades de la MDY

¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la ejecución, control y administración de actividades de la MDY?



Interpretación:

La mayoría 22 (53,7%) de los encuestados expresan que con frecuencia la auditoría de cumplimiento ayudaría en la ejecución, control y administración de actividades de la MDY, mientras que 2 (4,9%) de los encuestados expresan nunca.

4.3. Prueba de Hipótesis

Según (Martinez Ortega, 2009) señala que el coeficiente es una medida de asociación lineal que utiliza el rango, número ordinal de cada grupo de sujetos y compara estos rangos. Hay dos formas de calcular el coeficiente de correlación de rango: una dada por Spearman y otra dada por Kendall. La r de Spearman, también conocida como rho de Spearman, es más fácil de calcular que la de Kendall. (p.2).

Para la prueba de hipótesis se utilizó la prueba estadística Rho Sperman para comprender las relaciones lineales entre dos variables para verificar esto, usamos la siguiente fórmula:

$$r_2 = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

$d_i = r_{xi} - r_{yi}$ es la diferencia entre los rangos de X e Y.

n = es el número de datos.

A continuación, agregamos un rango de valores para el coeficiente de correlación de Spearman:

Tabla 25

Baremo de Correlación

VALOR	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación Positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación Positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

4.3.1. Primera hipótesis

Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022. (**H_a**).

Hipótesis nula

La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022. (**H₀**)

Tabla 26

Correlación de las variables auditoría de cumplimiento y gestión administrativa

Correlaciones			X	y
Rho de Spearman	Auditoria de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,639**

	Sig. (bilateral)	. ,000	
	N	41	41
Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,639**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	41	41

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede afirmar que la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la gestión administrativa

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N° 1

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022. (**H_a**).

La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022. (**H₀**).

Tabla 27*Correlación de variables*

		Correlaciones	
			X Y
Rho de Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000 ,506**
		Sig. (bilateral)	. ,001
		N	41 41
	Actividad Financiera	Coefficiente de correlación	,506** 1,000
		Sig. (bilateral)	,001 .
		N	41 41

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,001, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_a) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H_0); por lo tanto, se puede decir que la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022.

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N° 2

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022. (H_a).

La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022. (H_0).

Tabla 28*Correlación de variables*

		Correlaciones		
			X	Y
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,707**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Actividad presupuestal	Coefficiente de correlación	,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022.

4.3.4. Cuarta hipótesis**Hipótesis específica N° 3**

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022 (**H_a**).

La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022 (**H₀**).

Tabla 29*Correlación de variables*

		Correlaciones		
		X	Y	
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,707**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Actividad administrativa	Coeficiente de correlación	,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022.

4.3.5. Quinta hipótesis**Hipótesis específica N° 4**

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022 (**H_a**).

La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022 (**H₀**).

Tabla 30*Correlación de variables*

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Auditoria de Cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,743*
		Sig. (bilateral)	.	,028
		N	41	41
	Planificación, ejecución, control y administración	Coefficiente de correlación	,743*	1,000
		Sig. (bilateral)	,028	.
		N	41	41

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,028, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022

4.4. Discusión de resultados

Según (Majian, 2020), en su Tesis previo a la obtención del Grado de Magister en Auditoria gubernamental por la Universidad Nacional de General San Martin de Argentina, intitulada “*Criterios de la Auditoria de cumplimiento - Aportes para su construcción*” Cuya muestra fueron 21 informes de auditoría de cumplimiento de una población de 141 informes. Su principal conclusión fue, que el desarrollo de criterios de auditoría para los auditores es un gran desafío de responsabilidad, esta tesis quiere contribuir a la cuestión, proporcionando a los auditores una valiosa herramienta de orientación o parámetros para la construcción de criterios. son más idóneos en su juicio profesional y de acuerdo

con las calificaciones establecidas por las distintas normas de auditoría para llevar a cabo una tarea eficaz en interés de la sociedad en su conjunto. (p.114).

Según, (Rosas Pacco, 2018), sostiene como intención evaluar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en mejorar la gestión de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A., periodos 2016 – 2017. Como conclusión se aprecia una relación efectiva entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa, lo cual fue demostrado en la contrastación de la respectiva hipótesis.

