



Universidad César Vallejo

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Auditoria de cumplimiento y la gestión administrativa de la
Municipalidad Provincial de Tacna, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Sullca Llanos, Johans Arnaldo (orcid.org/0000-0002-2968-6582)

ASESOR:

Mtro. CPC. Toledo Martínez, Juan Daniel (orcid.org/0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA — PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mi familia por su enorme apoyo incondicional en mis proyecciones a futuro, alentándome en cada objetivo y meta en mi vida profesional.

AGRADECIMIENTO

A mis docentes por sus amplias enseñanzas y experiencias recibidas y la aceptación de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, en especial a mi asesor Mtro. CPC. Juan Daniel Toledo Martínez por su continua guía que ha sido un gran maestro y profesional en orientarme a fin de lograr un estudio confiable científicamente.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras.....	viii
Resumen.....	xxi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimiento	22
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos.....	23
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN	70
VI. CONCLUSIONES	76
VII. RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS.....	79
ANEXOS	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Población del mes de septiembre 2022	18
Tabla 2	Validación de expertos	21
Tabla 3	Interpretación del coeficiente de alfa de Cronbach	21
Tabla 4	Estadística Alfa de Cronbach Auditoria de Cumplimiento	21
Tabla 5	Estadística Alfa de Cronbach Gestión Administrativa	22
Tabla 6	Considera usted que el responsable titular cumple en comunicar a tiempo el inicio de la auditoria	24
Tabla 7	Cree usted que el área otorga con facilidad la entrega de información y documentación requerida en el plazo determinado	25
Tabla 8	Considera usted que la comisión auditora comprende y analiza el diseño, implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad.....	26
Tabla 9	Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora	27
Tabla 10	Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoria según lo establecido por la contraloría	28
Tabla 11	Cree usted que la comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación.....	29
Tabla 12	Considera usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría.....	30
Tabla 13	Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoria	31
Tabla 14	Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad.....	32
Tabla 15	Considera usted que la comisión auditora presenta la documentación de manera narrativa con un lenguaje sencillo y entendible y su contenido se presenta de forma objetiva, concreta y cronológicamente, identificando la evidencia obtenida en forma ordena, detallada	33

Tabla 16	Cree usted que la comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones para la mejora de la gestión.....	34
Tabla 17	Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas	35
Tabla 18	Considera usted que se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría	36
Tabla 19	Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad	37
Tabla 20	Considera usted necesario revisar aprobar el informe de auditoría .	38
Tabla 21	Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados	39
Tabla 22	Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría	40
Tabla 23	Considera usted que el auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada	41
Tabla 24	Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad	42
Tabla 25	Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año	43
Tabla 26	Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito.....	44
Tabla 27	Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad	45
Tabla 28	Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión	46
Tabla 29	Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento	47
Tabla 30	Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión	48

Tabla 31	Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad..	49
Tabla 32	Creer usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad	50
Tabla 33	En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa	51
Tabla 34	Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa.....	52
Tabla 35	Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo	53
Tabla 36	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF	54
Tabla 37	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF	55
Tabla 38	Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados.....	56
Tabla 39	Creer usted que existe conflictos laborales	57
Tabla 40	Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa.....	58
Tabla 41	Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada	59
Tabla 42	Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa	60
Tabla 43	Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan	61
Tabla 44	Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.....	62
Tabla 45	Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa	63
Tabla 46	Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa	64
Tabla 47	Interpretación del Coeficiente “r” de Pearson.....	65
Tabla 48	Correlación entre la variable 1 y la variable 2	66
Tabla 49	Correlación entre la dimensión 1 y la variable 2.....	67
Tabla 50	Correlación entre la dimensión 2 y la variable 2.....	68
Tabla 51	Correlación entre la dimensión 3 y la variable 2.....	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	El responsable legal comunica el inicio de auditoría a las diferentes áreas	24
Figura 2	Las áreas auditadas proporcionan la información y documentación requerida en el plazo determinado	25
Figura 3	La comisión auditora comprende, el diseño, analiza la implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad	26
Figura 4	Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora	27
Figura 5	Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoria según lo establecido por la contraloría	28
Figura 6	La comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación	29
Figura 7	Considera usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría	30
Figura 8	Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoria	31
Figura 9	Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad.....	32
Figura 10	La comisión auditora presenta la documentación con lenguaje claro y sencillo en el cual su contenido sea de manera concreta, objetiva y se precise las evidencias	33
Figura 11	La comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones	34
Figura 12	Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas	35

Figura 13	Se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría	36
Figura 14	Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad	37
Figura 15	Considera usted necesario revisar antes de aprobar el informe de auditoría	38
Figura 16	Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados	39
Figura 17	Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría	40
Figura 18	El auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada.....	41
Figura 19	Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad	42
Figura 20	Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año	43
Figura 21	Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito.....	44
Figura 22	Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad	45
Figura 23	Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión	46
Figura 24	Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento	47
Figura 25	Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión	48
Figura 26	Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad..	49
Figura 27	Creer usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad	50
Figura 28	En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa	51

Figura 29	Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa.....	52
Figura 30	Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo	53
Figura 31	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)	54
Figura 32	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones).....	55
Figura 33	Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados.....	56
Figura 34	Cree usted que existe conflictos laborales	57
Figura 35	Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa.....	58
Figura 36	Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada	59
Figura 37	Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa	60
Figura 38	Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan	61
Figura 39	Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.....	62
Figura 40	Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa	63
Figura 41	Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa	64

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020. El siguiente estudio es de tipo básico de enfoque cuantitativo; El nivel de investigación es descriptivo y el diseño de investigación es no experimental, transversal y correlacional. La población está conformada por 114 funcionarios y trabajadores del MPT y el tamaño de muestra estará conformado por 35 empleados de la entidad, el tipo de muestreo no probabilístico. La técnica es la encuesta, el instrumento cuestionario, los datos obtenidos fueron procesados con el software estadístico SPSS, los resultados fueron presentados estadísticamente con la “r” de Pearson es 0.809, existe una correlación positiva alta, se concluye que existe una falta de comunicación al inicio de la auditoría por parte del representante del titular en informar a las diferentes áreas auditadas mediante coordinación, así mismo, pueden presentar su documentación e información requerida por la comisión auditora, la entidad aún debe perfeccionar la gestión administrativa con la intención de que pueden lograr sus objetivos la importancia de sus procedimientos, normas en las que permitirá el progreso de las actividades planificadas por la entidad.

Palabra clave: Auditoría de Cumplimiento, Gestión Administrativa y Comisión Auditora

ABSTRACT

The present investigation has as a general objective to determine how the compliance audit influences the administrative management of the Provincial Municipality of Tacna, 2020. The following study is of a basic type of quantitative approach; The research level is descriptive and the research design is non-experimental, cross-sectional and correlational. The population is made up of 114 officials and workers of the MPT and the sample size will be made up of 35 employees of the entity, the type of non-probabilistic sampling. The technique is the survey, the questionnaire instrument, the data obtained were processed with the statistical software SPSS, the results were presented statistically with Pearson's "r" is 0.809, there is a high positive correlation, it is concluded that there is a lack of communication at the beginning of the audit by the owner's representative to inform the different audited areas through coordination, likewise, they can present their documentation and information required by the audit commission, the entity must still perfect the administrative management with the intention that they can achieve its objectives the importance of its procedures, standards in which it will allow the progress of the activities planned by the entity.

Keywords: Compliance Audit, Administrative Management and Audit Commission

I. INTRODUCCIÓN

En los años recientes el proceso de auditoría se encuentra de manera imprescindible, donde se percibe un constante cambio en el mundo segundo a segundo, las nuevas tecnologías van demandando diferentes variaciones en el manejo del proceso de la información, además conlleva a consecuencia en la industrialización y globalización de la economía mundial; asimismo se obtiene una referencia del estado financiero como también interpretar las diversas situaciones para obtener y disponer el uso de los principales controles internos en el desarrollo del negocio internacional, con la finalidad conseguir una mejor conveniencia en las decisiones financieras y económicas. Asimismo, la importancia de conocer el uso adecuado de la información financiera en el cual permita contribuir en las diferentes organizaciones con la finalidad de obtener resultados favorables con veracidad, es por ello que tiene un papel muy importante comprender las normas internacionales de auditoría, así como también los estándares internacional declarados y conformado por un comité (“International Auditing and Assurance Standards Board”) como también (“International Federation of Accountants”), de tal manera se describe como un conjunto en el cual se debe cumplir ciertos requisitos y cualidades que un profesional debe estar sometido a cumplir entre ellos tenemos a un Contador Público por ello deberá desempeñar su labor de Auditoría en el cual se determinara una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios en el cual pueda garantizar la calidad, veracidad y dar las recomendaciones a la entidad, con la finalidad de lograr los objetivos y metas.

En nuestro país todas las entidades públicas se encuentran sometidos por un Sistema Nacional de Control dado que se localiza instruido por la institución independiente por el cual se encuentra intervenido por la Contraloría General de la República, así como también la Sociedad Auditoría y el Órgano de Control Institucional, de tal manera tendrán que ejercer servicios de control previo, simultaneo y posterior. Por lo tanto, observamos el trabajo del Órgano de Control Institucional, que sostiene la prioridad del funcionamiento de prever legalmente la eficacia de los actos y operaciones como también las sociedades auditoras tendrán de observar y precisar si se encuentran los estados financieros y presupuestarios razonablemente presentados con el objetivo de implementar recomendaciones a las instituciones como pública o privada.

Como expresa la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785 (2022) de acuerdo:

Al artículo 6 “indica que debe existir un control gubernamental que les permita supervisar, vigilar y verificar todo acto y resultado de la Entidad pública de tal grado que exista una eficiencia, eficacia, transparencia y economía de cómo manejar adecuadamente los recursos así como también los bienes del gobierno, además comprender el desempeño de las normas legales, por el cual se evaluara los sistemas administrativos con el objetivo de progresar mediante las acciones preventivas y correctivas pertinentes.
(p.36)

En el posterior trabajo de investigación es puntualizar la conexión de cómo se determinará la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna del año 2020, en el cual nos centraremos en nuestra investigación con el objetivo de indagar si el cumplimiento de auditoría en la gestión administrativa de las operaciones de manera irregular y con el tiempo exista una pérdida de tiempo como en los recursos financieros y no se logre el propósito de una ardua economía, eficiencia y eficacia de la Entidad que cada área auditada cumpla con las políticas y normas será muy oportuno e indispensable para la entidad mediante un informe de Designación Nro. 003-2021-CG/CEDS, de fecha 03 de noviembre del 2021, se realizó la auditoría de la Municipalidad Provincial de Tacna correspondiente al periodo 2019-2020 llegando a su culminación el día 30 de marzo del 2022.

Como expresa La Contraloría General de la República (2022) que:

La auditoría de cumplimiento garantiza el comienzo donde el cual se deberá establecer un debido proceso de control que comprende el derecho de defensa que tienen numerosos funcionarios y servidor involucrados en las desviaciones de cumplimiento, al otorgarles una oportunidad de defensa de presentar sus comentarios o aclaraciones, previamente a la emisión del informe de autoría. (p. 3)

Que la entidad de Gerencia Municipal pueda disponer que la Gerencia de Administración supervise, coordine, comunique a las diferentes áreas

jerárquicamente que se encuentran a su disposición que fueron planteadas por la Entidad, por lo tanto, deberán realizar diversos controles de cumplimiento en cada área de la Municipalidad Provincial de Tacna por la falta de conocimiento de las normas y procedimientos de la Entidad según la consecuencia de la falta de información requerida así como los documentos que otorgan tal condición, antigüedad, e importe individual por cada documento, situación que genera incertidumbre respecto a la determinación de saldo, determinación de duplicidades de registro, inconsistencias de las operaciones, incorrecta utilización de las cuentas contables, o documentos inexistentes o no regularizados, aspectos que afectan a la determinación de los resultados de los ejercicios y la presentación de los Estados Financieros, consecuentemente, se limitan la ejecución de los procedimientos de auditoría como análisis, conciliación y confirmación de saldos, originando incertidumbre para determinar su razonabilidad de los resultados presentados. Ante la problemática sobre los cumplimientos de la gestión administrativa según Ministerio de Economía y Finanzas (2022) expresa que:

De acuerdo a las Entidades del Estado están constituidas por diversas áreas como Administración, Tesorería, Contabilidad, Recursos Humanos, Control Patrimonial y Presupuesto o el responsable encargado deberán cumplir ciertas normativas y controles internos por el cual dispondrán adecuadamente la presentación de la información financiera y presupuestal establecido por la directa deben presentar:

- a) Los Análisis de los saldos de cuentas en el cual se observe los estados financieros para poder establecer su situación, presentación, composición por donde se tomarán las decisiones de que acciones debe realizar la Entidad de manera inmediata asimismo los análisis deberán estar totalmente respaldado, detallado y sustentado con su documentación correspondiente.
- b) Todo responsable de las áreas como Contabilidad, Tesorería, Logística y Presupuesto u entre otras áreas deberán realizar un oportuno y adecuado registro de los ingresos y gastos transferidos mediante el módulo de SIAF por el cual deben estar conciliados.

- c) Prepara las Estimaciones por el cual se aplica a la información financiera son las amortizaciones, depreciación, deterioro de propiedades, planta y equipo, cuentas por cobrar y del activo, existencias, vacaciones entre otras. Asimismo, la administración establece las políticas de las estimaciones y el área de contabilidad en su registro contable.
- d) Conciliar los saldos contables de efectivo y equivalentes de efectivo con las conciliaciones bancarias realizadas por el área de tesorería incluida la Cuenta Única del Tesoro Público (p. 3)

Asimismo, es indispensable que las diversas organizaciones incluyendo las estatales con lleven un apropiado y cuidadoso proceso a la auditoria de cumplimiento a demás se necesitara que la organización proceda con una adecuada eficiencia y eficacia, por consiguiente, conllevará que la gestión administrativa en el cual se realizara el estudio de la Municipalidad Provincial de Tacna se establecerá si se encuentra de una manera aceptable en el cumplimiento por parte de la Entidad y para ello se necesitara conocer el entorno de la Entidad en el cual nos permitirá indagar de tal modo podamos gestionar un adecuado uso de los recursos así como también descubrir donde y como debemos proceder para garantizar un mejor estudio para nuestra investigación y si existe una correlación ante el cumplimiento de auditoria en la gestión administrativa y obtener resultados más eficiente para el beneficio de la Entidad, además, a fin de llevar acabo la investigación se necesitara de la información por parte de la Entidad de la Municipalidad Provincial de Tacna por consiguiente podremos iniciar y obtener un mejor trabajo de investigación y de tal manera mejores decisiones con el objetivo de obtener la eficacia por parte de la gestión administrativa.

En la formulación de problemas se planteó con un problema general por el cual nos preguntaremos lo siguiente ¿De qué manera la Auditoría de Cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020? Y por otro lado tenemos los problemas específicos por el cual se expresó lo siguiente (a)¿Cómo la planificación de auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020?, (b) ¿Cómo la ejecución de auditoría de cumplimiento influyen en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020? y (c) ¿Cómo la elaboración de informe de

auditoría de cumplimiento influyen en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020?.

La justificación del siguiente estudio se planteó de como tener un enfoque confiable por el cual se basó en la auditoria de cumplimiento asimismo nos permitió obtener resultados del siguiente proyecto de investigación con la finalidad de interés profesional, al indagar y tratar de comprender las diferentes incógnitas por lo tanto tendremos que dar alcances de este proceso de control y de cómo será auditado a través de técnicas y procedimientos en el cual se determinó si influyen con así también inciden en la gestión de administración en la Municipalidad Provincial de Tacna.

Por criterio teórico la investigación tiene interés profesional, al indagar y tratar de comprender las diferentes incógnitas de la entidad por lo tanto tendremos que dar alcances en este proceso mediante las conclusiones y recomendaciones con el objetivo de contribuir con nuevos conocimientos a la gestión administrativa, asimismo, se determinara si la auditoria de cumplimiento influyen en la gestión de administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna.

En Posición de Practica el estudio ayudará a la municipalidad provincial de Tacna mediante las recomendaciones dadas por el proyecto de investigación en el cual les brindará la información de los protocolos, normativas de la auditoria de cumplimiento que debe seguir desde el titular representante, los funcionarios a cargo de las áreas auditadas y trabajadores de la entidad mediante la planeación, organización, dirección y control que permitirá cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

La perspectiva metodológica la investigación podrá ser utilizada para futuros proyectos de investigación en el cual se podrá analizar comparativamente los resultados sobre la auditoria de cumplimiento y la gestión administrativa por el cual tiene un nivel de validez y fiabilidad determinada.

Se planteó como el objetivo general Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020. Por lo tanto tenemos los objetivos específicos que se hizo mención de lo siguiente (a) Determinar cómo la planificación de auditoría de cumplimiento influye en la

gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020, (b) Determinar cómo la ejecución de auditoría de cumplimiento influyen en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020 y (c) Determinar cómo la elaboración de informe de auditoría de cumplimiento influyen en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

En la siguiente hipótesis se planteó como determinar si existe relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020. Por lo tanto, las siguientes Hipótesis secundarias nos permitió expresar de la siguiente manera (a) si existe relación entre la planificación de auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020, (b) si existe relación entre la ejecución de auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020 y (c) si existe relación entre la elaboración de informe y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Ramírez (2021) La tesis realizada “Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión pública, de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro 2018” Universidad Peruana Los Andes. Maestro. Huancayo. El objetivo general es “Determinar como influye de la auditoría de cumplimiento en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Junin, 2018”. El tipo investigación aplicada enfoque cuantitativo, nivel explicativo-correlacional, de diseño no experimental; técnica encuesta e instrumento cuestionario la siguiente muestra es de 26 colaboradores. según el metodo estadístico Rho de Spearman es de correlación positiva alta con un $r=0,985$. Concluye que mas alto sea la auditoría de cumplimiento mas eficiente sera la gestión pública.

Huerta (2019) La tesis realizada “La auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL de la Prov. de Recuay, 2018” Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Maestro. Huaraz. El objetivo general es “Determinar la relación con que la auditoría de cumplimiento la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL de la Provincia de Recuay,2018”. Tipo de investigación es aplicada enfoque cuantitativo, descriptivo, correlacional. Técnica encuesta e instrumento cuestionario la muestra de 50 trabajadores y muestreo probabilístico, se manejó el método estadístico Rho de Spearman con el valor Chi cuadrado p igual a 0,019 por lo tanto se observó que existe una relación entre las variables examinadas.

Bautista (2021) La tesis realizada “Auditoría interna y gestión administrativa en colaboradores de la empresa Jane Towel E.I.R.L. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021” Universidad Peruana de las Américas. Pregrado. Lima. El objetivo general es “Determinar la relación entre la auditoría interna y gestión administrativa en colaboradores de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021”. Tipo de investigación es aplicada enfoque cuantitativo, descriptivo, correlacional. Técnica encuesta e instrumento cuestionario la muestra de 22 colaboradores, se manejó el método estadístico Rho de Spearman de 0,655 con un margen de error del 0,01. Asimismo, el resultado consiguiente fue de 0,442. Por lo tanto, se concluye que se logra una relación exitosa entre la Auditoría Interna y Gestión Administrativa.

Cubiña (2020) La tesis realizada “Auditoría de cumplimiento para mejorar los procesos administrativos en la gestión del consorcio TZAHUATA” Universidad Regional Autónoma de los Andes. pregrado. Ecuador. El objetivo general es “Desarrollar una Auditoría de cumplimiento para mejorar los procesos administrativos en la gestión del consorcio TZAHUATA”. La investigación es aplicada enfoque cuantitativo-cualitativo tipo de investigación descriptiva-explicativa, muestra de 10 colaboradores Técnicas Encuesta e instrumento cuestionario-entrevista, se concluye que los directivos del consorcio TZAHUATA discutan los resultados obtenidos para resolver las diversas situaciones y conflictos existentes para el bienestar de la empresa.

Lascano (2020) La tesis realizada “Auditoría de calidad y la mejora continua en prestados por el hotel restaurante los servicios “La Casa Vieja de Dusseldorf” periodo 2019.” Universidad Regional Autónoma de los Andes. pregrado. Ecuador. El objetivo general es “Desarrollar una auditoría de calidad bajo los criterios de la norma ISO 9001 – 2015 al servicio brindado por la empresa HOTEL RESTAURANTE “LA CASA VIEJA DE DUSSELDORF”.” La investigación es aplicada enfoque cuantitativo-cualitativo tipo de investigación descriptiva-explicativa, muestra de 12 colaboradores Técnicas Encuesta e instrumento cuestionario-entrevista, se concluye que se debe desarrollar una auditoría de calidad para el área de servicio, así como también en el área de atención al cliente de manera periódica, de tal manera se podrá alcanzar los cumplimientos planteados por la empresa.

La Auditoría de Cumplimiento como expresa Leonarte (2015) indica que una auditoría corresponde a un análisis objetivo, sistemático en el que se basara de manera profesional del funcionamiento de una o más unidades, teniendo en cuenta el nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y por el cual se observara de cómo se maneja los recursos y los bienes designados. Preparar dicha presentación, y el informe correspondiente para esta evaluación la opinión del auditor es fundamental para las decisiones a tomar en el informe final (p.15).

