

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE PACHITEA, HUÁNUCO – AÑO 2019**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Flor Maria MASGO PRESENTACION
Yoshi GONZALES LEON
Susan Gisela MORALES VILLOGAS

ASESOR: Mg. Julio NACIÓN MOYA

HUÁNUCO-PERU

2022

DEDICATORIA

A nuestros padres a quienes fueron nuestras motivaciones para seguir adelante y no rendirnos, enseñándonos a no rendirnos en los momentos más difíciles también por motivarnos a dar lo mejor de nosotros en todo momento siendo así este trabajo de investigación fruto de nuestros esfuerzos y de nuestro arduo trabajo para poder culminarlo superando los diversos obstáculos encontrados en el camino.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

Al asesor el Mg. Julio NACIÓN MOYA, al inculcarnos sus conocimientos asesorándonos en la investigación, brindándonos la orientación requerida y las necesarias críticas para el buen desarrollo del estudio.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante nuestra formación.

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan brindándonos una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesión.

Los autores.

RESUMEN

La presente investigación titulada: La auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – año 2019; tuvo como objetivo general, determinar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019.

En esta investigación se buscó determinar como la auditoría de cumplimiento genera incidencias positivas en la gestión y mejora la gestión del área de logística a través del examen a los procesos de selección ya que las etapas de selección no se realizan en los tiempos programados. En tal sentido se realizó la investigación, encuestando a 50 propietarios y usuarios que laboran en este rubro. Basado en ello se formularon preguntas relacionadas a la auditoría de cumplimiento y los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea.

Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación, favoreciendo a la formulación de conclusiones, ayudando así a las empresas en la obtención de un mejor rendimiento de producción y satisfacción económica en estas condiciones actuales.

El estudio fue realizado utilizando a una metodología aceptada adquiriendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos de las empresas metalmecánicas utilizando metodologías como encuestas, observaciones y una revisión de literatura.

Palabras clave: Operaciones financieras, operaciones administrativas, operaciones económicas, normatividad vigente, transparencia

ABSTRACT

The present investigation titled: The compliance audit and its incidence in the selection processes in the management of the Provincial Municipality of Pachitea, Huánuco - year 2019; Its general objective was to determine to what extent the compliance audit affects the selection processes for efficient management of the Provincial Municipality of Pachitea, Huánuco - Year 2019.

This investigation sought to determine how the compliance audit generates positive incidents in the management and improves the management of the logistics area through the examination of the selection processes since the selection stages are not carried out in the scheduled times. In this sense, the research was carried out, surveying 50 owners and users who work in this area. Based on this, questions related to the compliance audit and selection processes were formulated in the provincial Municipality of Pachitea.

Two variables were analyzed throughout the investigation. favoring the formulation of conclusions, thus helping companies to obtain better production performance and economic satisfaction in these current conditions.

The study was carried out using an accepted methodology, acquiring information from various sources, such as internal and external documents from metalworking companies using methodologies such as surveys, observations and a literature review.

Keywords: Financial operations, administrative operations, economic operations, current regulations, transparency

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
SUMMARY	vi
INDICE	vii
INTRODUCCION	ix

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Fundamentación del problema	10
1.2	Formulación del problema	12
	1.2.1 Problema General	12
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivos	12
	1.3.1 Objetivo general	12
	1.3.2 Objetivos específicos	13
1.4	Justificación e importancia	13
	1.5.1 Justificación	13
	1.5.2 Importancia	14
1.5	Delimitaciones	14
	1.5.1 Delimitación espacial	14
	1.5.2 Delimitación temporal	14
	1.5.3 Delimitación poblacional	14

CAPÍTULO II

HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Hipótesis	15
	2.1.1 Hipótesis general	15
	2.1.2 Hipótesis específicas	15
2.2	Variables	15
2.3	Operacionalización de variables (Variables, dimensiones e indicadores)	15

**CAPITULO III
MARCO TEÓRICO**

3.1	Antecedentes de estudios realizados	17
3.2	Bases Teóricas	21
3.3	Definición de términos básicos	28

**CAPITULO IV
MARCO METODOLÓGICO**

4.1	Tipo Nivel y tipo de investigación	31
	4.1.1 Nivel de investigación	31
	4.1.2 Tipo de investigación	31
4.2	Métodos	31
4.3	Diseño y esquema de investigación	32
4.4	Población y muestra	32
	4.4.1 Población	32
	4.4.2 Muestra	33
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
	4.5.1 Técnicas	33
	4.5.2 Instrumentos	33
4.6	Procesamiento y presentación de datos	33
	4.6.1 Procesamiento de datos	33
	4.6.2 Presentación de datos	34

**CAPÍTULO V
RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

5.1	Resultados del trabajo de campo	35
5.2	Contrastación o prueba de hipótesis	51
5.3	Discusión de resultados	56

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: La auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – año 2019; es una investigación relevante, teniendo en cuenta que mucho se habla de los procesos de selección manipulados en las municipalidades, por lo que es necesario las municipalidades contraten anualmente auditorías de cumplimiento para normar con transparencia como deben llevarse a cabo los mencionados procesos y de esta manera mejorar la gestión municipal.

La presente investigación fue estructurada e 5 capítulos que son los siguientes:

CAPÍTULO I: Referido a la Fundamentación del Problema, donde se consignó la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia y las delimitaciones.

CAPÍTULO II: Referido a la Hipótesis y Variables donde se consignó la hipótesis general y específicos, las variables y la operacionalización de variables

CAPÍTULO III: Referido al Marco Teórico, donde se consignó los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

CAPÍTULO IV: Referido al Marco Metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: Nivel y tipo de investigación, métodos, diseños, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y presentación de datos.

CAPÍTULO V: Referido a los Resultados y Discusión, donde se consignaron los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, Contrastación o prueba de hipótesis y la discusión de resultados con los referentes bibliográficos.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

La Auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la municipalidad provincial de Pachitea Huánuco año 2019 los procesos de selección a través del Fondo de Compensación Municipal y sus incidencias en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco, es un tema crucial y de importancia tratado a nivel mundial nacional, regional y local, actualmente en el Perú es un tema de controversia el sistema de abastecimiento o logística, por cuanto la mayor parte de la corrupción se origina en dicha área por los contratos que se suscriben para la ejecución de obras públicas y que muchas instituciones han sido objeto de desprestigio.

El contexto de trabajo de esta investigación estuvo enmarcado por el Sistema Nacional de Control del que dependen las oficinas de Control Institucional presentes en las entidades públicas.

El tema de investigación en referencia está referido al examen a través de la auditoría de desempeño, que es de vital importancia debido a que los procesos de selección es una problemática que no es solo regional, nacional sino a nivel mundial; por los mismos hechos de corrupción que se observa a nivel mundial como producto de las licitaciones para nuestro caso con las empresas brasileñas, quienes por la colaboración eficaz mencionaron que efectivamente algunos funcionarios de turno cobraron coimas o sobornos para favorecer en los procesos de licitación por millones de soles y a la fecha vienen siendo investigados en el poder judicial.

Referente al requerimiento de bienes, servicios y obras, el área usuaria no formula correctamente el requerimiento o pedido porque determinan mal los términos referenciales o el expediente técnico del requerimiento, esto conlleva a un procedimiento de compra o servicios prestados de mala calidad o genera desconformidad en la población de la municipalidad provincial de Pachitea - Huánuco.

Por otra parte, en la determinación inadecuada de valores referenciales, existe deficiencia en la elaboración y tratamiento de las bases, indebidas presentaciones de documentos por parte de los proveedores, de quienes algunos

apelan a prácticas ilícitas y engañosas con tal de adjudicarse ganadores, entre estas malas praxis tenemos:

- Ofrecer precios más bajos para ganar la licitación, buscando luego reajustarlos hacia arriba en la parte final del proceso.

- Ofrecer una mercancía de mayor calidad y entregar otra de menor calidad que le cuesta menos. Por tanto, la auditoría de cumplimiento viene a ser una evaluación integral, realizada con objetividad técnica y profesional que se realiza a todas las actividades, operaciones, y procesos de presupuesto, procesos administrativos y financieros, con la finalidad de establecer el cumplimiento a la normativas, estipulaciones y disposiciones dadas para el efectivo cumplimiento de los servicios público y en el uso y gestión de los recursos públicos.

La presente investigación tiene por finalidad mejorar la gestión pública en todos sus niveles administrativos y fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas en forma oportuna, por tanto la auditoría de cumplimiento se inicia con el proceso de planeamiento que generalmente los Órganos de Control Institucional efectúan su programación en el plan anual de control, para nuestro caso la planificación de auditorías de cumplimiento al sistema de abastecimiento caso procesos de selección diversos con énfasis en las licitaciones públicas y desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República para una programación de una auditoria de cumplimiento por parte es necesario tomar en cuenta las quejas, recomendaciones, sugerencias, denuncias, pedidos, seguimiento de medidas correctivas y disposiciones hechas por la Contraloría General de la República.

Por otra parte, el ápice estratégico puede disponer excepcionalmente la ejecución de este tipo de auditoria o también a solicitud de una fuente externa. La ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría, define que: “La acción de control es la herramienta esencial del sistema, por lo cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales”.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoria de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019?

1.2.2 Problemas específicos

1. ¿En qué medida la auditoria de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019?
2. ¿De qué manera la auditoria de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019?
3. ¿En qué medida la auditoria de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúan con transparencia en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la auditoria de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

1.3.2 Objetivos específicos

1. Determinar en qué medida la auditoria de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

2. Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019.
3. Determinar en qué medida la auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúan con transparencia en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019.

1.4 Justificación e importancia

1.4.1 Justificación

Justificación metodológica. Para el presente trabajo de investigación se utilizó el método deductivo, además para el cumplimiento de los objetivos del estudio, se acudió al uso de métodos y técnicas de investigación para analizar la influencia de la auditoría de cumplimiento en los procesos de selección Municipal, efectuando el examen, estableciendo si la organización cumplió con ejecutar los fondos públicos designados con plena observancia a las normas legales vigentes que el caso requiere, los mismos que generan la mejora continua en la gestión de la gestión de la municipalidad Provincial de Pachitea.

