



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY,
2021”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
“BACH. FLOR MARIA HUAMAN NUÑEZ”**

**ASESOR
(MAG. PABLO VASQUEZ ESPINOZA)**

ABANCAY, MARZO 2022

DEDICATORIA

A mi madre Valentina, por su amor infinito, a quien admiro inmensamente, quien me enseñó que ningún sueño es imposible de cumplir.

A mi hermano Wilmer por su apoyo incondicional y demás familiares quienes con sus consejos y palabras de motivación me acompañan en cada meta y sueño.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Alas Peruanas Filial Abancay y plana docente, por brindarme enseñanzas y conocimientos, y contribuir en mi formación académica, y que hoy puedo salir y plasmar toda su instrucción en la práctica.

INTRODUCCIÓN

Auditoria de Cumplimiento y su Influencia en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021. El propósito de la presente investigación es demostrar si se mejorará la auditoría del gobierno, centrándose en el cumplimiento del control como una herramienta necesaria para gestionar la entidad. Creo que este es un aporte muy interesante de los medios de comunicación a esta investigación dirigida a mejorar continuamente las entidades gubernamentales para comprender cómo gestionamos el uso óptimo de nuestros recursos y descubrir dónde y cómo debemos actuar para garantizar la gestión del desempeño. Más eficiente, eficiente y económico.

Tiene como fin la sustentación del abastecimiento y control de bienes, servicios y obras, con el fin de lograr los objetivos de la entidad y, en principio, atender las necesidades de sus ciudadanos con el fin de mejorar las condiciones de vida de sus familias. es decir, objetivos públicos. De esta forma, de ello depende la importancia de la gestión del sector oferta junto con el desarrollo de la unidad, el uso efectivo de los fondos públicos y la legitimidad de los costos de implementación. (Sistema Nacional de Abastecimiento, 2021)

La principal ventaja de presentar este análisis. Como se indica en el objetivo, nuestra investigación pretende: Determinar la Auditoria de Cumplimiento y su

Influencia en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021.

El objetivo general de este estudio fue establecer la relación entre las evaluaciones de cumplimiento y su impacto en las Entidades Contratantes de la provincia y ciudad de Abancay en el año 2021. Objetivos Específicos: (1) Identificar la relación entre la planificación de auditorías de cumplimiento y su impacto en los proveedores de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021. (2) Identificar la relación entre la realización de evaluaciones de cumplimiento y su impacto en los proveedores de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021.

Este estudio es razonable por las siguientes razones: atención, esto nos permitirá satisfacer y elevar nuestro conocimiento técnico de la auditoría, tanto en regulaciones, decreto, leyes, regulaciones, tratamientos, etc. Y también su impacto en la gestión de sistemas de compras en sus operaciones y factores de gestión. Con respecto a la justificación práctica, nos permitiremos ser utilizados para administrar las recomendaciones de informes de auditoría.

Objetivos que autoridades, funcionarios y otros cumplen con las reglas, las leyes, las regulaciones y los objetivos de la Organización. Finalmente, la metodología que determina una estrategia para formar un conocimiento confiable y se acepta de manera organizada y sistemática de acuerdo con los

objetivos, supuestos, recopilación de datos, conclusiones y recomendaciones para la implementación, objetivos, gestión efectiva y efectiva.

Formando una opinión adecuada utilizando el marco conceptual. Los conceptos y la terminología armonizan en el producto final de la auditoría, definiendo así la evaluación del cumplimiento como la variable de prueba

RESUMEN

The purpose of this research is to demonstrate whether government auditing is improved, focusing on control compliance as a necessary tool to manage the entity. I think this is a very interesting contribution from the media to this research aimed at continuously improving government entities to understand how we manage the optimal use of our resources and discover where and how we must act to ensure performance management. More efficient, efficient and economical.

Its purpose is to support the supply and control of goods, services and works, in order to achieve the entity's objectives and, in principle, meet the needs of its citizens in order to improve the living conditions of their families. that is, public goals. In this way, the importance of the management of the supply sector depends on it, together with the development of the unit, the effective use of public funds and the legitimacy of the implementation costs. (National Supply System, 2021)

The main advantage of presenting this analysis. As indicated in the objective, our research aims to: Determine the Compliance Audit and its Influence in the Supply Unit of the Provincial Municipality of Abancay, 2021.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
INTRODUCCIÓN	4
RESUMEN	7
CAPÍTULO I.....	11
1.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	11
1.2 MISIÓN.....	12
1.3 VISIÓN	13
1.4 ORGANIGRAMA	13
1.4.1 CONCEJO MUNICIPAL	15
1.4.2 ALCALDIA.....	15
1.4.3 GERENCIA MUNICIPAL	17
CAPITULO II	20
2.1 ANTECEDENTES.....	20
2.1.1 A NIVEL INTERNACIONALES	20
2.1.2 A NIVEL NACIONALES.....	22
2.1.3 A NIVEL LOCAL.....	26
CAPITULO III	28
MARCO TEÓRICO	28

3.1 AUDITORIA	28
3.2 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	29
3.2.1 CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO .	31
3.2.2 ALCANCE DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	32
3.2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.....	32
3.2.4 NORMAS DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	34
3.2.5 DESEMPEÑO PROFESIONAL	35
3.2.6 PARTICIPACION DE EXPERTOS	36
3.2.7 SUPERVISION DE LA AUDITORIA	36
3.2.7 LA SEGURIDAD EN LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	37
3.2.8 TÉRMINOS DE LA AUDITORIA.....	38
3.2.8.1 APLICACIÓN DE LAS NORMAS DEL INTOSAI.....	39
3.2.8.2 ACTIVIDADES PREVIAS A LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	
.....	40
3.2.9 PROCESO DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	41
3.2.10 UNIDAD DE ABASTECIMIENTO	43
CAPITULO IV.....	46
ANALISIS DE VARIABLE	46
4.1 DEFINICION DE TERMINOS.....	46
4.2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	47

4.3 VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.....	47
CAPITULO V.....	49
5.1 CASO PRACTICO.....	49
VII CONCLUSIONES	61
VII RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS BIBLIOGRAFIAS.....	64
ANEXOS.....	68

CAPÍTULO I

1.1 RESEÑA HISTÓRICA

Antes de la llegada de los Incas, Abanquet era un importante núcleo de población. Estuvo a la vanguardia de la cultura Inca porque la esfera de influencia de ChanKa comenzó fuera del Valle de Pachachaca. Los españoles llamaron a este lugar Amancay, Villa de Santiago de los Reyes, porque es una transliteración del quechua Amankay, flor originaria de esta región. Después de eso, el nombre original de la ciudad se perdió y en los primeros años de la República de China se conocía como Mansión Abankai, para la época de la República de China se cambió a ciudad. (<https://www.muniabancay.gob.pe/mision-y-vision/>, 2020)

Formó parte de la Provincia del Cusco hasta el 28 de abril de 1873, cuando se crea la Provincia de Apurímac. Hacia 1940 se construye la carretera entre Nazca y Cusco, a su paso por Abancay, y la Avenida Libertadores entre Ayacucho y Cusco, transformando la ciudad para estimular el desarrollo económico de los intercambios viales. En los últimos años, junto con el arreglo del Corredor Transoceánico, se ha incrementado la actividad económica de la ciudad y de los distritos y provincias aledañas.

La presencia de familias expatriadas, que vienen a Abankai en gran número desde 1930, le da a la ciudad un carácter especial. Este efecto es

evidente, por ejemplo, al comerlos (pasta hecha a mano). También hay muchas instalaciones de atención social: orfanatos, hogares de ancianos, centros médicos, centros de apoyo a la juventud, centros de educación primaria y terciaria, internados.

Hoy, Abancay es una colección heterogénea de personas de diferentes áreas del campo, del país y del mundo. A pesar de su ubicación en una zona geográfica muy difícil del Perú, contribuye a una ciudad con carácter moderno. En los últimos años, ha habido una inversión privada considerable en casas modernas construidas con hormigón armado. Lo preocupante es que cada vez más condominios tienen hasta cinco pisos de altura con muchas unidades de hasta tres dormitorios. El conocido sector de servicios ha visto fuertes inversiones privadas en centros de entretenimiento y restauración. No se ha pasado por alto la inversión pública en la construcción de modernos complejos educativos y calles empedradas en gran parte de la ciudad..
(<https://www.muniabancay.gob.pe/mision-y-vision/>, 2020)

1.2 MISIÓN

A través de la gestión participativa, la prestación oportuna y eficaz de servicios de alta calidad que respondan a las necesidades de los ciudadanos de manera transparente, incluyente y moderna para lograr un desarrollo incluyente y sostenible comunitario.

