



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

**Auditoría de Cumplimiento y la Gestión del Sistema de
Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay,
año 2021**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Cobarrubias Benites, Juan Jose (ORCID: 0000-0002-0995-3946)

ASESORA:

Dra. Castañeda Nuñez, Eliana Soledad (ORCID: 0000-0003-3516-1982)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi esposa Janet Tapia Aguirre y mis hijos Juan Diego, Jhuliana Kiara y Hanna Sofia Cobarrubias Tapia, por acompañarme en todo el proceso de mi formación profesional y las fuerzas que me dan para seguir adelante.

Agradecimiento

Mi profundo agradecimiento a los docentes que me acompañaron en todo este proceso de aprendizaje del posgrado y a toda la familia universitaria Cesar Vallejo.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. Introducción	8
II. Marco teórico	11
III. Metodología	20
3.1. Tipo y diseño de Investigación	20
3.2. Variables y operacionalización	21
3.4. Técnicas e instrumentos de Procesamiento de Datos	23
3.5. Procedimiento	24
3.6. Método de análisis de datos	24
3.7. Aspectos éticos	25
IV. Resultados	26
V. Discusión	31
VI. Conclusiones	37
VII. Recomendaciones	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.

Índice de tablas

Tabla 1 Promedio de respuestas de trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay respecto a la variable auditoria de cumplimiento y sus dimensiones	26
Tabla 2 Promedio de respuestas de trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay respecto a la variable sistema de gestión de abastecimiento y sus dimensiones	27
Tabla 3 Correlación de Rho de Spearman entre auditoria de cumplimiento y gestión del sistema de abastecimiento	28
Tabla 4 Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión planificación y la variable gestión del sistema de abastecimiento	28
Tabla 5 Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión ejecución y la variable gestión del sistema de abastecimiento	29
Tabla 6 Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión informe y la variable gestión del sistema de abastecimiento	29
Tabla 7 Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión seguimiento y la variable gestión del sistema de abastecimiento	30

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021. Fue de tipo no experimental, nivel descriptivo, con un diseño correlacional. Se trabajó con 72 trabajadores del área de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay. Como resultado principal se encontró que un 15,3% percibe en promedio que a veces se realiza la auditoría de cumplimiento, mientras que un 84,7% percibe en promedio que siempre se realiza. Además, un 2,8% percibe en promedio que a veces se realiza la gestión del sistema de abastecimiento, mientras que un 97,2% percibe en promedio que siempre se realiza. Se concluye que la relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento es directa por ser positiva, sin embargo, es débil y no significativa. Según la percepción de los trabajadores municipales, la auditoría de cumplimiento no se ha visto reflejada en la gestión del sistema de abastecimiento.

Palabras clave: auditoría de cumplimiento, gestión del sistema de abastecimiento, municipalidad

Abstract

The present study had the general objective of determining the relationship between the compliance audit and the management of the supply system in the provincial municipality of Abancay in 2021. It was of a non-experimental type, descriptive level, with a correlational design. We worked with 72 workers from the supply area in the provincial municipality of Abancay. As the main result, it was found that 15.3% perceive, on average, that the compliance audit is sometimes carried out, while 84.7% perceive, on average, that it is always carried out. In addition, 2.8% perceive, on average, that the supply system is managed at times, while 97.2% perceive, on average, that it is always done. It is concluded that the relationship between the compliance audit and the supply system management is direct because it is positive, however, it is weak and not significant. According to the perception of municipal workers, the compliance audit has not been reflected in the management of the supply system.

Keywords: compliance audit, supply system management, municipality.

I. Introducción

Considerando el rol fundamental de la auditoría de cumplimiento dentro del sistema de control de la Contraloría General de la República (2021) a través del manual establece la metodología de los procesos, determinan los puntos esenciales que permiten el control de calidad adecuado a las instituciones, proporcionado de documentación a los profesionales que ejecutan la auditoría y así lograr promover las buenas prácticas de las entidades fiscalizadoras y finalmente permitir un dictamen adecuado utilizando el marco conceptual y terminología uniforme dentro de producto final de auditoría, en efecto de identifica la auditoría de cumplimiento como una variable de estudio.

Según el decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2018) el Sistema Nacional de Abastecimiento, tiene como fin la sustentación del abastecimiento y el control de bienes, servicios y obras, para el cumplimiento de las metas de la entidad y básicamente para la satisfacción de necesidades del ciudadano para mejorar las condiciones de vida de sus hogares, eso es el fin público. De manera tal, la importancia de la gestión del área de Abastecimiento ya que de ella depende el crecimiento de la entidad haciendo uso eficiente y eficaz de los recursos públicos y la legalidad de la ejecución de gastos.

Sin embargo, surge las deficiencias que hoy en día sufren los organismos del sector gubernamental debido a las presuntas irregularidades y/o desconocimiento de la normativa que muchos funcionarios, autoridades y personal administrativo de la gestión del sistema de abastecimiento no lo aplican de manera adecuada en los procesos de compra de bienes, contrataciones de servicios y ejecución de obras públicas, es decir, que no cumplen con las normas de la Ley de Contrataciones del Estado, en efecto perjudica el normal desarrollo y avance de la adquisiciones, y en consecuencia que en muchos casos los procedimientos son estancados por declaratorias de nulidad o desiertos debido a muchos factores de índole administrativo (Huerta, 2019; Ni, Zhao, y Chu, 2020).

Debido a lo mencionado anteriormente, la gestión del sistema de abastecimiento en relación a los exámenes de la auditoría de cumplimiento es muy importante ya que la auditoría es una herramienta indispensable para recoger evidencias y hallazgos que conlleven a corregir y mejorar las funciones de los responsables evitando presuntos actos de corrupción y entrapamientos en las

adquisiciones del estado y se fortalecer la gestión administrativa del área del Sistema de Abastecimiento, con transparencia, eficiencia y eficacia que permitan solucionar las necesidades públicas (Corbett, 1999;2001; 2004).

Es por ello que la gestión administrativa en el área del Sistema de Abastecimiento de la entidad pública es uno de los componentes más importantes, de ella depende los resultados: éxito o fracaso de la organización, debido a que es la actividad más importante en una entidad mediante la cual se puede lograr el cumplimiento de los objetivos tomando en cuenta los informes de auditoría básicamente las recomendaciones, así como también las observaciones en el área de control interno de la institución, en cuanto a los procedimientos de adquisiciones de bienes, servicios y ejecución de obras de manera oportuna y de calidad (Alvarado, 2008).

Teniendo en cuenta el contexto, se vio por conveniente establecer el problema general: ¿Cuál es la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay, año 2021?, como problemas específicos: (1) ¿Cuál es la relación entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay, año 2021? (2) ¿Cuál es la relación entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año, 2021? (3) ¿Cuál es la relación entre el informe de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay, año 2021? (4) ¿Cuál es la relación entre el seguimiento de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay, año 2021?

Considerando los problemas mencionados, el presente estudio se justifica por siguientes razones: En lo teórico nos permitirá enriquecer y nutrir nuestros conocimientos técnicos en cuanto a la auditoría de cumplimiento ya sea en sus normativas, decretos, leyes, reglamentos, tratamientos, procedimientos etc. y así mismo su incidencia en la gestión del Sistema de Abastecimiento en sus procesos y sus elementos administrativos. En cuanto a la justificación práctica nos permitirán y servirá para que se gestione adecuadamente procesos del Sistema de Abastecimiento en cuanto a las recomendaciones del informe de auditoría, con el

objetivo de que las autoridades, funcionarios y otros cumplan las normas, leyes, reglamentos y metas u objetivos planificados por la organización. Y por último la justificación metodológica propone una estrategia para formar conocimientos confiables y aceptados de forma ordenada, secuencial y sistemática de acuerdo a los objetivos, hipótesis, recolección de datos, conclusiones y recomendaciones para el logro y metas y que la gestión sea eficiente y eficaz.

Asimismo, el objetivo general para este estudio se enmarca en determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021. Y como objetivos específicos: (1) Determinar la relación de la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021. (2) Determinar la relación de la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021. (3) Determinar la relación del informe de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021. (4) Determinar la relación del seguimiento de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021.

Y respecto a la hipótesis, como hipótesis general tenemos: Existe relación significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión del Sistema de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021. Y como específicos: (1) La planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la Gestión del Sistema de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021. (2) La ejecución de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la Gestión del Sistema de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021. (3) El informe de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la Gestión del Sistema de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021. (4) El seguimiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la Gestión del Sistema de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021.

II. Marco teórico

A nivel internacional, según Vélez y Boza (2020) en su artículo científico aplicaron la auditoría de cumplimiento en función a los procesos establecidos para la contratación pública a fin de fortalecer la gestión en la contratación pública del GAD Municipal de Quinsaloma. Concluyeron que existían carencias en torno a la contratación de requerimientos debido a la falta de conocimiento del personal para desempeñar las tareas encomendadas. Además, las recomendaciones que dan los organismos de control se incumplen y eso implicaría que más adelante existiesen llamados de atención lo que conllevaría a responsabilidades administrativas, civiles, de presunción penal hasta la destitución del cargo.

Del Valle y Menéndez (2015) en su tesis de grado determinaron, por intermedio de una auditoría de cumplimiento, la aplicación de las reglas por parte de la unidad de evaluación financiera en Ecuador. La investigación fue de tipo descriptivo. Utilizaron instrumentos administrativos como el Manual de prevención, código de ética, el acta de designación gerencial de cumplimiento. Concluyó que la entidad no cumple con la implementación de la normativa, sometiéndose a una calificación no deseada ante la Superintendencia de compañía, seguros y valores. Además, permitió identificar las carencias que generaban el control interno que preveían actos de lavado de activos que permitan la implementación de respuestas hacia riesgos de este tipo.

Bravo (2015) en su tesis de grado determinó la influencia de la auditoría de cumplimiento en las obligaciones tributarias en Ecuador, realizaron una auditoría contable con el fin de mejorar los procesos. Se aplicaron cuestionarios de control interno para los procesos tributarios y entrevistas al personal responsable del área contable. La investigación fue cuantitativa, con un diseño no experimental. Concluyó que la entidad no controla adecuadamente los compromisos tributarios como por ejemplo la declaración y presentación mensual de los impuestos, por ende, tiene un efecto negativo en el desempeño de los compromisos de la empresa.

A nivel nacional, Céspedes (2019) en su tesis de maestría en gestión pública, determinó el efecto de la gestión de abastecimiento en la gestión de tiempo en una entidad pública en Chimbote. La investigación fue de tipo

descriptiva, diseño correlacional. Para la recolección de datos utilizaron dos cuestionarios direccionados a medir las variables de estudio. Como resultado principal es que el nivel de la gestión de abastecimiento, en general, era bajo, alcanzando un 52% del nivel de percepción del total de los participantes. Concluyó que hubo una relación significativa entre las variables en investigación (Rho de 0.710, significancia bilateral de $0.000 < 0.05$).

Huerta (2019) determinó la relación entre auditoría de cumplimiento y gestión administrativa del área de abastecimiento en una UGEL de la provincia de Recuay. Fue un estudio con enfoque cuantitativo, con diseño correlacional. Aplicaron una encuesta a 50 trabajadores de la misma entidad. Los resultados apuntaron a que la auditoría de cumplimiento tenía un rol fundamental en una gestión adecuada de la administración (72% de la muestra percibió ello). Además, el 72% menciona que el informe de resultados ayuda a detectar cualquier cuello de botella que no se pueda estar registrando y formalizar la adquisición de los bienes y servicios. Tuvo como conclusión principal que la planificación de la auditoría de cumplimiento tiene una relación significativa con la gestión administrativa del área de abastecimiento. Concluyó que existe relación entre ambas variables.

Trujillo y Prudencio (2018) en su tesis de grado determinó la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento en una universidad pública en Áncash. Fue un estudio cuantitativo, con diseño correlacional. Aplicaron un cuestionario que permitía definir los puntos críticos de la auditoría de cumplimiento. Dentro de los resultados más importantes tenemos que el 55,9% considera que la auditoría de cumplimiento es importante dentro de una gestión administrativa pública. Además, un 54,2% menciona que es importante evaluar la efectividad que trae consigo realizar el control interno. Concluyeron que la variable auditoría de cumplimiento influye de manera significativa en la gestión del sistema de abastecimiento, sin embargo, cuando se analizaron los informes de auditoría de cumplimiento de la universidad existían carencias en la administración de sus recursos y procesos que desarrollan en el área.