La planificación como expresa Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2017) señala que el Comité de Auditoría formulará por escrito auditorías de cumplimiento que sean metódicas, sistemáticas, lógicas, concisas, precisas, objetivas, oportunas

y consistentes con sus objetivos, en un lenguaje sencillo y comprensible, debiendo elaborarse un informe de evaluación. Reglamento General de Controles Gubernamentales y Específico de Auditorías de Cumplimiento. (p.299)

La acreditación de la comisión auditora o comunicación de inicio de la auditoría de cumplimiento como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que representa la fase de planificación inicial y será aprobado por el comité de auditoría en presencia del responsable a más tardar un (1) día hábil después de recibir la certificación. Envían la información solicitada e informan por escrito a todas las autoridades de la Entidad sobre los documentos a entregar. (p.9)

Al Comprender la entidad o dependencia y la materia de control como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que la Sociedad Auditora su principal funcionamiento se debe centrarse en los componentes necesarios para alcanzar las metas de auditoría de cumplimiento, así como en los factores considerados como la organización y niveles de gobierno por el cual deberá encargarse de revisar la efectividad del control interno implementados (p.10)

Elaborar y aprobar el plan de auditoría como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que la Sociedad Auditora tendrá que determinar los objetivos y procedimientos, según corresponda, en el límite de quince (15) días hábiles a partir del inicio de la auditoría de cumplimiento aprobada o notificación por el cual se prepararán y presentarán el plan de auditoría a la entidad. (p.10)

La ejecución como expresa Tapia et al (2019) señala que, se determina en la siguiente etapa de ejecución en el cual nos permite entender el crecimiento de los procesos de auditoría decretados según lo planificado, así como la determinación de las desviaciones de cumplimiento, comprender todas las actividades para luego entregar comentarios o aclaraciones oportunas en el cual es necesario para las operaciones de la organización. (p.283)

Desarrollar los procedimientos de auditoría como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que la sociedad auditora puede aplicar una o más técnicas de auditoría para recopilar todo documento como evidencia asimismo se manifiesta en la observación, la inspección, la investigación, la revisión externa, la manipulación y los procedimientos analíticos después de seguir el proceso y lograr

obtener los resultados mediante estas técnicas deben documentarse en los respectivos documentos de auditoría. También necesitamos usar el juicio del especialista para evaluar la evidencia obtenida para llegar a las conclusiones. (p.11)

Determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que, durante esta actividad, se identificarán, abordarán y reportarán las desviaciones del cumplimiento, de tal manera se evalúa las aclaraciones de los involucrados responsables de la Entidad en las que están vinculados en sucesos. (p.12)

Registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que, la sociedad auditora mantiene un registro por el cual contara un historial de las conclusiones y comentarios o declaraciones que considere oportuno en los sistemas correspondientes y los identifica a través de procedimientos o documentos enviados al titular responsable de la unidad para evaluar las recomendaciones para una mejor administración de los sujetos involucrados en el cual serán obligados por cuestiones de control. (p.17)

Al elaborar el informe de auditoría como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que, se interpreta que la comisión auditora deberá hacerse cargo de preparar el informe final por escrito utilizando un lenguaje claro y sencillo, en tal forma ordenada, consiguiente de ser de manera sistemática como lógica así como a la vez objetiva, que permitirá determinar la semejanza con las reglas generales de control gubernamental así mismo se explayara la normativa específica que regula la auditoría de cumplimiento. (p.18)

Elaborar el informe de auditoría como expresa Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2013) Indica que el auditor debe reportar los problemas de control, el alcance, las observaciones que surjan del incumplimiento en el cual tendrá que precisar con las recomendaciones. Además, si se identifican debilidades en los controles internos, deben incluirse en el informe final. (p.19)

Revisar, aprobar y notificar el informe de auditoría como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que el supervisor verifica el informe de auditoría y sus funciones principales son controlar la calidad, verificar la redacción del texto,

comentar y aclarar el informe. Por lo tanto, será aprobado por el titular de la OCI, el cual será enviado vía correo electrónico al titular responsable de la entidad. (p.22)

Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que, una vez enviado el informe del auditor al responsable titular, el auditor deberá comenzar a comunicar los resultados de la auditoría al personal correspondiente dentro de los cinco (5) días hábiles a la fecha de anunciado el informe. (p.23)

Remisión de información resultante de la auditoria de cumplimiento a otros organismos públicos como expresa Contraloría de la República del Perú (2022) señala que, con base en los hechos destacados en el informe de auditoría, cabe señalar que, independientemente con la obligación administrativa, civil o penal específica, existen excepciones relacionadas con otras dependencias gubernamentales, como la OSCE o la SUNAT, entre ellas el organismo de Contraloría o OCI. Se encargarán de la revisión del cumplimiento debe tomar las medidas correspondientes por correo electrónico a la titular responsable de la entidad. (p.24)

La gestión administrativa como expresa Morón (2019) señala que, la gestión administrativa es un marco dentro del cual las personas asociadas con una organización trabajan para lograr objetivos específicos, y se demuestra una forma común de trabajar para lograr los objetivos organizacionales. En este sentido, también puede entenderse como una constelación organizada de partes similares que se conectan para formar una entidad común con la intención de lograr las metas anheladas por la organización. (p.519)

La planeación como expresa Marco & Anibal (2016) señala que la planificación implica identificar las bases que guiarán las acciones futuras. El proceso de planificación que comprende la identificación de objetivos, las condiciones que se lograrán en el futuro y la dirección general de las acciones que se tomarán a fin de lograr los objetivos. En este sentido, la planificación implica identificar las metas a alcanzar y los planes de acción apropiados para lograr estas metas. (p.44)

Objetivos como expresa Chiavenato y Sapiro (2017) señala que son las actuaciones de control en el cual nos permitirá ejecutar un poco más o menos a la

base de una valoración completa y finalidad ante los hechos y del fundamento jurídico, evitando juicios subjetivos. Es importante que los auditores se esfuercen por mantener la objetividad frente al comportamiento que refuta las evaluaciones e impone medidas sancionadoras al momento de la auditoria. (p.38)

Estrategias como expresa Beaumont (2016) señala que esto lo realiza una empresa para obtener un nivel aceptable y sobresalir con las demás organizaciones. Se define a toda la planeación en específico, por lo general son de corto a largo plazo y se basan en la elaboración de diferentes planes a nivel empresarial. (p.89)

Políticas como expresa la Presidencia del Consejo de Ministros (2021) señala que se determina a los diversos procesos y pautas generales por el cual nos permitirá tomar decisiones primordiales por lo tanto serán necesario utilizarlas como guías para orientar el trabajo. (p.26)

La organización como expresa Louffat (2018), señala que tiene como función principalmente es estructurar para perseguir las metas establecidas. Se refiere a cuál es la mejor manera de dividir el trabajo y cómo agrupar y coordinar tareas de la manera más eficiente, así como establecer límites de autoridad y vincular personas y recursos a roles específicos. (p.38)

División de trabajo como expresa Molinari (2018) señala que se define como todas funciones que se va realizando en determinadas actividades de manera precisa, eficiente y especializada para simplificar las operaciones y el trabajo. (p.15)

Coordinación como expresa Arguello et al. (2020) señala que Significa lograr consistencia en el trabajo de tal manera que la funcionalidad y los resultados se desarrollen sin duplicación, interrupción y pérdida de responsabilidad. (p.24)

Manuales como expresa Toscano et al (2019) señala que son las instrucciones de uso, dependiendo del contenido de los materiales informativos, pueden ser de título, administración, organización, procedimiento y técnicas de la empresa. (p.59)

La dirección como expresa Blandez (2016) señala de cómo se maneja los esfuerzos humanos para lograr los objetivos establecidos. A medida que se reestructuran la empresa, el peso relativo de las funciones gerenciales aumenta a medida que los líderes asumen el compromiso de los resultados logrados por los gerentes con la

finalidad de establecer mejores situaciones posibles a fin de que sus subordinados realicen las tareas asignadas y logren los resultados deseados. (p.10)

Motivación como expresa Aguado (2018) señala que es una de los trabajos más fundamentales y complejas de la gestión, pues a través de ella los empleados pueden trabajar con responsabilidad y alegría de acuerdo con las normas establecidas, así como la capacidad de lograr el compromiso y la lealtad como elemento humano. (p. 285)

Comunicación como expresa Gavidia (2015) señala que se interpreta como dentro de una organización por el cual se implica muchos tipos de interacciones, mediante el dialogo en vías telefónicas informales hasta sistemas de información más complejos. También, se puede definir como el procedimiento por el cual se envía y ingresa la información. (p.17)

Supervisión como expresa Leonarte (2015) señala que es el procedimiento constante y periódico de la revisión de actividades de una corporación, el control que permita tomar acciones preventivas o correctivas mediante la implementación de acciones de gestión que tendrán un debido cumplimiento. (p.171)

El control como expresa Marco et al (2016) señala que es verificar los logros obtenidos de la eficiencia de la organización y compararlos con los planes desarrollados. Su propósito es identificar las desviaciones que existen entre los resultados planificados y los obtenidos, identificar las causas de las desviaciones y corregir el comportamiento de la organización tomando acciones correctivas para alcanzar las metas establecidas. (p.46)

Control preliminar como expresa Münch (2010) señala que se define como aquello que se hace de antemano que nos permitirá realizar determinadas operaciones anticipadamente. (p.127)

Control concurrente como expresa Münch (2010) señala que se define porque nos permite practicar simultáneamente con la realización de actividades en el cual será de un procedimiento continuo. (p.127)

Control posterior como expresa Münch (2010) señala que está conceptualizado por el cual nos permite aplicarlo después de alguna actividad. (p.127)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación:

Como expresa CONCYTEC (2018) indica que la siguiente investigación por el cual se determinó como básica pura por el cual nos permitió determinar el impacto por el cual está interesado el objetivo, ese estímulo donde se basó en el instinto natural de la curiosidad, por lo tanto, se logró a la inmensa satisfacción del gozo de encontrar nuevos conocimientos y, como se ha señalado diversos autores, el amor a la inteligencia. Se dice fundamental porque conlleva a una estructura de origen Básica la investigación asimismo se tuvo un principio u origen que nos permitió la indagación para el proyecto de investigación.

Enfoque de la investigación como expresa Bernal (2010) se presentó por consiguiente de manera cuantitativa en el cual se basó en medir las características de los siguientes hechos sociales, es decir, desde un determinado marco conceptual se encuentran relacionado con un problema que nos permitió analizar un grupo de hipótesis que se expresó deductivamente la relación entre variables este mismo enfoque tiende a ser generalizado y normalizado en las consecuencias.

El nivel de investigación como expresa Arias (2016) se manifiesto que la investigación es descriptiva por el cual se determinó la precisión de donde se realizó dicho estudio para comprobar un hecho o fenómeno, con la finalidad de determinar una forma de estructura o conducta de tal manera fue narrada las diversas situaciones y acontecimientos en el campo.

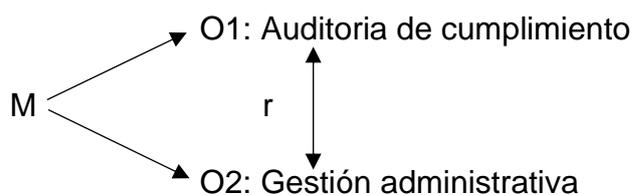
El siguiente estudio que se realizó es de tipo básico porque no tiene la iniciativa de ser aplicada, nos permitió incrementar nuevos conocimientos científicos en una realidad concreta, es decir, se fortaleció las siguientes teorías, con un enfoque cuantitativo y el nivel de investigación descriptiva, porque se describió los diversos hechos y/o acontecimientos de la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna

3.1.2 Diseño de investigación

Como expresa Hernández, et al (2018) se manifiesto no experimental es un método en el que se presentó un grupo de individuos, se realizó una investigación de seguimiento sin la manipulación o el control del investigador, se consideró las variables en el cual se observó los hechos según su entorno de origen para su respectivo análisis.

Como expresa Hernández, et al (2014) se manifiesto el diseño de investigación de manera correlacional transversal por el cual obtuvo mediante la recolección de los datos en un breve tiempo determinado con la finalidad en el cual se describió las variables por lo tanto se podrá examinar sus causas y consecuencia entre las que cuales podremos analizar si existe una relación entre ellas.

Seguidamente se presenta la siguiente estructura del diseño de investigación:



Donde:

M: Muestra

O1: V 1

O2: V 2

r: Correlación de las siguientes variables estudiadas

3.2. Variables y operacionalización

Variable Cuantitativa 1: Auditoría de Cumplimiento

Definición Conceptual:

Como expresa Ministerio de Economía y Finanzas (2022) en la auditoría de cumplimiento nos permitió garantizar el principio del debido proceso de control lo que comprende el derecho de defensa que tienen los funcionarios y servidores involucrados en las desviaciones de cumplimiento, al otorgarles la oportunidad de presentar sus comentarios o aclaraciones, antes de emitir un informe de auditoría.

El siguiente estudio de investigación se enfocó en la Auditoría de Cumplimiento por el cual es de naturaleza cuantitativa que se encuentra conformada por las dimensiones Planificación, ejecución y elaboración de informe entre los que se encuentran atributos de instrumentos conocidos como cuestionarios.

Definición Operacional:

La auditoría de Cumplimiento el cual es de naturaleza cuantitativa que se estuvo conformado por las Dimensiones: Planeamiento, fases de la auditoría de cumplimiento y cierre de auditoría de las cuales son los atributos del instrumento llamado Cuestionario.

Indicadores:

- Acreditación de la comisión auditora o comunicación de inicio de la auditoría de cumplimiento.
- Comprender la entidad o dependencia y la materia de control.
- Elaborar y aprobar el plan de auditoría.
- Desarrollar los procedimientos de auditoría.
- Determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones.
- Registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo.
- Elaborar el informe de auditoría.
- Revisar, aprobar y notificar el informe de auditoría.
- Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados.
- Remisión de información resultante de la auditoría de cumplimiento a otros organismos públicos.

Variable Cuantitativa 2: Gestión Administrativa

Definición Conceptual:

Como expresa Gonzales et al. (2020) La administración pública tiene como principio el elemento fundamental de la gestión, como aspecto unificado y sistemático, por lo tanto, es el sustento y sostén del desarrollo comercial, económico, social y público de la Tierra durante los últimos siglos, especialmente las últimas décadas.

La gestión administrativa son cuatro funciones que incluyen: planificación, organización, dirección y control.

En el próximo estudio sobre la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna se estableció un conjunto que nos permitió conseguir los diversos objetivos de la entidad y las hipótesis deseadas a alcanzar desde una perspectiva de desarrollo Crecimiento, Rentabilidad, Localización y Presencia, y la progresión de las unidades u organizaciones estratégicas están todos incorporados, esencialmente como resultado del análisis de la estrategia y la visión de futuro en cumplir las recomendaciones dadas por parte de las sociedades auditoras

Definición Operacional:

La gestión de administrativa en el cual es de naturaleza cuantitativa que estuvo constituido por las siguientes dimensiones Planeación, organización, Dirección y Control de las cuales son los atributos del instrumento llamado cuestionario.

Indicadores:

- Objetivos
- Estrategias
- Políticas
- División de trabajo
- Coordinación
- manuales
- Motivación
- Comunicación
- Supervisión
- Control preliminar
- Control concurrente
- Control posterior

Escala de medición: se aplicó la siguiente escala ordinal, además, contará con 41 preguntas, en cual se utilizó para medir la escala de clasificación de Likert.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Como expresa Arias (2016) Estipula en el cual es un grupo de personas que habitan en una determinada área donde se realizó el estudio establecido de forma limitada o infinito de recursos con el cual se realizara las características usuales para los cuales son asignadas por el investigador por el cual obtendrá las siguientes conclusiones de la investigación con fines analíticos.

Por consiguiente, la población se refiere a todo el conjunto que fue estudiado para la investigación gracias a la colaboración de trabajadores de la Entidad de la Municipalidad Provincial de Tacna en cual estuvo conformada por 114 en el mes de septiembre del 2022 consultado por la oficina ejecutiva de escalafón y registro entre ellos funcionarios y trabajadores.

Inclusión: se consideró las siguientes áreas como Administración, Contabilidad, Tesorería, Logística, Recursos Humanos, Planificación y Presupuesto, Gestión Tributaria, Desarrollo Urbano y Bienes Patrimoniales.

Exclusión: Dado que se identificó a toda la población para la encuesta, se decidió excluir a todos de las diferentes áreas.

Tabla 1

Población del mes de septiembre 2022

Áreas	Trabajadores	Muestra
Gerencia de Administración	8	1
Sub Gerencia de Contabilidad	5	3
Sub Gerencia de Tesorería	12	4
Sub Gerencia de Logística	32	9
Gerencia de Gestión de Recursos Humanos	16	6
Gerencia de P.P y Coop técnica	11	3
Gerencia de Gestión Tributaria	6	1
Gerencia de Desarrollo Urbano	7	2
Sub Gerencia de Bienes Patrimoniales	17	6
Total	114	35

Nota: Información proporcionada por la oficina ejecutiva de escalafón y registro

Muestra

Como expresa Arias (2016) manifiesta que es el estudio representado por la población finitas de un subconjunto donde nos permitió realizar la siguiente investigación y por lo tanto se puede decir que tiene un límite donde es separa por la población existente.

En el siguiente trabajo de investigación nos permitió determinar nuestra muestra en el cual estuvo conformada de manera no probabilístico a nuestro propio beneficio aleatoriamente que estuvo conformada por 35 trabajadores en el cual se entorno de manera directa a nuestra investigación y tendrá conocimiento sobre la Auditoria de la Entidad.

Muestreo

Como expresa Naresh (2014) se mantuvo que es la herramienta donde se recopilo los recursos u objetos que serán procesadas para la investigación en el cual se buscada por el experto y referente a la cual se harán inferencias, de igual modo nos indicó que la muestra es un subgrupo en el cual los recursos de una determinada población es escogido para participar de manera exploratoria; además, se puede decir que la muestra es la clasificación de una población que la pueda representar, esto debido a la dificultad de conocer los gustos y las necesidades de todos, por consiguiente es viable conocer a proporción la contestación a las preguntas planteadas.

En el siguiente estudio de muestreo será no probabilístico, porque la población de la Municipalidad Provincial de Tacna, estará seleccionada bajo ciertos criterios de nuestra conveniencia de tal modo nos permitió recabar información de manera más sencilla para el siguiente estudio que se realizó.

Unidad de análisis

Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna, por el cual se localiza en el provincia y departamento de Tacna.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnica de recolección de datos

Técnica: Encuesta

Como expresa Baena (2017) Define una encuesta que recopila información sistemáticamente de acuerdo con un diseño dado para garantizar la integridad de la información obtenida, y es capaz de responder en términos descriptivos cualquier inconveniente, como la interacción de las variables.

Para obtener información se aprovechó la técnica de la encuesta por donde nos permitió la recolección de datos de la variable a indagar donde serán procesados, analizados e interpretados los distintos niveles del cumplimiento de auditoría en la gestión administrativa en el cual se tuvo la colaboración de la Entidad de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Instrumento: Cuestionario

Como expresa Baena (2017) indica que los cuestionarios son probablemente la herramienta más utilizada para recopilar información. Esta es una encuesta que se encuentra con diversas preguntas abiertas como cerradas que contienen entre una o más variables que le permiten comprender o hacer preguntas sobre un tema.

El siguiente estudio de la encuesta se utilizó una metodología de cuestionario y se validó por el cual tendrá la forma de preguntas cerradas escritas sobre variables calculadas para garantizar la confiabilidad, la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa en el cual se tuvo la colaboración de la Entidad de la Municipalidad Provincial de Tacna, se hizo uso de la escala de Likert conlleva a una ventaja de ser más fáciles de construir y aplicar, y proporcionan una base excelente para la evaluación inicial de los individuos por lo tanto será medido por la escala: Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi Siempre y Siempre obteniendo resultados óptimos.

Validez y confiabilidad

Validez

Se tuvo que dar la validez del instrumento mediante la medición, asimismo, se tuvo que realizar diversos descartes previos y subsiguiente para lograr el objetivo de tal manera se ha consultado a metodólogos expertos para verificar el instrumento.

Tabla 2

Validación de expertos

Especialistas	Veredicto
Dr. CPC. Horna Rubio, Abraham Josué	Aplicable
Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz	Aplicable
Mg. CPC. Cabrera Arias, Luis Martín	Aplicable

Nota: Realizado por el Autor

Confiabilidad

Se tuvo una exactitud de confiabilidad de la Técnica Encuesta - Instrumento Cuestionario por el cual se planteó con la investigación las dos variables por el cual se logró obtener resultados favorables.

Tabla 3

Presentación del coeficiente de alfa de Cronbach

Medida de alfa	Presentación
0.90 – 1.00	Sofisticada
0.80 – 0.89	Adecuada
0.70 – 0.79	Moderada
0.60 – 0.69	Baja
0.50 – 0.59	Muy baja
<0.50	No confiable

Nota. Realizado por el Autor

Tabla 4

Estadística Alfa de Cronbach Auditoria de Cumplimiento

Estadística de confiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,891	20

Nota: SPSS versión 27

Con respecto a la Tabla 3, el alfa de Cronbach se encuentra relacionado de 0 a 1. Cuando tan cercado se encuentre al 1, alto será la fiabilidad de la herramienta cabe mencionar que el coeficiente de fiabilidad se logró con la cantidad de participantes de 35 funcionarios y trabajadores en el cual respondieron el cuestionario de 20 preguntas obteniendo un resultado satisfactorio de 0,891, por el cual se interpretó adecuado para la investigación por lo que se determinó que tienen una alta confiabilidad sobre la variable de auditoría de cumplimiento.

Tabla 5

Estadística Alfa de Cronbach Gestión Administrativa

Estadísticas de confiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	21

Nota: SPSS versión 27

Con respecto a la Tabla 4, el alfa de Cronbach se encuentra relacionado de 0 a 1. Cuando tan cercado se encuentre al 1, alto será la fiabilidad de la herramienta cabe mencionar que el coeficiente de fiabilidad se logró con la cantidad de participantes de 35 funcionarios y trabajadores en el cual respondieron el cuestionario de 21 preguntas obteniendo un resultado satisfactorio de 0,904, por el cual se interpretó como muy satisfactoria para nuestra investigación por lo que se determinó que tienen una alta confiabilidad sobre la variable de gestión administrativa.

3.5. Procedimiento

La forma en que se realizó en el siguiente trabajo de investigación fue evidenciado con la carta de presentación, con ello los documentos reflejo la importancia para detallar la investigación con una propia formalidad, además, este instrumento nos permitió que la Entidad nos brinde su autorización para presentar la encuesta, con la finalidad de seguir avanzando en nuestro proyecto de investigación en el cual se realizó el cuestionario a los siguientes participantes de la Entidad de la Municipalidad Provincial de Tacna, por lo tanto, nos permitió brindar seguridad a la investigación, asimismo nos permitió reunir la información recolectada por cada participante por lo tanto se procesó y analizó, arrojando resultados que nos permitió la comparación entre las distintas hipótesis propuestas.

3.6. Método de análisis de datos

En la siguiente investigación se obtuvo los datos en el cual se recopiló de manera manual, se transfirió a una laptop con Windows 11 Pro Ryzen 5 5600H, se guardó en una hoja de Excel y luego se procesó en el Microsoft Office 2019 para la agregación y se examinó la información conseguida por los cuestionarios en una base de datos. Asimismo, se tuvo que manejar un programa estadístico en español SPSS versión 27.0. por el cual se analizó cada una de las respuestas de los encuestados donde se obtuvo las siguientes tablas y gráfico con sus diferentes resultados en el cual se tuvo que analizar e interpretar.

3.7. Aspectos éticos

El siguiente estudio del informe actual implementó los principales aspectos básicos en la que se ejerció la ética personal y social sin dejar atrás la ética profesional. Asimismo, se tomó en cuenta un punto de vista práctico, los valores atribuidos a las personas por su ser y su carácter racional, consagrados en el Código de la Universidad César Vallejo a través de normas y códigos de conducta tendientes a la satisfacción del bien común, en consonancia con los siguientes principios de ética que involucro la evaluación de la Integridad, imparcialidad, capacidad en un trabajo profesional y una debida precaución, reservado, una debida conducta profesional.

Como este estudio es consistente con los principios y valores éticos, la información que se recopiló de la encuesta es anónima y se utilizó solo para el estudio de investigación con fines profesionales. Entre los principios éticos claves se precisó: honestidad, competencia, veracidad, reconocimiento por parte de los autores previo a esta investigación, señalar que todo lo presentado es cierto, objetividad en el manejo de opiniones y resultados.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Variable independiente: Auditoría de cumplimiento

Tabla 6

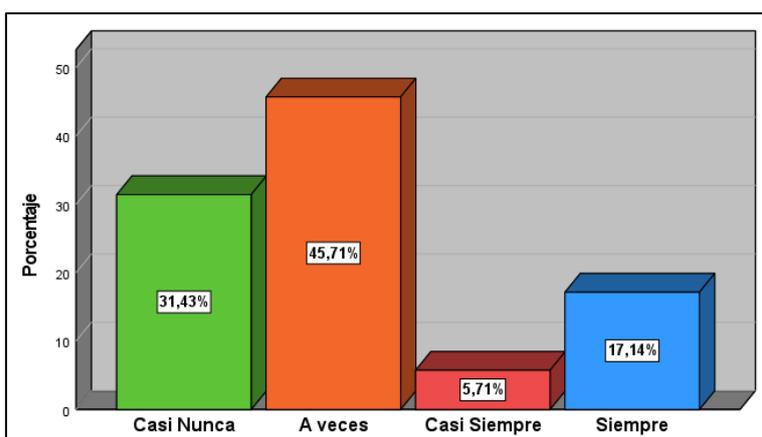
El responsable legal comunica el inicio de auditoría a las diferentes áreas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	11	31,4	31,4	31,4
	A veces	16	45,7	45,7	77,1
	Casi Siempre	2	5,7	5,7	82,9
	Siempre	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 1

El responsable legal comunica el inicio de auditoría a las diferentes áreas



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 6 y Figura 1 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planificación, Indicador: Acreditación de la comisión auditora o comunicación de inicio de la auditoría de cumplimiento, se presentó los siguientes porcentajes: el 17,14% consideran “Siempre”, el 5,71% afirman “Casi siempre” y el 45,71% afirman “A veces” Sin embargo, el 31,43% consideran que “Casi nunca”. Podemos concluir de manera negativa que el responsable titular no cumple en comunicar a las diferentes áreas auditadas el inicio de la auditoría de cumplimiento.