1.3 VISIÓN

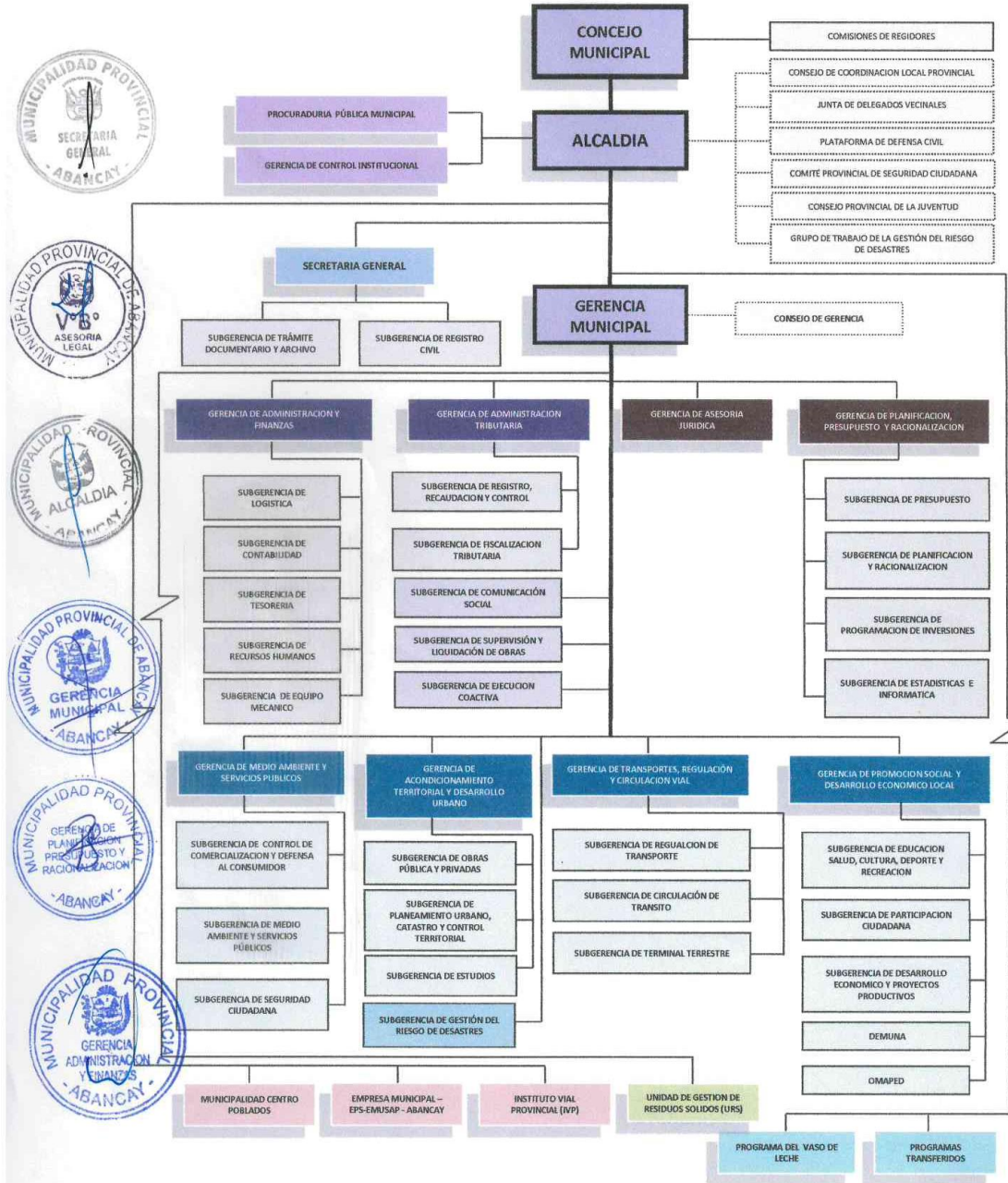
Un líder que promueva el desarrollo integral de la Provincia de Abancay a través de una gestión eficaz, eficiente, oportuna, transparente y participativa de la comunidad, posicionándose como una ciudad limpia, ordenada, verde, segura, moderna, incluyente, culturalmente sana y turística O Gestión sostenible de vuestra naturaleza y recursos productivos.

1.4 ORGANIGRAMA

Imagen 1

Anexo 02

ESTRUCTURA ORGANICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY
ORDENANZA MUNICIPAL N° 14 - 2019 - CM - MPA



Fuente : (<https://www.muniabancay.gob.pe/mision-y-vision/>, 2020)

1.4.1 CONCEJO MUNICIPAL

Entre sus atribuciones principales están: (<https://www.gob.pe/10737-el-concejo-municipal-atribuciones-del-concejo-municipal>, 2021)

- ✓ Aprobar y monitorear las siguientes herramientas de gestión.
- ✓ Coordinar la planificación del desarrollo de la comuna.
- ✓ Presupuesto participativo.
- ✓ Plan de desarrollo institucional.
- ✓ El sistema de organización interna del gobierno de la ciudad directamente dependiente del gobierno central.
- ✓ Ordenamiento geográfico (aplica sólo a provincias).
- ✓ Planificación del desarrollo de la ciudad.
- ✓ Planes de desarrollo rural.
- ✓ Sistema de gestión ambiental local.
- ✓ Estatutos del Ayuntamiento.
- ✓ El presupuesto anual y sus modificaciones.
- ✓ Aprobar, modificar o derogar ordenanzas.
- ✓ Crear, modificar, suprimir o exonerar contribuciones, tasas, arbitrios, licencias y derechos.

1.4.2 ALCALDIA

- ✓ presidir las reuniones del gobierno de la ciudad.

- ✓ Cumplir y hacer cumplir las regulaciones del departamento y la ciudad.
- ✓ Gestionar las actividades administrativas del gobierno de la ciudad.
- ✓ usar el derecho de representar al gobierno de la ciudad.
- ✓ Pago de pedidos según la normativa vigente.
- ✓ Tomar cualquier acción que considere necesaria para llevar a cabo los deberes de la comuna, notificar a la comuna ya discreción de la comuna.
- ✓ Cuando el ayuntamiento tiene que llevar a cabo sus funciones, necesita la ayuda de la fuerza pública.
- ✓ Tomar medidas disciplinarias contra las personas de las que dependen de acuerdo con las leyes y reglamentos que les son aplicables.
- ✓ Administrar los recursos financieros de la ciudad de acuerdo con las normas de gestión financiera del estado.
- ✓ Administrar los bienes de dominio público estatal del área urbana correspondiente de acuerdo con las disposiciones de esta ley.
- ✓ Concesión, renovación y retirada de permisos de ciudad.
- ✓ Adquisición y enajenación de bienes muebles. - Esperar resoluciones obligatorias de lo general a lo específico.
- ✓ Autorización para firmar sobre cuestiones concretas en forma de "Orden del Alcalde".

1.4.3 GERENCIA MUNICIPAL

Responsable de administrar las operaciones del gobierno de la ciudad, logrando los resultados deseados y la calidad de los servicios brindados a los residentes del área y protegiendo los recursos del gobierno de la ciudad. (<https://muniambo.gob.pe/index.php/gerencia-municipal/>, 2021), y las siguientes funciones:

- ✓ Planificar, organizar, dirigir, integrar y supervisar las funciones y actividades administrativas de la ciudad, y prestar servicios públicos que promuevan una gestión de calidad de acuerdo con las normas y reglamentos que expida la Alcaldía.
- ✓ Formular las políticas, planes y programas del alcalde para el municipio y supervisar su implementación.
- ✓ Vigilar, dirigir y vigilar el cumplimiento oportuno y eficaz de las normas del Ayuntamiento y Alcaldía por parte de los administradores responsables.
- ✓ Entregar al alcalde el presupuesto, estados financieros y memorias anuales del municipio.
- ✓ Supervisar los ingresos de la comuna y su lugar de residencia, y participar en el proceso de obtención de los apoyos técnicos y financieros necesarios para ejecutar los planes de desarrollo

local y los proyectos de protección patrimonial de las instituciones de acuerdo con la normativa vigente.

- ✓ Presentar al Presidente los documentos de gestión de la agencia: reglamento de organización y funcionamiento, cuadro de asignación de nómina, manual de organización y función, análisis de presupuesto Personal y demás personal necesario para el normal funcionamiento de la comuna.

- ✓ Proporcionar al alcalde un sistema vinculante de sanciones administrativas, documentación uniforme de los procedimientos administrativos, listas de infracciones y sanciones administrativas, tarifas no específicas del servicio, y más. reglamentos administrativos propuestos por el municipio con base en el asesoramiento del Departamento de Planificación, Presupuesto y Desarrollo Institucional.

- ✓ Proponer al Presidente las actividades en el ámbito de la gestión de los recursos humanos relacionadas con la contratación, promoción, despido, rotación, reelección, nombramiento en los puestos adscritos, etc.

- ✓ Asesorar al alcalde ya los miembros del Concejo Municipal en los asuntos de su competencia y recomendar la inclusión de temas en la agenda del Concejo Municipal.

- ✓ Supervisar la implementación de las recomendaciones del regulador del sistema de control.

- ✓ Aprobar los reglamentos necesarios para implementar el sistema de control interno.