Coral y Salas (2018) analizó el sistema de abastecimiento respecto a la ley que la regula, en la Universidad Nacional de Ucayali. Fue un estudio a nivel

descriptivo-causal, con un diseño no experimental. Utilizaron el instrumento del cuestionario para poder medir ambas variables. La denominación de dichos instrumentos se determinó en base al nombre de las mismas variables. Obtuvieron como resultado que el 89% es consciente de que se implementaba en el área de logística cumplía con lo establecido por ley de abastecimiento en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sin embargo, el 9% opinaba lo contrario. Concluyeron que dicha ley ayuda a regular los procesos de gestión administrativa y gestión de los bienes.

Maciel, Martin y Vela (2018) en su tesis de grado determinaron la relación que existe entre gestión administrativo y abastecimiento en una corte superior de justicia de Ucayali. Fue un estudio con diseño correlacional. El método teórico utilizado fue Inductivo – deductivo. Para la medición de ambas variables utilizo el instrumento cuestionario, cuya denominación está relacionada al nombre de dichas variables. Dentro de los resultados mencionan que el 76.94% sabia gestionar administrativamente y el 23,06% no lo sabía. Además, mencionan que un 37.26% tenía poco conocimiento sobre el manejo de gestión de abastecimiento y un 20.16% no sabía nada del tema. Concluyeron que existe una relación significativa entre ambas las variables en estudio.

Vergara (2017) en su estudio determinó que las conclusiones de la auditoria de cumplimiento son propuestas que permiten la mejora de la gestión del gobierno regional de Ancash. Fue un estudio de tipo correlacional. Obtuvieron que, del total de participantes, el 54% está de acuerdo en que el cumplimiento de las auditorias es importante sin embargo el 40% de los encuestados mencionan que los trabajadores que hacen valer el cumplimiento de la auditoria, son renuentes de dicha ejecución. Concluyó que las auditorias de cumplimiento no se implementan debido a que la institución no tiene una oficina calificada que realice el seguimiento. Además, comento que es pertinente la implementación de dicha área ya que en los últimos periodos se han venido reportando deficiencias en agravio de presupuestos destinados a recursos y bienes de adquisición para la logística de cada área de la institución y a su vez se debe mantener una constante fiscalización de lo implementado.

El desarrollo de las bases teóricas de esta investigación se realizará teniendo en cuenta la caracterización de cada variable de estudio.

En primero lugar se tiene a la variable auditoría de cumplimiento, la cual evalúa las operaciones, procedimientos y actividades financieras, presupuestales y administrativas que determinan si las instituciones públicas cumplen con las estipulaciones contractuales para la prestación de servicios, para poder utilizar esos servicios y a la vez gestionar los recursos del Estado (Alvarez, 2014).

La auditoría de cumplimiento permite la comprobación y evaluación de los procesos que garantizan el cumplimiento de disposiciones jurídicas, de reglamento o de procedimientos inherentes a la gestión pública, que permiten visibilizar la eficacia de la normativa impuesta en cada institución, bajo reglamentos rectores (Sornoza-Zamora y Párraga-Franc, 2016).

Ayuda a fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas de las instituciones a través de las conclusiones y recomendaciones transmitidas en el informe de auditoría, optimizando los sistemas establecidos como los administrativos, de gestión y de control interno (Contraloría General de la República del Perú, 2021).

La auditoría de cumplimiento tiene como fin examinar a la institución estatal que está sujeta a supervisión en base a las disposiciones y estipulaciones contractuales establecidas, y establecer el nivel de validez de los controles internos (Contraloría General de la República del Perú, 2021; Flores, 2018).

La auditoría se realiza por intermedio de la revisión documentaria que les da soporte legal, técnico, financiero y contable a todos los procesos que delimitar las medidas de control interno, y que a su vez estas deban ser aplicable y estén operando de manera efectiva (Cabezas, 2014).

El incumplimiento de esta conducta puede traer consigo actos de colusión y falsificación o manifestaciones erróneas que den paso a que el trabajo del auditor quede sesgado (Fonseca, 2007; Trujillo y Prudencio, 2018).

Para este proceso es necesario mencionar que la Contraloría General de la República del Perú (2021) suscribe las etapas dentro de un proceso teórico, la cual parte de la teoría general de la administración de Chiavenato (1981; 2007; Robbins y DeCenzo, 2002; Koontz, Weihrich y Cannice, 2012). Esta teoría

busca organizar la gestión en sus diferentes formas, teniendo en cuenta la planeación, organización, dirección y control de los procesos administrativos.

Es por ello que para esta investigación se tomará como referente para la construcción de las dimensiones e indicadores dicha teoría, la cual inicia, en primer lugar, con la descripción de la:

(a) planificación, donde se acredita e instala la comisión auditora con el fin de realizar la documentación, organización y el registro en el sistema dado por la Contraloría, los procedimientos desarrollados, evidencias, conclusiones; lo que comprende la entidad y la materia a examinar. Es en este proceso donde se aprueba el plan de auditoría a ejecutar. Durante la planificación, la comisión auditora acreditada, solicita a la entidad auditada la documentación requerida con previa solicitud y esta le facilita el acceso a los registros e informes. La demora o negativa ante el petitorio de acceso a la información puede considerarse una limitación al alcance de la auditoría, correspondiente a valorar el desarrollo del reglamento de infracciones y sanciones;

(b) ejecución, donde se define la muestra de auditoría para el programa que se va a realizar en la auditoría con el objetivo de conseguir y evaluar evidencias resultantes del cumplimiento de la norma, disposiciones internas y cláusulas contractuales propuestas e identificar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría;

(c) elaboración del informe por escrito, donde se comunica al titular sobre las observaciones resultantes de la auditoría de las desviaciones del cumplimiento, las carencias del control interno, la especificación de las conclusiones y recomendaciones para lograr la mejora de la gestión y si es pertinente, se inicie el procedimiento de sanción a los responsables;

(d) seguimiento donde se debe implementar y mantener las políticas y procedimientos para controlar y asegurar la calidad, con el fin de lograr una eficacia operativa.

El objetivo de este proceso es que las indicaciones y/o recomendaciones que mencionen, sean ejecutables por la entidad evaluada, ya que el sentido es que se pueda mejorar la gestión y que cada vez la calidad en la atención pública sea más eficiente y eficaz (Cotillo, 2013).

Los resultados son puestos a conocimiento de las gerencias de la CGR o jefe de OCI y posteriormente se realiza el seguimiento para garantizar el mejoramiento continuo del proceso del servicio de control (Castañeda, 2019; Otarola, 2019).

Las normas de auditoría que rigen el proceso están relacionadas a los trabajos realizados por la comisión auditora, la cual es un equipo de auditores certificados que pertenecen al gobierno y que dan conformidad a las disposiciones y procedimientos técnicos de conformidad con lo establecido por el jefe de la comisión (Vila, 2007; Jiménez, 2009; Moreno, 2009).

Este proceso se da dentro del marco del desarrollo de ciertos aspectos, como por ejemplo el desempeño profesional, el cual estima que la comisión encargada de la auditoría debe cumplir con la normativa dentro del marco de los procesos de control gubernamental (Xia, 2017; Gaosong y Leping, 2021).

También la participación de expertos, a la cual hace alusión sobre la participación de personas naturales o jurídicas que tengan los conocimientos y capacidad de poder realizar un control de gobierno (Barišić y Tušek, 2016).

A su vez, se desarrolla la supervisión de la auditoría, el cual requiere de un proceso técnico, que consiste en direccionar y controlar las actividades de los que integran la comisión de auditoría, desde inicio a fin de sus funciones.

Por último, la seguridad, donde se obliga a entender la materia a evaluar y lograr sacar evidencias apropiadas para fundamentar la conclusión de auditores.

Dentro de la auditoría de cumplimiento existen dos niveles de seguro; el razonable, el cual implica el cumplimiento de la materia en todos los criterios establecidos; la limitada, la cual menciona que la atención del auditor no ha sido señalada pero que del mismo modo no cumple con los criterios establecidos (Sebastiani, 2013; Huamán, 2016).

Es necesario que este proceso se pueda dar en el menor tiempo y siguiendo los protocolos establecidos en los documentos reglamentarios, ya que de ello depende la transparencia de la gestión de turno y el nivel de confianza que pueda percibir la población sobre la gestión estatal.

En dichas auditorías de cumplimiento, el gobierno de turno es considerado un mar de procesos burocráticos, pero el trabajo de ciertos

organismos es que esta perspectiva se cambie y que se ajuste a criterios sobre el funcionamiento adecuado y a su vez regule las actividades, operaciones y sobre todo a cualquier proceso que implique la ejecución de presupuestos y adquisición de bienes, servicios y obras.

Por último, se podría determinar que el fin supremo de cumplir con una buena auditoria de cumplimiento es que se logre identificar las oportunidades de mejora, el correcto desarrollo de las recomendaciones para lograr acciones correctivas y establecer una buena evaluación de desempeño (Ullón y Zamora, 2014).

Como segunda variable tenemos el sistema de abastecimiento, el cual se inicia definiendo al abastecimiento como parte de la logística de producción, distribución, mantenimiento y servicios (Pérez y Múnera, 2000; Boland, Carro, Stancatti, Gismano, y Banchieri, 2007).

Por otro lado, se menciona que es uno de los sistemas administrativos que según Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2018) lo califica como un conjunto de principios, procesos, para proporcionar bienes, servicios y actividades a través de la cadena de suministro pública con el fin de lograr resultados eficientes y utilizar los recursos públicos, estándares, procedimientos, tecnologías e instalaciones productivamente.

Las entidades del estado están en función a la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos, cuyas necesidades pueden estar enfocadas a la salud, seguridad, educación, justicia, obras públicas u otros. Para todo ello se necesita de la contratación de bienes, servicios y obras, lo que implica en sí una gestión de abastecimiento (Riveros, 2007).

Alvarado (2008) afirma que se enfoca en proveer bienes y servicios no personales, denominados servicios públicos gubernamentales o insumos para producir bienes y servicios materiales, a través de los distintos organismos especializados que integran las instituciones nacionales.

En el caso de sistema de abastecimiento, hace alusión al conjunto de políticas, objetivos, normativas, y atribuciones que permiten dotar de un racional flujo o de suministro (Zissis, Ioannou, Burnetas, 2015).

El propósito del sistema de abastecimiento es impulsar una gestión de almacenes eficiente, eficaz y económica, y lograr la uniformidad y racionalidad

de los bienes y servicios de las agencias gubernamentales nacionales y la oportuna entrega de diversos tipos de bienes (Vera y Alvarez, 2009).

Además, se menciona que, la importancia de dicho sistema radica en que es un instrumento que permite reducir el gasto público y aumentar la eficacia del gobierno de turno, además de administrar el abastecimiento que permite ser considerado como elemento necesario a implantar dentro del marco de las políticas públicas (Arbones, 1990; Arango, Adarme y Zapata, 2010).

Según el Sistema Nacional de Abastecimiento (2018) consiste en lograr que las diligencias de la cadena de abastecimiento del sector público se desarrollen eficazmente y eficientemente, impulsando una gestión inter-operativa, e integrada, con un enfoque en gestión por resultados.

Por intermedio de este sistema se permite dar provisiones a las instituciones cumpliendo los requisitos de control, permitiendo que estas puedan gestionar sus recursos con el fin de poder subsanar deficiencias de recursos logísticos y puedan concretar sus actividades institucionales en el menor tiempo posible, asegurando la calidad respectiva (Bradley, 2001; Hugos, 2003).

Las funciones generales de dicho sistema se enmarcan en la provisión de los elementos, ya sean bienes o servicios, y de las actividades complementarias para que los trabajadores puedan cumplir con sus labores gubernamentales que trasciendan a cumplir las actividades como recibir los bienes, clasificarlos, almacenarlos, ubicarlos, mantenerlos, entregarlos, autorizarlos para su uso y reposición (Vera y Alvarez, 2009; Raj, Modak. Kelle y Singh, 2020).