Tabla 7

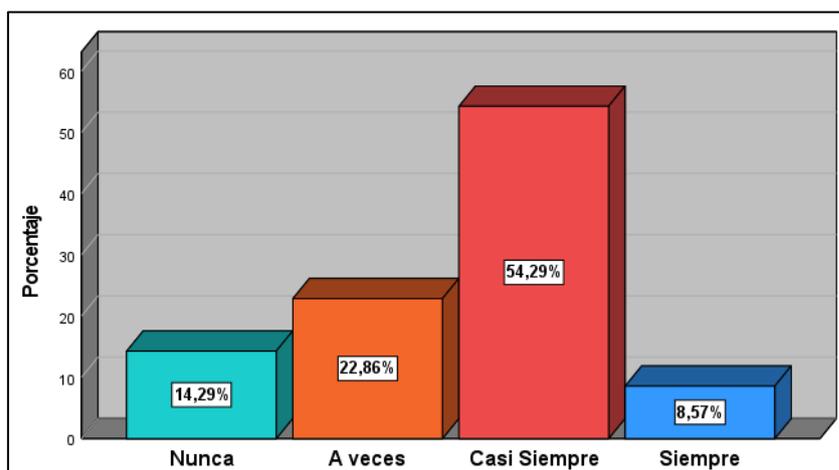
Las áreas auditadas proporcionan la información y documentación requerida en el plazo determinado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	14,3	14,3
	A veces	8	22,9	37,1
	Casi Siempre	19	54,3	91,4
	Siempre	3	8,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 2

Las áreas auditadas proporcionan la información y documentación requerida en el plazo determinado



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 7 y Figura 2 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planificación, Indicador: Acreditación de la comisión auditora o comunicación de inicio de la auditoria de cumplimiento, se presentó los siguientes porcentajes: el 8,57% consideran “Siempre”, el 54,29% afirman “Casi siempre” y el 22,86% afirman “A veces” Sin embargo, el 14,29% consideran que “Nunca”.

Podemos concluir que las diferentes áreas auditadas entregan a tiempo la documentación e información requerida por el auditor encargado.

Tabla 8

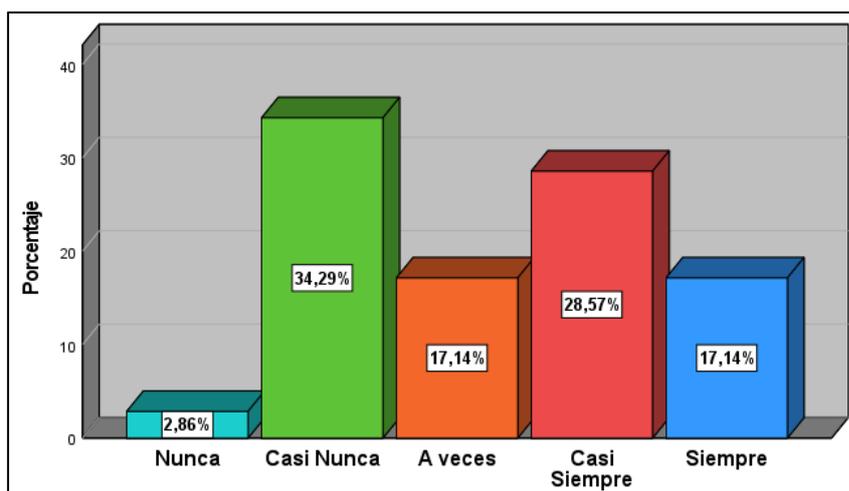
La comisión auditora comprende, el diseño, analiza la implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Casi Nunca	12	34,3	34,3	37,1
Válido A veces	6	17,1	17,1	54,3
Casi Siempre	10	28,6	28,6	82,9
Siempre	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 3

La comisión auditora comprende, el diseño, analiza la implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 8 y Figura 3 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planificación, Indicador: Comprender la entidad o dependencia y la materia de control, se presentó los siguientes porcentajes: el 17,14% consideran “Siempre”, el 28,57% afirman “Casi siempre” y el 17,14% afirman “A veces”. Sin embargo, el 34,29% consideran que “Casi nunca” y el 2,86% afirman que “Nunca”.

Podemos concluir que Representante a cargo disponga de una previa coordinación y comunicación con la comisión auditora con la finalidad de informar de manera actualizada la situación de las normativas de control internos.

Tabla 9

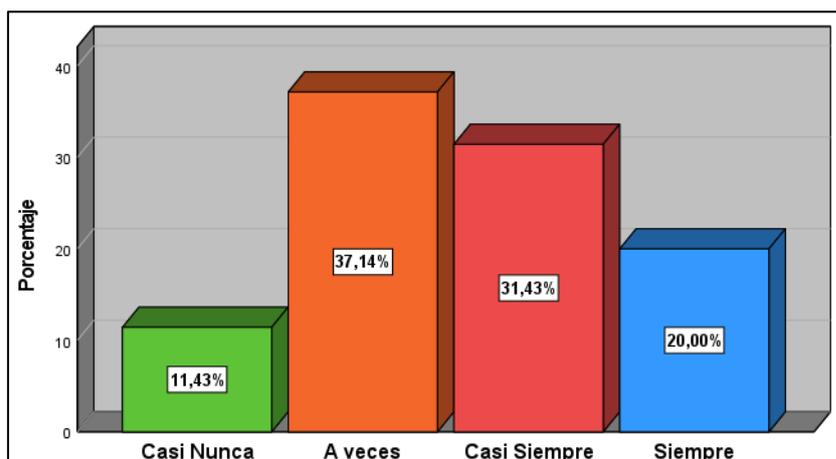
Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	11,4	11,4	11,4
	A veces	13	37,1	37,1	48,6
	Casi Siempre	11	31,4	31,4	80,0
	Siempre	7	20,0	20,0	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 4

Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 9 y Figura 4 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planificación, Indicador: Comprender la entidad o dependencia y la materia de control, se presentó los siguientes porcentajes: el 20,00% consideran “Siempre”, el 31,43% afirman “Casi siempre” y el 37,14% afirman “A veces”. Sin embargo, el 11,43% consideran que “Casi nunca”.

Los colaboradores consideran que es necesario mejorar la situación de la entrega de instalaciones y recursos logísticos seguros para la comisión auditoria con la finalidad de que logren una ardua operación.

Tabla 10

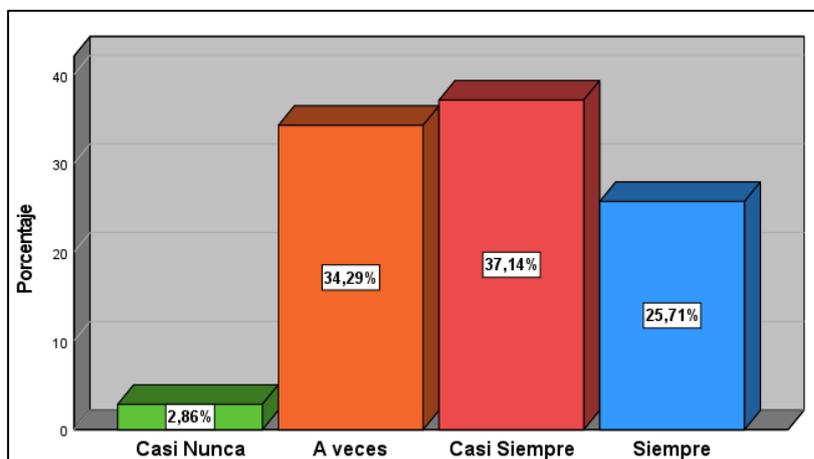
Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoria según lo establecido por la contraloría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	1	2,9	2,9	2,9
A veces	12	34,3	34,3	37,1
Casi Siempre	13	37,1	37,1	74,3
Siempre	9	25,7	25,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 5

Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoria según lo establecido por la contraloría



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 10 y Figura 5 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planificación, Indicador: Elaborar y aprobar el plan de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 25,71% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 34,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% consideran que “Casi nunca”.

La comisión auditora debe cumplir con el procedimiento de auditoria como demanda la contraloría caso contrario será sancionada por ello es muy importante comunicar a diferentes áreas auditadas el inicio de auditoria y las facilidades de la entrega de información requerida para poder cumplir los objetivos.

Tabla 11

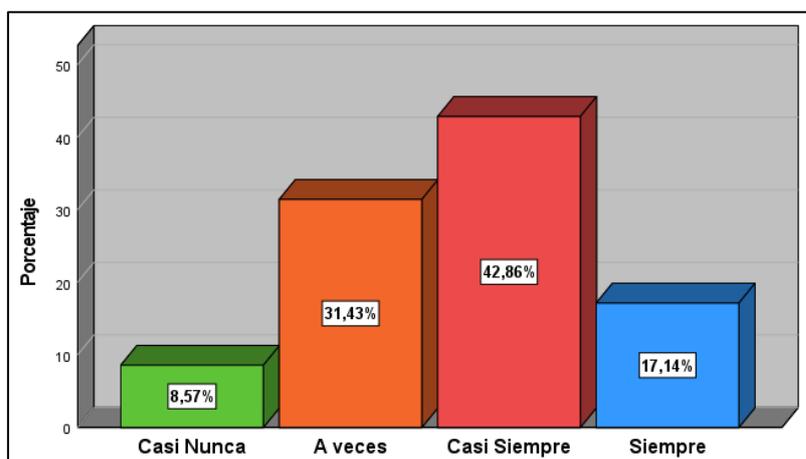
La comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	8,6	8,6
	A veces	11	31,4	40,0
	Casi Siempre	15	42,9	82,9
	Siempre	6	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 6

La comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 11 y Figura 6 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planificación, Indicador: Elaborar y aprobar el plan de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 17,14% consideran “Siempre”, el 42,86% afirman “Casi siempre” y el 31,43% afirman “A veces”. Sin embargo, el 8,57% consideran que “Casi nunca”.

La comisión auditora sigue la planificación de acuerdo a lo establecido por Contraloría es por ello que es muy importante cumplir con los plazos que se indica en la entrega de documentación e información, por la falta de conocimiento de los trabajadores o dar prioridades a otras actividades, los funcionarios pueden ser sancionados por el Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República.

Tabla 12

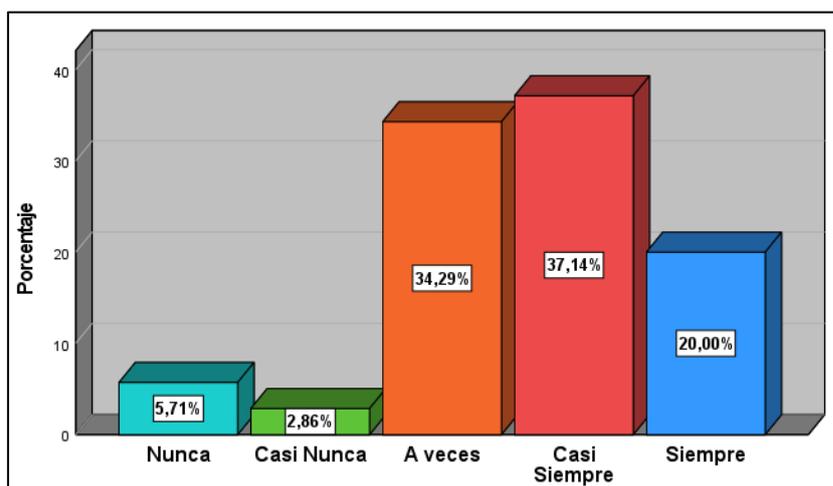
Considera usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Casi Nunca	1	2,9	2,9	8,6
Válido A veces	12	34,3	34,3	42,9
Casi Siempre	13	37,1	37,1	80,0
Siempre	7	20,0	20,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 7

Considera usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 12 y Figura 7 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Ejecución, Indicador: Desarrollar los procedimientos de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 20,00% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 34,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% consideran que “Casi nunca” y el 5,71% afirman “Nunca”.

La comisión auditora sigue los procedimientos de acuerdo a lo establecido por Contraloría caso contrario será sancionada por ello son muy determinantes y exigentes sobre el requerimiento de información con la finalidad de entregar las recomendaciones en el informe final para el beneficio de la Entidad.

Tabla 13

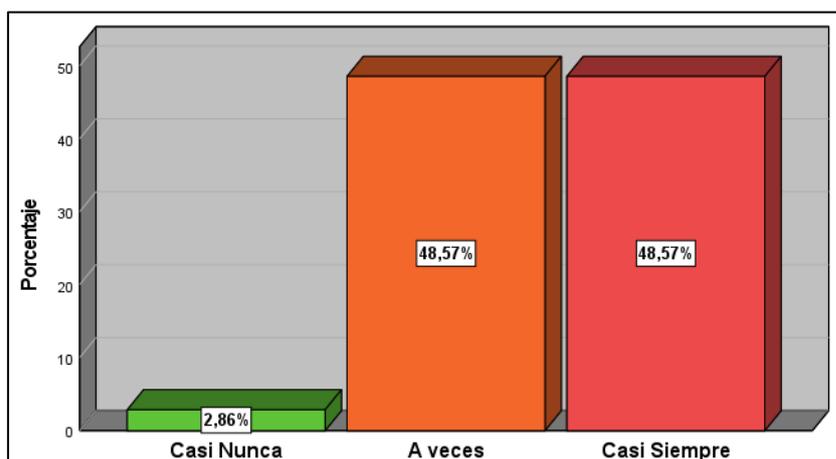
Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	2,9	2,9
	A veces	17	48,6	51,4
	Casi Siempre	17	48,6	100,0
	Total	35	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 8

Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoría



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 13 y Figura 8 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Ejecución, Indicador: Desarrollar los procedimientos de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 48,57% consideran “Casi siempre” y el 48,57% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% consideran que “Casi nunca”.

El auditor encargado recaba la información y documentación con la finalidad de alcanzar el procedimiento de auditoría según la normativa de Contraloría, sin embargo, existe algunas áreas auditadas que no cumplen con lo solicitado en el plazo requerido por la falta de coordinación y comunicación entre trabajadores.

Tabla 14

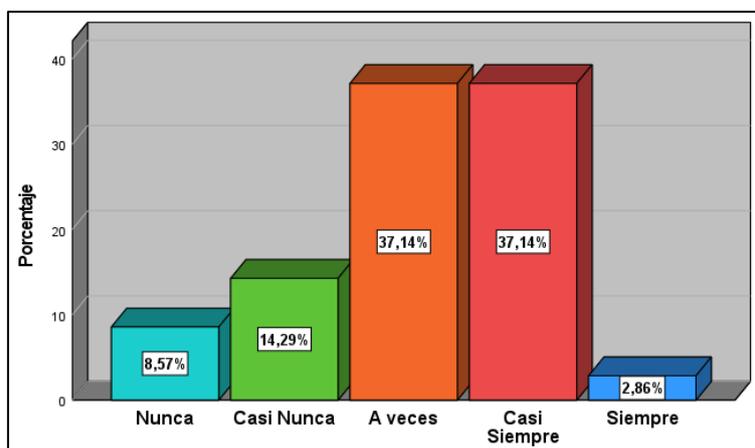
Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	8,6	8,6	8,6
Casi Nunca	5	14,3	14,3	22,9
Válido A veces	13	37,1	37,1	60,0
Casi Siempre	13	37,1	37,1	97,1
Siempre	1	2,9	2,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 9

Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 14 y Figura 9 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Ejecución, Indicador: Determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones, se presentó los siguientes porcentajes: el 2,86% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 37,14% afirman “A veces”. Sin embargo, el 14,29% afirman que “Casi nunca” y el 8,57% afirman “Nunca”.

Se concluye que existe un problema en las áreas auditadas de cumplir la entrega de información y documentación solicitada por la comisión auditora por la falta de coordinación previa o la importancia de cumplir los plazos establecidos por los trabajadores en consecuencia de ello no permite evaluar las aclaraciones.

Tabla 15

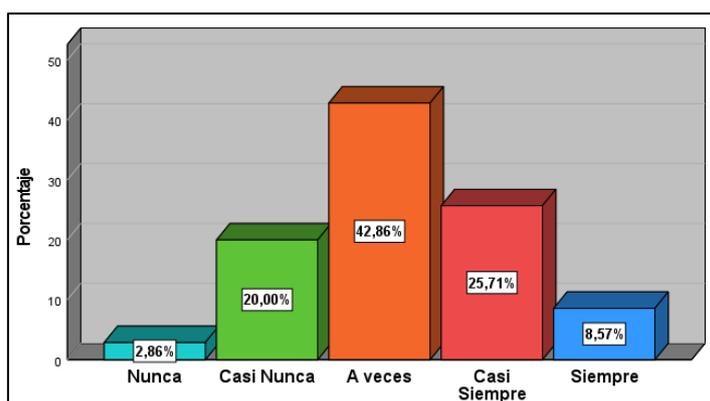
La comisión auditora presenta la documentación con lenguaje claro y sencillo en el cual su contenido sea de manera concreta, objetiva y se precise las evidencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Casi Nunca	7	20,0	20,0	22,9
Válido A veces	15	42,9	42,9	65,7
Casi Siempre	9	25,7	25,7	91,4
Siempre	3	8,6	8,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 10

La comisión auditora presenta la documentación con lenguaje claro y sencillo en el cual su contenido sea de manera concreta, objetiva y se precise las evidencias



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Se visualiza en la Tabla 15 y Figura 10 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los Ítems de la Dimensión: Ejecución, Indicador: Determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones, se presentó los porcentajes: el 8,57% afirman “Siempre”, el 25,71% afirman “Casi siempre” y el 42,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 20,00% afirman que “Casi nunca” y el 2,86% afirman “Nunca”. La comisión auditora debe cumplir con el manual de auditoria según la normativa en presentar documentación con un lenguaje claro y sencillo de tal manera si el trabajador presenta dificultad en interpretar lo solicitado puede acercarse con el auditor para realizar las consultas o apoyarse con el funcionario a cargo o compañeros de área.

Tabla 16

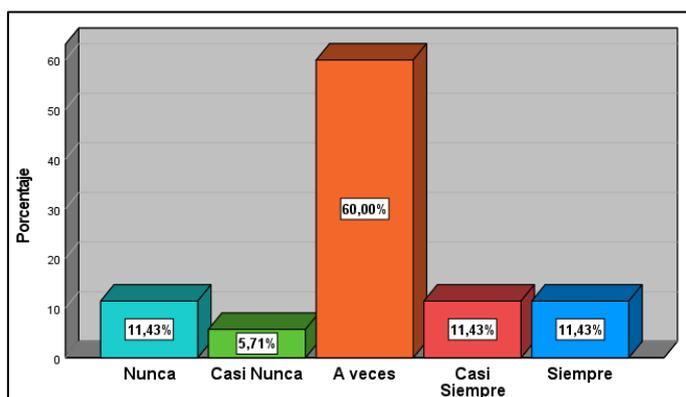
La comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	11,4	11,4	11,4
Casi Nunca	2	5,7	5,7	17,1
Válido A veces	21	60,0	60,0	77,1
Casi Siempre	4	11,4	11,4	88,6
Siempre	4	11,4	11,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 11

La comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 16 y Figura 11 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Ejecución, Indicador: Registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo, se presentó los siguientes porcentajes: el 11,43% consideran “Siempre”, el 11,43% afirman “Casi siempre” y el 60% afirman “A veces”. Sin embargo, el 5,71% afirman que “Casi nunca” y el 11,43% afirman “Nunca”.

La comisión auditora debe seguir las normativas de Contraloría en notificar a los involucrados mediante el titular a cargo porque ellos poseen la información de los funcionarios y la manera de ubicarlos con la finalidad de evaluar las recomendaciones o proporcionar las facilidades a la comisión auditora para lograr ubicarlos mediante correo electrónico, número celular o dirección actual.

Tabla 17

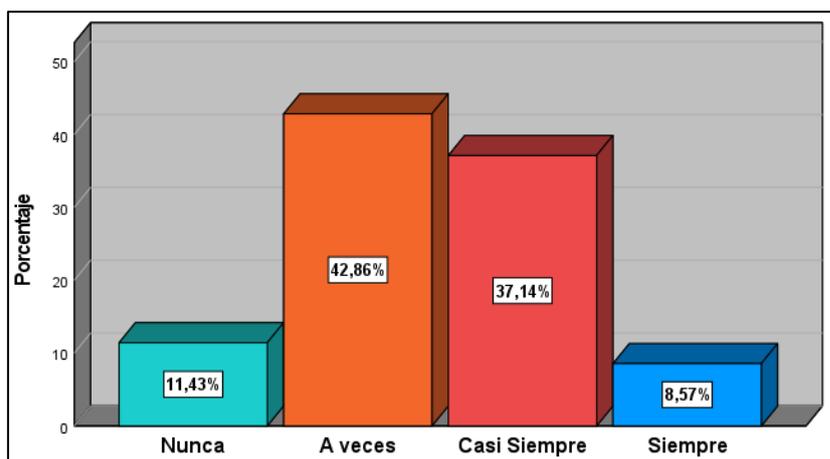
Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,4	11,4	11,4
	A veces	15	42,9	42,9	54,3
	Casi Siempre	13	37,1	37,1	91,4
	Siempre	3	8,6	8,6	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 12

Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 17 y Figura 12 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Ejecución, Indicador: Registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo, se presentó los siguientes porcentajes: el 8,57% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 42,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 11,43% afirman que “Nunca”. La comisión auditora debe cumplir con el manual de auditoria según la normativa en presentar documentación con un lenguaje claro, sencillo y entendibles para luego puedan ser aplicada las recomendaciones existe un problema en la capacidad, comunicación, cumplimiento del seguimiento de los informes entre OCI y la Entidad.

Tabla 18

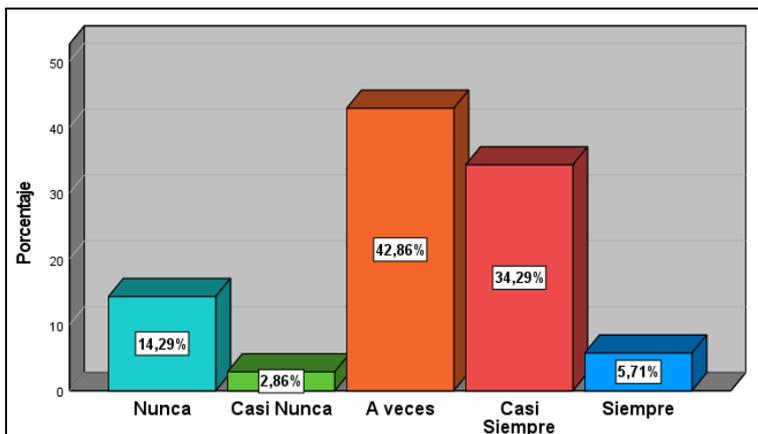
Se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	14,3	14,3	14,3
Casi Nunca	1	2,9	2,9	17,1
Válido A veces	15	42,9	42,9	60,0
Casi Siempre	12	34,3	34,3	94,3
Siempre	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 13

Se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 18 y Figura 13 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Elaborar el informe de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% afirman “Siempre”, el 34,29% afirman “Casi siempre” y el 42,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% afirman que “Casi Nunca” y el 14,29% afirman “Nunca”. La comisión auditoria cumple con el manual de cumplimiento de auditoria en documentar, presentar y observar las evidencias presentadas para elaborar el informe final, algunas áreas auditadas se les dificulta en organizarse y coordinar.