Justificación teórica. El presente trabajo de investigación: Auditoría de cumplimiento a los procesos de selección y sus incidencias en la gestión de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019; está referido a la aplicación teórica y conceptos básicos referentes a la auditoría de cumplimiento, por estos hechos se utilizó teorías al respecto generalmente dados por el ente rector que es la Contraloría General de la República, por otra parte se tendrá en cuenta conceptos del Fondo de Compensación Municipal que receptionan las Municipalidades Provinciales y Distritales, del Perú, por otra parte se tomará conceptos de los diversos procesos de selección dispuestos por la normatividad respectiva.

Justificación práctica. Los resultados de la investigación servirán de consulta y orientación a todas las entidades públicas en particular a las organizaciones ediles tanto distritales y provinciales y entidades del

ámbito de la región de Huánuco, referente a la auditoría de cumplimiento al sistema de logística o sistema de abastecimiento teniendo en cuenta las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades de la entidad, articulando con todos sus actores potenciales y directos de acuerdo a nuestro caso planteado, el mismo que tendrá incidencias en la administración edil de la provincia de Pachitea.

1.4.2 Importancia

En el contexto que se desenvuelven las municipalidades, la falta de definición de funciones en la estructura organizacional hace que se pierda la transparencia en conducir los procesos de selección; con esta investigación se pretende promover la inversión en las diferentes municipalidades del país, con un criterio redistributivo en favor de las zonas más alejadas y deprimidas, priorizando la asignación a las localidades rurales y urbano-marginales del país.

1.5 Delimitaciones

Entre las delimitaciones que se pueden encontrar tenemos las siguientes: La incidencia de no aplicación con transparencia los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

1.5.1 Delimitación espacial

La investigación tendrá influencia en las Municipalidades provinciales y distritales de la provincia de pachitea - Huánuco.

1.5.2 Delimitación social

Para la realización de la investigación se trabajará con los funcionarios y empleados de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

1.5.3 Delimitación temporal

El periodo de estudio para la presente investigación será el ejercicio 2019, en la que se tomará en cuenta los hechos ocurridos durante todo el ejercicio fiscal.

CAPÍTULO II

HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

2.2 Hipótesis específicas

1. La auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019
2. La auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019
3. La auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúa con transparencia en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

2.3 Variables y definiciones operacionales

2.3.1 Variable independiente

X: Auditoría de cumplimiento

2.3.2 Variable dependiente

Y: Procesos de selección

2.3.3 Operacionalización de variables

PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Auditoria de cumplimiento Es la confirmación de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una empresa, han realizado conforme a las normas de procedimientos aplicables, estatutarias, reglamentarias y legales. (Rodas, 2021)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Operaciones financieras - Operaciones administrativas - Operaciones económicas 	<ul style="list-style-type: none"> - Registros - Comprobantes - Documentos - Evaluación de operaciones - Revisión de operaciones - Procedimientos de operaciones - Propuesta económica - Precios unitarios - Tarifas o porcentajes
<p>Procesos de selección Es aquella acción, actividad, que desplegará el departamento de recursos humanos y que consiste en elegir, siguiendo determinados parámetros y condiciones, a las personas, bienes, servicios y obras más idóneas en una institución.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Normatividad vigente - Disposiciones legales - Transparencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Leyes - Reglamentos - Procedimientos - Infracciones - Sanciones - Incumplimiento de disposiciones - Fases del proceso - Plazos del proceso - Eficiencia del proceso

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes de estudios realizados

3.1.1 En el ámbito Internacional.

Correa (2015).

Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona. El autor establece lo siguiente:

- La entidad no tiene un sistema de control adecuado estando en una etapa de transición, será un referente donde se debe de tomar decisiones validas y oportunas que mejoren la administración edil.
- Aplicando pruebas de auditoría y generando indicadores de calidad, eficacia, eficiencia y efectividad, de las obras desarrolladas en el 2013 se estableció en los puntos débiles presentados por la gestión edil del Cantón Morona.

Castillejos (2015)

El impacto de la auditoría operativa en organizaciones públicas Latinoamericanas: Perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas. Una consecuencia de las crisis que afectan a numerosas áreas geográficas frente a este problema y amenaza no queda sino darle la trascendencia debida a la auditoría operativa.

En este trabajo investigativo indican que aquellas reformas de nueva gestión pública consideradas por las entidades de este sector buscan garantizar el uso racional de los recursos públicos.

El investigador concluye que se observa una importante correlación entre el número de auditorías operativas realizadas y la opinión positiva sobre las mismas de las entidades auditadas.

Pacheco, C. (2017)

Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro por el período 2015.

- No se realizó la planificación para la compra de repuestos y accesorios de la maquinaria y su equipo de la entidad, ocasionando que se tenga que recurrir frecuentemente a la modalidad de Ínfima Cuantía,
- Los directivos responsables ocasionan que los objetivos planteados no se puedan cumplir, no se prestándose así el servicio adecuado a los ciudadanos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro.
- La falta de personal adecuado para llevar a cabo la contratación pública ocasiona las inconsistencias al momento de ejecutarlos; también la falta de capacitación para los encargados tiene un efecto similar no ejecutándose correctamente.
- El trabajo ejecutado permitió identificar los procedimientos de contratación pública llevados a cabo por la entidad dentro del período 2015, no fueron desarrollados de acuerdo a la normativa establecida.
- El diseñar adecuadamente cada fase del proceso de auditoría permite que se ejecute de la menor manera posible, obteniendo resultados óptimos para emitir un informe de auditoría íntegro.
- Para determinar el grado de cumplimiento de los planes establecidos tomando como base los principios de eficiencia, economía y eficacia establecidos que deben primar las operaciones de toda entidad pública. .

3.1.2 Ámbito Nacional**Villanueva, C. (2015).**

Los exámenes especiales y su incidencia en la gestión de las contrataciones y adquisiciones de las entidades públicas de Lima – Perú, 2012-2014.

Conclusiones del trabajo:

La influencia positiva que se da mediante la evaluación de la estructura de control interno en la ejecución oportuna de los actos preparatorios.

Se determinó los buenos procedimientos de auditoría favoreciendo a la revisión de la disponibilidad presupuestal y recursos para la ejecución de las adquisiciones y contrataciones en las entidades públicas.

La información recogida de la labor de campo, estableció la importancia e influencia de la auditoría de cumplimiento en la evaluación del Plan Anual de Contrataciones de la Entidad.

Muchica (2016)

Procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios en las acciones de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013.

Buscar el mejoramiento de los actos de seguimiento de Control del Órgano de Control Institucional edil;

Que, se debe de dar garantías a todos los procedimientos correctivos de control del Órgano de Control Institucional del Municipio de Alto de la Alianza, Año 2013.

Se determinó que permite maximizar las acciones de prevención de control del Órgano de Control Institucional del Municipio de Alto de la Alianza, Año 2013.

Yepez, K. (2017).

La auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016:

- La propuesta tiene como finalidad contribuir en el adecuado cumplimiento de las funciones y así ellos tendrán conocimiento de los efectos que ocasiona la no implementación de las recomendaciones.

- Dicha entidad sigue presentando puntos débiles en su gestión, con esto se demuestra la falta de interés de la primera autoridad y su staff de funcionarios.
- Al tener desactualizado su portal de transparencia, sin ofrecer información de los informes de Auditoría de Cumplimiento, indica la falta de compromiso de su principal autoridad y sus demás funcionarios.
- Al tener incidencia directa en la gestión, por hacer supervisión que permita conocer si las actividades realizadas, se han desarrollado de la mano con las normas legales vigentes.

Martínez (2016)

Documentos fuentes del Área de Contabilidad y su incidencia en la auditoria de cumplimiento en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2015:

1. Tiene significativamente fuerte influencia entre la auditoria de cumplimiento y el uso óptimo de los recursos públicos, reflejado en el cuadro y gráfico 4.
2. Al obtener un 60% de versión que corrobora lo mencionado.
3. La documentación fuente del área funcional de contabilidad influyen favorablemente en la administración eficiente de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho.

3.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoria de Cumplimiento

Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG (2014)

Denominada “Manual de Auditoría de Cumplimiento” - “Auditoría de cumplimiento” publicado en el diario El Peruano el 23 de octubre de 2014,

Es un control de por parte de la Contraloría General de la República orientada al examen de verificación del correcto uso de los fondos públicos de acuerdo a la

normatividad existente. El propósito es garantizar la transparencia, y el fortalecimiento de la gestión, lograr optimizar los sistemas administrativos, teniendo en cuenta las recomendaciones presentadas a través del respectivo informe de auditoría. Esta auditoría es un servicio de control de ejecución, en cumplimiento a sus funciones enmarcadas en las leyes y principios del control gubernamental, según Ley; Este tipo de auditoría como un examen objetivo, profesional a base de evidencias tiene como objetivo verificar el cumplimiento de la normatividad en la ejecución de los recursos públicos.

1. Alcance

- a) Aplicable a todos los servidores públicos del ámbito peruano, vale decir también funcionarios.
- b) Los colaboradores de los Órganos de Control Institucional, los colaboradores de la Contraloría General de la República.

2. Objetivo

Tener a disposición los términos y criterios estandarizados para la ejecución de la auditoría de cumplimiento en las organizaciones del estado.

3. Finalidad

Es la uniformización de la realización de la auditoría de cumplimiento en sus fases como son la planificación, ejecución e informe, cuya finalidad se orienta al examen de verificar el correcto uso de los fondos públicos.

Normatividad de auditoría:

Ley N° 27785 (2002)

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Es considerado como normativa para cumplir y observar todas aquellas contenidas en la Ley siendo emitidas por la Contraloría General y pueden considerarse por

todas las entidades sujetas a control por el Sistema. La Contraloría General de la República contenida por leyes que dan atribuciones, organizan y regulan, para el adecuado funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Esta Ley está referida al Sistema Nacional de Control que constituyen la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría.