Por otro lado (Alba Delgado & Huerta Garrido, 2048), tuvo como objetivo general demostrar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2016-2017, La metodología aplicada es no experimental – longitudinal, descriptivo correlacional y se manejó las encuestas, siendo la muestra conformada por doce (12) servidores y/o funcionarios que prestan sus servicios en las áreas auditadas durante el periodo 2016 y 2017. El autor escribió la siguiente conclusión, en esta investigación se encontró que la correlación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la UNASAM 2016-2017 (...) las recomendaciones fueron implementadas solo en un 36%, debido a la falta de rotación del personal de cambio, causa relacionada con la falta de lograr una buena gestión administrativa de la Unidad relacionada con el buen uso de sus recursos, en el marco de la normativa universitaria aplicable. (p.144).

De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestra investigación coincidimos con (Rosas Pacco, 2018) y (Alba Delgado & Huerta Garrido, 2048), en nuestro caso mediante el test de Rho de Spearman se demostró que como el coeficiente de correlación es 0.639, podemos concluir que existe una correlación

positiva moderada, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.000 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, entonces concluimos la auditoria de cumplimiento incide significativamente en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022

CONCLUSIONES

Las conclusiones son consistentes con los objetivos planteados al inicio de esta investigación, por lo que:

- 1) Según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general mediante la prueba estadística de correlación de rho spearman se obtuvo como resultado 0,639 Por lo tanto, se determina de qué la auditoría de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022. Toda vez que de acuerdo a la tabla de correlación es positiva moderada y a la vez el nivel de significancia bilateral es 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.
- 2) Se logró determinar la manera como la auditoría de cumplimiento incide en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022, puesto que la correlación de rho spearman arroja 0,506 (Correlación positiva moderada) con una significancia bilateral de 0,001, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.
- 3) Se logró determinar la manera como la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022, debido a que según la tabla 28 la correlación de rho spearman es 0,707 (Correlación es positiva alta) con una significancia bilateral de 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula
- 4) Se logró establecer la manera como la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022, debido a que según la tabla 29 la correlación de rho spearman es 0,707 (Correlación es positiva alta) con una significancia bilateral de 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.
- 5) Se logró describir la manera como la auditoría de cumplimiento incide en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022, debido a

que según la tabla 30 la correlación de rho spearman es 0,743 (Correlación es positiva alta) con una significancia bilateral de 0,028, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones extraídas, resultado del trabajo de investigación, se recomienda lo siguiente:

1. La auditoría de cumplimiento como herramienta de gestión es muy importante en los municipios y la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco, por lo que se recomienda utilizar esta herramienta como una oportunidad para optimizar los recursos públicos para el logro de metas u objetivos
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco, que los controles se ejerzan de manera regular para permitir que se tomen acciones oportunas de manera alcanzable, desafiante y específica, ya que las deficiencias descubiertas en la actividad financiera mediante la auditoría de cumplimiento afectan significativamente el logro de los resultados.
3. A la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco, recomendamos que las deficiencias identificadas en la actividad presupuestal, respecto al informe de auditoría de cumplimiento se corrijan a de inmediato, por lo que se deben realizar con exactitud al tratarse recursos del estado y, de esta manera se puede mejorar la gestión administrativa de la MDY.
4. A la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco, debe tomar en cuenta las recomendaciones del auditor ya que ayudan a desarrollar y mantener un marco efectivo y eficaz de control interno para que se puedan lograr los objetivos, ya que afectarán el nivel de gestión administrativa de la unidad.
5. A la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco deben tomar en cuenta las recomendaciones del auditor ya que ayuda a desarrollar y mantener un marco de control interno eficiente, eficaz que permitirá que se puedan cumplir los objetivos, ya que incidirá en el nivel de la gestión administrativa de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alba Delgado, M. C., & Huerta Garrido, M. R. (2048). *La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestion administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo periodo 2016-2017*. Huaraz - Peru.
- Arnold Y., D., Spedding P, A. L., & Pereira M, R. (2013). *Pautas Metodologicas para Investigaciones Cualitativas y Cuantitativas en ciencias sociales y humanas*. La Paz - Bolivia: Edición: Ana Rebeca Prada.
- Chavez Ackermann, P. (2000). Analisis de Actividades Financieras. 31 -39.
- Constitucion Politica del Peru. (12 de 30 de 1993). Constitucion Política del Peru. Lima - Peru: Diario Oficial El Peruano.
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Manual de Auditoria de Cumplimiento Resolucion de Contraloria N° 473 - 2014 - CG de fecha 22-10-14*. Lima - Peru.
- Diaz, A. (1993). *Produccion Gestion y Control*. Barcelona - España.
- Diccionario panhispanico del español juridico. (01 de 08 de 2022). *DEJ Panhispanico*.
Obtenido de <https://dpej.rae.es/lema/actividad-administrativa#:~:text=Adm.,servicio%20a%20los%20intereses%20generales>.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Hurtado Cuartas, D. (2008). *Principios de Administracion*. Colombia: Fondo Editorial ITM.
- INTOSAI - Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (09 de 03 de 2018). *Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)*. Obtenido de <http://www.intosai.org/es/acerca-de-nosotros/issai.html>:
<http://www.intosai.org/es/acerca-de-nosotros/issai.html>

Ley 27785. (2014). *LEY 27785 LEY ORGANICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CGR*. LIMA PERU.