Por otro lado, se concreta la idea de generar un modelo que permita gestionar dichos recursos de manera más eficiente. Este modelo se enmarca en principios como:

(a) el saber pedir, que hace inferencia a que los responsables del servicio público a través de sus áreas de operación puedan solicitar bienes y servicios de una manera adecuada, determinando un fin justificable y que logre cumplir la visión y misión de la institución. Es aquello que se puede hacer utilizando un conducto regulado y utilizando un instrumento de requerimientos;

(b) el saber comprar, donde los servidores públicos, en especial los del área de logística, realicen las compras o adquisiciones bajo un marco normativo,

que proponga condiciones como determinar un lugar adecuado de compra a un precio justo, que pueda asegurar la calidad y por ende la satisfacción del usuario;

(c) el saber usar; a la cual se implica a todos los funcionarios públicos, donde se les demanda que utilicen criterios de racionalidad y eficiencia hacia los bienes y equipos adquiridos, es decir usarlos solo para los fines por las cuales han sido comprados;

(d) el saber cuidar; relacionado al trato y mantenimiento de los bienes, ya que como son adquiridos con presupuesto del estado es necesario que se tenga un cuidado especial para así prolongar su vida útil, con el fin de también mantener su eficiencia y eficacia logística.

Para el cumplimiento de su finalidad, en esta investigación se tomará como referente teórico para la construcción de las dimensiones e indicadores los establecido como proceso en la Ley del sistema de gestión de abastecimiento. Dicho proceso se establece como inicio del sistema, en primer lugar: (a) la programación multianual de bienes, servicios y obras donde el objetivo es determinar el presupuesto de los bienes, servicios y obras indispensables para lograr que las instituciones funcionen y se mantengan activas, al igual que el sostenimiento de los activos producto de la inversión pública. Utiliza el catálogo único como instrumento que fortifica la programación y le da calidad al gasto público. Además, se precisa el registro nacional de proveedores, el cual es un sistema de información que implica la lista de proveedores del Estado. Esta lista está debidamente organizada, la cual permite tener un control completo de quienes son las personas jurídicas que gestionan con el estado y poder sancionar si este fuese el caso;

(b) gestión de adquisiciones, agrupa los procesos, actividades e instrumentos que ayudan a obtener los bienes, servicios y obras para desarrollar acciones que logren el cumplimiento de resultados. Este proceso involucra la contratación, el registro y la gestión de contratos;

(c) administración de bienes, el cual agrupa las actividades como el acopio de bienes muebles (recepción, verificación y control de calidad), distribución (operaciones de asignación y traslado), mantenimiento (certifica el correcto funcionamiento de los bienes) y la revisión de los instrumentos de

gestión (actos de administración para una gestión adecuada de los bienes). Durante este proceso es indispensable que los responsables de administrar y dar mantenimiento tengan las herramientas necesarias para cumplir dicha encomienda, ya que estos bienes se encuentran presupuestados con dinero estatal y este debe ser manejado de la manera más eficiente y eficaz posible.

Es importante resalta que el sistema de abastecimiento se puede relacionar con otros sistemas administrativos, como por ejemplo el sistema de presupuesto (referidos a las normativas que conducen el proceso presupuestario), el de tesorería (normativa relacionada a orientar la administración de los fondos públicos), el de contabilidad (relacionado a la normativa y procedimiento de contabilidad regidos por los principios de uniformidad, integridad y oportunidad.

III. Metodología

3.1. Tipo y diseño de Investigación

Tipo

La presente investigación según su finalidad fue de tipo aplicada, porque tuvo como finalidad la solución de problemas y en este caso es en desarrollar un estudio de caso sobre el empleo de normas técnicas de la auditoría de cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento (Hernández y Mendoza, 2018).

Nivel

El presente estudio según su carácter fue a un nivel correlacional, porque se explicó y describió fenómenos, contextos, situaciones, y sucesos; y así mismo con la finalidad de entender la relación y conocer el grado de asociación que hay entre dos o más conceptos, variables o categorías en una muestra o contexto en específico (Hernández y Mendoza, 2018).

De modo que se describió la forma como la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay. En esta investigación se detalla el tema estudiado exponiendo los resultados alcanzados para lograr entender y comprender, lo que permite establecer las relaciones entre ambas variables para conocer como la presencia de una, cambia el comportamiento de la otra, sin la necesidad de generar una relación de causalidad.

Enfoque

Fue de enfoque cuantitativo, según Hernández y Mendoza (2018) se utilizaron datos numéricos que vienen de un proceso teórico para poder medir variables y comprobar hipótesis de manera numérica y estadística, con el fin de establecer patrones de comportamiento y refutar o probar teorías.

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo describir las situaciones y sucesos y así mismo medir dimensiones o elementos de la Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021.

Diseño

Si tomamos como referencia la clasificación de Hernández y Mendoza (2018) se puede manifestar que el presente trabajo de investigación se desarrolló enmarcado dentro del diseño no experimental, en razón de que se recolectaron datos en un solo momento, los mismos que nos permitieran el logro de los objetivos de la investigación en un momento dado.

Es por ello que la investigación por su diseño fue no experimental, descriptivo correlacional debido a que no existió ninguna necesidad de manipular las variables o ejercerles algún tratamiento para poder analizarlas, solo se les observó en su ámbito natural y desde ese punto se hizo la recolección de los datos (Hernández y Mendoza, 2018).

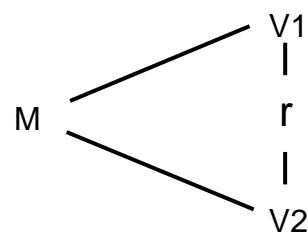
De tal modo que fue una investigación transversal ya que se recolectaron los datos primarios en un solo momento, ya que el propósito fue describir la variable causal “La Auditoría de Cumplimiento”, haciendo hincapié en la variable dependiente “Gestión del Sistema de Abastecimiento” en la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021.

M: Muestra.

O1: Variable 1: Auditoría de Cumplimiento

O2: Variable 2: Gestión del Sistema de Abastecimiento.

R: Relación de las variables de estudio.



3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Definición conceptual. Examen que evalúa las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas que determinan si las

instituciones sujetas a control en el ámbito del sistema cumplen con estipulaciones contractuales para la prestación de servicios y el uso y gestión de recursos del Estado (Contraloría General de la República del Perú, 2021).

Definición operacional. La variable auditoria de cumplimiento se medirá con la aplicación de un cuestionario elaborado y validado por el tesista de este estudio. Las respuestas están en base a la escala tipo Likert de 3 puntos que mide la frecuencia de la acción, siendo (1) nunca; (2) a veces; (3) siempre.

Variable 2: Gestión del Sistema de Abastecimiento

Definición conceptual. Conglomerado de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para abastecer de bienes, servicios y obras por intermedio de actividades de provisión pública dirigida a lograr resultados con el fin de una gestión eficiente y eficaz en donde se empleen los recursos públicos. (Decreto Legislativo del Sistema de Abastecimiento, 2018).

Definición operacional. La variable gestión del sistema de abastecimiento se medirá con la aplicación de un cuestionario elaborado y validado por el tesista de este estudio. Las respuestas están en base a la escala tipo Likert de 3 puntos que mide la frecuencia de la acción, siendo (1) nunca; (2) a veces; (3) siempre.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio (Hernández y Mendoza, 2018).

Por ello en la investigación la población correspondió aproximadamente a 150 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Abancay en las distintas áreas donde cada una de ellas tiene relación o se encuentran vinculadas entre sí.

Muestra

La muestra es una porción de casos extraídos de la población (Hernández y Mendoza, 2018), en consecuencia, se trabajará con los 72 trabajadores, entre funcionarios y personal administrativo que laboran en la Municipalidad Provincial de Abancay.

Muestreo

La técnica de muestreo para esta investigación será no probabilística, ya que se ha tenido en cuenta el criterio del investigador para poder delimitar la muestra y esta a su vez no depende de la probabilidad (Hernández y Mendoza, 2018).

Este tipo de muestreo no probabilístico permitió seleccionar a los participantes de este estudio que cumplan exclusivamente un nivel de responsabilidad dentro de la Municipalidad Provincial de Abancay.

Criterios de inclusión. Trabajadores que tengan un contrato activo con la municipalidad Provincial de Abancay año 2021 el área de Abastecimiento y otras oficinas como áreas usuarias.

Criterios de exclusión. En este punto no se incluyó las personas de área de limpieza, así como también al área de seguridad debido a que son personales que no tiene vínculo con dicha área mencionada ni el conocimiento suficiente sobre el tema de investigación.

Unidad de análisis

La unidad de análisis en esta investigación fueron los trabajadores en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021

3.4. Técnicas e instrumentos de Procesamiento de Datos

Técnicas

En la actual investigación se utilizó la encuesta como técnica para la recolección de datos e información así como también el análisis y procesamiento de datos que mediante las entrevistas a los funcionarios de la entidad y serán tabulados mediante el software SPSS en las tablas estadísticas teniendo en cuenta los ítems y criterios según los resultados obtenidos y es aplicada tanto como al funcionario y al personal administrativo que labora en las diversas actividades de la Municipalidad Provincial de Abancay.

Instrumentos

El cuestionario es conjunto de preguntas formuladas de manera escrita para recopilar información necesaria, toda esta información fue estructurada teniendo en referencia las variables e indicadores de estudio (Hernández y Mendoza, 2018).

Validez. Para la aplicación de los cuestionarios, se procedió a realizar la validación por intermedio de juicio de tres expertos. Posteriori, los resultados de esa validación permitió demostrar la confiabilidad de los instrumentos.

Confiabilidad. La confiabilidad es representada por el coeficiente de alfa que permite verificar la consistencia y estabilidad de las preguntas de los instrumentos con el fin de reducir el sesgo ya que a menor error existe la capacidad del instrumento para generar resultados racionales (Barraza, 2007).

Teniendo en cuenta el concepto para validar la confiabilidad de los dos instrumentos se realizó el test de confiabilidad con las 49 encuestas seleccionadas aleatoriamente de la muestra final cumpliendo con el criterio de inclusión, utilizando la prueba del coeficiente de confiabilidad de alfa de cronbach.

Para el instrumento de la variable auditoria de cumplimiento, considerando que el valor 0.730 que se ha obtenido por el alfa de cronbach estuvo comprendido entre es mayor 0.7 - 0.8 por lo que le corresponde la calificación de respetable (Barraza,2007).

Para el instrumento de la variable sistema de gestión de abastecimiento, considerando que el valor 0.760 que se ha obtenido por el alfa de cronbach estuvo comprendido entre es mayor 0.7 - 0.8 por lo que le corresponde una la calificación de respetable (Barraza,2007).

3.5. Procedimiento

Una vez determinada la validación de los instrumentos, se pasó a realizar el trabajo de campo, es decir con la recopilación de la información tanto de los informes de auditoría de anteriores periodo al se sometió la organización como también con las encuestas que se realizara a los trabajadores del área del Sistema de Abastecimiento, ya que es la muestra elegida y con los resultados obtenidos se elaborara un Excel para que los datos sean pasados por el programa SPSS y de esa manera determinar la correlación existente entre ambas variables sumado a esto irán los gráficos y tablas respectivas para un mayor y mejor ilustración y comprensión en contraste con los instrumentos validados y aprobados.

3.6. Método de análisis de datos

En relación al análisis de datos se utilizó la herramienta de la estadística, puesto que ello se resolverán las interrogantes de la presente investigación, esto es que una vez realizadas las encuestas a los funcionarios del área del sistema de abastecimiento y los resultados pasados por el programa SPSS de manera que determine las porcentajes y frecuencias de las dimensiones de cada una de las variables que se encuentran en estudio nos dará la fiabilidad de los datos obtenidos y así como se mencionaba anteriormente serán acompañados de gráficos y tablas, en comparación con los objetivos, hipótesis de la investigación.

3.7. Aspectos éticos

Los datos e información obtenidos de acuerdo a la encuesta que se aplicó a la población de la entidad, no se modificaron ni adulteraron datos e instrumentos, con el propósito de que se buscó el resultado verídico de la realidad de la entidad u organización, el cual es el objetivo del trabajo de investigación. Asimismo, se respetó la participación de los entrevistados que participaron voluntariamente. Por otra parte, también se tuvo autorización de la entidad, del cual se guardará reserva de la información obtenida y de las personas que colaboraron en el presente trabajo de investigación.

IV. Resultados

Resultados descriptivos

Variable 1: Auditoria de cumplimiento

En la tabla 1 se observa que en relación a las respuestas recibidas por los 72 de trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay respecto a la variable auditoria de cumplimiento, un 15,3% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la auditoria de cumplimiento, mientras que un 84,7% percibe en promedio que siempre se realiza.