La Ley N° 27785,

Considerando al sistema de control interno como el conjunto de organización, registros, normatividades, lineamientos y actividades como las actitudes de los funcionarios y colaboradores públicos.

- El monitoreo de los resultados; consistente en la verificación y revisión actualizadas sobre logros y atención de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes del SNC.
- Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales divulgación de la información, integración, procesamiento y el registro, con bases de datos y soluciones informáticas modernas y accesibles, sirve para dotar de eficiencia, transparencia y confiabilidad a los procesos de control interno institucional y gestión.
- Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- El ambiente de control; Es el contexto organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- La evaluación de riesgos; Se deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- **Seguimiento.** La prioridad de las tareas de seguimiento es evaluar como parte de la estrategia global de auditoría, Brindando tiempo suficiente para que el ente auditado implemente la acción apropiada.
- **Presentación de informes.** Los informes varían según su naturaleza y alcance, por ejemplo: emisión de comentarios sobre el impacto de políticas y programas, la evaluación de si los recursos han sido optimizados, y recomendación de cambios que pretendan dar lugar a mejoras.
- **Realización de la auditoría de desempeño.**

La evidencia puede ser calificada como analítica, testimonial, documental o física, debe ser razonable, relevante y competente, a fin de que soporte el juicio y conclusiones del auditor en relación a las cuestiones de auditoría. La naturaleza de la evidencia de auditoría requerida en auditorías de desempeño es determinada por la materia, el objetivo y las preguntas de auditoría. Se ejecuta después de la planeación de auditoría ya realizada, y los documentos de planeación por ella desarrollados. Las auditorías deben ser realizadas con el debido cuidado, con objetividad y con supervisión apropiada.

- **Planeación de una auditoría.** El titular de la planificación de la auditoría es el auditor responsable de la eficacia, eficiencia y efectividad. debe de considerar lo siguiente:
 - Presupuesto para el ejercicio, plazos y actividades clave del proyecto, así como los principales puntos de control de la auditoría.
 - Un plan integral de acciones considerando requerimiento, experticia y perfil de colaboradores.
 - El propósito y fin de la auditoría, hipótesis, criterios, alcances y periodos, así como la metodología de manera objetiva.
 - Toda información relevante que permita tener en claro a la organización a fin de comprender su realidad problemática y diagnóstico situacional.

Ley N° 28716 (2006)

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, contempla al informe COSO y su aplicación al control gubernamental. Para garantizar y hacer fuerte los sistemas administrativos y operativos y así lograr el cumplimiento de las metas institucionales. El propósito de esta norma es regular la formulación, aprobación, ejecución y supervisión del control interno en las empresas públicas.

2.2.2 Procesos de Selección

El Sistema Nacional de Abastecimiento

R & C Consulting (2014)

Es el sistema electrónico que difunde la información de las contrataciones del Estado, como también las transacciones electrónicas.

El área usuaria

Es aquella área funcional cuyas necesidades pretenden ser satisfechas y por ende es la que canaliza los requerimientos.

¿Qué es un proceso de selección?

Es la etapa inmersa en el proceso de contratación para seleccionar a la persona jurídica o natural para satisfacer las necesidades de la entidad

El órgano encargado de las contrataciones

Ley N° 30225 (2014)

En el Artículo 5.- Formulación del Plan Anual de Contrataciones.

Durante la fase de programación y formulación presupuestaria de las áreas usuarias de las Entidades a través de su Cuadro de Necesidades de requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras necesarios, a ser convocados durante el año fiscal siguiente.

Es la unidad orgánica responsable de accionar la gestión del abastecimiento llamada también logística o abastecimientos la que depende jerárquicamente de la Oficina General de Administración.

Decreto Supremo N° 350-2015-EF (2015)

El Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, publicado en el diario El Peruano el 10 de diciembre de 2015, establece:

Métodos de Contratación

En su Capítulo I - Disposiciones Generales Aplicables a los Procedimientos de Selección

En su Artículo 32.-Procedimientos de selección.

Señala que, se debe utilizar, según corresponda, los siguientes procedimientos de selección:

- a) Contratación Directa.
- b) Comparación de Precios.
- c) Selección de Consultores Individuales.
- d) Subasta Inversa Electrónica.

e) Adjudicación Simplificada.

f) Concurso Público.

g) Licitación Pública.

En el caso de contrataciones se determina en función a la prestación de la mayor incidencia porcentual en el valor estimado y/o referencial de la contratación.

La determinación del procedimiento de selección se realiza en atención a la cuantía del valor referencial o del valor estimado, objeto de la contratación y las demás condiciones para su empleo previstos en la Ley y el Reglamento.

Sistema de Contratación

En su Artículo 14 del presente reglamento establece que las contrataciones pueden contemplar alguno de los siguientes sistemas de contratación:

1. Para lo que el postor propone tarifas considerando un referente o estimación del tiempo y que se valoriza en relación a su ejecución real. Por Tarifas, aplicadas en contrataciones de consultoría en general y de supervisión de obra, siempre en cuando no puede saberse exactamente el tiempo de la prestación de los servicios.
2. Esquema mixto de suma alzada y precios unitarios, esto cuando se trata de servicios en general y obras.
3. El postor presentara su oferta considerando los precios unitarios considerando las cantidades referenciales que se valorizan en relación a su ejecución real, durante un determinado plazo de ejecución.
4. Para los casos de bienes, obras y servicios en general también consultorías al no saber las magnitudes o cantidades requeridas con exactitud.
5. El postor presentara su respectiva oferta por una determinada suma de manera íntegra y considerando el plazo de ejecución. Se aplica cuando las

calidades, cantidades están bien especificadas técnicamente en los términos de referencia y para el caso de obras en sus respectivos planos memorias, presupuestos respectivos.

3.3 Definición de términos básicos

Comprobantes. Es un documento cuya utilidad es dar prueba de la realización de una transacción económica, entrega de un bien, cobro, compra o gasto entre otros.

Documentos. Es un testimonio material de un hecho en funciones por personas físicas o instituciones, privadas o públicas y jurídicas, se registra en una unidad de información en cualquier tipo de soporte en lengua convencional o natural

Eficiencia del proceso. Lograr unos resultados predefinidos usando el mínimo necesario de recursos para ello. La eficiencia es, por tanto, medible.

Significa lograr que la productividad sea favorable o que se consiga el máximo resultado con un mínimo de insumos o de recursos.

Evaluación de operaciones.

Es una comprobación sistemática para determinar en qué medida se han realizado conforme al plan de aprovechamiento y han alcanzado los objetivos fijados, aplicando las prácticas establecidas.

Fases del proceso.

Esas actividades se dan en dos etapas; una primera más dinámica que comprende las fases de dirección y control. y una segunda etapa llamada mecánica que involucra las fases de planificación y organización. . Consta de un conjunto de actividades que fluyen para alcanzar un fin.

Incumplimiento de disposiciones.

El solo incumplimiento es suficiente para poner a disposición del acreedor unas medidas llamadas remedios por incumplimiento.

Infracciones.

Una infracción es una transgresión, un incumplimiento o el quebrantamiento de una norma, una convención o un pacto preestablecido.

Leyes.

Tiene como fin ordenar o prohibir alguna acción en consonancia con la justicia. Es una regla o norma jurídica que se dicta por la autoridad competente de cada sitio en particular.

Plazos del proceso.

El plazo es el período de tiempo durante el cual puede realizarse válidamente una actividad procesal. El término marca el momento en que ha de realizarse un acto procesal.

Precios unitarios.

Es el importe de la remuneración que debe cubrir al contratista por unidad de concepto ejecutado y terminado conforme al proyecto, la integración requiriendo del marco normativo vigente y del conocimiento técnico de la obra.

Procedimientos.

Son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras. Consisten en secuencias cronológicas de las acciones requeridas.

Procedimientos de operaciones.

Es el conjunto de operaciones y acciones que realizan, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias. Son planes que deben establecer un método habitual de manejar actividades futuras.

Propuesta económica.

Se realiza al candidato con un mayor porcentaje de adecuación en el proceso de selección notificándole que ha sido elegido para cubrir una plaza vacante dentro de la Empresa conteniendo: prestaciones, especiales, condiciones, sueldo y nombre del puesto.

Registros.

Asignado a un número consecutivo usado como índice, aunque lo normal y práctico es asignarle a cada registro un campo clave para su búsqueda. Es el conjunto de campos que contienen los datos que pertenecen a una misma repetición de entidad.

Reglamentos.

Conjunto ordenado de reglas dictados por la autoridad competente para la ejecución de una ley, el funcionamiento de una corporación, de un servicio o de cualquier actividad.

Revisión de operaciones.

El estudio de este concepto requiere como base fundamental, que se definan dichas transacciones y la forma como pueden agruparse. Es aquel que requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características de cada negocio.

Sanciones.

Pena establecida para el que infringe una ley o una norma legal.

Tarifas o porcentajes.

Es un término que se utiliza para escribir los números bajo la apariencia de una fracción de cien. su símbolo de este concepto es el %.

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1 Nivel y tipo de investigación

4.1.1 Nivel de investigación

El nivel de investigación es científica explicativa: ya que con esta investigación se intenta formular las leyes que determinan dicho comportamiento.

4.1.2 Tipo de investigación

En la presente investigación titulada: Auditoria de cumplimiento y su incidencia a los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019, el tipo de investigación fue Aplicada.

Mendoza (2013)

Su finalidad específica es aplicar las teorías existentes a la producción de normas y procedimientos tecnológicos, para controlar situaciones o procesos de la realidad. llamada también práctica y se encuentra íntimamente ligada a la investigación básica, porque depende de sus descubrimientos y aportes teóricos para poder generar beneficios y bienestar a la sociedad.

4.2 Método

En la presente investigación titulada: Auditoria de cumplimiento y sus incidencias a los procesos de selección en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019; el método general de la investigación fue el método Científico,

Mendoza (2013)

El método Descriptivo está orientado a estudiar el fenómeno en su estado actual y su forma natural. El método básico usado será el Descriptivo. El realiza cuidadosas investigaciones y plantea sus experimentos. El hombre de ciencia

dedica su vida a esa búsqueda, hasta alcanzar la mayor verosimilitud en los hechos. El camino para definir conocimientos organizados, a fin de conocer la verdad de los hechos.