Majian, A. (2020). *Criterios de la Auditoria de cumplimiento - Aportes para su construccion*. Buenos Aires - Argentina.

Martinez Ortega, R. M. (2009). EL COEFICIENTE DE CORRELACION DE LOS RANGOS DE SPEARMAN CARACTERIZACION. *Scielo*.

MEF. (01 de 08 de 2022). *Glosario de presupuesto publico*. Obtenido de MEF: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6&limit=15

Oviedo, H. C., & Campos Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *An Approach to the Use of Cronbach's Alfa*, 34 - 38.

Quevedo, C. (2016). *Gestion Administrativa y Financiera*. Medellin - Colombia.

Reinoso. (2011).

Resolucion de Contraloria N° 136-2018-CG. (02 de 05 de 2018). Modifican la Directiva N° 007-2014-CG-GCSII denominado " Auditoria de Cumplimiento" "Manual de Auditoria de Cumplimiento". Lima - Peru: Diario El Peruano.

Resolucion de Contraloria N° 473-2014-CG. (2014). *Manual de Auditoria de Cumplimiento*. Lima - Peru.

Rosas Pacco, H. R. (2018). *La Auditoria de cumplimiento en la Gestion de la Empresa Regional de servicio publico de electricidad - Electro Puno S.A.A. Periodo 2016-2017*. Puno - Peru.

Vasquez Huaman, W. (2018). *Problematicas de la auditoria y el Control Gubernamental en el Peru*. Lima Peru.

ANEXOS

CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el **“La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022”**

Indique sus Datos Personales:

Nivel de instrucción: _____

Cargo: _____

Tiempo que trabaja: _____

Género: _____

Instrucciones: Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras. Utilizar las siguientes alternativas:

1	Nunca	2	Casi nunca	3	A veces	4	Con frecuencia	5	Siempre
----------	--------------	----------	-------------------	----------	----------------	----------	-----------------------	----------	----------------

I. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		N	CN	AV	CS	S
1	¿Considera Ud. que es importante el cumplimiento de las auditorias programadas por la Contraloría General de la Republica?	1	2	3	4	5
2	¿Considera Ud. que el perfil profesional del personal del OCI se relaciona con el desarrollo de las auditorias de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Yanacancha?	1	2	3	4	5
3	¿Las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?	1	2	3	4	5
4	¿Considera Ud. que los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, son renuentes a la ejecución de las auditorias de cumplimiento?	1	2	3	4	5
5	¿Considera Ud. que la aplicación de la normativa mejora la calidad de los informes de auditoría?	1	2	3	4	5
6	¿Considera Ud. que los resultados de las auditorias de cumplimiento, se relaciona con los indicios de responsabilidad civil y/o penal de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha?	1	2	3	4	5
7	¿En su opinión, considera Ud. que el desempeño de los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, realizan labores con eficiencia y eficacia en cumplimiento a las normas de control?	1	2	3	4	5
8	¿Considera Ud. que las Técnicas de auditoría de cumplimiento empleadas en el proceso de control son las más adecuadas?	1	2	3	4	5
9	¿En su opinión los resultados de las auditorias de cumplimiento, se relaciona con las técnicas de auditorías empleadas de acuerdo a la normatividad vigente?	1	2	3	4	5
10	¿Considera Ud. que la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento se debe a la eficiente aplicación de las técnicas de auditoria?	1	2	3	4	5