Esta variable se compone de cuatro dimensiones. La primera corresponde a la planificación, en donde un 29,2% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la planificación para la auditoria de cumplimiento, mientras que un 70,8% percibe en promedio que siempre se realiza. La segunda corresponde a la ejecución, donde un 30,6% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la ejecución de la auditoria de cumplimiento, mientras que un 69,4% percibe en promedio que siempre se realiza. La tercera corresponde al informe, donde un 33,3% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza el informe de la auditoria de cumplimiento, mientras que un 66,7% percibe en promedio que siempre se realiza. Por último, se tiene a la cuarta dimensión que corresponde al seguimiento, donde un 1,4% del total de los participantes percibe en promedio que nunca se realiza el seguimiento al informe emitido en la auditoria de cumplimiento, un 34,7% percibe que a veces, mientras que un 63,9% percibe en promedio que siempre se realiza.

Tabla 1

Promedio de respuestas de trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay respecto a la variable auditoria de cumplimiento y sus dimensiones

Respuesta	V1: Auditoria de cumplimiento		D1: Planificación		D2: Ejecución		D3: Informe		D4: Seguimiento	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1,4
A veces	11	15,3	21	29,2	22	30,6	24	33,3	25	34,7
Siempre	61	84,7	51	70,8	50	69,4	48	66,7	46	63,9
TOTAL	72	100	72	100	72	100	72	100	72	100

Variable 2: Sistema de gestión de abastecimiento

En la tabla 2, se observa que en relación a las respuestas recibidas por los 72 de trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay respecto a la variable sistema de gestión de abastecimiento, un 2,8% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la gestión del sistema de abastecimiento, mientras que un 97,2% percibe en promedio que siempre se realiza.

Esta variable se compone de tres dimensiones. La primera corresponde a la programación multianual de bienes, servicios y obras, en donde un 13,9 % del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la planificación para la auditoria de cumplimiento, mientras que un 86,1% percibe en promedio que siempre se realiza. La segunda corresponde a la gestión de adquisiciones, donde un 11,1% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la gestión de adquisiciones, mientras que un 88,9% percibe en promedio que siempre se realiza. Por último, se tiene a la tercera dimensión que corresponde a la administración de bienes, donde el total de los participantes percibe en promedio que siempre se realiza.

Tabla 2

Promedio de respuestas de trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay respecto a la variable sistema de gestión de abastecimiento y sus dimensiones

Respuesta	V1: Sistema de gestión de abastecimiento		D1: Programación multianual de bienes, servicios y obras		D2: Gestión de adquisiciones		D3: Administración de bienes	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	0	0	0	0	0	0	0	0
A veces	2	2,8	10	13,9	8	11,1	0	0
Siempre	70	97,2	62	86,1	64	88,9	72	100
TOTAL	72	100	72	100	72	100	72	100

Análisis inferencial

Para realizar el análisis de la correlación las variables de estudio y sus correspondientes dimensiones, hemos hecho uso del estadístico rho de Spearman, que nos permitirá definir si la correlación es alta, moderada o baja.

Como objetivo general se planteó: Determinar la relación entre la auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021.

En la tabla 3, se observa que el resultado del valor de correlación entre las variables auditoria de cumplimiento y gestión del sistema de abastecimiento es $r = ,163$, lo que demuestra que existe una relación directa y baja (magnitud de la correlación) pero no significativa ($p = ,171$; valor p es mayor a 0.05), por lo que se rechaza la hipótesis alterna, quedando la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la auditoria de cumplimiento y gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021

Tabla 3

Correlación de Rho de Spearman entre auditoria de cumplimiento y gestión del sistema de abastecimiento

		Gestión del sistema de abastecimiento	
Rho de Spearman	Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación	,163
		Sig. (bilateral)	,171

En la tabla 4, se observa que el resultado del valor de correlación entre la dimensión planificación y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = ,263$, lo que demuestra que existe una relación directa, baja (magnitud de la correlación) y significativa ($p = ,025$; valor p es menor a 0.05), por lo que no se rechaza la hipótesis alterna, quedando: Existe relación significativa entre dimensión planificación y la variable gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021

Tabla 4

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión planificación y la variable gestión del sistema de abastecimiento

		Gestión del sistema de abastecimiento	
Rho de Spearman	Planificación	Coefficiente de correlación	,263
		Sig. (bilateral)	,025

* La correlación es significativa en el nivel 0.05

En la tabla 5, se observa que el resultado del valor de correlación entre la dimensión ejecución y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = ,071$, lo que demuestra que existe una relación directa, baja (magnitud de la correlación) pero no significativa ($p = ,551$; valor p es mayor a 0.05), por lo que se rechaza la hipótesis alterna, quedando la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la dimensión ejecución y la variable gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021.

Tabla 5

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión ejecución y la variable gestión del sistema de abastecimiento

		Gestión del sistema de abastecimiento	
Rho de Spearman	Ejecución	Coeficiente de correlación	,071
		Sig. (bilateral)	,551

En la tabla 6, se observa que el resultado del valor de correlación entre la dimensión informe y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = ,060$, lo que demuestra que existe una relación directa, débil (magnitud de la correlación) pero no significativa ($p = ,618$; valor p es mayor a 0.05), por lo que se rechaza la hipótesis alterna, quedando la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la dimensión informe y la variable gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021.

Tabla 6

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión informe y la variable gestión del sistema de abastecimiento

		Gestión del sistema de abastecimiento	
Rho de Spearman	Informe	Coeficiente de correlación	,060
		Sig. (bilateral)	,618

En la tabla 7, se observa que el resultado del valor de correlación entre la dimensión seguimiento y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = ,110$, lo que demuestra que existe una relación directa, baja (magnitud de la correlación) pero no significativa ($p = ,360$; valor p es mayor a 0.05), por lo que se rechaza la hipótesis alterna, quedando la hipótesis nula: No existe relación significativa entre la dimensión seguimiento y la variable gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021.

Tabla 7

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión seguimiento y la variable gestión del sistema de abastecimiento

		Gestión del sistema de abastecimiento	
Rho de Spearman	Seguimiento	Coeficiente de correlación	,110
		Sig. (bilateral)	,360

V. Discusión

Teniendo en cuenta la importancia del desempeño de la auditoría de cumplimiento dentro del control organizacional de una institución, es indispensable conocer como esta política se relaciona con el ordenamiento e implementación de un sistema de gestión de un área, principalmente el área de abastecimiento, debido a que por intermedio de esta se busca abastecer y controlar bienes, servicios y obras para el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública, en favor de satisfacer las necesidades de sus trabajadores y por ende de los ciudadanos. Además, que impulsar una gestión de almacenes eficiente, eficaz y económica, puede lograr la uniformidad y racionalidad de los bienes y servicios de las agencias gubernamentales nacionales y la oportuna entrega de diversos tipos de bienes.

Es por ello que, frente a esta justificación, se propuso determinar la relación de estas variables (auditoría de cumplimiento y gestión del sistema de abastecimiento) dentro del contexto municipal provincial de la ciudad de Abancay en el año 2021, con el fin de poder dejar un precedente para futuros estudios realizados por estudiantes, así como también representantes de instituciones estatales.

Para este estudio se obtuvo que el 15,3% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la auditoría de cumplimiento, mientras que un 84,7% percibe en promedio que siempre se realiza.

Estos resultados disciernen de lo obtenido por Vergara (2017) quien resalta que el 40% de los encuestados mencionan que los trabajadores que hacen valer el cumplimiento de la auditoría, son renuentes a dicha ejecución, es decir evitar realizarla. Además, se discrepa con un resultado que el estudio menciona sobre la no existencia de una oficina calificada que realice el seguimiento dentro de la institución, lo que origina reportes de deficiencias en agravio de presupuestos destinados a recursos y bienes de adquisición para la logística de cada área de la institución y a su vez se debe mantener una constante fiscalización de lo implementado. En relación a la institución de estudio, si se cuenta con dicha área, sin embargo, la percepción sobre el desempeño de sus colaboradores que da seguimiento a la auditoría de cumplimiento, no es la más favorable.

Es importante resaltar que a pesar de que, en el estudio de Vergara un 54% está de acuerdo en que el cumplimiento de las auditorías es importante para la

gestión de una institución, el personal no llega a percibir ello, a diferencia de los resultados obtenidos en esta investigación (87% de los trabajadores percibe que siempre se realiza). Dicho esto, es posible que los canales de comunicación interna en la municipalidad se encuentren bien establecidos, ya que la percepción del cumplimiento de la auditoria ha quedado clara para el 87% del total de los encuestados, trabajadores de la municipalidad provincial de Abancay en el año 2021.

Por otro lado, los resultados obtenidos concuerdan con Trujillo y Prudencio (2018) quienes, al determinar la incidencia de la auditoria de cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento en una universidad pública en Áncash, obtuvieron que el 55,9% considera que la auditoria de cumplimiento es importante dentro de una gestión administrativa pública. Además, un 54,2% menciona que es importante evaluar la efectividad que trae consigo realizar el control interno.

Esto se relaciona con los resultados obtenidos en esta investigación ya que existen un gran porcentaje de participantes que perciben el papel de la auditoria de cumplimiento en el sistema de abastecimiento. Si bien es cierto existe un margen de porcentaje que aún no considera su presencia e importancia de realizar dentro de la gestión pública, es importante resaltar que más de la mitad de los trabajadores pueden hacer replica de dicha importancia. Es ahí donde las autoridades que encabezan dichas responsabilidades debe profundizar en el diagnóstico y lograr ejecutar estrategias para disminuir cada vez más ese porcentaje, que para este estudio es un 15,3%

En este estudio, el 2,8% del total de los participantes percibe en promedio que a veces se realiza la gestión del sistema de abastecimiento, mientras que un 97,2% percibe en promedio que siempre se realiza.

Estos resultados coinciden con lo obtenido por Coral y Salas (2018) quienes mencionan que el 89% es consciente de que la ley que regula el abastecimiento en una institución pública se implementaba en su área de logística, dentro de los procesos de adquisición de bienes y servicios y teniendo en cuenta la normativa y los procedimientos establecidos por los organismos de control interno, mientras que un 9% percibía lo contrario, haciendo denotar la ausencia del personal designado para realizar y fiscalizar este tipo de procesos con el fin de salvaguardar la imagen de transparencia de la institución.

En base a lo mencionado, es importante recalcar que para que un sistema de abastecimiento funcione eficientemente, es necesario que cumpla con la normativa vigente que regule dichos procesos, teniendo como principio rector la transparencia. Además, que esto ayudará a la imagen institucional de una entidad pública, ya que hoy en día la percepción de este principio de transparencia se ha visto afectado por las constantes irregularidades que se han dado a lo largo de estos años en relación a la gestión pública.

Es por ello que, gestionar los bienes y servicios demandados por las diferentes áreas de abastecimiento del sector público bajo esta normativa, permite que los trabajadores y/o ciudadanos puedan percibir una gestión eficiente de sus instituciones estatales.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el objetivo específico 1, al contrastar la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, se encontró que el coeficiente de correlación es ,263, lo cual nos da un indicio de que existe una relación directa y débil entre las variables en estudio. Considerando que el valor de significancia fue ,025, se define que la relación entre ambas variables es significativa.

Estos resultados le dan sustento a lo propuesto por Huerta (2019) quien, al trabajar con 50 trabajadores de la UGEL de la provincia de Recuay, menciona que la planificación de la auditoría de cumplimiento si se llega a relacionar de manera significativa con la gestión de administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay en el año 2018 ($p = 0,034$). Además, encontró que el 72% menciona que el informe de resultados ayuda a detectar cualquier cuello de botella que no se pueda estar registrando y formalizar la adquisición de los bienes y servicios.

Es por ello que se resalta, en base a estos resultados, que planificar un proceso tan fundamental como lo es la auditoría de cumplimiento, que monitoree el desarrollo de la adquisición de bienes, servicios y desarrollo de obras para solventar necesidades de una organización estatal, es vital para lograr cumplir metas instituciones y hacer valer el principio de transparencia. Además, que permite denotar a los ciudadanos y a la sociedad civil una gestión general institucional

eficiente, sin dar paso a sesgos o apreciaciones que debiliten la imagen de las organizaciones públicas.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el específico 2, al contrastar la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, se encontró que el coeficiente de correlación es ,071, lo cual nos da un indicio de que existe una relación directa y débil entre las variables en estudio. Considerando que el valor de significancia fue ,551, se define que la relación entre ambas variables no es significativa.