4.3 Diseño y esquema de la investigación

Diseño:

En esta investigación titulada: “Auditoria de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección en la gestión de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019, se utilizó el diseño general No Experimental.

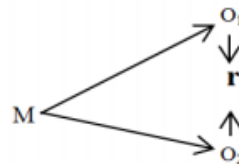
Mendoza (2013)

Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizaron con intervención o influencia directa, y dichas relaciones se observaron cómo se han dado en su contexto natural. Es una investigación sistemática y empírica, en la que las variables independientes no se manipulan, porque ya están dadas.

Esquema:

El diagrama o esquema de este tipo de diseño es el siguiente:

El diagrama o esquema de este tipo de diseño es el siguiente:



Dónde: M = Municipalidad Provincial de Pachitea.

O₁ = Variable 1: Auditoria de Cumplimiento.

O₂ = Variable 2: Procesos de selección.

r = Relación entre las variables.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

Mendoza (2013)

Es un conjunto infinito o finito de elementos, cosas o seres, teniendo como atributos a la característica común, susceptibles de ser observados”. Contando con 12 funcionarios 28 empleados por la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios y 10 usuarios o proveedores de bienes servicios y obras. La población está determinada por la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019.

4.4.2 Muestra

Mendoza (2013)

Se determina mediante el empleo de procedimientos diversos, para no cometer un error de muestreo dado al estimar las características poblacionales más relevantes. El número de unidades incluidas y es adecuada, ya que se debe incluir un número óptimo y mínimo de unidades. Es representativo, porque refleja fielmente las características de la población cuando se aplica la técnica adecuada de muestreo de la cual procede. Es un subconjunto representativo de un universo o población. En el presente caso se trabajó con el 100% de la población por ser un tamaño óptimo para trabajar, el mismo que representa 50 personas.

4.5 Técnicas e instrumentos

4.5.1 Técnica:

La encuesta es el procedimiento para el recojo de información en la muestra y a la vez la técnica que se utilizó para guiar la recopilación de datos

4.5.2 Instrumentos de recolección de datos, fuentes

En esta investigación se utilizó el cuestionario como instrumento para la recopilación de datos Variable Definición Dimensiones Indicadores Vd = V2 Auditoria de cumplimiento y los procesos de selección que son

herramientas que ayudan a que las Municipalidades cuenten con procedimientos establecidos y transparentes para llevar a cabo sus procesos de selección.

4.6 Procesamiento y presentación de datos

a) Procesamiento de datos

Para el procesamiento de los datos se utilizó la Estadística Descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ También se utilizará la Estadística Inferencial para la prueba de hipótesis.
- ❖ Figuras estadísticas.
- ❖ Tablas de Distribución de Frecuencias absolutas observadas y esperadas.

b) Presentación de datos

Se presentaron los datos de cada variable en la dimensión que corresponde con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tabla, figura, cuadro, análisis e interpretación del valor crítico calculado. Se validó la hipótesis usando la estadística de chi cuadrada, contrastamos los resultados con la hipótesis, verificando si lo adquirido corresponden a la hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada o rechazada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieran.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Resultados del trabajo de campo

ENCUESTAS

5.1.1 Auditoría de cumplimiento y procesos de selección

Interrogante.

¿Está de acuerdo con que la auditoria de cumplimiento incide en los procesos de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA 01

Auditoría de cumplimiento y procesos de selección

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Muy de acuerdo	25	25.00%
Algo de acuerdo	5	10.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20.00%
Algo en desacuerdo	5	10.00%
Muy en desacuerdo	5	10.00%
Total = (fi)	50	100.00%

Elaboración : Propia

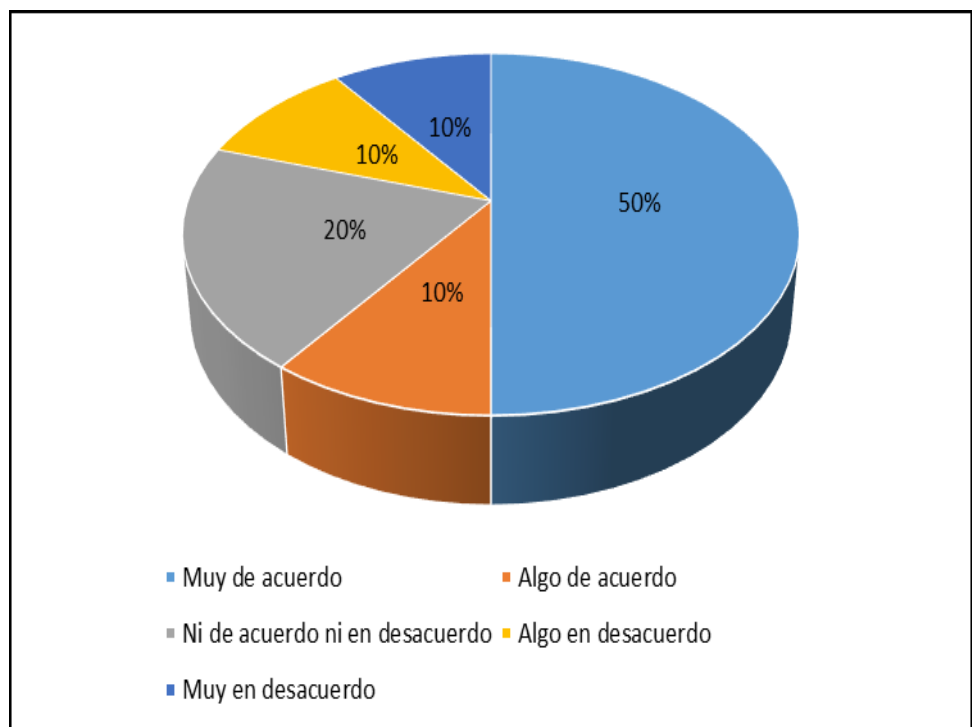
Interpretación:

Del total de 50 personas encuestadas, obtuvimos:

- 25 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 5 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 10% del total encuestado.
- 10 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.

- 5 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 5 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 10%

La mayoría de los encuestados están de acuerdo que la auditoria de cumplimiento incide en los procesos de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Otros que respondieron en desacuerdo y hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 1

5.1.2 Operaciones de registros y las leyes

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que las operaciones y registros de procesos de selección se realizan de acuerdo a las leyes normativas en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA N^a 02

Operaciones de registros y las leyes

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	30	60.00%
Algo de acuerdo	2	4.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14.00%
Algo en desacuerdo	8	16.00%
Muy en desacuerdo	3	6.00%
Total = (fi)	50	100.00%

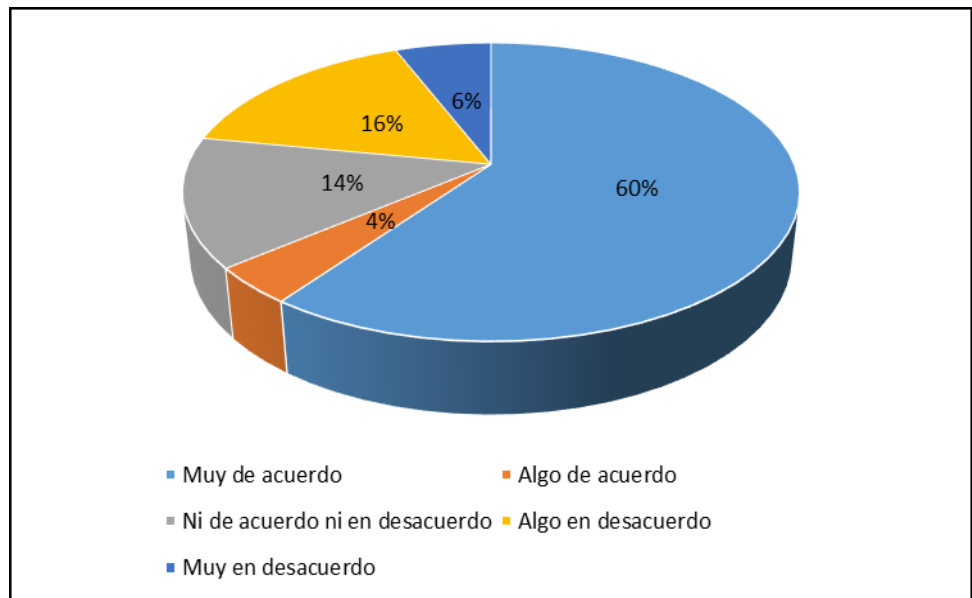
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 30 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 60% del total.
- 2 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 4% del total encuestado.
- 7 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 8 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 16%
- 3 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

Observando los resultados obtenidos notamos claramente que las operaciones y registros de procesos de selección se realizan de acuerdo a las leyes normativas en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Otros respondieron en desacuerdo y hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 2

5.1.3 Los comprobantes y los reglamentos

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted que los comprobantes de los procesos de selección se realizan teniendo en cuenta los reglamentos derivados de los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA Nª 03

Los comprobantes y los reglamentos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	24	48.00%
Algo de acuerdo	6	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20.00%
Algo en desacuerdo	5	10.00%
Muy en desacuerdo	5	10.00%
Total = (fi)	50	100.00%