II. GESTION ADMINISTRATIVA						
11	¿La auditoría de cumplimiento mejora la actividad financiera de la MDY?	N	CN	AV	CS	S
12	¿La auditoría de cumplimiento ayuda a la actividad presupuestal y laboral en los servidores públicos en la MDY?	1	2	3	4	5
13	¿La auditoría de cumplimiento ayuda a mejorar en la toma de decisiones, respecto a las modificaciones de carácter administrativo de la MDY?	1	2	3	4	5
14	¿La auditoría de cumplimiento ayuda en la toma de decisiones respecto a las modificaciones presupuestales de la MDY?	1	2	3	4	5
15	¿La auditoría de cumplimiento ayuda en mejorar la operación administrativa en la MDY?	1	2	3	4	5
16	¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones realizadas en el área de contabilidad de la MDY, referente al manejo SIAF?	1	2	3	4	5
17	¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones en relación a las actividades administrativas de la MDY?	1	2	3	4	5
18	¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en los procedimientos administrativos de compra en la MDY?	1	2	3	4	5
19	¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la planificación de actividades en la MDY?	1	2	3	4	5
20	¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la ejecución, control y administración de actividades de la MDY?	1	2	3	4	5

Procedimiento de validación y confiabilidad

TABLA DE VALIDACIÓN POR JUECES EXPERTOS

DATOS GENERALES

Nombre del Instrumento:

Cuestionario

Nombres y Apellidos del Juez (experto): Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO

Cargo e Institución donde labora: Docente FACEC—UNDAC.

Docente temático docente metodólogo

Responsable de la investigación: Bach. Chabelly Lucy, MELGAREJO ATENCIO y

Bach. Kelly Nordith, NONALAYA VILLOGAS

Título de la tesis: "La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022"

Se recomienda su aplicación No recomienda su aplicación

DATOS COMPLEMENTARIOS PARA EL JUEZ (EXPERTO)

CRITERIOS	ÍTEMS	VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
Claridad	1. ¿Las preguntas son claras concretas y precisas?	X		
Objetividad	2. ¿Se relacionan a las variables, dimensiones e indicadores?	X		
Actualidad	3. ¿Se relaciona con los objetivos y las necesidades reales de la investigación?	X		
Organización	4. ¿Preserva su correlación lógica entre sus elementos?	X		
Suficiencia	5. ¿Es suficiente para satisfacer las exigencias que se propone en la investigación?	X		
Intencionalidad	6. ¿Se ajustan a los propósitos de la medición de las dimensiones?	X		
Consistencia	7. ¿Se respalda en fundamentos técnicos - científicos?	X		
Coherencia	8. ¿Mantiene coherencia entre las dimensiones e indicadores?	X		

Metodología	9. ¿Su estructura responde a los procesos metodológicos para lograr los resultados científicos?	X		
--------------------	---	---	--	--

Valoración	10. ¿El contenido semántico de las preguntas está orientado a la escala propuesta?	X		
Ortografía	11. ¿Se respeta los criterios ortográficos indispensables en la estructura de las preguntas?	X		

DATOS PERSONALES DEL JUEZ

DIRECCIÓN DOMICILIARIO	Jr. Lima Nº 95 - San Juan
DNI	04070410
GRADO ACADÉMICO	Doctor en Contabilidad
NÚMERO DE CELULAR	955604764
CORREO ELECTRÓNICO	cbernardof@undac.edu.pe

FECHA: 15-12-2022



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“La Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022 ”

PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
				TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	ÁMBITO DE ESTUDIO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<p><u>PROBLEMA GENERAL:</u></p> <p>¿De qué manera la Auditoría de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</u></p> <p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022?</p> <p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022?</p> <p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022?</p> <p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL:</u></p> <p><i>Determinar de qué manera la Auditoría de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022</i></p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</u></p> <p>Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022</p> <p>Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022</p> <p>Establecer de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022</p> <p>Describir de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022</p>	<p><u>HIPOTESIS GENERAL:</u></p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - Pasco, 2022 (Ha).</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS:</u></p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la MDY – Pasco 2022.</p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la MDY – Pasco 2022</p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa de la MDY – Pasco 2022</p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la planificación, ejecución, control y administración de la MDY – Pasco 2022</p>	<p><u>VARIABLE:</u></p> <p>VI: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>V2: <i>Gestión Administrativa</i></p> <p><u>Indicadores:</u></p> <p>VI.1 <i>Actividad financiera</i></p> <p>VI.2 <i>Actividad presupuestal.</i></p> <p>V2.1 <i>Actividad administrativa</i></p> <p>Fortalecimiento de la entidad – resultados de los informes de control.</p>	<p><u>TIPO:</u> <i>Aplicada</i></p> <p><u>NIVEL:</u> <i>Correlacional</i></p> <p><u>MÉTODOS:</u> <i>Científico Estadístico Análisis-Síntesis Deductivo-Inductivo</i></p> <p><u>DISEÑO:</u> <i>Correlación</i></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; text-align: center;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">V₁</td> <td style="padding: 2px 5px;">r</td> <td style="padding: 2px 5px;">V₂</td> </tr> </table>	V ₁	r	V ₂	<p><u>ÁMBITO DE ESTUDIO:</u></p> <p><i>Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco, 2019</i></p> <p><u>POBLACIÓN:</u></p> <p><i>La población comprende las unidades de análisis:</i></p> <p><i>Autoridades: Alcalde, Regidores, Funcionarios nombrados y contratados..</i></p> <p><u>MUESTRA:</u></p> <p><i>La muestra específica es: 01 Alcalde, 07 regidores, 09 Funcionarios, 04 Contadores Públicos y 20 trabajadores entre nombrados y contratados de la MDY que hacen un total de 41 personas a encuestar.</i></p> <p><u>MUESTREO:</u></p> <p><i>Intencionado.</i></p>	<p><u>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis de Documentos Normativos y Legales • Técnica de Observación • Encuestas <p><u>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Fichas de Resumen de la Ley y demás documentos normativos inherentes a la temática de estudio. • Guía de Observación • Cuestionario Impreso <p><u>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <p><i>Se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario y guía de Análisis Documentario</i></p> <p><u>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</u></p> <p><i>Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 23 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. Discusión, conclusiones y Recomendaciones.</i></p>
V ₁	r	V ₂							