Estos resultados dan sustento a lo encontrado por Valle y Menéndez (2015) quienes concluyen que, a pesar de tener como intermedio a la auditoría de cumplimiento, esto no se relaciona con la implementación y ejecución de la normativa en su institución, dando como consecuencia una indeseada calificación por parte de la entidad reguladora de sus actividades económicas. Esto era consecuencia del no cumplir con la implementación de la normativa.

Por otro lado, se concuerda en que por intermedio del desarrollo de la auditoría de cumplimiento se puede identificar las carencias que generaban el control interno y que a su vez proveen actos de lavado de activos que permitan la implementación de respuestas hacia riesgos de este tipo. Debido a que el área de gestión dentro del conglomerado de áreas estatales es una de las cuales maneja mayor presupuesto estatal, es necesario que se cuente con todos los mecanismos para poder fiscalizar los bienes, recursos y obras, es por ello que la auditoría de cumplimiento cumple un papel fundamental y más aún, las personas responsables de su ejecución y seguimiento.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el objetivo específico 3, al contrastar el informe de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, se encontró que el coeficiente de correlación es ,060, lo cual nos da un indicio de que existe una relación directa y débil entre las variables en estudio. Considerando que el valor de significancia fue ,618, se define que la relación entre ambas variables no es significativa.

Estos resultados sustentan lo encontrado por Trujillo y Prudencio (2018) quienes mencionan que a pesar de haber hallado una incidencia de la auditoría de

cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento en una universidad pública en Áncash, dicha ejecución no se relaciona con el análisis que realizan los responsables de la auditoría a los informes resultantes, ya que aún existen carencias en la administración de sus recursos y procesos que desarrollan en el área.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el objetivo específico 4, al contrastar el seguimiento de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, se encontró que el coeficiente de correlación es ,110, lo cual nos da un indicio de que existe una relación directa y débil entre las variables en estudio. Considerando que el valor de significancia fue ,360, se define que la relación entre ambas variables no es significativa.

Estos resultados avalan lo encontrado por Vélez y Boza (2020) ya que, según sus hallazgos, a pesar de tener en cuenta la política de auditoría de cumplimiento en su institución municipal, esto no se relaciona con el cumplimiento de las recomendaciones dadas por el organismo de control, ya que a posteriori, aún persisten las carencias en torno a la contratación de ciertos requerimientos.

Por otro lado, se relaciona también con lo propuesto por Bravo (2015) quien menciona que la entidad no controla adecuadamente los compromisos tributarios como por ejemplo la declaración y presentación mensual de los impuestos, por ende, tiene un efecto negativo en el desempeño de los compromisos de la empresa.

Con esta relación de antecedentes, se permite identificar que la débil relación entre el seguimiento de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021 se sustenta en el hecho que lo establecido normativamente para evaluar el proceso a posteriori de la auditoría no se está realizando, es por ello que posiblemente por ese 15,3% de participantes que no han podido denotar la realización de una correcta auditoría de cumplimiento, no se pueda especificar una significancia en la variable de sistema de gestión de abastecimiento.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el objetivo general, al contrastar las variables auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, se encontró que el coeficiente de correlación es ,163, lo cual nos da un indicio de que existe una relación directa

y débil entre las variables en estudio. Considerando que el valor de significancia fue ,171, se define que la relación entre ambas variables no es significativa.

Estos resultados concuerdan en el hallazgo estadístico de la relación entre ambas variables (coeficiente de relación) pero discrepan en su significancia, ya que, según los resultados de esta investigación, existe la relación entre variables, pero no es significativa, a diferencia de lo encontrado por Maciel et al. (2018) y Trujillo y Prudencio (2018) quienes mencionan que existe una relación significativa entre ambas variables.

Este escenario pudo haberse dado debido a que el contexto en el que se dio las investigaciones de dichos autores fue previo a la pandemia por COVID 19, es decir tuvieron formas y mecanismos menos difíciles y acordes a un usual desarrollo de la investigación, en donde los procesos para lograr la auditoría de cumplimiento fueron los establecidos por la normativa con el fin de que se cumplieren en contextos presenciales, sin embargo, en estos tiempos de resguardo a la salud pública, es poco probable que se pueda desarrollar de manera holística cada proceso contemplado por la norma, es por ello que pudo haber existido cierto sesgo al momento de recepcionar las respuestas de los trabajadores y que haya producido la no significancia de la relación entre ambas variables, sin embargo, existe la relación, pero en menor magnitud, es decir que, teóricamente, esta no significancia no descarta en su totalidad la existencia de una relación entre ambas variables dentro de la municipalidad provincial de Abancay, ya que dentro del marco teórico y en los antecedentes propuestos en esta investigación se ha podido denotar ello.

VI. Conclusiones

Primera: La relación existente entre la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, es directa, débil y significativa. Según la percepción de los trabajadores municipales, la planificación de la auditoría de cumplimiento realizada por los responsables de dicho proceso se ha visto reflejada en la gestión del sistema de abastecimiento.

Segunda: La relación existente entre la ejecución de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, es directa por ser positiva, sin embargo, es débil y no significativa. Según la percepción de los trabajadores municipales, la ejecución de la auditoría de cumplimiento realizada por los responsables de dicho proceso, no se ha visto reflejada en la gestión del sistema de abastecimiento.

Tercera: La relación existente entre el informe de auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, es directa por ser positiva, sin embargo, es débil y no significativa. Según la percepción de los trabajadores municipales, el informe de auditoría de cumplimiento realizado por los responsables de dicho proceso, no se ha visto reflejado en la gestión del sistema de abastecimiento.

Cuarta: La relación existente entre el seguimiento de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, es directa por ser positiva, sin embargo, es débil y no significativa. Según la percepción de los trabajadores municipales, el seguimiento de la auditoría de cumplimiento realizado por los responsables de dicho proceso, no se ha visto reflejado en la gestión del sistema de abastecimiento.

Quinta: La relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial de Abancay año 2021, es directa por ser positiva, sin embargo, es débil y no significativa. Según la percepción de los trabajadores

municipales, la auditoría de cumplimiento realizada por los responsables de dicho proceso, no se ha visto reflejada en su totalidad en la gestión del sistema de abastecimiento.

VII. Recomendaciones

- Primera:** A las representantes del órgano de control institucional de la municipalidad, adoptar estrategias que impulsen una mejora en las actividades que permiten la correcta ejecución de la auditoría de cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento, ya que es importante que se detecten las deficiencias e inconformidades y se apliquen las medidas correctivas pertinentes con el fin de hacer cumplir lo establecido por la ley del sistema de gestión de abastecimiento.
- Segunda:** A la coordinación de los auditores de la jefatura del OCI, programar las acciones de control y que estas se vean plasmadas en el Plan Anual de Control, para poder designar al personal correspondiente y especializado en el tema y que este pueda evaluar los procesos en las unidades transversales y centrales al área de abastecimiento, con el fin de mejorar la calidad de las evidencias relacionadas a las adquisiciones de bienes, servicios y obras de la municipalidad y efectuar las recomendaciones referidas en los informes de auditoría. Esto trae consigo el fortalecimiento del sistema de control interno.
- Tercera:** A los futuros investigadores, se recomienda trabajar con poblaciones mayores a la estimada en este estudio para que se puedan hacer inferencias en diversos contextos.

REFERENCIAS

- Alvarado, J. (2008). *Gestión del Abastecimiento en la Administración Pública*: Marketing Consultores S.A.
- Alvarez, J. (2014), *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Arango, M., Adarme, J., y Zapata, J. (2010). Gestión cadena de abastecimiento - logística con indicadores bajo incertidumbre, caso aplicado sector panificador Palmira. *Ciencia e Ingeniería Neogranadina*, 20 (1), 97-115. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=91114807007>
- Arbones, E. (1990). *Logística Empresarial*. Marcombo
- Barraza, M. (2007). ¿Cómo valorar un coeficiente de confiabilidad? *Investigación educativa duranguense*, (6), 6-10. https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=%C2%BFC%C3%B3mo+valorar+un+coeficiente+de+confiabilidad%3F&btnG
- Boland, L., Carro, F., Stancatti, M. J., Gismano, Y., y Banchieri, L. (2007). *Funciones de la administración. Teoría y práctica*. Universidad Nacional del Sur.
- Bradley, P. (2001). *The certainty of uncertainty*. *Supply Chain Management Review*, 5(2), 105-106.
- Bravo, A. A. (2015). *Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa sixmagricola S.a Canton Quevedo año 2012* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/759>
- Cabezas, J. (2014). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Vacacional Huampaní – Chosica – Lima 2014* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres, Perú]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1893>

- Castañeda, C. (2019). *Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huamanga, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/11335/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CORRELACION_CASTANEDA%20VERA_CAROLINA_DEL_PILAR.pdf?sequence=4
- Céspedes, N.C. (2019). *La gestión de abastecimiento y su efecto en la gestión del tiempo en la atención de requerimientos en el personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39746>
- Chiavenato, I. (1981). *Introducción a la teoría general de la administración*. <https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>
- Chiavenato, I (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw-Hill Interamericana.
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). *Manual de auditoría de cumplimiento*. https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf
- Coral, S. J., y Salas, C. S. (2018). *El sistema de abastecimiento y su incidencia en la gestión pública de la Universidad Nacional de Ucayali* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Ucayali]. <http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4007/000003604T-CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Corbett, C. J. (2001). Stochastic inventory systems in a supply chain with asymmetric information: cycle stocks, safety stocks, and consignment stock. *Operations Research*, 49(4), 487-500. <https://doi.org/10.1287/opre.49.4.487.11223>

- Corbett, C. J., Blackburn, J. D., Van Wassenhove, L. N. (1999). Partnerships to improve supply chains. *Sloan Management Review*, 40(4), 71-82. <https://sloanreview.mit.edu/article/partnerships-to-improve-supply-chains/>
- Corbett, C. J., Zhou, D., Tang, C. S. (2004). Designing supply contracts: Contract type and information asymmetry. *Management Science*, 50(4), 550-559. <https://pubsonline.informs.org/doi/abs/10.1287/mnsc.1030.0173?journalCode=mnsc>
- Cotillo, S. H., (2013). *La implementación de recomendaciones de la auditoría operativa a la gestión del área de almacenes y el riesgo operativo en las empresas industriales de la ciudad de Tacna, periodo: 2010 – 2011* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Perú]. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/781?show=full>
- Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. (2018 septiembre 16). Presidencia del Consejo de Ministros. Diario oficial El Peruano.
- Flores, G. (2018). *Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Perú]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23474/Flores_SGA.pdf?sequence=1
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO
- Gaosong, Q, y Leping, Y. (2021). Measurement of Internal Audit Effectiveness: Construction of Index System and Empirical Analysis. *Microprocessors and Microsystems*, 21, 1-26. <https://doi.org/10.1016/j.micpro.2021.104046>
- Hernández, S., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación científica*. McGraw Hill.
- Huamán, W. (2016). *Los informes de auditoría, su eficacia en la implementación de recomendaciones y el proceso administrativo sancionador en la empresa*

regional de servicio público de electricidad - Electro Puno S.A.A., periodo 2011-2015 [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano, Perú].
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2676>

Huerta, R. R. (2019). *La auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la Unidad de abastecimiento de la Unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018* [Tesis de maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21546/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_GESTION_ADMINISTRATIVA_HUERTA_GAMARRA_RONALD_REYNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hugos, M. (2003). *Essentials of supply chain management*. John Wiley & Sons.

IBarišić, I., y Tušek, B. (2017). The importance of the supportive control environment for internal audit effectiveness-the case of Croatian companies. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 29(1), 1021-1037.

Jiménez, Y. (2009). *Auditoria*. El Cid Editor/apuntes

Koontz, H., Weihrich, H., y Cannice, M. (2012). *Administración una perspectiva Global y Empresarial*. McGraw-Hill Interamericana.