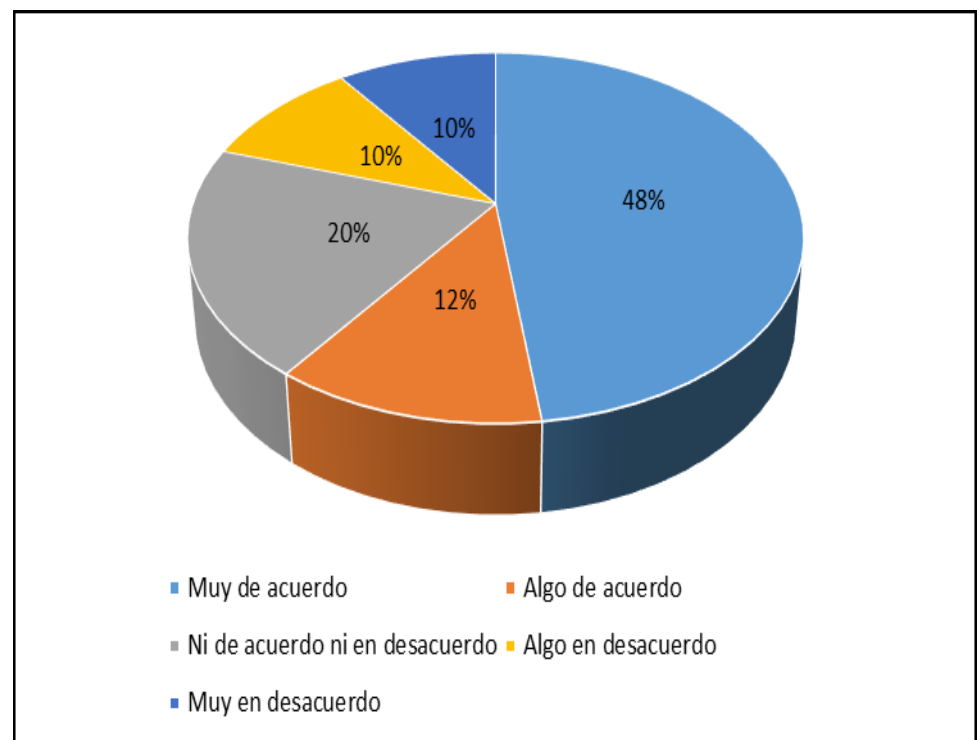
Elaboración : Propia

Interpretación:

De todos los encuestados, 50 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 24 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 48% del total.
- 6 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 10 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 5 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 5 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 10%

Observando los resultados, notamos que los comprobantes de los procesos de selección se realizan teniendo en cuenta los reglamentos derivados de los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. otros respondieron en desacuerdo y hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 3

5.1.4 Los documentos de gestión y los procedimientos

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted con que, los documentos de gestión son cumplidas cabalmente en los procedimientos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA N^a 04

Los documentos de gestión y los procedimientos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual (f_i= n_i/N) en %
Muy de acuerdo	26	52.00%
Algo de acuerdo	10	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16.00%
Algo en desacuerdo	3	6.00%
Muy en desacuerdo	3	6.00%
Total = (f_i)	50	100.00%

Elaboración : Propia

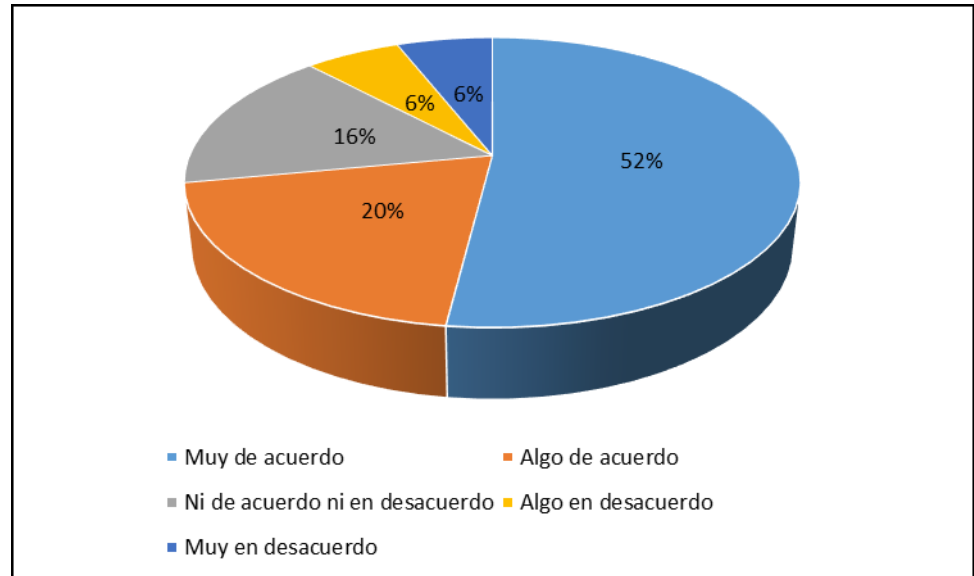
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 26 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 52% del total.
- 10 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 8 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 3 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 3 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

La mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que, los documentos de gestión son cumplidas cabalmente en los

procedimientos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Otros respondieron en desacuerdo y Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 4

5.1.5 La evaluación de operaciones y las infracciones

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de operaciones a través de la auditoria de cumplimiento conlleva a infracciones a la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA Nª 05

La evaluación de operaciones y las infracciones

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	28	56.00%
Algo de acuerdo	4	8.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16.00%
Algo en desacuerdo	5	10.00%
Muy en desacuerdo	5	10.00%
Total = (fi)	50	100.00%

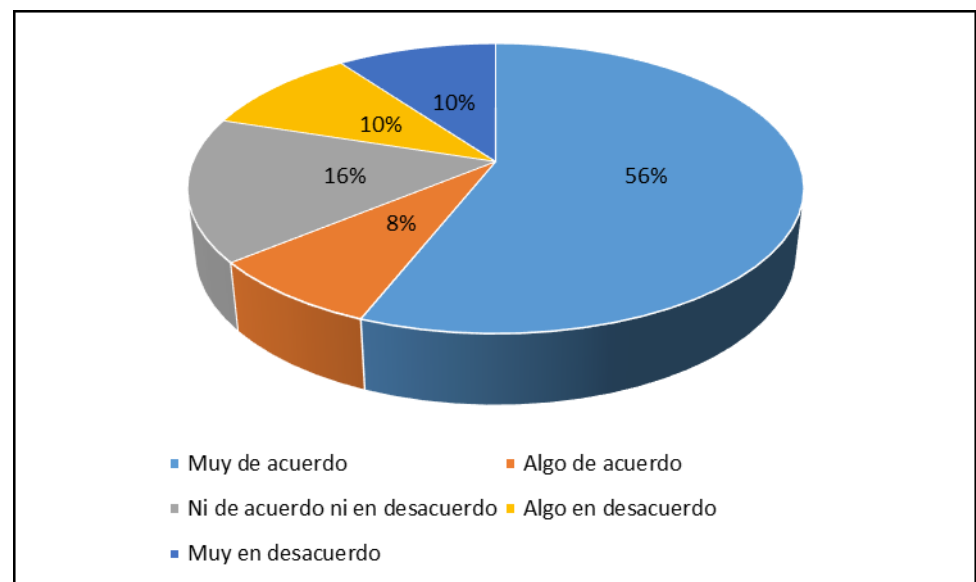
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 28 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 56% del total.
- 4 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 8 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 5 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 5 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 10%

Todas las personas encuestadas están de acuerdo que la evaluación de operaciones a través de la auditoría de cumplimiento conlleva a infracciones a la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Otros que respondieron en desacuerdo y hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 5

5.1.6 La revisión de operaciones y las sanciones

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted que, las operaciones de procesos de selección sean

revisadas y pasibles de sanciones en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA N^a 06

La revisión de operaciones y las sanciones

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual (f_i= n_i/N) en %
Muy de acuerdo	30	60.00%
Algo de acuerdo	2	4.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16.00%
Algo en desacuerdo	6	12.00%
Muy en desacuerdo	4	8.00%
Total = (f_i)	50	100.00%

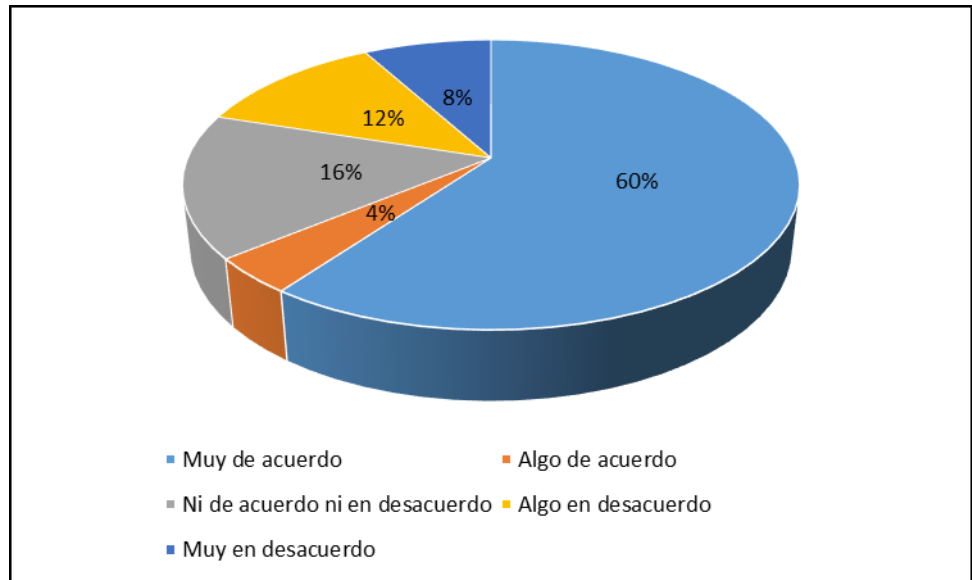
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 30 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 60% del total.
- 2 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 4% del total encuestado.
- 8 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 6 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 4%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo” que, las operaciones de procesos de selección sean revisadas y pasibles de sanciones en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Otros que respondieron en desacuerdo y hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 6

5.1.7 Los procedimientos de operaciones y el incumplimiento de disposiciones

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted que, los procedimientos de operaciones fraudulentas conllevan al incumplimiento de disposiciones en los procesos de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA N^a 07