CAPITULO II

2.1 ANTECEDENTES

Realizamos una búsqueda de los trabajos realizados más antes y que tenga una similitud con nuestra investigación y con tema que vamos a Investigado y basado en el desarrollo de varios temas relacionados, encuentre la siguiente investigación citada:

2.1.1 A NIVEL INTERNACIONALES

En su tesis titulada “Auditoria de cumplimiento para el desempeño de las Instituciones Públicas y Privadas”, con el objetivo Importancia de una revisión integral como mecanismo de planificación y desarrollo de controles para compensar el bajo desempeño de algunas empresas colombianas con el fin de recomendar mejoras en las áreas antes mencionadas. Tipo de investigación realizada fue exploratorio y con el enfoque cualitativo. La técnica de recolección utilizada en esta investigación fue el análisis documental, ya el estudio realizado carece de información de población y muestra. (Rivera, 2015)

En su tesis titulada “Auditoría de cumplimiento al componente ventas y su incidencia en la rentabilidad de la “Estación de Servicio Mi Lindo Salcedo” del Cantón Salcedo”, Las evaluaciones de cumplimiento para el

crecimiento del departamento de ventas para optimizar la rentabilidad se obtuvieron a través de entrevistas con la administración y los empleados de la entidad. A menudo se utiliza para actividades y controles internos que no están bien documentados en las primeras etapas de la investigación. (Bautista, 2017)

En su tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, período 2016”, con el objetivo Determinar la importancia relativa del cumplimiento de la normativa legal interna y externamente a través del cuestionario de control interno para evitarlo futuras sanciones que perjudiquen a la organización, con especie la investigación está respaldada por normas de auditoría. Generalmente aceptado, respetando las etapas de auditoría, donde se aplicaron entrevistas y cuestionarios para evaluar los controles interno. (Gaibor, 2018)

En su tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa Ambatol CIA. LTDA”, con el objetivo de aplicar una auditoría de cumplimiento que consiste en examinar y determinar que las actividades financieras, administrativas y económicas se realicen de conformidad con

las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento aplicables, examinando las fuentes de libros de diferentes autores sobre la base de referencias, lo que permite obtener la información necesaria sobre la estructura del marco teórico. (Bonilla & Chiluzza, 2017)

En su tesis titulada “Auditoría para evaluar el proceso de gestión de la calidad de datos en la empresa Gati Consultores S.A.S” con el objetivo Evalúe el proceso de gestión de la calidad de los datos de su empresa, Caracterizar el proceso Gestión de la Calidad de Datos de la empresa GATI Consultores, Comparar las metodologías de referencia de auditoría bajo el método Delphi para seleccionar la adecuada, el tipo de investigación, investigación en Software Inteligente y Convergencia Tecnológica, avalada por la Universidad Católica de Colombia. (Sanchez & Gomez, 2018)

2.1.2 A NIVEL NACIONALES

La presente investigación titulada “La auditoría de cumplimiento y su efecto en la unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2017”, con el objetivo de Identificar las auditorías de cumplimiento y su impacto en los proveedores de servicios y auxiliares de la ciudad, el tipo de investigación cuantitativa

y descriptiva y el propósito del estudio, el investigación es que la Unidad de Abastecimiento, dentro de una Entidad pública es un sistema de vital importancia, también a la vez es una área crítica para implementar. (Solier, 2019)

La presente investigación titulada “Auditoría de cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, año 2016” con el objetivo de determinar el impacto de la auditoría de cumplimiento en la gestión del sistema de adquisiciones de la universidad nacional, el tipo de investigación cuyo objetivo se aplicó, de acuerdo con su enfoque, cuantitativo; El nivel del estudio es descriptivo, y el diseño es no experimental y seccional. La población consta de 70 servidores. Se llegó a las siguientes conclusiones: Se ha determinado que las auditorías de cumplimiento tienen un impacto significativo en la gestión del sistema de abastecimiento por parte de la Universidad Nacional de Santiago Antúnez de Mayalo, 2016; Sin embargo, dado que contribuye a la transparencia de la gestión, al analizar los informes de auditoría de cumplimiento de la UNASAM, se observaron varias deficiencias en la gestión de los recursos y procedimientos de la organización. que utilizan en su negocio de suministro. (Salas, Carrera, & Grimalda, 2018)

La investigación titulada, “La importancia de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Sandía, periodo 2018”, el objetivo general fue identificar la importancia de las auditorías de cumplimiento para mejorar la gestión de Sandia. El diseño de investigación es cuantitativo y cualitativo (mixto), se utilizan métodos analíticos, inferenciales, descriptivos e integradores, se utilizan técnicas de observación, análisis bibliográfico, cuestionarios y entrevista. Llegando a la siguiente conclusión para que esta última mejore en la consecución de un buen gobierno. (Huillca, 2018)

La investigación titulada, “Auditoria de cumplimiento y su incidencia en el proceso de la gestión logística en la 2020 Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018”, con el objetivo de verificación o revisión de los negocios financieros, económicos y administrativos legalmente revisados por cada dependencia gubernamental, clasificados según corresponda según el tipo de investigación que realiza el investigador, el grado de investigación relevante descripción, mediante el uso del método científico. (Villavicencio Boza, 2018)

En la tesis titulada “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, 2016-2017”, con el objetivo para determinar si la evaluación del

cumplimiento tiene un efecto positivo en la gestión de las agencias de aplicación, se describe el tipo de prueba y se aplica cuando se analiza la información teórica y teórica existente sobre el tema, se utilizaron análisis y herramientas (encuestas) para obtener la siguiente información: En conclusión , la aplicación efectiva de la auditoría de cumplimiento tiene efectos benéficos en la gestión de la unidad operativa. (Huaranga, 2016)

En la tesis titulada “La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016”. El objetivo es demostrar hasta qué punto el ejecutivo ha sido influenciado por los controles de cumplimiento realizados por el órgano de control de la agencia, el tipo de investigación utiliza es investigación aplicada es descriptiva, analítica, el diseño es no experimental, llegando a la conclusión. La auditoría de cumplimiento tiene un impacto directo en la gestión de la entidad, a través de la evaluación de la unidad hará recomendaciones de mejora de la unidad y es responsable de monitorear la situación empresarial generada por esta actividad. llevar a cabo. (Luque, 2017)

En la tesis titulada “Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión de procedimientos de selección Licitación Pública Diresa, periodo 2016”, Para determinar la eficacia de la evaluación del cumplimiento para crear problemas en la gestión del proceso de selección de licitación

abierta, el estudio utilizó un enfoque interpretativo, un diseño no experimental y el uso de encuestas como técnica de recopilación. Cada uno tiene su propio instrumento musical. (Buleje & Elme, 2020)

2.1.3 A NIVEL LOCAL

En la tesis titulada “Auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay año 2021”, El objetivo general es identificar la relación entre la evaluación del cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la provincia de Abancay y las ciudades adscritas al centro para el año 2021 a un nivel no experimental, descriptivo y de diseño apropiado. Se dice que el vínculo entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de suministro es directo porque es positivo pero débil e insignificante. (Benites, 2021)

Las auditorías de cumplimiento permiten la verificación y la evaluación garantizar el cumplimiento de los procedimientos legales, normas o procedimientos administrativos públicos que permitan, muestra la efectividad de las regulaciones implementadas por cada agencia.

Mejora la gobernanza, la transparencia y la rendición de cuentas. La agencia adopta las conclusiones y recomendaciones proporcionadas en el informe

Informes de prueba para optimizar los sistemas existentes, tales como gestión.

En la municipalidad provincial de Abancay la auditoría se realiza a través de la revisión de documentos soporte legal, técnico, financiero y contable para todos los procesos identificar las medidas de control interna aplicar y actuar con eficacia.

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO

3.1 AUDITORIA

Realizar estudios objetivos, sistemáticos, profesionales y complementarios de las actividades financieras, administrativas y de gestión para confirmar y evaluar con el fin de hacer las observaciones y recomendaciones pertinentes. (Auditoria de Estado, 2020)

Según (San Pablo, 2021) la auditoría interna no solo es importante para la seguridad de la información y el cumplimiento, sino que también es un método valioso para evaluar el desempeño comercial y administrar el riesgo.

- ✓ El proceso de revisión debe seguir pautas o estándares predeterminados.
- ✓ El núcleo de este trabajo es observar y medir tipos muy diferentes de procesos organizacionales.
- ✓ Debe considerar todos los tipos de activos tangibles e intangibles que forman parte de un negocio, así como su uso efectivo e importancia para el negocio.

- ✓ Después de un análisis adecuado, los datos proporcionarán una base sólida.
- ✓ El propósito de esto es sacar conclusiones a través del informe de auditoría.
- ✓ Al mismo tiempo, la auditoría debe ser un punto de inflexión.
- ✓ Esto supone que la entrada de nuevas ideas y estrategias se adapta a la naturaleza y los recursos de la empresa que se analiza, de modo que pueda beneficiarse de su adopción.

El propósito de la evaluación es diagnóstico, determinando qué actividades se están desempeñando como se esperaba y cuáles no, y qué actividades se pueden mejorar. Es un proceso documentado independiente y sistemático que permite recopilar y evaluar evidencia de auditoría objetiva para determinar en qué medida se han cumplido los criterios de auditoría (conjunto de políticas, procedimientos, etc.) o solicitar una revisión).