Maciel, J. A., Martín, J.B., y Vela, J.A. (2018). *Relación de gestión administrativa y gestión de abastecimiento en la Corte Superior de Justicia de Ucayali, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali, Perú].
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3759>

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2018). *Sistema Nacional de Abastecimiento Público*. <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2018/12/Sistema-Nacional-de-Abastecimiento-C%C3%A9sar-Candela-Castillo.pdf>

Moreno, E. (2009). *Auditoria*. El Cid Editor/apuntes

- Ni, J., Zhao, J., y Chu, L. K. (2020). Supply contracting and process innovation in a dynamic supply chain with information asymmetry. *European Journal of Operational Research*, 288(2), 552-562. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2020.06.008>
- Otarola, V. (2019). *La Auditoría de Cumplimiento en la Superintendencia Nacional de Migraciones, Lima 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo Perú]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38008/Otarola_RVV.pdf?sequence=1
- Perez, P. y Múnera, F. (2000). *Reflexiones para implementar un sistema de gestión de la calidad (ISO 9001:2000) en cooperativas y empresas de economía solidaria*. Editorial Universidad Cooperativa de Colombia.
- Raj, A., Modak, N. M., Kelle, P., y Singh, B. (2020). Analysis of a dyadic sustainable supply chain under asymmetric information. *European Journal of Operational Research*, 289(2), 582-594. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2020.07.042>
- Riveros, S. P. (2007). *Sistema de Gestión de la Calidad del Servicio*. Ecoe
- Robbins, S y DeCenzo, D. (2002). *Fundamentos de Administración*. Pearson Educación de México
- Sebastiani, G. T. (2013). *La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/577>
- Sornoza-Zamora, J.C., y Párraga-Franc, S. (2016). Un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. *Domino de Ciencias*, 2(3), 276-294. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5761600.pdf>
- Tiza, M., y Espinoza, L. (2019). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de*

- Pasco, año 2012 al 2016 [Tesis de maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú]. <https://bit.ly/3jvf2fR>
- Trujillo, E., y Prudencio, M. (2018). *Auditoría de cumplimiento en la gestión del Sistema de Abastecimiento en la Universidad Nacional de Santiago de Antúnez de Mayolo, año 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú]. <https://bit.ly/3BzRE9I>
- Ullón, M., y Zamora, D. (2014). *Auditoría de Cumplimiento y su relación con las partidas presupuestarias de la Unidad Educativa Siete de Octubre, Cantón Quevedo Año 2012*. [Tesis de grado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/36>
- Valle, G. M., y Menéndez, L. A. (2015). *Auditoría de Cumplimiento con respecto a la Normativa de Prevención, Detección y erradicación de delito de lavado de activos en la compañía predios y construcciones S.A Preconsa* [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9995/1/UPS-GT001136.pdf>
- Vélez, M. L., y Boza, J. (2020). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública*. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/585/1/lorenzo.pdf>
- Vera, M., y Álvarez, J. (2009). *Sistema de abastecimiento. Contrataciones del estado gestión de almacenes y control patrimonial*: Pacífico.
- Vergara, A. A. (2017). *Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/6823/Vergaray_ra.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Xia, W. N. (2016). Research on the Enhancement of the Efficiency of Internal Audit Supervision in Colleges and Universities from the Perspective of Building a Clean and Honest Government. *Reform and Opening*, 23, 154-156.

Zissis, D., Ioannou, G., Burnetas, A. (2015). Supply chain coordination under discrete information asymmetries and quantity discounts. *Omega*, 53, 21-29.
<https://doi.org/10.1016/j.omega.2014.11.007>

ANEXOS

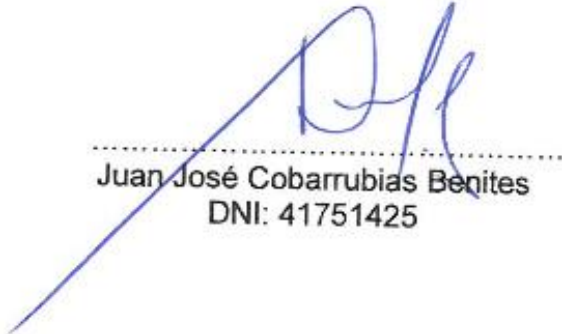
Anexo 1: Declaración de autenticidad (autor)

Yo, **JUAN JOSE COBARRUBIAS BENITES**, alumno de la Facultad/ Escuela de posgrado MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad César Vallejo (Lima Norte), declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación/ Tesis titulado **“Auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la municipalidad provincial de Abancay, año 2021”** son:

1. De mi autoría
2. El presente Trabajo de Investigación/Tesis no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Trabajo de Investigación/Tesis no ha sido publicado ni presentado anteriormente
4. Los resultados presentados en el presente Trabajo de Investigación/Tesis son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Abancay, 09 de agosto de 2021



Juan José Cobarrubias Benites
DNI: 41751425

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Cuestionario del trabajo de investigación con Título "Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando tanto al área investigativa. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez: Carlos Fuentes Guizado

Grado profesional: Magister ()
Doctor ()

Área de Formación académica: Clínica () Educativa ()
Social () Organizacional ()

Áreas de experiencia

profesional: Mg. en Gestión Pública (Contador Independiente)

Institución donde labora:

Tiempo de experiencia profesional en el área : 2 a 4 años ()

Más de 5 años ()

Experiencia en Investigación

Docente del curso de Metodología de la Investigación
Universitaria

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- Evaluar el contenido de instrumento, por juicio de expertos.

3. DATOS DEL CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL IMPACTO ECONÓMICO Y EL IMPACTO EN LA SALUD (CEIEIS)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para evaluar La Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021.
Autora:	Juan José Cobarrubias Benites
Procedencia:	Perú-Apurímac
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	Entre 10 minutos a 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Abancay
Significación:	<p>Este cuestionario está compuesto por 42 preguntas referidas al tema en investigación. El presente cuestionario contiene dos variables:</p> <p>Auditoria de Cumplimiento. Las dimensiones son: Planificación Ejecución, Informe, Seguimiento, la cual consta de 16 preguntas. Para la segunda variable (Gestión del sistema de abastecimiento) Sus dimensiones son: Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras, Gestión de Adquisiciones y Administración de Bienes, la cual también posee 26 preguntas.</p>

4. SOPORTE TEÓRICO

Escala/Variable	Sub escala (dimensiones)	Definición
Auditoria de cumplimiento	Planificación	Durante la planificación, la comisión auditora acreditada, solicita a la entidad auditada la documentación requerida previa solicitud y esta le facilita el acceso a los registros e informes. La demora o negativa ante el petitorio de acceso a la información puede considerarse una limitación al alcance de la auditoria, correspondiente evaluar la aplicación del reglamento de infracciones y sanciones – RIS.
	Ejecución	La ejecución del programa de auditoría con el objetivo de conseguir y valorar evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas y determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría.
	Informe	La elaboración del informe por escrito, donde se comunica al titular las observaciones producto de las desviaciones del cumplimiento, las deficiencias del control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador a los órganos competente.
	Seguimiento	Se debe implementar y mantener las políticas y procedimientos para el control y aseguramiento de la calidad, con el fin de lograr una eficacia operativa para mejorar

		<p>el rendimiento de la auditoría. Los resultados son puestos a conocimiento de los niveles gerenciales de la CGR o jefe de OCI y posteriormente se realiza el seguimiento para garantizar el mejoramiento continuo del proceso del servicio de control.</p>
Gestión del sistema de abastecimiento	<p>Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras</p>	<p>La programación multianual de bienes, servicios y obras cuya finalidad es determinar los costos de los bienes, servicios y obras necesarias para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades públicas, al igual que el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública.</p>
	<p>Gestión de Adquisiciones</p>	<p>La gestión de adquisiciones, comprende los procesos, actividades e instrumentos por el cual se obtiene los bienes, servicios y obras para el desarrollo de acciones que logren el cumplimiento de resultados. Este proceso involucra la contratación, registro y gestión de contratos.</p>
	<p>Administración de Bienes</p>	<p>Comprende actividades como el almacenamiento de bienes muebles (recepción, verificación y control de calidad), distribución (operaciones de asignación y traslado), mantenimiento (garantiza el funcionamiento de los bienes y sus condiciones eficientes de operación) (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, 2018)</p>

5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, a usted le presento Cuestionario para evaluar La Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021, elaborado por **Juan José Cobarrubias Benites**. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar La Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021.

DATOS GENERALES

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Datos Generales	1. Sexo	Si	Si	Si	
	2. Edad	Si	Si	Si	

VARIABLE 1: Auditoria de Cumplimiento

Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre el desarrollo de la auditoria de cumplimiento en la municipalidad.

N°	VARIABLE 1: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Claridad		Coherencia		Relevancia		Observaciones/ Recomendaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Planificación		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se realiza la acreditación e instalación de la comisión auditora ante el titular de la entidad	X		X		X		
2	Se logra comprender la naturaleza de la entidad	X		X		X		
3	Se recopila los documentos directamente de la dirección de abastecimiento de la materia a examinar	X		X		X		
4	Se realiza la evaluación de la efectividad del control interno	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Ejecución		Si	No	Si	No	Si	No	
5	La definición y selección de la muestra de auditoría se determina de acuerdo a la información del área de abastecimiento	X		X		X		
6	Aplicando los procedimientos de auditoría en la municipalidad se logra obtener evidencias en el área auditada	X		X		X		
7	La redacción de las desviaciones identificadas se realiza de acuerdo a los	X		X		X		
8	Se logra realizar un registro de cierre del trabajo de campo	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Informe		Si	No	Si	No	Si	No	
9	La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios	X		X		X		
10	Se realiza la identificación de las deficiencias de control interno	X		X		X		
11	Se realiza la presentación de las observaciones	X		X		X		
12	Se realiza la presentación de las conclusiones	X		X		X		
13	Se realiza la presentación de recomendaciones a instancias jerárquicas	X		X		X		

DIMENSIÓN 4: Seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No	
14	El informe de auditoría de cumplimiento es comunicado oportunamente al titular del área para que tenga conocimiento de los resultados y recomendaciones, para su implementación y seguimiento	X		X		X		
15	El titular del área adopta medidas correctivas oportunas para asegurar la implementación de las recomendaciones e informa a la Contraloría y al OCI	X		X		X		
16	El OCI coordina con el titular de la entidad y los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones, para absolver consultas que puedan existir respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento	X		X		X		

VARIABLE 2: GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO


Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad.

N°	VARIABLE 2: GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Claridad		Coherencia		Relevancia		Observaciones/ Recomendaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Programación multianual de bienes, servicios y obras		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Existe una previsión anticipada de bienes y servicios requeridos que contribuya en el adecuado funcionamiento de las áreas de abastecimiento de la municipalidad	X		X		X		
2	Se realiza una programación y un plan anual de adquisiciones y contrataciones	X		X		X		
3	Se elabora oportunamente un presupuesto valorado acorde a las necesidades de cada área usuaria	X		X		X		
4	La municipalidad cuenta con un registro de proveedores actualizado	X		X		X		
5	Los proveedores cumplen con la entrega de los pedidos de acuerdo a lo solicitado	X		X		X		
6	Se realiza un registro y control de las existencias en el almacén de manera frecuente	X		X		X		
7	Las existencias físicas coinciden con el registro de almacén	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de adquisiciones		Si	No	Si	No	Si	No	
8	Se conforman comités especiales en la contratación de bienes y servicios	X		X		X		
9	La ejecución de licitaciones y concursos para la adquisición de bienes y servicios se hace de manera pública	X		X		X		
10	La adquisición de bienes y la contratación de servicios se realiza de manera organizada	X		X		X		
11	La municipalidad mantiene al día los registros de contratos y procesos de contratación	X		X		X		
12	Se realiza el seguimiento de los documentos, registros y contratos para verificar su cumplimiento	X		X		X		

13	Se realiza la formalización de la buena pro y los contratos de adquisición de bienes y servicios	X		X		X	
14	Existe un proceso de recuperación, selección y reparación para los bienes que se encuentran en mal estado	X		X		X	
15	Se contrata un perito para la verificación del estado de los bienes recibidos sea necesario	X		X		X	
16	Se realiza el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.	X		X		X	
DIMENSIÓN 3: Administración de bienes		Si	No	Si	No	Si	No
17	Se aplican los principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad	X		X		X	
18	Existe una ubicación adecuada de los bienes en el almacén	X		X		X	
19	Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes.	X		X		X	
20	Se encuentra actualizado el reporte de kardex de existencias valoradas de Almacén	X		X		X	
21	Se realiza un resumen mensual del movimiento de almacén	X		X		X	
22	Se realizan actividades de mantenimiento preventivo en la unidad de logística	X		X		X	
23	El personal encargado de los bienes recibe capacitación técnica o especializada para contribuir en la buena gestión del sistema de abastecimiento	X		X		X	
24	Se asegura la disponibilidad de abastecimientos en las diferentes áreas y en cantidades suficientes	X		X		X	
25	Existe un ordenamiento y control de los artículos pendientes de entrega	X		X		X	
26	El área de abastecimientos y demás áreas involucradas cumplen con los instrumentos de gestión como: Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), directivas y otros.	X		X		X	

Fuente: Elaboración propia

Abancay, 21 de junio de 2021

.....