Tabla 19

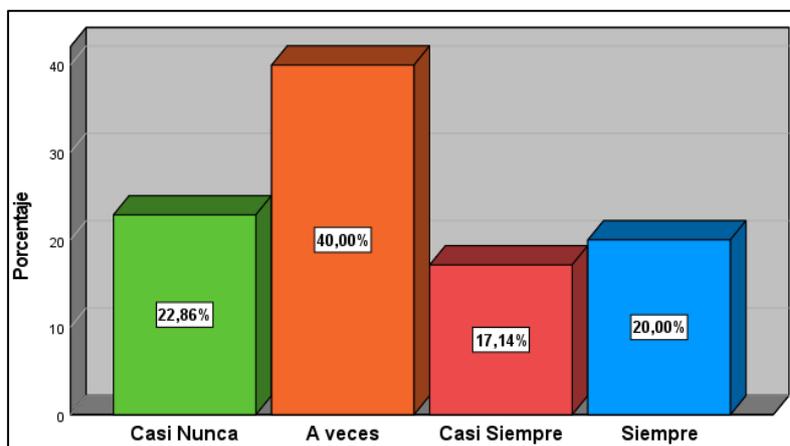
Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	8	22,9	22,9
	A veces	14	40,0	62,9
	Casi Siempre	6	17,1	80,0
	Siempre	7	20,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 14

Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 19 y Figura 14 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Elaborar el informe de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 20,00% consideran “Siempre”, el 17,14% afirman “Casi siempre” y el 40,00% afirman “A veces”. Sin embargo, el 22,86% afirman que “Casi Nunca”.

La comisión auditora debe cumplir con el manual de auditoria de cumplimiento y el cronograma planteado por Contraloría para lograr los objetivos establecidos hay que mencionar que los trabajadores no cumplen o desconoce los procedimientos de auditoria haciendo más difícil en recolectar la información y documentación solicitada en el cual puede afectar en el informe final.

Tabla 20

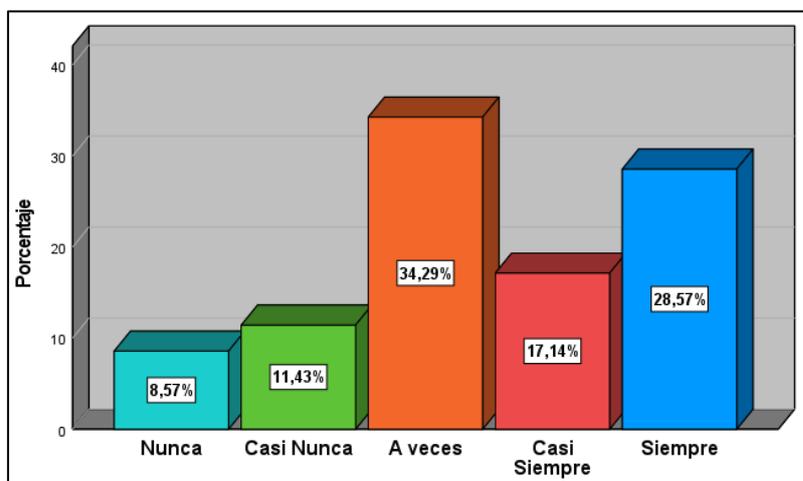
Considera usted necesario revisar antes de aprobar el informe de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	8,6	8,6	8,6
Casi Nunca	4	11,4	11,4	20,0
Válido A veces	12	34,3	34,3	54,3
Casi Siempre	6	17,1	17,1	71,4
Siempre	10	28,6	28,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 15

Considera usted necesario revisar antes de aprobar el informe de auditoría



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 20 y Figura 15 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Revisar, aprobar y notificar el informe de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 28,57% consideran “Siempre”, el 17,14% afirman “Casi siempre” y el 34,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 11,43% afirman que “Casi Nunca” y el 8,57% afirman “Nunca”.

La comisión auditoria cumple en notificar al titular responsable para que luego pueda comunicar a los diferentes funcionarios o trabajadores involucrados en el cual puedan realizar su descargo de los observado mediante una reunión antes de aprobar el informe final, existe un problema de prioridad, comunicación, conocimiento, organización por parte de la Entidad.

Tabla 21

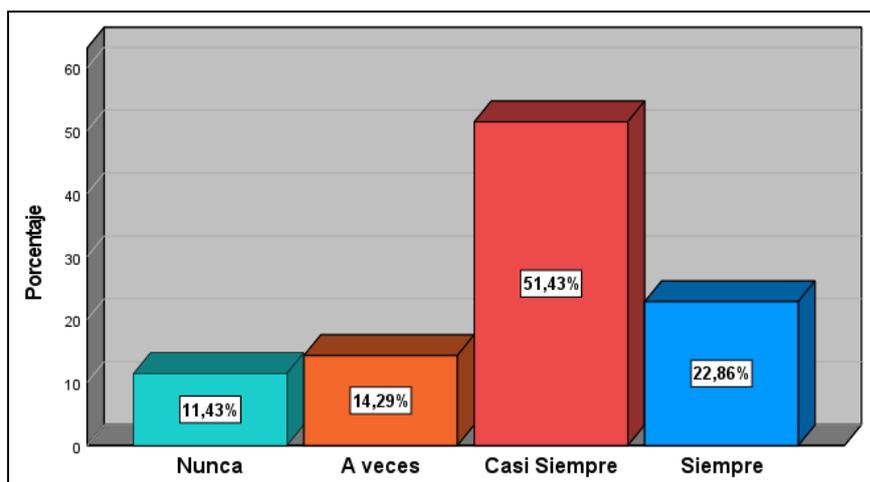
Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,4	11,4
	A veces	5	14,3	25,7
	Casi Siempre	18	51,4	77,1
	Siempre	8	22,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 16

Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 21 y Figura 16 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Revisar, aprobar y notificar el informe de auditoría, se presentó los siguientes porcentajes: el 22,86% consideran “Siempre”, el 51,43% afirman “Casi siempre” y el 14,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 11,43% afirman “Nunca”.

Según los encuestados consideran que la comisión auditora notifica a los diversos involucrados de acuerdo a la normativa de Contraloría con el fin de que los involucrados puedan sustentar a tiempo las observaciones dadas.

Tabla 22

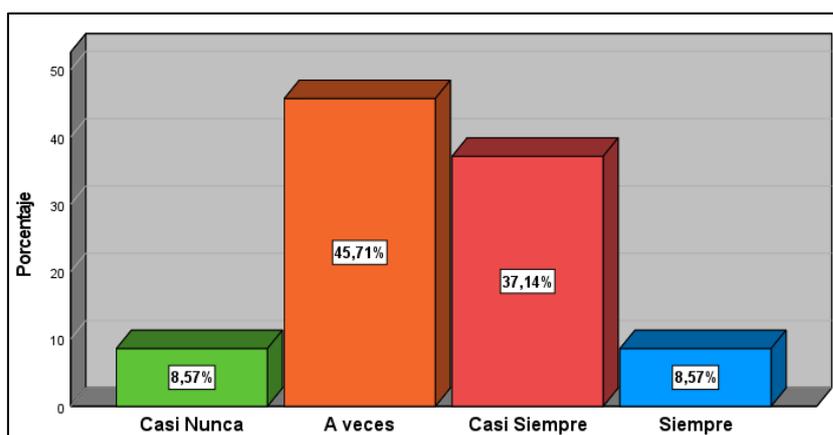
Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	8,6	8,6	8,6
	A veces	16	45,7	45,7	54,3
	Casi Siempre	13	37,1	37,1	91,4
	Siempre	3	8,6	8,6	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 17

Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría



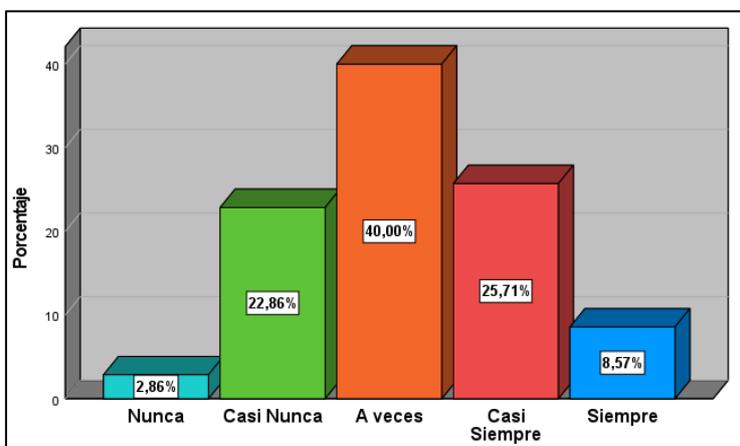
Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 22 y Figura 17 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados, se presentó los siguientes porcentajes: el 8,57% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 45,71% afirman “A veces”. Sin embargo, el 8,57% afirman “Casi nunca”.

La comisión auditora cumple con el manual de auditoría de cumplimiento indica que las áreas auditadas o funcionarios a cargo, según la normativa se puede realizar una comunicación desvirtuada donde presente su descargo de las situaciones o hechos de las evidencias obtenidas en la auditoría donde sustentaran lo manifestado. Todo se puede realizar si la Entidad tiene su información actualizada sea correo, número celular, dirección para poder ubicar al involucrado.

Tabla 23*El auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Casi Nunca	8	22,9	22,9	25,7
Válido A veces	14	40,0	40,0	65,7
Casi Siempre	9	25,7	25,7	91,4
Siempre	3	8,6	8,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.**Figura 18***El auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada**Nota.* Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 23 y Figura 18 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados, se presentó los siguientes porcentajes: el 8,57% consideran “Siempre”, el 25,71% afirman “Casi siempre” y el 40,00% afirman “A veces”. Sin embargo, el 22,86% afirman “Casi nunca” y el 2,86% afirman “Nunca”.

Cabe mencionar que el Auditor debe cumplir con el manual de auditoria de cumplimiento en el que debe comunicar las desviaciones de cumplimiento para que puedan realizar su debida sustentación, se notifica al titular responsable para que pueda dar facilidades en proporcionar correos electrónicos o número celular de los involucrados hay que considerar que mucho de los datos no están actualizados o no existe un seguimiento cuando un funcionario deja sus labores en la Entidad.

Tabla 24

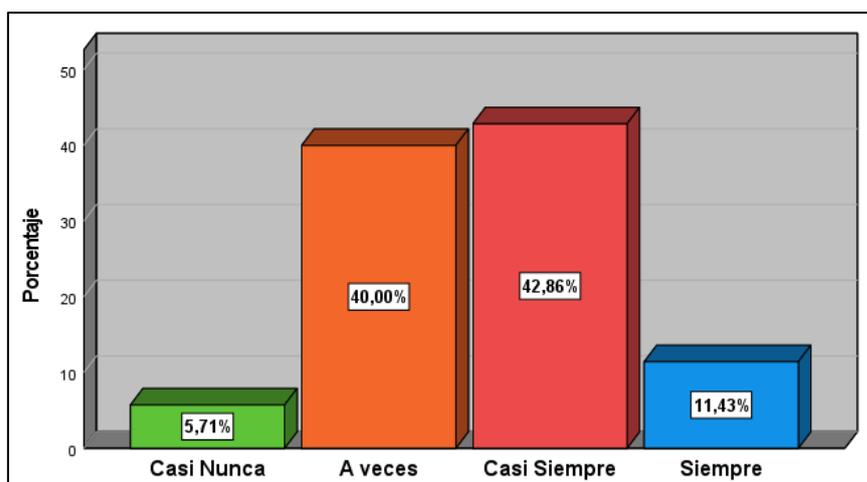
Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	5,7	5,7
	A veces	14	40,0	45,7
	Casi Siempre	15	42,9	88,6
	Siempre	4	11,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 19

Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 24 y Figura 19 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Remisión de información resultante de la auditoría de cumplimiento a otros organismos públicos, se presentó los siguientes porcentajes: el 11,43% consideran “Siempre”, el 42,86% afirman “Casi siempre” y el 40,00% afirman “A veces”. Sin embargo, el 5,71% afirman “Casi nunca”.

La comisión auditora cumple con el manual de auditoría de cumplimiento sin embargo las áreas auditadas no permite la fluidez de la documentación requerida o no le dan prioridad necesaria llegando a perjudicar en las recomendación para que puedan fortalecer y mejorar el adecuado uso de los recursos de la Entidad.

Tabla 25

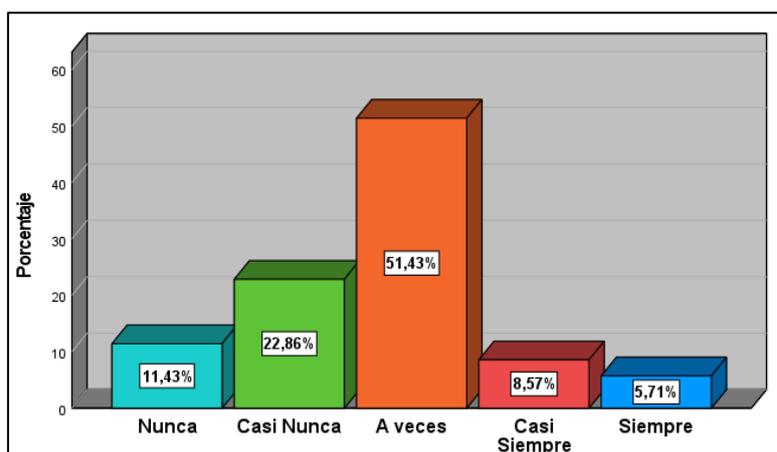
Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	11,4	11,4	11,4
Casi Nunca	8	22,9	22,9	34,3
Válido A veces	18	51,4	51,4	85,7
Casi Siempre	3	8,6	8,6	94,3
Siempre	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 20

Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 25 y Figura 20 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Elaboración de informe, Indicador: Remisión de información resultante de la auditoría de cumplimiento a otros organismos públicos, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% consideran “Siempre”, el 8,57% afirman “Casi siempre” y el 51,43% afirman “A veces”. Sin embargo, el 22,86% afirman “Casi nunca” y el 11,43% consideran “Nunca”.

De acuerdo los encuestados que la unidad del Órgano de Control Institucional realice mayores visitas de control y seguimiento de las recomendaciones para lograr los objetivos de la Entidad y tener una mejor gestión administrativa.

Variable dependiente: Gestión administrativa

Tabla 26

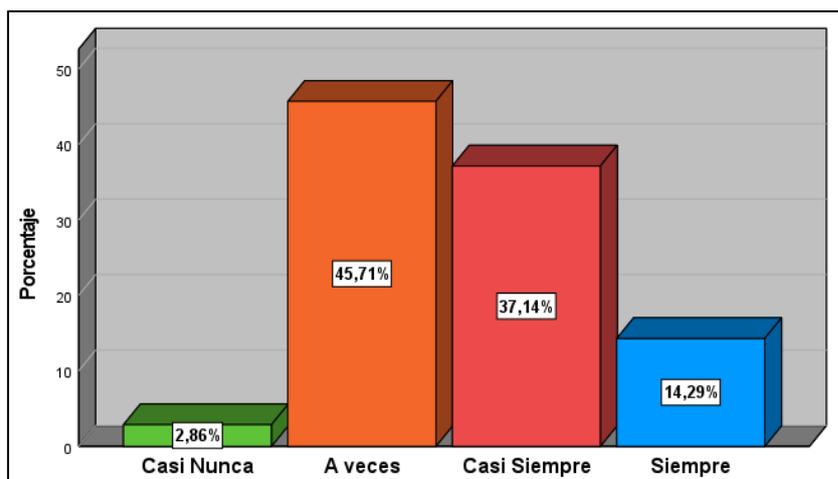
Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	2,9	2,9
	A veces	16	45,7	48,6
	Casi Siempre	13	37,1	85,7
	Siempre	5	14,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 21

Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 26 y Figura 21 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planeación, Indicador: Objetivos, se presentó los siguientes porcentajes: el 14,29% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 45,71% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que la Entidad aún debe perfeccionar la gestión administrativa con la finalidad de que puedan lograr sus objetivos y metas.

Tabla 27

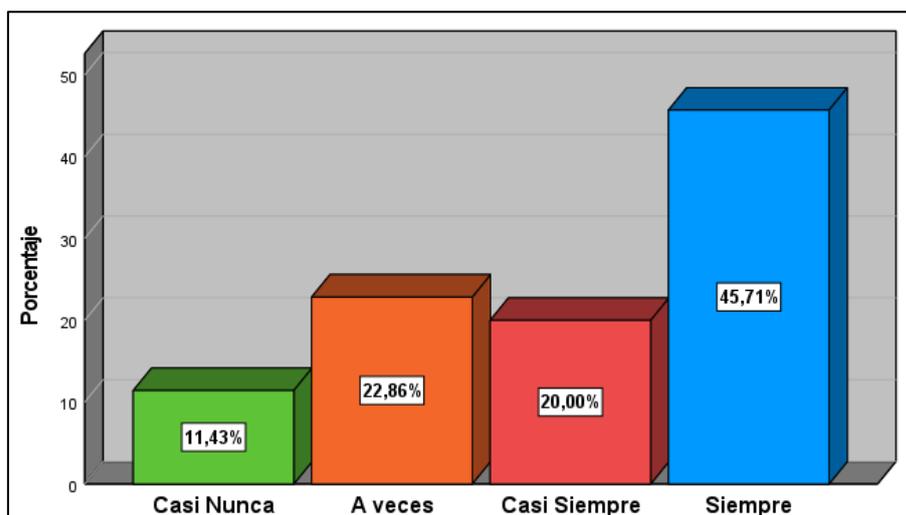
Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	11,4	11,4	11,4
	A veces	8	22,9	22,9	34,3
	Casi Siempre	7	20,0	20,0	54,3
	Siempre	16	45,7	45,7	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 22

Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 27 y Figura 22 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planeación, Indicador: Objetivos, se presentó los siguientes porcentajes: el 45,71% consideran “Siempre”, el 20,00% afirman “Casi siempre” y el 22,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 11,43% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir de una manera positiva según los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento logra con el propósito de fortalecer la Entidad.

Tabla 28

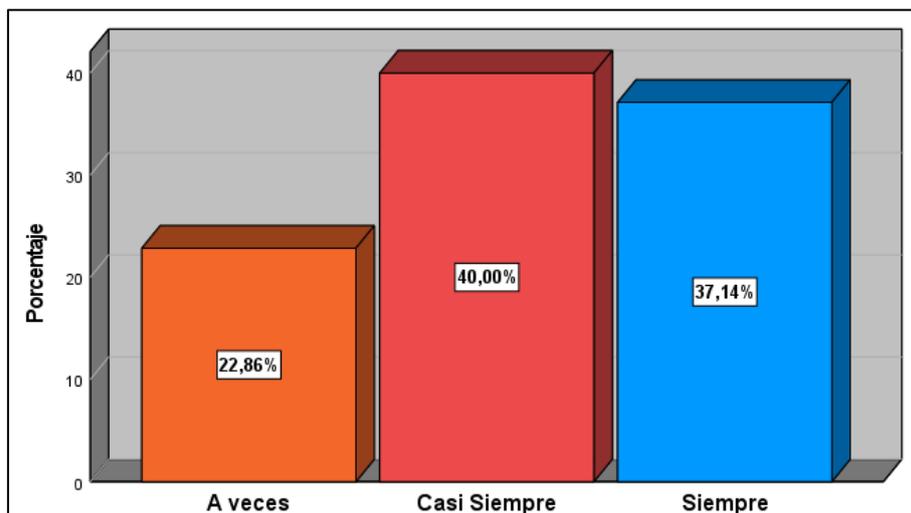
Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	8	22,9	22,9	22,9
Válido Casi Siempre	14	40,0	40,0	62,9
Válido Siempre	13	37,1	37,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 23

Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 28 y Figura 23 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planeación, Indicador: Estrategias, se presentó los siguientes porcentajes: el 37,14% consideran “Siempre”, el 40,00% afirman “Casi siempre” y el 22,86% afirman “A veces”.

Podemos concluir de una manera positiva según los encuestados consideran que es necesario siempre aplicar estrategias para mejorar la gestión administrativa.

Tabla 29

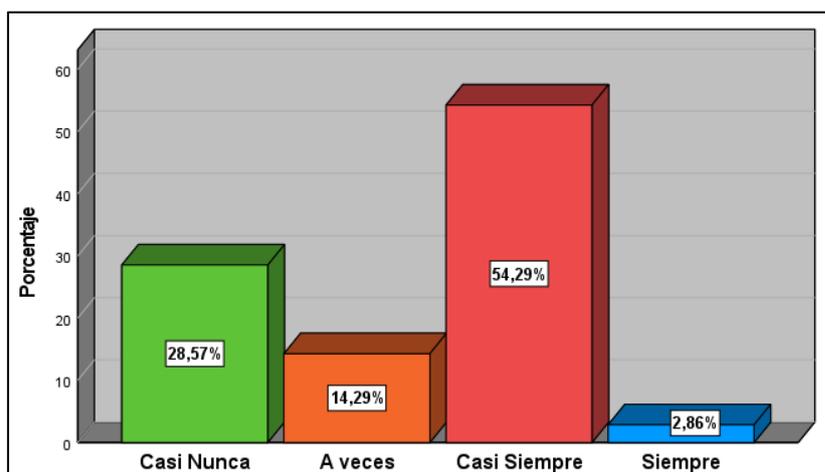
Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	10	28,6	28,6	28,6
A veces	5	14,3	14,3	42,9
Casi Siempre	19	54,3	54,3	97,1
Siempre	1	2,9	2,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 24

Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 29 y Figura 24 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planeación, Indicador: Estrategias, se presentó los siguientes porcentajes: el 2,86% consideran “Siempre”, el 54,29% afirman “Casi siempre” y el 14,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 28,57% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que la Entidad tiene un enfoque de estrategias de manera innovador en su planeamiento sin embargo aún le falta alcanzarlos y localizar los recursos necesarios para ejecutarlos.

Tabla 30

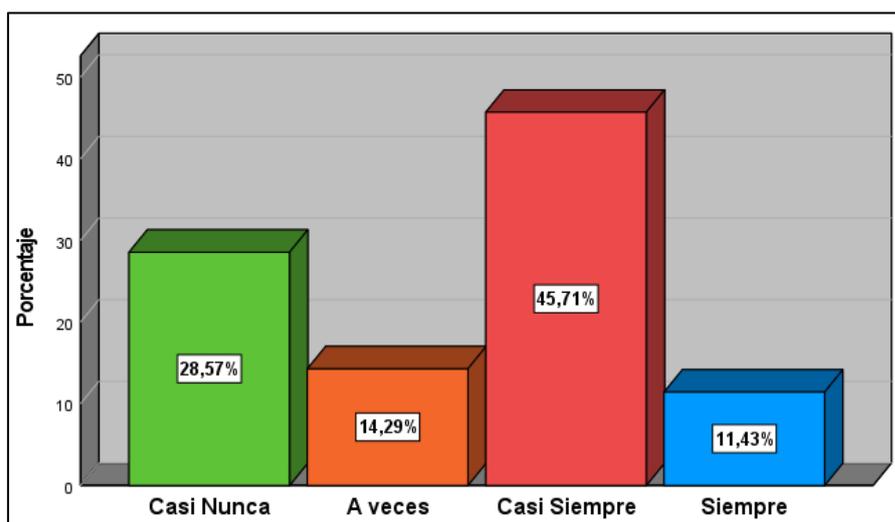
Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	10	28,6	28,6
	A veces	5	14,3	42,9
	Casi Siempre	16	45,7	88,6
	Siempre	4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 25

Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 30 y Figura 25 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planeación, Indicador: Políticas, se presentó los siguientes porcentajes: el 11,43% consideran “Siempre”, el 45,71% afirman “Casi siempre” y el 14,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 28,57% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que la Entidad le falta fortalecer y atender debidamente sus normas políticas sin embargo no se lograr una eficiente gestión.