3.2 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

La evaluación del cumplimiento es el resultado de la planificación de asuntos con base en la práctica de la Auditoría General de la Nación, que identifica unidades y asuntos a considerar con base en el análisis de riesgos y prioridades Priorizar resultados: quejas, solicitudes de unidades,

servicios de control realizados, seguimiento de acciones correctivas. En casos excepcionales, podrá activarse a solicitud de la alta dirección de los Controladores bajo su autoridad y a solicitud de fuentes externas en caso de fuerza mayor. (Contraloría General de la República, 2021)

Contraloría General de la República, 2021, en El Estándar Común sobre Controles Gubernamentales (NGCG) estableció la auditoría de cumplimiento como un servicio de control de seguimiento; La Auditoría General de la República (Auditoría General), la Organización de Controles Institucionales (OCI) y la Sociedad de Auditores (SOA) como parte del Sistema de Control del Estado (sistema) son responsables de la implementación y En este sentido, la Auditoría de Cumplimiento Directiva establece las disposiciones adicionales necesarias para dar cumplimiento a la Ley N° 27785, la Ley de Organización del Sistema de Control del Estado y las facultades autorizadas por el Auditor General de la República de China y NGCG admite. (Contraloría General de la República, 2021)

3.2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Las auditorías de cumplimiento tienen características específicas que las distinguen de otro tipo de auditorías, como menciona (Galan, S.F.) a presentado a continuación:

- ✚ Análisis integral de todas las actividades financieras que realiza una empresa u organización, así como todas las actividades de carácter gerencial.
- ✚ Esta investigación se requiere para todos los documentos existentes, en forma de informes o presentaciones de información externa, que presenten cuestiones financieras, legales o administrativas.
- ✚ Agregar valor a las operaciones comerciales diarias dentro del marco legal del territorio, buscando posibles contradicciones o irregularidades, teniendo en cuenta las normas internas de la empresa, estipuladas en los estatutos y reglamentos de la empresa, además de las normas autonómicas antes mencionadas.
- ✚ Los auditores de cumplimiento deben mantenerse actualizados de acuerdo con la legislación de la industria, regional o nacional/multinacional.
- ✚ El control interno de la empresa, la auditoría de conformidad debe constituir la base para su mejora o corrección.

Las auditorías de cumplimiento pretenden ser similares al resto de las prácticas de auditoría actuales: mejorar las operaciones comerciales y lograr un mejor nivel de desempeño interno en términos de estándares o criterios.

3.2.2 ALCANCE DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Según (Contraloría General de la República, 2021) en su manual sobre la Auditoría de Cumplimiento refiere los siguientes alcances:

- ✚ Comprende el examen y evaluación de un número selecto de muestras de las actividades, operaciones y operaciones de la entidad, así como de las prácticas y resultados generales de la gestión, en materia de captación, uso, uso y destino de los recursos y bienes públicos, para determinar la duración y cumplimiento de la normativa aplicable, términos internos y términos contractuales aplicables.
- ✚ Es indispensable el personal de las dependencias de la Contraloría, OCI y firmas auditoras, de acuerdo con sus capacidades funcionales y quienes presten servicios por cualquier medio contractual, así como las personas involucradas en el desarrollo de las auditorías de cumplimiento.

3.2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Los objetivos de la auditoria de cumplimiento según (Intosai, 2019)

SON:

✚ Una revisión de cumplimiento es una revisión independiente para determinar que un asunto está sujeto a un organismo apropiado que ha sido identificado como un estándar. Las auditorías de cumplimiento se realizan evaluando si las actividades, las transacciones financieras y la información cumplen en todos los aspectos importantes con las autoridades gubernamentales de la entidad auditada. El propósito de la prueba de cumplimiento del sector público es que el ISC evalúe si las autoridades públicas están actuando en contra de sus reguladores. Esto incluye informar hasta qué punto el sujeto controlado cumple con ciertos criterios. La relación entre las opiniones normativas generalizadas y los tipos de conclusiones presentadas de forma general o breve puede variar. Las evaluaciones de cumplimiento pueden estar relacionadas con la regularidad (cumplimiento de las normas oficiales, como leyes, reglamentos y convenciones pertinentes) o el rigor (cumplimiento de los principios generales de buena gestión financiera) y el comportamiento de los funcionarios estatales). Si bien la regularidad es un enfoque clave de las auditorías de cumplimiento, la honestidad también puede ser un tema importante en contextos del sector público donde se establecen ciertas expectativas para la gestión

financiera y el comportamiento de los funcionarios públicos. En consecuencia, dependiendo del mandato de la Autoridad Superior de Auditoría, el alcance de una auditoría puede incluir cuestiones de cortesía.

✚ Las auditorías de cumplimiento también pueden dar lugar a juicios y sanciones contra los responsables de la gestión de los fondos públicos por parte de la autoridad de auditoría. Algunas EFS están obligadas a proporcionar datos a las autoridades judiciales que pueden ser objeto de procesos penales. En este caso, el alcance de las pruebas de cumplimiento puede ampliarse y el auditor debe tener en cuenta los requisitos específicos del desarrollo de una estrategia o plan de auditoría y durante todo el proceso de auditoría.

3.2.4 NORMAS DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

La evaluación del cumplimiento requiere de una normativa que la rijan, por lo que en el Perú existe una serie de normas establecidas en la Guía de Implementación de la Evaluación del Cumplimiento y otros documentos que se presentan a continuación.

El comité de auditoría está integrado por un grupo de auditores gubernamentales que son responsables de realizar la auditoría, de conformidad con las normas y procedimientos técnicos aprobados por el

auditor, y asignando el rol de supervisor, el titular del organismo y el miembro (s) del cuerpo. (abogado o técnico). En cuanto a la asignación de funciones del comité de auditoría, se debe asegurar que se respete el expediente de cada función especificado por el Contralor. (Contraloría General de la República, 2021)

Las evaluaciones pueden requerir habilidades, conocimientos y experiencia en un área específica que no sea la supervisión del gobierno, en cuyo caso pueden participar expertos. En el caso de la NGCG emitida por la Contraloría a seguir, como regulador técnico, es la fuente de las normas de auditoría aprobadas por la INTOSAI y la Federación Internacional de Contadores.

3.2.5 DESEMPEÑO PROFESIONAL

El comité de auditoría responsable de realizar la auditoría de cumplimiento debe adherirse a los estándares de desempeño profesional establecidos por la NGCG:

- ✚ Independencia.
- ✚ Capacitación.
- ✚ Permiso.
- ✚ Diligencia profesional.
- ✚ Seguridad.

✚ El Auditor General ha aprobado el Código de Ética para Auditores Gubernamentales.

✚ Código de Ética Aprobado por INTOSAI (ISSAI 30).

3.2.6 PARTICIPACION DE EXPERTOS

La necesidad de participación de expertos; El comité de auditoría puede contar con la participación de una persona física o jurídica que tenga las habilidades, conocimientos y experiencia en un campo particular que no sea la supervisión gubernamental. Los informes técnicos publicados por el Comité de Auditoría se utilizarán como prueba suficiente y adecuada para sustentar las opiniones o conclusiones del informe de auditoría.

(Contraloria General de la Republica, 2021)

3.2.7 SUPERVISION DE LA AUDITORIA

La evaluación del cumplimiento debe ser monitoreada periódica, sistemática y oportunamente, en todas sus etapas, por las autoridades. Este proceso técnico comprende la dirección y control de las actividades realizadas por los miembros, desde el momento de su desempeño hasta la aprobación del informe de auditoría por el departamento competente; Dicha supervisión es ejercida por el titular del comité, el responsable y el departamento involucrado en la auditoría, de conformidad con lo establecido en este manual. (Contraloria General de la Republica, 2021)

Los niveles de control del comité de auditoría deben asegurar el cumplir con los objetivos y procedimientos establecidos en el plan de auditoría, así como en las NGCG, lineamientos y manual de auditoría de cumplimiento durante las etapas de auditoría, para respaldar la evidencia escrita de la actividad. (Contraloría General de la República, 2021)

3.2.7 LA SEGURIDAD EN LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Evaluar el cumplimiento de la seguridad requiere comprender el asunto bajo investigación y obtener evidencia de auditoría adecuada y suficiente para respaldar la conclusión del auditor (informe de auditoría). (Contraloría General de la República, 2021). Un auditor que realiza procedimientos para reducir o gestionar el riesgo de una conclusión falsa ha encontrado que, debido a las limitaciones inherentes a todas las auditorías y auditorías, ninguna auditoría puede brindar certeza absoluta sobre el estado del auditado. Esto debe expresarse de manera transparente.

Las auditorías de cumplimiento se realizan para ganar seguridad y aumentar la confianza de los usuarios potenciales en la información proporcionada por el auditor, y esta se ofrece dentro de los dos niveles de confianza que muestro a continuación:

- a) Seguridad razonable:** Lo que incluye analizar los riesgos, aplicar procedimientos para abordar los riesgos analizados y

evaluar la adecuación y adecuación de las evidencias recopiladas.

- b) **Seguridad limitada:** Indica que el auditor no prestó atención a las razones por las cuales el auditor cree que el artículo no cumple con los criterios.

Los auditores legales utilizan su juicio profesional para determinar la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos que se realizarán como parte de una auditoría de cumplimiento razonable y limitada.

3.2.8 TÉRMINOS DE LA AUDITORIA

La Evaluación de Cumplimiento durante el proceso de acreditación, el Comité de Auditoría notifica al propietario de la organización y realiza una evaluación de cumplimiento para el personal responsable de las diversas unidades de membresía de la organización que brindan o brindan la información requerida por el Comité de Auditoría para desarrollar la efectividad de la auditoría. A falta del titular de una institución, el reconocimiento se hace ante el funcionario a cargo. (Contraloría General de la República, 2021)

Los gerentes de unidad deben sentarse a la mesa para iniciar la discusión de las desviaciones de cumplimiento, siempre que el dominio en cuestión proporcione estructura y pueda ser necesario intercambiar

temas para proporcionar observaciones establecidas. Una vez aprobado, el informe de auditoría se enviará al gerente de la entidad que se examina, Órgano de Control Institucional OCI, Consumidor para monitorear la implementación de las recomendaciones.