Mg. Carlos Fuentes Guizado
DNI N° 41618694

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Cuestionario del trabajo de investigación con Título "**Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021**". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando tanto al área investigativa. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez:	Mgt. Mauro Huayapa Huayanacho	
Grado profesional:	Magister (X) Doctor ()	
Área de Formación académica:	Clínica () Social (X)	Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Educación e investigación	
Institución donde labora:	Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac	
Tiempo de experiencia profesional en el área :	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación		
17 años	Docente de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac	
25 años	Contador de Instituciones públicas y privadas	

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- Evaluar el contenido de instrumento, por juicio de expertos.

3. DATOS DEL CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL IMPACTO ECONÓMICO Y EL IMPACTO EN LA SALUD (CEIEIS)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para evaluar La Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021.
Autora:	Juan José Cobarrubias Benites
Procedencia:	Perú-Apurímac
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	Entre 10 minutos a 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Abancay
Significación:	Este cuestionario está compuesto por 42 preguntas referidas al tema en investigación. El presente cuestionario contiene dos variables: Auditoria de Cumplimiento. Las dimensiones son: Planificación Ejecución, Informe, Seguimiento, la cual consta de 16 preguntas. Para la segunda variable (Gestión del sistema de abastecimiento) Sus dimensiones son: Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras, Gestión de Adquisiciones y Administración de Bienes, la cual también posee 26 preguntas.

4. SOPORTE TEÓRICO

Escala/Variable	Sub escala (dimensiones)	Definición
Auditoria de cumplimiento	Planificación	Durante la planificación, la comisión auditora acreditada, solicita a la entidad auditada la documentación requerida previa solicitud y esta le facilita el acceso a los registros e informes. La demora o negativa ante el petitorio de acceso a la información puede considerarse una limitación al alcance de la auditoria, correspondiente evaluar la aplicación del reglamento de infracciones y sanciones – RIS.
	Ejecución	La ejecución del programa de auditoría con el objetivo de conseguir y valorar evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas y determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría.
	Informe	La elaboración del informe por escrito, donde se comunica al titular las observaciones producto de las desviaciones del cumplimiento, las deficiencias del control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador a los órganos competente.
	Seguimiento	Se debe implementar y mantener las políticas y procedimientos para el control y aseguramiento de la calidad, con el fin de lograr una eficacia operativa para mejorar

		<p>el rendimiento de la auditoría. Los resultados son puestos a conocimiento de los niveles gerenciales de la CGR o jefe de OCI y posteriormente se realiza el seguimiento para garantizar el mejoramiento continuo del proceso del servicio de control.</p>
Gestión del sistema de abastecimiento	Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras	<p>La programación multianual de bienes, servicios y obras cuya finalidad es determinar los costos de los bienes, servicios y obras necesarias para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades públicas, al igual que el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública.</p>
	Gestión de Adquisiciones	<p>La gestión de adquisiciones, comprende los procesos, actividades e instrumentos por el cual se obtiene los bienes, servicios y obras para el desarrollo de acciones que logren el cumplimiento de resultados. Este proceso involucra la contratación, registro y gestión de contratos.</p>
	Administración de Bienes	<p>Comprende actividades como el almacenamiento de bienes muebles (recepción, verificación y control de calidad), distribución (operaciones de asignación y traslado), mantenimiento (garantiza el funcionamiento de los bienes y sus condiciones eficientes de operación) (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, 2018)</p>

5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, a usted le presento Cuestionario para evaluar La Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021, elaborado por **Juan José Cobarrubias Benites**. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar La Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021.

DATOS GENERALES

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Datos Generales	1. Sexo	Si	Si	Si	
	2. Edad	Si	Si	Si	

VARIABLE 1: Auditoria de Cumplimiento

Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre el desarrollo de la auditoria de cumplimiento en la municipalidad.

N°	VARIABLE 1: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Claridad		Coherencia		Relevancia		Observaciones/ Recomendaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Planificación							
1	Se realiza la acreditación e instalación de la comisión auditora ante el titular de la entidad	✓		✓		✓		
2	Se logra comprender la naturaleza de la entidad	✓		✓		✓		
3	Se recopila los documentos directamente de la dirección de abastecimiento de la materia a examinar	✓		✓		✓		
4	Se realiza la evaluación de la efectividad del control interno	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Ejecución							
5	La definición y selección de la muestra de auditoría se determina de acuerdo a la información del área de abastecimiento	✓		✓		✓		
6	Aplicando los procedimientos de auditoría en la municipalidad se logra obtener evidencias en el área auditada	✓		✓		✓		
7	La redacción de las desviaciones identificadas se realiza de acuerdo a los	✓		✓		✓		
8	Se logra realizar un registro de cierre del trabajo de campo	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Informe							
9	La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios	✓		✓		✓		
10	Se realiza la identificación de las deficiencias de control interno	✓		✓		✓		
11	Se realiza la presentación de las observaciones	✓		✓		✓		
12	Se realiza la presentación de las conclusiones	✓		✓		✓		
13	Se realiza la presentación de recomendaciones a instancias jerárquicas	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 4: Seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No
14	El informe de auditoría de cumplimiento es comunicado oportunamente al titular del área para que tenga conocimiento de los resultados y recomendaciones, para su implementación y seguimiento	✓		✓		✓	
15	El titular del área adopta medidas correctivas oportunas para asegurar la implementación de las recomendaciones e informa a la Contraloría y al OCI	✓		✓		✓	
16	El OCI coordina con el titular de la entidad y los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones, para absolver consultas que puedan existir respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento	✓		✓		✓	

VARIABLE 2: GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO

Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad.

N°	VARIABLE 2: GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Claridad		Coherencia		Relevancia		Observaciones/ Recomendaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Programación multianual de bienes, servicios y obras								
1	Existe una previsión anticipada de bienes y servicios requeridos que contribuya en el adecuado funcionamiento de las áreas de abastecimiento de la municipalidad	✓		✓		✓		
2	Se realiza una programación y un plan anual de adquisiciones y contrataciones	✓		✓		✓		
3	Se elabora oportunamente un presupuesto valorado acorde a las necesidades de cada área usuaria	✓		✓		✓		
4	La municipalidad cuenta con un registro de proveedores actualizado	✓		✓		✓		
5	Los proveedores cumplen con la entrega de los pedidos de acuerdo a lo solicitado	✓		✓		✓		
6	Se realiza un registro y control de las existencias en el almacén de manera frecuente	✓		✓		✓		
7	Las existencias físicas coinciden con el registro de almacén	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Gestión de adquisiciones								
8	Se conforman comités especiales en la contratación de bienes y servicios	✓		✓		✓		
9	La ejecución de licitaciones y concursos para la adquisición de bienes y servicios se hace de manera pública	✓		✓		✓		
10	La adquisición de bienes y la contratación de servicios se realiza de manera organizada	✓		✓		✓		
11	La municipalidad mantiene al día los registros de contratos y procesos de contratación	✓		✓		✓		
12	Se realiza el seguimiento de los documentos, registros y contratos para verificar su cumplimiento	✓		✓		✓		

13	Se realiza la formalización de la buena pro y los contratos de adquisición de bienes y servicios	✓		✓		✓	
14	Existe un proceso de recuperación, selección y reparación para los bienes que se encuentran en mal estado	✓		✓		✓	
15	Se contrata un perito para la verificación del estado de los bienes recibidos sea necesario	✓		✓		✓	
16	Se realiza el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 3: Administración de bienes		Si	No	Si	No	Si	No
17	Se aplican los principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad	✓		✓		✓	
18	Existe una ubicación adecuada de los bienes en el almacén	✓		✓		✓	
19	Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes.	✓		✓		✓	
20	Se encuentra actualizado el reporte de karex de existencias valoradas de Almacén	✓		✓		✓	
21	Se realiza un resumen mensual del movimiento de almacén	✓		✓		✓	
22	Se realizan actividades de mantenimiento preventivo en la unidad de logística	✓		✓		✓	
23	El personal encargado de los bienes recibe capacitación técnica o especializada para contribuir en la buena gestión del sistema de abastecimiento	✓		✓		✓	
24	Se asegura la disponibilidad de abastecimientos en las diferentes áreas y en cantidades suficientes	✓		✓		✓	
25	Existe un ordenamiento y control de los artículos pendientes de entrega	✓		✓		✓	
26	El área de abastecimientos y demás áreas involucradas cumplen con los instrumentos de gestión como: Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), directivas y otros.	✓		✓		✓	

Fuente: Elaboración propia

Abancay, 21 de junio de 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL
MICAELA BUSTIDAS DE APRILIMAS

Mg. Mauro Huayapa Huaynacho

Mgt. MAURO HUAYAPA HUAYNACHO
DNI N° 01307671

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Cuestionario del trabajo de investigación con Título "Auditoria de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando tanto al área investigativa. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez: Judith Sharmely Solis Ayma

Grado profesional:	Magister (<input checked="" type="checkbox"/>)	
	Doctor ()	
Área de Formación académica:	Clínica ()	Educativa ()
	Social (<input checked="" type="checkbox"/>)	Organizacional ()

Áreas de experiencia

profesional: Mg. En Gestión Pública - Docente universitario

Institución donde labora: Universidad Tecnológica de los Andes

Tiempo de experiencia profesional en el área : 2 a 4 años ()

Más de 5 años ()

Experiencia en

Investigación

Docente en curso de Metodología de la investigación
Universitaria

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- Evaluar el contenido de instrumento, por juicio de expertos.

3. DATOS DEL CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL IMPACTO ECONÓMICO Y EL IMPACTO EN LA SALUD (CEIEIS)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para evaluar La Auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021.
Autora:	Juan José Cobarrubias Benites
Procedencia:	Perú-Apurímac
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	Entre 10 minutos a 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Abancay
Significación:	Este cuestionario está compuesto por 42 preguntas referidas al tema en investigación. El presente cuestionario contiene dos variables: Auditoría de Cumplimiento. Las dimensiones son: Planificación Ejecución, Informe, Seguimiento, la cual consta de 16 preguntas. Para la segunda variable (Gestión del sistema de abastecimiento) Sus dimensiones son: Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras, Gestión de Adquisiciones y Administración de Bienes, la cual también posee 26 preguntas.

4. SOPORTE TEÓRICO

Escala/Variable	Sub escala (dimensiones)	Definición
Auditoria de cumplimiento	Planificación	Durante la planificación, la comisión auditora acreditada, solicita a la entidad auditada la documentación requerida previa solicitud y esta le facilita el acceso a los registros e informes. La demora o negativa ante el petitorio de acceso a la información puede considerarse una limitación al alcance de la auditoría, correspondiente evaluar la aplicación del reglamento de infracciones y sanciones – RIS.
	Ejecución	La ejecución del programa de auditoría con el objetivo de conseguir y valorar evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas y determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría.
	Informe	La elaboración del informe por escrito, donde se comunica al titular las observaciones producto de las desviaciones del cumplimiento, las deficiencias del control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador a los órganos competente.
	Seguimiento	Se debe implementar y mantener las políticas y procedimientos para el control y aseguramiento de la calidad, con el fin de lograr una eficacia operativa para mejorar

		<p>el rendimiento de la auditoría. Los resultados son puestos a conocimiento de los niveles gerenciales de la CGR o jefe de OCI y posteriormente se realiza el seguimiento para garantizar el mejoramiento continuo del proceso del servicio de control.</p>
Gestión del sistema de abastecimiento	<p>Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras</p>	<p>La programación multianual de bienes, servicios y obras cuya finalidad es determinar los costos de los bienes, servicios y obras necesarias para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades públicas, al igual que el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública.</p>
	<p>Gestión de Adquisiciones</p>	<p>La gestión de adquisiciones, comprende los procesos, actividades e instrumentos por el cual se obtiene los bienes, servicios y obras para el desarrollo de acciones que logren el cumplimiento de resultados. Este proceso involucra la contratación, registro y gestión de contratos.</p>
	<p>Administración de Bienes</p>	<p>Comprende actividades como el almacenamiento de bienes muebles (recepción, verificación y control de calidad), distribución (operaciones de asignación y traslado), mantenimiento (garantiza el funcionamiento de los bienes y sus condiciones eficientes de operación) (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, 2018)</p>

5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, a usted le presento Cuestionario para evaluar La Auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021, elaborado por **Juan José Cobarrubias Benites**. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar La Auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021.