Los procedimientos de operaciones y el incumplimiento de disposiciones

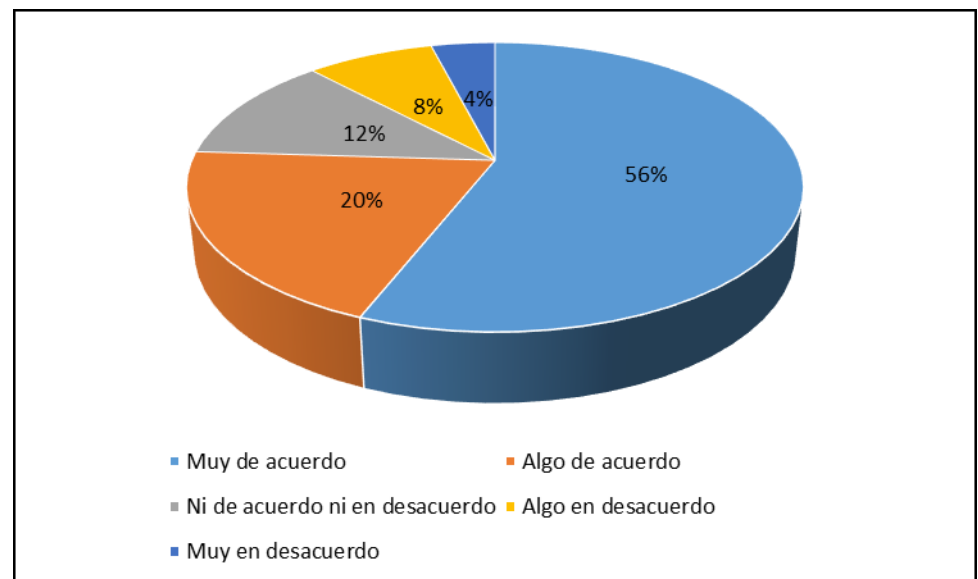
Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	28	25.00%
Algo de acuerdo	10	10.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20.00%
Algo en desacuerdo	4	10.00%
Muy en desacuerdo	2	10.00%
Total = (f_i)	50	100.%

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 28 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 56% del total.
- 10 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 6 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 4 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 4%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo que, los procedimientos de operaciones fraudulentas conllevan al incumplimiento de disposiciones en los procesos de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 7

5.1.8 Las propuestas económicas y las fases de los procesos

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted que, las propuestas económicas de los proveedores son transparentes teniendo en cuenta las fases del proceso de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA Nª 08

Las propuestas económicas y las fases de los procesos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	30	60.00%
Algo de acuerdo	2	4.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20.00%
Algo en desacuerdo	4	8.00%
Muy en desacuerdo	4	8.00%
Total = (fi)	50	100.00%

Elaboración : Propia

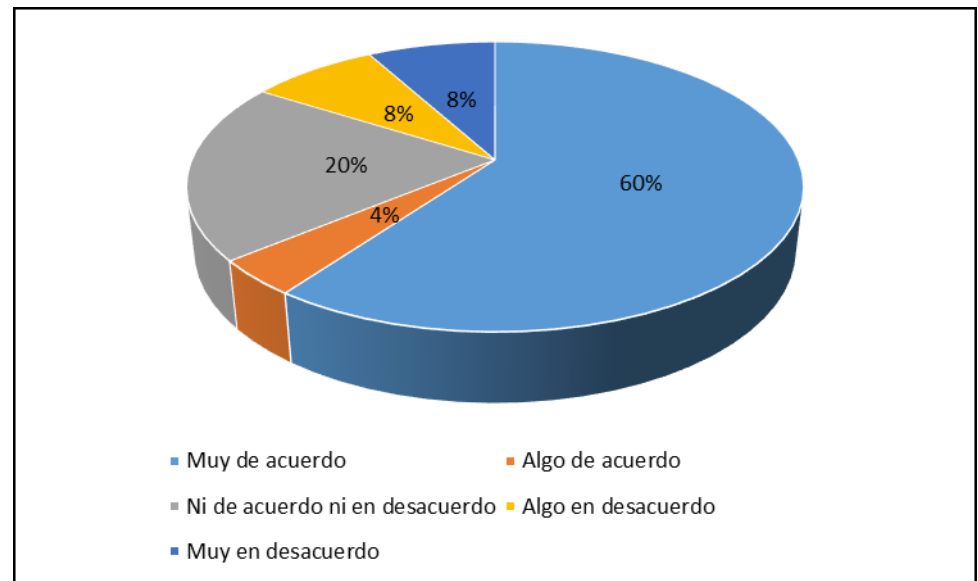
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 30 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 60% del total.
- 2 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 4% del total encuestado.
- 10 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 4 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 4 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 8%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, que, las propuestas económicas de los proveedores son transparentes teniendo en

cuenta las fases del proceso de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Otros que se mostraron en desacuerdo y hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 8

5.1.9 Los precios unitarios y los plazos del proceso

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted que los precios unitarios auditados guardan relación con los plazos establecidos del proceso de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA N^a 09

Los precios unitarios y los plazos del proceso

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	27	54.00%
Algo de acuerdo	7	14.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20.00%
Algo en desacuerdo	5	10.00%
Muy en desacuerdo	1	2.00%
Total = (fi)	50	100.00%

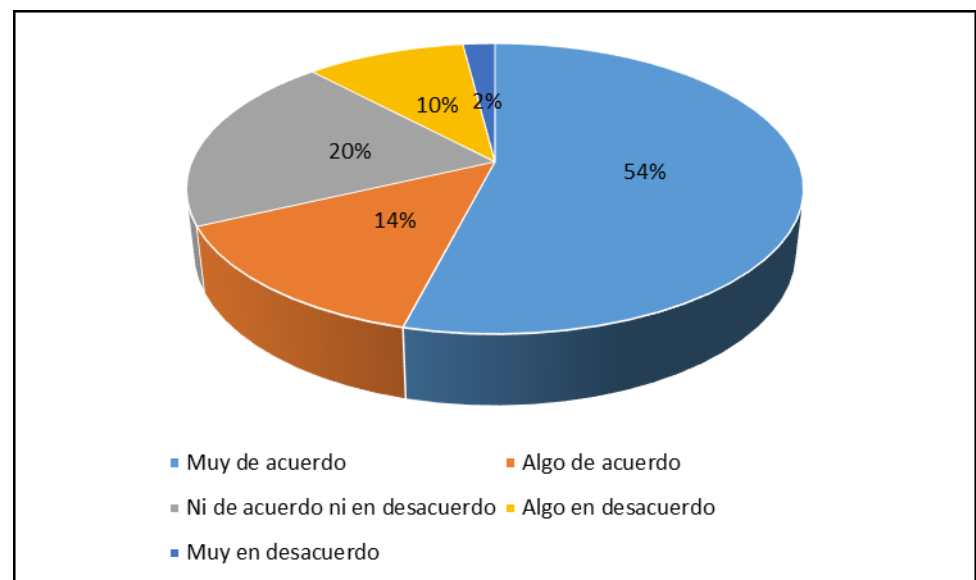
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 27 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 54% del total.
- 7 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 10 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%
- 5 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 1 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 2%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo que los precios unitarios auditados guardan relación con los plazos establecidos del proceso de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 9

5.1.10 Las tarifas o porcentajes y la eficiencia del proceso

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted que, las tarifas o porcentajes establecidos en los procesos de selección al ser auditados demuestran eficiencia del proceso en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

TABLA N^a 10

Las tarifas o porcentajes y la eficiencia del proceso

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia porcentual (f _i = n _i /N) en %
Muy de acuerdo	27	54.00%
Algo de acuerdo	8	16.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20.00%
Algo en desacuerdo	3	6.00%
Muy en desacuerdo	2	4.00%
Total = (f_i)	50	100.00%

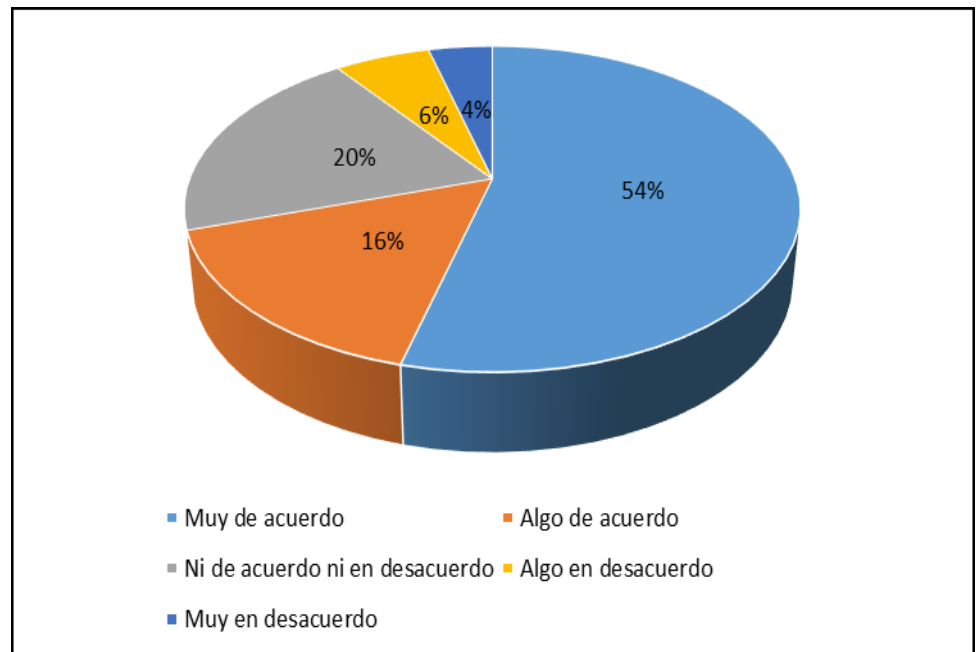
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 27 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 54% del total
- 8 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 10 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 3 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 4%

La mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo que, las tarifas o porcentajes establecidos en los procesos de selección al ser auditados demuestran eficiencia del proceso en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco-2019. Otros se mostraron en desacuerdo y la minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 10

5.2 Contrastación o prueba de hipótesis

5.2.1 Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna

La auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Hipótesis nula

La auditoría de cumplimiento no incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019.