Después de que el Auditor emita el informe por la OCI, el informe se comunicará al personal del Auditor de conformidad con las normas establecidas por el Auditor. Si un miembro selecciona un informe, se revisará y se volverá a enviar a la OCI para su mejora oportuna. Tras el ajuste de los controles, se envía una nueva copia del informe a la unidad biológica correspondiente, que autoriza al empresario y al regulador a aprobar el proceso de contratación. Si el informe no es seleccionado, la OCI se enviará al jefe de la organización y al organismo correspondiente responsable de implementar la recomendación.

3.2.8.1 APLICACIÓN DE LAS NORMAS DEL INTOSAI

El Manual de Auditoría de Cumplimiento (MAC) incluye sus requisitos, fundamentos y lineamientos para las auditorías de cumplimiento y lineamientos para los estándares de control interno utilizados para desarrollar la realización de auditorías con los siguientes contenidos:

- ✓ ISSAI 40 - Control de calidad de las EFS.
- ✓ ISSAI 400 - Fundamentos de la Auditoría de Cumplimiento.

- ✓ ISSAI 4100 - Directrices para la Auditoría Independiente de Cumplimiento con la Auditoría de Estados Financieros.
- ✓ INTOSAI GOV 9100 - La Guía Estándar para el Control Interno en el Sector Público.

3.2.8.2 ACTIVIDADES PREVIAS A LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Las actividades iniciales de revisión del cumplimiento incluyen un proceso de planificación que identifica:

- ✓ Entidad.
- ✓ El artículo ha sido revisado.
- ✓ Comprender la estructura empresarial.
- ✓ Controles internos y ambientales.
- ✓ Establecer objetivos, normas y recursos para la realización de la auditoría.
- ✓ Planificación inicial de la auditoría.
- ✓ Programa con programas mínimos o básicos.

El Director General del Programa de Auditoría prepara, en consulta con la organización responsable de la auditoría, un Directorio de Servicios, que incluye:

llegar.

- a) El plan de auditoría inicial describe los objetivos, la audiencia y el alcance de la auditoría; normas de auditoría aplicables; costos y recursos de auditoría; procedimientos de auditoría

simples o sustantivos; Calendario y plazos para la presentación de informes.

b) Materiales e información relacionados con el contexto físico.

c) Artículo comercial certificado.

El director del proyecto prepara un cronograma de aprobación formal, adjunto al registro de servicio, para que la unidad de validación gestione el proceso de aprobación de documentos.

El director del proyecto, en consulta con el comité de auditoría y el jefe autorizado de la organización, preside las reuniones para agregar detalles y racionalidad o para revisar los objetivos o procedimientos, evalúa la propuesta inicial y la presenta al comité de auditoría del líder del proyecto "para el registro del servicio". Se envía a un responsable o responsable de unidad organizativa autorizado" de la OCI. Iniciar la aprobación del diseño de la oficina o los procedimientos de aprobación de documentos, según corresponda. El Comité de Auditoría deberá registrar todos los documentos que acrediten esta actividad en el sistema informático creado por el sistema financiero.

3.2.9 PROCESO DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

La revisión de cumplimiento se divide en tres fases y comienza con la aprobación y establecimiento del comité de auditoría dentro de la entidad

controlada, principalmente con base en el historial de servicio.

(Contraloría General de la República, 2021)

En el caso de OCI, no aplican las actividades relacionadas con la acreditación y el establecimiento de un comité de evaluación, basta con notificar por escrito al titular de la organización la hora de inicio de la evaluación; En ambos casos, el proceso finaliza con la aprobación del informe de auditoría y su presentación a las autoridades competentes, es decir: (Contraloría General de la República, 2021)

- ✓ Planificación.
- ✓ Ejecución.
- ✓ Elaboración de informe.

Imagen 1: Proceso de auditoría de cumplimiento



Fuente: (Contraloría General de la República, 2021)

El diagrama muestra la interacción entre el proceso de planificación a través del manual del usuario y los pasos de planificación para completar la implementación y preparar el informe de evaluación del cumplimiento hasta su finalización.

3.2.10 UNIDAD DE ABASTECIMIENTO

Un sistema nacional de suministro es un conjunto de reglas, procesos, estándares, procedimientos, técnicas y herramientas para entregar bienes, servicios y técnicas a través de las operaciones de la cadena de suministro pública de suministro (PAC). El objetivo es lograr resultados utilizando los recursos públicos de manera efectiva. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Reglamentos d. 1439 aprobado por Real Decreto núm. 217-2019-EF, CAP tiene como objetivo garantizar la entrega y control bienes, servicios y trabajo para la consecución de los fines de los poderes públicos. Esto mejora los recursos públicos, asegura satisfacción y oportunidades de atención a los servicios focalizados a las personas y consta de tres componentes, que se detallan a continuación:

3.2.10.1 PLANEAMIENTO Y PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE BIENES

SERVICIOS Y OBRAS

Su función es asegurar el suministro razonable de bienes, servicios y trabajos requeridos por las instituciones públicas. Son responsables de:

- ✓ Enfoque integrado.
- ✓ Programación

3.2.10.2 GESTIÓN DE ADQUISICIONES

Incluye la adquisición de bienes, servicios y obras, así como la gestión de contratos. Sus funciones se dividen en:

- ✓ Reclutamiento.
- ✓ Regístrate.
- ✓ Gestión de contratos.

3.2.10.3 ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Posibilita la gestión y asegura la trazabilidad de los bienes muebles e inmuebles de las entidades públicas. Responsable de:

- ✓ Tienda.
- ✓ Distribución.
- ✓ Mantenimiento.
- ✓ Inventario.
- ✓ Disposición final.

CAPITULO IV

ANALISIS DE VARIABLE

4.1 DEFINICION DE TERMINOS

Auditoria de cumplimiento

Comprende la verificación o control de las actividades financieras, administrativas, económicas y de otra índole para determinar si se realizan de conformidad con los requisitos legales, estatutarios y de procedimiento aplicables. (Contraloría General de la República, 2021)

El propósito principal de evaluar el control interno es evaluar el sistema de control interno y su aplicabilidad y funcionalidad.

Cumplimiento

Es el acción y efecto de cumplir con una determinada acción.

Influencia

Es el poder o autoridad de alguien sobre otro objeto. Este poder se puede utilizar para interferir en los negocios, obtener una ventaja o dictar. En otras palabras, la influencia es la capacidad de controlar y cambiar la percepción de los demás. (<https://dle.rae.es/influencia>, 2021)

Abastecimiento

La entrega se define como el proceso mediante el cual un proveedor proporciona recursos a grupos económicos u otros individuos para lograr un cierto nivel de satisfacción o utilidad. (Javier Sanches Galan, 2021)

4.2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que utilizaremos en nuestro trabajo de investigación es no experimental-transversal. El nivel de la investigación será descriptivo básico. En nuestra investigación, utilizaremos la inferencia, que es una estrategia de inferencia utilizada para inferir conclusiones lógicas a partir de un conjunto de premisas o principios. En nuestra investigación, utilizaremos la inferencia, que es una estrategia de inferencia utilizada para inferir conclusiones lógicas a partir de un conjunto de premisas o principios.

4.3 VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

Variable 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Definición conceptual.

evaluar las operaciones, los procesos y los controles de las actividades financieras, presupuestarias y administrativas para determinar el cumplimiento en todo el sistema de los términos contractuales para la presentación y el uso de los servicios y la gestión de los recursos

estatales.

Las variables que miden el cumplimiento se medirán mediante un cuestionario elaborado y verificado por los alumnos de esta tesis. Las respuestas se basaron en una escala Likert de 3 puntos que mide la frecuencia de las acciones, es decir, (1) nunca; (2) a veces; (3) siempre.

Variable 2: INFLUENCIA EN LA UNIDAD ABASTECIMIENTO

Definición conceptual.

Un conjunto de políticas, procesos, normas, procedimientos, técnicas y herramientas para la entrega de bienes, servicios y trabajo en las actividades públicas, diseñado para lograr resultados, para gestionar el uso eficiente y eficaz de los fondos públicos.

La variable influencia en la unidad de la oferta se medirá mediante un cuestionario elaborado y verificado por los alumnos de esta tesis. Las respuestas se basan en una escala Likert de 3 puntos que mide la frecuencia de los movimientos, es decir, (1) nunca; (2) a veces; (3) siempre.