Tabla 31

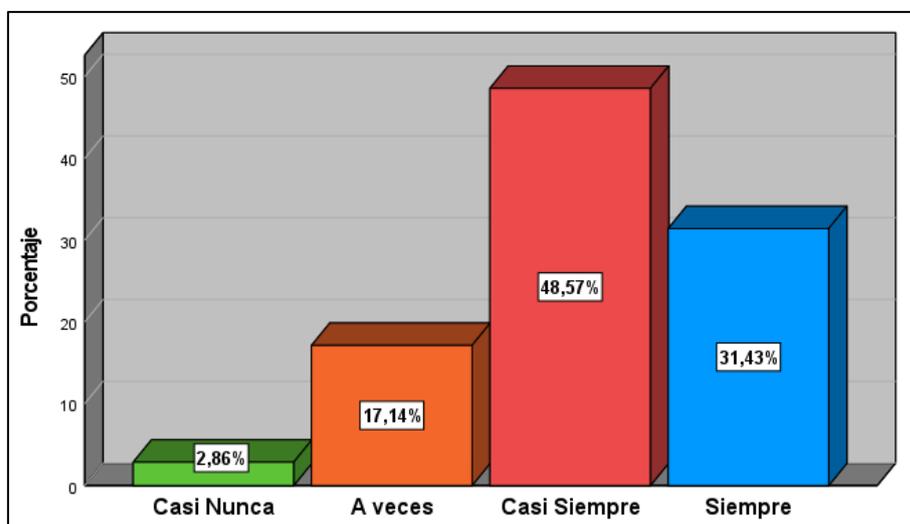
Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	1	2,9	2,9	2,9
A veces	6	17,1	17,1	20,0
Casi Siempre	17	48,6	48,6	68,6
Siempre	11	31,4	31,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 26

Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 31 y Figura 26 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Planeación, Indicador: Políticas, se presentó los siguientes porcentajes: el 31,43% consideran “Siempre”, el 48,57% afirman “Casi siempre” y el 17,14% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir de una manera positiva según los encuestados consideran que la Entidad debe realizar un mejoramiento a las normas políticas para lograr una eficiente gestión.

Tabla 32

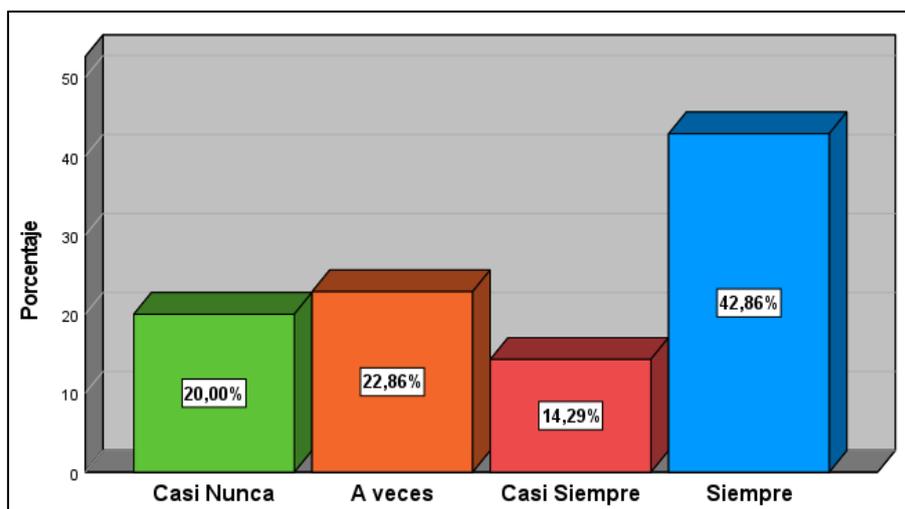
Crees usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	7	20,0	20,0	20,0
	A veces	8	22,9	22,9	42,9
	Casi Siempre	5	14,3	14,3	57,1
	Siempre	15	42,9	42,9	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 27

Crees usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 32 y Figura 27 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Indicador: División de trabajo, se presentó los siguientes porcentajes: el 42,86% consideran “Siempre”, el 14,29% afirman “Casi siempre” y el 22,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 20,00% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que la Entidad no logra conducir a una organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas.

Tabla 33

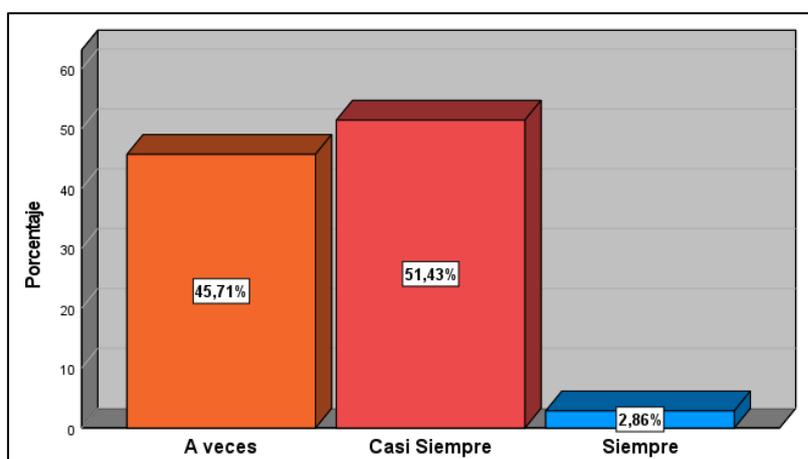
En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	16	45,7	45,7	45,7
Válido Casi Siempre	18	51,4	51,4	97,1
Válido Siempre	1	2,9	2,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 28

En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 33 y Figura 28 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Indicador: División de trabajo, se presentó los siguientes porcentajes: el 2,86% consideran “Siempre”, el 51,43% afirman “Casi siempre” y el 45,71% afirman “A veces”.

De acuerdo a los encuestados consideran que en la Entidad debe existir una relación armoniosa y de compañerismo para llevar a cabo un ambiente laboral es necesario para alcanzar las metas en cada área.

Tabla 34

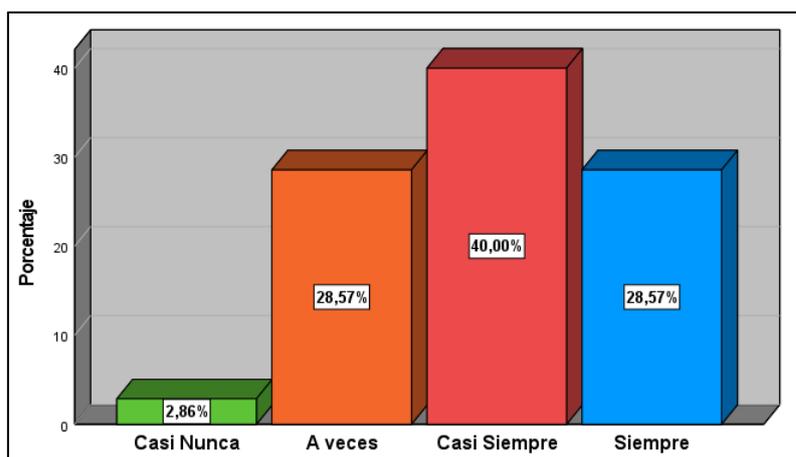
Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	A veces	10	28,6	28,6	31,4
	Casi Siempre	14	40,0	40,0	71,4
	Siempre	10	28,6	28,6	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 29

Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 34 y Figura 29 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Indicador: Coordinación, se presentó los siguientes porcentajes: el 28,57% consideran “Siempre”, el 40,00% afirman “Casi siempre” y el 28,57% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% afirman “Casi nunca”.

De acuerdo a los encuestados consideran que en la Entidad es necesario la mutua coordinación entre el personal con el fin lograr una eficiente gestión administrativa.

Tabla 35

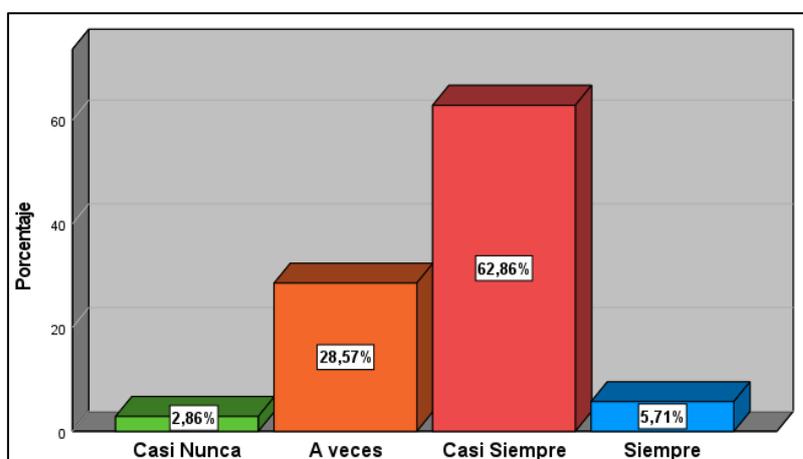
Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	1	2,9	2,9	2,9
A veces	10	28,6	28,6	31,4
Casi Siempre	22	62,9	62,9	94,3
Siempre	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 30

Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 35 y Figura 30 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Indicador: Coordinación, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% consideran “Siempre”, el 62,86% afirman “Casi siempre” y el 28,57% afirman “A veces”. Sin embargo, el 2,86% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar un poco mas según los encuestados consideran que en las áreas de trabajo aún falta un grado de coordinación entre compañeros de trabajo para lograr una eficiente gestión administrativa.

Tabla 36

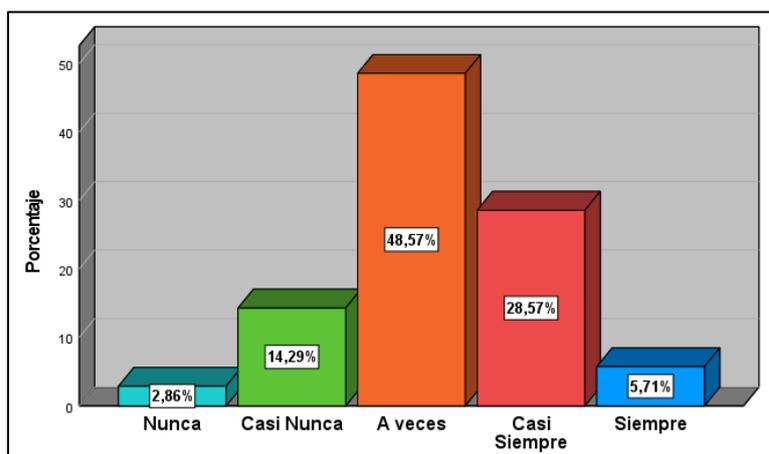
Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Casi Nunca	5	14,3	14,3	17,1
Válido A veces	17	48,6	48,6	65,7
Casi Siempre	10	28,6	28,6	94,3
Siempre	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 31

Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 36 y Figura 31 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Indicador: Manuales, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% consideran “Siempre”, el 28,57% afirman “Casi siempre” y el 48,57% afirman “A veces”. Sin embargo, el 14,29% afirman “Casi nunca” y el 2,86% afirman “Nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que en la Entidad aún le falta optimizar la actualización del Reglamento de Organización y Funciones y muchos de los trabajadores desconocen.

Tabla 37

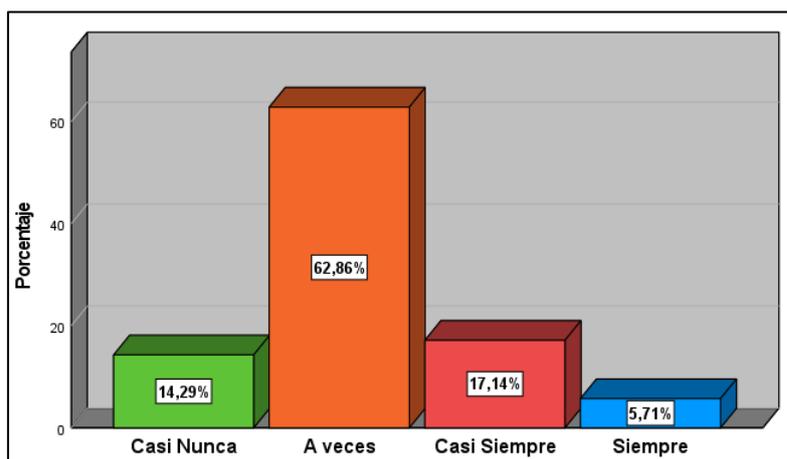
Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	14,3	14,3
	A veces	22	62,9	77,1
	Casi Siempre	6	17,1	94,3
	Siempre	2	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 32

Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones)



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 37 y Figura 32 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Indicador: Manuales, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% consideran “Siempre”, el 17,14% afirman “Casi siempre” y el 62,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 14,29% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que en la Entidad aún le falta optimizar la actualización del Manual de Organización y Funciones y muchos de los trabajadores desconocen.

Tabla 38

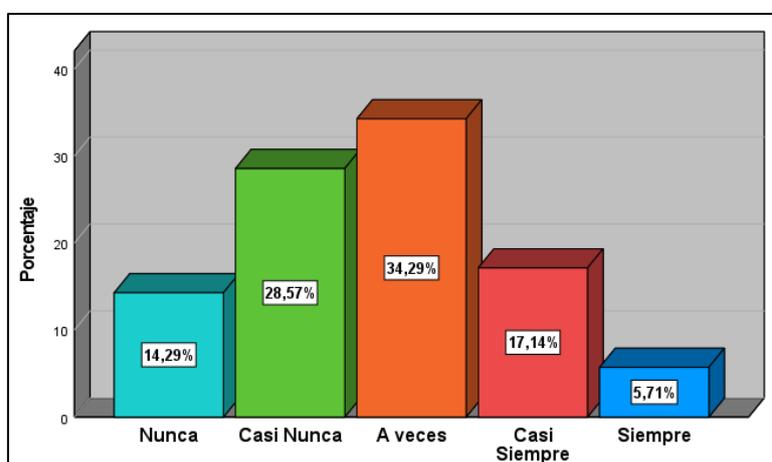
Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	14,3	14,3	14,3
Casi Nunca	10	28,6	28,6	42,9
Válido A veces	12	34,3	34,3	77,1
Casi Siempre	6	17,1	17,1	94,3
Siempre	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 33

Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 38 y Figura 33 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Dirección, Indicador: Motivación, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% consideran “Siempre”, el 17,14% afirman “Casi siempre” y el 34,29% afirman “A veces”. Sin embargo, el 28,57% afirman “Casi nunca” y el 14,29% afirman “Nunca”. Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que en la Entidad es inevitable que sus superiores expresen algún reconocimiento por los logros realizados por los trabajadores asimismo podría beneficiar en crear un ambiente de compañerismo.

Tabla 39

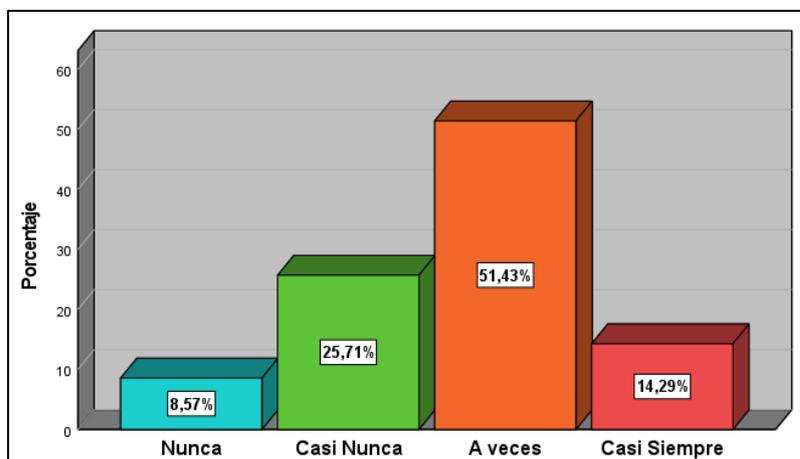
Cree usted que existe conflictos laborales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	8,6	8,6
	Casi Nunca	9	25,7	34,3
	A veces	18	51,4	85,7
	Casi Siempre	5	14,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 34

Cree usted que existe conflictos laborales



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 39 y Figura 34 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Dirección, Indicador: Motivación, se presentó los siguientes porcentajes: el 14,29% consideran “Casi siempre” y el 51,43% afirman “A veces”. Sin embargo, el 25,71% afirman “Casi nunca” y el 8,57% afirman “Nunca”.

De acuerdo a los encuestados consideran que en las áreas de trabajo existen conflictos laborales por el cual no permite tener un mejor ambiente laboral afectando la efectividad de cada gerencia.

Tabla 40

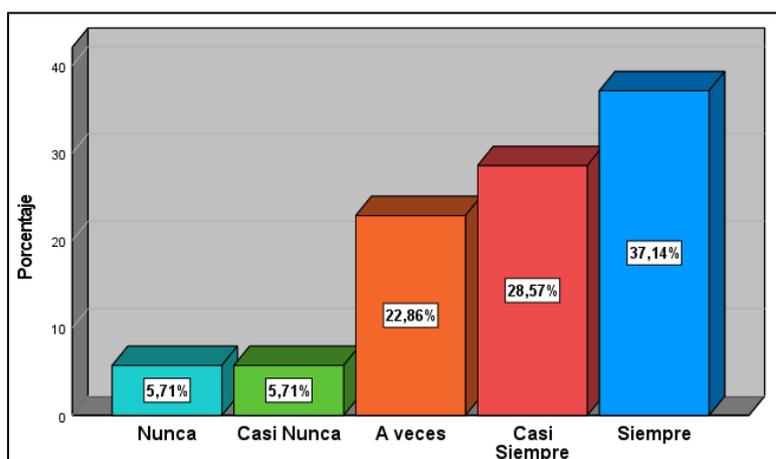
Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Casi Nunca	2	5,7	5,7	11,4
Válido A veces	8	22,9	22,9	34,3
Casi Siempre	10	28,6	28,6	62,9
Siempre	13	37,1	37,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 35

Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 40 y Figura 35 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Dirección, Indicador: Comunicación, se presentó los siguientes porcentajes: el 37,14% consideran “Siempre”, el 28,57% afirman “Casi siempre” y el 22,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 5,71% afirman “Casi nunca” y el 5,71% afirman “Nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar los encuestados consideran que en la Entidad existe una falta comunicación para lograr progresar en la gestión administrativa.

Tabla 41

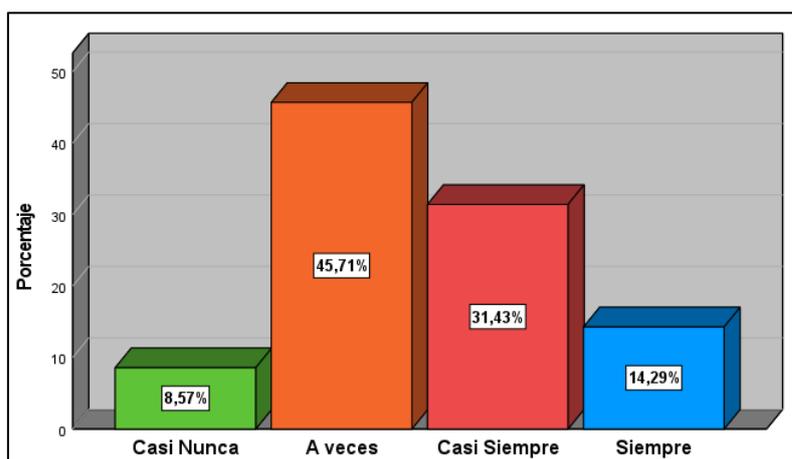
Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	8,6	8,6	8,6
	A veces	16	45,7	45,7	54,3
	Casi Siempre	11	31,4	31,4	85,7
	Siempre	5	14,3	14,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 36

Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 41 y Figura 36 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Dirección, Indicador: Comunicación, se presentó los siguientes porcentajes: el 14,29% consideran “Siempre”, el 31,43% afirman “Casi siempre” y el 45,71% afirman “A veces”. Sin embargo, el 8,57% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar se considera que en la Entidad aún falta progresar en el aspecto de la comunicación, coordinación y organización para lograr las correcciones de modo efectiva y adecuada en el trabajo.

Tabla 42

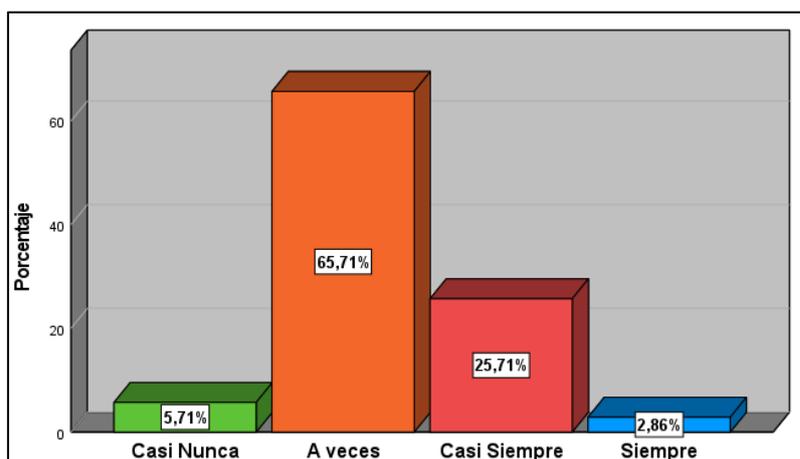
Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	5,7	5,7
	A veces	23	65,7	71,4
	Casi Siempre	9	25,7	97,1
	Siempre	1	2,9	100,0
	Total	35	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 37

Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 42 y Figura 37 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Dirección, Indicador: Supervisión, se presentó los siguientes porcentajes: el 2,86% consideran “Siempre”, el 25,71% afirman “Casi siempre” y el 65,71% afirman “A veces”. Sin embargo, el 5,71% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar según los encuestados consideran que en la Entidad se carece de supervisión de personal por el cual no permite una adecuada gestión administrativa.

Tabla 43

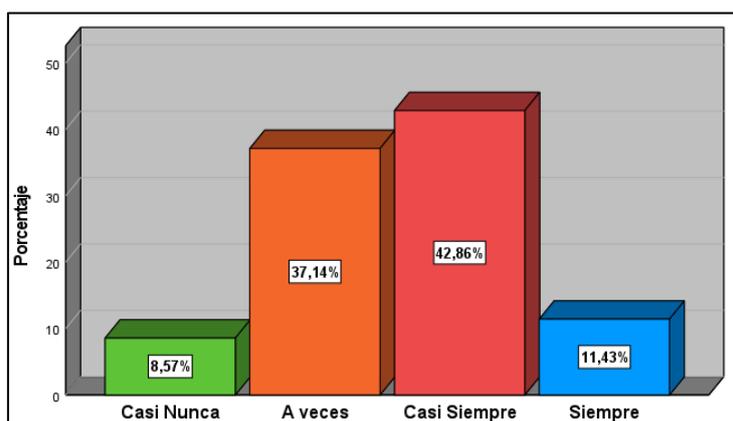
Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	8,6	8,6	8,6
	A veces	13	37,1	37,1	45,7
	Casi Siempre	15	42,9	42,9	88,6
	Siempre	4	11,4	11,4	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 38

Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 43 y Figura 38 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Dirección, Indicador: Supervisión, se presentó los siguientes porcentajes: el 11,43% consideran “Siempre”, el 42,86% afirman “Casi siempre” y el 37,14% afirman “A veces”. Sin embargo, el 8,57% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario mejorar se considera que en la Entidad falta más compañerismo o capacitación por el cual el supervisor o persona encargada no logra brindar el apoyo necesario a los diversos problemas que se presentan afectando una adecuada gestión administrativa.