DATOS GENERALES

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Datos Generales	1. Sexo	Si	Si	Si	
	2. Edad	Si	Si	Si	

VARIABLE 1: Auditoría de Cumplimiento

Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre el desarrollo de la auditoría de cumplimiento en la municipalidad.

N°	VARIABLE 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Claridad		Coherencia		Relevancia		Observaciones/ Recomendaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Planificación		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se realiza la acreditación e instalación de la comisión auditora ante el titular de la entidad	X		X		X		
2	Se logra comprender la naturaleza de la entidad	X		X		X		
3	Se recopila los documentos directamente de la dirección de abastecimiento de la materia a examinar	X		X		X		
4	Se realiza la evaluación de la efectividad del control interno	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Ejecución		Si	No	Si	No	Si	No	
5	La definición y selección de la muestra de auditoría se determina de acuerdo a la información del área de abastecimiento	X		X		X		
6	Aplicando los procedimientos de auditoría en la municipalidad se logra obtener evidencias en el área auditada	X		X		X		
7	La redacción de las desviaciones identificadas se realiza de acuerdo a los	X		X		X		
8	Se logra realizar un registro de cierre del trabajo de campo	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Informe		Si	No	Si	No	Si	No	
9	La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios	X		X		X		
10	Se realiza la identificación de las deficiencias de control interno	X		X		X		
11	Se realiza la presentación de las observaciones	X		X		X		
12	Se realiza la presentación de las conclusiones	X		X		X		
13	Se realiza la presentación de recomendaciones a instancias jerárquicas	X		X		X		

DIMENSIÓN 4: Seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No
14	El informe de auditoría de cumplimiento es comunicado oportunamente al titular del área para que tenga conocimiento de los resultados y recomendaciones, para su implementación y seguimiento	X		X		X	
15	El titular del área adopta medidas correctivas oportunas para asegurar la implementación de las recomendaciones e informa a la Contraloría y al OCI	X		X		X	
16	El OCI coordina con el titular de la entidad y los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones, para absolver consultas que puedan existir respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento	X		X		X	

VARIABLE 2: GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO


Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad.

N°	VARIABLE 2: GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Claridad		Coherencia		Relevancia		Observaciones/ Recomendaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Programación multianual de bienes, servicios y obras								
1	Existe una previsión anticipada de bienes y servicios requeridos que contribuya en el adecuado funcionamiento de las áreas de abastecimiento de la municipalidad	X		X		X		
2	Se realiza una programación y un plan anual de adquisiciones y contrataciones	X		X		X		
3	Se elabora oportunamente un presupuesto valorado acorde a las necesidades de cada área usuaria	X		X		X		
4	La municipalidad cuenta con un registro de proveedores actualizado	X		X		X		
5	Los proveedores cumplen con la entrega de los pedidos de acuerdo a lo solicitado	X		X		X		
6	Se realiza un registro y control de las existencias en el almacén de manera frecuente	X		X		X		
7	Las existencias físicas coinciden con el registro de almacén	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de adquisiciones								
8	Se conforman comités especiales en la contratación de bienes y servicios	X		X		X		
9	La ejecución de licitaciones y concursos para la adquisición de bienes y servicios se hace de manera pública	X		X		X		
10	La adquisición de bienes y la contratación de servicios se realiza de manera organizada	X		X		X		
11	La municipalidad mantiene al día los registros de contratos y procesos de contratación	X		X		X		
12	Se realiza el seguimiento de los documentos, registros y contratos para verificar su cumplimiento	X		X		X		

13	Se realiza la formalización de la buena pro y los contratos de adquisición de bienes y servicios	X		X		X	
14	Existe un proceso de recuperación, selección y reparación para los bienes que se encuentran en mal estado	X		X		X	
15	Se contrata un perito para la verificación del estado de los bienes recibidos sea necesario	X		X		X	
16	Se realiza el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.	X		X		X	
DIMENSIÓN 3: Administración de bienes		Si	No	Si	No	Si	No
17	Se aplican los principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad	X		X		X	
18	Existe una ubicación adecuada de los bienes en el almacén	X		X		X	
19	Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes.	X		X		X	
20	Se encuentra actualizado el reporte de kardex de existencias valoradas de Almacén	X		X		X	
21	Se realiza un resumen mensual del movimiento de almacén	X		X		X	
22	Se realizan actividades de mantenimiento preventivo en la unidad de logística	X		X		X	
23	El personal encargado de los bienes recibe capacitación técnica o especializada para contribuir en la buena gestión del sistema de abastecimiento	X		X		X	
24	Se asegura la disponibilidad de abastecimientos en las diferentes áreas y en cantidades suficientes	X		X		X	
25	Existe un ordenamiento y control de los artículos pendientes de entrega	X		X		X	
26	El área de abastecimientos y demás áreas involucradas cumplen con los instrumentos de gestión como: Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), directivas y otros.	X		X		X	

Fuente: Elaboración propia

Abancay, 21 de junio de 2021



 Mg. JUDITH SHARMELY SOLIS AYMA
 DNI N° 43376338

Anexo 3: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Auditoria de cumplimiento	Examen que evalúa las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas que determinan si las entidades sujetas al ámbito del sistema cumplen con estipulaciones contractuales para la prestación de servicios y el uso y gestión de recursos del Estado (Contraloría General de la República del Perú, 2021).	La variable auditoria de cumplimiento se medirá con la aplicación de un cuestionario elaborado y validado por el tesista de este estudio. Las respuestas están en base a la escala tipo Likert de 3 puntos que mide la frecuencia de la acción, siendo (1) nunca; (2) a veces; (3) siempre.	Planificación	-Acreditación e instalación de la comisión auditora -Comprensión de la entidad y materia a examinar -Evaluación de los controles internos -Aprobación del plan de cumplimiento	Ordinal
			Ejecución	-Selección de la muestra de auditoria -Aplicación de los procesos de auditoria -Redacción de las desviaciones identificadas -Evaluación de evidencias	
			Informe	-Construcción completa, ordenada, sistemática y entendible -Identificación de las observaciones en el control interno -Presentación de conclusiones -Presentación de recomendaciones -Evaluación del desempeño en comisión auditora	
			Seguimiento	-Implementación de recomendaciones -seguimiento a las recomendaciones	
Gestión del sistema de abastecimiento	Conjunto de principios, procesos para proporcionar bienes, servicios y actividades a través de las actividades de la cadena de suministro pública con el fin de lograr resultados	La variable gestión del sistema de abastecimiento se medirá con la aplicación de un cuestionario elaborado y validado por el tesista de este estudio. Las respuestas están en base a la escala tipo Likert de 3	Programación multianual de bienes, servicios y obras	-Previsión de bienes y servicios requeridos por cada dependencia. -Programación y plan anual de adquisiciones y contrataciones -Elaboración del presupuesto valorado. -Atención de requerimientos.	Ordinal
			Gestión de Adquisiciones	-Contratación -Registro -Gestión de contrato	

	<p>eficientes y utilizar los recursos públicos, estándares, procedimientos, tecnologías e instalaciones productivamente (MEF, 2018).</p>	<p>puntos que mide la frecuencia de la acción, siendo (1) nunca; (2) a veces; (3) siempre.</p>	<p>Administración de Bienes</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Almacenamiento de bienes muebles -Distribución -Mantenimiento -Instrumentos de gestión 	
--	--	--	---------------------------------	--	--

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

VARIABLE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre el desarrollo de la auditoria de cumplimiento en la municipalidad.

Instrucciones:

El presente cuestionario consta de tres (3) alternativas de respuesta como se indica en la siguiente tabla. Marque con una (X) la opción que creas conveniente.

ALTERNATIVA	ESCALA
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

Preguntas	Escala de medición		
	1	2	3
DIMENSIÓN 1: Planificación			
Se realiza la acreditación e instalación de la comisión auditora ante el titular de la entidad			
Se logra comprender la naturaleza de la entidad			
Se recopila los documentos directamente de la dirección de abastecimiento de la materia a examinar			
Se realiza la evaluación de la efectividad del control interno			
DIMENSIÓN 2: Ejecución			
La definición y selección de la muestra de auditoría se determina de acuerdo a la información del área de abastecimiento			
Aplicando los procedimientos de auditoría en la municipalidad se logra obtener evidencias en el área auditada			
La redacción de las desviaciones identificadas se realiza de acuerdo a los hechos identificados			
Se logra realizar un registro de cierre del trabajo de campo			
DIMENSIÓN 3: Informe			
La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios			
Se realiza la identificación de las deficiencias de control interno			
Se realiza la presentación de las observaciones			
Se realiza la presentación de las conclusiones			

Se realiza la presentación de recomendaciones a instancias jerárquicas			
DIMENSIÓN 4: Seguimiento			
El informe de auditoría de cumplimiento es comunicado oportunamente al titular del área para que tenga conocimiento de los resultados y recomendaciones, para su implementación y seguimiento			
El titular del área adopta medidas correctivas oportunas para asegurar la implementación de las recomendaciones e informa a la Contraloría y al OCI			
El OCI coordina con el titular de la entidad y los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones, para absolver consultas que puedan existir respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento			

VARIABLE GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO

Objetivo: Medir la percepción de los trabajadores sobre la gestión del sistema de abastecimiento en la municipalidad.

Instrucciones:

El presente cuestionario consta de tres (3) alternativas de respuesta como se indica en la siguiente tabla. Marque con una (X) la opción que creas conveniente.

ALTERNATIVA	ESCALA
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

Preguntas	Escala de medición		
	1	2	3
DIMENSIÓN 1: Programación multianual de bienes, servicios y obras			
Existe una previsión anticipada de bienes y servicios requeridos que contribuya en el adecuado funcionamiento de las áreas de abastecimiento de la municipalidad			
Se realiza una programación y un plan anual de adquisiciones y contrataciones			
Se elabora oportunamente un presupuesto valorado acorde a las necesidades de cada área usuaria			
La municipalidad cuenta con un registro de proveedores actualizado			
Los proveedores cumplen con la entrega de los pedidos de acuerdo a lo solicitado			
Se realiza un registro y control de las existencias en el almacén de manera frecuente			
Las existencias físicas coinciden con el registro de almacén			
DIMENSIÓN 2: Gestión de adquisiciones			
Se conforman comités especiales en la contratación de bienes y servicios			
La ejecución de licitaciones y concursos para la adquisición de bienes y servicios se hace de manera pública			
La adquisición de bienes y la contratación de servicios se realiza de manera organizada			
La municipalidad mantiene al día los registros de contratos y procesos de contratación			
Se realiza el seguimiento de los documentos, registros y contratos para verificar su cumplimiento			

Se realiza la formalización de la buena pro y los contratos de adquisición de bienes y servicios			
Existe un proceso de recuperación, selección y reparación para los bienes que se encuentran en mal estado			
Se contrata un perito para la verificación del estado de los bienes recibidos sea necesario			
Se realiza el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.			
DIMENSIÓN 3: Administración de bienes			
Se aplican los principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos económicos y financieros en la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad			
Existe una ubicación adecuada de los bienes en el almacén			
Son adecuados los registros y reportes en los que se consigna datos sobre ingresos y salidas de bienes de los almacenes.			
Se encuentra actualizado el reporte de kardex de existencias valoradas de Almacén			
Se realiza un resumen mensual del movimiento de almacén			
Se realizan actividades de mantenimiento preventivo en la unidad de logística			
El personal encargado de los bienes reciben capacitación técnica o especializada para contribuir en la buena gestión del sistema de abastecimiento			
Se asegura la disponibilidad de abastecimientos en las diferentes áreas y en cantidades suficientes			
Existe un ordenamiento y control de los artículos pendientes de entrega			
El área de abastecimientos y demás áreas involucradas cumplen con los instrumentos de gestión como: Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), directivas y otros.			