CAPITULO V

5.1 CASO PRACTICO

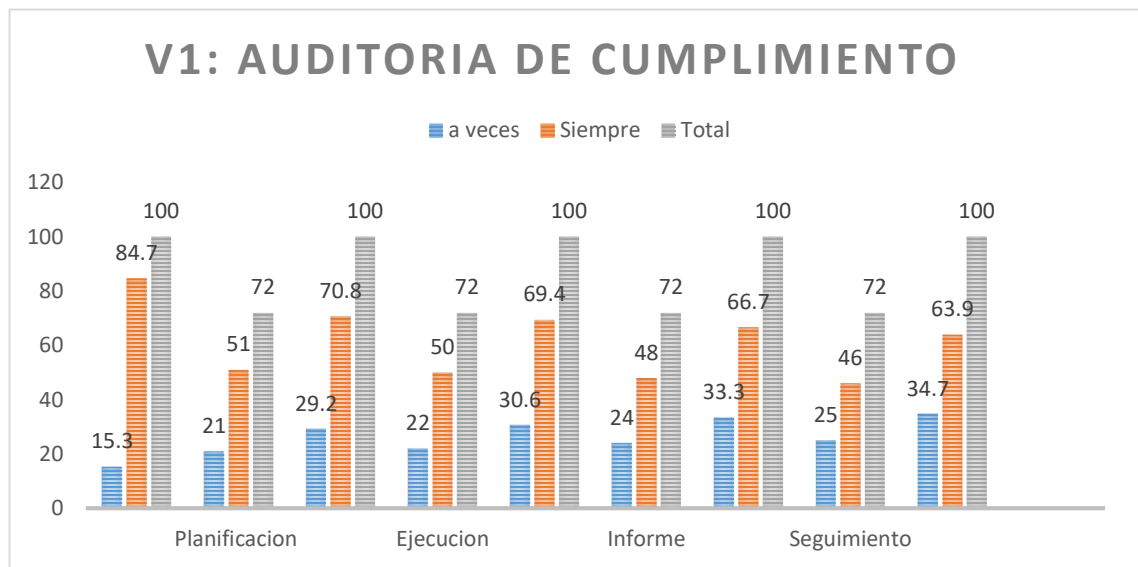
VARIABLE 1

La Tabla 1 muestra que, de las respuestas a las variables de auditoría de cumplimiento recibidas por 72 empleados de la Municipalidad Provincial de Abancay, un promedio del 15,3% de los participantes dijeron que las auditorías de cumplimiento se realizan a veces, mientras que el 84,7% en promedio se realizan siempre. Esta variable consta de cuatro dimensiones. El primero corresponde a la planificación, donde en promedio el 29,2% de los participantes cree que los programas de cumplimiento se implementan a veces, mientras que en promedio el 70,8% cree que se implementan siempre. El segundo corresponde a la implementación, donde en promedio el 30,6% de los participantes cree que las verificaciones de cumplimiento se realizan algunas veces, mientras que en promedio el 69,4% de los participantes cree que se realizan siempre actualmente. El tercero corresponde a la presentación de informes, donde en promedio el 33,3% de los participantes cree que los informes de auditoría de cumplimiento a veces se hacen, mientras que en promedio el 66,7% cree que siempre se hacen. Finalmente, el cuarto aspecto se refiere al seguimiento, con una media del 1,4 % de los participantes que afirma que el informe de auditoría

de cumplimiento no se monitoriza nunca, un 34,7 % lo cree ocasionalmente y un 63,9 % cree que se hace siempre de media.

Tabla 1

Promedio de respuestas de trabajadores de la municipalidad de Abancay respecto a la variable Auditoria de cumplimiento y sus dimensiones.



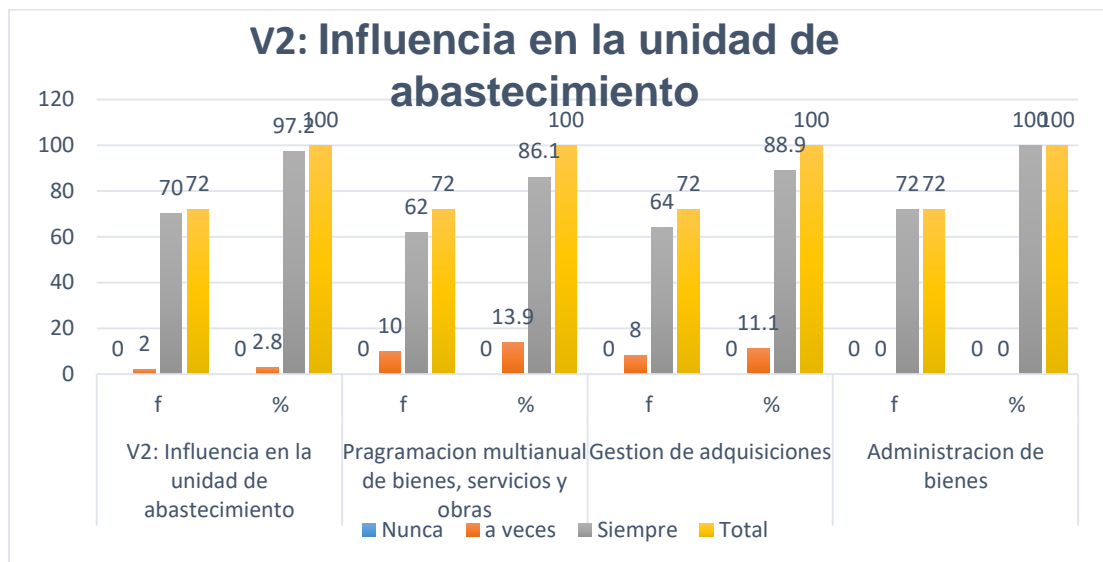
VARIABLE 2

Como se puede observar en la Tabla 2, de las respuestas recibidas por 72 trabajadores de Municipalidad de Provincial de Abancay sobre el impacto cambiante de las unidades de abastecimiento, de media el 2,8% de los encuestados cree que el sistema abastecimiento se realiza a veces, mientras que el 97,2% de media cree que se ha realizado siempre.

Esta variable consta de tres dimensiones. El primero es la planificación anual de bienes, servicios y obras, con un promedio del 13,9 % de los participantes que cree que los programas de cumplimiento a veces se implementan, mientras que un promedio del 86,1 % de los participantes cree que siempre se cumplen. El segundo corresponde a la gestión de compras, con un 11,1% de media de participantes que cree que la gestión de compras se hace a veces y un 88,9% de media que cree que se hace siempre. Finalmente, existe un tercer aspecto, correspondiente a la gestión patrimonial, donde el número medio de partícipes supone que se realiza siempre.

Tabla 2

Promedio de respuestas de trabajadores de la municipalidad de Abancay respecto a la variable Influencia de la unidad de abastecimiento.



Análisis inferencial

Para analizar la correlación entre la variable en estudio y su dimensión correspondiente, utilizamos el estadístico rho de Spearman, que nos permitió determinar si la correlación era alta, media o baja.

Como objetivo general, se propone determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de suministro de las ciudades afiliadas al centro de la provincia de Abancay para 2021.

La Tabla 3 muestra que el valor de correlación entre la auditoría de cumplimiento y las variables de gestión del sistema proporcionadas es $r = 0.163$, mostrando una relación directa y baja (nivel de correlación) pero no significativa ($p = 0.171$; p-valor p mayor a 0.05), por lo que se rechaza la hipótesis alternativa y se mantiene la hipótesis nula: 2021 Auditoría del

sistema de abastecimiento Sin relación significativa con la gerencia.

Tabla 3

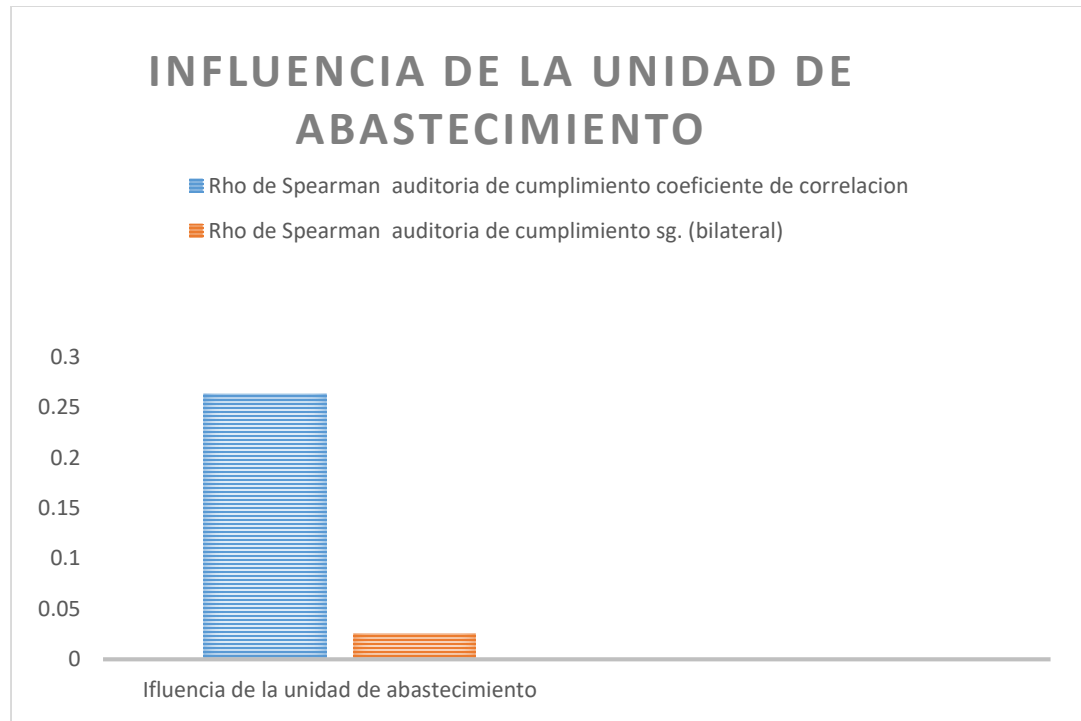
Correlación de Rho de Spearman entre auditoria de cumplimiento y la influencia de la unidad de abastecimiento.



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

Tabla 4

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión planificación y la variable de la influencia de la unidad de abastecimiento.