Tabla 44

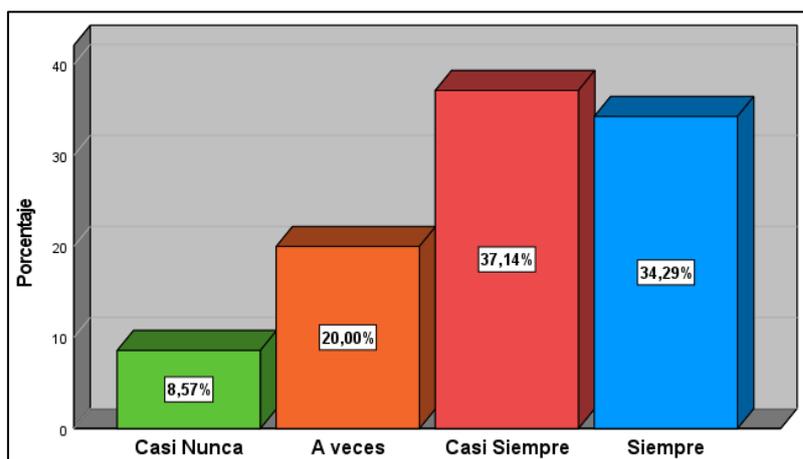
Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	8,6	8,6	8,6
	A veces	7	20,0	20,0	28,6
	Casi Siempre	13	37,1	37,1	65,7
	Siempre	12	34,3	34,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 39

Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 44 y Figura 39 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Control, Indicador: Control preliminar, se presentó los siguientes porcentajes: el 34,29% consideran “Siempre”, el 37,14% afirman “Casi siempre” y el 20,00% afirman “A veces”. Sin embargo, el 8,57% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario aun mejorar un poco más el control preliminar en las operaciones, procedimiento y normas y políticas por el cual permite progresar las actividades planeadas de la Entidad.

Tabla 45

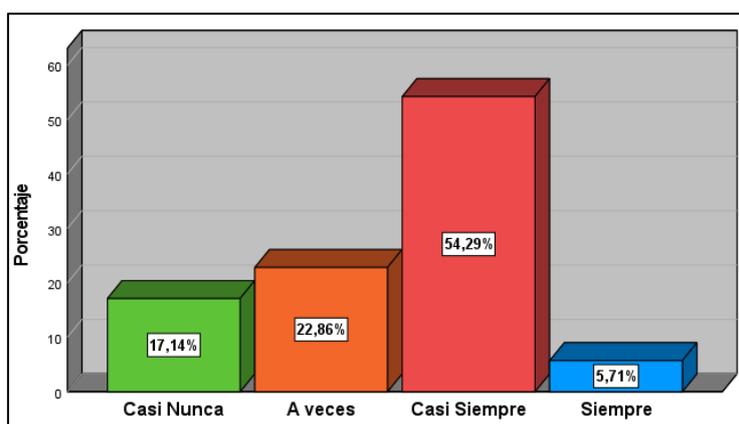
Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	6	17,1	17,1	17,1
A veces	8	22,9	22,9	40,0
Casi Siempre	19	54,3	54,3	94,3
Siempre	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 40

Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 45 y Figura 40 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Control, Indicador: Control concurrente, se presentó los siguientes porcentajes: el 5,71% consideran “Siempre”, el 54,29% afirman “Casi siempre” y el 22,86% afirman “A veces”. Sin embargo, el 17,14% afirman “Casi nunca”.

Podemos concluir que es necesario aun mejorar un poco mas según los encuestados consideran que se logra tener un control concurrente en el cual la supervisión influye en el proceso permitiendo asegurar las diversas actividades que se desarrollan conforme a las normas establecidas en la Entidad y por lo tanto influye en el cumplimiento en la gestión.

Tabla 46

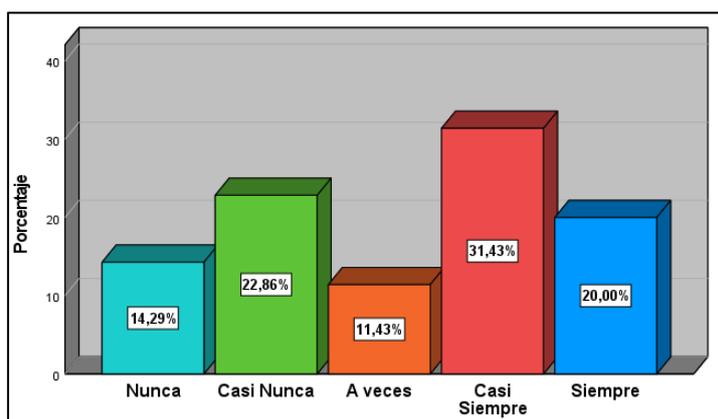
Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	14,3	14,3	14,3
Casi Nunca	8	22,9	22,9	37,1
Válido A veces	4	11,4	11,4	48,6
Casi Siempre	11	31,4	31,4	80,0
Siempre	7	20,0	20,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Figura 41

Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa



Nota. Elaborado con los resultados conseguido por la encuesta, 2022.

Conforme se visualiza en la Tabla 46 y Figura 41 que se efectuó a los trabajadores para examinar y codificar los datos de los Ítems respectivamente a la Dimensión: Organización, Control: Control posterior, se presentó los siguientes porcentajes: el 20,00% consideran “Siempre”, el 31,43% afirman “Casi siempre” y el 11,43% afirman “A veces”. Sin embargo, el 22,86% afirman “Casi nunca” y el 14,29% afirman “Nunca”.

Podemos concluir que es necesario aun mejorar según los encuestados consideran que se logre tener un control posterior de la auditoría de desempeño, según la normativa los resultados ejecutados por la Entidad influyen en la gestión sean en los bienes, recursos y operaciones.

4.2. Contrastación de Hipótesis

La comprobación de hipótesis consiste en comprobar y examinar la confiabilidad relativa de variables y dimensiones mediante la aplicación de pruebas estadísticas inferenciales, teniendo en cuenta tanto las hipótesis generales como los específicos, por lo tanto, se realizó las pruebas de manera estadística para saber si existe correlación.

Tabla 47

Presentación del Coeficiente “r” de Pearson

Medida	Grado
De 1	Correlación positiva Excelente
Entre 0.90 a 0.99	Correlación positiva Muy Alta
Entre 0.70 a 0.89	Correlación positiva Alta
Entre 0.40 a 0.69	Correlación positiva Moderada
Entre 0.20 a 0.39	Correlación positiva Baja
Entre 0.01 a 0.19	Correlación positiva Muy Baja
De 0	Correlación Nula
Entre -0.01 a -0.19	Correlación negativa Muy Baja
Entre -0.20 a -0.39	Correlación negativa Baja
Entre -0.40 a -0.69	Correlación negativa Moderada
Entre -0.70 a -0.89	Correlación negativa Alta
Entre -0.90 a -0.99	Correlación negativa Muy Alta
De -1	Correlación negativa Excelente

Nota: Realizado por el Autor

Prueba de hipótesis general

Formulamos la hipótesis estadística:

Prueba de correlación “r” de Pearson de la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento con la variable 2: Gestión Administrativa.

Ho: No existe relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020

Hi: Sí existe relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020

Tabla 48

Correlación entre la variable 1 y la variable 2

		V1 Auditoría de Cumplimiento	V2 Gestión Administrativa
V1 Auditoría de Cumplimiento	Correlación de Pearson	1	,809**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
V2 Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,809**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

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

Nota: SPSS versión 27

Conforme se visualiza en la tabla 48, se evidencio estadísticamente el “r” de Pearson con el grado de 0.809, de tal manera la siguiente correlación se determinó **muy significativa. Asimismo, se confirmó con un 99% de confianza, de tal manera el estudio que se realizó se puede interpretar según se visualiza en la tabla 47 hay una correlación positiva alta entre la variable auditoría de cumplimiento y la variable gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, como presenta el valor del Sig. (bilateral) es de 0.000, que esta debajo del 0.01 requerido. De modo que se desaprueba la hipótesis nula (Ho) y se aprueba la hipótesis alterna (H1), por resultado se logra una relación directa y de manera positiva, por el cual se concluye que a mayor auditoría de cumplimiento lograra un mejor desempeño en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

Prueba de hipótesis específico 1

Formulamos la hipótesis estadística:

Prueba de correlación “r” de Pearson de la Dimensión 1: planificación con la variable 2: Gestión Administrativa.

Ho: No existe relación entre la planificación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

Hi: Si existe relación entre la planificación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

Tabla 49

Correlación entre la dimensión 1 y la variable 2

		D1 Planificación	V2 Gestión Administrativa
D1 Planificación	Correlación de Pearson	1	,725**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
V2 Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,725**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

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

Nota: SPSS versión 27

Conforme se visualiza en la tabla 49, se evidencio estadísticamente el “r” de Pearson con el grado de 0.725, de tal manera la siguiente correlación se determinó **muy significativa. Asimismo, se confirmó con un 99% de confianza, de tal manera el estudio que se realizó se puede interpretar según se visualiza en la tabla 47 hay una correlación positiva alta entre la dimensión de planificación y la variable gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, como presenta el valor del Sig. (bilateral) es de 0.000, que esta debajo del 0.01 requerido. De modo que se desaprueba la hipótesis nula (Ho) y se aprueba la hipótesis alterna (H1), por resultado se logra una relación directa y de manera positiva, por el cual se concluye que a mayor sea la planificación lograra mejorar efectivamente a la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

Prueba de hipótesis específico 2

Formulamos la hipótesis estadística:

Prueba de correlación “r” de Pearson de la Dimensión 2: ejecución con la variable 2: Gestión Administrativa.

Ho: No existe relación entre la ejecución y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

Hi: Si Existe relación entre la ejecución y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020.

Tabla 50

Correlación entre la dimensión 2 y la variable 2

		D2 Ejecución	V2 Gestión Administrativa
D2 Ejecución	Correlación de Pearson	1	,648**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
V2 Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,648**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

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

Nota: SPSS versión 27

Conforme se visualiza en la tabla 50, se evidencio estadísticamente el “r” de Pearson con el grado de 0.648, de tal manera la siguiente correlación se determinó **muy significativa. Asimismo, se confirmó con un 99% de confianza, de tal manera el estudio que se realizó se puede interpretar según se visualiza en la tabla 47 hay una correlación positiva moderada entre la dimensión de ejecución y la variable gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, como presenta el valor del Sig. (bilateral) es de 0.000, que esta debajo del 0.01 requerido. De modo que se desaprueba la hipótesis nula (Ho) y se aprueba la hipótesis alterna (H1), por resultado se logra una relación directa y de manera positiva, por el cual se concluye que a mayor sea la ejecución permitirá mejorar efectivamente la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

Prueba de hipótesis específico 3

Formulamos la hipótesis estadística:

Prueba de correlación “r” de Pearson de la Dimensión 3: elaboración de informe con la variable 2: Gestión Administrativa.

Ho: No existe relación entre la elaboración de informe y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo, 2020.

Hi: Si existe relación entre la elaboración de informe y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020.

Tabla 51

Correlación entre la dimensión 3 y la variable 2

		D3 Elaboración de informe	V2 Gestión Administrativa
D3 Elaboración de informe	Correlación de Pearson	1	,770**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
V2 Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,770**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

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

Nota: SPSS versión 27

Conforme se visualiza en la tabla 51, se evidencio estadísticamente el “r” de Pearson con el grado de 0.770, de tal manera la siguiente correlación se determinó **muy significativa. Asimismo, se confirmó con un 99% de confianza, de tal manera el estudio que se realizó se puede interpretar según se visualiza en la tabla 47 hay una correlación positiva alta entre la dimensión de elaboración de informe y la variable gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, como presenta el valor del Sig. (bilateral) es de 0.000, que esta debajo del 0.01 requerido. De modo que se desaprueba la hipótesis nula (Ho) y se aprueba la hipótesis alterna (H1), por resultado se logra una relación directa y de manera positiva, por el cual se concluye que a mayor sea la preparación de elaboración de informe mejorar será la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna,2020.

V. DISCUSIÓN

El siguiente trabajo de investigación tuvo como estudio la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa en la Entidad de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Seguidamente el objetivo general, tuvo como objetivo general determinar como la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna en el año 2020. Como resultado las variables estudiadas fueron auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en el cual encontramos que los colaboradores de la encuesta de acuerdo a la tabla 6 y 7 se puede observar una falta de comunicación del inicio de la auditoría de cumplimiento por parte del Titular representante en el cual debe circularizar a las diferentes áreas auditadas el inicio de auditoría para cumplir con los tiempos de la entrega de documentación e información, de acuerdo a la tabla 14 y 15 la comisión auditora cumple con el manual de auditoría según la normativa se debe presentar documentación con un lenguaje claro y sencillo de tal manera si el trabajador presenta dificultad en interpretar lo solicitado puede acercarse con el auditor para realizar las consultas o apoyarse con el funcionario a cargo o compañeros de área, asimismo el titular a cargo debe notificar porque ellos poseen la información de los funcionarios y la manera de ubicarlos con la finalidad de evaluar las recomendaciones o proporcionar las facilidades a la comisión auditora para lograr ubicarlos mediante correo electrónico, número celular o dirección actual un constante seguimiento, de acuerdo a la tabla 20 y 21 la comisión auditora cumple en notificar al titular responsable para que luego pueda comunicar a los diferentes funcionarios o trabajadores involucrados en el cual puedan realizar su descargo de los observado mediante una reunión antes de aprobar el informe final, existe un problema de prioridad, comunicación, conocimiento, organización y responsabilidad por parte de la Entidad, asimismo se corrobora que la comisión auditora cumple en notificar, por lo tanto los resultados de la variable presentada de la gestión administrativa se obtuvo en la tabla 26 y 27 es necesario mejorar según los encuestados consideran que la Entidad aún debe perfeccionar la gestión administrativa con la finalidad de que puedan lograr sus objetivos y meta, asimismo, la auditoría de cumplimiento logra con el propósito de fortalecer la Entidad, de acuerdo a la tabla 36 y 37

necesario mejorar según los encuestados consideran que en la Entidad aún le falta optimizar la actualización del Reglamento de Organización y Funciones y de tal manera falta optimizar la actualización del Manual de Organización y Funciones muchos de los trabajadores desconocen, de acuerdo a la tabla 40 y 41 es necesario mejorar los encuestados consideran que en la Entidad existe una falta de comunicación para lograr progresar en la coordinación y organización para lograr las correcciones de modo efectiva y adecuada para el trabajo, según la tabla 44 es necesario aun mejorar un poco más en mantener un control preliminar en las operaciones, procedimiento, normas y políticas por el cual permite progresar las actividades planeadas de la Entidad. De acuerdo a los resultados conseguidos por la encuesta por el cual se aprecia en la tabla 47 se obtuvo resultados estadísticos “r” de Pearson es de 0.809 en otros términos a 0,80% según la interpretación de la tabla 47 hay una correlación positiva alta además tuvo una significancia bilateral de 0,000. Se aprueba la hipótesis por consecuencia existe una relación directa de manera positiva en el cual se concluye que a mayor sea la auditoria de cumplimiento se lograra mejora la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna. Por consiguiente, los resultados encajan con el trabajo de investigación de Ramírez (2021) de la Universidad Peruana los Andes su estudio se realizó con el instrumento del cuestionario se presentó en el trabajo de campo un problema de comprensión de lo fundamental que consiste en llevar a cabo las auditorias de cumplimiento, se ha concluido que los trabajadores de la municipalidad provincial de Junín deben de capacitarse según el Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva alta con un $r = 0,985$ en términos a 98%. Por el cual podemos deducir que, a mayor desempeño de la auditoria de cumplimiento mejorara la gestión pública. Los resultados presentados coinciden con Cubiña (2020) de la Universidad Regional Autónoma de los Andes como el problema que se pudo observar es de las irregularidades que se presentan en las actividades el motivo fue identificar las deficiencias de la empresa, así como también examinar el desempeño de las actividades con el fin de lograr mejorar los procesos de la empresa se recomienda de que es necesario contratar una consultora externa para el diseño y aplicación de un plan estratégico para desempeñar el propósito de la empresa. Los resultados coinciden según lo expuesto por Leonarte (2015) en el cual indica la auditoria de cumplimiento como un examen que posibilita medir y

calcular el nivel de eficiencia, eficacia y transparencia con la intención de prosperar el desempeño de las entidades públicas, de acuerdo a los establecidos toda Entidad auditada debe tener el conocimiento de las normas asimismo desarrollar un efectivo control interno en donde será ejecutado mediante las siguientes fases: planificación, ejecución e informe para evaluar la gestión pública de tal desempeño lo realizará un auditor interno o externo. Se concuerda con la Contraloría General de la República (2022) señala que la auditoría de cumplimiento disponible de fases como planificación, ejecución y elaboración de informe, por lo tanto, manifiesta que se debe realizar un control de manera objetiva como también se debe manejar las operaciones profesionalmente y toda actividad financiera, así como también presupuestal de la entidad, asimismo tener conocimiento de las normativas de tal manera el reglamento interno con la finalidad de lograr un mejor desempeño de calidad de las funciones o servicios públicos. Se coinciden con Morón (2019) en el cual expresa que la gestión pública tiene como principio fundamental priorizar la calidad y de tal manera las prestaciones de bienes y servicios predisponer la reducción administrativa como también fomentar una adecuada calidad de las regularizaciones en el aspecto de la capacidad, la coordinación interinstitucional; la lógica y justicia de la organización de tal manera el desempeño del Estado que permita encontrar soluciones para mejorar en los procesos de la gestión, asimismo, la evaluación de riesgos y el conocimiento, hasta lograr los buenos resultados.

Seguidamente el objetivo específico 1, se determinó cómo la planificación de auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna, 2020. Como resultado de la dimensión planificación de la variable de auditoría de cumplimiento encontramos en la Tabla 8 y 9 el representante a cargo disponga de una previa coordinación y comunicación con la comisión auditora con la finalidad de informar de manera actualizada la situación de las normativas de control internos de tal manera es necesario mejorar la situación de la entrega de las instalaciones y recursos logísticos seguros para la comisión auditora con la finalidad de que logren una ardua operación, por tanto ha tenido influencia con la gestión administrativa conforme a la tabla 42 y 43 es necesario mejorar según los encuestados se carece de supervisión de personal falta compañerismo o capacitación por el cual el supervisor o persona encargada no logra brindar el apoyo necesario para localizar e interpretar los archivos para

presentar la documentación e información solicitada. De acuerdo a los resultados conseguidos de la encuesta por el cual se examinó en la tabla 49 se obtuvo resultados estadísticos “r” de Pearson es de 0.725 en otros términos a 0,72% según la interpretación de la tabla 47 hay una correlación positiva alta además tuvo una significancia bilateral de 0,000. Por lo tanto, los resultados presentados coinciden con el trabajo de investigación de Bautista (2021) de la Universidad Peruana de las Américas su estudio se realizó con el instrumento del cuestionario a los colaboradores de la empresa Jane Towel E.I.R.L. donde se tomó en cuenta las sugerencias de los administrativos al revisar las operaciones en el cual se proyecta un concurrente planeamiento de las diversas funciones de tal manera se concluye que la recopilación de información ayuda a mejorar la empresa se tuvo resultados estadístico en el cual podemos determinar que existe relación entre el Planeamiento de Auditoría Interna y Gestión Administrativa, con el coeficiente de perspectiva determinación de 0,001, con un nivel de error de 0,01. Asimismo, la correlación de Pearson fue de 0,635 es positivo y de relación directa. Por lo tanto, existe concordancia según Contraloría de la República del Perú (2022) expresa lo siguiente que la comisión auditoria deberá solicitar un trayecto a las diferentes áreas de la entidad comprometidas a la auditoria, asimismo, el colaborador designado deberá tener el conocimiento apto para dar las explicaciones y presentaciones requeridas también hay que recalcar que la Entidad deberá circularizar internamente un oficio que acredite el inicio de la auditoria con la finalidad de que el auditor pueda cumplir con su trabajo respectivo.

Seguidamente el objetivo específico 2: se determinó cómo la ejecución de auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial De Tacna,2020. Como resultado de la dimensión ejecución de la variable de auditoría de cumplimiento de acuerdo a la tabla 16 y 17 las normativas de la comisión auditora debe notificar al titular a cargo para luego pueda ubicarlos a los involucrados con la finalidad de evaluar las recomendaciones de tal manera la documentación debe presentarse con un lenguaje claro, sencillo y entendible, la Entidad presenta un problema en la capacidad comunicación y cumplimiento del seguimiento de los informes entre OCI y la Entidad. por tanto, ha tenido influencia con la gestión administrativa se observa en la Tabla 32 y 33 que es necesario mejorar según los encuestados consideran que la Entidad no logra conducir a una

organización de trabajo, relación armoniosa y de compañerismo para llevar a cabo un ambiente laboral en las diferentes áreas por consiguiente, los resultados conseguidos de la encuesta por el cual se examinó en la tabla 50 se obtuvo resultados estadísticos “r” de Pearson es de 0.648 en otros términos a 0,64% según la interpretación de la tabla 47 hay una correlación positiva moderada además tuvo una significancia bilateral de 0,000. Por lo tanto, los resultados presentados coinciden con el trabajo de investigación de Huerta (2019) de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por lo tanto, su estudio se realizó con el instrumento del cuestionario a los colaboradores de la unidad de abastecimiento de la UGEL por el cual el responsable debe controlar y supervisar las actividades de la Entidad de acuerdo al estudio que se realizó se aplicó la prueba paramétrica de a chi cuadrado de Pearson p es de 0,011 por la cual es inferior a la significancia α de 0.05, es decir $p < 0.05$, por consiguiente, se interpretó que existe una relación buena y positiva, asimismo, se concluyó que se debe realizar auditorías internas como externas en la organización con la finalidad presentar resultados beneficioso. Por lo tanto, existe concordancia según Contraloría de la República del Perú (2022) expresa lo siguiente que la Entidad auditada recibe la notificación en el cual las personas involucradas puedan presentar su descargo mediante el comentario o aclaración de manera documentada para su evaluación asimismo deberán proporcionar accesos a la documentación e información si es necesario. El resultado tiene una similitud Molinari (2018) que menciona que la coordinación es el proceso que se considera como indispensable ante la división de trabajo que permite cumplir las funciones con el fin de obtener los resultados esperados de una manera sincronizada y armoniosa asimismo, es necesario fortalecer las líneas de comunicación y tener una autoridad fluida al realizar las actividades.