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación
1	preg1	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que es importante el cumplimiento de las auditorías programadas por la Contral...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
2	preg2	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que el perfil profesional del personal del OCI se relaciona con el desarrollo de la...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
3	preg3	Númérico	1	0	¿Las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
4	preg4	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que los servidores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, son renuentes a...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
5	preg5	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que la aplicación de la normativa mejora la calidad de los informes de auditoría?	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
6	preg6	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con los índici...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
7	preg7	Númérico	1	0	¿En su opinión, considera Ud. que el desempeño de los servidores de la Municipalidad Distrital ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
8	preg8	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que las Técnicas de auditoría de cumplimiento empleadas en el proceso de cont...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
9	preg9	Númérico	1	0	¿En su opinión los resultados de las auditorías de cumplimiento, se relaciona con las técnicas d...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
10	preg10	Númérico	1	0	¿Considera Ud. que la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento se debe a la eficien...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
11	preg11	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento mejora la actividad financiera de la MDY?	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
12	preg12	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayuda a la actividad presupuestal y laboral en los servidores públi...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
13	preg13	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayuda a mejorar en la toma de decisiones, respecto a las modifio...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
14	preg14	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayuda en la toma de decisiones respecto a las modificaciones pr...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
15	preg15	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayuda en mejorar la operación administrativa en la MDY?	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
16	preg16	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones realizadas en el área de contabilidad de L...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
17	preg17	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento mejora las operaciones en relación a las actividades administrativ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
18	preg18	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en los procedimientos administrativos de compra en la ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
19	preg19	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la planificación de actividades en la MDY?	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
20	preg20	Númérico	1	0	¿La auditoría de cumplimiento ayudaría en la ejecución, control y administración de actividades ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha
21	Auditoria_C...	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha
22	Gestion_Ad...	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha
23									
24									

Vista de datos **Vista de variables** Ve a Configuración para activar Windows.

Visible: 22 de 22 variables

	preg1	preg2	preg3	preg4	preg5	preg6	preg7	preg8	preg9	preg10	preg1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	5	1	1	1	4	1	2	1	1	4	4
4	5	3	1	2	4	4	2	4	4	4	4
5	5	3	2	2	4	4	2	4	4	4	4
6	5	2	2	2	4	4	3	4	4	4	4
7	2	4	4	4	3	5	5	2	5	5	5
8	3	4	4	4	3	5	5	3	5	5	5
9	3	4	4	4	3	5	5	3	4	5	5
10	3	4	4	4	3	5	5	3	4	4	4
11	3	4	4	4	3	3	5	3	4	4	4
12	3	4	4	4	3	3	5	3	5	3	3
13	3	4	4	4	3	4	5	3	5	3	3
14	4	4	4	4	4	4	5	3	5	4	4
15	4	4	4	4	4	4	5	3	5	4	4
16	4	4	4	4	4	4	5	3	5	4	4
17	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4
18	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4
19	5	5	4	3	4	4	3	4	4	4	4
20	5	5	4	3	4	4	3	4	4	2	2
21	5	5	4	3	4	4	3	4	4	4	4
22	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4