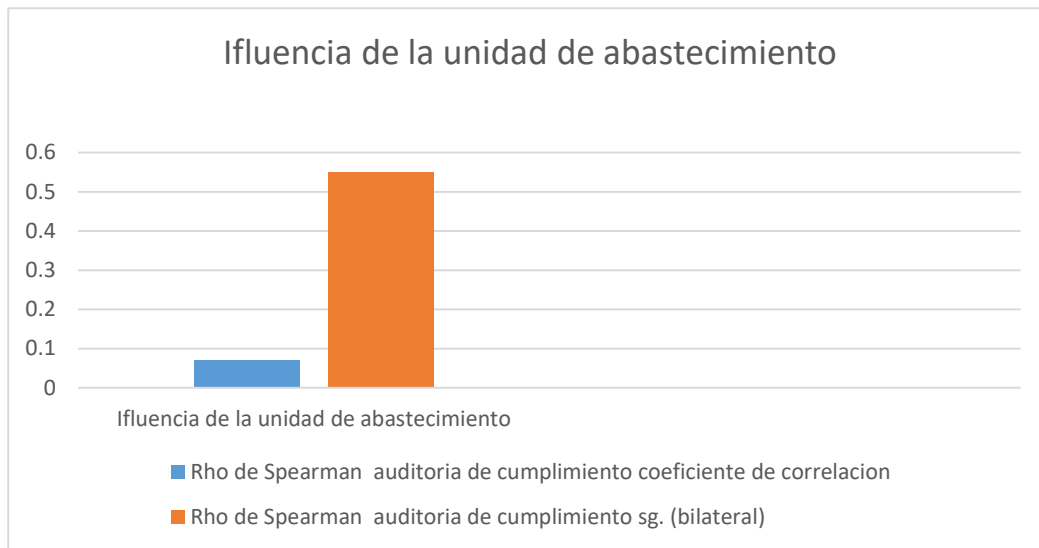
*La correlación es significativa en el nivel 0.05

En la Tabla 5 se observa que el valor de la correlación entre la dimensión desempeño y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = 0.071$, indicando una relación (correlación) directa, baja pero no significativa ($p = 0.551$); p-valor es superior a 0,05), por lo que se rechaza la hipótesis alternativa y se mantiene la hipótesis nula: no existe una relación significativa entre el aspecto ejecutivo del sistema de contratación

de Abancay y la variable número de gestión en 2021.

Tabla 5

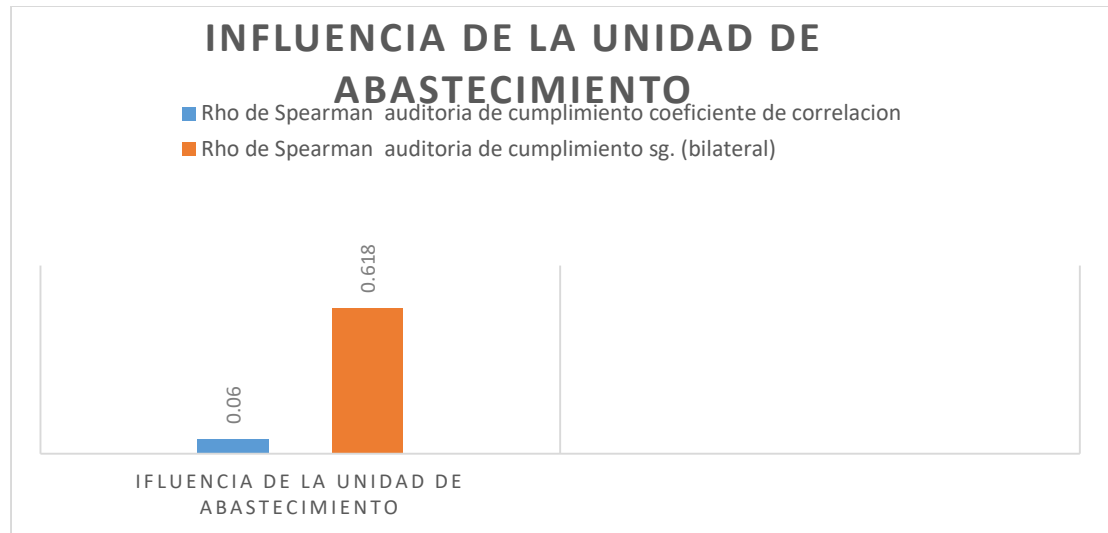
Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión ejecución y la variable de la influencia de la unidad de abastecimiento.



En la Tabla 6 se observa que el valor de la correlación entre la dimensión de reporte y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = 0.060$, lo que indica la existencia de una relación directa, débil (el grado de correlación significativa) pero no significativa ($p = 618$; p-valor mayor a 0,05 y por lo tanto al rechazar la hipótesis alternativa y mantener la hipótesis nula: no existe una relación significativa entre las dimensiones) Reporte y gestión de variables del sistema de abastecimiento en la ciudad de Abancay en el año 2021.

Tabla 6

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión informe y la variable de la influencia de la unidad de abastecimiento.



La Tabla 7 muestra que el valor de la correlación entre la dimensión monitoreo y la variable gestión del sistema de abastecimiento es $r = 0.110$, indicando una relación directa, la cual es baja (nivel de correlación) pero no significativa ($p = 0.360$; p-valor mayor a 0.05), rechazando así la hipótesis alternativa y descartando la hipótesis nula: Monitoreo Comuna de Abancay en 2021 No hay significativa relación entre las dimensiones y variables de gestión del sistema de distribución.

Tabla 7

Correlación de Rho de Spearman entre la dimensión informe y la variable de la influencia de la unidad de abastecimiento.



Dada la importancia de realizar evaluaciones de cumplimiento como parte de los controles organizacionales de una agencia, es importante comprender cómo se relaciona la política con la secuenciación e implementación de los sistemas de gestión dentro de la organización de un área (principalmente en el campo de adquisiciones) tal como es. para la adquisición y control de bienes, servicios y lugares de trabajo con el fin de lograr los objetivos de una organización pública para satisfacer las necesidades de sus empleados, miembros y por lo tanto las necesidades de los ciudadanos. Además, la promoción de una gestión de almacenes eficiente, eficaz y económica permite la distribución uniforme, racional y

oportuna de bienes y servicios de los organismos gubernamentales nacionales.

Por ello, por este motivo, se propone que en el año 2021 se determine la relación de estas variables (auditoría de cumplimiento y gestión del sistema de contratación) a nivel provincial de la ciudad de Abancay, de manera que se pueda abrir a futuras investigaciones para los estudiantes, así como representantes de organismos estatales.

En el estudio, un promedio del 15,3 % de los participantes creía que las evaluaciones de cumplimiento se realizaban a veces, mientras que un promedio del 84,7 % creía que siempre se hacían.

Destacó que el 40% de los encuestados indicó que los miembros del personal que dijeron que cumplían con las auditorías se mostraron reacios a realizar esas evaluaciones, es decir, evitaron realizarlas. Además, no está de acuerdo con los hallazgos de que el estudio menciona la falta de oficinas competentes para realizar un seguimiento de la agencia, lo que provoca que se informen deficiencias, afectando los recursos logísticos y los presupuestos de compras en cada área de distribución, mientras se realiza un seguimiento diario. debe ser mantenido. lo que fue hecho. Sin embargo, para las organizaciones de investigación, si existe tal área, la percepción del desempeño de sus asociados que acompañan la auditoría de cumplimiento no es la más favorable. Cabe destacar que, aunque en el estudio el 54% de acuerdo en que el cumplimiento de las auditorías es

importante para el negocio.

Difiere de los resultados obtenidos en esta encuesta (el 87% de los empleados dice que siempre lo es). Aun así, se pueden establecer canales de comunicación internos de la ciudad ya que el 87% de los encuestados (personal de la comuna de Anal Abancay) tiene una visión clara del cumplimiento de la auditoría año 2021.

Por otro lado, los resultados obtenidos también son congruentes con (Trujillo & Prudencio, 2018), quienes, al establecer la frecuencia de la evaluación del cumplimiento en la gestión del sistema de compras en las cajas registradoras de las universidades públicas, lograron que el 55,9% de la evaluación del cumplimiento se considere muy importante en la gobernabilidad. Además, el 54,2% piensa que es muy importante evaluar la eficacia del control interno.

Esto es importante para los resultados de este estudio, ya que una gran proporción de participantes considera muy importante el papel de la evaluación del cumplimiento en el sistema de suministro. Si bien existe cierta brecha porcentual, no se ha tenido en cuenta su presencia e importancia en la gestión pública, pero cabe destacar que más de la mitad de los empleados pueden repetir el significado anterior. Allí, los organismos responsables deben profundizar en el diagnóstico y pueden implementar estrategias para reducir aún más esta tasa, que fue de 15,3%

en este estudio.

En promedio, el 2,8% de los encuestados cree que a veces la gestión del sistema de distribución de media, el 97,2% piensa que siempre ha sido así.

Estos resultados están de acuerdo con los resultados obtenidos.

Finalmente, cabe destacar que para que el sistema de provisiones funcione de manera efectiva, debe cumplir con las normas aplicables que rigen el proceso y adherirse al principio de transparencia. Además, apoyará la imagen institucional de las entidades públicas, ya que la percepción actual de este principio de transparencia ha sido moldeada por años de continuas irregularidades en la gestión pública. Es por esto que la regulación de los bienes y servicios requeridos en los diversos sectores de la oferta del sector público bajo esta norma permite que los trabajadores y/o ciudadanos sientan que son administrados de manera efectiva por los organismos estatales. En base a los resultados obtenidos para el Objetivo 1, al comparar la planificación de la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de contratación en las ciudades de Abanquet en 2021, el coeficiente de correlación es de 0,263, lo que indica que la correlación directa entre las variables estudiadas es una relación débil. Con un valor de significación de 0,025, se determinó que la relación entre las dos variables era significativa.