Seguidamente el objetivo específico 3: Se determinó cómo la elaboración de informe de auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020. Como resultado de la dimensión Elaboración de informe de la variable de auditoría de cumplimiento de acuerdo a la tabla 18 y 19 la comisión auditoria cumple con el manual de cumplimiento de auditoria en documentar, presentar y observar las evidencias presentadas para elaborar el informe final, algunas áreas auditadas se les dificulta en organizarse y coordinar hay que mencionar que los trabajadores no cumplen o desconoce los

procedimientos de auditoria haciendo más difícil en recolectar la información y documentación solicitada en el cual puede afectar en el informe final asimismo ha tenido influencia con la gestión administrativa de acuerdo a la tabla 30 y 31 la Entidad le falta fortalecer y atender debidamente sus normas políticas al realizar un mejoramiento de las normas políticas para lograr una eficiente gestión, en la tabla 46 según los encuestados aun es necesario mejorar la normativa de los resultados ejecutados por la Entidad por que influyen en la gestión administrativa sean en los bienes, recursos y operaciones, por consiguiente los resultados conseguidos de la encuesta por el cual se visualiza en la tabla 51 se obtuvo resultados estadísticos “r” de Pearson es de 0.770 en otros términos a 0,77% según la interpretación de la tabla 47 hay una correlación positiva moderada además tuvo una significancia bilateral de 0,000. Por lo tanto, los resultados presentados coinciden con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2013) según expresan que los auditores deben esmerarse al entregar los informes de auditoria por el cual deben ser convincente como claro y conciso de fácil lectura donde se tiene que incluir toda la información necesaria para cumplir con los objetivos asimismo deben estar estructurado que permita contribuir a un mejor conocimiento con la finalidad de lograr motivar a la Entidad auditada o informar a la persona responsable comience a levantar las observaciones.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que existe una correlación directa de manera positiva alta en el cual se concluye que a mayor sea la auditoria de cumplimiento permitirá un mejor desempeño en la gestión administrativa de la MPT como señala los resultados alcanzados estadísticamente con “r” de Pearson es de 0.809 por lo cual se logra aceptar el objetivo general se observa una falta de comunicación de inicio de auditoria por parte del representante titular en distribuir la información de manera prioritaria en el cual deberá informar a las diferentes áreas auditadas mediante una coordinación u organización con la finalidad de que puedan presentar su documentación e información requerida por la comisión auditora, de tal manera exista una comunicación de los diferentes ex funcionarios o responsables de las áreas auditadas para que puedan dar su descargo de las observaciones mediante documentación sustentada a la comisión auditora, la Entidad aún debe perfeccionar la gestión administrativa con la intención de que puedan lograr sus objetivos, por lo tanto, informar a los trabajadores la importancia sobre sus procedimientos, normas y políticas en cual permitirá progresar las actividades planeadas por la Entidad.
2. De acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que existe una correlación directa de manera positiva alta en el cual se concluye que a mayor sea la planificación de auditoría de cumplimiento se lograra mejorar significativamente la gestión administrativa de la MPT como señala los resultados alcanzados estadísticamente con “r” de Pearson es de 0.725 por lo cual se logra aceptar el objetivo específico 1. En el cual se debe incluir una minuciosa coordinación y comunicación constante con la comisión auditora para la entrega de instalación y recursos logísticos como tangibles e intangibles con la finalidad de que puedan organizarse y puedan tomar las decisiones de manera reservada en el ambiente otorgado por la Entidad, asimismo, el funcionario a cargo supervise al personal para la entrega inmediata y darle prioridad a la documentación e información solicitada por la comisión auditora.

3. De acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que existe una relación directa de manera positiva moderada en el cual se concluye que a mayor sea la ejecución de la auditoría de cumplimiento se lograra mejorar significativamente la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020 como señala los resultados obtenidos estadísticamente con “r” de Pearson es de 0.648 por lo cual se logra aceptar el objetivo específico 2. Según el manual de auditoría de cumplimiento refleja las normativas de la comisión auditora en que se deben notificar al titular a cargo para que luego pueda ubicar a los involucrados con la finalidad de evaluar las recomendaciones de tal manera hace mención de que la documentación debe presentarse con un lenguaje claro, sencillo y entendible, la Entidad presenta un problema en la capacidad comunicación y cumplimiento no logra conducir a una organización de trabajo y de compañerismo ocasionando dificultad en distribuir la información inmediata a los involucrados para la sustentación de las observaciones presentadas por la comisión auditora.

4. De acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que existe una relación directa de manera positiva moderada en el cual se concluye que a mayor sea la preparación de la elaboración de informe de auditoría de cumplimiento permitirá lograr mejorar significativamente la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020 como señala los resultados obtenidos estadísticamente con “r” de Pearson es de 0.770 por lo cual se logra aceptar el objetivo específico 3, la comisión auditora cumple con el manual de cumplimiento de auditoria en documentar, presentar y observar las evidencias presentadas para elaborar el informe final, algunas áreas auditadas se les dificulta en organizarse y coordinar hay que mencionar que los trabajadores no cumplen o desconoce los procedimientos de auditoria haciendo más difícil en recolectar la información y documentación solicitada en el cual puede afectar en el informe final de la Entidad le falta fortalecer y atender debidamente sus normas políticas para lograr una eficiente gestión y un mejor desempeño en sus recursos y bienes de la Municipalidad Provincial de Tacna.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al representante titular de la MPT comunique, coordine u organice con las diferentes áreas auditadas sobre el inicio de auditoría por el cual dispone de los funcionarios de su representada, a través de cada Gerencia, Sub Gerencia o quienes hagan las veces en atender los requerimiento de información solicitada por la comisión auditora se cuenta con un cronograma a seguir para la entrega de información a la CGR con la finalidad de vigilar, supervisar, la gestión y determinar el uso de los recursos y bienes del Estado.
2. Se sugiere al representante titular de la MPT ponga a disposición a un encargado que conozca la entidad para realizar el recorrido con la comisión auditora asimismo coordinar con el área para la entrega de las instalaciones y recursos logísticos al día uno, con la finalidad de que los auditores puedan organizarse, discutir y tomen las decisiones que se debe seguir de manera reservada de tal modo los funcionarios a cargo se organice y supervise en dar prioridad a la presentación de documentación e información solicitada.
3. Se sugiere que el Gerente General de la MPT coordine y comunique con la Gerencia de Recursos Humanos en buscar a los involucrados de las diferentes áreas auditadas los ex funcionarios porque mantienen los datos mediante base de datos o legajos con la finalidad de que se pueda permitir evaluar las siguientes recomendaciones y puedan sustentar mediante documentación las observaciones encontradas por la comisión auditora.
4. La comisión auditora cumple con el manual de auditoría de cumplimiento en documentar las evidencias para elaborar el informe final, se recomienda que efectúen las coordinaciones respectivas a las áreas observadas para implementar las deficiencias significativas y las debilidades de control interno y se formulen un plan de acción a los funcionarios responsables mediante la planeación, organización, dirección y control, el representante titular y el Gerente General de la MPT realicen un seguimiento a ese plan de acción de las recomendaciones implementadas, permitirá ayudar a desarrollar un margen de control interno eficaz y eficiente de la Entidad logrando cumplir con sus objetivos y metas y un mejor desempeño en sus recursos y bienes.

REFERENCIAS

- Aguado, A. (2018). *Emoción, afecto y motivación: Un enfoque de procesos*. Madrid, España: Alianza Editorial, S. A. Obtenido de <https://es.b-ok.lat/book/11894502/fb01c6>
- Arguello, P., Llumiguano, P., Gaviláñez, C., & Torres, O. (2020). *Administración de Empresas Elementos Básicos* (1ª edición 2020 ed.). Bolívar, Ecuador: PONS PUBLISHING HOUSE / PONS ASBL. Obtenido de <http://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>
- Arias, F. (2016). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica 6ta Edición*. Caracas: Editorial EPISTEME. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION
- Baena, P. (2017). *Metodología de la investigación (3a. ed.)*. México D.F: Grupo Editorial Patria. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bautista, T. (2021). Auditoria interna y gestion administrativa en colaboradores de la empresa Jane Towel E.I.R.L. del Distrito de la Victoria, Lima, 2021. *Pregrado*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Peru. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1664/1.%20EJEMPLAR%20DE%20TESIS%20-%20BAUTISTA%20TITO%20SEBASTIAN%20AMADOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Beaumont. (2016). *Gestión Social: Estrategia y creación de valor*. Lima, Peru: Publicidad Impresa A – 1 S.A.C. Obtenido de <https://es.b-ok.lat/book/21643715/792517>
- Bernal, T. (. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia, Colombia: Pearson Educación. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Blandez, R. (2016). *Proceso Administrativo*. Mexico, Mexico: Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=TYHDCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+administrativa+planeacion+organizacion+ejecucion+y+control&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjT6oL5kPf6AhXzLrkGHdfZBb4Q6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=gestion%20administrativa%20planeacion%2>
- Chiavenato, I. &. (2017). *Planeación Estratégica: Fundamentos y aplicaciones* (Vol. Tercera edición). México, México: McGraw-Hill interamericana.

- CONCYTEC. (2018). *Tipos de investigación*. Lima, Peru: aGs diseño & imPresiones sac. Obtenido de Universidad Santo Domingo De Guzmán: <http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>
- Cubiña, J. (2020). Auditoría de cumplimiento para mejorar los procesos administrativos en la gestión del consorcio TZAHUATA. *Pregrado*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12159/1/TUAEXCOM CYA002-2021.pdf>
- Fabian, E., & al, E. (2019). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de las Municipalidades Distritales De Jauja*. Huancayo, Peru. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2128>
- Gavidia Anticona, J. A. (2015). *Lenguaje y comunicación*. Colombia, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/elibrocom/titulos/70242>
- Gonzales, R., Viteri, I., Izquierdo, M., & Verdezoto, C. (Julio de 2020). *Modelo de gestión administrativa*. (R. U. Sociedad, Editor) Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Hernandez, S., & Fernandez, C. y. (2014). Metodología de la Investigación: 6a. Ed-. En R. F. Hernández Sampieri, *Metodología de la Investigación: 6a. Ed--* (pág. 634). Mexico, Mexico: Mcgraw-Hill, Education /Interamericana Editores, S.A. De C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández-Sampieri, R. &. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico, Mexico: Editorial Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://es.b-ok.lat/book/5375854/6f5ae2>
- Huerta, G. (2019). La auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de la prov de recuay, 2018. *Pregrado*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Huaraz, Peru. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21551/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_GESTION_ADMINISTRATIVA_HUERTA_GAMARRA_RONALD_REYNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2017). *Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/532873889/NIA-Normas-de-auditoria-para-atestiguar-revision-y-otros-servicios-relacionados-2017-pdf-versio-n-1>
- La Contraloría General de la República, N. 0.-2.-C. (2022). *Manual De Auditoría De Cumplimiento*. Lima: Resolucion de Contraloria N. 001 - 2022- CG. Obtenido

- de
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2715830/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%BA%20001-2022-CG.pdf>
- La Presidencia del Consejo de Ministros, 2. (2021). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Lima, Peru: --. Obtenido de <https://transparencia.cultura.gob.pe/sites/default/files/transparencia/2020/06/informacion-adicional/modernizaciondelagestionpublica2021.pdf>
- Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, (. (2013). *Fundamental Principles of Performance Auditing*. INTOSAI. Obtenido de <http://iniciativatpa.org/wp-content/uploads/2014/09/issai-300-english.pdf>
- Lascano, P. (2020). *Auditoría de calidad y la mejora continua en prestados por el hotel restaurante los servicios "LA CASA VIEJA DE DUSSELDORF" PERIODO 2019*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11870/1/TUAEXCOM LCYA002-2020.pdf>
- Leonarte, V. (2015). Control Gubernamental. En V. Leonarte, *Control Gubernamental* (pág. 727). Lima, Perú: Gaceta Juridica. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-control-gubernamental/>
- Ley N° 27785, (. (2022). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima, Peru. Obtenido de <https://iuslatin.pe/wp-content/plugins/pdf-poster/pdfjs/web/viewer.html?file=https://iuslatin.pe/wp-content/uploads/2022/08/aprueban-la-directiva-n-019-2022-cggmpl-servicio-relacion-resolucion-n-284-2022-cg-2098603-1.pdf&download=true&print=&openfile=fals>
- Louffat. (2018). *Administración : fundamentos del proceso administrativo* (4ta Edicion ed.). Buenos Aires: Cengage Learning. Obtenido de https://issuu.com/cengagelatam/docs/administraci__n_louffat_issuu
- Marco, F., & Anibal, L. (2016). Gestión y Administración en las organizaciones. En G. y. organizaciones, *Gestión y Administración en las organizaciones* (pág. p.44). Forencio, Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche. Obtenido de <https://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf>
- Marco, Loguzzo, & Fedi. (2016). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones*. Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche. Obtenido de <http://www.leo.edu.pe/libros/introduccion-a-la-gestion-y-administracion-en-las-organizaciones/>
- Mendoza, Z., Garcia, P., & Barreiro, C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Maestria*. Universidad Técnica

- Particular de Loja, Ecuador, Ecuador. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Ministerio de Economía y Finanzas, M. (2022). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/Directiva_001_2022EF5101.pdf
- Molinari, Alfonso, & Scaramellini. (2018). *Las áreas funcionales en las organizaciones*. Buenos Aires, Argentina: Editorial de la Universidad Nacional de La Plata (EDULP). Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/69362/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morón, U. (2019). *Administración y Gestión Pública, TOMO I* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: El Búho E.I.R.L. Obtenido de <https://iuslatin.pe/wp-content/plugins/pdf-poster/pdfjs/web/viewer.html?file=https://iuslatin.pe/wp-content/uploads/2020/07/ADM-Y-GESTION-PUBLICA-1.pdf&download=true&print=vera&openfile=false>
- Münch, L. (2010). Administración: Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. En L. Münch, *Administración: Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo* (pág. 320). Mexico: Pearson Educación. Obtenido de <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Administración.-Gestión-organizacional-enfoques-y-proceso-administrativo-1ed-Lourdes-Münch.pdf>
- Naresh, M. (2004). *Investigación de mercados: un enfoque aplicado*. Mexico: Pearson Educación. Obtenido de <http://www.elmayorportaldegerencia.com/Libros/Mercadeo/%5BPD%5D%20Libros%20-%20Investigacion%20de%20Mercados.pdf>
- Ramirez, L. (2021). *Auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión pública, de las municipalidades provinciales del departamento de Junín región centro 2018*. Huancayo, Peru. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4151/T037_19823269_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, B., & Molina, G. (2019). Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia. *Posgrado*. Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia, Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019_auditoria_tributaria_herramienta%20%281%29.pdf
- Tamayo, M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica: incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. Mexico: Editorial Limusa S.A. Obtenido de https://www.academia.edu/17470765/EL_PROCESO_DE_INVESTIGACION_CIENTIFICA_MARIO_TAMAYO_Y_TAMAYO_1

- Tapia, I., Rueda de Leon, C., & Silva, V. (2019). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://es.scribd.com/book/416316332/Auditoria-Interna-Perspectivas-de-vanguardia>
- Toala, M. (2021). Auditoría de Gestión a los Procesos Administrativos de la empresa Impormont S.A de la Ciudad De Portoviejo. *Posgrado*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador, Manabí, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3530>
- Toscano, H., Viteri, E., Estupiñan, E., & Cuenca, C. (2019). *Administración General* (Primera edición ed.). Guayaquil, Ecuador: Grupo Compás 2019. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/476/3/GUIA%20DE%20ADMINISTRACION---para-Estudiantes.pdf>
- Yantas, H. (2019). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional Del Perú, 2016-2017. *Posgrado*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/4934>
- Zárate, V. (2021). La auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa de la División de Economía de la PNP, Trujillo, Perú– 2021. *Posgrado*. Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70556/Z%C3%A1rate_VMDC-SD.pdf?sequence=4

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización

Operacionalización de variable Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal
Variable Independiente: Auditoría de Cumplimiento	Una auditoría de cumplimiento nos permite garantizar el principio del debido proceso de control lo que comprende el derecho de defensa que tienen los funcionarios y servidores involucrados en las desviaciones de cumplimiento, al otorgarles la oportunidad de presentar sus comentarios o aclaraciones, antes de emitir un informe de auditoría. Ministerio de Economía y Finanzas (2022)	El siguiente estudio de investigación se enfocan en la Auditoría de Cumplimiento por el cual es de naturaleza cuantitativa que se encuentra conformada por las dimensiones Planificación, ejecución y elaboración de informe entre los que se encuentran atributos de instrumentos conocidos como cuestionarios.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acreditación de la comisión auditora o comunicación de inicio de la auditoría de cumplimiento. ▪ Comprender la entidad o dependencia y la materia de control. ▪ Elaborar y aprobar el plan de auditoría. 	1=Nunca 2=Casi Nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ejecución 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Desarrollar los procedimientos de auditoría. ▪ Determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones. ▪ Registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo. 		
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaboración de informe 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar el informe de auditoría. ▪ Revisar, aprobar y notificar el informe de auditoría. ▪ Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados. ▪ Remisión de información resultante de la auditoría de cumplimiento a otros organismos públicos. 		
Variable Dependiente: Gestión administrativa	La administración pública tiene como principio el elemento fundamental de la gestión, como aspecto unificado y sistemático, por lo tanto, es el sustento y sostén del desarrollo comercial, económico, social y público de la Tierra durante los últimos siglos, especialmente las últimas décadas. La gestión administrativa es un proceso que incluye cuatro funciones básicas: planificación, organización, dirección y control. Gonzales et al. (2020)	La gestión de administrativa en el cual es de naturaleza cuantitativa que se encuentra constituido por las siguientes dimensiones Planeación, organización, Dirección y Control de las cuales son los atributos del instrumento llamado cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objetivos ▪ Estrategias ▪ Políticas 	
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Organización 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ División de trabajo ▪ Coordinación ▪ manuales 		
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dirección 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Motivación ▪ Comunicación ▪ Supervisión 		
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control preliminar ▪ Control concurrente ▪ Control posterior 		

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020”.

Estimados empleados, Atentamente, Esta encuesta forma parte de un estudio de levantamiento de información para la elaboración de la investigación acerca de “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020”. Solicito su cooperación para responder este instrumento con honestidad, confidencial y anónima.

Escala de valoración

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
Acreditación de la comisión auditora o comunicación de inicio de la auditoria de cumplimiento						
1	¿Considera usted que el responsable titular cumple en comunicar a tiempo el inicio de la auditoria?					
2	¿Cree usted que el área otorga con facilidad la entrega de información y documentación requerida en el plazo determinado?					
Comprender la entidad o dependencia y la materia de control						
3	¿Considera usted que la comisión auditora comprende y analiza el diseño, implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad?					
4	¿Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora?					
Elaborar y aprobar el plan de auditoría						
5	¿Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoria según lo establecido por la contraloría?					
6	¿Cree usted que la comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?					
Desarrollar los procedimientos de auditoría						
7	¿Considera usted que la ejecución de la auditoria de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría?					
8	¿Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoria?					

Determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones					
9	¿Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad?				
10	¿Considera usted que la comisión auditora presenta la documentación de manera narrativa con un lenguaje sencillo y entendible y su contenido se presenta de forma objetiva, concreta y cronológicamente, identificando la evidencia obtenida en forma ordenada, detallada?				
Registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo					
11	¿Cree usted que la comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones para la mejora de la gestión?				
12	¿Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas?				
Elaborar el informe de auditoría					
13	¿Considera usted que se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría?				
14	¿Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad?				
Revisar, aprobar y notificar el informe de auditoría					
15	¿Considera usted necesario revisar aprobar el informe de auditoría?				
16	¿Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados?				
Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados					
17	¿Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría?				
18	¿Considera usted que el auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada?				
Remisión de información resultante de la auditoría de cumplimiento a otros organismos públicos					
19	¿Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad?				
20	¿Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año?				

CUESTIONARIO A “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020”.

Estimados empleados, Atentamente, Esta encuesta forma parte de un estudio de levantamiento de información para la elaboración de la investigación acerca de “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020”. Solicito su cooperación para responder esta herramienta con honestidad, confidencial y anónima.

Escala de valoración

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
Objetivos						
1	¿Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito?					
2	Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad					
Estrategias						
3	¿Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?					
4	¿Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento?					
Políticas						
5	¿Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión?					
6	¿Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad?					
División de trabajo						
7	¿Crees usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad?					
8	En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa					
Coordinación						
9	Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa.					
10	Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo					

Manuales					
11	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)				
12	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones)				
Motivación					
13	Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados				
14	Cree usted que existe conflictos laborales				
Comunicación					
15	Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa				
16	Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada				
Supervisión					
17	¿Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa?				
18	Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan				
Control preliminar					
19	Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.				
Control concurrente					
20	Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa				
Control posterior					
21	Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa				

Anexo3. Base de datos

VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

		VARIABLE 1 : AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO																							
		PLANIFICACIÓN					D1	EJECUCIÓN					D2	ELABORACIÓN DE INFORME					D3	V1					
ITEMS		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20				
MUESTRA	1	3	4	5	4	5	4	25	4	4	3	3	4	3	21	4	3	4	3	4	3	4	5	30	76
	2	3	3	4	2	4	4	20	3	3	4	3	4	4	21	3	4	5	4	4	3	4	4	31	72
	3	5	5	5	4	5	5	29	5	4	1	5	1	1	17	1	5	1	5	3	5	5	1	26	72
	4	5	4	4	5	5	5	28	5	4	4	4	5	5	27	5	5	5	5	4	4	4	3	35	90
	5	3	3	4	4	4	3	21	4	4	3	4	3	4	22	4	3	3	4	4	3	3	4	28	71
	6	3	3	4	4	4	4	22	4	4	4	4	4	4	24	3	3	4	4	3	3	4	3	27	73
	7	5	5	5	4	5	5	29	5	4	1	5	1	1	17	1	5	1	5	3	5	5	1	26	72
	8	2	1	2	3	4	4	16	3	3	4	3	3	4	20	3	3	5	4	4	3	4	3	29	65
	9	2	4	2	3	3	3	17	3	3	3	3	3	3	18	4	2	3	3	3	2	3	3	23	58
	10	4	4	3	3	3	3	20	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	24	62
	11	3	4	4	3	3	4	21	4	3	3	3	3	3	19	3	4	4	4	3	3	4	3	28	68
	12	4	4	5	5	5	4	27	5	4	3	4	5	4	25	4	3	5	4	5	3	5	3	32	84
	13	5	4	4	3	4	5	25	4	3	4	4	5	5	25	5	5	4	5	4	3	3	3	32	82
	14	5	5	3	5	4	4	26	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	4	5	33	83
	15	3	4	3	4	3	3	20	4	4	2	2	3	3	18	3	2	5	4	3	2	3	2	24	62
	16	2	1	2	3	4	4	16	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	4	4	4	4	3	28	64
	17	3	4	2	5	3	3	20	4	3	3	2	3	3	18	3	2	5	4	3	2	3	2	24	62
	18	3	4	5	5	5	5	27	5	4	4	4	3	4	24	4	4	3	5	3	3	4	3	29	80
	19	5	4	4	5	5	4	27	4	4	5	4	5	5	27	4	4	5	5	5	4	4	3	34	88
	20	3	3	5	4	5	4	24	5	3	3	3	3	3	20	4	5	5	5	5	4	3	3	34	78
	21	3	4	4	4	3	2	20	3	2	4	3	2	3	17	4	3	2	3	2	3	3	2	22	59
	22	3	3	3	3	4	4	20	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	4	4	4	4	3	28	68
	23	2	4	2	2	3	3	16	1	4	2	2	3	3	15	1	2	2	1	3	2	3	2	16	47
	24	2	4	2	3	3	3	17	3	3	3	3	3	3	18	4	2	3	3	3	2	3	3	23	58
	25	2	1	2	3	4	4	16	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	4	4	4	4	3	28	64
	26	3	4	2	5	3	3	20	4	3	3	2	3	3	18	3	2	5	4	3	2	3	2	24	62
	27	3	4	4	3	3	4	21	4	3	3	3	3	3	19	3	4	4	4	3	3	4	3	28	68
	28	2	3	1	2	2	2	12	3	4	2	1	1	1	12	2	3	3	1	2	1	2	2	16	40
	29	3	3	4	4	4	3	21	4	4	3	4	3	4	22	4	3	3	4	4	3	3	4	28	71
	30	2	3	2	3	4	2	16	2	3	3	2	2	3	15	4	5	2	1	2	3	2	1	20	51
	31	2	1	2	3	4	4	16	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	4	4	4	4	3	28	64
	32	3	4	3	4	3	3	20	4	4	2	2	3	3	18	3	2	5	4	3	2	3	2	24	62
	33	2	4	2	2	3	3	16	1	4	2	2	3	3	15	1	2	2	1	3	2	3	2	16	47
	34	2	1	2	3	4	4	16	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	4	4	4	4	3	28	64
	35	3	4	3	4	5	5	24	5	4	1	5	1	1	17	1	5	1	5	3	5	5	1	26	67