La auditoría de cumplimiento y los procesos de selección

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. Auditoría de cumplimiento y procesos de selección	25	5	10	5	5
2. Operaciones de registros y las leyes	30	2	7	8	3
3. Los comprobantes y los reglamentos	24	6	10	5	5
4. Los documentos de gestión y los procedimientos	26	10	8	3	3
5. La evaluación de operaciones y las infracciones	28	4	8	5	5
6. La revisión de operaciones y las sanciones	30	2	8	6	4
7. Los procedimientos de operaciones y el incumplimiento de disposiciones	28	10	6	4	2
8. Las propuestas económicas y las fases de los procesos	30	2	10	4	4
9. Los precios unitarios y los plazos del proceso	27	7	10	5	1
10. Las tarifas o porcentajes y la eficiencia del proceso	27	8	10	3	2
TOTALES	275	56	87	48	34

Frecuencias	a	b	c	d	e	N
O _i	275	56	87	48	34	500
E _i	100	100	100	100	100	500

$$X^2 = 397.9$$

Grado de Libertad, gl = 36

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Número de columnas (M) = 5

Número de filas (n) = 10

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.99846017

Como la $X^2 = 397.9 > a X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

Contrastación de las hipótesis específicas

Hipótesis específica N° 1

Hipótesis alterna

La auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Hipótesis nula

La auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección no se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Las operaciones financieras y la normatividad vigente

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. Auditoría de cumplimiento y procesos de selección	25	5	10	5	5
2. Operaciones de registros y las leyes	30	2	7	8	3
3. Los comprobantes y los reglamentos	24	6	10	5	5
4. Los documentos de gestión y los procedimientos	26	10	8	3	3
TOTAL	105	23	35	21	16

Frecuencias	a	b	c	d	e	N
O _i	105	23	35	21	16	200
E _i	40	40	40	40	40	200

$$X^2 = 136.9$$

Grado de Libertad, $gl = 12$

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Número de Columnas (C) = 5

Número de Filas (r) = 4

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.02607**

Como la $X^2 = 136.9 > \alpha X^2C = 21.02607$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

Hipótesis específica N° 2

Hipótesis alterna

La auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Hipótesis nula

La auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Las operaciones administrativas y las disposiciones legales

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. La evaluación de operaciones y las infracciones	28	4	8	5	5
6. La revisión de operaciones y las sanciones	30	2	8	6	4
7. Los procedimientos de operaciones y el incumplimiento de disposiciones	28	10	6	4	2
TOTALES	86	16	22	15	11

Frecuencias	a	b	c	d	e	N
O _i	86	16	22	15	11	150
E _i	30	30	30	30	30	150

$$X^2 = 132.7333333$$

Grado de Libertad, **gl** = 8

Probabilidad **a** = 0.05

Número de Columnas (C) = 5

Número de Filas (r) = 3

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad **a** = **0.05** es **15.5073131**

Como la $X^2 = 132.7333333 > X^2c = 15.5073131$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Hipótesis específica N° 3

Hipótesis alterna

Las auditorías de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúan con transparencia en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Hipótesis nula

Las auditorías de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección no se efectúan con transparencia en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019

Las operaciones económicas y la transparencia

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. Las propuestas económicas y las fases de los procesos	30	2	10	4	4
9. Los precios unitarios y los plazos del proceso	27	7	10	5	1
10. Las tarifas o porcentajes y la eficiencia del proceso	27	8	10	3	2
TOTALES	84	17	30	12	7

Frecuencias	a	b	c	d	e	N
O _i	84	17	30	12	7	150
E _i	30	30	30	30	30	150

$$\mathbf{X^2 = 131.2666667}$$

probabilidad $\mathbf{a = 0.05}$ es **15.507313**

Grado de Libertad, $\mathbf{gl = 8}$

Probabilidad $\mathbf{a = 0.05}$

Número de Columnas (C) = 5

Número de Filas (r) = 3

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la

Como la $\mathbf{X^2 = 131.2666667} > \mathbf{X^2c = 15.507313}$ entonces se rechaza la

H₀

5.3 Discusión de resultados

Villanueva, C. (2015).

Los exámenes especiales (Auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima – Perú, 2012-2014.

Vale decir plena observancia antes, durante y después a lo establecido en los controles internos por ser de responsabilidad de la Organización. La influencia positiva que se da mediante la evaluación de la estructura de control interno en la ejecución oportuna de los actos preparatorios. Se determinó que los buenos procedimientos de auditoría favorecen a la revisión de la disponibilidad presupuestal para la ejecución de las adquisiciones y contrataciones en las entidades públicas. Se establece la importancia e influencia de la auditoría de cumplimiento en la evaluación del Plan Anual de Contrataciones de la Entidad.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: La auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

Pacheco (2017)

Auditoría administrativa de los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro por el período comprendido entre enero y diciembre de 2015

- Se establece que se puede realizar este tipo de compras mediante la modalidad de Subasta Inversa o Régimen Especial, de ser el caso. No se realizó la respectiva planificación para la compra de repuestos y accesorios para equipo y maquinaria de la entidad, ocasionando que se tenga que recurrir a la modalidad de Ínfima Cuantía,
- Los directivos responsables de los procesos respectivos al incumplir con la LOSNCP, generan que los objetivos planteados no se puedan cumplir, resultando en que no se preste un servicio adecuado.
- La falta de capacitación para los encargados de los mismos tiene un efecto similar, que no se ejecute de la manera correcta. La falta de personal adecuado ocasiona que haya inconsistencias al momento de ejecutarlos.
- Se identificó que algunos de los procedimientos de contratación pública llevados a cabo por la entidad dentro del período 2015, no fueron desarrollados de acuerdo a la normativa establecida.

- Diseñar cada fase del proceso de auditoría permite que el trabajo realizado se ejecute de la menor manera posible, obteniendo resultados óptimos para emitir un informe de auditoría íntegro.

- Al determinar el grado de cumplimiento de los planes establecidos se tomó como base los principios de eficiencia, economía y eficacia establecidos que deben primar las operaciones de toda entidad pública. Fue posible ejecutar una Auditoría encaminada a evaluar la gestión de la entidad en el período comprendido entre enero y diciembre del 2015

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: La auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG (2014)

Es un control de reciente orientada a verificar el correcto uso de los fondos públicos de acuerdo a la normatividad existente. Su propósito es garantizar el fortalecimiento de la gestión, la transparencia y lograr optimizar los sistemas administrativos, teniendo como recomendaciones presentadas a través del informe de auditoría. Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: La auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúa con transparencia en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que la auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – 2019
2. De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que la auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019
3. De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que la auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019
4. De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que la auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúa con transparencia en la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la auditoria de cumplimiento se realice a las operaciones financieras, administrativas y económicas llevadas a cabo en los procesos de selección, en la Municipalidad provincial de Pachitea.
2. Se recomienda que la auditoria de cumplimiento sea totalmente transparente en el examen realizado a las operaciones financieras relacionadas a los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea.
3. Se recomienda que la auditoria de cumplimiento sea totalmente transparente en el examen realizado a las operaciones administrativas relacionadas a los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea.
4. Se recomienda que la auditoria de cumplimiento sea totalmente transparente en el examen realizado a las operaciones económicas relacionadas a los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bernal, T. y Cesar A. (2006), Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales, Segunda edición, Pearson educación mexicana S.A.
- Carrasco, S. (2007). Metodología de la investigación científica. Perú: San Marcos E.I.R.L. Decreto Supremo N° 133. (22 de junio de 2013).
www.chorotega.una.ac.cr/pesh/plan.htm. 2 de octubre 2006
- Castillejos, B. (2015). El impacto de la auditoría operativa en organizaciones públicas Latinoamericanas: Perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas. Zaragoza, España.
- Correa, S. (2015). Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona. Cuenca, Ecuador.
- Decreto Supremo n.º 350-2015-EF. (10 de diciembre de 2015). Reglamento de la Ley n.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado. El peruano.
- Decreto Supremo N° 350-2015-EF. (10 de diciembre de 2015). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. El peruano.
- Gómez. M, (2006) Introducción a la metodología de la investigación científica, primera edición, editorial brujas.
- Ley N° 28716. (18 de abril de 2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. El peruano. Ley N° 30225. (11 de julio de 2014). Ley de Contrataciones del Estado. El peruano.
- Ley Nª 27785. (23 de julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. El peruano.

- Martínez, R. (2016). Documentos fuentes del Área de Contabilidad y su incidencia en la auditoría de cumplimiento en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2015. Ayacucho, Perú.
- Méndez. Carlos, (2006), Metodología, Diseño y Desarrollo de Procesos de Investigación. 4ta Edición. Editorial Limusa S.A de C.V. 2006.
- Muchica, V. (2016). Procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013. Tacna, Perú.
- Pacheco, C. (2017). Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro por el período comprendido entre enero y diciembre de 2015. Quito, Ecuador.
- R & C Consulting. (2014). El SEACE y los Procesos de Selección. Fonte: <https://rcconsulting.org/blog/2014/08/el-seace-y-los-procesos-de-seleccion-osce/>
- Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG. (23 de Octubre de 2014). Directiva N° 007- 2014-CG/GCSII denominada: Auditoría de cumplimiento y el Manual de Auditoría de Cumplimiento. El peruano.
- Valderrama Mendoza, S. (2013). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica.
- Villanueva, C. (2015). Los exámenes especiales (Auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima – Perú, 2012-2014. Lima, Perú.
- Yépez, K. (2017). La auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional

Puno, periodo 2015-2016. (Tesis grado) en la Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.