VII CONCLUSIONES

Estrategias para promover acciones de mejora para que los representantes de los organismos de control del gobierno de la ciudad realicen adecuadamente las auditorías de cumplimiento en la unidad de abastecimiento, ya que es importante identificar deficiencias, deficiencias e inconformidades y tomar las acciones correctivas correspondientes para hacer cumplir las disposiciones del sistema de gestión de abastecimiento.

El vínculo entre la realización de auditorías de cumplimiento y la gestión de los sistemas de abastecimiento en la provincia y ciudad de Abancay en 2021 es tan directo como positivo, pero débil e insignificante. Según los trabajadores de la ciudad, las evaluaciones de cumplimiento de los líderes de procesos no se reflejan en la gestión del sistema de adquisiciones.

El vínculo entre el Informe de Auditoría de Cumplimiento Abancay y Ciudad 2021 y la gestión del sistema de abastecimiento es directo en cuanto positivo pero débil e insignificante. Según personal de la comuna, los informes de auditorías de cumplimiento realizadas por los líderes de proceso no se reflejaron en la gestión del sistema de abastecimiento.

El vínculo entre la Pista de Auditoría de Cumplimiento Provincial y

Municipal Abancay 2021 y la unidad de provisiones es directo, ya que es positivo pero débil e insignificante. Según el personal de la comuna, las actividades de seguimiento realizadas por el jefe de proceso luego de la evaluación de cumplimiento no se vieron reflejadas en la gestión del sistema de abastecimiento.

La relación entre la auditoría de cumplimiento y la influencia en la unidad de abastecimiento en la provincia de Abancay y el municipio en el 2021 es directa porque es positiva, pero débil e insignificante. Según los trabajadores de la ciudad, las revisiones de cumplimiento realizadas por los líderes de procesos no se reflejan completamente en la gestión del sistema de adquisiciones.

VIII RECOMENDACIONES

Estrategias para promover acciones de mejora para que los representantes de los organismos de control de la ciudad realicen adecuadamente las auditorías de cumplimiento en la gestión del sistema de suministro porque es importante identificar las deficiencias y no conformidades y tomar las medidas correctivas correspondientes para hacer cumplir las disposiciones del sistema de gestión de suministro.

Coordinar a los auditores en la sede de la OCI, desarrollar controles e incluirlos en el plan de control anual para designar el personal adecuado y la experiencia para un tema determinado, que puede ser auditado por unidades horizontales y centrales para proporcionar áreas para mejorar la coordinación con las ciudades en la adquisición de bienes, calidad de las evidencias sobre servicios y obras, y formulación de recomendaciones enumeradas en el informe de auditoría. Esto conduce al fortalecimiento del sistema de control interno.

Los investigadores potenciales deberían trabajar con poblaciones más grandes que las estimadas en este estudio para poder hacer inferencias en una variedad de situaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Auditoria de Estado. (2020). AUDITORIA DE ESTADO. COFAE, 1-172.
- Bautista, A. M. (2017). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL COMPONENTE VENTAS Y. Ecuador:* <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5644/1/TUAEXCOMCY A001-2017.pdf>.
- Benites, J. J. (2021). *Auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Abancay, año 2021*. Peru: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/74677>.
- Bonilla, A. E., & Chiluzza, E. P. (2017). *uditoría de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa Ambatol Cia. Ecuador:* <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7335>.
- Buleje, M. R., & Elme, J. P. (2020). *AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA. peru:* https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2057/T037_%20ON%C2%B0%2042444081%2C%20AUDITORIA%20DE%20CUMPLIMIENTO%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20DE%20SELECCION%20LICITACION%20PUBLICA%20DIRESA%2C%20PERIODO%.
- Contraloria General de la Republica. (2021). MANUEL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO. *CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA*, 1-186.
- Contraloria General de la Republica. (2021). MANUEL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO. *CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA*, 1-186.

- Gaibor, N. M. (2018). *Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón San Miguel, provincia de Bolívar, período 2016*. Bolivia: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8950>.
- Galan, J. S. (S.F.). AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO. *ECONOMIPEDIA*, 1-10.
<https://dle.rae.es/influencia>. (2021). Obtenido de <https://dle.rae.es/influencia>:
<https://dle.rae.es/influencia>
- <https://muniambo.gob.pe/index.php/gerencia-municipal/>. (2021). Obtenido de <https://muniambo.gob.pe/index.php/gerencia-municipal/>:
<https://muniambo.gob.pe/index.php/gerencia-municipal/>
- <https://www.gob.pe/10737-el-concejo-municipal-atribuciones-del-concejo-municipal>. (S.F. de 2021). Obtenido de <https://www.gob.pe/10737-el-concejo-municipal-atribuciones-del-concejo-municipal>: <https://www.gob.pe/10737-el-concejo-municipal-atribuciones-del-concejo-municipal>
- <https://www.muniabancay.gob.pe/mision-y-vision/>. (2020). Obtenido de <https://www.muniabancay.gob.pe/mision-y-vision/>:
<https://www.muniabancay.gob.pe/mision-y-vision/>
- Huaranga, L. U. (2016). *LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA*. Lima: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4934/yantas_hlu.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Huillca, J. O. (2018). *LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*. peru: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13173/Naval_Huillca_Jordhan_Oscar.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Intosai. (2019). PRINCIPIOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO. *ORGANIZACION INTERNACIONAL DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (INTOSAI)*, 1-30.
- Javier Sanches Galan. (2021). Abastecimiento. 1- 2.

- Luque, K. M. (2017). *LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EJERCIDA POR EL*. Peru: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5138/Yepez_Luque_Katherinne_Marisela_.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Sistema Nacional Abastecimiento (SNA). *Ministerio de Economía y Finanzas*, 01.
- Rivera, C. P. (2015). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA EL DESEMPEÑO EFICIENTE*. Colombia.
- Salas, E. T., Carrera, P., & Grilmalda, M. (2018). *Auditoria de cumplimiento en la gestión del sistema de abastecimiento en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, año 2016*. Peru: <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2862>.
- San Pablo. (2021). Conoce cómo funcionan las auditorías internas. *Escuela de Postgrado de la Universidad Católica San Pablo*, 1.
- Sanchez, S. T., & Gomez, A. S. (2018). *AUDITORÍA PARA EVALUAR EL PROCESO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD DE DATOS EN LA*. Bogota: <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/16023/1/Trabajo%20de%20Grado%20-%20Auditor%C3%ADa%20para%20evaluar%20el%20proceso.pdf>.
- Sistema Nacional de Abastecimiento. (2021). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. *El peruano*, 1- 4.
- Solier, R. M. (2019). *LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU EFECTO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS AUXILIARES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2017*. Peru: <https://pdfcoffee.com/tesis-auditoria-de-cumplimiento-pdf-free.html>.
- Trujillo, A., & Prudencio, W. (2018). *Auditoria de Cumplimiento en la gestion del sistema de abastecimiento*. Peru.
- Villavicencio Boza, J. P. (2018). *AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN*. peru.

ANEXOS

VARIABLE 1: Auditoría de Cumplimiento

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

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

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

VARIABLE 2: INFLUENCIA DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO

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

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

VARIABLE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

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

Instrucciones:

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

ALTERNATIVA	ESCALA
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

	Escala de Medición		
	1	2	3
DIMENSIÓN 1: Planificación			
Se realiza la acreditación e instalación de la comisión auditora ante			
Se logra comprender la naturaleza de la entidad			
Se recopila los documentos directamente de la dirección de			
Se realiza la evaluación de la efectividad del control interno			
DIMENSIÓN 2: Ejecución			

La definición y selección de la muestra de auditoría se determina de			
Aplicando los procedimientos de auditoría en la municipalidad se			
La redacción de las desviaciones identificadas se realiza de acuerdo			
Se logra realizar un registro de cierre del trabajo de campo			
DIMENSIÓN 3: Informe			
La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar			
Se realiza la identificación de las deficiencias de control interno			
Se realiza la presentación de las observaciones			
Se realiza la presentación de las conclusiones			

VARIABLE INFLUENCIA DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO

Objetivo: Medición de la percepción de los empleados sobre la gestión del sistema de compras de la ciudad.

Instrucciones:

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

ALTERNATIVA	ESCALA
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

	Escala de		
	1	2	3
DIMENSIÓN 1: Programación multianual de bienes, servicios y obras			
Existe una previsión anticipada de bienes y servicios requeridos que contribuya en el adecuado funcionamiento de las áreas de			
Se realiza una programación y un plan anual de adquisiciones y			
Se elabora oportunamente un presupuesto valorado acorde a las			
La municipalidad cuenta con un registro de proveedores actualizado			
Los proveedores cumplen con la entrega de los pedidos de acuerdo a			

Se realiza un registro y control de las existencias en el almacén de			
Las existencias físicas coinciden con el registro de almacén			
DIMENSIÓN 2: Gestión de Adquisiciones			
Se conforman comités especiales en la contratación de bienes y			
La ejecución de licitaciones y concursos para la adquisición de bienes			
La adquisición de bienes y la contratación de servicios se realiza de			
La municipalidad mantiene al día los registros de contratos y procesos			
Se realiza el seguimiento de los documentos, registros y contratos			