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

		VARIABLE 2 : GESTIÓN ADMINISTRATIVA																										
		PLANEACIÓN						D1	ORGANIZACIÓN						D2	DIRECCIÓN						D3	CONTROL			D4	V2	
ITEMS		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1		3	3	3	4	4	3	20	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	18	4	4	4	12	68	
2		4	5	4	4	4	5	26	2	3	4	3	2	2	16	2	4	5	3	3	2	19	5	3	5	13	74	
3		5	5	5	4	5	5	29	5	4	4	4	3	3	23	3	2	5	5	4	5	24	5	3	5	13	89	
4		4	5	5	4	4	5	27	5	4	5	5	4	4	27	4	4	5	5	4	5	27	5	5	5	15	96	
5		4	4	4	3	4	4	23	4	4	3	3	4	4	22	3	3	4	4	3	4	21	3	4	4	11	77	
6		4	4	3	3	3	4	21	3	4	5	4	3	3	22	3	3	5	3	3	3	20	4	3	4	11	74	
7		5	5	5	4	5	5	29	5	4	4	4	3	3	23	3	2	5	5	4	5	24	5	3	5	13	89	
8		3	5	5	4	4	4	25	5	3	4	4	4	3	23	2	3	5	3	3	3	19	4	4	2	10	77	
9		4	2	3	2	2	4	17	3	3	3	3	3	3	18	1	3	3	3	3	4	17	3	2	4	9	61	
10		3	4	3	4	3	4	21	2	3	3	3	4	4	19	3	3	2	3	3	4	18	3	2	3	8	66	
11		4	4	4	4	3	4	23	3	3	4	4	2	2	18	2	4	4	4	3	2	19	4	4	4	12	72	
12		5	5	5	4	4	5	28	5	5	5	5	3	3	26	5	2	5	5	5	3	25	5	5	5	15	94	
13		4	5	4	4	5	4	26	4	4	5	4	3	4	24	2	4	3	4	3	4	20	4	3	3	10	80	
14		4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	5	5	26	5	3	4	4	4	4	24	4	4	4	12	86	
15		3	3	4	2	2	5	19	5	4	5	4	3	3	24	4	2	4	4	4	4	22	5	4	1	10	75	
16		3	5	5	4	4	4	25	5	3	4	4	4	3	23	2	3	5	3	3	3	19	4	4	2	10	77	
17		3	3	4	2	2	5	19	5	4	5	4	3	3	24	4	2	4	4	4	4	22	5	4	1	10	75	
18		5	5	3	4	4	3	24	3	4	4	4	5	5	25	3	3	3	4	3	3	19	4	4	4	12	80	
19		4	5	5	3	4	4	25	4	4	5	3	3	3	22	4	3	4	3	3	4	21	5	4	4	13	81	
20		3	5	5	5	3	5	26	3	3	5	3	3	3	20	3	3	3	3	3	3	18	5	4	5	14	78	
21		4	2	3	3	2	3	17	2	3	3	3	2	4	17	3	2	3	2	3	3	16	2	2	2	6	56	
22		3	5	5	4	4	4	25	5	3	4	4	4	3	23	2	3	5	3	3	3	19	4	4	2	10	77	
23		3	3	4	2	2	3	17	2	4	3	4	3	3	19	3	1	1	2	2	4	13	3	3	3	9	58	
24		4	2	3	2	2	4	17	3	3	3	3	3	3	18	1	3	3	3	3	4	17	3	2	4	9	61	
25		3	5	5	4	4	4	25	5	3	4	4	4	3	23	2	3	5	3	3	3	19	4	4	2	10	77	
26		3	3	4	2	2	5	19	5	4	5	4	3	3	24	4	2	4	4	4	4	22	5	4	1	10	75	
27		4	4	4	4	3	4	23	3	3	4	4	2	2	18	2	4	4	4	3	2	19	4	4	4	12	72	
28		3	2	3	2	4	2	16	2	3	3	4	1	2	15	1	1	2	3	3	3	13	3	3	3	9	53	
29		4	4	4	3	4	4	23	4	4	3	3	4	4	22	3	3	4	4	3	4	21	3	4	4	11	77	
30		2	3	4	2	2	3	16	2	4	2	2	2	2	14	1	3	3	3	3	4	17	2	2	2	6	53	
31		3	5	5	4	4	4	25	5	3	4	4	4	3	23	2	3	5	3	3	3	19	4	4	2	10	77	
32		3	3	4	2	2	5	19	5	4	5	4	3	3	24	4	2	4	4	4	4	22	5	4	1	10	75	
33		3	3	4	2	2	3	17	2	4	3	4	3	3	19	1	1	1	2	2	4	11	2	2	1	5	52	
34		3	5	5	4	4	4	25	5	3	4	4	4	3	23	2	3	5	3	3	3	19	4	4	2	10	77	
35		5	5	5	4	5	5	29	5	4	4	4	3	3	23	3	2	5	5	4	5	24	5	3	5	13	89	

Anexo 4. Carta de autorización de uso de información



"Año del Fortalecimiento de La Soberanía Nacional"
"GERENCIA DE GESTIÓN RECURSOS HUMANOS"

Tacna, 12 de octubre del 2022

CARTA N° 339 -2022-GGRH/TACNA

Señor:
SULLCA LLANOS, JOHANS ARNALDO

Presente.-

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Mediante el presente me dirijo a usted, para saludarle muy cordialmente y con la finalidad de hacer de su conocimiento que la Gerencia de Gestión de Recursos Humanos, recepcionó su solicitud con registro N° 261025 de fecha 11 de octubre del presente año, por ende se le otorga la presente previa autorización del Gerente y/o Jefe Inmediato, para que pueda realizar el estudio titulado: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA 2020, la misma que se realizara el día jueves 13 y viernes 14 de octubre del presente año.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA

Abog. CARLOS ALBERTO CAMO LLANOS
GERENTE DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

C.c: archivo



Anexo 5. Validación de expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Horna Rubio, Abraham Josué

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV., en la sede de Ate - Lima, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de **AUDITORIA** y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Johans Arnaldo Sulca Llanos (Bachiller)
DNI: 46646158

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Auditoría de Cumplimiento
N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
Dimensión 1 - Planificación																	
1	¿Considera usted que el responsable titular cumple en comunicar a tiempo el inicio de la auditoría?					X					X					X	
2	¿Cree usted que el área otorga con facilidad la entrega de información y documentación requerida en el plazo determinado?					X					X					X	
3	¿Considera usted que la comisión auditora comprende y analiza el diseño, implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad?				X						X					X	
4	¿Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora?					X					X					X	
5	¿Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoría según lo establecido por la contraloría?					X					X					X	
6	¿Cree usted que la comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?					X					X					X	
Dimensión 2 - Ejecución																	
7	¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría?					X					X					X	
8	¿Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoría?					X					X					X	
9	¿Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad?					X					X					X	
10	¿Considera usted que la comisión auditora presenta la documentación de manera narrativa con un lenguaje sencillo y entendible y su contenido se presenta de forma objetiva, concreta y cronológicamente, identificando la evidencia obtenida en forma ordenada, detallada?					X					X				X		
11	¿Cree usted que la comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones para la mejora de la gestión?					X					X					X	
12	¿Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas?					X					X					X	
Dimensión 3 - Elaboración de informe																	
13	¿Considera usted que se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría?					X					X					X	
14	¿Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad?					X					X					X	
15	¿Considera usted necesario revisar aprobar el informe de auditoría?					X					X					X	

16	¿Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados?					X						X					X		
17	¿Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría?					X						X						X	
18	¿Considera usted que el auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada?					X						X						X	
19	¿Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad?					X						X						X	
20	¿Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año?					X						X						X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ **DNI:** 06117267

Especialidad del validador: Finanzas, Metodología de la investigación

N° de años de Experiencia profesional: 18

21 de septiembre del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



CCO ABRAHAM J. HORNA RUBIO
CATEDRÁTICO DE INVESTIGACIÓN
CÉSAR VALLEJO

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión Administrativa
N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C S	A V	C S	S	N	C S	A V	C S	S	N	C S	A V	C S	S	
Dimensión 1 - Planeación																	
1	¿Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito?					X					X					X	
2	Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad					X					X					X	
3	¿Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?					X					X					X	
4	¿Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento?					X					X					X	
5	¿Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión?					X					X					X	
6	¿Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad?					X					X						
Dimensión 2 - Organización																	
7	¿Crees usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad?					X					X				X		
8	En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa					X					X					X	
9	Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa.					X					X					X	
10	Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo					X					X					X	
11	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)					X					X					X	
12	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones)					X					X					X	
Dimensión 3 - Dirección																	
13	Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados					X					X					X	
14	Cree usted que existe conflictos laborales					X					X					X	
15	Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa					X					X					X	
16	Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada					X					X					X	
17	¿Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa?					X					X					X	
18	Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan					X					X					X	
Dimensión 4 - Control																	

19	Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.					X						X						X
20	Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa					X						X						X
21	Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa					X						X						X

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ **DNI:** 06117267

Especialidad del validador: Finanzas, Metodología de la investigación

N° de años de Experiencia profesional: 18

21 de septiembre del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



DR. ABRAHAM J. HORNA RUBIO
DNI: 06117267

Firma del Experto Informante.
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. MARTÍN CABRERA ARIAS LUIS

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV., en la sede de Ate - Lima, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de **AUDITORIA** y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Johans Arnaldo Sullca Llanos (Bachiller)
DNI: 46646158

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Auditoría de Cumplimiento
N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
Dimensión 1 - Planificación																	
1	¿Considera usted que el responsable titular cumple en comunicar a tiempo el inicio de la auditoría?					X					X					X	
2	¿Cree usted que el área otorga con facilidad la entrega de información y documentación requerida en el plazo determinado?					X					X					X	
3	¿Considera usted que la comisión auditora comprende y analiza el diseño, implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad?				X						X					X	
4	¿Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora?					X					X					X	
5	¿Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoría según lo establecido por la contraloría?					X					X					X	
6	¿Cree usted que la comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?					X					X					X	
Dimensión 2 - Ejecución																	
7	¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría?					X					X					X	
8	¿Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoría?					X					X					X	
9	¿Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad?					X					X					X	
10	¿Considera usted que la comisión auditora presenta la documentación de manera narrativa con un lenguaje sencillo y entendible y su contenido se presenta de forma objetiva, concreta y cronológicamente, identificando la evidencia obtenida en forma ordenada, detallada?					X					X				X		
11	¿Cree usted que la comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones para la mejora de la gestión?					X					X					X	
12	¿Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas?					X					X					X	
Dimensión 3 - Elaboración de informe																	
13	¿Considera usted que se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría?					X					X					X	
14	¿Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad?					X					X					X	
15	¿Considera usted necesario revisar aprobar el informe de auditoría?					X					X					X	

16	¿Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados?					X						X					X	
17	¿Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría?					X						X						X
18	¿Considera usted que el auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada?					X						X						X
19	¿Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad?					X						X						X
20	¿Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año?					X						X						X

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN **DNI:** 08870041

Especialidad del validador: Contabilidad, Tributos, Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 20

24 de septiembre del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. CFC. Luis Martín Cabrera Arias
Mat. 19272
Firma del Experto Informante.
Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión Administrativa
N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C S	A V	C S	S	N	C S	A V	C S	S	N	C S	A V	C S	S	
Dimensión 1 - Planeación																	
1	¿Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito?					X					X					X	
2	Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad					X					X					X	
3	¿Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?					X					X					X	
4	¿Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento?					X					X					X	
5	¿Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión?					X					X					X	
6	¿Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad?					X					X						
Dimensión 2 - Organización																	
7	¿Crees usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad?					X					X					X	
8	En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa					X					X					X	
9	Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa.					X					X					X	
10	Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo					X					X					X	
11	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)					X					X					X	
12	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones)					X					X					X	
Dimensión 3 - Dirección																	
13	Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados					X					X					X	
14	Cree usted que existe conflictos laborales					X					X					X	
15	Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa					X					X					X	
16	Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada					X					X					X	
17	¿Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa?					X					X					X	
18	Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan					X					X					X	
Dimensión 4 - Control																	

19	Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.					X					X					X
20	Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa					X				X						X
21	Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa					X				X						X

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN **DNI:** 08870041

Especialidad del validador: Contabilidad, Tributos, Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 20

24 de septiembre del 2022

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

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. C.C. Luis Martín Cabrera Arias

Firma del Experto Informante.

Especialidad



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. AVELINO SEBASTIÁN VILLAFUERTE DE LA CRUZ

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV., en la sede de Ate - Lima, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL TACNA, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de **AUDITORIA** y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Johans Arnaldo Sullca Llanos (Bachiller)
DNI: 46646158

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Auditoría de Cumplimiento
N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C S	A V	C S	S	N	C S	A V	C S	S	N	C S	A V	C S	S	
Dimensión 1 - Planificación																	
1	¿Considera usted que el responsable titular cumple en comunicar a tiempo el inicio de la auditoría?					X										X	
2	¿Cree usted que el área otorga con facilidad la entrega de información y documentación requerida en el plazo determinado?					X										X	
3	¿Considera usted que la comisión auditora comprende y analiza el diseño, implementación y efectividad de los controles internos establecidos por la entidad?					X										X	
4	¿Cree usted que la Entidad cumple en proporcionar instalaciones y recursos logísticos seguros para una adecuada operación a la comisión auditora?					X										X	
5	¿Cree usted que la comisión auditora cumple con los objetivos específicos y los procedimientos de auditoría según lo establecido por la contraloría?					X										X	
6	¿Cree usted que la comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación?				X											X	
Dimensión 2 - Ejecución																	
7	¿Considera usted que la ejecución de la auditoría de cumplimiento es determinante en desarrollar los procedimientos de auditoría?					X										X	
8	¿Cree usted que el auditor recauda la evidencia suficiente y apropiada para dar alcance a los procedimientos de auditoría?					X										X	
9	¿Cree usted que la comisión auditora evalúa los comentarios o aclaraciones presentadas por la entidad?					X										X	
10	¿Considera usted que la comisión auditora presenta la documentación de manera narrativa con un lenguaje sencillo y entendible y su contenido se presenta de forma objetiva, concreta y cronológicamente, identificando la evidencia obtenida en forma ordenada, detallada?					X										X	
11	¿Cree usted que la comisión auditora lleva a cabo una reunión con el titular, funcionarios o involucrados de la entidad con la finalidad de evaluar las recomendaciones para la mejora de la gestión?					X										X	
12	¿Considera usted que la comisión auditora formula recomendaciones de auditoría entendibles para luego ser implementadas?					X										X	
Dimensión 3 - Elaboración de informe																	
13	¿Considera usted que se cumple en la redacción de manera exacta según lo requerido con la evidencia presentada, documentación y observaciones para elaborar el informe de auditoría?					X										X	
14	¿Considera usted que la comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna para la Entidad?					X										X	
15	¿Considera usted necesario revisar aprobar el informe de auditoría?					X										X	

16	¿ Cree usted que la comisión auditora notifica de acuerdo a las disposiciones que emite la Contraloría a los diversos destinatarios involucrados?				X					X					X
17	¿ Qué tan importante considera usted la comunicación de participación desvirtuada al presentar los resultados de auditoría?				X					X					X
18	¿ Considera usted que el auditor comunica las desviaciones de cumplimiento a la persona destinada?				X					X					X
19	¿ Considera usted que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos de la entidad?				X					X					X
20	¿ Considera usted que la institución OCI ha realizado visitas en el cual permita tener un control a su área de trabajo durante este año?				X					X			X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz **DNI: 25729654**

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

Nº de años de Experiencia profesional: 21

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

20 de septiembre del 2022



 Dr. CPC Avelino Sebastian Villafuerte de la Cruz
 Contador Público Colegiado - CM 1086
Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión Administrativa

N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
Dimensión 1 - Planeación																	
1	¿Considera usted que los objetivos y metas de la gestión administrativa logran su propósito?					X					X					X	
2	Está de acuerdo que los objetivos de la auditoría de cumplimiento logran el fortalecimiento de la Entidad					X					X					X	
3	¿Considera usted que es necesario la aplicación de estrategias adecuadas para mejorar la gestión?					X					X					X	
4	¿Considera usted que la Entidad tiene definida las estrategias con un enfoque innovador en su planeamiento?					X					X					X	
5	¿Considera usted que la entidad aplica debidamente las normas políticas para lograr una eficiente gestión?					X					X					X	
6	¿Considera usted que deben de mejorar las políticas de la Entidad?					X					X						
Dimensión 2 - Organización																	
7	¿Crees usted que la gestión administrativa conduce la organización de trabajo en equipo de las diferentes áreas de la entidad?					X					X					X	
8	En el equipo de trabajo, existe una relación armoniosa					X					X					X	
9	Considera que la coordinación entre el personal permite mejorar la gestión administrativa.					X					X					X	
10	Como considera el grado de coordinación con sus compañeros de trabajo					X					X					X	
11	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el ROF (Reglamento de Organización y Funciones)					X					X					X	
12	Regularmente la Entidad mantiene una actualización el MOF (Manual de Organización y Funciones)					X					X					X	
Dimensión 3 - Dirección																	
13	Considera usted que su jefe expresa reconocimiento por sus logros realizados					X					X					X	
14	Cree usted que existe conflictos laborales					X					X					X	
15	Considera que la comunicación en la Entidad permite mejorar la gestión administrativa					X					X					X	
16	Existe una comunicación al atender las correcciones en el trabajo de manera efectiva y adecuada					X					X					X	
17	¿Considera usted que la Entidad supervisa al personal para lograr una mejora en la gestión administrativa?					X					X					X	
18	Considera usted que la persona encargada brinda apoyo para superar los problemas que se presentan					X					X					X	
Dimensión 4 - Control																	

19	Considera usted que se debe realizar un control preliminar para mejorar la gestión administrativa.					X					X						X
20	Considera usted que los resultados del control concurrente influyen en el cumplimiento de la gestión administrativa					X				X							X
21	Considera usted que la realización de un control posterior sería de gran ayuda para el cumplimiento de la gestión administrativa					X					X						X

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz **DNI:** 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

N° de años de Experiencia profesional: 21

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

20 de septiembre del 2022



 Dr. CPC Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 Contador Público Colegiado - CM 1086
Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo: Informe de Designación Nro. 003-2021-CG/CEDS



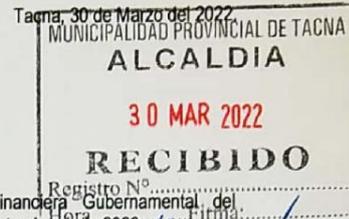
COMISIÓN ESPECIAL DE DESIGNACIÓN DE SOCIEDADES DE AUDITORÍA CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS NRO. 003-2021-CG

ANEXO 01 - RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN PROPUESTAS RECIBIDAS

Pub.	Entidad / Periodo	Sociedad
001	• CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - CGR / 2019, 2020.	TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
002	• MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARTIN DE PORRES / 2019, 2020.	GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL - GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL
003	• MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS-LIMA / 2019, 2020.	CAMAC MORALES SOCIEDAD CIVIL
		CORONADO V. CONTADORES PÚBLICOS ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
		GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL
		SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
		WEIS & ASOCIADOS S.A.C.
004	• MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE MIRAFLORES / 2019, 2020.	ARTURO SUYO & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL
		CACERES Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA- CACERES Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.
		GUTIERREZ, PINTO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL - GUTIERREZ, PINTO & ASOCIADOS S.CIVIL
		JIMENEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
005	• MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHORRILLOS / 2019, 2020.	PORTAL VEGA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
		SANDOVAL ALIAGA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
006	• MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA / 2019, 2020.	ANGEL LOPEZ -AGUIRRE & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL
		CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL
		MARIN & COAGUILA CONTADORES ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
		SANTIVAÑEZ GUARNIZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL - SANTIVAÑEZ GUARNIZ Y ASOC. S. CIVIL
007	• MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA / 2019, 2020.	LARRY MANUEL PIMINCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S.CIVIL
		WEIS & ASOCIADOS S.A.C.
008	• MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE COTABAMBAS / 2018, 2019, 2020.	GIRALDEZ & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL
		ACEVEDO MARZANO & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L. (A), JERI RAMON & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (R)
		JIMENEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
		ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL (A), MONZON, FALCONI Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS S. CIVIL DE R.L. (R)
		TEJADA ARBULU & ASOCIADOS S.A.
009	• INSTITUTO PERUANO DEL DEPORTE - IPD / 2020.	ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
		JARA Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL

CARTA N° 082/2022/CMA/AFG/MPT(P.2020)

Señor:
JULIO DANIEL MEDINA CASTRO
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Tacna
Presente. -



Asunto: Remitimos Informe finales de la Auditoría Financiera Gubernamental del
Municipalidad Provincial de Tacna, correspondiente al periodo 2020. *17.16m*

Referencia: Informe de Designación N° 003-2021-CG/CEDS del 03 de noviembre del 2021.

De nuestra especial consideración:

Por medio de la presente reciba el especial saludo de la sociedad **CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL** con RUC N° 20505231369, quienes con Informe de designación N° 003-2021-CG/CEDS del 03 de noviembre del 2021, hemos sido designados por la Contraloría General de la República para efectuar la Auditoría Financiera Gubernamental de la **Municipalidad Provincial de Tacna**, por el periodo 2020, estamos enviando los siguiente informes finales y adicionalmente un CD con los informes en digital.

- | | |
|--|----------------|
| 1. Dictamen Financiero | (3 ejemplares) |
| 2. Dictamen Presupuestal | (3 ejemplares) |
| 3. Carta de Control Interno | (3 ejemplares) |
| 4. Reporte De Deficiencias Significativas Financiero | (1 ejemplar) |
| 5. Reporte De Deficiencias Significativas Presupuestal | (1 ejemplar) |
| 6. Resumen de Diferencias de Auditoria | (1 ejemplar) |

Agradeciendo su estimada atención a la presente, nos despedimos de usted, reiterando los sentimientos de nuestra especial consideración.

Atentamente,

CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS S.C.

CPCC. ANGEL MIRANDA HUAMANI
Socio - Supervisor

CCPL - Matricula Nro. 23216



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Auditoria de cumplimiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2020", cuyo autor es SULLCA LLANOS JOHANS ARNALDO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u 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.

LIMA, 16 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL DNI: 22510018 ORCID: 0000-0003-2906-9469	Firmado electrónicamente por: JDTOLEDO el 16-12- 2022 18:58:34

Código documento Trilce: TRI - 0491884