ANEXOS

Anexo 1

TÍTULO: LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, HUÁNUCO – AÑO 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>General: ¿En qué medida la auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019?</p>	<p>General: Determinar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<p>General: La auditoría de cumplimiento incide en los procesos de selección para una gestión eficiente de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> X: Auditoría de cumplimiento</p> <p><u>DEPENDIENTE</u> Y: Procesos de selección</p>		<p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Método Científico Básico descriptivo</p>
<p>Específicos: a. ¿En qué medida la auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019?</p>	<p>Específicos: a. Determinar en qué medida la auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<p>Específicas: a. La auditoría de cumplimiento a las operaciones financieras de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a la normatividad vigente, en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Operaciones financieras - Normatividad vigente 	<ul style="list-style-type: none"> - Registros - Comprobantes - Documentos - Leyes - Reglamentos - procedimientos 	<p>Diseño No experimental</p> <p>Población Municipalidad Provincial de Pachitea</p> <p>Muestra Funcionarios, empleados y usuarios proveedores de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>
<p>b. ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019?</p>	<p>b. Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<p>b. La auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas de los procesos de selección se efectúa en cumplimiento a las disposiciones legales en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Operaciones administrativas - Disposiciones legales 	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de operaciones - Revisión de operaciones - Procedimientos de operaciones - Infracciones - Sanciones - Incumplimiento de disposiciones 	<p>Técnicas La encuesta</p>

<p>c. ¿En qué medida la auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúan con transparencia en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019?</p>	<p>c. Determinar en qué medida la auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúan con transparencia en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019.</p>	<p>c. La auditoría de cumplimiento a las operaciones económicas de los procesos de selección se efectúan con transparencia en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco - 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Operaciones económicas - Transparencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Propuesta económica - Precios unitarios - Tarifas o porcentajes - Fases del proceso - Plazos del proceso - Eficiencia del proceso 	<p>Instrumentos El cuestionario</p>
---	---	---	---	--	--

CUESTIONARIO**INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, HUÁNUCO – AÑO 2019**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Está de acuerdo con que la auditoria de cumplimiento incide en los procesos de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?
Muy de acuerdo
De acuerdo
Ni de acuerdo ni en desacuerdo
Algo en desacuerdo
Muy en desacuerdo

2. ¿Está de acuerdo usted, con que las operaciones y registros de procesos de selección se realizan de acuerdo a las leyes normativas en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?
Muy de acuerdo
De acuerdo
Ni de acuerdo ni en desacuerdo
Algo en desacuerdo
Muy en desacuerdo

3. ¿Está de acuerdo usted que los comprobantes de los procesos de selección se realizan teniendo en cuenta los reglamentos derivados de los procesos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?
Muy de acuerdo
De acuerdo
Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

4. ¿Está de acuerdo usted con que, los documentos de gestión son cumplidas cabalmente en los procedimientos de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

5. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de operaciones a través de la auditoria de cumplimiento conlleva a infracciones a la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

6. ¿Está de acuerdo usted que, las operaciones de procesos de selección sean revisadas y pasibles de sanciones en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

7. ¿Está de acuerdo usted que, los procedimientos de operaciones fraudulentas conllevan al incumplimiento de disposiciones en los procesos de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 8.** ¿Está de acuerdo usted que, las propuestas económicas de los proveedores son transparentes teniendo en cuenta las fases del proceso de selección en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 9.** ¿Está de acuerdo usted que los precios unitarios auditados guardan relación con los plazos establecidos del proceso de selección de la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 10.** ¿Está de acuerdo usted que, las tarifas o porcentajes establecidos en los procesos de selección al ser auditados demuestran eficiencia del proceso en la Municipalidad provincial de Pachitea, Huànuco-2019?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

Muy en desacuerdo



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En Pillco Marca, a los 08 días del mes de junio de 2022, a horas 11:00 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras la bachiller **YOSHI GONZALES LEON** para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "**LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, HUÁNUCO - AÑO 2019**", y los miembros del Jurado de Tesis, considerados en la Resolución N° 0571-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 01 de junio del 2022:

Dr. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA	- Presidente
Dr. ELMER GLICERIO JAIMES OMONTE	- Secretario
Dr. JOSUE CANCHARI DE LA CRUZ	- Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 77° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 79° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes las sustentantes y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR
Unanimidad

DESAPROBADO POR

OBSERVACIONES

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 79° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de buena, considerándose el calificativo de:

Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.45 p.m., firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE

DNI N° 82131228


VOCAL

DNI N° 80089687


SECRETARIO

DNI N° 22412223



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

031

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0591-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Flor María MASGO PRESENTACION, Yoshi GONZALES LEON y Susana Gisela MORALES VILLOGAS, autoras del trabajo de tesis, titulado: LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, HUÁNUCO – AÑO 2019, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **19%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los cuatro días del mes de julio de 2022.

.....
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

NOMBRE DEL TRABAJO

FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO - CUENTAS POR COBRAR, FRENTE AL DESARROLLO Y CRECIMIENTO DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, SECTOR ZAPATERIA, EN LA CIUDAD DE HUANUCO, 2019

AUTOR

Daza, Leiva y Encarnación

RECUENTO DE PALABRAS

12290 Words

RECUENTO DE CARACTERES

67513 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

68 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.3MB

FECHA DE ENTREGA

Jul 3, 2022 8:31 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 3, 2022 8:35 PM GMT-5

● **19% de similitud general**

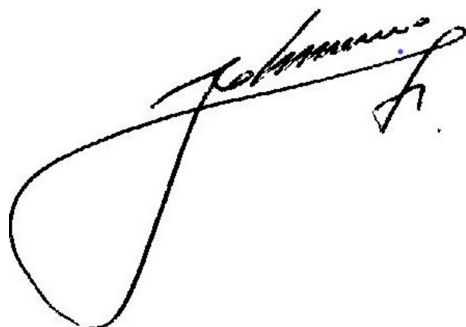
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 2% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente

Dr. Yonel Chocano Figueroa. Director de la Unidad de Investigación



2022/07/04

● 19% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 2% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.unheval.edu.pe Internet	13%
2	repositorio.upla.edu.pe Internet	2%
3	hdl.handle.net Internet	<1%
4	prezi.com Internet	<1%
5	repositorio.upn.edu.pe Internet	<1%
6	coursehero.com Internet	<1%
7	repository.usta.edu.co Internet	<1%
8	fao.org Internet	<1%

9	Universidad Señor de Sipan on 2021-12-09 Submitted works	<1%
10	ri.ues.edu.sv Internet	<1%
11	powtoon.com Internet	<1%
12	empreserio.com Internet	<1%
13	kupdf.net Internet	<1%
14	blogs.x.uoc.edu Internet	<1%
15	repositorio.upci.edu.pe Internet	<1%
16	dspace.uce.edu.ec Internet	<1%
17	elderecho.com Internet	<1%
18	lareferencia.info Internet	<1%

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

BLOQUES DE TEXTO EXCLUIDOS

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - HUÁNUCO FACULTAD DE CIENCI...

www.unheval.edu.pe

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencia...

repositorio.unheval.edu.pe

presente investigación titulada: La auditoría de cumplimiento y su

repositorio.upla.edu.pe

ixCAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 1.1 Fundamentación del problema...

repositorio.unheval.edu.pe

3.2

www.unheval.edu.pe

INTRODUCCIÓN La investigación titulada: La auditoría de cumplimiento y su

repositorio.upla.edu.pe

el tema de investigación

Universidad Católica Los Angeles de Chimbote on 2018-07-02

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Her...

repositorio.unheval.edu.pe

genera incidencias positivas en la gestión y mejora la gestión del área de logística ...

hdl.handle.net

tal sentido se realizó la investigación, encuestando a

repositorio.unheval.edu.pe

a una metodología aceptada

repositorio.unheval.edu.pe

of the Provincial Municipality of Pachitea, Huánuco - year2019

repositorio.unheval.edu.pe

generates positive

repositorio.upla.edu.pe

La presente investigación fue estructurada e 5 capítulos que son los siguientes:CA...

repositorio.unheval.edu.pe

procesos de selección a través del Fondo de Compensación Municipal y susincide...

repositorio.upla.edu.pe

a nivel mundial nacional, regional y local,actualmente en el Perú es un tema de co...

repositorio.upla.edu.pe

1.3.1 Objetivo GeneralDeterminar

repositorio.upla.edu.pe

la Municipalidad Provincial de Pachitea,Huánuco – Año 2019.1.4 Justificación e i...

repositorio.unheval.edu.pe

investigación seutilizó el método deductivo, además para el cumplimiento de los o...

Repositorio.Unap.Edu.Pe

Municipal, efectuando el examen, estableciendo si laorganización cumplió con eje...

repositorio.upla.edu.pe

1.5.1 Delimitación espacialLa investigación tendrá influencia en las

repositorio.unheval.edu.pe

1.5

repositorio.unheval.edu.pe

Auditoria de cumplimiento Es la confirmación de las operaciones financieras, administrativas y de control interno de la entidad auditada.

Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-10-16

Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo de Piura

repositorio.upn.edu.pe

documentación fuente del área funcional de contabilidad influyen favorablemente en la gestión de la entidad

repositorio.upla.edu.pe

propósito es garantizar la transparencia, y el fortalecimiento de la gestión, lograr o mejorar el cumplimiento de sus funciones enmarcadas en las leyes y principios del control gubernamental

hdl.handle.net

cumplimiento a sus funciones enmarcadas en las leyes y principios del control gubernamental

hdl.handle.net

Para garantizar y hacer fuerte los sistemas administrativos y operativos y así lograr el cumplimiento de sus funciones enmarcadas en las leyes y principios del control gubernamental

repositorio.upla.edu.pe

In this sense, the research was carried out, surveying

repositorio.unheval.edu.pe

está referido a la aplicación teórica y conceptos básicos referentes a la auditoría de gestión


repositorio.upla.edu.pe

HIPÓTESIS Y VARIABLES

repositorio.upla.edu.pe

No se realizó la planificación para la compra de repuestos y accesorios

repositorio.upn.edu.pe

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Masgo Presentación Flor Maria

DNI: 48174403 Correo electrónico: MasgoPflorm.20@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 925709525 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Gonzales León Yoshi

DNI: 75404742 Correo electrónico: gonzalesleon.yoshi@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 944086990 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Morales Villogas Susan Gisela

DNI: 73787789 Correo electrónico: Tucielito.tauo@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 921512609 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>
E. P. :	<u>Universidad Nacional Hermilio Valdizan</u>

Título Profesional obtenido:

Título de la tesis:

La auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de selección

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

en la gestión de la Municipalidad Provincial de
Pachitea, Huánuco - Año 2019

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
- () 2 años
- () 3 años
- () 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 18 de julio de 2022

Firma del autor y/o autores:





